

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОБЛІК ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ»

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

Науковий керівник
кандидат економічних наук

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
доцент

Довгополої Ірини
Романівни

Найдьбонова Наталія
Володимирівна

Король Світлана
Яківна

Київ 2021

Київський національний торговельно-економічний університет
Факультет фінансів та обліку
Кафедра обліку та оподаткування
Ступінь вищої освіти магістр
Спеціальність «Облік і оподаткування»
Спеціалізація «Облік і оподаткування в міжнародному бізнесі»

Зав. кафедри О. В. Фоміна
Затверджую
«___»
_____ 202__ р.

Завдання
на випускн кваліфікаційну роботу студентіві
Довгополої Ірини Романівни
(прізвище, ім'я, по батькові)

Тема випускної кваліфікаційної роботи
«ОБЛІК ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ
СТАНДАРТАМИ»

Затверджена наказом ректора від «05» листопада 2020 р. № 3305

2. Строк здачі студентом закінченого роботи

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи – обґрунтування організаційно-методичних положень та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами

Об'єкт дослідження – процес формування інформації щодо поточних зобов'язань за міжнародними стандартами

Предмет дослідження – сукупність теоретичних й організаційно-методичних положень обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами

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 (проекту) (перелік питань за кожним розділом)

ВСТУП

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

1.1. Економічна сутність та класифікація поточних зобов'язань

1.2. Базові положення обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАНИЙ СТАН ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ НА ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»

2.1. Організаційно-методичні підходи до фінансового обліку поточних зобов'язань на ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»

2.2. Відображення звітної інформації про поточні зобов'язання у фінансовій звітності ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»

2.3. Облік поточних зобов'язань у системі прийняття управлінських рішень

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ НА ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»

3.1. Напрями удосконалення обліку поточних зобов'язань на ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»

3.2. Заходи удосконалення обліку поточних зобов'язань на ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1.	Вибір теми ВКР	29.09.2020 р.	29.09.2020 р.
2.	Узгодження плану та оформлення завдання	31.12.2020 р.	31.12.2020 р.
3.	Подання статті на кафедру	02.06.2021 р.	02.06.2021 р.
4.	Вступ. Розділ 1	23.04.2021 р.	23.04.2021 р.
5.	Розділ 2	25.06.2021 р.	25.06.2021 р.
6.	Розділ 3. Висновки	08.10.2021 р.	08.10.2021 р.
7.	Подання роботи (всі розділи, додатки) на кафедру)	25.10.2021 р.	25.10.2021 р.
8.	Попередній захист робіт	09.11.2021 р.	09.11.2021 р.
9.	Подання завершеної (переплетеної) роботи	16.11.2021 р.	16.11.2021 р.

7. Дата видачі завдання «31» грудня 2020 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи

Н.В. Найдьонова

9. Гарант освітньої програми _____ С.Я. Король

10. Завдання прийняв до виконання студент _____ І.Р.Довгополова
11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ Н. В.
Найдюнова

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента І.Р. Довгополова може бути
допущена до захисту.

Гарант освітньої програми _____ С.Я. Король

Завідувач кафедри
обліку та оподаткування _____

О.В. Фоміна

« _____ » _____ 202__ р.

ЗМІСТ

ВСТУП	9
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ	8
1.1. Економічна сутність та класифікація поточних зобов'язань	8
1.2. Базові положення обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами	14
Висновки за розділом 1	22
РОЗДІЛ 2. СУЧАНИЙ СТАН ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ НА ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»	25
2.1. Організаційно-методичні підходи до фінансового обліку поточних зобов'язань на ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»	25
2.2. Відображення звітної інформації про поточні зобов'язання у фінансовій звітності ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»	32
2.3. Облік поточних зобов'язань у системі прийняття управлінських рішень	36
Висновки за розділом 2	39
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ НА ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»	41
3.1 Напрями удосконалення обліку поточних зобов'язань на ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА».....	41
3.2 Заходи удосконалення обліку поточних зобов'язань на ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА».....	44
Висновки за розділом 3	49
ВИСНОВКИ	51
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	55
ДОДАТКИ	65

ВСТУП

У процесі господарської діяльності підприємств відбуваються економічні відносини з іншими суб'єктами ринку, фізичними та юридичними особами. Одним із результатів таких відносин є формування поточних зобов'язань. Поточні зобов'язання є джерелом створення та фінансування активів, які виконують одну з важливих ролей у господарській діяльності підприємств. Зобов'язання мають суттєвий вплив на фінансову стійкість і платоспроможність суб'єктів господарювання та потребують ефективного управління грошовими потоками, контролю за фактичним станом розрахунків, особливо під час наслідків пандемії COVID-19 та економічної кризи.

Залучення поточних зобов'язань наразі є типовою практикою фінансування діяльності підприємств України (Додаток А). Розмір зобов'язань підприємств у 2013–2019 рр. стабільно зростають, сума поточних зобов'язань у 2019 р. збільшилась на 152% порівняно з 2013 р. У загальному обсягу зобов'язань підприємств України поточні зобов'язання посідають значну частку, яка впродовж 2013–2019 рр. коливалася у межах 70–81%.

В умовах економічної кризи, поступового переходу до звітування підприємств за міжнародними стандартами та динаміці збільшення частки поточних зобов'язань на балансі підприємств, **актуальність** даного дослідження полягає в необхідності чіткої організації обліку зобов'язань за міжнародними стандартами фінансової звітності для ефективного формування, підготовки та прийняття управлінських рішень щодо діяльності підприємств, підтримання фінансової стійкості та платоспроможності на високому рівні.

Вагомий внесок у розкриття сутності та класифікації поточних зобов'язань, дослідження методів їх оцінки та обліку, а також вирішення проблеми гармонізації за національними та міжнародними стандартами зробили зарубіжні та вітчизняні науковці, зокрема Ф.Ф. Бутинець, І. Броунлі, Ю.А. Верига, С.Ф. Голов, Д. Едвард, Д. Колдуелл, М.Р. Лучко, В.Ф. Максимова, С.І. Мельник, І.В. Орлов, В.Ф. Палій та інші.

Мета даної наукової роботи - це обґрунтування організаційно-методичних положень та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами.

Для досягнення поставленої мети необхідно було вирішити наступні **завдання**:

- дослідити економічну сутність та класифікацію поточних зобов'язань;
- розглянути базові положення обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами;
- вивчити організаційно-методологічні підходи до фінансового обліку поточних зобов'язань на ТОВ «Інтертоп Україна»;
- розглянути відображення звітної інформації про поточні зобов'язання у фінансовій звітності ТОВ «Інтертоп Україна»;
- здійснити аналіз обліку поточних зобов'язань у системі прийняття управлінських рішень;
- розробити напрями удосконалення обліку поточних зобов'язань на підприємстві;
- запропонувати заходи для удосконалення обліку поточних зобов'язань на ТОВ «Інтертоп Україна».

Об'єкт дослідження - процес формування інформації щодо поточних зобов'язань за міжнародними стандартами.

Предмет дослідження – сукупність теоретичних й організаційно-методичних положень обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами.

Методи дослідження. Для досягнення визначеної мети в процесі дослідження застосовувалися положення економічної теорії, а також сукупність загальнонаукових та спеціальних методів дослідження, а саме:

- теоретичного узагальнення для опрацювання теоретичної бази та створення класифікації поточних зобов'язань;

- аналізу та синтезу для дослідження предмету та об'єкту наукової роботи ;
- історичного аналізу для вивчення виникнення, формування та розвитку поняття «поточні зобов'язання»;
- індукції та дедукції для дослідження економічної сутності та класифікації поточних зобов'язань;
- порівняльного аналізу для зіставлення понять «зобов'язання» та «поточні зобов'язання»;
- узагальнення з метою підсумування отриманих під час дослідження результатів;
- графічний метод щоб узагальнити та представити інформацію у вигляді схем та графіків та ін.

Прийнята в роботі **наукова гіпотеза** передбачає, що удосконалення методики оцінки поточних зобов'язань на підприємстві ТОВ «Інтертоп Україна» забезпечить відповідність бухгалтерського обліку вимогам міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в теоретичному та організаційно-методичному обґрунтуванні та практичному вирішенні проблемних аспектів, що стосуються з вдосконаленням обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами.

Одержані результати визначаються за допомогою теоретичних та практичних положень:

удосконалено:

- методичні підходи бухгалтерського обліку в частині контролю за станом поточної заборгованості. Запропоновано звіт «Реєстр старіння рахунків дебіторів», який має за мету виконувати контрольну-аналітичну функцію стану заборгованості.
- інформаційне забезпечення управління компанії в частині планування розрахунків за поточною заборгованістю. Запропоновано звіт «План погашення заборгованості за товарно-

матеріальні цінності перед окремими кредиторами», що дозволить не лише контролювати загальну суму зобов'язань перед постачальниками та підрядниками та їх динаміку, а також слідкувати за строками оплати за товарно-матеріальні цінності, виконані роботи або надані послуги, що, у свою чергу, дозволить уникнути виникнення штрафних санкцій та стягнення заборгованості кредиторами у судовому порядку.

- методичні підходи до підготовки та формування звітності згідно вимог міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Запропоновано перелік Приміток до фінансової звітності з сукупністю показників обов'язкової інформації до розкриття та розроблено шаблон звітної форми примітки по кредитах «Узгодження змін у зобов'язаннях з грошовими потоками, що виникають у ході фінансової діяльності», що дозволить підприємству готувати фінансову звітність з розкриттям інформації згідно вимог МСФЗ.

-набуло подальшого розвитку:

- визначення поняття «зобов'язання» як теперішньої, визначеної у вартісному вираженні та признаної підприємством заборгованості перед фізичними і юридичними особами, яка є результатом минулих подій і погашення якої, як очікується, зумовить вибуття активів, що втілюють у собі економічні вигоди. Узгодження визначення зобов'язань на законодавчому рівні та в національних і міжнародних стандартах бухгалтерського обліку забезпечить правильність їх трактування та використання при веденні обліку.
- класифікація поточних зобов'язань, що забезпечить можливість формування деталізованої облікової інформації, що надається внутрішнім користувачам звітності для прийняття управлінських рішень та формування стратегії розвитку.

Практична значимість роботи полягає в тому, що результати дослідження обліку поточних зобов'язань можуть бути застосовані у ТОВ «Інтертоп Україна». Також, розроблені напрями та заходи удосконалення можуть застосовуватися і в інших вітчизняних підприємствах.

Інформаційною базою дослідження є нормативно-правові акти, що регламентують порядок обліку та контролю зобов'язань, фінансова, періодичні наукові видання, монографії, матеріали досліджень, проведених за участю автора, бухгалтерська та статистична звітність досліджуваного підприємства, а також дані первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку досліджуваного підприємства в частині розрахунків з постачальниками і підрядниками.

Публікація. За результатами дослідження опубліковано стаття «Відмінності обліку поточних зобов'язань за національними та міжнародними стандартами» у збірнику наукових праць студентів (Київ, 2021).

РОЗДІЛ 1.

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

1.1. Економічна сутність та класифікація поточних зобов'язань

Термін та визначення поняття «зобов'язання» формувалося, змінювалося та вдосконалювалося протягом довгого часу. В 15-19 ст. зародились два окремі наукові напрями - економічний та юридичний - щодо даної категорії. Юридичне тлумачення зобов'язань було сформоване в 18 ст., а перші спроби їх економічного розуміння відносяться до кінця 19 ст. [1]. Ф.В. Єзерський вважав, що зобов'язання у підприємства лише перед власником, тому предметом обліку виступає капітал. В такому трактуванні кредиторська заборгованість – це невід'ємна частина капіталу, і компанії та менеджменту неважливо за які ресурси, готівку чи позикові кошти, були придбані машини на виробництво. Було головним те, що дані машини приносять прибуток [2]. З огляду на це, Ф.В. Єзерський кредиторську заборгованість включав до капіталу та зменшував його на величину дебіторської заборгованості.

В економічній теорії, юридичній сфері та бухгалтерському обліку існують різні тлумачення терміну «зобов'язання». Юридичну дефініцію зобов'язань визначено в нормах Цивільного та Господарського кодексів України [19,20]. Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку і відображення у фінансовій звітності інформації щодо зобов'язань підприємства визначено в українському законодавстві - НП(С)БО 11 «Зобов'язання», НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», міжнародні стандарти – МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» [11,22].

Як економічна категорія зобов'язання – це джерело формування ресурсів для фінансування операційної, фінансової та інвестиційної діяльності підприємства. Заборгованість за зобов'язаннями повинна бути погашена за допомогою грошових коштів, передачею інших активів або наданням послуг.

Отже, зобов'язання – це вимоги кредиторів стосовно активів підприємства, які сформувались в минулому та повинні бути погашені в майбутньому [3].

Зобов'язання зменшують економічні вимоги підприємства та його капітал.

Згідно до цивільного та господарського права зобов'язання виникає з договору, незалежно від того, чи відбулись уже певні дії для його виконання. В бухгалтерському обліку в момент підписання договору зобов'язання може не відображатись. Тобто, в обліку показуються лише ті зобов'язання, які виникають у зв'язку з виконанням договорів, проте зовсім не з самих договорів. Наприклад, якщо компанія підписала договір на постачання товарів, то в обліку вимога на товари і зобов'язання оплатити їх не буде відображена початку виконання контракту, а саме до першої поставки або передоплати. Тобто, не всі зобов'язання, які виникають у господарському та цивільному праві одразу відображаються в обліку.

Визначення та тлумачення зобов'язань в М(С)БО 37 та НП(С)БО 11 ідентичне. Проте, відповідно до міжнародних стандартів зобов'язання можуть виникати не лише з контрактів або законів, але й наслідок добровільного прийняття на себе зобов'язань заради забезпечення хороших ділових стосунків з контрагентами або для вчинення за справедливістю [3].

У Додатку Б зазначені визначення терміну «зобов'язання» в нормативно-правових документах, зарубіжній та вітчизняній науковій літературі. Науковці по різному трактують термін зобов'язання. В Додатку Б згруповано різні підходи до формулювання поняття «зобов'язання» і об'єднано авторів на групи згідно до дефініцій, які вони формулюють.

Як видно з даних Додатку Б, визначення зобов'язань з облікової точки зору майже не відрізняються. Д. Стоун і К. Хітчинг при трактуванні зобов'язань підкреслюють їхню обов'язкову вартісну оцінку. Х. Андерсон, Б. Нідлз і В. Ф. Палій [28, 29], зауважують, що основою формування зобов'язань є підписування договору. Однак, базисом їхнього виникнення є два фактори: договір і закон. М.Л. Пятов ще однією причиною утворення зобов'язань

називає делікт (завдання шкоди) [4]. Оскільки ліквідація завданої шкоди підприємству регулюються, в основному, або правовими актами, або контрактом, то делікт логічно не виділяти як джерело виникнення зобов'язань.

Зважаючи на вищеподане, на нашу думку, термін «зобов'язання» як категорію обліку доцільно розкрити наступним чином: зобов'язання – це теперішня, визначена у вартісному вираженні та признана підприємством заборгованість перед фізичними і юридичними особами, яка є результатом минулих подій і погашення якої, як очікується, зумовить вибуття активів, що втілюють у собі економічні вигоди.

Зачну частку зобов'язань представляють поточні зобов'язання. Згідно до НП(С)БО 11 «Зобов'язання» поточні зобов'язання – це зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу [5]. МСБО 1 «Подання фінансової звітності» визначає наступні критерії, згідно яких зобов'язання вважаються поточними:

- анулювання зобов'язань суб'єктом господарювання протягом операційного циклу;
- утримання зобов'язань суб'єктом господарювання з метою продажу;
- анулювання зобов'язань протягом одного року;
- суб'єкт господарювання не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду. Умови зобов'язання, які можуть, за вибором контрагента, привести до його погашення випуском інструментів власного капіталу, не впливають на класифікацію [6].

Згідно п.70 МСБО (IAS) 1 певні зобов'язання (такі як торговельна кредиторська заборгованість і деякі нарахування заробітної плати працівників та інших операційних витрат) слід класифікувати як поточні, навіть якщо вони підлягають погашенню через більш ніж 12 місяців після закінчення звітного

періоду [6]. Це зумовлено тим, що такі зобов'язання забезпечують операційний цикл суб'єкта господарювання та є його робочим капіталом.

Також, згідно до внесених у січні 2020 року правок до МСБО 1, класифікація зобов'язань як довгострокових або поточних повинна базуватися на правах, які існують на кінець звітного періоду. Довгостроковим є зобов'язання щодо якого на кінець звітного періоду суб'єкт господарювання має діюче право відстрочити врегулювання щонайменше на 12 місяців. Поправки уточнюють, що на класифікацію зобов'язань не впливають ні очікування щодо того, чи буде підприємство користуватися цим правом на відстрочку погашення зобов'язання, ні те, в якій формі очікується розрахунок (кошти, дольові інструменти, інші активи або послуги тощо) [7].

Вчені по різному інтерпретують термін поточні зобов'язання, проте основною їх властивістю вказують короткий термін погашення. В Додатку В згруповано підходи щодо визначення поняття «поточних зобов'язань» вітчизняними та зарубіжними науковцями.

Класифікація зобов'язань суб'єкта господарювання необхідна для створення деталізованої облікової інформації, яка буде використана користувачами управлінського обліку для прийняття рішень та формування стратегії розвитку суб'єкта господарювання.

НП(С)БО 11 «Зобов'язання» надає класифікацію зобов'язань [6], зокрема структуру поточних зобов'язань (див. Додаток Г). Однак в даному положенні відсутній єдиний критерій поділу зобов'язань за їх видами. В Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку призначено 6 клас для представлення інформації про поточні [53]. Даний нормативний документ визначає іншу ніж в НП(С)БО 11 «Зобов'язання» структуру поточних зобов'язань (Додаток Д).

В науковій літературі є досить велика кількість критеріїв для класифікації поточних зобов'язань. Такі автори, як Б. Нідлз, Х. Андерсон, Д. Колдуелл поділяють поточні зобов'язання за ступенем ймовірності на фактичні, оціночні та умовні [8].

Фактичні зобов'язання визначаються як зобов'язання, що виникають з договору, контракту або на основі законодавства та їх сума чітко визначена у вартісному вираженні. Зобов'язання представлені заборгованістю з розрахунків, дивідендами до оплати, виплатами працівникам по заробітній платі, заборгованістю з податку від продажів і акцизним збором, поточною частиною довгострокових зобов'язань тощо [8].

До оціночних вчені відносять зобов'язання, достовірну суму яких не можливо визначити до настання певної дати (наприклад, виплати по гарантійних зобов'язаннях). Умовні або неіснуючі зобов'язання - це зобов'язання, які залежать від майбутніх подій [8].

С.І. Травінська здійснює класифікацію поточних зобов'язань за такими критеріями:

- співвідношення прав та обов'язків суб'єктів (односторонні, взаємні);
- час виникнення (теперішні, майбутні);
- спосіб погашення (монетарні, немонетарні);
- вартість (відсоткові, безвідсоткові);
- вид діяльності;
- можливість оцінки (фактичні, оціночні);
- складність погашення (прості, складні) [9].

Згідно до МСБО 1 усі зобов'язання суб'єкта господарювання поділяються на поточні та непоточні, що в українській практиці відповідає класифікації коротко- та довгострокових зобов'язань. У системі міжнародних стандартів, а саме КОФЗ, визначаються також існуючі та майбутні зобов'язання. Існуючі зобов'язання – це зобов'язання, що виникли в результаті фактичного придбання активу, а майбутні – це зобов'язання при заключенні невідмовного контракту про придбання активу в майбутньому, який включає штрафні санкції за невиконання зобов'язання або порушення умов договору [17].

Зважаючи на вищеподане, на нашу думку, поточні зобов'язання доцільно класифікувати за ознаками, представленими на Рис. 1.1.

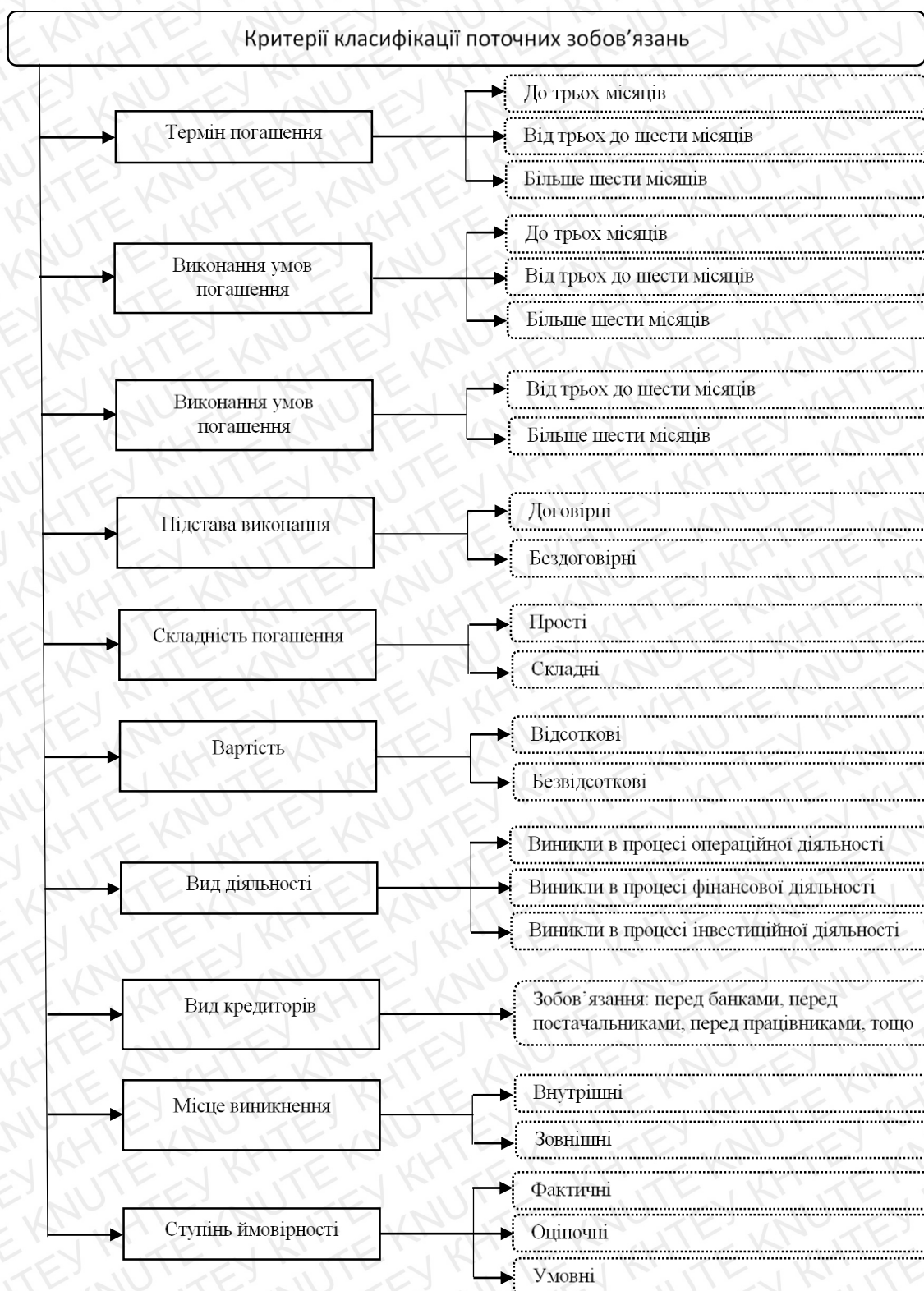


Рис. 1.1. Критерії класифікації поточних зобов'язань

Джерело: розроблено на основі [5-9]

Сформовані на Рис 1.1 критерії дають можливість формування деталізованої облікової інформації, яка може надаватися внутрішнім користувачам звітності для прийняття управлінських рішень та формування стратегії розвитку.

