

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОБЛІК ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНИХ РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ»

Студентки 2 курсу, 1мЗ групи,
Спеціальності 071
«Облік та оподаткування»
Спеціалізації «Облік і
оподаткування в
міжнародному бізнесі»

Петрик Дарини
Олександрівни

Науковий керівник
доктор економічних наук,
професор

Фоміна Олена
Володимирівна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
доцент

Король Світлана
Яківна

Київ 2021

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет фінансів та обліку

Кафедра обліку та оподаткування

Ступінь вищої освіти «магістр»

Спеціальність «Облік і оподаткування»

Спеціалізація «Облік і оподаткування в міжнародному бізнесі»

Затверджую

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

**Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентів**

Петрик Дарина Олександрівна
(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи:
«Облік зовнішньоекономічних розрахункових операцій на підприємстві»

Затверджена наказом ректора №3305 від 05.11.2020 р.

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

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи _____ обґрунтування теоретико-методичних положень та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій на підприємстві

Об'єкт дослідження _____ процес обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій на підприємстві

Предмет дослідження _____ сукупність теоретичних і практичних питань організації та методики бухгалтерського обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій ТОВ «Смарт Трейдинг Груп»

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

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

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНИХ РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ НА ПІДПРИЄМСТВІ

1.1. Економічна сутність зовнішньоекономічних розрахункових операцій.

1.2. Концептуальні засади обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій.

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНИХ РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «СМАРТ ТРЕЙДІНГ ГРУП»

2.1. Організація обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій.

2.2. Методика обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій на підприємстві.

2.3. Відображення у звітності підприємства зовнішньоекономічних розрахункових операцій.

2.4. Управлінський облік зовнішньоекономічних розрахункових операцій на підприємстві

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНИХ РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «СМАРТ ТРЕЙДІНГ ГРУП»

3.1. Напрями удосконалення обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій.

3.2. Удосконалення обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій в системі управління підприємством.

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1.	Узгодження плану та оформлення завдання	31.12.2020	31.12.2020
2.	Подання статті на кафедру	02.06.2021	02.06.2021

3.	Вступ. Розділ 1	23.04.2021	23.04.2021
4.	Розділ 2	25.06.2021	25.06.2021
5.	Розділ 3. Висновки	08.10.2021	08.10.2021
6.	Подання роботи (всі розділи, додатки) на кафедру	25.10.2021	25.10.2021
7.	Попередній захист робіт	09.11.2021	09.11.2021
8.	Подання завершеної (переплетеної) роботи та електронної версії в ПДФ форматі	16.11.2021	16.11.2021

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

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ О.В. Фоміна

9. Гарант освітньої програми _____ С.Я. Король

10. Завдання прийняв до виконання студент _____ Д. О. Петрик

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ О.В. Фоміна

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента Петрик Д.О. може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ С.Я. Король

Завідувач кафедри
обліку та оподаткування _____

О.В. Фоміна

« ____ » січень 2021 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНИХ РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ НА ПІДПРИЄМСТВІ	7
1.1. Економічна сутність зовнішньоекономічних розрахункових операцій	7
1.2. Концептуальні засади обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій	11
Висновки за розділом 1	15
РОЗДІЛ 2 СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНИХ РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «СМАРТ ТРЕЙДІНГ ГРУП».....	16
2.1. Організація обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій на ТОВ «СМАРТ ТРЕЙДІНГ ГРУП».....	16
2.2. Методика обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій на підприємстві.....	21
2.3. Відображення у звітності підприємства зовнішньоекономічних розрахункових операцій.	24
2.4. Управлінський облік зовнішньоекономічних розрахункових операцій на підприємстві.....	28
Висновки за розділом 2	30
РОЗДІЛ 3	32
УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНИХ РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «СМАРТ ТРЕЙДІНГ ГРУП».....	32
3.1. Напрями удосконалення обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій	32
3.2. Удосконалення обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій в системі управління підприємством	36
Висновки за розділом 3	41
ВИСНОВКИ.....	42
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	44
ДОДАТКИ.....	49

ВСТУП

Актуальність теми. На сьогоднішній день в умовах пандемії та незмінно високої конкуренції на ринку, перед керівниками підприємств різних видів діяльності стоїть основне завдання - знайти актуальні варіанти розвитку та вдосконалення свого бізнесу задля збереження та зростання фінансових показників за результатами їх діяльності (максимізувати свої прибутки). Одним з варіантів вирішення даного питання, є вихід суб'єктів господарювання на міжнародний ринок. Зовнішньоекономічна діяльність є довготривалим процесом встановлення зовнішньоекономічних зв'язків між закордонними та вітчизняними підприємствами. Однак, правильно побудовані міжнародні партнерські відносини є джерелом розширення ринків збуту та додаткового залучення фінансових інвестицій на розвиток підприємницької діяльності.

Аналіз основних показників експортно-імпортних операцій за 2016-2020 рік, сформованих за даними Державної служби статистики України, вказує на щорічне збільшення обсягів зовнішньоекономічної діяльності. Так, за останні 5 років загальний обсяг експортно-імпортних операцій збільшився на 33 % за рахунок:

- збільшення експорту товарів та послуг на 31 % у 2020 році порівняно з 2016 р. (у 2020 р. загальний показник експортних операцій склав 60 442 998,22 тис. доларів, в той час як у 2016 р. він становив 46 229 710, 89 тис. доларів) внаслідок збільшення у 2020 році на 35 % обсягів експорту товарів (з 36 361 711,20 тис. доларів збільшився до 49 191 824,25 тис. доларів) та на 14 % експорту послуг (показник експорту послуг у 2020 р. становив 11 251 173,97 тис. доларів, в той час як у 2016 р. даний показник становив 9 867 999,69 тис. доларів);

- збільшення імпорту товарів та послуг на 14 % у 2020 році порівняно з показником 2016 р. (у 2020 р. загальний показник імпортних операцій склав 60 048 678,67 тис. доларів, в той час як у 2016 р. він становив 44 576 309,90 тис. доларів) внаслідок збільшення у 2020 році на 38 % обсягів імпорту товарів (з 39 249 797,20 тис. доларів збільшився до 54 336 136,70 тис.

доларів) та на 7 % імпорту послуг (показник імпорту послуг у 2020 р. становив 5 712 541,97 тис. доларів, в той час як у 2016 р. даний показник становив 5 326 512,70 тис. доларів) [15].

Однією з умов довгострокових партнерських відносин у сфері міжнародного бізнесу є розуміння того, що партнер має стійкий фінансовий стан і може виступати надійним партнером. Таку інформацію контрагент може отримати у випадку своєчасного, повного та точного відображення в обліку всіх операцій, що впливають на розрахунок основних показників фінансової стійкості підприємства.

Не менш важливим для збереження міцних партнерських відносин є дотримання умов міжнародних договорів, особливо в частині дотримання умов виконання зобов'язань – своєчасної поставки товарів чи послуг та здійснення зовнішньоекономічних розрахунків, що можливе у випадку чітко побудованої системи обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій.

Самостійний вихід підприємств України на зовнішній ринок вимагає дослідження та вивчення теоретичних аспектів та практичного досвіду встановлення економічних зв'язків із закордонними партнерами (нерезидентами); особливостей здійснення зовнішньоекономічних операцій (товарних, фінансових), порядку укладення зовнішньоекономічних контрактів та їх реєстрації, особливостей митного оформлення, оподаткування та правил здійснення зовнішньоекономічних розрахункових операцій.

Значний внесок у дослідження питання обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій зробили вітчизняні та іноземні вчені, такі як: М. Г. Мюллер[18], І. О. Лукашова [10], С.Ф. Голов[7], П.М. Грицюк. [8] Однак, швидкі зміни підходів та правил ведення бізнесу (в т.ч. внаслідок змін та доповнень в законодавчих актах) вимагають досліджувати та продовжувати пошук альтернативних та раціональних варіантів ведення обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій, що давали б змогу надати контрагентам своєчасну, повну та достовірну інформацію по виконуваним міжнародним операціям.

Наукова гіпотеза полягає в тому, що ефективний облік та оподаткування зовнішньоекономічних розрахункових операцій на підприємстві покращить рівень управління матеріально-технічною базою підприємства.

Мета написання даної роботи полягає в обґрунтуванні теоретичних і практичних положень організації обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій та розробці практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку таких операцій.

Для досягнення поставленої мети дипломної роботи, слід виконати наступні **завдання**:

- розкрити економічну сутність зовнішньоекономічних розрахункових операцій;
- визначити основні концептуальні засади обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій;
- проаналізувати організацію та методику обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій ТОВ «Смарт Трейдінг Груп»;
- визначити особливості управлінської звітності по зовнішньоекономічним розрахунковим операціям ТОВ «Смарт Трейдінг Груп»;
- надати рекомендації щодо удосконалення обліку та звітності за зовнішньоекономічними розрахунковими операціями ТОВ «Смарт Трейдінг Груп».

Об'єктом дослідження є процес організації обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій в ТОВ «Смарт Трейдінг Груп».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних і практичних питань організації та методики бухгалтерського обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій ТОВ «Смарт Трейдінг Груп».

Методологічною основою є застосування методу аналізу, групування, узагальнення, за допомогою яких було виявлено особливості форм діяльності ЗЕД. Методи наукового пізнання були використані для удосконалення організації та обліку зовнішньоекономічних операцій. Системний підхід став

підґрунтям для створення організаційно-методичних положень для здійснення внутрішнього аудиту зовнішньоекономічної діяльності.

Інформаційною базою для здійснення досліджень виступили нормативно-правові, законодавчі акти, наукові джерела, довідкові та інформаційні видання, а також дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності ТОВ «Смарт Трейдинг Груп».

Наукова новизна отриманих результатів полягає в удосконаленні організації та методики обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій з урахуванням вимог НП(С)БО та МСФЗ.

Практична значимість роботи полягає в тому, що результати дослідження в частині обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій можуть бути застосовані на ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» для оптимізації та покращення обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій. Також подані пропозиції можуть застосовуватися і в інших вітчизняних підприємствах.

Апробація результатів дослідження. За результатами дослідження опублікована стаття «Проблеми обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій та шляхи їх вирішення» (Київ, 2021).

Структура випускної кваліфікаційної роботи. Робота має вступ, три розділи, висновки, список використаних джерел (_ найменувань). Обсяг роботи складає 50 сторінок друкованого тексту (без літературних джерел). Робота проілюстрована _ рисунками, таблицями та включає 16 додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНИХ РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ НА ПІДПРИЄМСТВІ

1.1. Економічна сутність зовнішньоекономічних розрахункових операцій

Зближення економіки України із світовим господарством, її участь у різних видах міжнародного підприємництва підвищує роль зовнішньоекономічної діяльності окремих підприємств. Однак зміни в економіці, які відбуваються майже щодня і виникають як результат нововведень політики України, дають підстави задуматись про створення та забезпечення зручних та сприятливих умов роботи для збереження та покращення партнерських відносин з іншими країнами. Розумне здійснення зовнішньоекономічної діяльності є фундаментом формування та підтримки міцних та довгострокових зовнішньоекономічних відносин. Однак, варто відмітити, що ЗЕД дещо відрізняється від ведення господарства в середині країни в частині оподаткування, обліку, звітності, а також специфіці ввезення і вивезення товарів, продукції, робіт, послуг.

Основним нормативно-правовим документом, що встановлює вимоги до здійснення міжнародної діяльності є Закон України “Про зовнішньоекономічну діяльність”, відповідно до якого під зовнішньоекономічною діяльністю варто розуміти діяльність суб’єктів господарювання України та іноземних суб’єктів господарської діяльності, що побудована на взаємовідносинах між ними та має місце як на території України, так і за її межами [35]. Крім того, Закон визначає основні види та напрямки здійснення ЗЕД, а саме:

- експорт і імпорт товарів, капіталу і робочої сили;
- надання послуг, зокрема виробничих, транспортно-експедиційних, страхових, консультаційних, маркетингових, експортних, посередницьких, брокерських, агентських, консигнаційних, управлінських, облікових, аудиторських, юридичних, туристських та інших послуг;

- науково міжнародне виробниче кооперування;
- технічна, науково-виробнича, виробнича, навчальна та інша кооперація з іноземними суб'єктами господарської діяльності; навчання і підготовка фахівців на комерційній основі;
- міжнародні фінансові операції і операції з цінними паперами у випадках, передбачених законами України;
- кредитні й розрахункові операції, створення суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності банківських, кредитних і страхових установ за межами України; створення іноземними суб'єктами господарської діяльності відмічених установ на території України;
- спільна підприємницька діяльність між суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності і іноземними суб'єктами господарської діяльності, що включає створення спільних підприємств різних видів і форм, проведення загальних господарських операцій і загальне володіння майном як на території України, так і за її межами;
- підприємницька діяльність на території України, пов'язана з наданням ліцензій, патентів, ноу-хау, торгових марок та інших нематеріальних об'єктів власності;
- організація і здійснення діяльності в галузі проведення виставок, аукціонів, торгів, конференцій, симпозіумів, семінарів та інших подібних заходів;
- товарообмінні (бартерні) операції та інша діяльність, побудована на формах зустрічної торгівлі між суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності і іноземними суб'єктами господарської діяльності;
- орендні операції;
- операції з придбання, продажу і обміну валюти на валютних аукціонах, валютних біржах і на міжбанківському валютному ринку;
- інші види зовнішньоекономічної діяльності, не заборонені прямо і у винятковій формі законами України [35].

Отже, кожен суб'єкт господарювання має право здійснювати міжнародну діяльність за переліченими вище напрямки, які в свою чергу зумовлюють виникнення обов'язку провести зовнішньоекономічні розрахунки – здійснити або отримати оплату за проданий товар чи надану послугу нерезиденту з відповідним оформленням первинних документів, що засвідчуватимуть таку операцію.

Відповідно, зовнішньоекономічну розрахункову операцію ми можемо трактувати як операцію, що передбачає рух коштів між контрагентами, одним з яких є нерезидент, з метою погашення зобов'язань один перед одним за поставлені товари або надані послуги.

На підставі основних напрямків ЗЕД та залежно від об'єкта угоди всі зовнішньоекономічні розрахункові операції можна систематизувати у відповідні групи (рис. 1.1.) :

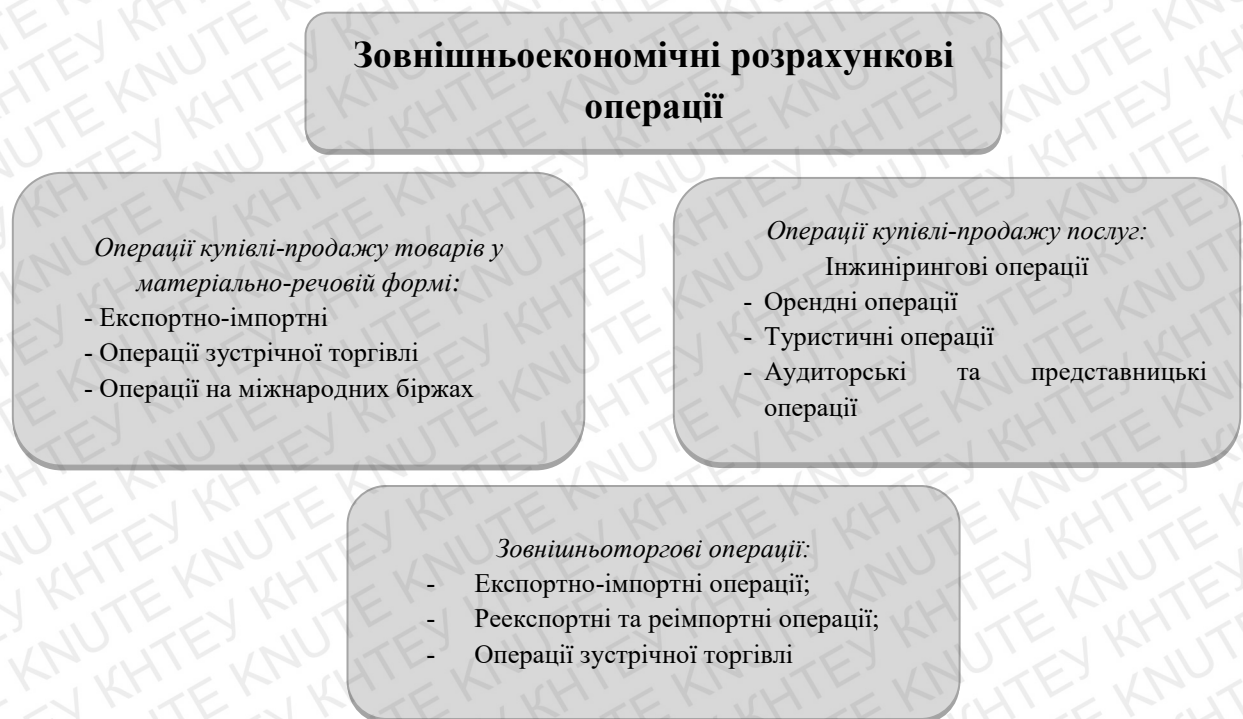


Рис. 1.1. Класифікація зовнішньоекономічних розрахункових операцій

Джерело: складено за [35].

Враховуючи особливості здійснення операції із зовнішньоекономічної діяльності, основною метою їх обліку є формування необхідного релевантного обліково-аналітичного забезпечення для внутрішніх та зовнішніх користувачів, спрямованого на прийняття виважених управлінських рішень щодо підвищення ефективності міжнародних операцій, посилення ефективності діяльності підприємств.

З метою отримання актуальних даних про результати ведення міжнародних операцій, необхідно своєчасно забезпечувати бухгалтерську службу обліковими даними з метою:

- оперативного формування інформації про експортно-імпортні операції;
- формування достовірної інформації про курсові різниці;
- оцінки стану дебіторської та кредиторської заборгованості в розрізі окремих іноземних покупців та постачальників;
- правильного визначення фінансового результату від операцій зовнішньоекономічної діяльності.

Зовнішньоекономічні розрахунки здійснюються на підприємстві на підставі укладеного міжнародного договору – контракту, що визнає всі права та обов'язки сторін при виконанні зобов'язань. Форма міжнародного контракту – письмова, однак за домовленістю сторін або внаслідок змін у законодавстві, вона може бути змінена.

Однією з основних складових міжнародного контракту є наявність базисних умов постачання товару – умови передачі права власності на товар та всіх ризиків, які можуть виникнути у разі випадкового пошкодження товару, що складаються за Міжнародними правилами інтерпретації комерційних термінів (ІНКОТЕРМС). Застосування правил ІНКОТЕРМС в Україні є обов'язковим, оскільки вони регулюють та встановлюють:

- вимоги щодо переходу прав власності на товар від продавця покупцю;

- способи транспортування та страхування товару, його навантаження та розвантаження та їх вплив на відображення таких операцій в обліку, що напряду включаються в калькуляційні картки імпортованих товарів;
- ситуації, за яких ризики повної втрати або часткового пошкодження товару перекладаються на покупця;
- особливості розподілу обов'язків сторін щодо отримання дозволів на здійснення експортно-імпортних операцій;
- процедуру обміну транспортними документами та документами на товар після проходження митного контролю.

Отже, від правильно обраного виду зовнішньоекономічної операції залежить обрана методика та політика відображення в обліку розрахунків з іноземними покупцями та замовниками

1.2. Концептуальні засади обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій

Здійснення зовнішньоекономічної діяльності може успішно функціонувати тільки за умови наявності відповідного нормативно-правового забезпечення. Дослідження в першому пункті видів ЗЕД надало нам змогу відокремити основні об'єкти цієї діяльності, що в подальшому будуть відображатися в системі бухгалтерського обліку, а саме розрахунки з іноземними покупцями та замовниками, розрахунки з бюджетом в частині нарахування та сплати податків і платежів, оприбуткування товарів та формування їх контрактної та митної вартостей, проведення валютних операцій, відображення витрат та доходів за операціями від ЗЕД.

Нормативно-правове регулювання обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій здійснюється нормативними документами, що можна класифікувати за ступенем важливості документу (табл.1.1.):

Таблиця 1.1

Рівні нормативно-правового регулювання обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій

Рівень	Вид нормативного документу
1	2
Перший рівень	Закони України – нормативно-правові акти вищої юридичної сили
Другий рівень	Постанови Кабміну України, Укази Президента, тобто акти вищого органу в системі органів виконавчої влади
Третій рівень	НП(С)ПО, МСБО та інші нормативні документи з ведення бухгалтерського обліку, що затверджуються Мінфіном України
Четвертий рівень	Інструкції, положення, методичні рекомендації, що розробляються Мінфіном України з урахуванням особливостей та потреб підприємств
П'ятий рівень	Накази щодо організації бухгалтерського обліку і застосування конкретної облікової політики, що приймаються керівником підприємства

Джерело: розроблено автором

Нормативно законодавча база з обліку та оподаткування зовнішньоекономічних розрахункових операцій наведена в Додатку А.

Розглянемо більш детально нормативно-правове забезпечення в розрізі ключових аспектів ЗЕД. Зовнішньоекономічна діяльність в Україні здійснюється на підставі Закону «Про зовнішньоекономічну діяльність» [36], Закону «Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті», Закону «Про регулювання товарообмінних операцій в галузі зовнішньоекономічної діяльності». На окремий об'єкт обліку операцій зовнішньоекономічної діяльності впливає декілька блоків законодавства у сфері зовнішньоекономічної діяльності.

Господарський кодекс України містить Розділ VII «Зовнішньоекономічна діяльність», у якому вказані види зовнішньоекономічної діяльності, основні засади державного регулювання ЗЕД, ліцензування та квотування ЗЕД, вимоги до зовнішньоекономічних контрактів, включаючи їх державну реєстрацію [9].

Нормативно-правова база з питань регулювання обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій включає:

- ЗУ «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [33];
- Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку № 88 [39];
- НП(с)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» [26];
- Цивільний кодекс України [43];
- Господарський кодекс України [9];
- ЗУ «Про ЗЕД» [35]
- Податковий кодекс України [32]

Процедура митного оформлення розпочинається з подачі декларантом митному органу декларації та пакету додаткових документів, необхідних для митного оформлення. У випадку відсутності помилок у документах та прийнятті товарів до митного оформлення, відповідальна особа проставляє на документах, в тому числі на митній декларації, відповідні печатки, що вказують на початок митної процедури.. Завершення митного оформлення здійснюється протягом чотирьох робочих годин з моменту пред'явлення товарів, відповідно до переліку, що оформлюються та подачею митної декларації відповідно до Митного кодексу України [28].

Розрахунки з іноземними контрагентами регламентуються митним законодавством. Відповідно до нього у розрахунках використовується іноземна валюта як засіб платежу. Такі розрахунки можуть здійснюватися лише через уповноважені банки, а отже, розрахунки за експортно-імпортними операціями проводяться у безготівковій формі.

Крім того суб'єкти господарювання повинні враховувати і вимоги НП(с)БО 21 «Вплив змін валютних курсів», що визначає методи та принципи відображення в обліку операцій у валюті інших країн, порядок оцінки монетарних та немонетарних статей, курсових різниць та відображення таких показників у статтях фінансової звітності.

Податкове законодавство також має вплив на доходи та витрати за експортно-імпортними операціями. Згідно зі ст. 140.5.4 ПКУ, фінансовий результат до оподаткування потрібно збільшити на 30% від суми вартості товарів, імпортованих у нерезидента, який включений до Переліку держав (територій), що відповідають критеріям, встановленим ст. 39.2.1.2 ПКУ. В 14 інших випадках при визначенні фінансового результату до оподаткування імпортери та експортери керуються нормами ПКУ в загальному порядку [32].

Податкове законодавство також регламентує розрахунки з бюджетом за податками й платежами під час здійснення експортно-імпортних операцій. Згідно зі ст. 185.1 ПКУ, ввезення товарів на митну територію України та вивезення товарів за межі митної території України є об'єктом оподаткування податку на додану вартість. Відповідно до ст. 195.1.1 ПКУ, експортні операції оподатковуються за ставкою 0%, тому податкові зобов'язання з ПДВ дорівнюють нулю. Авансова оплата вартості товарів, що вивозяться за межі митної території України, не змінює значення сум податку, які належать до податкових зобов'язань платника податку експортера (ст. 187.11 ПКУ) [32]. При експорті згідно з пп. 180.1 ПКУ, незалежно від того, зареєстровано підприємство платником ПДВ чи ні, воно є відповідальним за сплату ПДВ у разі переміщення товарів або послуг через митний кордон України. Операції з імпорту товарів та послуг оподатковуються за ставками 20% або 7%. Оформлена митна декларація є тим документом, що посвідчує право на віднесення сум податку до податкового кредиту, а датою виникнення кредиту є дата сплати податкового зобов'язання з ПДВ (ст. 198.2 ПКУ).

При здійсненні ЗЕД також слід користуватися Інкотермс. Це збірник міжнародних правил, який має статус міжнародного нормативного акту у формі словника. Документ містить в собі терміни, які широко використовуються при заключенні договорів зовнішніх поставок. Основною метою цього документу є стандартизація міжнародних договорів поставки для приведення їх у відповідність із законами всіх країн-учасників контракту. На даний момент актуальними є Інкотермс 2010.

Більш глибоко розглянути питання з ведення бухгалтерського обліку та оподаткування зовнішньоекономічних розрахункових операцій на підприємстві намагалися практики та науковці, які публікували свої думки щодо визначення сутності розрахункових операцій та особливостей їх валютного регулювання у різноманітних виданнях. Вибірка такої спеціальної літератури, що була використана при написанні випускної кваліфікаційної роботи, у Додатку Б.

Таким чином, надмірна кількість правових документів, суперечності між законами і підзаконними актами, нестабільність законодавчої бази, відсутність чіткої координації між прийняттям важливих державних актів, що регулюють окремі аспекти зовнішньоекономічної діяльності послаблює можливість здійснення ефективної діяльності суб'єктами господарювання

Висновки за розділом 1

Дослідження нормативної та спеціальної літератури з питання обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій надало можливість:

1. Ідентифікувати та розкрити економічну суть поняття «розрахункові операції» та дослідити їх класифікацію для цілей обліку та контролю. Обґрунтування класифікаційних ознак видів зовнішньоекономічної діяльності забезпечило повне висвітлення інформації про види та форми взаєморозрахунків між суб'єктами господарювання та їх особливості відображення в обліку.

2. Проаналізувати основну нормативно-правову базу з питання регулювання зовнішньоекономічних розрахункових операцій з метою визначення основних засад в обліку та податковому регулюванні. Огляд спеціальної літератури з теми дослідження є недостатньо інформативним та уніфікованим для різних взаємовідносин між суб'єктами господарювання та не прилаштована для сучасного бізнесу.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНИХ РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «СМАРТ ТРЕЙДІНГ ГРУП»

2.1. Організація обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій на ТОВ «СМАРТ ТРЕЙДІНГ ГРУП»

Система бухгалтерського обліку на підприємстві повинна бути побудована таким чином, щоб могла забезпечити чіткий облік всіх господарських операцій компанії і, як результат, надавати точні та своєчасні дані про основні фінансові показники підприємства. Це дасть змогу керівникам підприємства проаналізувати раціональність використання ресурсів підприємства і прийняти зважене управлінське рішення.

Об'єктом дослідження даної роботи було обрано товариство з обмеженою відповідальністю “Смарт Трейдинг Груп” (далі - ТОВ “Смарт Трейдинг Груп”). Підприємство, що має приватну форму власності, зареєстроване з 2016 року в м. Київ й до сьогодні активно здійснює свою діяльність за одним з незаборонених законодавством України видів діяльності, а саме за КВЕДом 47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах, а саме спеціалізується на продажі безпілотних літальних апаратах – дронах. Додатково підприємством було обрано ще декілька напрямків діяльності, з якими можна ознайомитися в ДОДАТКУ В. Основною метою підприємства є максимізація прибутку, шляхом найбільш повного задоволення потреб громадян та підприємств у товарах, які воно реалізує.

ТОВ “Смарт Трейдинг Груп” є платником податку на прибуток на загальних підставах, а з грудня 2016 р. - платником податку на додану вартість.

Станом на 01.01.2021 р. кінцевими бенефіціарними власниками компанії є Афанасьєва Олександра Сергіївна, що володіє 50 % розміру статутного капіталу, та Кірющенко Ірина Григорівна, що володіє рештою статутного капіталу компанії. На момент реєстрації підприємства розмір статутного

капіталу складав 2000 грн, однак за рішенням засновників з листопада 2020 року його було збільшено до 3 млн гривень.

Підприємство має поточні рахунки в національній та іноземних(євро і долар) валютах в декількох банках України, а також, відповідно до статутних документів, використовує печатку з метою офіційного завірення первинних документів. ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» є самостійною господарською одиницею, що має право здійснювати свою діяльність, виходячи з самостійно затверджених завдань, та нести за неї відповідальність відповідно до чинного законодавства України.

На початок 2021 р. середньооблікова кількість працівників становить 7 осіб, що відповідає затвердженому штатному розпису підприємства (ДОДАТОК Г)

Діяльність підприємства регулюється Цивільним Кодексом України [44], Господарським Кодексом України [9], Податковим Кодексом України [32], Статутом, , національними положеннями стандартами бухгалтерського обліку, а також іншими нормативними документами і законодавчими актами.

Загальна характеристика ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» відображена в табл. 2.1

Таблиця 2.1

Загальна характеристика ТОВ «Смарт Трейдинг Груп»

Найменування підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю «Смарт Трейдинг Груп»
Код ЄДРПОУ	40895146
ПІН	408951426553
Юридична адреса	01014, Київ, вул. Професора Підвисоцького, будинок 16
Фактична адреса	01103, Київ, Залізнодорожне шосе, 2 А
Основний вид економічної діяльності	47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах
Розмір статутного капіталу	3 000 000,00 грн.
Контактна інформація	Тел. +380509138780; Сайт https://drone.ua/?lang=uk

Джерело: складено автором за даними ТОВ «Смарт Трейдинг Груп»

Організаційна структура підприємства має ієрархічну структуру, що складається з декількох окремих самостійних відділів (рис. 2.1.). Кожен

працівник підприємства виконує обов'язки, що затверджені у спеціально розроблених посадових інструкціях.



Рис. 2.1. Організаційна структура ТОВ «Смарт Трейдинг Груп»

Джерело: складено автором за даними ТОВ «Смарт Трейдинг Груп»

Проаналізувавши організаційну структуру підприємства, можемо зробити висновок, що ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» має просту, нерозгалужену організаційну структуру, яка при цьому забезпечує безперебійну роботу організації і спрямована на ефективне використання виробничо-технічних, фінансових та інвестиційних ресурсів підприємства

Відповідно до організаційної структури досліджуваного підприємства, до відділу бухгалтерії входить лише один бухгалтер. Оскільки обсяги діяльності компанії зростають – відповідно зростають обсяги облікових даних, які необхідно опрацьовувати. Тому за рішенням керівника підприємства деякі сегменти обліку, а саме ведення податкового обліку (визначення податкових зобов'язань, звітування в податкові органи) на підприємстві, були передані на обслуговування в професійну аутсорсингову компанію.

Основні показники роботи підприємства виражені в балансі підприємства та звіті про фінансові результати (Додатки Д, Е, Ж, И, К).

Аналіз основних статей балансу та звіту про фінансові результати ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» за 2016-2020 рр. дає підстави вважати обране

підприємство прибутковим, оскільки з кожним роком показник чистого прибутку компанії зростає (загалом, за період з 2016 р. по 2020 р. показник чистого прибутку збільшився на 1230,9 тис. грн) (Додаток Л, М). Однак, підприємство не має чіткої тенденції приросту прибутку (рис. 2.2), що вказує на відсутність чіткої стратегії ведення бізнесу.