1.2. Базові положення обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами

Аналіз проблем обліку поточних зобов'язань є дуже важливим, оскільки в структурі балансу зобов'язання займають вагому частку. За 2013-2019 рр. за останніми актуальними на дату написання наукової роботи даними Державної служби статистики України [10] поточні зобов'язання склали в середньому близько 70-82 % джерел утворення активів суб'єкта господарювання (Додаток А). Тому їх достовірний облік значною мірою впливає на прийняття управлінських рішень стосовно виникнення й погашення заборгованостей та ефективність діяльності підприємств, керування структурою його пасивів тощо.

Загалом, поточні зобов'язання суб'єкта господарювання складаються з:

- розрахунків з постачальниками і підрядниками, фінансовими установами, бюджетом;
- розрахунків за короткостроковими виплатами працівникам та зобов'язань за соціальним страхуванням.

Облік зобов'язань в міжнародній практиці регламентується:

- МСБО 1 «Подання фінансових звітів» [6];
- МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» [11];
- МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - вимоги до обліку хеджування [12];
- МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - розкриття інформації щодо фінансових інструментів компанії [13];

- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - визнання, облік, оцінка фінансових інструментів компанії [14];
- МСБО 19 «Виплати працівникам» - розрахунки за виплатами працівникам [15];
- МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» - розкриття фінансових інструментів в складі зобов'язань або капіталу [16].

Всі зобов'язання, що мають бути погашені грошовими коштами або іншими фінансовими активами вважаються фінансовими зобов'язаннями. Таким чином, визнання даних зобов'язань та їх оцінка здійснюється із дотриманням вимог МСБО 32 та МСФЗ 9. До фінансових зобов'язань відносять торговельну кредиторську заборгованість, заборгованість за позиками, векселі отримані, зобов'язання за облігаціями тощо.

КОФЗ пропонує декілька видів оцінок, які можуть застосовуватись при визнанні зобов'язань та розкритті їх в обліку та звітності:

1) історична собівартість – зобов'язання відображаються за сумою грошових коштів чи їх еквівалентів, що, як очікується, будуть сплачені для погашення зобов'язання в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання. Прикладом використання історичної собівартості є звичайна торговельна кредиторська заборгованість, документально підтверджена як витрати на купівлю певного товару;

2) поточна собівартість - заборгованість відображається за недисконтованою сумою грошових коштів або їх еквівалентів, які були б необхідні для погашення зобов'язання на поточний момент. Як поточну собівартість найчастіше використовується ринкова вартість об'єктів обліку або їхніх аналогів;

3) вартість реалізації (погашення) - зобов'язання відображаються за вартістю їх погашення, тобто за недисконтованою сумою грошових коштів або їх еквівалентів, що, як очікується, будуть сплачені для погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання;

4) теперішню вартість - зобов'язання відображаються за теперішньою дисконтованою вартістю майбутнього чистого вибуття грошових коштів, що, як очікується, будуть необхідні для погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Дисконтована вартість показує суму грошових коштів, які будуть потрібні в майбутньому для погашення зобов'язання, яке має суб'єкт господарювання зараз, з врахуванням їхнього можливого знецінення [17].

Часто підприємства основою для оцінки використовують історичну собівартість, проте залежно від типу та умов виникнення зобов'язання дану оцінку можуть поєднувати з іншими видами оцінок.

Для обліку фінансових зобов'язань, визнання яких регламентується вимогами МСФЗ 9, використовують:

- справедливу вартість при їх первісному визнанні;
- амортизовану вартість (при цьому враховується накопичена амортизація на основі методу ефективної ставки відсотка, а також суми часткового списання за рахунок знецінення або безнадійної заборгованості) [14].

Варто зазначити, що з метою відображення у звітності деякі зобов'язання можуть бути скориговані. Наприклад, заборгованість за передплатами або аванси отримані варто відображати у звітності за вирахуванням податку на додану вартість, оскільки очікується, що розрахунок за ними буде здійснено шляхом постачання товарів або послуг.

Згідно до МСБО 37 забезпечення – це зобов'язання з невизначеним строком або сумою [11]. У такому аспекті зобов'язання варто розглядати за наступними видами:

- 1) конструктивне зобов'язання – це зобов'язання, яке є результатом дій підприємства, тобто виникає як наслідок певних дій, підтверджених первинними документами;
- 2) умовне зобов'язання, яким визначають:

- можливе зобов'язання, яке виникло в результаті подій в минулому, та існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться (не відбудеться) одна чи кілька невизначених подій в майбутньому;
- існуюче зобов'язання, яке виникло внаслідок подій в минулому, але не визнається як зобов'язання, оскільки немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, або суму зобов'язання не можна оцінити досить достовірно [11].

Типовим прикладом умовного зобов'язання є зобов'язання, які можуть виникнути під час очікування рішення суду за справою, що розглядається на момент випуску звітності і пов'язана з діяльністю суб'єкта господарювання. У процесі розгляду справи жодна зі сторін не має точної інформації про те, чи виникне заборгованість.

При підготовці фінансової звітності забезпечення доцільно виділяти від інших зобов'язань суб'єкта господарювання.

Забезпечення слід визнавати, якщо:

- підприємство має існуюче зобов'язання внаслідок події в минулому (наприклад, підприємство реалізувало товари, за якими передбачається гарантійне обслуговування протягом певного строку);
- вірогідно, що буде необхідним вибуття активів для виконання зобов'язання (для виконання гарантійного ремонту потрібні будуть ресурси – запаси, грошові кошти тощо);
- сума зобов'язання може бути достовірно визначена (зазвичай, зобов'язання у частині гарантійних ремонтів встановлені на певному рівні).

Якщо вище перелічені критерії не виконуються забезпечення не визнається.

Зауважимо, що одним з важливих питань обліку зобов'язань і забезпечень є використання методу оцінки для створення забезпечень залежно від зобов'язань:

- 1) довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються на балансі за їх теперішньою вартістю;
- 2) поточні зобов'язання відображаються на балансі за сумою погашення;
- 3) непередбачені зобов'язання відображаються на позабалансових рахунках підприємства за обліковою оцінкою [16].

Метод має забезпечувати найкращу оцінку ресурсів, необхідних для погашення зобов'язання.

Варто звернути увагу на необхідність документального підтвердження підстави створення забезпечення з урахуванням особливостей роботи контролюючих органів - має бути передбачені певні положення, створення яких варто встановити у внутрішніх розпорядчих документах.

Згідно з міжнародним стандартом МСБО 37 можна виділити наступні категорії забезпечень,:

- за судовими процесами;
- під виконання гарантій наданих;
- під виконання зобов'язань щодо навколишнього середовища;
- під збитки, що виникли внаслідок обтяжливих контрактів;
- під реструктуризацію (в разі виконання необхідних умов) [37].

У своїй звітності суб'єкт господарювання повинен розкривати наступну інформацію про забезпечення:

- а) балансову вартість забезпечення на початок і кінець звітного періоду;
- б) додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду, а саме сума збільшення існуючих забезпечень та сума використаних протягом періоду;
- в) суму невикористаних та сторнованих забезпечень за період;

- г) суму збільшення дисконтованої суми і вплив будь-якої зміни ставки дисконту;
- д) стислий опис сутності зобов'язання і визначення очікуваного часу відповідного вибуття економічних вигід;
- е) інформацію про невизначеність щодо суми або часу такого вибуття [11].

Щодо умовних зобов'язань, то слід надати стисло інформацію про сутність даного зобов'язання і, за можливості:

- наближену оцінку фінансового впливу зобов'язання;
- інформацію про невизначеність щодо суми або часу вибуття;
- ймовірність будь-якої компенсації [11].

Однією з вагомих часток поточних зобов'язань є розрахунки з працівниками, які регулюються МСБО 19 «Виплати працівникам». Пункти 7 та 17 даного стандарту визначають основними короткостроковими видами виплат працівникам наступні:

- заробітна плата працівників, виплати на соціальне забезпечення;
- короткострокові компенсації за відсутність на роботі (лікарняні, щорічна відпустка та інші);
- участь у прибутку та премії, винагороди у негрошовій формі (медичне обслуговування, надання житла, автомобілів та інші) [15].

Премії працівникам та участь у прибутку нараховуються у звітному періоді, у якому виникло право на дані премії. Типовою практикою є створення резерву для здійснення таких виплат, і якщо премії плануються до виплати більше чим через 12 місяців їх потрібно відображати як довгострокові зобов'язання за іншими винагородами.

В Додатку Е систематизовано опрацьовану спеціальну літературу та вказано при розкритті яких питань в роботі дана інформація була використана.

Для раціональної організації обліку та контролю зобов'язань облікова служба підприємства повинна ретельно дотримуватись чинного законодавства

України та керуватись у своїй діяльності затвердженим переліком законодавчо-нормативних актів, основні з яких наведені в Додатку Ж.

За результатами дослідження нормативної бази було визначено основні відмінності обліку поточних зобов'язань за національними та міжнародними стандартами. На відміну від Концептуальної основи фінансової звітності, у вітчизняному законодавстві відсутній єдиний нормативно-правовий акт, який визначає загальні підходи до оцінювання зобов'язань. В той же час, у міжнародних положеннях відсутній стандарт, в який регламентує виключно зобов'язання.

Після порівняння МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та НП(С)БО 11 «Зобов'язання» було визначено, що дані положення мають як спільні, так і відмінні риси.

1. Спільним є відображення у даних стандартах обліку таких термінів як зобов'язання і забезпечення, а також визначення поняття «зобов'язання».

2. Відмінним є наступне:

- національні стандарти, в даному випадку, розглядають зобов'язання, а міжнародні – забезпечення;
- відповідно вимогам МСБО 37 забезпечення потрібно відображати в балансі підприємства в складі короткострокових чи довгострокових зобов'язань, тоді як в національних положеннях поділ забезпечень за часом їх залучення взагалі не передбачено;
- у НП(С)БО 11 відсутні такі важливі терміни і поняття, а також їх тлумачення, як: подія, що зобов'язує; юридичне зобов'язання; конструктивне (фактичне, традиційне) зобов'язання; теперішня заборгованість; достовірна оцінка зобов'язання; найкраща оцінка витрат, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на дату балансу [5,11].

Саме зменшення цих відмінностей має бути пріоритетним при вдосконаленні методики регулювання та ведення обліку зобов'язань на вітчизняних підприємствах та гармонізації міжнародних стандартів та

європейського законодавства з українськими законодавчими та нормативно-правовими актами (НП(С)БО).

В процесі дослідження даної теми було приділено увагу порівнянню регулюванню розрахунків за виплатами працівникам відповідно до НП(С)БО 26 «Виплати працівникам» та МСФЗ 19 «Виплати працівникам».

Порівняння даних стандартів дало змогу виділити основні відмінності у обліку виплат працівникам у національній та міжнародній практиках:

- НП(С)БО 26 не дає конкретного визначення поняттю «виплати працівникам». В той час як відповідно до МСФЗ 19 під виплатами працівникам розуміють всі форми компенсації, що їх надає суб'єкт господарювання в обмін на послуги, надані працівниками ;
- інформація про виплати працівникам згідно МСФЗ 19 не розкривається в повному обсязі у примітках до фінансової звітності;
- МСБО 19 докладно розкриває та описує питання критеріїв визнання, методів оцінки, способів облікового відображення та відображення у фінансовій звітності всіх можливих виплат працівникам зі сторони підприємства. У НП(С)БО 26 відсутня така деталізація, і попри наявність багатьох норм з обліку оплати праці, вони не є систематизованими та не рекомендованими до використання в процесі організації бухгалтерського обліку оплати праці на єдиному загальнодержавному рівні;
- інформація у вітчизняному положенні представлена в більш стислому вигляді у зв'язку з меншою кількістю підпунктів у НП(С)БО 26 (34 підпункти) в порівнянні з МСБО 19 (161 підпункт);
- НП(С)БО 26 посилається на зобов'язання по виплатам інструментами власного капіталу, які визначено та регулюються П(С)БО 13 «Фінансові інструменти»;
- МСБО 19 в якості короткострокових виплат працівникам розглядає як грошові пільги (надання житла працівникам, робочого

автомобіля, медичне обслуговування тощо), так і участь у прибутках підприємств. Норми НП(С)БО 26 такі випадки не передбачає.

Перелічені вище відмінності у стандартах з обліку зобов'язань свідчать про доцільність гармонізації національної системи обліку до міжнародної. В першу чергу це має впроваджуватись на законодавчому рівні, а саме шляхом внесення конструктивних змін у відповідні вітчизняні положення та додавання до них наочних прикладів і типових ситуацій, детальної розробки рекомендаційних нормативних актів.

Також варто розглянути питання проведення реформ в усіх сферах соціально-економічних відносин України. Без удосконалення та трансформації податкової системи, системи пенсійного забезпечення (в напрямку удосконалення недержавного пенсійного забезпечення), покращення соціальних стандартів (прожиткового мінімуму, мінімальної заробітної плати та ін.) та впровадження та закріплення в Україні медичного та соціального страхування важко говорити про реальні зміни в системі.

Перелічені вище заходи дадуть змогу створити надійну платформу для поступового і повного переходу вітчизняних підприємств на міжнародну практику обліку зобов'язань у розрізі їх видів. Дані заходи допоможуть усунути розбіжності в обліку поточних зобов'язань вітчизняними підприємствами у відповідності вимогам національних стандартів обліку та іноземними компаніями у відповідності до міжнародних стандартів обліку. Будуть створені максимально сприятливі умови для іноземних інвесторів та виходу українських підприємств на міжнародний ринок.

Висновки за розділом 1

Зобов'язання є невід'ємною частиною діяльності суб'єкта господарювання. У процесі діяльності підприємство придбає матеріальні цінності, використовує найману працю, отримує кредити в банківських

установах, сплачує податки і збори, розраховується з контрагентами тощо. Як результат такої діяльності у суб'єкта виникають зобов'язання: перед постачальниками, працівниками, державою тощо. Зобов'язання є важливим джерелом утворення активів підприємства, їх використовують для оцінки фінансового стану: ліквідності, платоспроможності, фінансової стійкості.

Огляд та аналіз спеціальної літератури з питань бухгалтерського обліку поточних зобов'язань дає підтвердження тому, що вітчизняні вчені інтерпретують оцінку як складову методу бухгалтерського обліку. При цьому основна увага приділена оцінці як вираженню об'єктів підприємства в грошовій формі для відображення даних у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Проаналізувавши різні підходи, ми виділили наступні функції оцінки, як складової методу бухгалтерського обліку:

- розрахунок вартості об'єктів обліку;
- формулювання критеріїв визнання та оцінки об'єктів обліку;
- визначення якісних характеристик даних бухгалтерського обліку;
- забезпечення інформацією суб'єкта господарювання для оцінки фінансового стану та результату діяльності.

Відповідно до рис. 1.1. класифікацію поточних зобов'язань слід здійснюватися за наступними ознаками: термін анулювання (до 3 місяців, від 3 до 6 місяців, більше 6 місяців), виконання умов погашення (протерміновані, непротерміновані, відтерміновані), місце виникнення (зовнішні, внутрішні), вартість (відсоткові, безвідсоткові), вид кредиторів (зобов'язання перед банками, перед контрагентами, перед працівниками тощо), вид діяльності виникли в процесі операційної діяльності; виникли в процесі фінансової діяльності; виникли в процесі інвестиційної діяльності), складність погашення (прості, складні), підстава виникнення (договірні, бездоговірні).

Дана класифікація дасть змогу глибше зрозуміти суть поточних зобов'язань, а також допоможе користувачам інформації отримувати різноманітну інформацію про заборгованість. Попри значні дослідження в

напрямку класифікації поточних зобов'язань теперішні умови господарювання й вдосконалення взаємовідносин між суб'єктами господарювання, працівниками, державою тощо будуть спонукати до нових досліджень в напрямку пошуку нових критеріїв щодо класифікації. Сьогодні постійно виникають альтернативні методи взаємовідносин між суб'єктами господарювання, що вимагають класифікації даних розрахункових операцій і відповідної заборгованості за певними критеріями.

Було систематизовано опрацьовану сучасну вітчизняну та іноземну літературу за темою дослідження.

Було проведено аналіз нормативно-законодавчої бази щодо обліку, оцінки та розкриття інформації у фінансовій звітності щодо поточних зобов'язань. Було виявлено суперечності щодо обліку поточних зобов'язань за національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та фінансової звітності та запропоновано пропозиції щодо їх усунення в рамках процесу гармонізації національної системи обліку та звітності до міжнародних стандартів.

РОЗДІЛ 2.

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ НА ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»

2.1. Організаційно-методичні підходи до фінансового обліку поточних зобов'язань на ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»

ТОВ «Інтертоп Україна» - це українська компанія, яка займається роздрібний продажем взуття та одягу серед своєї мережі магазинів. Крім оффлайн-продажів компанія здійснює електронну комерцію та займається виробництвом та продажем товарів власної торгової марки Braska.

Торгова марка «Intertop» була створена в 1994 році. Розпочинаючи з 2017 року ТОВ «Інтертоп Україна» відокремлено як роздрібний фешн-дивізіон холдингу «МТІ». Станом на кінець 2021 року компанія керує та розвиває роздрібну мережу магазинів взуття та аксесуарів «Intertop», 14 монобрендових мереж взуття та одягу та маркетплейс «intertop.ua».

Організаційна структура управління підприємством наведена в Додатку 3 на рис. 3.1, містить 3 рівні ієрархії з 20-ти відділів. Для неї характерна лінійно-функціональна організаційної структури. Структура складаються з лінійних підрозділів, що виконують основну торгову діяльність, і функціональних підрозділів, що реалізують функції управління в масштабах всієї організації (планування, фінанси, бухгалтерія, маркетинг, кадри). Управління тут здійснюється як лінійними, так і функціональними керівниками. Принцип єдиноначальності тут доповнюється можливістю залучати професіоналів до підготовки рішень. Функціональні фахівці утворюють штаб при лінійному керівнику і допомагають готувати управлінські рішення. Чим вище керівник, тим більше у нього штаб.

Проте, останні роки компанія застосовує крос-функціональний підхід до організації роботи. Задачу розглядають як проект та створюють робочі групи з

дотичних підрозділів для забезпечення максимального врахування всіх аспектів питання.

Виходячи зі специфіки організаційної структури, для бухгалтерської служби в компанії притаманна лінійно-штабна організаційна структура. При такій організації структури апарату бухгалтерського обліку, контролю та аналізу створюються проміжні ланки – підрозділи, які об'єднують групи. Вказівка головного бухгалтера надається бухгалтеру, який, в подальшому передає її керівникові групи.

Досліджуване підприємство має податковий статус платника податків на загальній системі оподаткування. Компанія сплачує до бюджету наступні податки, збори та інші обов'язкові платежі: податок на прибуток підприємства, податок на додану вартість, єдиний соціальний внесок, військовий збір, мито та інші обов'язкові платежі.

Було проаналізовано основні техніко-економічні показники поточних зобов'язань підприємства за останні три роки. За досліджуваний період сума поточних зобов'язань зросла майже вдвічі. Детальний аналіз структури та динаміки наведено в Додатку II.

Оскільки відбулося різке зростання поточних зобов'язань у зв'язку з отриманням кредиту, ми проаналізували та порахували показники ліквідності підприємства. На досліджуваному підприємстві показники ліквідності знаходяться нижче нормативних значень – див. Додаток II. Це свідчить про недоліки в управлінні поточними зобов'язаннями, які будуть розглянуті далі в Розділі 3.

Початковим етапом облікового процесу на будь-якому підприємстві є первинне спостереження, яке полягає у зборі інформації про об'єкт, його кількісну та якісну характеристику, спостереженні за станом об'єкта. Первинне спостереження також охоплює: критерії відбору фактів господарського життя, тобто господарських операцій; способи контролю за спостереженням, накопиченням та передачею інформації для подальшої обробки.

Головною проблемою в процесі обліку зобов'язань підприємства є необхідність належним чином організувати процес документування. Адже від своєчасності розрахунків за поточною та довгостроковою заборгованістю залежить фінансовий стан підприємства, а також репутація самого підприємства. У Додатку Й наведено перелік документів, які використовує ТОВ «Інтертоп Україна» при здійсненні операцій щодо виникнення та погашення заборгованостей.

Первинний документ – це письмовий документ, який містить інформацію щодо господарської операції та підтверджує її виконання. Дані, що містяться в первинних документах, систематизуються в регістрах аналітичного і синтетичного обліку методом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку.

Одним з основних положень облікової політики ТОВ «Інтертоп Україна» є вибір форми організації та ведення бухгалтерського обліку, яка повністю відповідатиме інформаційним потребам управлінської системи. Такою формою обрано журнально-ордерну форму ведення бухгалтерського обліку, яка поєднує складові синтетичного обліку в одному регістрі, забезпечує своєчасне та послідовне відображення бухгалтерських записів протягом звітної періоду, а також забезпечення розподілу облікових робіт та можливість аналізу господарської діяльності підприємства.