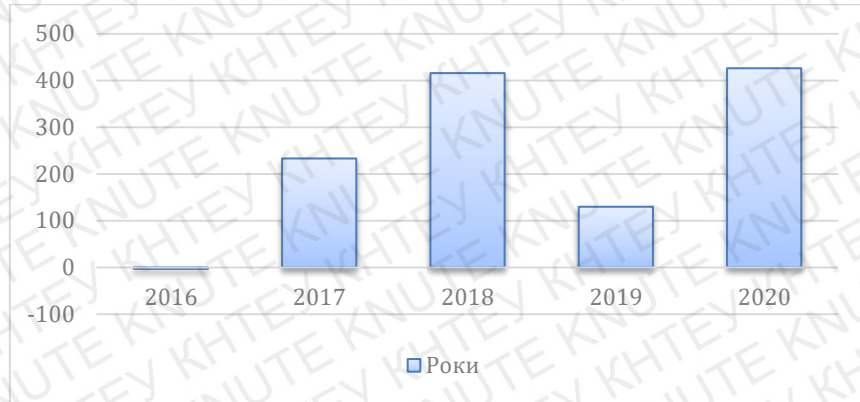


Рис. 2.2. Динаміка показника чистого прибутку за 2016 -2020 рр.

Джерело: розроблено автором за (Додатками Д, Е, Ж, И, К)

Основним документом, що визначає методику та правила ведення обліку на ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» є затверджений наказ №1 «Про облікову політику підприємства» (ДОДАТОК М).

Крім того, на підприємстві діють:

- Положення про бухгалтерську службу, що включає розроблений робочий план рахунків, методи оцінки активів, робочий альбом форм первинних документів, облікових реєстрів, звітності, графік документообігу та проведення інвентаризацій.
- Положення про ведення кадрового обліку та преміювання працівників;
- Положення про здійснення міжнародної діяльності.

ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» станом на 01.01.2021 здійснює зовнішньоекономічні розрахункові операції з контрагентами виключно по імпортним та експортним операціям. Перші імпорти операції на підприємстві

розпочались з червня 2017 р., в той час як експортувати товари почали з червня 2020 р.

Відображення в обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій здійснюється на підставі первинних документів, надходження яких безпосередньо забезпечують працівники відділу збуту.

До основних первинних документів, що підтверджують факт здійснення міжнародних операцій належать:

- Міжнародний договір (контракт), що включає в собі основні умови поставки товарів та послуг (за правилами INCOTERM) та розрахунки з контрагентом;

- Інвойс або його проформа – міжнародний документ для здійснення розрахунків;

- Митна декларація – документ, що засвідчує факт перетину митного кордону України;

- Товарно-транспортна накладна – документ, що підтверджує факт доставки товару від покупця замовнику.

Досліджуване підприємство обрало автоматизовану форму ведення обліку з використанням комп'ютерної програми для ведення бухгалтерського обліку 1С BAS Комплексне управління підприємством – програма, що вміщує в собі актуальні та зручні форми первинних бухгалтерських документів, оборотно-сальдові відомості, що забезпечують зручний збір бухгалтерської інформації, а також підготовку звітних документів для управлінського персоналу, Державної фіскальної служби, Державної служби статистики та інших органів. Крім того, з метою швидкого отримання первинних документів та їх своєчасного відображення на відповідних рахунках обліку, підприємство використовує електронні сервіси Вчасно та ME.doc для ведення електронного документообігу.

Отже, аналіз особливостей організації бухгалтерського обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій на ТОВ «Смарт Трейдинг Груп», а також основних показників фінансової звітності за 2016-2020 рр. дає

підставити вважати досліджуване підприємство фінансово стійким й таким, що здатне масштабувати свою підприємницьку діяльність. Однак система бухгалтерського обліку потребує певних коригувань та доповнень.

2.2. Методика обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій на підприємстві

ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» відображає зовнішньоекономічні розрахункові операції на рахунках обліку керуючись Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [33].

Розрахунки з нерезидентами ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» здійснює виключно в безготівковій формі та в іноземній валюті. Залежно від умов контракту, це може бути долар США або євро. Основним джерелом отримання іноземної валюти на підприємстві є отримання авансових платежів від покупців або ж надходження валюти в результаті її купівлі-продажу на валютному ринку.

Для відображення в обліку операцій по розрахункам з нерезидентами, підприємством використовуються рахунки основні активні рахунки, а також рахунки доходів та витрат, такі як:

- Рахунок 312 «Поточні рахунки в банку в іноземній валюті» - для відображення операцій по надходженню та списанню валютних коштів;
- Рахунок 333 «Грошові кошти в дорозі в національній валюті» та рахунок 334 «Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті» - рахунки, що використовуються при відображенні операцій з купівлі валюти;
- Рахунок 362 «Розрахунки з іноземними покупцями» - використовується для ведення обліку експортних операцій в розрізі кожного покупця;
- Рахунок 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками» - для відображення надходжень товарно-матеріальних цінностей чи послуг від іноземного постачальника;
- Рахунок 714 «Дохід від операційної курсової різниці»

- Рахунок 711 «Дохід від купівлі-продажу валюти» та рахунок 942 «Витрати від купівлі-продажу валюти» - використовується у випадку наявності розбіжностей комерційного та курсу НБУ на дату зарахування валют;

- За кредитором рахунку 714 «Дохід від операційної курсової різниці» відображають позитивну різницю між валютними курсами в момент перебування валютних коштів на транзитному (додатковому) рахунку, однак у випадку зниження курсу валюти виникають витрати, які слід відображати на рахунку 945 "Втрати від операційної курсової різниці".

Таблиця 2.1

**Відображення на рахунках обліку операцій з купівлі та продажу валюти
ТОВ «Смарт Трейдинг Груп»**

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Д-т	К-т
1	2	3	4
Облік операцій з купівлі іноземної валюти			
1	Перераховано з поточного рахунку в національній валюті суму на придбання іноземної валюти	333	311
2	Відображено операцію з купівлі іноземної валюти за комерційним курсом банку	334	333
3	Відображення курсової різниці від купівлі іноземної валюти:		
3.1.	Комерційний курс вищий за курс НБУ на дату здійснення операції	942	333
3.2.	Комерційний курс менший за курс НБУ на дату здійснення операції	333	711
4.	Оприбуткування купленої іноземної валюти за курсом НБУ	312	334
5.	Повернення надмірно перерахованих коштів на купівлю валюти	311	333
Облік операцій з продажу іноземної валюти			
1	Перераховано з поточного рахунку в іноземній валюті суму для здійснення операцій з продажу на МВР	334	312
2	Відображено операцію з продажу іноземної валюти за комерційним курсом банку	333	334
3	Відображення курсової різниці від продажу іноземної валюти:		
3.1.	Комерційний курс вищий за курс НБУ на дату здійснення операції	334	711
1	2	3	4
3.2.	Комерційний курс менший за курс НБУ на дату здійснення операції	942	334
4.	Оприбуткування коштів від продажу іноземної валюти за курсом НБУ	311	333
5.	Повернення надмірно перерахованих коштів на купівлю валюти	312	334

Джерело: розроблено автором на підставі [17]

Типова кореспонденція обліку імпорتنих операцій наведена в таб. 2.2.

Таблиця 2.2.

Відображення на рахунках обліку імпорتنих операцій ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» на умовах попередньої оплати

№ п/п	Зміст господарської операції	Варіанти обліку				
		За датою передачі ризиків і вигод за Інкотермс		За датою митного оформлення		Сума
1	2	3	4	5	6	7
1	На умовах Інкотермс до покупця перейшли всі ризики по купленому товару (Курс НБУ 28 грн/\$)	287	632	-	-	50120 грн / 1790 дол
2	Постачальнику перераховано грошові кошти за товар у день поставки товару	632	312	371	312	50120/ 1790 дол
3	Здійснено авансовий платіж митному брокеру	377	311	377	311	18000 грн
4.	Віднесено сплачений брокером ПДВ на податковий кредит на основі митної декларації $(11024 = (50120 + 5000) \times 0,2)$. Курс НБУ 28 грн/\$.	641.1	377	641	377	11024 грн
5	Відображено фактичне надходження товару на склад підприємства	281	287	281	632	50120 грн
6	У первісну вартість включено мито	281	377	281	377	5000 грн
7	У первісну вартість включено послуги брокера	281	377	281	377	2000 грн
8	Включено до первісної вартості товару витрати з доставки товару (ТЗВ)	281/ТЗВ	685	281/ТЗВ	685	250,00 грн
9	Сплачено перевізнику	685	311	685	311	250,00 грн

1	2	3	4	5	6	7
10	Взаємозалік заборгованостей*	-	-	632	371	50120/ 1790 дол

Джерело: розроблено автором

Отже, розглянувши методику обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій на підприємстві ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» робимо висновок, що підприємство має самостійно розроблену структуру аналітичних рахунків для відображення операцій по зовнішньоекономічним розрахункам, однак вони не дозволяють деталізувати вид заборгованості у випадку різних типів господарських операцій (відсутнє розмежування аналітики рахунків для відображення операцій з реалізації товарів та наданих послуг).

2.3. Відображення у звітності підприємства зовнішньоекономічних розрахункових операцій.

Ефективність діяльності будь-якого підприємства залежить від своєчасно прийнятого управлінського рішення, що значною мірою залежить від достовірного, повного, своєчасного та доречного інформаційного забезпечення, важливою складовою якого є звітність.

Нормативно-правове регулювання звітності підприємств в Україні здійснюється постановами Кабінету Міністрів України, указами Президента, Законами України, наказами Міністерства фінансів України та іншими нормативно-правовими актами. До основних законодавчих документів, які регулюють складання звітності в Україні, слід віднести:

- Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI [32];
- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV [33];
- наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності» від 11 квітня 2013 р. №476; (ДЖЕРЕЛО)

- наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності» від 28 березня 2013 р. №433;
- наказ Державної служби статистики України «Про затвердження загального табеля (переліку) форм державних статистичних спостережень на 2020 рік» від 02.11.2020 № 310.
- національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку;
- міжнародні стандарти бухгалтерського обліку [21]
- міжнародні стандарти фінансової звітності [24-27]

Фінансова звітність є одним із основних звітів суб'єкта господарювання. Вона є ключовим джерелом інформації, що допомагає сформувати оцінку про фінансово-майновий стан підприємства та фінансові результати його діяльності як для внутрішніх користувачів підприємства (керівників, менеджерів або інших працівників компанії), так і для зовнішніх - зацікавлених сторін – інвесторів, кредиторів, покупців, постачальників, державних органів, інших.

ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» формує та подає свою фінансову звітність до відповідних державних органів за формами та в періоди, що встановлюються законодавством України. Крім того, фінансова звітність формується з урахуванням вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку у зв'язку з невідповідністю критеріям обов'язкового звітування за міжнародними стандартами.

Передумовою формування фінансової звітності є визначення категорії підприємства, критерії оцінки яких визначено Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [33] (табл. №2.3)

Протягом 2016-2019 рр. ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» відповідало критеріям мікропідприємства, тому й звітувало за формами, що були для нього встановлені. Однак, збільшення обсягів реалізації та чисельності працівників у 2019 році стали критеріями для переходу до нового типу підприємства – малого підприємства, та звітувати у 2020 році вже за новою формою фінансової звітності.

Таблиця 2.3.

Класифікація підприємств відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

Категорія підприємства	Критерії оцінки за рік, що передуює звітному		
	Балансова вартість активів, євро	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), євро	Середня кількість працівників, осіб
Мікропідприємства	До 350 тис.	До 700 тис.	До 10
Малі підприємства	До 4 млн	До 8 млн	До 50
Середні підприємства	До 20 млн	До 40 млн	До 250
Великі підприємства	Понад 20 млн	Понад 40 млн	Понад 250

Джерело: за [33];

Щорічна фінансова звітність ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» представлена у вигляді форми №1 Балансу (Звіт про фінансовий стан) та форми №2 Звіт про фінансові результати. Ознайомитись зі звітністю компанії за 2016-2020 рр. можна в Додатках Д, Е, Ж, И, К.

У Балансі №1-м операції, що пов'язані із зовнішньоекономічними розрахунковими операціями відображаються у складі 1 та 2 розділів активів та 2 та 3 розділах пасиву (табл. 2.3.2).

З аналізу фрагменту Звіт про фінансовий стан ТОВ «Смарт Трейдинг груп», робимо висновок, що вона не призначена для швидкого розкриття інформації по ЗЕД-операціям, так як кожна стаття балансу розкриває інформацію по міжнародним операціям, а й о операціям всередині країни.

Окрім фінансової звітності, що подається в органи ДФС України, ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» щоквартально звітує Державну службу статистики по обсяги здійсненого експорту/імпорту послуг та подає звітну форму №9-зез Звіт про експорт-імпорт послуг .

**Фрагменти розділів Балансу (Звіту про фінансовий стан), що
включають зовнішньоекономічні розрахункові операції ТОВ «Смарт
Трейдінг Груп»**

Стаття	Код рядка	На 31.12.2020	
		На початок звітнього року, тис. грн	На кінець звітнього року, тис. грн
1	2	3	4
Актив			
Інші необоротні активи	1090	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги	1125	10295	19625,8
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	20009,7	83017,1
Гроші та їх еквіваленти	1165	1275,1	10590,1
Пасив			
Довгострокові зобов'язання	1595	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	20615,5	64280,2
Інші поточні зобов'язання	1690	13973,5	46846,8

Джерело: складено автором за даними (Додаток Д, Е, Ж, И, К)

Крім того, підприємство звітує про кількість прийнятих/звільнених працівників, рівень виплат та матеріальних допомог працівникам, формуючи при цьому щомісячний Звіт із праці та звітує до 10 числа місяця наступного за звітним в Державну службу статистики України.

Варто відмітити, що формування та подання звітів на ТОВ «Смарт Трейдінг Груп» відбувається за допомогою автоматизованих програм обліку та звітності 1С BAS ERP та ME.doc.

Отже, ТОВ «Смарт Трейдінг Груп» використовуючи автоматизований облік та звітування формує та подає звіти про результати своєї діяльності у відповідно до законодавства України.

2.4. Управлінський облік зовнішньоекономічних розрахункових операцій на підприємстві

Система управлінського обліку призначена для рішення внутрішніх задач, що пов'язані з управлінням. Для керування підприємством необхідна детальна облікова інформація, яка розкривала б технологічні особливості та організацію праці на підприємстві. Тому інформація, яка формується в управлінському обліку надається з урахуванням потреб керівників конкретного підприємства.

Основною для формування управлінського обліку та звітності ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» є зведені показники бухгалтерського обліку по операціям, здійснювані підприємством, в розрізі контрагентів, статей доходів та витрат, що формуються у вигляді оборотно-сальдових відомостей (ДОДАТОК О, П)

Крім того, управлінський облік зовнішньоекономічних розрахункових операцій на ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» відбувається за центрами відповідальності (рис. 2.3) - підрозділами організації, в якому контролюється виникнення витрат, отримання доходів, використання інвестиційних коштів.