Журнально-ордерна форма організації бухгалтерського обліку побудована на використанні принципу накопичення даних первинних облікових документів на рівні синтетичних рахунків за всіма елементами бухгалтерського обліку. Підприємство для ведення бухгалтерського обліку використовує ERM-систему «SAP R/3», а саме модуль FI – система фінансового обліку та звітності.

Накопичення і систематизація даних проводиться в облікових регістрах, які дають можливість відобразити господарські операції за звітний місяць у Журналі реєстрації в хронологічному порядку, відображення сальдо та оборотів у Головній книзі й формування різної звітності.

Господарські операції відображаються у момент їх здійснення або зразу після проведення операцій.

У Головній книзі (General ledger) представлені сальдо на початок і кінець поточного періоду, обороти певного періоду по кредиту рахунку, що відображені однією сумою, дебетові обороти за певний період, що відображені за кореспондуючими рахунками. Складання та ведення Головної книги здійснюється протягом фінансового року, для кожного синтетичного рахунку створюється окрема сторінка в Головній книзі. Для перевірки правильності записів здійснюється сумування оборотів і сальдо за усіма рахунками, розраховуються суми дебетових і кредитових оборотів.

На ТОВ «Інтертоп Україна» для перевірки правильності складання облікових реєстрів застосовуються оборотно-сальдові відомості, які мають контрольно-аналітичний характер. Такі документи формуються на підставі даних Головної книги. Головним реєстром при даній формі є журнали - ордери, в яких здійснюються систематичні, хронологічні та комбіновані записи.

В Додатку К представлено План рахунків поточних зобов'язань ТОВ «Інтертоп Україна» з деталізацією аналітичних рахунків компанії.

Рахунок 60 «Короткострокові позики» відведений на облік розрахунків за кредитами у національній та іноземній валюті, строк повернення яких не перевищує дванадцяти місяців з дати балансу, та за позиками, термін погашення яких минув (див. Додаток Л табл. Л.1) [53,90].

Для своєї діяльності, а саме продажу товарів в мережевих магазинах, компанія ТОВ «Інтертоп Україна» орендує площу, і цим самим створює взаємовідносини з приводу оренди.

Згідно МСФЗ 16 «Оренда», у разі признання оренди орендар повинен на дату початку оренди визнати актив з права користування та орендне зобов'язання з рекласифікацією до складу поточної заборгованості суми орендного зобов'язання, яка підлягає погашенню протягом наступних 12 місяців.

Орендне зобов'язання розраховується як теперішня продисконтована

вартість орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди. Ставка дисконтування визначається договором оренди. Якщо умовами договору не передбачено ставка дисконтування, використовується ставка додаткових запозичень орендаря, тобто ставка, яку б на початок строку оренди сплачував орендар за позикові кошти, необхідні для придбання відповідного активу, на подібний строк і подібною гарантією [11, 109].

Поточні зобов'язання за довгостроковими зобов'язаннями з оренди в обліку ТОВ «Інтертоп Україна» відображаються на рахунку 61130. Типові господарські операції з обліку поточної заборгованості з оренди при підписанні оренди строком більше 12 місяців наведені у Додатку табл. Л.2.

Розрахункові взаємовідносини між постачальниками і ТОВ «Інтертоп Україна» виникають в процесі його господарської діяльності. Цим відносинам звичайно передають укладення контрактів купівлі-продажу цінностей, договорів підряду на виконання різних робіт, надання послуг тощо.

Бухгалтерський облік розрахункових взаємовідносини з постачальниками й підрядчиками здійснюється на рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками й підрядчиками». По кредиту 63 відображається заборгованість за одержані від постачальників та підрядчиків товари, прийняті роботи, послуги, по дебету 63 – її погашення, списання тощо) [53,90].

Типові господарські операції з обліку розрахунків з постачальниками й підрядчиками наведені у Додатку Л табл. Л.3.

ТОВ «Інтертоп Україна» проводить розрахунки з покупцями й замовниками на умовах передоплати, тобто авансових платежів.

Одержані аванси обліковуються на субрахунку 681 «Розрахунки за авансами одержаними». Тут відображаються аванси під заставку товарно-матеріальних цінностей або під виконання робіт, а також суми передоплати покупцями й замовниками рахунків постачальника за продукцію і виконані роботи. Аналітичний облік одержаних авансів ведеться окремо за підприємствами, організаціями та фізичними особами) [53,90].

Одержання авансу від покупця чи замовника та погашення цього зобов'язання відображається записами, наведеними в Додатку Л табл. Л.4.

Нарахування, облік і сплата податків в досліджуваному підприємстві здійснюється згідно з податковим законодавством України. Діюча система оподаткування України визначається Податковим кодексом України та інших нормативно-правових актів з питань оподаткування. Податкове законодавство визначає принципи побудови системи оподаткування, податки і збори до бюджетів і до державних цільових фондів, а також права, обов'язки і відповідальність платників [22,88].

Базою для визначення об'єкта оподаткування є дані бухгалтерського обліку. Рахунок 64 «Розрахунки за податками й платежами» використовується компанією для узагальнення інформації щодо розрахунків за всіма видами платежів ТОВ «Інтертоп Україна» до бюджету, включно з податками з працівників компанії) [53,90].

По кредиту 64 рахунка обліковують нараховані платежі до бюджету, по дебету рахунка відображаються податки , що належать до відшкодування з бюджету, сплата податків, їх списання тощо) [53,90].

На субрахунку 641 «Розрахунки за податками» ведеться облік податків, які нараховуються і сплачуються відповідно до чинного законодавства підприємством. До даного субрахунка відкриваються аналітичні рахунки за кожним видом податку) [53,90].

В компанії ТОВ «Інтертоп Україна» при заключенні трудового договору встановлюють кожному працівнику розмір тарифної ставки (посадового окладу), види доплат, компенсаційних і гарантованих виплат, передбачених Законом України «Про оплату праці» та Кодексом законів про працю України.

Розмір заробітної плати на ТОВ «Інтертоп Україна» визначається відповідно до складності та умов виконання роботи, професійно-цільових якостей співробітника, результатів його роботи та фінансової діяльності суб'єкта господарювання.

Для обліку розрахунків з оплати праці використовується рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам». На цьому рахунку узагальнюється інформація про розрахунки з персоналом з оплати праці (за всіма видами заробітної плати, премій, допомог тощо), а також розрахунки за неодержану персоналом у встановлений термін суму з оплати праці (розрахунки з депонентами)) [53,90].

В тісному зв'язку із зарплатою знаходяться розрахунки по загальнообов'язковому державному соціальному страхуванню. Облік розрахунків по страхуванню ведеться на рахунку 65 «Розрахунки за страхуванням» за зборами на всі види страхування.

Законом України «Про відпустки» встановлені діючі в ТОВ «Інтертоп Україна» такі види відпусток:

- щорічні основна і додаткова відпустка;
- додаткова відпустка у зв'язку з навчанням;
- соціальні відпустки;
- відпустка без збереження заробітної плати.

Для розрахунку залишку резерву на виплату відпусток на кінець періоду використовують підхід, який базується на кількості днів невикористаної співробітниками щорічної відпустки та середньоденної оплати праці співробітників.

Даним забезпеченням на виплату відпусток покриваються лише ті витрати, для яких воно було створено. Таким чином, за допомогою резерву покриваються:

- оплата щорічних відпусток;
- оплата додаткових відпусток співробітникам, які мають дітей;
- компенсація за невикористану відпустку;
- єдиний соціальний внесок на суми вищевказаних відпускних та компенсації.

Залишок резерву для кожного працівника (P_3) обраховують наступним чином:

$$P_3 = ЗПс \times ДНВ \times Кесв, \quad (1.1)$$

де:

ЗПс - це середньоденна заробітна плата співробітника, який має невикористані дні відпустки на кінець періоду, грн;

ДНВ - це кількість невикористаних днів відпустки співробітника на кінець періоду, грн. [106,107]

Значення середньоденної оплати праці співробітника (ЗПс) обраховується за наступною формулою:

$$ЗПс = В : (Дрп - С), \quad (1.2)$$

де:

В - це сума виплат за попередні дванадцять місяців або за фактично відпрацьований період у разі, якщо співробітник працював менше календарного року;

Др - це кількість календарних днів у розрахунковому періоді;

С - це кількість святкових днів у розрахунковому періоді [106,107].

Розгляд організаційно-методичних підходів до фінансового обліку поточних зобов'язань на ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА» надав змогу виявити проблемні питання та сформуванати напрями подальшого удосконалення обліку.

2.2. Відображення звітної інформації про поточні зобов'язання у фінансовій звітності ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»

Заключним етапом повного циклу ведення бухгалтерського обліку є складання форм фінансової звітності, яка складається на певну дату та призначена зовнішнім користувачам та власникам для оцінки фінансового стану підприємств, результатів його діяльності, оцінки змін у власному капіталі та руху грошових коштів від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності.

Збільшення значимості фінансової звітності та бухгалтерського обліку у цілому спричинено розширенням кола суб'єктів управління компанією, які мають право брати участь у інвестиційній, фінансовій та інших господарській діяльності підприємства та приймати рішення керуючись обліковою інформацією. У зв'язку з підвищенням ролі фінансової звітності в управлінні підприємством посилюються також вимоги, що стосуються її підготовки, наприклад, посилюються вимоги до якості фінансової звітності, що характеризуються точність, достовірність та оперативністю інформації, представленої в звітності. Аналізувати фінансову звітність варто не лише з погляду на розрахунок показників та їх застосування, але й враховуючи то, який вона має вплив на управління суб'єктом, її місце в загальній структурі та ієрархії всіх різновидів звітності (податкова, управлінська, статистична), хто використовує інформацію та як вона презентується зовнішнім користувачам. Варто відзначити, що якісна фінансова звітність прибавляє впевненість партнерам підприємства, оскільки представляє його як безпечного контрагента та може мати вплив на форму та зміст потенційних взаємозв'язків з постачальниками, кредиторами тощо.

Фінансова звітність злагоджено поєднується з головними функціями управління. Це стосується функцій планування, організації, контролю. Для планування дані з фінансової звітності використовуються для аргументування цілей та спрямування діяльності, розрахунку планових та основних показників роботи суб'єкта господарювання. Під час організації роботи дана фінансова звітність має непрямий вплив на збір первинної інформації, процедури й методи її обробки у фінансовому обліку. Водночас виконується уточнення завдань, формуються інформаційні вимоги щодо діяльності підприємства. До того ж, така звітність допомагає здійснити оцінку, контроль, аналіз результатів суб'єкта господарювання та відкоригувати управлінські рішення.

Отже, суб'єкт господарювання повинен забезпечити формування відповідної системи звітності, яка пов'язує його із зовнішнім середовищем. Окремі види звітності, зокрема управлінської, залежать від виду галузі

економіки, розмірів та специфіки господарської діяльності. Але істотне місце серед усієї системи звітності суб'єкта господарювання завжди займає фінансова. Це спричинено її направленістю на задоволення потреб внутрішніх та зовнішніх користувачів.

Починаючи з 2020 року, досліджуване підприємство ТОВ «Інтертоп Україна» складає фінансову звітність за міжнародними стандартами згідно вимог Закону № 465-IX «Про внесення змін до деяких законів України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» від 16.01.2020.

Складається фінансова звітність за рік наростаючим підсумком з початку року, а баланс на конкретну дату (за рік - на 31 грудня звітного року).

ТОВ «Інтертоп Україна» подає річну фінансову звітність разом із декларацією з податку на прибуток до органів статистики та органів ДПС України не пізніше 28 лютого року, наступного за звітним періодом; а також оприлюднює дані не пізніше ніж до 1 червня року, наступного за звітним періодом разом з аудиторським висновком на власній веб-сторінці (у повному обсязі).

Для звітування компанія використовує визначені НП(С)БО 1 форми та статті фінансової звітності, оскільки саме в такому вигляді компанія зобов'язана подавати повний комплект фінзвітності.

Фінансова звітність досліджуваного підприємства складається з наступних звітів:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (Форма №3);
- Звіт про власний капітал (Форма №4);
- Примітки до фінансової звітності [22].

В Додатках М, Н та О представлено звітності ТОВ «Інтертоп Україна» за 2020, 2019 та 2018 роки.

Фінансова звітність компанією подається в:

- статистичні органи управління по місцю реєстрації;
- обслуговуючому банку при наявності непогашених кредитних ресурсів.

Для відображення інформації про поточні зобов'язання компанія використовує рядки, що представлені у Додатку П.

Слід відзначити, що на окремих субрахунках рахунків 63, 64, 65, 68 сальдо на кінець періоду може бути дебетовим. Такі показники у Балансі не згортаються, а сальдо синтетичного рахунку презентується розгорнуто за дебетом і кредитом.

Розглянута вище презентація поточних зобов'язань відповідає вимогам звітування згідно законам України, проте не повністю відповідає вимогам міжнародних стандартів щодо презентації конкретних статей поточних зобов'язань. В Додатку Р подано згруповані вимоги МСФЗ та МСБО щодо обов'язкового розкриття інформації про короткострокові кредити банків, товарну кредиторську заборгованість, кредиторську заборгованість за розрахунками та забезпечення.

Досліджуване підприємство в примітках використовує форму 5 «Примітки до фінансової звітності» та не складає текстові розкриття згідно вимог МСФЗ. Підприємство вперше подало фінансову звітність за вимогами МСФЗ в 2020 році, тому підготовка текстових приміток з усіма розкриттями, які вимагає МСФЗ, була б тривалим та ресурсозатратним процесом. Проте, в Розділі 3 ми розглянули дану проблему та розробили напрямки та заходи щодо удосконалення фінансового звітування за вимогами МСФЗ.

2.3. Облік поточних зобов'язань у системі прийняття управлінських рішень

На сьогоднішній день аналіз господарської діяльності підприємства займає вкрай важливе місце серед галузей економічних наук. Результатом проведеного аналізу є розробка та обґрунтування прийнятого управлінського рішення. Для прийняття об'єктивних і ефективних рішень з управління виробництвом необхідно провести комплексний і повний аналіз діяльності підприємства. Аналіз дозволяє визначити за рахунок яких джерел ресурсів здійснює свою діяльність підприємство, наскільки оптимальна структура його капіталу і наскільки доцільно цей капітал трансформується в основні та оборотні фонди. У зв'язку з цим вкрай важливе значення має аналіз поточних зобов'язань підприємства.

Фінансовий стан підприємства залежить від того, наскільки оптимально воно співвідносить власний і позиковий капітал, які кошти є в її розпорядженні і куди ці кошти вкладаються. Оптимізація структури капіталу проводиться за деякими критеріями, таким як: мінімізація середньозваженої вартості сукупного капіталу (залучення додаткового капіталу, що має свої межі і зазвичай пов'язаного зі зростанням його середньозваженої вартості - як за рахунок власних джерел підприємства, так і за рахунок позикових); мінімізація рівня фінансових ризиків (підтримання фінансової стійкості підприємства на високому рівні); максимізація рівня прибутковості (рентабельності) власного капіталу.

Метою розробки кредитної політики на ТОВ «Інтертоп Україна» є побудова ефективної системи управління фінансами, спрямованої на досягнення стратегічних та тактичних завдань його діяльності. Компанія розробила, затвердила та впровадила політику запозичень у кредитних установах.

В рамках залучення кредитних грошових коштів в компанії здійснюється аналіз структури балансу, розраховується пропорція власних та позикових коштів, проводиться порівняння залучених кредитів та позик із величиною

чистих активів. З цих даних вирішується питання достатності власних оборотних засобів чи їх недоліку. У разі прийняття рішення про отримання позикових коштів розраховується ефективність різних варіантів, готуються напрями покращення кредитної політики, обчислюється кредитоспроможність компанії.

В окремих випадках компанії доцільно брати кредити і за достатності власних коштів, оскільки рентабельність власного капіталу підвищується внаслідок того, що ефект від вкладення коштів може бути значно вищим, ніж процентна ставка.

З цією метою фінансовий (бухгалтерський) відділ компанії:

- розраховує потребу в позикових коштах (за її відсутності можливу вигоду від їхнього залучення);
- обирає кредитну організацію (з огляду на наявність у неї ліцензії, величину процентної ставки, її вид (складні відсотки чи прості відсотки), термін виплати, форми отримання, умови пролонгації тощо);
- складає план погашення позичкової заборгованості та розраховує суму процентів.

У розрахунках враховуються принципи банківського кредитування, які є вимогами до організації кредитного процесу:

- 1) повернення та строковість;
- 2) диференційованість кредитування;
- 3) забезпеченість кредиту майном;
- 4) платність;
- 5) цільовий характер кредиту.

Зазначені принципи є основою розробки кредитної політики підприємства.

Кредитна політика формується на один фінансовий рік з розбивкою по місяцях.

В рамках управління кредиторською заборгованістю ТОВ «Інтертоп Україна» виділяє два рівні:

- стратегічний рівень управління;
- тактичний рівень управління.

Схема управління кредиторської заборгованістю на стратегічному рівні включає: 1) визначення оптимальної структури; 2) аналіз фактичних показників кредиторської заборгованості 3) формування комплексу заходів по управлінню кредиторської заборгованості.

Під оптимальною структурою компанією розуміється визначення того, які переважно засоби компанія буде використовувати в процесі функціонування - власні або залучені. У випадку, якщо компанія вирішить орієнтуватись переважно на використання власних коштів у фінансуванні, тоді управління кредиторською заборгованістю можна розглядати лише як допоміжний напрямок діяльності. Якщо ж навпаки, буде обрано позицію розвитку на залучених коштах, компанія ставить управління кредиторської заборгованістю на чільне місце, оскільки від неї значною мірою залежатиме ефективність діяльності в цілому.

Під другим етапом виступає співвідношення між власним та залученим капіталом. Відповідь на таке питання залежить від значної кількості зовнішніх факторів, серед яких ключовою є вартість отримання зовнішнього фінансування.

Крім того, у рамках першого етапу компанія реалізує такі дії:

- формується бюджет кредиторської заборгованості компанії;
- складається система показників, що характеризують кількісні та якісні аспекти взаємодії компанії з кредиторами;
- встановлюються планові значення системи показників.

На другому етапі проводиться оптимізація кредиторської заборгованості. Вона здійснюється шляхом співвідношення фактичних показників щодо

планових значень. Тут же здійснюється аналіз причин, через які відбулися виявлені відхилення.

Третій етап вимагає формування заходів, які призведуть до приведення структури кредиторської заборгованості до необхідного виду.

З тактичної точки зору найбільш важливим є питання вибору джерел фінансування кредиторської заборгованості. Компанія обрала основним джерелом фінансування залучення банківського кредиту.

Також, компанія використовує метод ранжування контрагентів для управління кредиторської заборгованості та її структурою. Він ґрунтується на тривалості отримання можливої відстрочки.

В рамках ранжирування організація здійснює вибір варіантів управління грошовими потоками, з урахуванням того, який термін відстрочення можливий. При цьому найбільш термінові зобов'язання з оплати кредиторської заборгованості припадають на банки та по податках, оскільки за ними автоматично вводяться штрафні санкції, а найменш критичними є постачальники.

Висновки за розділом 2

Розглянуто основні види діяльності об'єкта дослідження, наведено організаційну структуру підприємства, що впливають на методикау та організацію обліку, оцінювання і оподаткування на ТОВ «Інтертоп Україна». Висвітлений податковий статус підприємства.

Проведений аналіз етапу первинного спостереження у системи бухгалтерського обліку, первинних документів та облікових регістрів при журнально-ордерній формі ведення обліку. Дана характеристика первинних документів синтетичного характеру, якими оформлюється нарахування та списання дебіторської та кредиторської заборгованості.

Було визначено особливості формування інформації про довгострокову та поточну заборгованість, поточні зобов'язання на синтетичних рахунках

відповідно діючого Плану рахунків бухгалтерського обліку. Подано порядок відображення у бухгалтерських записах операцій з обліку поточної заборгованості.

Розглянуто методику відображення стану кредиторської заборгованості та іншої поточної заборгованості у Балансі (Звіті про фінансовий стан) та Примітках до річної фінансової звітності. Визначено проблемні місця оцінки цього показника для цілей відображення у фінансовій звітності.

Проведено аналіз обліку поточних зобов'язань у системі прийняття управлінських рішень на підприємстві. Розраховано динаміку та структуру зобов'язань та поточних зобов'язань ТОВ «Інтертоп Україна» та виявлено значну частку короткострокових кредитів та кредиторської заборгованості в пасивах компанії. Розраховано основні показники ліквідності компанії станом на 31 грудня 2020 року. В результаті розрахунків виявлено невідповідність коефіцієнтів мінімальним нормативним значенням, що є ознакою несприятливого положення компанії. В розділі 3 буде запропоновано напрямки та заходи покращення управління зобов'язаннями для вирішення поточної ситуації з ліквідністю підприємства.

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ НА ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»

3.1 Напрями удосконалення обліку поточних зобов'язань на ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»

Розглядаючи організацію та процес обліку поточних зобов'язань на ТОВ «Інтертоп Україна», було відзначено позитивні моменти та зроблено критичні зауваження. Тому вважаємо за доцільне викласти напрями щодо удосконалення їх обліку.

Для того, щоб визначити шляхи вдосконалення обліку поточних зобов'язань, необхідно виявити та звести до мінімуму недоліки обліку організації. Основним загальним недоліком системи обліку на економічному суб'єкті є недостатній контроль за діяльністю бухгалтерії з боку керівництва організації. У такій ситуації менеджмент не отримує бухгалтерської інформації належним чином. Керівництво суб'єкта господарювання не прикладає достатніх зусиль з контролю, хоча дотримуються нормативних вимог найбільшою можливою точністю.

Також, несвоєчасно проводиться, проводиться частково або не проводиться зовсім інвентаризація розрахунків, хоча це передбачено обліковою політикою організації, що не сприяє своєчасному виявленню простроченої заборгованості та вжиття заходів до її погашення.

Важливу ділянку облікової роботи становлять розрахункові операції, від своєчасності і правильності проведення яких залежить виконання фінансового плану підприємства його платоспроможність, фінансовий стан та ефективність діяльності у цілому. За вимогами Закону №996 перед складанням фінансової звітності обов'язково необхідно провести інвентаризацію для підтвердження фактичної наявності активів, капіталу та зобов'язань. Основна мета інвентаризації полягає у виявленні розбіжностей за відповідними документами залишків активів і джерел їх формування та їх фактичної наявності.

Особлива увага повинна приділятися операціям, що відбуваються наприкінці одного звітного періоду та на початку наступного, щоб переконатися що сума зареєстрованих отриманих запасів або товарів відповідає зобов'язанням (рахункам до оплати) та у тому, що запаси та рахунки до оплати відображені у відповідних періодах.

Оскільки компанія лише в 2020 році почала готувати фінансову звітність за міжнародними стандартами, було виявлено, що фінансова звітність не відповідає всім вимогам міжнародним стандартам щодо розкриття інформації про поточні зобов'язання. На даний момент компанія розкриває інформацію відповідно до встановлених форм (бланків) звітностей з визначеними назвами статей та ступеню деталізації. Через це користувачам фінансової звітності може бути важко визначити природу, характер та суть певних статей звіту про фінансовий стан (балансу), звіту про фінансові результати та звіту про рух грошових коштів. Наприклад, як це було виявлено в Розділі 2, «Інші поточні зобов'язання» на 31 грудня 2020 року становлять значну суму, проте компанія в своїй фінансовій звітності не розкрила жодної інформації щодо характеру даної заборгованості. Згідно вимог міжнародних стандартів, всі матеріальні та значні суми повинні розкриватись в примітках до фінансової звітності.

У будь-якій організації працівники бухгалтерії повинні здійснювати перевірку документів, що ними готуються, але, дана перевірка «у другу руку» відсутня, тобто після складання документа одним працівником бухгалтерії інший не перевіряє повністю цей документ, розписується за проведену перевірку і не несе відповідальність за правильність даних поряд із співробітником, який склав документ. Тому, одним з напрямів удосконалення обліку поточних зобов'язань обрано покращення графіку документообігу, що допоможе при ефективному контролі поточних зобов'язань та розрахунків з контрагентами.

Для вдосконалення обліку кредиторської заборгованості на ТОВ «Інтертоп Україна» можна запропонувати провести оптимізацію за такими напрямками:

- методологічному;
- організаційному;
- технічному.

Методологічний напрямок включає в себе розробку внутрішніх нормативних документів організації, що регламентують облік та відображення у фінансовій звітності операцій щодо розрахунків з контрагентами.

Розробка вищезгаданих документів особливо важлива для ТОВ «Інтертоп Україна», оскільки організація має велику кількість постачальників і підрядників. Це дозволить знизити кількість помилок у розрахунках та обліку, які в подальшому можуть бути виявлені в результаті аудиторської перевірки, чітко та правильно відображати кредиторську заборгованість на рахунках бухгалтерського обліку та звітності, контролювати правильне оформлення та укладання договорів з контрагентами, контролювати терміни погашення заборгованості та дотримуватись правил списання безнадійної заборгованості.

Здатність своєчасно погашати свої зобов'язання та вчасно отримувати належні кошти є основою стабільності та ефективності діяльності економічного суб'єкта. Тому обсяг, структура, терміни погашення та оборотність кредиторської заборгованості істотно впливають на фінансове становище організації та мають бути предметом аудиту ефективності діяльності на постійній основі.

Організаційний напрямок містить у собі завдання формування структури служби бухгалтерського обліку та звітності, організації обліку в відокремлених підрозділах, формування правильної структури документообігу, а також підвищення якості роботи працівників та їхньої зацікавленості.

За цим напрямом зміни пропонується провести у зв'язку з недостатньою кваліфікацією працівників бухгалтерії, які відповідають за облік кредиторської заборгованості.

У зв'язку з тим, що до законодавства з питань ведення бухгалтерського обліку та звітності періодично вносяться зміни, розробляються різні методики та даються рекомендації, бухгалтер має освоїти всі ці нововведення своєчасно

та застосовувати їх у своїй діяльності. В іншому випадку знижується якість облікової інформації та можливі помилки, що тягнуть за собою накладення штрафних санкцій з боку перевіряючих органів.

Підвищити професійну кваліфікацію бухгалтерів можна шляхом спрямування їх на семінари чи курси підвищення кваліфікації, організації лекцій у рамках бухгалтерії, які проводять самі співробітники, а також шляхом проведення періодичних атестацій персоналу.

Оскільки спілкування з контрагентами є невід'ємною частиною робочого процесу, для ведення розрахунків із кредиторами необхідно підібрати співробітників, які мають комунікативні навички та грамотну мову, а також вміння вести переговори.

Пропонується розглянути можливість доопрацювання програми «SAP», зокрема – створення додаткових форм звітів, які допоможуть автоматизувати та оперативно відслідковувати терміни виникнення та погашення заборгованості по кожному виставленому та оплаченому рахунку, а також дозволять автоматично створювати повідомлення-нагадування про терміни оплати.

Заходи щодо вдосконалення обліку та відображення поточних зобов'язань шляхом усунення виявлених та описаних вище недоліків на ТОВ «Інтертоп Україна» представлені в наступному пункті.

3.2 Заходи удосконалення обліку поточних зобов'язань на ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»

На підставі проведеного аналізу та наведених вище недоліків, можна дати такі рекомендації:

- 1) Для аналіз складу та структури кредиторської заборгованості за конкретними постачальниками, а також за строками утворення заборгованості або строками їх можливого погашення розроблено та рекомендовано до впровадження аналітичну відомість контролю, що дозволить своєчасно виявляти прострочену заборгованість та вживати заходів щодо її погашення.

Дані про погашення заборгованості мають бути регулярними та оперативними, їх доцільно акумулювати в окремому документі - реєстрі старіння рахунків кредиторів. Реєстр розроблено у вигляді матриці (див. таблицю 3.1), де рядками вказуються суб'єкти заборгованості, стовпцями вказуються терміни виникнення та суми. Реєстр дозволить оперативно виявляти тих боржників, успішна робота з якими може дати найбільший результат організації, і навіть тих, із якими мають встановлюватися особливі відносини.

Таблиця 3.1

Реєстр старіння рахунків кредиторів

Кредитор	0-60 днів	60-120 днів	120-180 днів	Більше 180 днів	Всього	Частка
ТОВ «БНС Трейд»	1 000			20 000		
ДП «Адідас-Україна»			100 000			
ТОВ «Атлантик-Пасіфік Венчурз»		80 000				
Кредитор 4	5 000		1 000			
...						
Всього						
Частка, %						

Джерело: складено автором

2) Для контролю за оборотністю кредиторської заборгованості, а також станом розрахунків щодо простроченої заборгованості було розроблено та рекомендовано до запровадження «План погашення заборгованості за товарно-матеріальні цінності перед окремими кредиторами».

Для кредиторської заборгованості доцільно складати плани погашення заборгованості в розрізі придбаних товарно-матеріальних цінностей та постачальників, а в міру оплати проставляти у них суми та дати фактичного платежу. Рекомендована форма плану погашення заборгованості за товарно-матеріальні цінності та надані послуги перед окремими кредиторами представлена у таблиці 3.2.

Таблиця 3.2

**План погашення заборгованості за товарно-матеріальні цінності
перед окремими кредиторами**

Кредитор	Заборго-ваність на початок місяця, грн	Термін погашення	Дата оплати	Сума оплати	Залишок заборгованості на кінець місяця
Кредитор 1	1 234 200	10.12.2021	10.12.2021	1 000 000	234 200
Кредитор 2	20 324	17.12.2021	25.12.2021	20 324	0

Джерело: складено автором

3) Також було розроблено пропозицію щодо відображення простроченої кредиторської заборгованості перед постачальниками та підрядниками у фінансовій звітності, а саме: до Балансу (Звіту про фінансовий стан) під рядком 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» додати рядок 1616 з назвою «у тому числі прострочена кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги». Це сприятиме посиленню інформативності звітності та допоможе постачальникам краще розуміти якість майбутніх економічних відносин із даним суб'єктом господарювання.

4) Для покращення розкриття інформації про поточні зобов'язання та загалом інформації у фінансовій звітності компанії слід розробити та затвердити новий формат звітності згідно вимог п.54-137 МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Беручи до уваги фінансову звітність за 2020 рік, наступні примітки, які розкривають інформацію про поточні зобов'язання, повинні бути додані до фінансової звітності та наступна інформація:

- Розкриття інформації про облікові політики
- Короткострокові кредити банків:
 - в яких банках були залучені кредити;
 - валюта кредитування;
 - номінальна кредитна ставка;

- термін погашення;
- окрема таблиця «Узгодження змін у зобов'язаннях з грошовими потоками, що виникають у ході фінансової діяльності» – див. Таб. 3.3;
- інформація щодо порушення ковенантів.
- Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги:
 - розкриття інформації за звітний рік та порівняльної інформації окремими рядками про заборгованість за товари, за послуги, за роботи та за інші включені в статтю заборгованості, такі як за основні засоби, тощо.
- Інші поточні зобов'язання:
 - розкриття інформації про характер та природу залишків.
- Управління фінансовими ризиками:
 - розкриття інформація про валютний ризик, пов'язаний з торговою кредиторською заборгованістю;
 - розкриття інформація про ризик ліквідності Компанії, пов'язані з торговою кредиторською заборгованістю.
- Пов'язані сторони:
 - розкриття інформація про суттєві залишки кредиторської заборгованості та інших поточних зобов'язань з пов'язаними сторонами.

Інформація про залишок на початок та на кінець року береться з Звіту про фінансовий стан підприємства за кожною статтею, що бере участь у фінансовій діяльності компанії. Всі інші рядки повинні в колонці «Усього» узгоджуватись зі звітом про рух грошових коштів.

Узгодження змін у зобов'язаннях з грошовими потоками, що виникають у ході фінансової діяльності

	Короткострокові кредити	XXX	Усього
Сальдо на 01.01.XX	764 485	х	х
Зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності	х	х	х
Надходження за позиками	х	х	697 513
Погашення позик	х	х	(535 328)
Проценти сплачені за кредитами	х	х	х
Інші платежі	х	х	(228 127)
Всього змін грошових потоків від фінансової діяльності	х	х	(65 942)
Вплив змін валютних курсів	х	х	х
Інші зміни	х	х	х
Залишок на 31.12.XX	687 976	х	х

Джерело: складено автором

5) З метою вдосконалення обліку поточних зобов'язань та розрахунків за операціями з контрагентами запропоновано графік документообігу. Було розглянуто документ з обліку розрахунків – платіжне доручення. У графіці документообігу для цього документа визначено, що він складається на момент здійснення розрахункової операції бухгалтером-касіром, термін зберігання 5 років тощо.

Для документа акт про приймання товару у графіку документообігу слід передбачити, що акт заповнюється в момент надходження ТМЦ комірником та членами комісії, передається до бухгалтерії не пізніше 2 числа наступного після складання місяця, зберігається 3 років тощо.

Виходячи з даних принципів, запропонована схема документообігу представлена в таблиці 3.4.

Таблиця 3.4

Графік документообігу щодо обліку поточних зобов'язань та обліку операцій з контрагентами в ТОВ «Інтертоп Україна»

Кредитор	Оформлення документа			Зберігання документа		
	Термін оформлення	Відповідальний за оформлення	Контроль за оформленням	Тип документа	Термін передачі	Термін зберігання
1	2	3	4	5	6	7
Платіжне доручення	Згідно з графіком платежів	Бухгалтер-касір	Головний бухгалтер	Оригінал	В день составления	3 роки
Акт про приймання товару	У день надходження ТМЦ	Комірник та члени спеціальної комісії	Головний бухгалтер	Оригінал	Не пізніше 2-го числа місяця, наступного за звітним	3 роки
Акт про розбіжності за кількістю та якістю	У момент приймання товару	Спеціальна комісія	Головний бухгалтер	Оригінал	Не пізніше 2-го числа місяця, наступного за звітним	3 роки

Джерело: складено автором

Висновки за розділом 3

Розглянувши облік поточних зобов'язань на ТОВ «Інтертоп Україна», ми дійшли висновків, що методологія та організація обліку розрахунків із різними кредиторами у компанії має здійснюватися відповідно до законодавства, враховуючи специфіку галузі та основного виду діяльності. У ТОВ «Інтертоп Україна» щорічно відповідно до законодавства заповнюються необхідні форми бухгалтерської звітності, де може прямо чи опосередковано відобразитися інформація про розрахунки з кредиторами. Проте виходячи з проведеного дослідження організації було виділено як позитивні моменти, і зроблено критичні зауваження, якими було запропоновано можливі напрями вдосконалення бухгалтерської служби.

Серед напрямів та заходів вдосконалення були виділені:

- Посилення контролю керівництва над бухгалтерською службою шляхом введення додаткових контролів та слідкування над їх виконанням, описаних нижче;

- Своєчасна інвентаризація кредиторської заборгованості шляхом розроблення та запровадження «Реєстру старіння рахунків кредиторів» який буде включати такі статті: назва постачальника, розмір заборгованості, кінцеве сальдо за кожним постачальником, терміни погашення;
- Розробка та впровадження процедур щодо аналіз складу та структури кредиторської заборгованості, введення «План погашення заборгованості за товарно-матеріальні цінності перед окремими кредиторами» для контролю за оборотністю кредиторської заборгованості, а також станом розрахунків щодо простроченої заборгованості;
- Обов'язкова перевірка первинних документів для скорочення часу на подальше виправлення недоліків, які можуть бути виявлені сторонніми перевіряльниками у звітах, розробка графіку документообігу в компанії;
- Розробка та затвердження нового формату звітності згідно вимог п.54-137 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» для розкриття інформації про поточні зобов'язання згідно вимог стандарту. Було запропоновано перелік приміток, що розкриваються інформацію про поточні зобов'язання та надано приклад таблиці «Узгодження змін у зобов'язаннях з грошовими потоками, що виникають у ході фінансової діяльності» з поясненнями щодо заповнення.

ВИСНОВКИ

У випускній кваліфікаційній роботі обґрунтовано організаційно-методичні положення та розроблено практичні рекомендації щодо удосконалення обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами.

Висновки та пропозиції, сформовані на основі результатів дослідження, полягають у наступному:

1. Запропоновано розкриття терміну «зобов'язання» як категорії обліку наступним чином: зобов'язання – це теперішня, визначена у вартісному вираженні та признана підприємством заборгованість перед фізичними і юридичними особами, яка є результатом минулих подій і погашення якої, як очікується, зумовить вибуття активів, що втілюють у собі економічні вигоди. З метою бухгалтерського обліку поточні зобов'язання трактуються як зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу.

Встановлено, що з метою достовірного відображення інформації про заборгованість у бухгалтерському обліку важливо правильно її класифікувати. Було розглянуто різні підходи до класифікації поточної заборгованості та запропоновано перелік критерій класифікації, що дасть можливість формування деталізованої облікової інформації, яка може надаватися внутрішнім користувачам звітності для прийняття управлінських рішень та формування стратегії розвитку.

2. Було проаналізовано нормативно-правову базу регулювання ведення обліку та оподаткування поточної заборгованості, відображення інформації про неї у фінансовій звітності. Було встановлено, що великі підприємства мають складати звітність за міжнародними стандартами, проте під час аналізу стандартів було виявлено розбіжності між національними та міжнародними стандартами щодо визначення, визнання та оцінки заборгованості. В науковій

роботі розкрито основні відмінності обліку поточних зобов'язань за НП(С)БО та МСФЗ та запропоновано напрямки щодо усунення даних розбіжностей.

3. В роботі представлено результати проведених аналітичних процедур аналізу структури та динаміки поточних зобов'язань на підставі даних фінансової звітності ТОВ «Інтертоп Україна» за 2018-2020 роки. За результатами проведеного аналізу сформульовано висновок, що найбільшу питому вагу у складі зобов'язань склали поточна заборгованість за банківськими кредитами та поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги відповідно 36% та 37% станом на 31.12.2018. У 2019 р. за тими самими видами заборгованості співвідношення змінилося та склало 22% та 67%. Протягом 2020 р. майже зберіглася відмічена пропорційність найбільш значущих видів поточної дебіторської заборгованості. Було розраховано основні показники ліквідності підприємства та виявлено значні різниці з нормативними значеннями.

Було проведено аналіз етапу первинного спостереження у системі бухгалтерського обліку, первинних документів та облікових реєстрів при журнально-ордерній формі ведення обліку. Дана характеристика первинних документів синтетичного характеру, якими оформлюється нарахування та списання кредиторської заборгованості. Подано порядок відображення у бухгалтерських записах операцій з обліку поточної заборгованості.

4. Розглянуто методику відображення стану кредиторської заборгованості та іншої поточної заборгованості у основних формах фінансової звітності та Примітках до річної фінансової звітності. Визначено проблемні місця оцінки цього показника для цілей відображення у фінансовій звітності.

5. Досліджено важливість використання методів ефективного управління поточною заборгованістю підприємства, визначено інструменти та методи зазначеної системи. Визначено напрями проведення аналізу заборгованості та методи його здійснення. Обґрунтована необхідність здійснювати аналіз співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості і докладати

зусиль для зниження цієї розбіжності, оскільки розміри та структура боргу мають вплив на їх фінансовий стан суб'єкта господарювання

6. Досліджено напрями удосконалення обліку поточних зобов'язань та виділено три основні напрями, серед яких: методологічний, організаційний та технологічний. Проаналізовано в рамках кожного напрямку можливі покращення та удосконалення.

7. Розроблено заходи удосконалення обліку поточних зобов'язань на ТОВ «Інтертоп Україна», які включають в собі:

- контроль над кредиторською заборгованістю шляхом введення внутрішніх аналітичних звітів «Реєстр старіння рахунків кредиторів» та «План погашення кредиторської заборгованості за окремими контрагентами», що дозволить знизити кількість помилок у розрахунках та обліку, чітко та правильно відображати кредиторську заборгованість, контролювати терміни погашення заборгованості та дотримуватись правил списання безнадійної заборгованості;
- рекомендована обов'язкова перевірка первинних документів та введення графіку документообігу, розроблено приклад графіку документообігу для ТОВ «Інтертоп Україна»;
- розроблено частину нового формату звітності згідно вимог пп.54-137 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» для розкриття інформації про поточні зобов'язання згідно вимог стандарту;
- розроблено пропозиції щодо відображення простроченої кредиторської заборгованості перед постачальниками та підрядниками у фінансовій звітності, а саме: в Балансі (Звіті про фінансовий стан) додати рядок 1616 який має назву «у тому числі прострочена кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги», що сприятиме посиленню інформативності звітності підприємства та допоможе постачальникам краще розуміти якість

майбутніх економічних відносин із даним суб'єктом господарювання.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Орлов І.В. Генезис поняття «зобов'язання» в юридичному та економічному напрямках бухгалтерського обліку. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Міжнародний збірник наукових праць*. 2010. Випуск 1(16). С. 170-177.

2. Новицька Н. В. Теоретичні аспекти понять «дебіторська заборгованість» і «кредиторська заборгованість». *Актуальні проблеми економіки*. 2012. №2. С. 286–290.

3. Лещенко К. П. Дослідження сутності фінансового зобов'язання як обліково-аналітичної категорії. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит*. 2018. №30. С. 134–137.

4. Пятов М.Л. Обязательство как категория бухгалтерского учета. *Бухгалтерский учет*. 2005. № 17. С. 23-26

5. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання". URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00#Text>.

6. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1). Подання фінансової звітності. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text.

7. Поправки до МСФЗ (IAS) 1 "Подання фінансової звітності», щоб роз'яснити, як класифікувати боргові та інші зобов'язання як поточні або довгострокові. URL: <https://zakon.help/article/borgovi-zobovyazannya-inshi-zobovyazannya-msfz-ias-1?menu=185>.

8. Нідлз Б., Колдуелл Д., Андерсон Х. Принципи бухгалтерського обліку. Москва: Фінанси і статистика, 2004. 496 с

9. Травінська С. І. КЛАСИФІКАЦІЯ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ В ЗАКОНОДАВСТІ ТА БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ОБЛІКУ. URL: http://zbirnik.bukuniver.edu.ua/issue_articles/31.pdf.

10. Державна служба статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/> (дата звернення: 01.07.2021).

11. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 37 (МСБО 37).
Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи. URL:
https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_051#Text (дата звернення: 01.07.2021).

12. IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement. URL:
<https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-39-financial-instruments-recognition-and-measurement/> (дата звернення: 01.07.2021).

13. Міжнародний стандарт фінансової звітності 7 (МСФЗ 7). Фінансові
інструменти: розкриття інформації. URL:
https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_007#Text (дата звернення: 05.07.2021).

14. Міжнародний стандарт фінансової звітності 9 (МСФЗ 9). Фінансові
інструменти. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_016#Text (дата
звернення: 05.07.2021).

15. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 19 (МСБО 19).
Виплати працівникам. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_011#Text
(дата звернення: 05.07.2021).

16. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 32 (МСБО 32).
Фінансові інструменти: подання. URL:
https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_029#Text (дата звернення: 05.07.2021).

17. Концептуальна основа фінансової звітності. URL:
https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_009#Text (дата звернення: 01.07.2021).

18. Пилипенко К. А. МЕТОДОЛОГІЧНІ ПІДХОДИ ОБЛІКУ
РОЗРАХУНКІВ З КРЕДИТОРАМИ: ВІТЧИЗНЯНИЙ ТА МІЖНАРОДНИЙ
АСПЕКТ. 2018. URL: http://old.bumib.edu.ua/sites/default/files/visnyk/16_18.pdf.

19. Господарський кодекс України.
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text> (дата
звернення: 03.08.2021).

20. Цивільний кодекс України.
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15> (дата звернення: 03.08.2021).

21. Закон України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV (із змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>. (дата звернення: 03.08.2021).

22. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 03.08.2021).

23. Superseded Standards. FASB: *Financial Accounting Standards Board*. URL: <https://www.fasb.org/st/> (date of access: 03.08.2021).

24. Бутинець Ф. Ф., Олійник О. В., Шигун М. М. Організація бухгалтерського обліку. Житомир: ПП "Рута", 2001. 576 с.

25. Бутинець Т. А., Чижевська Л. В., Береза С. Л. Бухгалтерський облік для менеджерів та економістів : Навч. посіб. Житомир : ПП "Рута", 2000. 670 с.

26. Велш Г. А., Шорт Д. Г. Основи фінансового обліку/ пер. з англ. О. Мінін, О. Ткач. Київ: Основи, 1997. 943 с.

27. Нідлз Б., Колдуелл Д., Андерсон Х. Принципи бухгалтерського обліку. Москва: Фінанси і статистика, 2004. 496 с

28. Стоун Д., Хітчінг К. Бухгалтерський облік та фінансовий аналіз. Санкт-Петербург, 2004. 304 с.