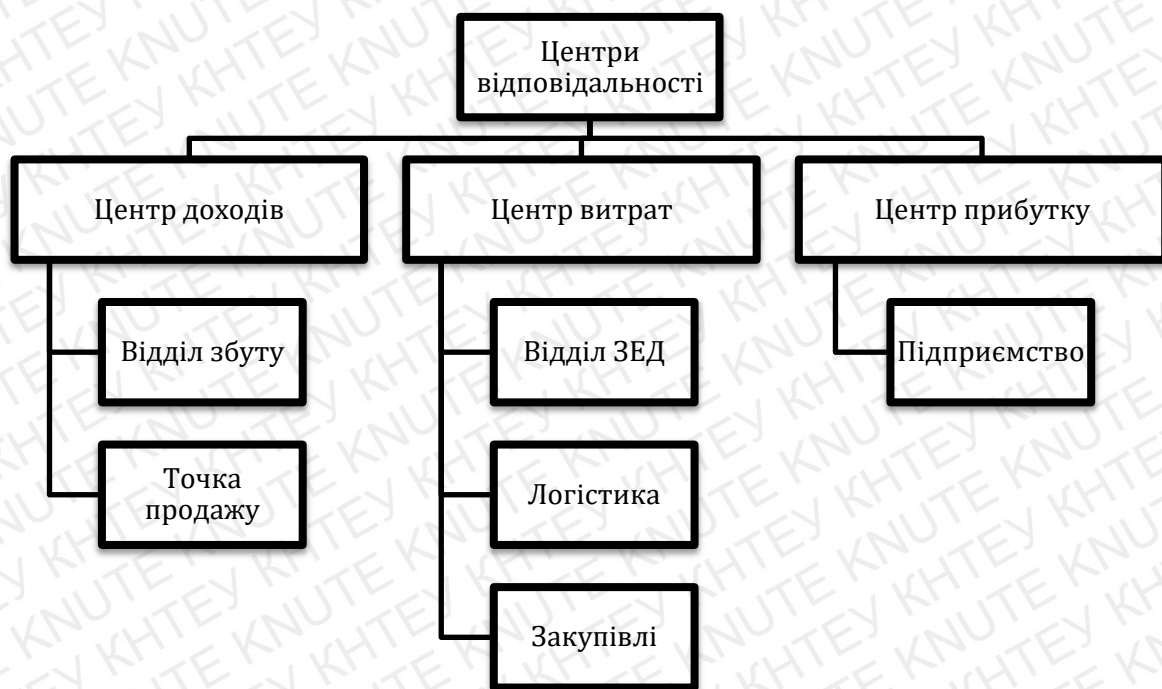


Рис.2.3 Центри відповідальності на ТОВ «Смарт Трейдинг Груп»

Джерело: сформована автором на підставі даних ТОВ Смарт Трейдинг Груп

Центр доходів ТОВ «Смарт Трейдинг Груп», керівник якого відповідає за основні показники доходу від реалізації товарів підприємства, щомісяця звітує про обсяги реалізації товарів, що включають інформацію по експортним операціям (табл.2.3)

Таблиця 2.3

**Звіт про виконання бюджету реалізацій ТОВ «Смарт Трейдинг Груп»
за 2020 рік**

Стаття доходу	План	Факт	Різниця
1	2	3	4
Річний показник чистого доходу від реалізації, тис. грн	40 000,00	66 180,3	26 180,3
Дохід, отриманий в межах України, тис. грн	25 000,00	58 112,35	33112,35
Експортні операції, тис. грн	15 000,00	8 067,95	-6 932,05

Джерело: сформовано автором за матеріалами ТОВ Смарт Трейдинг Груп

Особлива увага на досліджуваному підприємстві приділяється управлінському обліку витрат, адже від їх коректної класифікації залежить калькулювання вартості товарів та показник прибутку підприємства безпосередньо.

Для дослідження витрат, що виникають при здійсненні зовнішньоекономічних розрахункових операцій, керівниками ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» було виділено наступні статті для калькулювання таких витрат:

- Витрати від купівлі-продажу валюти;
- Штрафи, пені, неустойки, що виникають у випадку порушення умов договору;
- Оплата постачальникам-нерезидентам за отримані послуги ;
- Податки та збори.

Управлінський звіт про рух грошових коштів відображає надходження та витрачання грошових коштів протягом звітного періоду. Схема управлінського

звіту про рух грошових коштів ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» включає контроль за операціями зовнішньоекономічних розрахункових операцій (рис. 2.4)

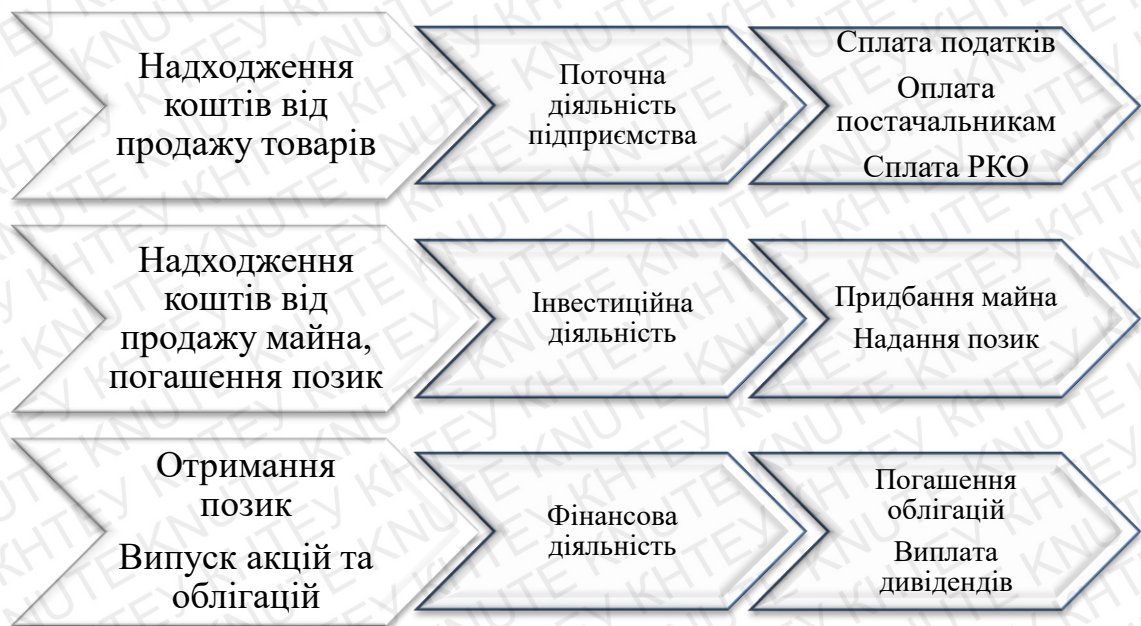


Рисунок 2.4 Схема управлінського звіту про рух грошових коштів

Джерело: сформовано автором за матеріалами ТОВ «Смарт Трейдинг Груп»

Отже, необхідність ведення управлінського обліку на підприємствах є вимогою часу та ринкових умов. Управлінський облік зовнішньоекономічних розрахункових операцій займає одне з провідних місць у загальній системі управлінського обліку і є важливим з погляду впливу показників на результат діяльності підприємства.

Висновки за розділом 2

На підставі проведеного дослідження організації обліку, визначення методів фінансового та інструментів управлінського обліку на ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» можна зробити такі висновки:

1. На ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» бухгалтерський облік ведеться згідно законодавства, національних стандартів й інших нормативно-правових актів. Ведення бухгалтерського обліку здійснюється відділом бухгалтерії, функції головного бухгалтера покладено на директора.

Облікова політика ТОВ Смарт Трейдинг Груп», що визначає методологію здійснення бухгалтерського обліку на підприємстві базується на:

- прийнятих в Україні принципах складання фінансової звітності і забезпечення критеріїв її якості;
- вимогах НП(С)БО та МСБО й рекомендаціях по застосуванню стандартів, а також нормативних документах, затверджених до використання Державною службою статистики України, Державною податковою службою України, та інших державних органів;
- галузевих інструкціях, розроблених галузевим міністерством і відомствами.

Бухгалтерський та податковий облік на досліджуваному підприємстві автоматизовано і здійснюється за допомогою використання сучасних комп'ютерних програм «1С:Бухгалтерія», а для формування та подання податкової та статистичної звітності «М.Е.Дос».

Додатково на підприємстві використовують в роботі оборотно-сальдові відомості, картки рахунків для формування внутрішньої управлінської інформації.

2. Дослідження методики фінансового обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій на ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» допомогло виявити відсутність чітко сформованих завдань фінансового обліку на підприємстві задля повної та достовірної інформації по виконуваним операціям. До основних завдань фінансового обліку операцій ЗЕД на підприємстві має бути включено: визначення документального оформлення операцій; правильне визначення дати операції; визначення курсових різниць.

Розглянуто перелік документів, які використовуються під час операцій із зовнішньоекономічними розрахунковими операціями на підприємстві, наведено синтетичні рахунки, що використовуються для обліку таких операцій та типова кореспонденція операцій ЗЕД.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНИХ РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «СМАРТ ТРЕЙДІНГ ГРУП»

3.1. Напрями удосконалення обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій

Дослідження питання обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій на ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» дає можливість зробити висновок, що методика обліку таких операцій, обрана підприємством, потребує певних коригувань та нововведень задля мінімізації витрат підприємства.

Наказ про облікову політику ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» не містить чітко прописаних моментів щодо специфіки здійснення зовнішньоекономічної діяльності в розрізі її ключових об'єктів. З метою формування релевантної інформації вважаємо за необхідне удосконалити питання щодо організації обліку з питань організаційного, методичного, технічного та управлінсько-аналітичного забезпечення в розрізі ключових елементів (рис. 3.1).

Облік зовнішньоекономічних операцій вимагає чіткого, своєчасного та повного відображення в обліку всіх господарських подій, які можуть вплинути на стан взаєморозрахунків з контрагентами та основні показники прибутковості підприємства. Особлива увага має приділятися обліку валютних курсів та правильному визначенню дати міжнародної операції. Оскільки поруч із ЗЕД ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» активно здійснює свою діяльність на внутрішньому ринку, що також вимагає відслідковування та відображення в обліку господарських подій, вважаємо за необхідне рекомендувати керівникам управління створити службу з ведення бухгалтерського обліку на чолі з головним бухгалтером, в підпорядкуванні якого будуть бухгалтери, відповідальні за окремі напрямки бухгалтерського обліку:

- Бухгалтер з податкового обліку;
- Бухгалтер із зовнішньоекономічних операцій;

- Бухгалтер з ведення розрахунків.

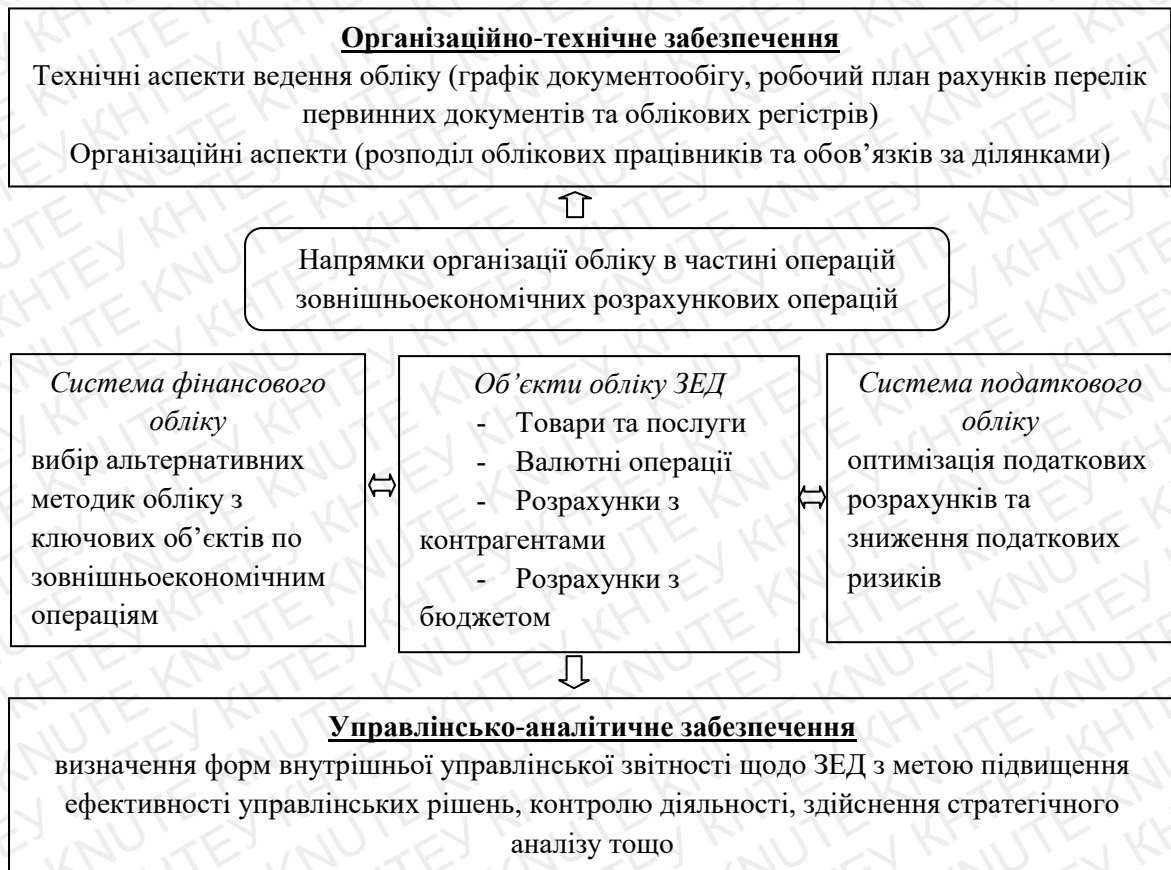


Рис.3.1. Запропонований механізм удосконалення організації обліку імпортних операцій ТОВ «Смарт Трейдинг Груп»

Нажаль, на сьогодні не існує регламентованого на законодавчому рівні переліку або ж окремих форм первинних документів для фіксування міжнародних операцій. Зокрема, відсутність типової форми Акту наданих послуг свідчить про невизначеність і неефективність операцій експорту та імпорту послуг. З метою удосконалення процесу документування на підприємстві зовнішньоекономічної діяльності, пропонуємо керівникам ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» розробляти власну форму такого первинного документу, який би враховував особливості їх діяльності (зокрема, види послуг та окремі умови співпраці з нерезидентами).

Також, на наш погляд, істотним недоліком в обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій на ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» є те, що при одночасному відображенні в бухгалтерському обліку експортно-

імпортних операцій у двох валютах маємо, як результат, вагомі зміни величини витрат, собівартості та ціни реалізації товару, а в подальшому – недостовірні суми доходів і витрат, і, в решті-решт, розрахунок неправильного фінансового результату діяльності підприємства. Слід звернути увагу, що на розмір доходу від зовнішньоекономічної діяльності у національній валюті значно впливає курс валюти на дату отримання як доходу, так і грошових коштів, отримання яких в часі, як правило, не співпадає, а курс валютний курс має тенденцію до різких коливань, що може призвести до значних втрат. Тому, нами пропонується модернізувати процес реєстрації облікової інформації по курсових різницях. Тобто для накопичення інформації про курсові різниці, які виникають в ході здійснення експортних (імпортних) операцій, та зручності подальшого їх розрахунку, пропонується використовувати окремі аналітичні відомості курсових різниць, які підприємства мають вести за видами операцій. Це дозволить розмежувати інформацію за курсовими різницями за експортно-імпортними операціями та призведе до прискорення визначення фінансового результату суб'єкта господарювання.

Особлива увага на підприємстві повинна приділятися своєчасним розрахункам з контрагентами задля уникнення штрафних санкцій, що можуть бути передбачені умовами договорів та підтримки дружніх відносин з партнером. Пропонуємо розробити таблицю для виявлення контрагентів, що порушують погоджені договором терміни розрахунків (табл. 3.1) . Додатково до неї ще можна сформувати плановий графік надходжень, що допоможе сформувати планове сальдо по надходженням і буде підставою для планування витрат.

Оскільки валютно-обмінні операції проводяться банком в обмежені терміни, відповідальний за проведення розрахунків на підприємстві заздалегідь повинен спланувати покупку валюти. З цією метою, пропонуємо готувати планові реєстри платежів, що будуть побудовані за ступенем важливості для оплати.

Таблиця для розрахунку заборгованості

№	Назва контрагента	Субрахунок	Дата виникнення заборгованості	Термін дії її погашення, дата			Статус боржника
				До 3-х місяців	3-6 місяців	Більше 6 місяців	
1.	Accent Electronic S.A.	362	01.02.2021	+			Так
2.	DEJAN (DRAGAN) DRAGIC	362	25.01.2021		+		Так
3.	Techno S	362	07.07.2021			+	Ні

Джерело: розроблено автором особисто

З метою підвищення якості аналітичного обліку пропонуємо розширити відповідні аналітичні рахунки які в системі 1С у вигляді відповідних субконто (рис. 3.2). На сьогодні в товаристві аналітичний облік здійснюється в розрізі контрагентів, валюти та облікової партії. Вважаємо за доцільне передбачати ще субконто виходячи з видів митних режимів, місця знаходження цінностей.