29. Палий В. Ф. Теория бухгалтерского учета. Современные проблемы, 2007.

30. Благодатин А. А., Лозовский Л. Ш., Райзберг Б. А. Финансовый словарь Москва. : ИНФРА, 2006. 378 с.

31. Бутинець Ф. Ф. (ред.) Бухгалтерський словник. Житомир : Рута, 2001. 224 с.

32. Загородній А. Г., Вознюк Г. Л. Фінансово-економічний словник. Львів : Видавництво Національного університету «Львівська політехніка», 2005. 714 с.

33. Велш Глен А., Шорт Деніел Г. Основи фінансового обліку / пер. з англ. О. Мінін, О. Ткач. Київ : Основи, 1997. 943 с.

- 34.Ларсон Керміт Д., Уайльд Джон Дж., Чіапетта Бар Основні принципи бухгалтерського обліку. Дніпропетровськ : Баланс Бізнес Букс, 2007. 1336 с.
- 35.Сазерленд Джонатан, Кэнуэлл Дайан Бухгалтерский учет и финансы : Ключевые понятия / пер. с англ.; под. ред. А. В. Григоращ. Днепропетровск : Баланс Бизнес Букс, 2005. 400 с.
- 36.Голов С. Ф., Костюченко В. М. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарі : практ. посіб. Київ. : Лібра, 2001. 840 с.
- 37.Райс Э. Разоблачение тайн бухгалтерского учета. Как разобраться в бухгалтерской отчетности и в финансовом анализе. Москва : ЗАО «Олимп-Бизнес», 2006. 352 с.
- 38.Бланк И. А. Словарь-справочник финансового менеджера. Київ : Ника-Центр, 1998. 480 с.
39. Current liabilities In Whittington and Ray (eds.), Principles of Auditing and Other Assurance Services. Boston: Irwin. McGraw-Hill, 2001.
- 40.Голов С. Ф., Костюченко В. М. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарі : практ. посіб. Київ : Лібра, 2001. 840 с.
41. Грїшина О. Первинний облік. *Головбух*. 2002. № 3. С. 10–15
42. Медведєв М. Ю. Бухгалтерський словарь. Москва : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. 488 с.
43. Качалин В. В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами ГААР. Москва : Дело, 1998. 432 с.
44. Губачова О. М., Мельник С. І. Облік у зарубіжних країнах : підруч. Київ : Центр учбової літератури, 2008. 432 с.
45. Сук Л. К., Сук П. Л. Фінансовий облік. Київ : Університет «Україна», 2007. 701 с.
46. Соловьева О. В. Международная практика учета и отчетности. Москва : ИНФРА-М, 2004. 332 с.
47. Осовська Г. В., Юшкевич О. О., Завадський Й. С. Економічний словник. Київ : Кондор, 2007. 358 с.

48. Грабова Н. Н. Бухгалтерский учет в торговле : практ. пособ. Київ : Учетинформ, 1996. 382 с.
49. Чебанова Н. В., Василенко Ю. А. Бухгалтерський фінансовий облік : навч. посіб. Київ : Академія, 2002. 672 с.
50. Житна І. П. Економічний аналіз господарської діяльності підприємств. Київ : Вища школа, 1992. 191 с.
51. Абалмасова Н.С., Терещенко В.С. Удосконалення бухгалтерського обліку поточних зобов'язань в Україні на підставі міжнародного досвіду. UPR: http://www.rusnauka.com/11_EISN_2010/Economics/64247.doc.htm
52. Баффет М., Кларк Д. Як знайти ідеальну для інвестора компанію. Попуррі, 2009. 79 с
53. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>.
54. Матросова В. О. Аналіз інформативності фінансової звітності підприємств. *Вісник Національного технічного університету «ХПІ». Технічний прогрес і ефективність виробництва*. 2011. № 25. С. 165-168.
55. Шеверя Я. В. Регулювання та якість фінансової звітності в Україні. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Серія «Бухгалтерський облік, контроль і аналіз»*. 2014. Вип. 1. С. 302–316.
56. Боярова О. А., Кузик Н. П. Особливості формування фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва. *Науковий вісник Національного університету біоресурсів і природокористування України*. 2017. №168. С. 295–300.
57. Чебанова Н.В. Інформаційна база підприємств: проблеми достовірності та надійності. URL : <https://eprints.kname.edu.ua/32239/1/75.pdf> (дата звернення: 17.07.2021)
58. Охрамович О.Р. Теоретичні і практичні аспекти формування облікової політики підприємств в сучасних умовах господарювання. *Актуальні проблеми економіки*. 2013. № 5(143). С. 190–194.

59.Тютюнник Ю.М., Тютюнник С.В. Аналітичні можливості інформації спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва. URL: <http://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/nppdaa/3.2/190.pdf> (дата звернення: 17.07.2021).

60. Кесарчук Г.С., Мошак І.В. Поточні зобов'язання: економічна суть, класифікація та їх оцінка. *Науковий вісник Ужгородського університету*. 2016. Вип. 1(47). Т.2. С. 401-405.

61.Омецінська І.Я. Інформаційне забезпечення та порядок проведення аналізу зобов'язань. *Концепція розвитку бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту в Україні*. Тернопіль: Економічна думка, 2015. С. 276-292.

62.Рубейкін В. А. Призначення та зміст фінансової звітності. *Ефективна економіка: електронне наукове фахове видання*. 2015. № 10. URL: http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/10_2015/48.pdf (дата звернення: 17.07.2021).

63.Яцко М.В. Значення фінансової звітності суб'єктів господарювання в активізації зовнішньоекономічної діяльності. URL: http://confcontact.com/2013_03_15/20_Yazko.htm (дата звернення: 30.09.2021).

64.Горай О. С. Бухгалтерський облік зобов'язань та активів, що втрачено або пошкоджено в результаті бойових дій та окупації державних територій. *Інвестиції: практика та досвід*. 2018. № 2. С. 69-77.

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

66.Коблянська О. І. Вексельні операції: бухгалтерський облік та оподаткування. *Вісник Університету банківської справи*. 2016. № 1-2. С. 89–96

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

68.Пономаренко О. Г. Дискусійні аспекти обліку зобов'язань за кредитами банків. *Економіка та держава*. 2019. № 7. С. 50-54.

69. Бондаренко О.М., Матвеева О.М., Ковальова В.Ю. Облік, аудит та управління кредиторською заборгованістю. *Економіка та суспільство*. 2021. Вип.25.URL:

<https://economyandsocietyOn.Ua/index.php/journal/article/view/195/187> (дата звернення: 15.09.2021).

70.Бондаренко О.М., Ковальова В.Ю. Проблемні питання обліку списаної кредиторської заборгованості. *Науковий журнал «Virtus»*. 2020. №44. С. 271-274. URL <http://virtus.conference-ukraine.com.ua/Journal44.pdf> (дата звернення: 15.09.2021).

71.Косова Т.Д., Ярошевська О.В., Соломіна Г.В. Діагностика і регулювання фінансового потенціалу суб'єктів господарювання в системі стратегічного антикризового управління. *Економіка та держава*. 2020. №4. С. 14-18.

72.Косова Т.Д., Ярошевська О.В., Соломіна Г.В. Фінансова діагностика і регулювання потенціалу стратегічного розвитку корпоративних підприємств. *Ефективна економіка*. 2020. №4.URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/4_2020/4.pdf(дата звернення: 30.08.2021).

73.Маркус О.В., Романюк І.О. Напрями удосконалення управлінського обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками як інструмента контролю платоспроможності підприємства. *Ефективна економіка*. 2014. № 5. URL : <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=3024> (дата звернення: 30.09.2021).

74. Хохлов М. П., Корнієнко О. С. Управління дебіторською та кредиторською заборгованістю підприємства. *Економіка та управління підприємствами*. 2017. Вип. 10. С. 402-407.

75.Вороная Н., Білова Н., Чернишова Н. Форми та системи оплати праці. *Податки та бухоблік*. 2016. № 50 (червень). С. 1-2. URL: i.factor.ua (дата звернення: 17.07.2021).

76. Гейер Е., Штик Ю. Організація обліку винагород працівникам. *Вісник Донецького національного університету економіки і торгівлі ім. Михайла Туган-Барановського. Серія: Економічні науки*. 2015. № 1. С. 149–157.

77. Шкарлет С. М., Маргасова В. Г., Акименко О. Ю., Сидоренко О. О. Організація обліку: навч. посіб. Чернігів : ЧНТУ, 2019. 486 с.

78. Пустяк О.В., Демченко Я.М. Ефективність управління кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги: обліково-аналітичний аспект. *Економіка і регіон*. 2015. № 3(52). С. 88–95.

79. Дмитренко А. В., Лебедик Г. В., Яценко В. В. Роль управлінського обліку та проблеми його впровадження на підприємствах. *Економіка і суспільство*. № 13. 2017. С. 1353-1358.

80. Матвійчук М. З. Теоретичні аспекти функціонування управлінського обліку на підприємстві. *Інноваційна економіка*. № 6. 2013. С. 299-305.

81. Турова Л. Л. Проблеми впровадження управлінського обліку в Україні. *Економічна наука*. № 5. 2018. С. 37- 40.

82. Виговська Н. Г., Виговський В. Г., Сімеонова Г. Формування механізму оцінки кредитоспроможності. *Вісник ЖДТУ : Економіка, управління та адміністрування*. 2016. № 2 (76). С. 117-129.

83. Гевчук А.В. Методика дослідження бухгалтерської звітності в процесі перевірки розрахунків з контрагентами. *Інтернаука. Серія «Економічні науки»*. 2019. № 6. URL: <https://doi.org/10.25313/2520-2294-2019-6-5073> (дата звернення: 20.08.2021).

84. Оляднічук Н.В. Актуальні проблеми організації обліку розрахунків із контрагентами та їх вирішення. *Сучасний стан і перспективи розвитку обліку, аналізу та фінансового забезпечення підприємств агропромислового виробництва* : матер. міжнар. наук.-практ. конф., м. Харків, 9–10 листопада 2017 р. Харків : ХНАУ, 2017. С. 60–63.

85. Побережець О.В., Кравченко В.І. Удосконалення обліку розрахунків із постачальниками і підрядниками. *Вісник Одеського національного університету. Економіка*. 2017. Т. 22. Вип. 4(57). С. 138–141.

86. Яшук О.Й. Облік розрахунків з постачальниками та шляхи його вдосконалення. *Економічний розвиток держави, регіонів і підприємств* : матер. II міжнар. наук.-практ. конф., м. Одеса, 9–10 листопада 2018 р. Одеса : Молодий вчений, 2018. С. 127–130.

87. Бержанір І.А. Напрями удосконалення обліку розрахунків з контрагентами. *Стратегія розвитку України: фінансово-економічний та гуманітарний аспекти*: матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції. Київ : Інформаційно-аналітичне агентство, 2019. С. 25–27.

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

89. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text>.

90. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#n13>.

91. НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00#Text>.

92. Закон України «Про обіг векселів в Україні». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2374-14#Text>.

93. НП(С)БО 13 «Фінансові інструменти». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/168/97-%D0%B2%D1%80#Text>.

94. НП(С)БО 14 «Оренда». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00#Text>.

95. НП(С)БО 17 «Податок на прибуток». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01#Text>.

96. Методичні рекомендації про застосування регістрів бухгалтерського обліку. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0356201-00#Text>.

97. Кодекс законів про працю. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08#Text>.

98. Закон України "Про оплату праці". URL:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80#Text>.

99. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування». URL:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#Text>.

100. МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». URL:
https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_068#Text.

101. МСБО 12 «Податки на прибуток». URL:
https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_012#Text.

102. МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів». URL:
https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_022#Text.

103. Закон України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3480-15#Text>.

104. Закон України „Про інвестиційну діяльність». URL:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1560-12#Text>.

105. Закон України «Про Заставу». URL:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2654-12#Text>.

106. Закон України «Про відпустки». URL:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/504/96-%D0%B2%D1%80#Text>.

107. Порядок обчислення середньої заробітної плати. URL:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/100-95-%D0%BF#Text>.

108. Інструкція зі статистики заробітної плати. URL:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04#Text>.

109. Міжнародний стандарт фінансової звітності 16 «Оренда». URL:
https://mof.gov.ua/storage/files/IFRS16-ukr_AH-compressed-1.pdf.

ДОДАТКИ

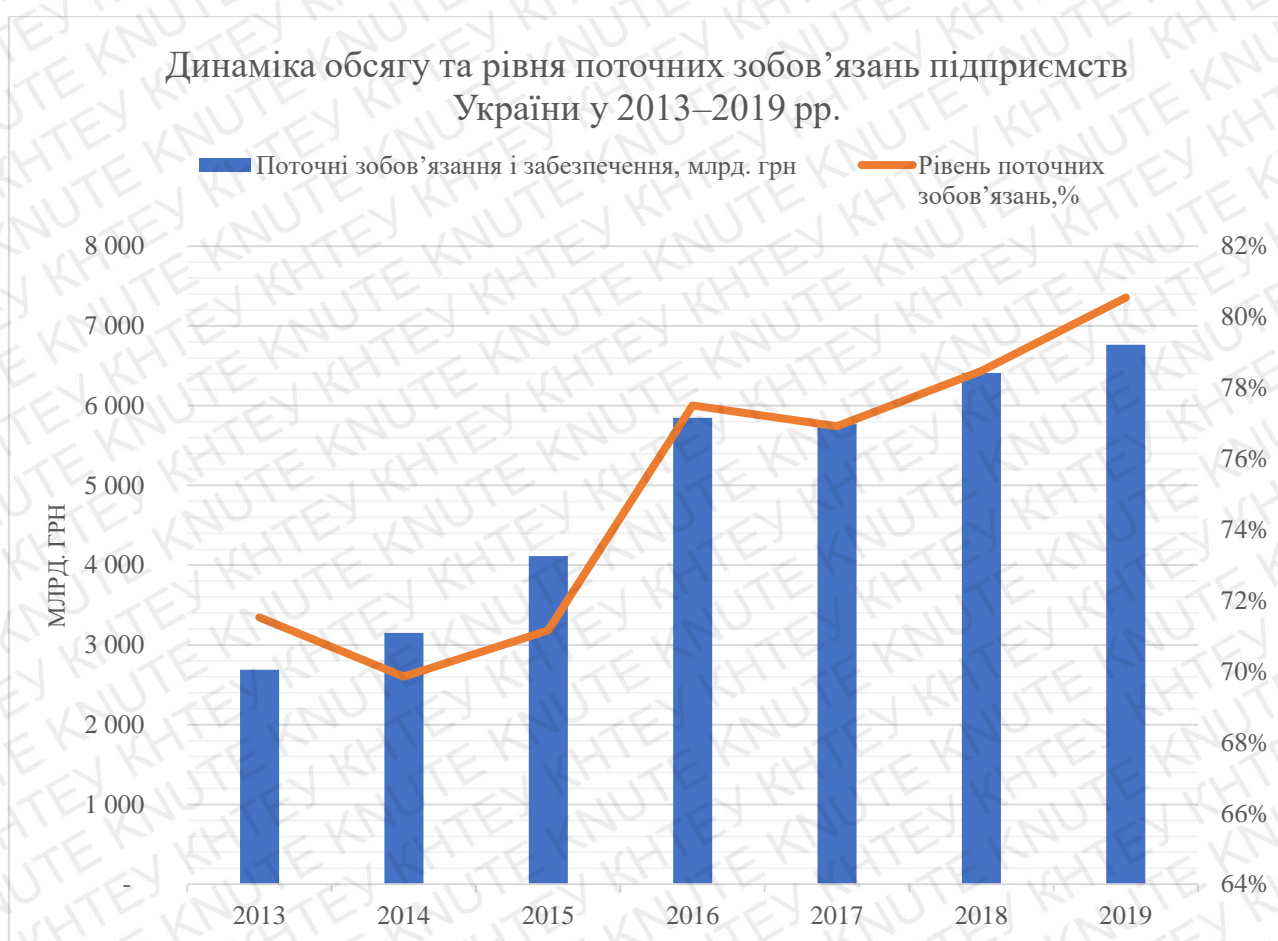
Додаток А

Таблиця А.1

Динаміка обсягу та рівня поточних зобов'язань підприємств у 2013–2019 рр.

Показник	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Поточні зобов'язання і забезпечення, млрд грн	2 689	3 151	4 115	5 847	5 770	6 409	6 765
Усього зобов'язання та забезпечення, млрд грн	3 760	4 511	5 783	7 544	7 501	8 166	8 398
Рівень поточних зобов'язань, %	72%	70%	71%	78%	77%	78%	81%
Баланс, млрд грн	5 712	5 994	8 074	9 992	9 962	10 878	11 495
Частка поточних зобов'язань в балансі підприємства, %	47%	53%	51%	59%	58%	59%	59%

Джерело: сформовано автором на основі [10].



Джерело: сформовано автором на основі [10].

Визначення поняття «зобов'язання» в законодавчо-нормативних документах

№ пор.	Джерело	Визначення
1	2	3
1	Господарський кодекс України [19]	У ст. 173 Господарського кодексу України господарським визнається зобов'язання, що виникає між суб'єктом господарювання та іншим учасником відносин у сфері господарювання з підстав, передбачених кодексом, в силу якого один суб'єкт (зобов'язана сторона, у тому числі боржник) зобов'язаний вчинити певну дію господарського чи управлінсько-господарського характеру на користь іншого суб'єкта (виконати роботу, передати майно, сплатити гроші, надати інформацію тощо) або утриматися від певних дій, а інший суб'єкт (управнена сторона, у тому числі кредитор) має право вимагати від зобов'язаної сторони виконання її обов'язку
2	Цивільний кодекс України [20]	Статтею 509 визначено, зобов'язанням є правовідношення, в якому одна сторона (боржник) зобов'язана вчинити на користь другої сторони (кредитора) певну дію (передати майно, виконати роботу, надати послугу, сплатити гроші тощо) або утриматися від вчинення певної дії (негативне зобов'язання), а кредитор має право вимагати від боржника виконання його обов'язку. Зобов'язання має ґрунтуватися на засадах добросовісності, розумності та справедливості
3	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [21]	Зобов'язання - заборгованість підприємства, що виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, приведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди

Продовження додатку Б

1	2	3
4	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [22],	Зобов'язання - заборгованість підприємства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди
5	МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» [11], Концептуальна основа фінансової звітності [17]	Зобов'язання - існуюче зобов'язання суб'єкта господарювання, яке виникає в результаті минулих подій і погашення якої, за очікуванням, призведе до вибуття ресурсів суб'єкта господарювання, котрі втілюють у собі економічні вигоди
6	ЗПБО США [23]	Зобов'язання (або пасиви) визначаються як можлива відмова від економічних вигод в майбутньому, зумовлена нині існуючими зобов'язаннями організації з передачі активів або надання послуг іншим організаціям в майбутньому в результаті операцій або подій, що мали місце в минулому
7	Ф.Ф. Бутинець, О.В. Олійник, М.М. Шигун, С.М. Шулепова [24]	Зобов'язання – це борги (заборгованість) підприємства, які виникають внаслідок придбання товарів і послуг у кредит, або кредити, які підприємство отримує для свого фінансування.
8	Т.А. Бутинець, Л.В. Чижевська, С.Л. Береза [25]	Зобов'язання – це борги чи інші зобов'язання підприємства. Вони виникають, головним чином, через придбання товарів та послуг в кредит чи кредитів, які отримує підприємство для свого фінансування.
9	А. Велш Глен, Г. Шорт Даніел [26]	Зобов'язання – це ймовірні майбутні економічні витрати, які виникають через минулі операції.
10	Б. Нідлз, Х. Андерсон, Д. Колдуелл [27]	Зобов'язання (liabilities) виникають в результаті здійснення фірмою різних угод і є юридичною основою для подальших платежів за товари чи надані послуги
11	Д. Стоун, К. Хітчинг [28]	Зобов'язання – це дещо, що володіє вартістю і що взяла в борг людина або компанія

Закінчення додатку Б

1	2	3
12	В.Ф. Палій, В.В. Палій [29]	Зобов'язання підприємства – позиковий капітал, який необхідно повернути кредиторам у встановлені терміни, як правило, з відсотками, які обумовлені договорами за його використання.

Огляд підходів щодо визначення поняття «поточних зобов'язань»

№ пор.	Зміст об'єкта дослідження	Представники наукової школи
1	2	3
1	Зобов'язання, яке підлягає погашенню протягом одного року (12 місяців)	Благодатин А. А., Лозовский Л. Ш., Райзберг Б. А. [30, с. 191]; Бутинець Ф. Ф. [31, с. 74]; Загородній А. Г., Вознюк Г. Л. [32, с. 220]; Глен А. Велш; Деніел Г. Шорт [33, с. 485]; Ларсон Керміт Д., Уайльд Джон Дж., Чіапетта Барбара [34, с. 483]; Сазерленд Джонатан, Кэнуэлл Дайан [35]; Голов С. Ф., Костюченко В. М. [36, с. 51]; Райс Э. [37, с. 17]; Бланк І. А. [38, с. 216]; Абалмасова Н.С., Терещенко В.С. [51];
2	Зобов'язання, яке підлягає погашенню протягом операційного циклу	Бутинець Ф. Ф. [31, с. 74]; Загородній А. Г.; Вознюк Г. Л. [32, с. 220]; Глен А. Велш; Деніел Г. Шорт [39, с. 485]; Ларсон Керміт Д.; Уайльд Джон Дж.; Чіапетта Барбара [34, с. 483]; Р. Вітінгтон; Курт Рені [39]; Голов С. Ф., Костюченко В. М. [40, с. 51]; Грішина О. [41, с. 127]; Абалмасова Н.С., Терещенко В.С. [51]
3	Зобов'язання з короткостроковим терміном погашення	Медведев М. Ю. [41, с. 285]
4	Зобов'язання, що підлягають погашенню шляхом використання поточних активів	Качалін В. В. [43]
5	Зобов'язання, що погашаються через рефінансування шляхом приймання інших поточних зобов'язань	Качалін В. В. [43]

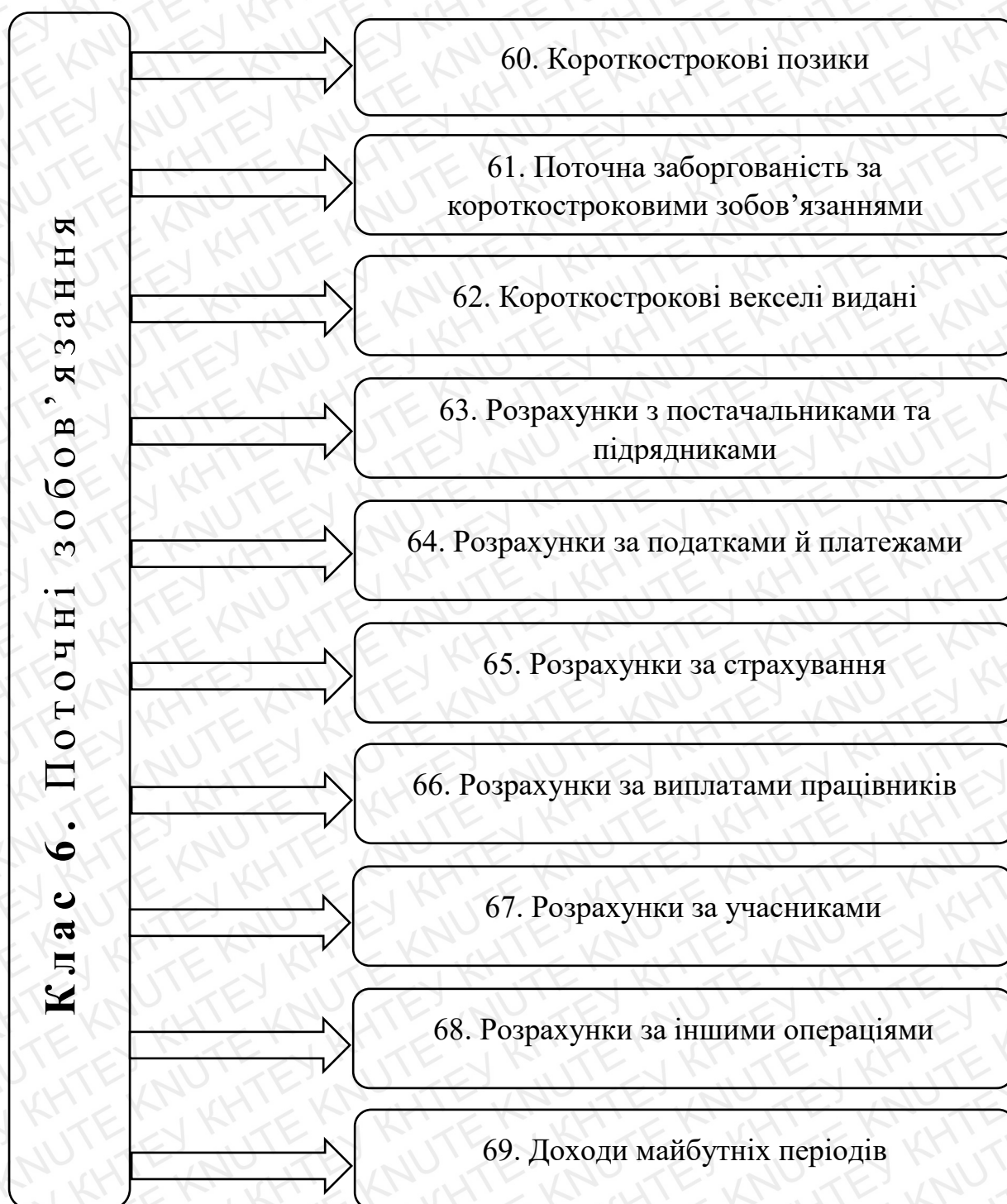
Закінчення додатку В

1	2	3
6	Зобов'язання, з терміном погашення протягом фінансового року з дати складання Балансу	Губачова О. М.; Мельник С. І. [44]; Абалмасова Н.С., Терещенко В.С. [51]; М. Баффет, Д. Кларк [52]
7	Зобов'язання, що відображаються в балансі за сумою погашення	Сук Л. К. [45, с. 168]
8	Оціночні або нараховані суми, які можуть бути необхідні для погашення витрат	Соловійова О. В. [46, с. 271]
9	Результат визнання інших поточних зобов'язань	Вітінгтон Р., Курт Рені [39]
10	Сума боргів	Завадський І. С., Осовська Г. В., Юшкевич О. О. [47, с. 133]; Грабова Н. Н. [48, с. 173]; Грішина О. [41, с. 127]
11	Вимоги інших суб'єктів господарювання	Чебанова Н. В. [49, с. 179]
12	Заборгованість підприємства	Житна І. П. [50, с. 112]; Грішина О. [41, с. 127]
13	Зобов'язання, що підлягають погашенню на вимогу кредиторів	Травінська С. І [9]; Абалмасова Н.С., Терещенко В.С. [51];

Класифікація зобов'язань відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання» [11]

Вид зобов'язання	Характеристика та структура
Поточні зобов'язання	<p>Зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу. Поточні зобов'язання включають;</p> <ul style="list-style-type: none"> • короткострокові кредити банків; • поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків; • короткострокові векселі видані; • поточні забезпечення; • інші поточні зобов'язання.
Довгострокові зобов'язання	<p>Всі зобов'язання, які не є поточними. До довгострокових зобов'язань належать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • довгострокові кредити банків; • інші довгострокові зобов'язання; • відстрочені податкові зобов'язання; • довгострокові забезпечення.
Непередбачені зобов'язання	<p>1) зобов'язання, що може виникнути внаслідок минулих подій та існування якого буде підтверджено лише тоді, коли відбудеться або не відбудеться одна чи більше невизначених майбутніх подій, над якими підприємство не має повного контролю; або</p> <p>2) теперішнє зобов'язання, що виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки малоймовірно, що для врегулювання зобов'язання потрібно буде використати ресурси, які втілюють у собі економічні вигоди, або оскільки суму зобов'язання не можна достовірно визначити.</p>
Доходи майбутніх періодів	<p>Доходи, одержані підприємством у звітному періоді проте відносяться до наступних періодів.</p>

**‘Структура класу 6 «Поточні зобов’язання» Інструкції про застосування
Плану рахунків бухгалтерського обліку**



Джерело: складено автором на основі [53]

Огляд спеціальної літератури з питань обліку, оцінювання та оподаткування поточних зобов'язань

№ п.	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку, оцінювання та оподаткування
1	2	3
1	Бутинець Ф. Ф. «Організація бухгалтерського обліку» [1]	Аналіз та удосконалення визначення поняття зобов'язання
2	Бутинець Т. А. «Бухгалтерський облік для менеджерів та економістів» [2]	Аналіз та удосконалення визначення поняття зобов'язання
3	Велш Г. А. «Основи фінансового обліку» [3]	Аналіз та удосконалення визначення поняття зобов'язання
4	Нідлз Б. «Принципи бухгалтерського обліку» [4]	Аналіз та удосконалення визначення поняття зобов'язання
5	Стоун Д. «Бухгалтерський облік та фінансовий аналіз» [5]	Аналіз та удосконалення визначення поняття зобов'язання
6	Палій В. Ф. «Теорія бухгалтерського обліку» [6]	Аналіз та удосконалення визначення поняття зобов'язання
7	Матросова В. О. «Аналіз інформативності фінансової звітності підприємств» [54]	Дослідження напрямів удосконалення розкриття інформації в фінансовій звітності
8	Шеверя Я. В. «Регулювання та якість фінансової звітності в Україні» [55]	Дослідження чинної системи нормативно-правового регулювання фінансової звітності в Україні
9	Боярова О. А., Кузик Н. П. «Особливості формування фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва» [56]	Аналіз та удосконалення розкриття інформації про поточні зобов'язання в фінансовій звітності
10	Чебанова Н. В. «Інформаційна база підприємств: проблеми достовірності та надійності» [57]	Аналіз та удосконалення розкриття інформації про поточні зобов'язання в фінансовій звітності

Продовження додатку Е

1	2	3
11	Охрамович О. Р. «Теоретичні і практичні аспекти формування облікової політики підприємств в сучасних умовах господарювання» [58]	Удосконалення облікової політики підприємства щодо поточних зобов'язань
12	Тютюнник Ю. М., Тютюнник С. В. «Аналітичні можливості інформації спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва» [59]	Аналіз та удосконалення розкриття інформації про поточні зобов'язання в фінансовій звітності
13	Кесарчук Г. С., Мошак І. В. «Поточні зобов'язання: економічна суть, класифікація та їх оцінка» [60]	Аналіз та удосконалення визначення, визнання та оцінки поточних зобов'язання
14	Омецінська І. Я. «Інформаційне забезпечення та порядок проведення аналізу зобов'язань» [61]	Дослідження напрямків удосконалення методів аналізів зобов'язань
15	Рубейкін В. А. «Призначення та зміст фінансової звітності» [62]	Аналіз розкриття інформації про поточні зобов'язання в фінансовій звітності
16	Яцко М. В. «Значення фінансової звітності суб'єктів господарювання в активізації зовнішньоекономічної діяльності» [63]	Дослідження заходів удосконалення розкриття інформації про поточні зобов'язання в фінансовій звітності
17	Горай О. С. «Бухгалтерський облік зобов'язань та активів, що втрачено або пошкоджено в результаті бойових дій та окупації державних територій» [64]	Дослідження обліку поточних зобов'язань, що втрачено або пошкоджено в результаті бойових дій та окупації державних територій
18	Кириллов О. О. «Методика бухгалтерського обліку і фінансової звітності зобов'язань підприємства» [65]	Удосконалення ряду питань щодо методики ведення обліку кредиторської заборгованості
19	Коблянська О. І. «Вексельні операції: бухгалтерський облік та оподаткування» [66]	Дослідження особливостей бухгалтерського і податкового обліку вексельних операцій, узагальнення методики та організації обліку

Продовження додатку Е

1	2	3
20	Миронова Ю. Ю., Бацман Ю. М., Яценко В. В. «Підходи щодо сутності, класифікації та оцінки поточних зобов'язань у системі бухгалтерського обліку підприємства» [67]	Удосконалення обліку поточних зобов'язань як важливого елемента системи управління підприємством, удосконалення класифікації поточних зобов'язань
21	Пономаренко О. Г. «Дискусійні аспекти обліку зобов'язань за кредитами банків» [68]	Удосконалення облікового забезпечення процесів отримання і погашення кредитів
22	Бондаренко О. М, Матвеева О. М., Ковальова В.Ю. «Облік, аудит та управління кредиторською заборгованістю» [69]	Удосконалення управління поточною кредиторською заборгованістю на підприємствах
23	Бондаренко О. М., Ковальова В. Ю. «Проблемні питання обліку списаної кредиторської заборгованості» [70]	Виявлення проблемних питань податкового та бухгалтерського законодавства безнадійної та сумнівної кредиторської заборгованості
24	Косова Т. Д., Ярошевська О. В., Соломіна Г. В. «Діагностика і регулювання фінансового потенціалу суб'єктів господарювання в системі стратегічного антикризового управління» [71]	Дослідження практичних аспектів діагностики фінансового потенціалу вітчизняних суб'єктів господарювання
25	Косова Т. Д., Ярошевська О. В., Соломіна Г. В. «Фінансова діагностика і регулювання потенціалу стратегічного розвитку корпоративних підприємств» [72]	Дослідження практичних аспектів фінансової діагностики потенціалу стратегічного вартісно-орієнтованого розвитку різних за розміром корпоративних підприємств і розробки рекомендацій із його регулювання
26	Маркус О. В., Романюк І.О. «Напрями удосконалення управлінського обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками як інструмента контролю платоспроможності підприємства» [73]	Аналіз заходів щодо удосконалення управлінського обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками

Продовження додатку Е

1	2	3
27	Хохлов М. П., Корнієнко О. С. «Управління дебіторською та кредиторською заборгованістю підприємства» [74]	Огляд теоретичних підходів до управління кредиторською заборгованістю підприємства
28	Вороная Н., Білова Н., Чернишова Н. «Форми та системи оплати праці» [75]	Дослідження основних форм оплати праці, доцільність їх застосування, аналіз систем оплати праці
29	Гейер Е., Штик Ю. «Організація обліку винагород працівникам» [76]	Удосконаленні процесу організації обліку винагород працівникам.
30	Шкарлет С. М., Маргасова В. Г., Акименко О. Ю., Сидоренко О. О. «Організація обліку: навч. посіб.» [77]	Дослідження особливостей бухгалтерського і податкового обліку поточних зобов'язань, узагальнення методики та організації обліку
31	Пустяк О.В., Демченко Я.М. «Ефективність управління кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги: обліково-аналітичний аспект» [78]	Дослідження та удосконалення алгоритму управління кредиторською заборгованістю
32	Дмитренко А. В., Лебедик Г. В., Яценко В. В. «Роль управлінського обліку та проблеми його впровадження на підприємствах» [79]	Дослідження заходів для успішного здійснення впровадження управлінського обліку на підприємствах України.
33	Матвійчук М. З. «Теоретичні аспекти функціонування управлінського обліку на підприємстві» [80]	Розгляд теоретичних аспектів і практичного впровадження управлінського обліку у діяльність вітчизняних підприємств
34	Турова Л. Л. «Проблеми впровадження управлінського обліку в Україні» [81]	Огляд основних напрямів розвитку системи управлінського обліку в компаніях і варіанти її організації.

Закінчення додатку Е

1	2	3
35	Виговська Н. Г., Виговський В. Г., Сімеонова Г. «Формування механізму оцінки кредитоспроможності» [82]	Досліджено методологічні принципи оцінки кредитоспроможності підприємств банками для удосконалення методів оцінки кредитоспроможності підприємства
36	Гевчук А. В. «Методика дослідження бухгалтерської звітності в процесі перевірки розрахунків з контрагентами» [83]	Розгляд практичних рекомендацій по вдосконаленню системи обліку розрахунків і оцінки їх у звітності.
37	Оляднічук Н. В. «Актуальні проблеми організації обліку розрахунків із контрагентами та їх вирішення» [84]	Вдосконалення системи управління кредиторською заборгованістю шляхом створення спеціальних відділів кредитного контролю
38	Побережець О. В., Кравченко В. І. «Удосконалення обліку розрахунків із постачальниками і підрядниками» [85]	Аналіз шляхів удосконалення аналітичного та синтетичного обліку розрахунків з постачальниками
39	Ящук О. Й. «Облік розрахунків з постачальниками та шляхи його вдосконалення» [86]	Дослідження науково-теоретичного обґрунтування аспектів удосконалення бухгалтерського обліку й аудиту розрахунків із постачальниками та підрядниками.
40	Бержанір І. А. «Напрями удосконалення обліку розрахунків з контрагентами» [87]	Удосконалення процесу автоматизації обліку розрахунків

Джерело: складено автором на основі [1-6, 54-87]

Характеристика чинної нормативно-правової бази з обліку та оподаткування поточних зобов'язань

№ пор.	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	2	3	4
1	Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (із змінами та доповненнями) [21]	Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні	Визначення «зобов'язання»
2	Господарський кодекс України [19]	В розділі IV «Господарські зобов'язання» визначаються поняття та підстави виникнення господарських зобов'язань, визначаються майново-господарські зобов'язання, а також організаційно-господарські зобов'язання.	Визначення «поточні зобов'язання»
3	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [22]	Цим положенням дається загальне поняття про зобов'язання, розкриття інформації у фінансовій звітності.	Визначення «зобов'язання», розкриття у звітності
4	НП(С)БО 11 «Зобов'язання» [5]	Розкриваються методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її відображення у фінансовій звітності, наводиться склад поточних зобов'язань.	Розкриття складу поточних зобов'язань

Продовження додатку Ж

1	2	3	4
5	МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» [11]	Забезпечення застосування належних критеріїв визнання і методів оцінки, що застосовуються до забезпечень, умовних зобов'язань і умовних активів, а також розкриття інформації у примітках,	Визнання та оцінка зобов'язань, розкриття у звітності
6	Концептуальна основа фінансової звітності [17]	Виклад концепцій, на яких ґрунтується складання і подання фінансових звітів зовнішнім користувачам	Визначення «зобов'язання»
7	Цивільний кодекс України [20]	Визначення поняття «зобов'язання»	Визначення «зобов'язання»
8	Податковий кодекс України [88]	Визначаються основні терміни, об'єкти та суб'єкти оподаткування, ставка оподаткування, пільги, терміни сплати та подання фінансової звітності.	Огляд зобов'язань за розрахунками з бюджетом
9	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку від 24.05.95 року N 88 [89]	Встановлюються порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської звітності підприємствами.	Документальне забезпечення обліку поточних зобов'язань
10	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затверджено наказом МФУ від 30.11.99 р. №291 [90]	Встановлено перелік рахунків для обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій	Облік поточних зобов'язань

Продовження додатку Ж

1	2	3	4
11	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затверджена наказом МФУ від 30.11.99 р. №291 [53]	Встановлено призначення та порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та про факти фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб.	Облік поточних зобов'язань
12	НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» [91]	Визначено методологічні засади формування в обліку інформації про операції в іноземних валютах та відображення показників статей фінансової звітності господарських одиниць за межами України в грошовій одиниці України.	Оцінка поточних зобов'язань
13	МСБО 1 «Подання Фінансових звітів» [6]	Встановлено загальні вимоги щодо подання фінансової звітності, настанови щодо її структури та мінімальні вимоги щодо її змісту.	Визначення «зобов'язання», розкриття у звітності
14	Закон України «Про обіг векселів в Україні» від 5.04.2001 р. № 2374-III [92]	Встановлено особливості обігу векселів в Україні, який полягає у видачі переказних та простих векселів, здійсненні операцій з вексями та виконанні вексельних зобов'язань у господарській діяльності.	Облік поточних зобов'язань

Продовження додатку Ж

1	2	3	4
15	НП(С)БО 13 «Фінансові інструменти» [93]	Встановлено методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про фінансові інструменти та її розкриття у фінансовій звітності	Дослідження обліку фінансових зобов'язань та розкриття у звітності
16	НП(С)БО 14 «Оренда» [94]	Встановлено методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про оренду необоротних активів та її розкриття у фінансовій звітності	Дослідження обліку поточних зобов'язань з оренди та розкриття у звітності
17	НП(С)БО 17 «Податок на прибуток» [95]	Визначено методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності.	Дослідження обліку поточних зобов'язань з податку на прибуток та розкриття у звітності
18	Методичні рекомендації про застосування регістрів бухгалтерського обліку, затвержені наказом МФУ від 29.12.2000 р. №356 [96]	Узагальнення у регістрах бухгалтерського обліку (крім регістру позабалансового обліку) методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності.	Дослідження обліку поточних зобов'язань.
19	Кодекс законів про працю України [97]	Регулює трудові відносини між роботодавцем та працівниками.	Для дослідження організації обліку розрахунків з оплати праці

Продовження додатку Ж

1	2	3	4
20	Закон України «Про оплату праці» [98]	Закон визначає економічні, правові та організаційні засади оплати праці працівників, які перебувають у трудових відносинах з підприємствами усіх форм власності та господарювання; сфери державного й договірною регулювання оплати праці	Для дослідження організації обліку розрахунків з оплати праці
21	Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» [99]	Визначає правові та організаційні засади забезпечення збору та обліку єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, умови та порядок його нарахування і сплати та повноваження органу, що здійснює його збір та ведення обліку	Для дослідження організації обліку розрахунків за страхуванням
22	МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» [13]	Встановлює вимоги подання інформації щодо фінансових інструментів у фінансовій звітності	Дослідження обліку фінансових зобов'язань та розкриття у звітності
23	МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» [14]	Встановлює принципи фінансової звітності про фінансові активи та фінансові зобов'язання.	Дослідження обліку та оцінки поточних зобов'язань
24	МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» [100]	Встановлює вимоги та методи оцінки активів та зобов'язань за справедливою вартістю	Дослідження обліку та оцінки зобов'язань
25	МСБО 12 «Податки на прибуток» [101]	Визначає обліковий підхід до податків на прибуток	Дослідження обліку та оцінки зобов'язань за податком на прибуток

Продовження додатку Ж

1	2	3	4
26	МСБО 19 «Виплати працівникам» [15]	Визначено бухгалтерський облік та розкриття інформації про виплати працівникам	Для дослідження організації обліку розрахунків з оплати праці
27	МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» [102]	Встановлено, як включати операції в іноземній валюті і закордонні господарські одиниці у фінансову звітність суб'єкта господарювання та як переводити фінансову звітність у валюту подання	Дослідження обліку та оцінки зобов'язань в валюті
28	МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» [12]	Встановлює принципи визнання та оцінки фінансових інструментів.	Дослідження обліку та оцінки зобов'язань
29	Закон України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480-IV [103]	Регламентує поняття „цінних паперів (грошові документи, що засвідчують право володіння або відносини позики). Можуть бути використані для здійснення розрахунків, а також як застава для забезпечення платежів і кредитів	Для дослідження організації обліку короткострокових кредитів банків
30	Закон України «Про інвестиційну діяльність» від 18.09.1991 року № 1560-XII [104]	Регламентує категорію суб'єктів інвестиційної діяльності (стаття 5). Встановлює права суб'єктів інвестиційної діяльності (стаття 7).	Для дослідження організації обліку короткострокових кредитів банків
31	Закон України «Про Заставу» від 02.10.1992 р. № 2655-XII (зі змінами та доповненнями) [105]	Закон визначає основні положення про заставу як спосіб забезпечення зобов'язань. Застава виникає в силу договору чи закону.	Для дослідження організації обліку короткострокових кредитів банків

Закінчення додатку Ж

1	2	3	4
32	Закон України «Про відпустки» від 15.11.1996 р. №504/96–ВР [106]	Закон встановлює державні гарантії права на відпустки, визначає порядок, умови, тривалість і надання їх працівникам для відновлення працездатності, зміцнення здоров'я, а також для виховання дітей.	Для дослідження організації обліку розрахунків з оплати праці
33	Порядок обчислення середньої заробітної плати: постанова Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 р. № 100 [107]	Розглядається порядок обчислення середньої заробітної плати (розрахунок відпускних, державні і громадянські обов'язки у робочий час; за час службових відряджень).	Для дослідження організації обліку розрахунків з оплати праці
34	Інструкція зі статистики заробітної плати: наказ Державного комітету статистики України від 13 січня 2004 року № 5 [108]	Інструкція містить основні методологічні положення щодо визначення показників оплати праці у формах державних статистичних спостережень з метою одержання об'єктивної інформації про розміри та структуру заробітної плати	Для дослідження організації обліку розрахунків з оплати праці
35	Міжнародний стандарт фінансової звітності 16 «Оренда»	Встановлює принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї	Для дослідження організації обліку розрахунків з оренди