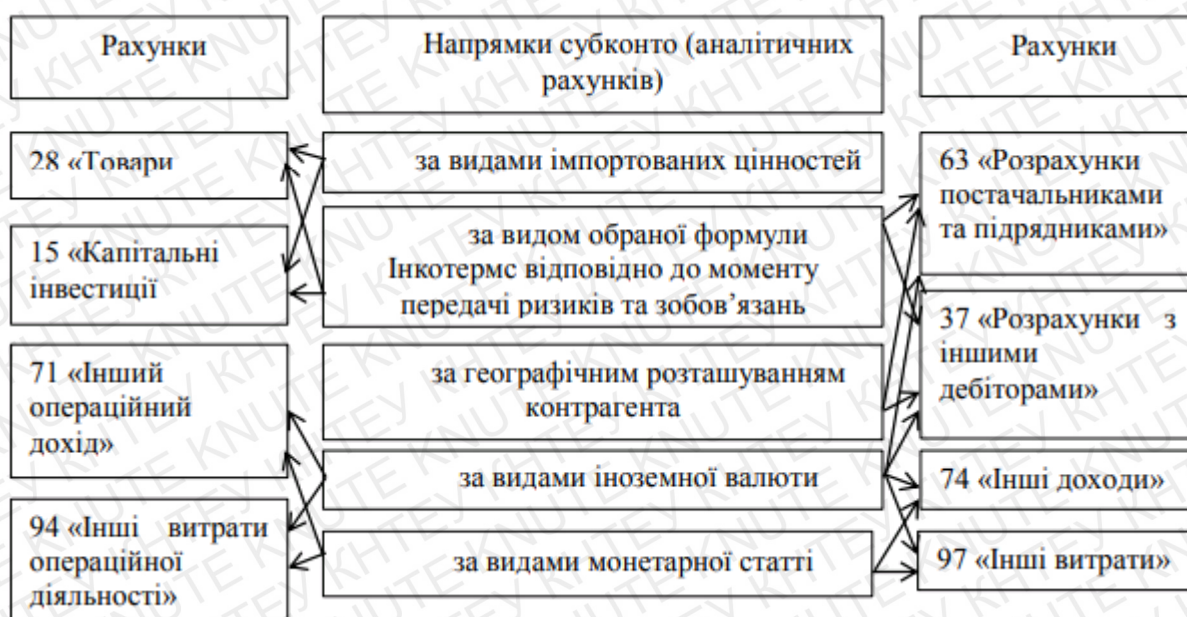


Рис. 3.2. Запропонована система субконто (аналітичних рахунків) для обліку імпортних операцій

Джерело: розроблено автором особисто

Отже, за умови удосконалення та доповнення автоматизованими методиками збору та передачі облікової інформації щодо стану зовнішньоекономічних розрахункових операцій буде більш зручно сформувати внутрішню звітність компанії в моменти, коли досить важливим є прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

3.2.Удосконалення обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій в системі управління підприємством

Дослідження особливостей системи внутрішнього обліку господарських операцій ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» дає підставити зробити висновок про недостатнє регулювання управлінського обліку ЗЕД операцій.

На нашу думку, управлінський облік допомагає мінімізувати витрати підприємства й максимізувати прибуток . Тому доречним на підприємстві будувати таку систему управлінського обліку, яка могла б швидко задовольнити управлінський персонал інформацією про результати діяльності організації з метою прийняття зваженого управлінського рішення.

Основні напрямки удосконалення управлінського обліку з метою коректного ведення обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій :

- Вдосконалення структури, ієрархії, змісту і форми подання управлінських звітів.
- Розвиток фінансового планування та бюджетування.
- Розроблення стратегії розвитку компанії з деталізацією фінансових результатів в коротко- та довгостроковому періодах;
- Вдосконалення системи обліку витрат.

Для удосконалення управлінського обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій на ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» пропонуємо доповнити облікову політику підприємства окремим розділом, що буде

присвячено методології та принципам ведення управлінського обліку на підприємстві. Крім того, дане доповнення має містити інформацію про відповідальних осіб, документування та форми звітування. Крім того, доречним буде розроблення внутрішніх управлінських документів та виділено основні напрямки впровадження управлінського обліку.

Метою цього положення також є відображення додаткових (управлінських) методів обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій, а також відображення відповідальності за не виконання цих методів.

Крім того, пропонуємо удосконалити систему складення бюджетів, основною метою яких має бути фіксування основних статей надходження та витрачання матеріальних, трудових та фінансових ресурсів компанії з метою підвищення загальної ефективності діяльності підприємства та досягнення стратегічно важливих показників господарської діяльності суб'єкта господарювання.

Бюджет – форма, що затверджує план доходів та витрат підприємства, формується виходячи з кількості підрозділів у компанії, й формується за методом знизу -вгору або ж зверху-вниз.

Загальний бюджет підприємства має наступну структуру:

- бюджет продаж,
- бюджет виробництва,
- бюджет використання матеріалів,
- бюджет придбання матеріалів,
- бюджет витрат на оплату праці,
- бюджетний баланс.

В процесі формування системи бюджетів, особлива увага повинна приділятися саме формуванню планових показників бюджету продажів, що є складовою успіху підприємства, а також впливає на подальші рішення керівників про майбутні обсяги виробництва або купівлі матеріалів та товарів, що визначають розміри майбутніх витрат та планових грошових надходжень.

Бюджет продаж – складається на основі прогнозних даних, що відображає планові обсяги реалізації продукції (за її видами) та розміри можливих цін в бюджетному періоді. Бюджет продаж є основою для формування та складання бюджету виробництва. Бюджет продаж розраховується як сума обсягу продажу та різниці між запасом готової продукції на початок звітного періоду та необхідним запасом готової продукції на кінець звітного періоду (табл. 3.6.)

Таблиця 3.2

Бюджет продажу

Найменування	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Всього
Кількість продукції од,	15 200	17 300	18 600	20 600	71 700
Ціна одиниці (грн.)	21,50	22,40	23,60	24,80	-
Обсяг реалізації грн.	326 800	387 520	438 960	510 880	1 664 160

Джерело: розроблено автором

Важливе місце в системі управлінського обліку має займати облік витрат підприємства, що на пряму впливає на розмір прибутку організації. Калькулювання витрат підприємства дає змогу оцінити величину витрат на одиницю продукції, товарів, робіт, послуг, а також на окрему операцію в цілому, визначити рівень прибутку та рентабельності бізнесу.

Контролювати ефективність використання матеріальних, трудових та фінансових ресурсів працівниками, а також можливість надавати об'єктивну оцінку діяльності підприємства можливо у випадку чітко структурованих витрат.

Пропонуємо ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» запровадити систему управлінського обліку постійних витрат за допомогою введення аналітики та класифікації таких витрат, що дасть можливість їх мінімізувати за окремими статтями (табл. 3.3).

Однією з важливих класифікаційних ознак витрат є рівень ділової активності. Відповідно, підприємству потрібно знати та контролювати рівень витрат при зміні обсягів виробництва та реалізації товарів.

Коливання сум витрат залежить від багатьох факторів, які, взаємодіючи між собою, можуть призвести до значних відхилень планових показників та параметрів. Ураховуючи це, пропонуємо, при оцінці поведінки витрат використовувати факторний аналіз витрат, що допоможе виявити відхилення, зумовлені нестандартними ситуаціями на ранніх стадіях виконання проекту, визначити основні фактори, що вплинули на їх зростання та провести політику з їх мінімізації

Таблиця 3.3

Класифікація постійних витрат ТОВ «Смарт Трейдинг Груп»

№	Група статей витрат	Стаття	Призначення деталізації для прийняття управлінських рішень з метою мінімізації витрат
1	Оренда та утримання приміщення	- оренда ; - загальногосподарські витрати; - податки та збори;	Для аналізу альтернатив та моніторингу ринкових цін
2	Управління виробництвом	- фонд оплати праці - витрати на відрядження - канцтовари - тощо	Для аналізу доцільності чисельності та кваліфікації персоналу
2	Фінансові витрати	- курсові різниці; - комісія банку; - витрати на оформлення договорів;	Для мінімізації втрат і пошуку альтернативних джерел фінансування

Джерело: розроблено автором

Для контролю за рівнем змінних витрат та їх включенням до собівартості реалізованої продукції пропонуємо застосовувати систему «директ-костинг», в основу якого покладено принцип контролю витрат у зв'язку з коливанням

об'єму виробництва або ступеня завантаження обладнання. З формою обліку та особливостями розподілу витрат та включенням їх до собівартості продукції можна ознайомитися в таблиці 3.4:

Таблиця 3.4

**Калькулювання собівартості продукції з повним розподілом витрат
ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» станом на 31.12.2020 р.**

№	Показник	Товар			
		Дрон DJI	XAG	Квадрокоптер DJI	Квадрокоптер XP2020 PRO (XAG)
1	Ціна одиниці продукції, грн	85 400,00	50 345,60	44 500	118 225,00
2	Повна собівартість одиниці продукції, грн	3 500,00	8 110,00	5 433,2	4 215,00
3	Прибуток на одиницю продукції	81 900,00	42 235,6	39 066,80	114 010,00
4	Обсяг реалізації, шт	20	115	88	25
5	Обсяг реалізації, грн	1 708 000,00	5 789 774,00	3 916 000,00	2 955 625,00
6	Загальна сума собівартості, грн	70 000,00	932 650,00	478 121,6	105 375,00
7	Загальна сума прибутку, грн	1 638 000,00	4 857 124,00	3 437 878,4	2 850 250,00
9	Ранжування виробів за прибутковістю	4	1	2	3

Джерело: складено автором за матеріалами ТОВ «Смарт Трейдинг Груп»

Отже, бюджетування та калькулювання витрат, що виникають у процесі здійснення зовнішньоекономічних розрахункових операцій у структурі управлінського обліку слугують інструментом, що забезпечують оперативне управління діяльністю та дають змогу швидко реагувати на зміни як у зовнішньому, так і у внутрішньому середовищі підприємства. Процес бюджетування – це не лише складання фінансових планів та бюджетів, а й

планування майбутніх операцій, що дає можливість передбачити можливі проблеми в ході діяльності та шляхи найефективнішого їх вирішення.

Висновки за розділом 3

Виходячи з результатів аналізу стану бухгалтерського та управлінського обліку на ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» рекомендується внести певні корективи до фінансового та управлінського обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій:

1. Ввести у бухгалтерський облік додаткові аналітичні рахунки для відображення та ідентифікації заборгованості з кожним міжнародним партнером, а також додаткового розмежування ЗЕД за окремими напрямками підприємства.

- Доповнити облікову політику підприємства в частині регулювання управлінського обліку з метою підвищення рівня інформативності в частині обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій. Крім того, розроблення положень про управлінський облік дасть змогу:

- Удосконалити систему розробки бюджетів;
- Отримати додаткову та більш точну інформацію про матеріально відповідальних осіб, які несуть відповідальність за контроль зовнішньоекономічних розрахунків.

Крім того, додатково розглянуто перспективи запровадження системи бюджетування в управлінський облік, що допоможе не тільки спланувати діяльність кожного відділу підприємства в довгостроковій перспективі, так і своєчасно переглянути політику ведення діяльності з метою мінімізації витрат та підвищення ефективності діяльності підприємства. Тобто, бюджетування це – процес планування майбутніх господарських операцій підприємства та результатів його діяльності.

Внесення коригувань в бухгалтерський та управлінський облік компанії допоможе оптимізувати час на пошук нових варіантів удосконалення ЗЕД.

ВИСНОВКИ

Робота присвячена дослідженню питань обліку поточних зобов'язань на вітчизняних підприємствах. На основі викладених матеріалів можна зробити наступні висновки:

1. Досліджено економічну сутність зовнішньоекономічних розрахункових операцій, їх класифікацію та здійснено аналіз нормативно-правового забезпечення та спеціальної літератури з теми дослідження. Встановлено, що для точного відображення в обліку операцій ЗЕД та взаєморозрахунків по ним, необхідно чітко контролювати валютний курс та забезпечити своєчасне отримання первинних документів задля точного встановлення дати операції.

2. Розкриття концептуальної основи обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій, показало, що основними її елементами є: цілі обліку, інформаційне забезпечення, якісні характеристики інформації, основні принципи обліку та нормативне забезпечення. Проаналізувавши чинну нормативно-правову базу обліку розрахункових операцій, стало зрозуміло, що вона є досить розгалуженою та не достатньо інформативною та уніфікованою для різних взаємовідносин між суб'єктами господарювання та не прилаштована для сучасного бізнесу.

3. Розкрито порядок організації та визначено методику фінансового обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій на ТОВ «Смарт Трейдинг Груп». Бухгалтерський облік ведеться згідно законодавства, національних стандартів й інших нормативно-правових актів. Ведення бухгалтерського обліку здійснюється відділом бухгалтерії на чолі з директором. Ведення бухгалтерського і податкового обліку, складання фінансової і податкової звітності здійснюється автоматизовано за допомогою програмного забезпечення «1С:Бухгалтерія» та в окремих випадках, за допомогою застосування інших програм, такі як програма «М.Е.Дос» - це система електронного документообігу, яка працює з різними типами документів:

звітами, податковими накладними, актами, рахунками, видатковими накладними, актами звірки та договорами в електронному вигляді. Облік поточних зобов'язань на підприємстві здійснюється на основі первинної документації (контрактів, митної декларації, актів виконаних робіт) . Для узагальнення облікової інформації на підприємстві використовуються облікові регістри (оборотно - сальдові відомості, картки рахунків) та фінансова звітність (Баланс, Звіт про фінансові результати, Примітки до фінансової звітності тощо).

4. Під час дослідження методики ведення фінансового обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій визначено, що для надання повної та правдивої інформації для користувачів фінансової звітності, необхідне правильне визначення завдань фінансового обліку на підприємстві. Також наведені синтетичні рахунки, які використовуються для обліку операцій ЗЕД на ТОВ «Смарт Трейдинг Груп».

5. Удосконалення фінансового обліку, полягають у введенні додаткових аналітичних рахунків для відображення зовнішньоекономічних розрахункових операцій Також, розглянуто напрями оптимізації обліку та управління дебіторською та кредиторською заборгованістю підприємства.

6. Удосконалення управлінського обліку полягає у запровадженні, як доповнення Наказу про облікову політику в частині організації стратегічного управлінського обліку, що дасть змогу:

- підвищити інформативність стосовно зовнішньоекономічних розрахункових операцій
- розробити види бюджетів та бюджетувань певних категорій;
- отримати додаткову та більш точну інформацію про матеріально відповідальних осіб, які несуть відповідальність за контроль зовнішньоекономічних розрахункових операцій.

Впровадження розроблених пропозицій щодо удосконалення практичних аспектів управлінського обліку дозволить мінімізувати кількість помилок, забезпечить прийняття ефективних управлінських рішень та уможливить прогнозування та контроль за результатами діяльності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Баффет М. Як знайти ідеальну для інвестора компанію / М. Баффет, Д. Кларк. – Попуррі, 2019. – 79 с.
2. Бланк І.А. Словник-довідник фінансового менеджера — К.: Ника-Центр, 2008. — 480 с.
3. Бутинець Ф. Ф. та ін. Облік і аналіз зовнішньоекономічної діяльності. Підручник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050.106 "Облік і аудит" / Ф.Ф.Бутинець, І. В. Жиглей, В. М. Пархоменко; За ред. проф. Ф. Ф. Бутинця; 2-е вид., доп. і перероб. – Житомир: Рута, 2011. – 544 с.
4. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник. Житомир : Рута, 2016. 832 с.
5. Безкоштовний запит з ЄДР юридичних та фізичних осіб. URL: <https://usr.minjust.gov.ua/content/free-search/person-result>
6. Владичин М. Б. Організація обліку зовнішньоекономічної діяльності торговельних підприємств: стан і перспективи покращення / М. Б. Владичин, Н. С. Струк // Бізнес Інформ. - 2015. - № 7. - С. 35-41. - URL http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2015_7_7
7. Голов С.Ф. Фінансовий облік: Підручник / С.Ф. Голов, В.М. Костюченко, І.Ю. Кравченко, Г.А. Ямборко. – К.: Лібра, 2015. – 976 с.
8. Грицюк П.М. Нормативно-правове регулювання обліку зовнішньоекономічних операцій / П.М. Грицюк, В.О. Хомедюк . URL: https://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?...2...
9. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. №436-IV. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
10. Гордієнко Н.І., Карпушенко М.Ю. Облік зовнішньоекономічної діяльності: Навчальний посібник (для студентів економічних спеціальностей). Київ, 2015. – 325 с.
11. Гордополов В. Ю. Передумови розвитку зовнішньоекономічної діяльності економічних агентів в Україні / В. Ю. Гордополов // Проблеми теорії

та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. - 2016. - Вип. 2-3. - С. 61-95. - URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ptmbo_2016_2-3_6.