Додаток 3

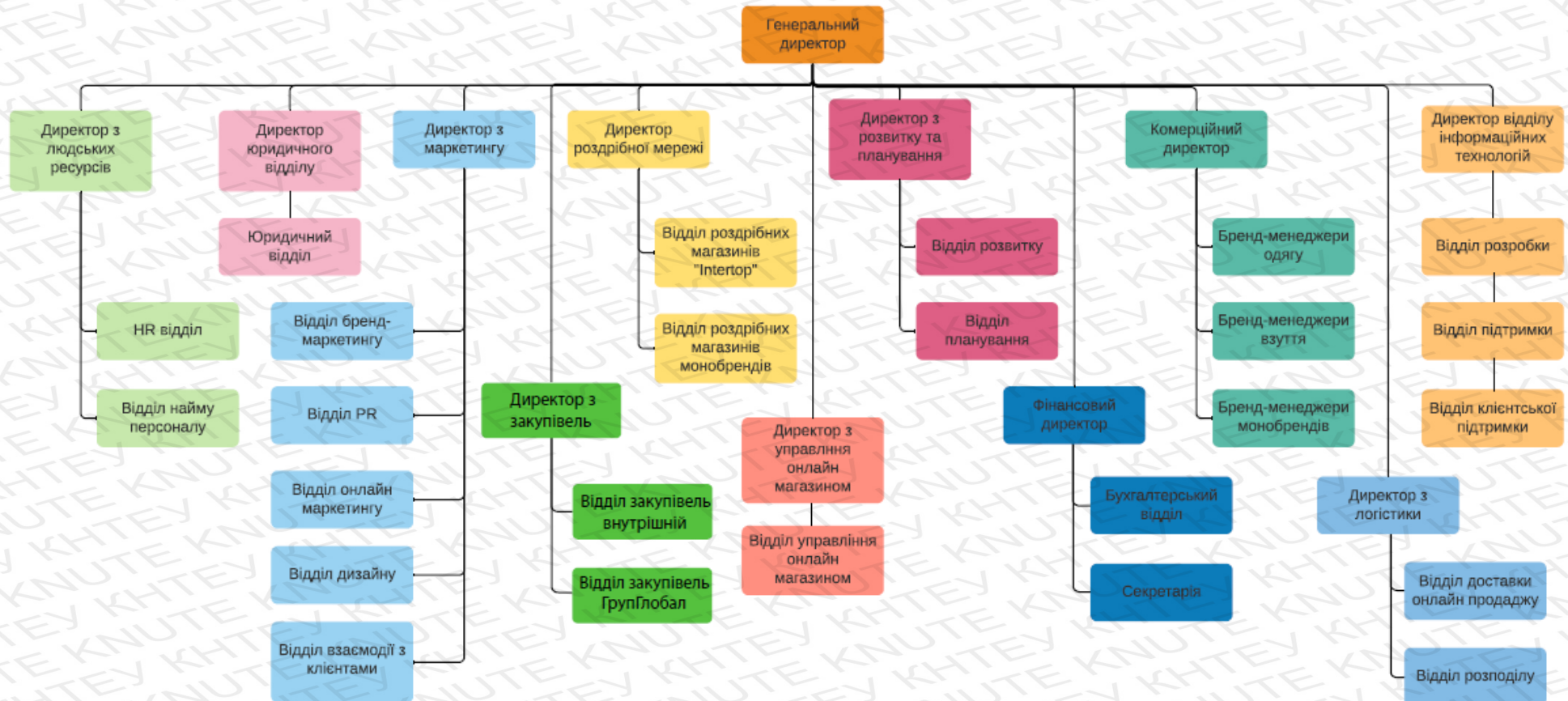


Рисунок 3.1 Організаційна структура ТОВ «Інтертоп Україна»

Джерело: створено автором

Додаток И

Таблиця И.1

Динаміка та структура зобов'язань ТОВ «Інтертоп Україна»

№ п/п	Показник	На 01.01.2019		На 01.01.2020		На 01.01.2021		Зміна 01.01.2020 до 01.01.2019		Зміна структури	Зміна 01.01.2021 до 01.01.2020		Зміна структури
		Сума, тис грн	Питома вага, %	Сума, тис грн	Питома вага, %	Сума, тис грн	Питома вага, %	в тис грн	В %	%	в тис грн	В %	%
1	Зобов'язання, в т.ч.:	745 606	49%	1 511 201	100%	1 778 992	100%	765 595	103%		267 791	18%	
1.1	Короткострокові зобов'язання	745 606	100%	1 385 698	92%	1 534 255	86%	640 092	86%	-8%	148 557	11%	-5%
1.2	Довгострокові зобов'язання		0%	125 503	8%	244 737	14%	125 503	100%	8%	119 234	95%	5%

Джерело: складено автором на основі Додатку Й.

З даних таблиці ми бачимо, що за аналізований період у складі позикових коштів короткострокові зобов'язання збільшились на 86% у 2019 році та на 11% в 2020 році, проте частка їх впала з 100% до 86%, тобто на 14 пунктів за рахунок збільшення частки довгострокових зобов'язань на ту ж кількість пунктів. Потрібно відзначити, що довгострокові зобов'язання організації при цьому зросли майже в 2 рази. Далі наведено роздільний аналіз статей, за рахунок яких відбулися зростання короткострокових зобов'язань і зменшення довгострокових зобов'язань.

Продовження додатку И

Таблиця И.2

Динаміка та структура короткострокових зобов'язань ТОВ «Інтертоп Україна»

№ п/п	Показник	На 01.01.2019		На 01.01.2020		На 01.01.2021		Зміна 01.01.2020 до 01.01.2019		Зміна структури %	Зміна 01.01.2021 до 01.01.2020		Зміна структури %
		Сума, тис грн	Питома вага, %	Сума, тис грн	Питома вага, %	Сума, тис грн	Питома вага, %	в тис грн	%		в тис грн	%	
1	Короткострокові зобов'язання, в т.ч.:	745 606	100%	1 385 698	100%	1 534 255	100%	640 092	86%		148 557	11%	
1.1	Короткострокові кредити банків	4 153	1%	764 485	55%	687 976	45%	760 332	18308%	55%	(76 509)	-10%	-10%
1.2	Заборгованість за товари, роботи і послуги	610 663	82%	344 084	25%	431 898	28%	(266 579)	-44%	-57%	87 814	26%	3%
1.3	Заборгованість за розрахунками з бюджетом	9 177	1%	25 587	2%	9 238	1%	16 410	179%	1%	(16 349)	-64%	-1%
1.4	Заборгованість за розрахунками зі страхування	2 316	0%	1 501	0%	1 313	0%	(815)	-35%	0%	-188	-13%	0%
1.5	Заборгованість з оплати праці	8 748	1%	17 791	1%	31 166	2%	9 043	103%	0%	13 375	75%	1%
1.6	Заборгованість за одержаними авансами	1 356	0%	39 216	3%	41 627	3%	37 860	2792%	3%	2 411	6%	0%
1.7	Поточні забезпечення	12 324	2%	2 824	0%	3 336	0%	(9 500)	-77%	-1%	512	18%	0%
1.8	Інші поточні зобов'язання	96 869	13%	190 210	14%	327 701	21%	93 341	96%	1%	137 491	72%	8%

Продовження додатку И

Збільшення короткострокових зобов'язань відбулося, в основному, за рахунок: зростання суми короткострокових кредитів на 764 485 тис грн в 2019 році, зростання майже в три рази інших поточних зобов'язань; на 93 341 тис грн або 96% в 2019 тис грн та на 137 491 тис грн або 72% в 2020 році; зростання - поточної кредиторської зобов'язань з оплати праці на 13 375 тис грн або 75% в 2020 році. Найбільшу питому вагу на початок досліджуваного періоду мала стаття «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги» - 82% від усіх поточних зобов'язань, а на кінець року - стаття «Короткострокові кредити банків», 45%.

З аналітичної таблиці також видно, що стаття «Інші поточні зобов'язання» збільшилась в грошовому еквівалентів на 137 491 тис грн в 2020 році. Таке значне зростання може бути спровоковано багатьма причинами, проте для аналізу причин не вистачає достатньої інформації в фінансовій звітності компанії. Сума статті на 31 грудня 2020 є значною та матеріальною для компанії (12% чистого доходу від реалізації за 2020 рік). На нашу думку, для цілей фінансової звітності, а саме представлення достатньої інформації користувачам звітності, компанії доцільно розробити та включити розкриття додаткової інформації в текстових примітках щодо складу та руху статті «Інші поточні зобов'язання». Дане напрям на заходи щодо покращення розкриття інформації ми розглянули в Розділі 3 наукової роботи.

Аналіз ліквідності є важливим етапом оцінки фінансового стану компанії на проміжних етапах протягом року та під час підготовки фінансової звітності.

Послідовно порівнюючи вартість виділених за швидкістю продажу видів майна з величиною наявних короткострокових зобов'язань, компанія отримує ряд коефіцієнтів, що дозволять кількісно оцінити платіжні можливості компанії та прив'язати їх до тимчасових проміжків. Це коефіцієнти:

Продовження додатку И

- абсолютної ліквідності - показує, яку частину поточних боргів можна погасити на першу вимогу кредиторів;
- термінової ліквідності - відображає частку короткострокових боргів, яку можна оплатити власним майном протягом нетривалого часу;
- поточної ліквідності - демонструє, яку частку поточної заборгованості, можливо, закрити не пізніше як через 1 рік.

Таблиця И.3

Нормативні значення коефіцієнтів ліквідності та коефіцієнти ліквідності на ТОВ «Інтертоп Україна» на 31 грудня 2018, 2019 та 2020 рр.

Коефіцієнт	Нормативне значення	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
абсолютної ліквідності	від 0,2 до 0,5 показують, що юридична особа на першу вимогу кредиторів може погасити від 20 до 50% боргів	0.05	0.06	0.03
термінової ліквідності	від 0,7 до 1, що означає можливість оплати від 70 до 100% боргів протягом нетривалого часу	0.17	0.12	0.09
поточної ліквідності	дорівнює чи перевищує (але несуттєво) 1, що вказує на здатність повної оплати боргів за рахунок власного майна протягом 1 року	1.15	0.88	0.87

Джерело: складено автором на основі Додатку Й

На досліджуваному підприємстві показники ліквідності знаходяться нижче нормативних значень.

Оборотні активи компанії загалом представлені запасами - 1 182 271 тис грн (або 88,7% всіх оборотних активів) на 31 грудня 2020 року та 1 020 237 тис грн (або 88,3% оборотних активів) на 31 грудня 2019 року.

Продовження додатку И

Згідно Звіту про фінансові результати за 2020 рік, собівартість реалізованої продукції за 2020 рік становила 1 597 165 тис грн.

Використовуючи наступну формулу:

період одного обороту запасів = $(360 * \text{середньорічна сума запасів}) / \text{собівартість}$

було визначено, що період одного обороту запасів на ТОВ «Інтертоп Україна» становить 248 дні.

Отже, запаси компанії є відносно ліквідними активами (або активами з середнім рівнем ліквідності). Беручи до увагу все вище сказане, можна дійти висновку, що компанія має проблеми з ліквідністю та можуть виникнути проблеми при виплаті поточної заборгованості за товари, роботи і послуги, оскільки вони не покриваються ні грошовими коштами, ні дебіторською заборгованістю.

Додаток Й

Таблиця Й.1

**Порядок формування інформації про поточні зобов'язання у
первинному обліку**

Код	Назва рахунку	Первинні документи
60	Короткострокові позики	Кредитні договори, виписки банку, в якому відкрито рахунок підприємства, розрахунки бухгалтерії, платіжні доручення
61	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	Господарські договори, розрахунки бухгалтерії? ПКО, звіти касира, виписки банку, ВКО, платіжні доручення
62	Короткострокові векселі видані	Господарські договори, векселі, розрахунки бухгалтерії, накладні,
63	Розрахунки з постачальниками та підрядниками	Договори, накладні (товарно-транспортні, транспортні, рахунки-фактури, акти прийнятих робіт та наданих послуг, податкові накладні.
64	Розрахунки за податками й платежами	Розрахунки бухгалтерії, платіжні доручення, податкові накладні, вантажні митні декларації
65	Розрахунки за страхуванням	Платіжні доручення, виписки банку, розрахунково-платіжні відомості, лікарняні листи тощо
66	Розрахунки за виплатами працівникам	Особові рахунки, розрахункові відомості, платіжні доручення, виписки банку
67	Розрахунки з учасниками	Договори, розрахунки та довідки бухгалтерії, протоколи зборів учасників, платіжні доручення
68	Розрахунки за іншими операціями	Договори, угоди або контракти, рахунки-фактури, платіжні доручення, виписки банку

План рахунків поточних зобов'язань ТОВ «Інтертоп Україна» в програмі «SAP R/3»

Рахунок	Аналітичний рахунок I порядку	Аналітичний рахунок II порядку
60 «Короткострокові позики»	601 «Короткострокові кредити банків в нац. валюті»	60110 «Короткострокові кредити банків в нац. валюті»
	602 «Короткострокові кредити банків в іноземній валюті»	60210 «Короткострокові кредити банків в іноземній валюті»
61 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями»	611 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в нац. валюті»	61110 «Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами банків»
		61120 «Поточна заборгованість за іншими довгостроковими позиками»
		61130 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди»
	612 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в іноземній валюті»	61210 «Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами банків в іноземній валюті»
61220 «Поточна заборгованість за іншими довгостроковими позиками в іноземній валюті»		
62 «Короткострокові векселі видані»	621 «Короткострокові векселі видані в нац. валюті»	62110 «Короткострокові векселі видані в нац. валюті»
	622 «Короткострокові векселі видані в іноземній валюті»	62210 «Короткострокові векселі видані в іноземній валюті»
63 «Розрахунки з постачальниками і підрядниками»	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	63110 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»
		63120 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками (Група)»
	632 «Розрахунки з іноземними постачальниками»	63210 «Розрахунки з іноземними постачальниками»
		63215 «Розрахунки з іноземними постачальниками (переоцінка)»
		63220 «Розрахунки з іноземними постачальниками (Група)»
		63225 «Розрахунки з іноземними постачальниками (Група переоцінка)»
63230 «Розрахунки з іноземними постачальниками (Роялті)»		

Продовження додатку К

Рахунок	Аналітичний рахунок I порядку	Аналітичний рахунок II порядку	
64 «Розрахунки за податками та платежами»	641 «Розрахунки за податками»	64110 «Податок на прибуток»	
		64120 «Податок на додану вартість»	
		64170 «Розрахунки по інших податках»	
	642 «Розрахунки за обов'язковими платежами»	64210 «Розрахунки за обов'язковими платежами»	64210 «Розрахунки за обов'язковими платежами»
			64310 «Податкові зобов'язання за передоплатами»
	643 «Податкові зобов'язання»	64320 «Податкові зобов'язання відкладені»	64320 «Податкові зобов'язання відкладені»
			64330 «Податкові зобов'язання, що підлягають коригуванню»
			6441 «Податковий кредит за авансами»
	644 «Податковий кредит»	6441 «Податковий кредит за авансами (імпорт)»	6441 «Податковий кредит за авансами (імпорт)»
			6442 «Податковий кредит непідтверджений»
6443 «Податковий кредит відкладений»			
65 «Розрахунки за страхуванням»	651 "За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування"	65110 "За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування"	
	652 "За соціальним страхуванням"	65210 "За соціальним страхуванням"	
	653 "За індивідуальним страхуванням"	65310 "За індивідуальним страхуванням"	
	654 "Військовий збір"	65410 "Військовий збір"	
	655 "За страхуванням майна"	65510 "За страхуванням майна"	
66 "Розрахунки за виплатами працівникам"	661 "Розрахунки за заробітною платою"	66110 "Розрахунки за заробітною платою"	
	662 "Розрахунки з депонентами"	66210 "Розрахунки з депонентами"	
	663 "Розрахунки за іншими виплатами"	66310 "Розрахунки за іншими виплатами"	
67 "Розрахунки з учасниками"	671 "Розрахунки за нарахованими дивідендами"	67110 "Розрахунки за нарахованими дивідендами"	
	672 "Розрахунки за іншими виплатами"	67210 "Розрахунки за іншими виплатами"	

Закінчення додатку К

Рахунок	Аналітичний рахунок I порядку	Аналітичний рахунок II порядку
68 "Розрахунки за іншими операціями"	680 "Розрахунки, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу"	68010 "Розрахунки, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу"
	681 "Розрахунки за авансами одержаними"	68110 "Розрахунки за авансами одержаними"
	682 "Внутрішні розрахунки"	68210 "Внутрішні розрахунки"
	683 "Внутрішньогосподарські розрахунки"	68310 "Внутрішньогосподарські розрахунки"
	684 "Розрахунки за нарахованими відсотками"	68410 "Розрахунки за нарахованими відсотками"
	685 "Розрахунки з іншими кредиторами"	68510 "Розрахунки з іншими кредиторами в нац. валюті"
		68520 "Розрахунки з іншими кредиторами в іноземній валюті"

Облік короткострокових позик банку

№ з/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	Отримано короткостроковий кредит банку	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	601 «Короткострокові кредити банків у національній валюті»
2	Нараховані відсотки за кредит за місяць	951 «Відсотки за кредит»	684 «Розрахунки за нарахованими відсотками»
3	Погашено заборгованість перед банком за позикою	601 «Короткострокові кредити банків у національній валюті»	311 «Поточні рахунки в національній валюті»
4	Погашено заборгованість перед банком за відсотками	684 «Розрахунки за нарахованими відсотками»	311 «Поточні рахунки в національній валюті»

Джерело: складено автором на базі Плану рахунків ТОВ «Інтертоп Україна»

Типові господарські операції з обліку поточної заборгованості з оренди на ТОВ «Інтертоп Україна»

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Д-т	К-т
1	2	3	4
1	Визнано оренду	10	531
2	Відображення поточної частини довгострокових зобов'язань	531	611
3	Нараховано відсотки за орендним платежем	95	611
4	Підписано акт орендних послуг	641	611
5	Сплачено орендний платіж	611	311
6	Оприбутковано товар, придбаний у постачальників	20	63

Джерело: складено автором на базі Плану рахунків ТОВ «Інтертоп Україна»

**Типові господарські операції з обліку розрахунків з
постачальниками і підрядчиками на ТОВ «Інтертоп Україна»**

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Д-т	К-т
1	2	3	4
1	Перераховано постачальнику передоплату за товар	681	31
2	Відображено податковий кредит при передоплаті	641	644
3	Отримано від постачальника продукцію, по якій здійснено передоплату	20	63
4	Списано суму податкового кредиту щодо ПДВ	644	63
5	Здійснено зарахування заборгованості	63	681
6	Оприбутковано товар, придбаний у постачальників	20	63
7	Відображено податковий кредит при післяплаті	644	63
8	Відображено право на податковий кредит щодо ПДВ за наявності податкової накладної	641	644
9	Погашено кредиторську перед іншими підприємствами:		
	- з поточного рахунку	63	31
	- з підзвітних сум	63	372
10	Зараховано заборгованість	63	36

Джерело: складено автором на базі Плану рахунків ТОВ «Інтертоп Україна»

**Облік розрахунків за авансами одержаними ТОВ «Інтертоп
Україна»**

№ п/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків	
		Д-т	К-т
1	Одержано аванс від покупця	311	681
2	Нараховано ПДВ	643	641
3	Відвантажено товар покупцеві	361	702
4	Відображені розрахунки з ПДВ	702	643
5	Залік авансу в рахунок погашення дебіторської заборгованості	681	361

Джерело: складено автором на базі Плану рахунків ТОВ «Інтертоп Україна»

Додаток М

Фінансова звітність ТОВ «Інтертоп Україна» за 2020 рік

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРТОП УКРАЇНА"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	КИЇВСЬКА	за ЄДРПОУ	2021 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	41097426
Вид економічної діяльності	Роздрібна торгівля взуттям та шкіряними виробами в спеціалізованих магазинах	за КОПФГ	8039100000
Середня кількість працівників	1 563	за КВЕД	240
Адреса, телефон	проспект ПЕРЕМОГИ, буд. 23, КИЇВСЬКА обл., 03055		47.72
Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого виводяться в гривнях з копійками)		0671186884	
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності			V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

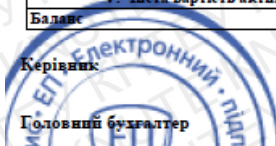
А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	9 507	23 662
первісна вартість	1001	11 099	28 890
накопичена амортизація	1002	1 592	5 228
Незвершені капітальні інвестиції	1005	20 203	5 780
Основні засоби	1010	415 809	667 791
первісна вартість	1011	677 814	905 945
знос	1012	262 005	238 154
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	15 381	18 518
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у децентралізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	16 697	12 824
Усього за розділом I	1095	477 597	728 575
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 020 237	1 182 271
Виробничі запаси	1101	3 572	1 030
Незвершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	1 016 665	1 181 241
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрашування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 923	51 671
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	34 130	41 254
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	15 657	10 304
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	82 475	46 858
Готівка	1166	1 731	1 546
Розумки в банках	1167	80 743	45 312
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
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	-	-

Продовження додатку М

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1 155 422	1 332 358
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 633 019	2 060 933

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 258	496 977
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	111 560	(215 036)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	121 818	281 941
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	125 503	244 737
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	125 503	244 737
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	764 485	687 976
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	344 084	431 898
розрахунками з бюджетом	1620	25 587	9 238
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 501	1 313
розрахунками з оплати праці	1630	17 791	31 166
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	39 216	41 627
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	2 824	3 336
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	190 210	327 701
Усього за розділом III	1695	1 385 698	1 534 255
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
У. Часта вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 633 019	2 060 933

Керівник:
Головний бухгалтер



БАДРІДІВНО
В СЕРГІЙ
ВАСПІЛІВЧИЧ
Васпільська
Світлана
Васпільська

Бадрідівно Сергій Рафаїлович

Васпільська Світлана Васпільівна

Продовження додатку М

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ІНТЕРТОП УКРАЇНА"**

Дата (рік, місяць, число)
за Є.ДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
41097426		

(наліменування)

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

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 691 839	2 772 519
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	(1 597 165)	(1 631 891)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 094 674	1 140 628
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	31 506	79 524
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	(151 055)	(119 051)
Витрати на збут	2150	(989 792)	(985 937)
Інші операційні витрати	2180	(52 516)	(51 155)
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	-	64 009
збиток	2195	(67 183)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(262 550)	(106 858)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатку М

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(329 733)	(42 849)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	3 137	4 277
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(326 596)	(38 572)

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	(326 596)	(38 572)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	28 937	39 122
Витрати на оплату праці	2505	213 290	223 579
Відрахування на соціальні заходи	2510	47 627	50 080
Амортизація	2515	334 420	276 997
Інші операційні витрати	2520	569 089	566 365
Разом	2550	1 193 363	1 156 143

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	-	-



Бадридіно
В СЕРГІЙ
ЕВРАДЛОВИЧ
Василевська
Світлана
Василівна

Бадридінов Сергій Рафаїлович

Василевська Світлана Василівна

Продовження додатку М

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРТОП УКРАЇНА"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2021	01	01
	(найменування)	за ЄДРПОУ	41097426		

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

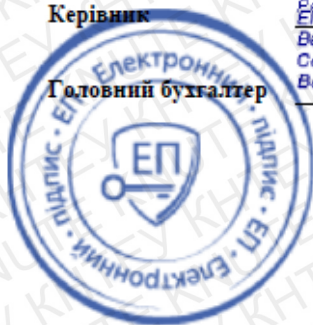
Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 298 850	3 328 478
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	29	-
Цільового фінансування	3006	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3011	-	-
Надходження авансів від повернення авансів	3015	28 972	10 564
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3020	35 379	14 371
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	427	651
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	285 781	25 483
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 534 548)	(3 287 715)
Праці	3105	(257 665)	(258 756)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(55 809)	(54 804)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(75 040)	(49 257)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(360)	(18 898)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(74 634)	(30 359)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(46)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(300 645)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(143 467)	(12 337)
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	(226 904)	(10 044)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	55 360	-293 366
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	57	-
Надходження від отриманих відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Продовження додатку М

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(72 646)	(94 522)
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	-72 589	-94 522
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від: Власного капіталу	3300	52 566	10 229
Отримання позик	3305	697 513	790 485
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погащення позик	3350	535 328	81 628
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	(228 127)	(279 956)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-13 376	439 130
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-30 605	51 242
Залишок коштів на початок року	3405	82 475	35 109
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(5 012)	(3 876)
Залишок коштів на кінець року	3415	46 858	82 475

Керівник

Головний бухгалтер



В СЕРГІЙ
РАФАІЛОВИЧ
ЕП
Василевська
Світлана
Василівна

Бадрітдінов Сергій Рафаїлович

Василевська Світлана Василівна

Продовження додатку М

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	486 719	-	-	-	-	-	-	486 719
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	486 719	-	-	-	(326 596)	-	-	160 123
Залишок на кінець року	ЕЛ 4300	496 977	-	-	-	(215 036)	-	-	281 941

Керівник

Головний бухгалтер



В СЕРГІЙ
БАДРІДІНОВ
Василевська
Світлана
Василівна

Бадрідінов Сергій Рафаїлович

Василевська Світлана Василівна

Продовження додатку М

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, ушукка -)		Вибито за рік		Нараховано амортизація за рік	Втрати від змінення курсів	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісною (переоціненою) вартістю	знос			первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою	передані в операційну оренду		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівля, споруди та передавальні пристрої	120	512711	218335	506502	-	-	354550	354550	276480	-	-	-	664663	140465	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	76101	20202	33475	-	-	-	-	20377	-	-	-	109576	40579	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	27747	5251	9308	-	-	99	35	8039	-	-	-	36956	13255	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	61255	18017	33571	-	-	76	50	25888	-	-	-	94750	43855	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоплинні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (негитуюльні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	677814	262005	582856	-	-	354725	354635	330784	-	-	-	905945	238154	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих цілих майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утратених унаслідок надзвичайних подій

Із рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

Із рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

Із рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

6779

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік		На кінець року
		3	4	
Капітальне будівництво	280	-	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	-	-	5780
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	12048	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	8155	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-	-
Інші	330	-	-	-
Разом	340	20203	20203	5780

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
 (341)
 фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій
 (342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
I	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
 за собівартістю (421)
 за справедливою вартістю (422)
 за амортизованою собівартістю (423)

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Поточні фінансові інвестиції відображені:
 за собівартістю (424)
 за справедливою вартістю (425)
 за амортизованою собівартістю (426)

Продовження додатку М

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	31506	52516
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	-	-
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	262550
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними

(бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631)

(632)

(633)

%

Продовження додатку М

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	улішка
I	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	1030	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Гара і гарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малюнки та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	1181241	-	-
Разом	920	1182271	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів, відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу

переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

(921)

(922)

(923)

(924)

(925)

(926)

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення			
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців	6
1	2	3	4	5	6	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	51671	-	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	-	-	-	-	

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951)

(952)

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума	
			2
1	2	3	
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-	
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-	
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-	

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума	
			2
1	2	3	
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-	
Заборгованість на кінець звітного року:			
валова замовників	1120	-	
валова замовникам	1130	-	
з авансів отриманих	1140	-	
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-	
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-	

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-3137
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-3137
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-3137
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	334420
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

Продовження додатку М

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю						Обліковуються за справедливою вартістю								
		залишок на початок року	надійшло за рік	первісна вартість	накопичена амортизація	нарахувано амортизація за рік	втрачено від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року	первісна вартість	накопичена амортизація	залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:																
	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи – усього	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок пільгового фінансування

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів,

утрачених унаслідок надзвичайних подій

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені

законодавством обмеження права власності

(1431)

(1432)

(1433)

Закінчення додатку М

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соя	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соняшник	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ріпак	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
картопля	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свиней	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
молоко	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вовна	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
яйця	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-



Керівник

БАДРІДІНО
В СЕРГІЙ
РАДАЙЛОВИЧ
ЕП

Бадрідинов Сергій Рафалович

Василевська
Світлана
Василівна

Василевська Світлана Василівна

Додаток М

Фінансова звітність ТОВ «Інтертоп Україна» за 2020 рік

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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРТОП УКРАЇНА"** Дата (рік, місяць, число) 2020 01 01
 Територія **Шевченківський район м.Київ** за ЄДРПОУ 41097426
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОАТУУ 8039100000
 Вид економічної діяльності **Роздрібна торгівля взуттям та швейними виробами в спеціалізованих магазинах** за КОПФГ 240
 Середня кількість працівників **1 449** за КВЕД 47.72
 Адреса, телефон **проспект ПЕРЕМОГИ, буд. 23, м. КИЇВ, 03055** 0671186884
 Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку V
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

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	5 810	9 825
первісна вартість	1001	6 115	11 949
накопичена амортизація	1002	305	2 124
Незвершені капітальні інвестиції	1005	5 098	21 731
Основні засоби	1010	62 246	121 633
первісна вартість	1011	86 239	179 412
знос	1012	23 993	57 779
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	-	-
Гудвил	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	73 154	153 189
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	734 428	1 051 580
Виробничі запаси	1101	39	5 368
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	734 389	1 046 212
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрашування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 084	2 923
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	1 632	9 363
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	9 363
Дебіторська заборгованість за розрахунками з направлених доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	85 017	32 537
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	35 109	82 475
Готівка	1166	1 402	1 731
Розумки в банках	1167	5 858	31 737
Витрати майбутніх періодів	1170	666	44 664
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатку Н

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	411	937
Усього за розділом II	1195	858 347	1 224 479
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	931 501	1 377 668

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	29	10 258
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	185 866	187 249
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	185 895	197 507
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	4 153	764 485
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями:	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	610 663	296 499
розрахунками з бюджетом	1620	9 177	25 587
у тому числі з податку на прибуток	1621	7 102	-
розрахунками зі страхування	1625	2 316	1 559
розрахунками з оплати праці	1630	8 748	5 334
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	90 953	50 784
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	12 324	12 458
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	7 272	23 455
Усього за розділом III	1695	745 606	1 180 161
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Усього за розділом IV	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду			
Баланс	1800	-	-
	1900	931 501	1 377 668

Керівник:

Головний бухгалтер

Бадридінов
Сергій
Рафаїлович
Бадридінов
Сергій
Васильович

Бадридінов Сергій Рафаїлович

Василевська Світлана Василівна

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

Продовження додатку Н

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ІНТЕРТОП УКРАЇНА"**

(найменування)

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
41097426		

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 778 769	2 438 377
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 632 103)	(1 414 259)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 146 666	1 024 118
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	77 187	42 895
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(120 558)	(89 674)
Витрати на збут	2150	(1 019 952)	(825 977)
Інші операційні витрати	2180	(46 243)	(19 337)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	37 100	132 025
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	34 052	2 869
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(65 911)	(7 513)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 431)	(658)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатку Н

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	3 810	126 723
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2 427)	(23 473)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 383	103 250
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

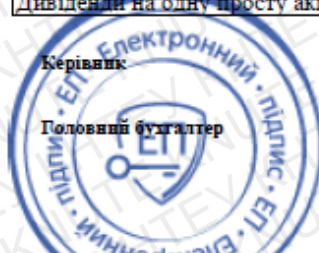
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний 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	1 383	103 250

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	37 795	27 209
Витрати на оплату праці	2505	253 754	194 399
Відрахування на соціальні заходи	2510	50 080	38 127
Амортизація	2515	36 260	17 671
Інші операційні витрати	2520	808 837	657 582
Разом	2550	1 186 726	934 988

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	-	-



Сергей
Рафаїлович
ET Василівська
Світлана
Василівна

Бадрітдінов Сергій Рафаїлович

Василівська Світлана Василівна

Продовження додатку Н

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРТОП УКРАЇНА" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2020	01	01
			41097426		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2019 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

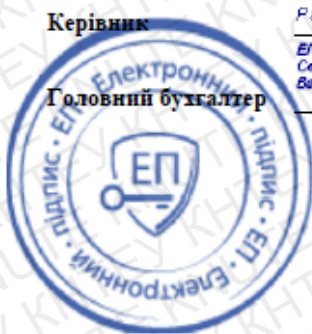
Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 777 690	2 920 420
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	6 953	12 541
Надходження від повернення авансів	3020	2 498	39 879
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	651	-
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	1 708 886	4 366
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 837 224)	(1 244 794)
Праці	3105	(207 029)	(150 677)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(54 804)	(40 127)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(101 017)	(72 639)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(18 898)	(34 625)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(30 359)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(51 760)	(38 014)
Витрачання на оплату авансів	3135	(285 622)	(1 492 072)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 660 114)	(7 858)
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	(87 537)	(6 599)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-736 669	-37 560
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	950
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Продовження додатку Н

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
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	-	950
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	101	-
Отримання позик	3305	790 485	366 056
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	30 127	361 574
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(7 466)
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	760 459	-2 984
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	23 790	-39 594
Залишок коштів на початок року	3405	35 109	75 077
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	23 576	(374)
Залишок коштів на кінець року	3415	82 475	35 109

Керівник

Головний бухгалтер

Сергій
РафайловичЕП Василевська
Світлана
Василівна

Бадрітдінов Сергій Рафайлович

Василевська Світлана Василівна

Продовження додатку Н

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРТОП
УКРАЇНА"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДН

2020 01 01
41097426

(найменування)

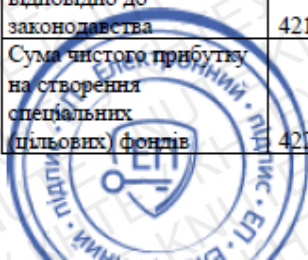
Звіт про власний капітал
за Рік 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	29	-	-	-	185 866	-	-	185 895
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	29	-	-	-	185 866	-	-	185 895
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 383	-	-	1 383
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних цільових фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



Закінчення додатку Н

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	10 229	-	-	-	-	(10 229)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	10 229	-	10 229
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	10 229	-	-	-	1 383	-	-	11 612
Залишок на кінець року	ЕП 4300	10 258	-	-	-	187 249	-	-	197 507

Керівник

Головний бухгалтер



Сергій
Рафалович
ЕП Василевська
Світлана
Василівна

Бадрігдінов Сергій Рафаїлович

Василевська Світлана Василівна

Додаток О

Фінансова звітність ТОВ «Інтертоп Україна» за 2018 рік

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРТОП УКРАЇНА"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Територія	Шевченківський район м.Київ	за ЄДРПОУ	2019	01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	41097426	
Вид економічної діяльності	Роздрібна торгівля взуттям та шкеревами виробами в спеціалізованих магазинах	за КОПФД	8039100000	
Середня кількість працівників	1 244	за КВЕД	240	
Адреса, телефон	проспект ПЕРЕМОГИ, б-в. 23, м. КІЇВ, 03055		0671186884	

Однієї валюти: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого вказуються 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 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	148	5 810
первісна вартість	1001	215	6 115
накопичена амортизація	1002	67	305
Незавершені капітальні інвестиції	1005	708	5 098
Основні засоби	1010	29 635	62 246
первісна вартість	1011	36 724	86 239
знос	1012	7 089	23 993
Інвестиційна нерухомість	1013	-	-
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	30 491	73 154
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	390 881	734 428
Виробничі запаси	1101	8	39
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	390 873	734 389
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити переуступаючих	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 793	1 084
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	62 802	44 340
з бюджетом	1135	30 917	1 632
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з візових дозволів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	191
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	75 077	35 109
Готівка	1166	1 226	1 402
Рахунки в банках	1167	46 410	5 858
Витрати майбутніх періодів	1170	29 859	41 152
Частина переуступаючих у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатку О

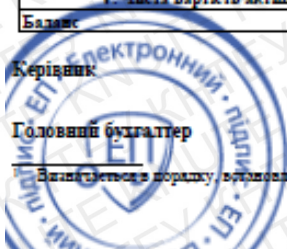
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	301	411
Усього за розділом II	1195	593 630	858 347
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	624 121	931 501

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Чарестрований (паіоновий) капітал	1400	29	29
Внески до неагустованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооплаті	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (запрократий збиток)	1420	82 616	185 866
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	82 645	185 895
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:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних вищит	1532	-	-
резерв незавершених проєктів	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Невстановлені контракти	1535	-	-
Привласні фонди	1540	-	-
Резерв на випадку лиха-погу	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	4 153
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	426 346	610 663
розрахунками з бюджетом	1620	20 062	9 177
у тому числі з податку на прибуток	1621	18 255	7 102
розрахунками зі страхувальниками	1625	2 016	2 316
розрахунками з оплати праці	1630	7 642	8 748
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	825	1 356
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страхового діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	5 414	12 324
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	79 171	96 869
Усього за розділом III	1695	541 476	745 606
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	624 121	931 501

Керівник

Головний бухгалтер

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



Е.П. Бадрідінов
Сергій
Рафаїлович

Е.П. Василевська
Світлана
Василівна

Бадрідінов Сергій Рафаїлович

Василевська Світлана Василівна

Продовження додатку О

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРТОП УКРАЇНА"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2019	01	01
			41097426		

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 438 377	1 155 790
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 414 259)	(656 476)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 024 118	499 314
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	18 280	1 694
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	(89 674)	(35 376)
Витрати на збут	2150	(825 977)	(355 622)
Інші операційні витрати	2180	(19 337)	(8 687)
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	107 410	101 323
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	27 484	3 034
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(7 513)	(3 295)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(658)	(191)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатку О

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	126 723	100 871
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(23 473)	(18 255)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	103 250	82 616
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	103 250	82 616

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	27 209	13 649
Витрати на оплату праці	2505	194 399	85 733
Відрахування на соціальні заходи	2510	38 127	17 080
Амортизація	2515	17 671	7 166
Інші операційні витрати	2520	657 582	276 057
Разом	2550	934 988	399 685

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

Чижевська
Євгенія Віталіївна
Світлана
Василівна

Чижевська Євгенія Віталіївна

Василевська Світлана Василівна

Продовження додатку О

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРТОП УКРАЇНА" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2019	01	01
			41097426		

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	1 744 698	873 019
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	9 695	5 748
Надходження від повернення авансів	3020	36 541	2 774
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 роєліт, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 386 219	609 001
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 219 687)	(519 523)
Праці	3105	(150 677)	(57 664)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(40 127)	(15 254)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(72 639)	(14 805)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(34 625)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(38 014)	(14 805)
Витрачання на оплату авансів	3135	(297 271)	(210 311)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 401 710)	(578 935)
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	(39 472)	(19 006)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-44 430	75 044
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Продовження додатку О

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
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	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	29
Отримання позик	3305	167 056	151 000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Виплати власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	162 574	151 000
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	4 482	29
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-39 948	75 073
Залишок коштів на початок року	3405	75 077	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(20)	4
Залишок коштів на кінець року	3415	35 109	75 077

Керівник

Чижевська Євгенія Віталіївна

Головний бухгалтер

Василевська Світлана Василівна



Євгенія
Віталіївна
Чижевська

Світлана
Василівна
Василевська

Продовження додатку О

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРТОП УКРАЇНА"	(найменування)	Дата (рік, місяць, число)		
			за ЄДРПОУ		
			КОДИ		
			2019	01	01
			41097426		

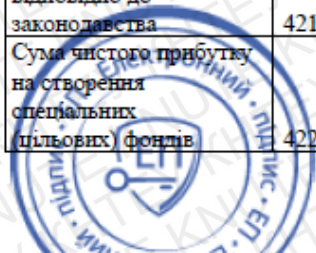
Звіт про власний капітал
за Рік 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	29	-	-	-	82 616	-	-	82 645
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	29	-	-	-	82 616	-	-	82 645
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	103 250	-	-	103 250
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних цільових фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



Закінчення додатку О

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	103 250	-	-	103 250
Залишок на кінець року	4300	29	-	-	-	185 866	-	-	185 895

Керівник

Головний бухгалтер



Сержин
Рафаїлович
ЕП Василевська
Світлана
Василівна

Бадрігдінов Сергій Рафаїлович

Василевська Світлана Василівна

Додаток П

Таблиця П.1

Відображення інформації про поточні зобов'язання в фінансовій звітності в ТОВ «Інтертоп Україна»

Назва форми	Код рядка	Назва рядка	Джерело інформації
Короткострокові позики			
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	1600	Короткострокові кредити банків	Сальдо Кт 60110, 60210
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	1610	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	Сальдо Кт 61110, 61120, 61130, 61210, 61220.
Звіт про рух грошових коштів	3305	Отримання позик	Дт 30-31 Кт 60*, 61*, 62*, 685*
Розрахунки з постачальниками та підрядниками			
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	1615	Поточна кредиторська заборгованість з а товари, роботи, послуги	Сальдо Кт 631*, 632*
Звіт про рух грошових коштів	3100	Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	Дт 631*, 632*, 685* - Кт 30*, 31*
Розрахунки за податками й платежами			
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	1620, 1621	Поточна кредиторська заборгованість за: Розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	Сальдо Кт 641*, 642*
Звіт про рух грошових коштів в	3115	Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів	Дт 641*, 642* Кт 31*
Розрахунки за страхуванням			
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	1625	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	Сальдо Кт 65110, 65210, 65310, 65410, 65510
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	2510	Відрахування на соціальні заходи	Кт 65*
Звіт про рух грошових коштів	3110	Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	Дт 31* Кт 65*
Розрахунки за виплатами працівникам			
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	1630	Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	Сальдо Кт 66110, 66210, 66310
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	2505	Витрати на оплату праці	Дт 23*, 91*-94* Кт 66*
Звіт про рух грошових коштів	3105	Витрачання на оплату праці	Дт 66* Кт 30*, 31*

Закінчення додатку П

Назва форми	Код рядка	Назва рядка	Джерело інформації
Розрахунки за одержаними авансами			
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	1635	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	Сальдо Кт 68110
Звіт про рух грошових коштів	3015	Надходження авансів від покупців і замовників	Дт 30*, 31* Кт 681*, 36*, 377*
Звіт про рух грошових коштів	3135	Витрачання на оплату повернення авансів	Дт 681*, 36*, 377* Кт 30*, 31*
Поточні забезпечення			
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	1660	Поточні забезпечення	Сальдо Кт 471*, 473*, 474*
Розрахунки за іншими операціями			
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	1690	Інші поточні зобов'язання	
Розрахунки за орендою			
Баланс (Звіт про фінансовий стан)		Поточні зобов'язання з оренди	Кт 61130
Звіт про рух грошових коштів		Оплата зобов'язань з оренди	Дт 61130 Кт 30*, 31*
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)		Амортизація активу з права користування	Дт 93* Кт 18*

Перелік вимог щодо розкриття інформації про поточні зобов'язання, які релевантні ТОВ «Інтертоп Україна»

1.Короткострокові кредити банків (у розрізі пов'язаних та непов'язаних сторін):

а)аналіз позик за строками погашення (МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» [13]).

2.Товарна кредиторська заборгованість:

а)склад у розрізі пов'язаних та непов'язаних сторін;

б)визнаний дохід від списання товарної кредиторської заборгованості у звітному році, у т.ч. перед пов'язаними сторонами (МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» [13]).

3.Кредиторська заборгованість за розрахунками:

а)склад у розрізі пов'язаних та непов'язаних сторін;

б)визнаний дохід від списання кредиторської заборгованості за розрахунками у звітному році, у т.ч. перед пов'язаними сторонами (МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» [13]).

4.Забезпечення (МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»)

Для кожного класу забезпечення суб'єктові господарювання слід розкривати інформацію про:

а) балансову вартість на початок і кінець періоду;

б) додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду, включаючи збільшення існуючих забезпечень;

в) використані суми (тобто, витрачені і списані за рахунок забезпечення) протягом періоду;

г) невикористані суми, сторновані протягом періоду;

г) збільшення протягом періоду дисконтованої суми, яка виникає з плином часу, і вплив будь-якої зміни ставки дисконту.

Порівняльна інформація не вимагається.

85. Суб'єктові господарювання слід розкривати таку інформацію для кожного класу забезпечення:

а) стислий опис сутності зобов'язання і визначення очікуваного часу будь-якого відповідного вибуття економічних вигід;

б) інформацію про невизначеність щодо суми або часу такого вибуття. Там, де необхідно подати відповідну інформацію, суб'єктові господарювання слід розкривати основні припущення щодо майбутніх подій, як це зазначено у параграфі 48;

в) суму будь-якої очікуваної компенсації із зазначенням суми будь-якого активу, визнаного для цієї очікуваної компенсації.

Коригування нерозподіленого прибутку (МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» [13]).