12. Гордополов В. Ю. Автореферат на тему "Обліково-аналітична система управління зовнішньоекономічною діяльністю". URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ptmbo_2017_2-3_6.

13. Грішина О. Первинний облік // Головбух. 2012.— № 3. — С. 10—15. 11

14. Гуцаленко Л. В. Облік операцій ЗЕД- активізація управління стратегічним розвитком України . URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/6_2018/9.pdf

15. Динаміка експортно-імпортних операцій в Україні./Державна служба статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>

16. Задорожний З.В. Актуальні проблеми бухгалтерського обліку в Україні. Економічний аналіз. – 2010. – Випуск 6. – С. 163- 169.

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

18. Конституція України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>

19. Колесніченко. Курсові різниці в обліку та звітності суб'єктів господарювання. URL : http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/4_2020/83.pdf

20. Крупка Я.Д. Бухгалтерський облік за видами економічної діяльності : навч. посіб. / Я. Д. Крупка, М. Б. Кулинич, А. Т. Сафарова. – Луцьк : Вежа-Друк, 2016. - 451 с.

21. Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку від 29.12.2000 № 356. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0356201-00#Text> 25

22. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності від 28.03.2013 № 433. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13#Text>
23. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства від 27.06.2013 № 635. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13#Text>
24. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) Подання фінансової звітності. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text
25. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 (МСБО 12) Податки на прибуток. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_012#Text
26. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 21 (МСБО 21) Вплив змін валютних курсів URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_011#Text
27. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 (МСБО 8) Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_020#Text
28. Митний кодекс України 13 березня 2012 року № 4495-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>
29. Новицька Н.В. Теоретичні аспекти понять «дебіторська заборгованість» і «кредиторська заборгованість» / Н.В.Новицька//Актуальні проблеми економіки. – 2019. - № 2. – С. 286-290.
30. Орлов І. В. Бухгалтерський облік і контроль зобов'язань суб'єктів господарювання: теорія і методологія : монографія / І. В. Орлов ; Житомир. держ. технол. ун-т. – Житомир : ЖДТУ, 2010. – 400 с.
31. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 09.12.2011 № 1591. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11#Text>
32. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-24>

33. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> 49

34. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

35. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» від 29.11.1999 № 290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

36. Про зовнішньоекономічну діяльність в Україні: Закон України від 16 квітня 1991 року № 959-XII

37. Про міжнародні договори в Україні Закон України від 29 червня 2004 року № 1906-IV

38. Положення про форму зовнішньоекономічних договорів, затверджене Наказом Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України від 6 вересня 2001 № 201. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0833-01>.

39. Порядок здійснення контролю за правильністю визначення митної вартості товарів, затверджений Постановою КМУ від 27.12.2010 р. № 1229. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/339-2008-п>.

40. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене Наказом Міністерства фінансів України 24.05.1995 № 88. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text>

41. Рура О.В. Облік та аналіз експортно-імпортних операцій (на матеріалах підприємств АР Крим) [Електронний ресурс]: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.06.04 / О.В. Рура. –

К.: Київ. нац. екон. ун-т., 2005. – 19 с. – URL:
<http://www.nbuv.gov.ua/ard/2005/05rovpak.zip>.

42. Федькевич Н.В. Облік імпорتنих операцій / Н.В. Федькевич // Вісник Житомирського державного технологічного університету / Серія: Економічні науки. – 2005. – №3 (33). – С. 223-234.

43. Федькевич Н.В. Облік і аудит операцій з експорту та імпорту за договорами купівлі-продажу: дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук: спец. 08.00.09 “Бухгалтерський облік, аналіз та аудит” / Наталія Василівна Федькевич. – К.: ДВНЗ “Київський національний економічний університет”, 2008. – 219 с.

44. Цивільний кодекс України затверджений від 16 січня 2003 року № 435-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text>

45. Accounts payable audit. Automated, 360° audit protection for compliance made easy. URL: <https://www.intellichief.com/accounts-payable-audit>.

46. Accounts payable automation solutions. URL: <https://www.avidxchange.com/solutions>.

47. Fundamental concepts in liability valuation and reporting: In Brownlee and Richard E. (eds.), Corporate Financial Reporting: Text and Cases. – Boston; Irwin: McGraw-Hill, 2008.

48. In The Spotlight: Your Accounts Payable Process. URL: <https://info.knowledgeleader.com/in-thespotlight-your-accounts-payable-process>.

49. Strategies for optimizing your accounts payable. URL: https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ca/Documents/finance/ca-en_FAS-strategies-for-optimizing-youraccounts-payable.pdf

50. US Generally Accepted Accounting Principles URL: <https://www.fasb.org/jsp/FASB/Page/LandingPage&cid=1175805317350>

ДОДАТКИ

ДОДАТОК А

Нормативно-правове регулювання обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій

№	Назва нормативно-правового документу	Короткий опис
1	2	3
КОДЕКСИ		
1	Господарський кодекс України	Визначає основні правила та умови здійснення зовнішньоекономічної діяльності, порядок та умови проведення розрахунків
2	Митний кодекс України	Встановлює порядок ввезення/вивезення товару за межі митної території України, правила нарахування та сплати митних платежів
3	Цивільний кодекс України	Розкриває зміст зовнішньоекономічних операцій та встановлює вимоги щодо документального оформлення відносин по міжнародним операціям
4	Податковий кодекс України	Регулює основні правила оподаткування ЗЕД-операцій, нарахування та сплату податків, форми та порядок звітування по експортно-імпортним операціям
ЗАКони УКРАЇНИ		
5	Закон України “Про зовнішньоекономічну діяльність”	Розкриває зміст поняття зовнішньоекономічної діяльності, визначає її основні види та форми ведення та регламентує основні вимоги до учасників зовнішньоекономічних відносин.
6	Про режим іноземного інвестування	Визначає особливості режиму іноземного інвестування на території України, виходячи з цілей, принципів і положень законодавства України.
7	Про міжнародні договори України	встановлює порядок укладення, виконання та припинення дії міжнародних договорів України з метою належного забезпечення національних інтересів, здійснення цілей, завдань і принципів зовнішньої політики України,
8	Про регулювання товарообмінних (бартерних) операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності	Встановлює режим здійснення товарообмінних (бартерних) операцій у галузі зовнішньоекономічної діяльності, відповідальність за порушення його норм та визначає повноваження і функції державних органів під час здійснення контролю за проведенням таких операцій.
9	Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні	визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

Продовження Додатку А

1	2	3
ПОСТАНОВИ ТА ПОЛОЖЕННЯ		
10	Про структуру валютного ринку України, умови та порядок торгівлі іноземною валютою та банківськими металами на валютному ринку України	Встановлює структуру валютного ринку України, загальний порядок та умови торгівлі іноземною валютою та банківськими металами на валютному ринку України
11	Положення про митні декларації	Визначає вимоги до оформлення і використання митних декларацій, на підставі яких декларуються товари, що переміщуються (пересилаються) через митний кордон України підприємствами, та інші товари, що відповідно до законодавства України декларуються шляхом поданням митної декларації, передбаченої для підприємств, а також порядок внесення змін до митних декларацій, їх відкликання та визнання недійсними.
12	Порядок заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа	Визначає правила заповнення граф митних декларацій
ІНСТРУКЦІЇ		
13	Про порядок відкриття та використання рахунків у національній та іноземних валютах	Регулює порядок відкриття та закриття банками, їх відокремленими підрозділами, поточних, вкладних (депозитних) рахунків, рахунків умовного зберігання (ескроу) клієнтів банків; порядок відкриття та закриття банками кореспондентських рахунків банкам (резидентам і нерезидентам), філіям іноземних банків; особливості здійснення операцій за окремими рахунками клієнтів, що відкриваються відповідно до законів України.
НАЦІОНАЛЬНІ ТА МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ		
14	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Розкриває зміст основних елементів фінансової звітності, встановлює структуру та порядок включення у звіт зовнішньоекономічних розрахункових операцій
15	НП(С)БО 15 «Дохід»	Визначає порядок визнання та відображення в обліку доходу по міжнародним операціям та порядок включення їх у звітність
17	НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів»	Розкриває зміст валюти та валютного курсу, визначення монетарних статей для розрахунку курсових різниць, порядок переведення валюти у валюту звітності
16	МСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Визначає основи подання фінансової звітності загального призначення для забезпечення їхньої зіставності з фінансовою звітністю суб'єкта господарювання за попередні періоди, а також з фінансовою звітністю інших суб'єктів господарювання.

Закінчення Додатку А

1	2	3
17	НП(С)БО 16 “Витрати”	Визначає порядок визнання та відображення в обліку витрат від ведення міжнародної діяльності та порядок включення їх у звітність
18	МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»	Розкриває основні особливості включення операції в іноземній валюті і закордонні господарські одиниці у фінансову звітність суб'єкта господарювання та як переводити фінансову звітність у валюту подання.

Огляд спеціальної літератури з обліку зовнішньоекономічних розрахункових операцій

№ зп	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку, оцінки та оподаткування
1	2	3
1	Бутинець Ф. Ф. та ін. Облік і аналіз зовнішньоекономічної діяльності. Підручник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050.106 "Облік і аудит" / Ф.Ф.Бутинець, І. В. Жиглей, В. М. Пархоменко; За ред. проф. Ф. Ф. Бутинця; 2-е вид., доп. і перероб. – Житомир: Рута, 2011. – 544 с.	У статті досліджено існуючі підходи щодо сутності зовнішньоекономічних операцій . Розкрито основні відмінності трактування терміну «розрахункові операції» згідно діючих законодавчо-нормативних документів, Податкового кодексу України. Визначено особливості бухгалтерського та податкового обліку зовнішньоекономічних операцій.
2	Гордієнко Н.І., Карпушенко М.Ю. Облік зовнішньоекономічної діяльності: Навчальний посібник (для студентів економічних спеціальностей)	Розглядаються питання бухгалтерського та податкового обліку експортних, імпорتنих, кредитних операцій, операцій по інвестуванню та операцій з давальницькою сировиною, а також інших операцій, що здійснюються підприємствами в іноземній валюті. Особливу увагу приділено питанням документального оформлення та державного регулювання валютних операцій
3	Кононов І. І. Сутність зовнішньоекономічної діяльності як об'єкта облікового моделювання. Бізнес Інформ. 2020. №5. С. 79–86. https://doi.org/10.32983/2222-4459-2020-5-79-86	У статті розкрито визначення сутності зовнішньоекономічної діяльності (ЗЕД) як об'єкта бухгалтерського обліку. Запропоновано до складу основних об'єктів бухгалтерського обліку ЗЕД включати: товари та послуги; валютні кошти, валютні операції; фінансові, кредитні та розрахункові операції; трудові ресурси; нематеріальні активи. Охарактеризовано методологічні засади формування інформації про об'єкти бухгалтерського обліку зовнішньоекономічної діяльності.

Продовження Додатку Б

1	2	3
4	А. С. Колесніченко. Курсові різниці в обліку та звітності суб'єктів господарювання, електронний http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/4_2020/83.pdf	У статті розкрито зміст поняття «іноземна валюта» в контексті положень основних законодавчих документів та з огляду на сферу регулювання бухгалтерського обліку. Визначено правила відображення операцій в іноземній валюті в бухгалтерському обліку. На цій основі розкрито порядок розрахунку курсових різниць та досліджено ключові питання щодо відтворення таких операцій в обліку й фінансовій звітності.
5	Українська О. О. Оцінка валютної позиції підприємства. Бізнес Інформ. 2012. С. 104–108.	У статті порівняно методи розрахунку курсових різниць та їх вплив на фінансовий результат діяльності підприємства
6	Л. В. Гуцаленко. Облік операцій ЗЕД- активізація управління стратегічним розвитком України	У статті охарактеризовано норми основних нормативно-законодавчих актів, що забезпечують зовнішньоекономічну діяльність на міжнародному рівні, наведено еволюцію формування та впровадження ІНКОТЕРМС, що визначає стандартні торговельні правила визначені Міжнародною торговельною палатою (далі – МТП) Представлено категорії термінів ІНКОТЕРМС-2010.
7	Владичин М. Б. Організація обліку зовнішньоекономічної діяльності торговельних підприємств: стан і перспективи покращення	Розкрито організаційні, методичні та технічні аспекти облікового процесу зовнішньоекономічної діяльності торговельних підприємств, що надало можливість надати рекомендації з організації обліку для максимально ефективного управління нею. З'ясовано взаємозв'язок елементів облікової політики з етапами організації облікового процесу. Розглянуто форми організації обліку зовнішньоекономічної діяльності торговельних підприємств України

Продовження Додатку Б

1	2	3
8	Гордополов В. Ю. Передумови розвитку зовнішньоекономічної діяльності економічних агентів в Україні / В. Ю. Гордополов // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. - 2016. - Вип. 2-3. - С. 61-95. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ptmbo_2016_2-3_6 .	У статті розкрито основні передумови розвитку та становлення зовнішньоекономічних відносин та висвітлено основні фактори, що впливають на їх відображення в обліку
9	Запорожець О. Ф. Облік суб'єктів зед як домінанта митно-податкового адміністрування / О. Ф. Запорожець // Інвестиції: практика та досвід. - 2012. - № 12. - С. 80-83. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ipd_2012_12_22 .	У статті розглядаються питання обліку (акредитації) суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності в митних органах як вихідної (первісної) домінанти адміністрування митними органами процесів зовнішньоекономічної діяльності в Україні.
10	Гордополов В. Ю. Автореферат на тему "Обліково-аналітична система управління зовнішньоекономічною діяльністю"	У роботі розкрито методичні положення бухгалтерського обліку операцій експорту та імпорту підприємств у світлі здійснення управління ЗЕД, яка орієнтована на підвищення конкурентоспроможності суб'єктів господарювання на закордонних ринках товарів і послуг;
11	О.І. Коблянська. Сучасний стан проведення експортно-імпортних операцій в Україні	Розкрито питання сучасного стану обліку зовнішньоекономічних операцій, висвітлено основні проблеми їх обліку та варіанти їх вирішення

Продовження Додатку Б

1	2	3
12	Гордополов В. Ю. Методологічні положення бухгалтерського обліку експортно-імпортних операцій підприємств	Розкрито зв'язок елементів методу бухгалтерського обліку та етапів здійснення зовнішньоекономічної діяльності. Розроблено оцінку в операціях експорту та імпорту товарів у бухгалтерському обліку відповідно до запропонованих етапів. Здійснено авторський підхід у переоцінці товарів в імпортних операціях. Розроблено напрями організації та ведення синтетичного та аналітичного бухгалтерського обліку експортно-імпортних операцій.
13	Грицюк П. М., Хомедюк В.О. Нормативно-правове регулювання обліку зовнішньоекономічних операцій	Розкрито проблему узгодження законодавства України з міжнародними стандартами бухгалтерського обліку при здійсненні ЗЕД
14	Кінзерська Н.В. Складові зовнішньоекономічної діяльності як об'єкти бухгалтерського обліку в умовах невизначеності зовнішнього середовища	Досліджено перелік об'єктів бухгалтерського обліку зовнішньоекономічної діяльності з урахуванням впливу невизначеності зовнішнього середовища. Охарактеризовано зміст кожного із запропонованих об'єктів бухгалтерського обліку зовнішньоекономічної діяльності, що сприяє удосконаленню системи їх облікового відображення в умовах ризику та розкриттю інформації у фінансовій звітності підприємства.
15	Акименко О.Ю, Мальцев О.О. Удосконалення організації обліку зовнішньоекономічної діяльності як запорука успішної стратегії	У статті висвітлено основні варіанти удосконалення ЗЕД-операцій через реорганізацію управлінського обліку підприємства

Закінчення Додатку Б

1	2	3
16	Литвиненко Н. О., Нашкерська М. М., Фаль Ю. Я. Імпортні операції з товарами: Особливості Оподаткування та його облікове відображення	У статті розкрито значення імпорتنих операцій та особливості їх оподаткування. Запропоновано варіанти мінімізації витрат при здійсненні обліку таких операцій
17	Помулєва В. М. Курсові різниці: облік та відображення у звітності. Особливості економічних реформ в Україні, пов'язаних з вимогами євроінтеграції: колективна монографія за ред. С. В. Шарова, Н. М. Левченко, ЗНТУ. Запоріжжя : СТАТУС, 2017. С. 191-207.	Визначено правила відображення операцій в іноземній валюті в бухгалтерському обліку. На цій основі розкрито порядок розрахунку курсових різниць та досліджено ключові питання щодо відтворення таких операцій в обліку й фінансовій звітності.
18	Чирка Д.М. ДОКУМЕНТУВАННЯ НА ПІДПРИЄМСТВАХ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	Визначено місце процесу документування в загальній системі бухгалтерського обліку на підприємстві, проаналізовано та систематизовано за відповідними ознаками основні види документів, що складаються для оформлення відносин експорту та імпорту товарів і послуг
20	Дергачова В.В., Скоробогатова Н.Є., Шик Л.М. ОБЛІК У ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ, навчальний посібник	У навчальному посібнику розкриваються основні положення щодо організації бухгалтерського обліку, складання та аналізу фінансової звітності у зарубіжних країнах. Наведено приклади оцінки та відображення на рахунках бухгалтерського обліку господарських операцій, їх визнання та розкриття у фінансовій звітності згідно з Міжнародними стандартами.

Перелік основних видів діяльності ТОВ «Смарт Трейдинг Груп»

47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах (основний);
46.43 Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворювання звуку й зображення;
46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
47.43 Роздрібна торгівля в спеціалізованих магазинах електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворювання звуку й зображення;
47.91 Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет;
47.99 Інші види роздрібної торгівлі поза магазинами;
95.21 Ремонт електронної апаратури побутового призначення для приймання, записування, відтворювання звуку й зображення;
63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність; 93.29 Організування інших видів відпочинку та розваг;
33.13 Ремонт і технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування;
62.01 Комп'ютерне програмування;
74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н.в.і.у.

ДОДАТОК Г

ЗАТВЕРДЖУЮ

штат у кількості 7 штатних одиниць
з місячним фондом заробітної плати 63 720
грн.

**ТОВ «СМАРТ
ТРЕЙДІНГ ГРУП»**

(назва підприємства)

Директор

Смиківська Н. А.

«25» грудня 2020 р.

ШТАТНИЙ РОЗПИС

№з/п	Назва посади	Код за класифікатором	Кількість штатних посад	Посадовий оклад, грн.	Фонд заробітної плати за місяць, грн.
1	Директор	КП 1210.1	1	11 040,00	11 040,00
2	Бухгалтер	КП 3433	1	10 080,00	10 080,00
3	Менеджер ЗЕД	КП 1475.4	1	9 000,00	9 000,00
4	Менеджер зі збуту	КП 1475.4	1	8 400,00	8 400,00
5	Менеджер комунікаційних технологій	КП 1474	1	8 400,00	8 400,00
6	Інженер	КП 2144.2	1	8 400,00	8 400,00
7	Менеджер з постачання	КП 1475.4	1	8 400,00	8 400,00
	ВСЬОГО		7	63 720,00	63 720,00

Додаток Д

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Товариство з обмеженою відповідальністю "СМАРТ ТРЕЙДІНГ ГРУП"	за ЄДРПОУ	2017 1 1
Територія <u>Печерський</u>	за КОАТУУ	8038200000
Організаційно-правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності <u>інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах</u>	за КОДУ	
Середня кількість працівників, осіб <u>1</u>	за КВЕД	47.19
Одиниця виміру: <u>тис. грн з одним десятковим знаком</u>		
Адреса, телефон <u>01014, КИЇВ, вулиця ПРОФЕСОРА ПІДВИСОЦЬКОГО, 16</u>	0509138780	

1.Баланс на 31.12.2016 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I.Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	0	0
первісна вартість	1011		
знос	1012	()	()
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	0	0
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		0
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		1.8
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	0	1.8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	0	1.8

Продовження Додатку Д

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		2
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		-3.3
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	0	-1.3
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		.1
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		3
Усього за розділом III	1695	0	3.1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	0	1.8

2. Звіт про фінансові результати за Рік 2016

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Інші витрати	2270	(3.3)	()
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(3.3)	(0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	-3.3	0
Податок на прибуток	2300	()	()
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	-3.3	0

Керівник

(підпис)

СМИКІВСЬКА НІНА АДАМІВНА

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток Е

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СМАРТ ТРЕЙДІНГ ГРУП"	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ
Територія	Печерський		за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ
Вид економічної діяльності	інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах		за КОДУ
Середня кількість працівників, осіб	2		за КВЕД
Одиниця виміру:	тис. грн з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон	вулиця ПРОФЕСОРА ПІДВИСОЦЬКОГО, буд. 16, м. КИЇВ, 01014	0980238090	

КОДИ		
2018	1	1
		8038200000
		240
		47.19

1.Баланс на 31122017 р.

Актив		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
1	2	3	4	5
I.Необоротні активи				
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби	1010	0		72.3
первісна вартість	1011			128.5
знос	1012	()		(56.2)
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції	1030			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	0		72.3
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			1641.6
у тому числі готова продукція	1103			
Поточні біологічні активи	1110			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0		1773.8
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	1.8		2443.3
Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190			286.4
Усього за розділом II	1195	1.8		6145.1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300	1.8		6217.4

Продовження Додатку Е

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2	2
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-3.3	276.7
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	-1.3	278.7
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	0	3189.6
розрахунками з бюджетом	1620	.1	575.8
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		3.6
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	3	2169.7
Усього за розділом III	1695	3.1	5938.7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	1.8	6217.4

2. Звіт про фінансові результати за Рік 2017

		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5215.6	0	
Інші операційні доходи	2120	6.2	0	
Інші доходи	2240		0	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	5221.8	0	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4620.4)	(0)	
Інші операційні витрати	2180	(321.4)	(0)	
Інші витрати	2270	()	(3.3)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(4941.8)	(3.3)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	280	-3.3	
Податок на прибуток	2300	()	(0)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	280	-3.3	

Керівник

(підпис)

СМИКІВСЬКА НІНА АДАМІВНА

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток Ж

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2019	1	1
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СМАРТ ТРЕЙДІНГ ГРУП"	за ЄДРПОУ			
Територія Печерській	за КОАТУУ	8038200000		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах	за КОДУ			
Середня кількість працівників, осіб 4	за КВЕД	47.19		
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон вулиця ПРОФЕСОРА ПІДВИСОЦЬКОГО, буд. 16, м. КИЇВ, 01014	0509138780			

1.Баланс на 31122018 р.

Форма № 1-м		Код за ДКУД		1801006
Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I.Необоротні активи				
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби	1010	72.3	122.1	
первісна вартість	1011	128.5	324.2	
знос	1012	(56.2)	(202.1)	
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції	1030			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	72.3	122.1	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	1641.6	3023.2	
у тому числі готова продукція	1103		3010.2	
Поточні біологічні активи	1110			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		1550.7	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1773.8	2563.3	
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	2443.3	748.4	
Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190	286.4	222.4	
Усього за розділом II	1195	6145.1	8108	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300	6217.4	8230.1	

Продовження Додатку Ж

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2	2
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	276.7	871.4
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	278.7	873.4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	3189.6	5829.9
розрахунками з бюджетом	1620	575.8	182.1
у тому числі з податку на прибуток	1621		141.6
розрахунками зі страхування	1625		.2
розрахунками з оплати праці	1630	3.6	8.7
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	2169.7	1335.8
Усього за розділом III	1695	5938.7	7356.7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	6217.4	8230.1

2. Звіт про фінансові результати за Рік 2018

Форма № 2-м		Код за ДКУД		1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	15389.9	5215.6	
Інші операційні доходи	2120	76.1	6.2	
Інші доходи	2240		0	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	15466	5221.8	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(12515)	(4620.4)	
Інші операційні витрати	2180	(2160.2)	(321.4)	
Інші витрати	2270	(4.1)	(0)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(14679.3)	(4941.8)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	786.7	280	
Податок на прибуток	2300	(141.6)	(0)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	645.1	280	

Керівник

(підпис)

СМИКІВСЬКА НІНА АДАМІВНА

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

S0600113

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

Фінансова звітність малого підприємства

		КОДИ		
		2020	2	01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СМАРТ ТРЕЙДІНГ ГРУП"	за ЄДРПОУ	40895146	
Територія	ПЕЧЕРСЬКИЙ	за КОАТУУ	8038200000	
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності	інші види роздрібно́ї торгівлі в неспеціалізованих магазинах	за КВЕД	47.19	
Середня кількість працівників, осіб	4			
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	УКРАЇНА, 01014, М.КИЇВ, ПЕЧЕРСЬКИЙ Р-Н, ВУЛ. ПРОФЕСОРА ПІДВИСОЦЬКОГО, БУД. 16		+380509138780	

1. Баланс на 31.12.2019 р.

		Форма N 1-м	Код за ДКУД	1801006
Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		-4.1	
первісна вартість	1001		4	
накопичена амортизація	1002	()	(8.1)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005		90.3	
Основні засоби:	1010	122.1	98.7	
первісна вартість	1011	324.2	361.2	
знос	1012	(202.1)	(262.5)	
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції	1030			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	122.1	184.9	
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	3023.2	2310.1	
у тому числі готова продукція	1103	3010.2	2310.1	
Поточні біологічні активи	1110			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	1550.7	10295	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		31	
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2563.3	20009.7	
Поточні фінансові інвестиції	1160		1064	
Гроші та їх еквіваленти	1165	748.4	1275.1	
Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190	222.4	4000.4	
Усього за розділом II	1195	8108	38985.3	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300	8230.1	39170.2	

Продовження Додатку И

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2	2
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	871.4	1645.8
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	873.4	1645.8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	5829.9	20615.5
розрахунками з бюджетом	1620	182.1	2923
у тому числі з податку на прибуток	1621	141.6	
розрахунками зі страхування	1625	0.2	7.6
розрахунками з оплати праці	1630	8.7	4.8
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	2169.7	13973.4
Усього за розділом III	1695	5938.7	37524.4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	6217.4	39170.2

2. Звіт про фінансові результати

за рік 2019 р.

Форма N 2-м

Код за КУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19213.7	15389.9
Інші операційні доходи	2120	751.2	76.1
Інші доходи	2240	3.7	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	19968.6	15466
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(12841.2)	(12515)
Інші операційні витрати	2180	(6180.5)	(2160.2)
Інші витрати	2270	(2.5)	(4.1)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(19024.2)	(14679.3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	944.4	786.7
Податок на прибуток	2300	(170)	(141.6)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	774.4	645.1

Керівник

СМИКІВСЬКА НІНА АДАМІВНА

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

S0600113

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

Фінансова звітність малого підприємства

		КОДИ		
		2021	01	01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СМАРТ ТРЕЙДІНГ ГРУП"	за ЄДРПОУ 40895146		
Територія	ПЕЧЕРСЬКИЙ	за КОАТУУ 8038200000		
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	за КОПФГ 240		
Вид економічної діяльності	інші види роздрібно́ї торгівлі в неспеціалізованих магазинах	за КВЕД 47.19		
Середня кількість працівників, осіб	5			
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця ПРОФЕСОРА ПІДВИСОЦЬКОГО, буд. 16, м. КИЇВ, 01014	3805091380		

1. Баланс на 31.12.2020 р.

		Форма N 1-м	Код за ДКУД	1801006
Актив	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	-4.1	-4.1	
первісна вартість	1001	4	4	
накопичена амортизація	1002	(8.1)	(8.1)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	90.3	167	
Основні засоби:	1010	98.7	63	
первісна вартість	1011	361.2	361.2	
знос	1012	(262.5)	(298.2)	
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції	1030			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	184.9	225.9	
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	2310.1	3133.6	
у тому числі готова продукція	1103	2310.1	3081.8	
Поточні біологічні активи	1110			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	10295	19625.8	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	31		
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	20009.7	83017.1	
Поточні фінансові інвестиції	1160	1064		
Гроші та їх еквіваленти	1165	1275.1	10590.1	
Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190	4000.4	2075.7	
Усього за розділом II	1195	38985.3	118442.3	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300	39170.2	118668.2	

Продовження Додатку К

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2	3000
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1643.8	2844.4
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	1645.8	5844.4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	20615.5	64280.2
розрахунками з бюджетом	1620	2923	1692
у тому числі з податку на прибуток	1621		263.6
розрахунками зі страхування	1625	7.6	
розрахунками з оплати праці	1630	4.8	4.8
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	13973.5	46846.8
Усього за розділом III	1695	37524.4	112823.8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	39170.2	118668.2

2. Звіт про фінансові результати

за Рік 2020 р.

Форма N 2-м

Код за КУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	66180.3	19213.7
Інші операційні доходи	2120	139.4	751.2
Інші доходи	2240		3.7
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	66319.7	19968.6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(47294.9)	(12841.2)
Інші операційні витрати	2180	(17559.3)	(6180.5)
Інші витрати	2270	(1.3)	(2.5)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(64855.5)	(19024.2)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	1464.2	944.4
Податок на прибуток	2300	(263.6)	(170)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	1200.6	774.4

Керівник

СМИКІВСЬКА НІНА АДАМІВНА

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток О**Додаток №1 до Положення про облікову політику підприємства
ТОВ «Смарт Трейдинг Груп»****Графік документообігу на ТОВ «Смарт Трейдинг Груп»**

№	Назва операції	Термін подання документації	Виконавець	Відповідальний
1	2	3	4	5
1	Підготовка платіжних доручень на оплату послуг та матеріальних цінностей	Щоденно	Бухгалтер	Директор
2	Відображення в обліку платіжних документів згідно виписок банку	Щоденно	Бухгалтер	Директор
3	Подання до бухгалтерії документації на списання матеріальних цінностей	Щомісячно до 25 числа	Матеріально відповідальні особи	Директор
4	Подання до бухгалтерії авансових звітів за відрядження	Не пізніше 5 днів після повернення з відрядження	Підзвітні особи	Директор
5	Підготовка та пред'явлення до виконання наказів про відрядження співробітників	Не пізніше 5 днів до початку відрядження по Україні, та не пізніше 14 днів до початку відрядження за кордон	Бухгалтер	Директор
6	Підготовка та пред'явлення до виконання наказів по зміні в особовому складі в організації та наказів про встановлення доплат та надбавок, виплат премій та матеріальної допомоги співробітникам	Щомісячно, не пізніше другого дня після дати видачі наказу	Директор	Директор
7	Підготовка та пред'явлення до виконання наказів про відпустки співробітників	Щомісячно за тиждень до початку відпустки	Бухгалтер	Директор
8	Надання співробітникам розрахункових документів про нараховану зарплату	Щомісячно після нарахування зарплати	Бухгалтер	Директор

Директор ТОВ «Смарт Трейдинг Груп»**Смиківська Ніна Адамівна**

ДОДАТОК Л

Аналіз основних показників Балансу Звіту про фінансовий стан ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» за 2016-2020 рр.

Стаття балансу	Показник, тис. грн					Абсолютне відхилення					Відносне відхилення				
	2016	2017	2018	2019	2020	2016	2017 р. до 2016р.	2018 р. до 2017 р.	2019 р. до 2018 р.	2020 р. до 2019 р.	2016	2017 р. до 2016р.	2018 р. до 2017 р.	2019 р. до 2018 р.	2020 р. до 2019 р.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Необоротні активи:	-	72,3	122,1	184,9	225,9	-	72,3	49,8	62,8	41,0	-	-	0,69	0,51	0,22
<i>основні засоби</i>	-	72,3	122,1	98,7	63,0	-	72,3	49,8	- 23,4	- 35,7	-	-	0,69	- 0,19	- 0,36
Оборотні активи:	1,8	6145,1	8108,0	38985,3	118442,3	-	6 143,3	1 962,9	30 877,3	79457,0	-	3412,94	0,32	3,81	2,04
<i>Запаси</i>	-	1 641,6	3 023,2	2 310,1	3 133,6	-	1 641,6	1 381,6	- 713,1	823,5	-	-	0,84	- 0,24	0,36
<i>Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги</i>	-	-	1550,7	10295,0	19 625,8	-	-	1 550,7	8 744,3	9 330,8	-	-	-	5,64	0,91
<i>Інша поточна дебіторська заборгованість</i>	-	1773,8	2563,3	20009,7	83 017,1	-	1 773,8	789,5	17 446,4	63007,4	-	-	0,45	6,81	3,15
<i>Гроші та їх еквіваленти</i>	1,8	2443,3	748,4	1 275,1	10 590,1	-	2 441,5	- 1 694,9	526,7	9 315,0	-	1356,39	- 0,69	0,70	7,31
<i>Інші оборотні активи</i>	-	286,4	222,4	4 000,4	2 075,7	-	286,4	- 64,0	3 778,0	- 1924,7	-	-	- 0,22	16,99	- 0,48
Власний капітал	- 1,3	278,7	873,4	1 645,8	5 844,4	-	280,0	594,7	772,4	4 198,6	-	- 215,38	2,13	0,88	2,55

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
<i>Зареєстрований капітал</i>	2,0	2,0	2,0	2,0	3 000,0	-	-	-	-	2 998,0	-	-	-	-	1 499,00
<i>Неоплачений капітал</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Нерозподілений прибуток</i>	- 3,3	276,7	871,4	1 645,8	2 844,4	-	280,0	594,7	774,4	1 198,6	-	- 84,85	2,15	0,89	0,73
Поточні зобов'язання	3,1	5 938,7	7 356,7	37 524,4	112 823,8	-	5 935,6	1 418,0	30 167,7	75 299,4	-	1 914,71	0,24	4,10	2,01
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	3 189,6	5 829,9	20 615,5	64 280,2	-	3 189,6	2 640,3	14 785,6	43 664,7	-	-	0,83	2,54	2,12
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	0,1	575,8	182,1	2 923,0	1 692,0	-	575,7	- 393,7	2 740,9	- 1 231,0	-	5 757,00	- 0,68	15,05	- 0,42
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	3,6	8,7	4,8	4,8	-	3,6	5,1	- 3,9	-	-	-	1,42	- 0,45	-
Баланс	1,8	6 217,4	8 230,1	39 170,2	118 668,2	-	6 215,6	2 012,7	30 940,1	79 498,0	-	3 453,11	0,32	3,76	2,03

Аналіз основних показників Звіту про фінансовий результат ТОВ «Смарт Трейдинг Груп» за 2016 -2020 рр.

Стаття балансу	Показник, тис. грн					Абсолютне відхилення					Відносне відхилення, %				
	2016	2017	2018	2019	2020	2016	2017 р. до 2016р.	2018 р. до 2017 р.	2019 р. до 2018 р.	2020 р. до 2019 р.	2016	2017 р. до 2016р.	2018 р. до 2017 р.	2019 р. до 2018 р.	2020 р. до 2019 р.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Чистий дохід від реалізації	-	5215,6	15389,9	19 213,7	66180,3	-	5215,6	10174,3	3823,8	46 966,6	-	0%	195%	25%	244%
Інші операційні доходи	-	6,2	76,1	751,2	139,4	-	6,2	69,9	675,1	- 611,8	-	0%	1127%	887%	-81%
Інші доходи	-	-	-	3,7	-	-	-	-	3,7	- 3,7	-	0%	0%	0%	-100%
Разом доходи	-	5221,8	15466,0	19 968,6	66319,7	-	5221,8	10244,2	4502,6	46 351,1	-	0%	196%	29%	232%
Собівартість реалізованої продукції	-	- 4620,4	- 12515,0	- 12841,2	- 47294,4	-	- 4620,4	- 7894,6	- 326,2	- 34 453,2	-	0%	171%	3%	268%
Інші операційні витрати	-	- 321,4	- 2160,2	- 6180,5	- 17559,3	-	- 321,4	- 1838,8	- 4020,3	- 11 378,8	-	0%	572%	186%	184%
Інші витрати	- 3,3	-	- 4,1	- 2,5	- 1,3	-	3,3	- 4,1	1,6	1,2	-	100%	0%	-39%	-48%
Разом витрати	- 3,3	- 4941,8	- 14679,3	- 19024,2	- 64855,5	-	- 4941,8	- 9737,5	- 4344,9	- 45 831,3	-	0%	197%	30%	241%
Фінансовий результат	- 3,3	280,0	786,7	944,4	464,2	-	283,3	506,7	157,7	519,8	-	8585%	181%	20%	55%
Чистий прибуток (збиток)	- 3,3	229,6	645,1	774,7	200,6	-	232,9	415,5	129,6	425,9	-	7058%	181%	20%	55%

Наказ №1

Про облікову політику ТОВ «Смарт Трейдинг Груп»

1. Загальні положення

Облікова політика розроблена у відповідності з п.5 ст.8 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні " від 16.07.99 р. № 996-XIV, на виконання Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", Наказу Міністерства фінансів України від 19.12.2006р. № 1213 "Про затвердження Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів і операцій та Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку", Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Податкового кодексу України, інших нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку і фінансової звітності з метою дотримання єдиної методики відображення господарських операцій та забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності

1.2 Облікова політика є елементом системи нормативного регулювання бухгалтерського обліку підприємства. Закріплені в ній принципи та методи відповідно до принципу послідовності мають застосовуватись постійно (із року в рік).

Облікова політика змінюється, тільки якщо змінюються статутні вимоги, вимоги органу, який затверджує Положення (стандарты) бухгалтерського обліку, або якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій або операцій у фінансовій звітності.

2. Організація бухгалтерського обліку

2.1 Затвердження переліку посадових осіб, які мають право підписувати первинні документи на здійснення господарських операцій, пов'язаних з відпуском (витрачанням) грошових коштів і документів, товарно-матеріальних цінностей, основних засобів, нематеріальних активів та іншого майна; реєстри бухгалтерського обліку, фінансову та статистичну звітність здійснюється згідно наказу, затвердженого керівником підприємства.

2.2 Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення відображення фактів здійснення усіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, покладається на директора та керівників структурних підрозділів відповідно до законодавства та установчих документів.

2.3 Ведення бухгалтерського обліку покладається на бухгалтерію на чолі з директором підприємства, який виконує функції головного бухгалтера.

2.4 Ведення бухгалтерського обліку здійснюється за журнальною формою з використанням комп'ютерної програми 1С, Exel.

2.5 Система оплати праці працівників Інституту здійснюється відповідно до положень статуту та штатного розпису.

2.6 Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку, який складений відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку

активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291.

2.7 Підставою для відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення таких операцій.

2.8 Облік касових операцій здійснювати відповідно до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. N 637;

2.9 Для організації обліку необоротних активів, наказом директора створена постійно діюча комісія.

2.10 Обов'язкове проведення інвентаризації для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, відповідно до статті 10 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та "Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків", затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 р. № 69.

Інвентаризація майна, цінностей, коштів і зобов'язань проводиться щорічно перед складанням річної фінансової звітності, крім випадків, коли її проведення є обов'язковим згідно з чинним законодавством України.

Відповідно до Наказу Міністерства юстиції від 12.04.2012 р. №578/5 «Про затвердження Переліку типових документів, що створюються під час діяльності органів державної влади та місцевого самоврядування, інших установ, підприємств та організацій, із зазначенням строків зберігання документів» встановити строки зберігання бухгалтерських документів:

- строк зберігання первинних бухгалтерських документів тимчасового зберігання становить 3 роки (за умови завершення перевірки державними податковими органами з питань дотримання податкового законодавства);

- Документи, що містять інформацію про фінансові операції, що підлягають фінансовому моніторингу, зберігаються 5 років.

Обчислення строків зберігання документів проводиться з 01 січня року, наступного за роком завершення їх діловодством.

3. Особливості складання та подання фінансової звітності

3.1 Фінансова звітність складається та подається у такому обсязі:

- річна: баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, примітки до річної фінансової звітності;
- квартальна: баланс, звіт про фінансові результати.

3.2 Виправлення помилок у бухгалтерському обліку та внесення змін до фінансової звітності здійснюється відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах".

Виправлення помилок минулих років відображаються в Балансі за звітний рік шляхом коригування на початок звітнього року нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), якщо такі помилки впливають на величину такого прибутку.

Виправлення помилок минулих років оформляється бухгалтерською довідкою в місяці виявлення помилки.

4. Бухгалтерський облік основних засобів, інших необоротних матеріальних активів

4.1 Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких у господарській діяльності більше одного року і вартістю понад 20000 грн.

4.2 Одиницею бухгалтерського обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

4.3 Основні засоби придбані (створені) зараховуються на баланс за первісною вартістю.

4.4 Безоплатно отримані основні засоби зараховуються на баланс за їх справедливою вартістю на дату отримання.

4.5 При введенні основних засобів в експлуатацію комісією обов'язково встановлюється строк корисного використання кожного об'єкта основних засобів про що зазначається в Акті приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів (типової форми № ОЗ-1). Ліквідаційна вартість об'єкта основних засобів дорівнює нулю.

4.6 Матеріальні цінності, отримані при ліквідації об'єкта основних засобів, оприбутковуються з визнанням іншого доходу і зарахуванням на рахунки обліку матеріальних запасів за економічно обґрунтованою ціною визначеною комісією.

Амортизацію основних фондів нараховувати по кожному об'єкту за методом строку використання об'єкту, Розрахунок амортизації основних фондів виконувати у відомості. Інвентаризацію основних засобів проводити не рідше одного разу на рік.

4.7 Суму амортизаційних відрахувань звітнього періоду визначається шляхом застосування до залишкової вартості кожного об'єкта основних засобів прямолінійного методу амортизації згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» затвердженого наказом Мініфіну від 27.04.2000 р. № 92. (п.2 Норми Положення (стандарту) 7., ст.145 Податкового кодексу України

4.8 Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів, переведення його на реконструкцію, модернізацію, добудову, дообладнання, консервацію.

Річна (місячна) сума амортизації після зміни залишкової вартості об'єкта основних засобів в результаті їх переоцінки, часткової ліквідації, модернізації, модифікації, добудови дообладнання, реконструкції тощо, зміни строку корисного використання (експлуатації) визначається виходячи відповідно із нової залишкової вартості та нового строку корисного використання (експлуатації) з місяця, наступного за місяцем таких змін.

4.9 У складі малоцінних необоротних матеріальних активів обліковуються об'єкти, вартістю менше 20000 гривень та очікуваним терміном використання (експлуатації) більше одного року (операційного циклу).

4.10 Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується у розмірі 100% їх первісної вартості у першому місяці використання.

4.11 Об'єкт основних засобів вибуває з активів (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, ліквідації, безоплатної передачі, нестачі або з інших причин невідповідності критеріям визнання активом. При досягненні залишкової вартості об'єкта основних засобів ліквідаційної вартості цей об'єкт вважається повністю амортизованим і у разі його непридатності для подальшого використання підлягає списанню.

5. Бухгалтерський облік нематеріальних активів

5.1 Нематеріальні активи зараховуються на баланс за первісною вартістю.

5.2 Нарахування амортизації нематеріальних активів (крім права постійного користування земельною ділянкою) здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

5.3 Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом згідно з яким кожний об'єкт амортизується рівними частками виходячи з його первісної вартості протягом встановленого строку експлуатації.

5.4 Ліквідаційна вартість нематеріальних активів для цілей амортизації прирівнюється до нуля.

5.5 Нематеріальний актив списується з балансу в разі його вибуття внаслідок безоплатної передачі або неможливості отримання підприємством надалі економічних вигод від його використання.

6. Бухгалтерський облік запасів

6.1 Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнається їх найменування. Облік запасів ведеться кількісному та сумарному виразі за найменуваннями запасів.

6.2 Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю.

6.3 Транспортно-заготівельні витрати включаються безпосередньо до складу собівартості придбаних запасів.

При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за одним з таких методів:

ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів;

середньозваженої собівартості;

собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО);

нормативних затрат;

ціни продажу.

Для всіх одиниць бухгалтерського обліку запасів, що мають однакове призначення та однакові умови використання, застосовується тільки один із наведених методів

6.4 При передачі в експлуатацію малоцінних та швидкозношуваних предметів, що використовуються не більше одного року, їх вартість виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативно-кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання. З оперативного обліку малоцінні та швидкозношувані предмети, які вийшли з ладу, списуються відповідно до актів, складених комісією та затверджених керівником структурного підрозділу.

7. Бухгалтерський облік дебіторської та кредиторської заборгованості

7.1 Бухгалтерський облік дебіторської заборгованості ведеться за первісною вартістю окремо за кожним дебітором в розрізі договорів.

7.2 Дебіторська заборгованість включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю, тобто після вирахування з первісної вартості дебіторської заборгованості резерву сумнівних боргів.

7.3 Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. Резерв сумнівних боргів створюється на поточну дебіторську заборгованість за реалізовану продукцію (товари, роботи, послуги) та іншу поточну дебіторську заборгованість, щодо якої існує невпевненість її погашення дебітором. За сумами такої дебіторської заборгованості необхідно обов'язково вживати заходів досудового чи судового врегулювання спорів відповідно до умов договорів щодо їх стягнення.

7.4 Величина резерву сумнівних боргів підприємства визначається, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Бухгалтерський облік резерву сумнівних боргів ведеться за кожним дебітором.

7.5 Якщо дебіторська заборгованість відповідає будь-якій з ознак, наведених у п.14.1.11 Податкового кодексу України, ця дебіторська заборгованість визнається безнадійною і підлягає списанню за рахунок резерву сумнівних боргів.

7.6 Строк загальної позовної давності встановлюється відповідно до статті 257 Цивільного кодексу України і складає три роки.

7.7 Поточна дебіторська заборгованість, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

7.8 Інвентаризацію розрахунків з дебіторами та кредиторами проводити один раз на рік.

8. Облік доходів та витрат, фінансових результатів

8.1 Формування доходів Інституту проводиться згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 “Дохід”.

8.3 Відображення витрат на рахунках з обліку витрат здійснюється за статтями та економічними елементами витрат відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 “Витрати”.

8.8. Фінансовий результат від діяльності визначається щоквартально на рахунку № 79 “Фінансові результати”.

9. Облік та процедура операцій пов'язаних з уцінкою товарів

9.1. Детальний порядок, процедура та облік операцій пов'язаних з уцінкою товарів відображено у **Додатку №1** до цього Положення – «Положення про порядок уцінки і реалізації товарів, що залежала, з групи товарів надлишкових товарно-матеріальних цінностей, які не користуються попитом про порядок уцінки і реалізації товарів, що залежала, з групи товарів широкого вжитку та надлишкових товарно-матеріальних цінностей»

9.2. Сума уцінки товарів відповідно до п. 27 П(С)БО 9 «Запаси» списується на витрати того звітного періоду, в якому проведено уцінку та підписано опис-акт уцінки. Результати проведеної торговим підприємством уцінки в бухгалтерському обліку відображаються бухгалтерським записом:

Д-т 946 «Витрати від знецінення запасів» К-т 28 «Товари»

9.3. Уцінка товарів зменшує їх балансову вартість на суму уцінки. Тому при визначенні фінансових результатів від продажу уцінених товарів слід робити такі записи:

- на дату уцінки - зменшення балансової вартості товарів на суму уцінки, яку враховано у витратах періоду Д-т 946 К-т 28;
- списання суми уцінки на фінансовий результат Д-т 791 К-т 946;
- при здійсненні продажу уцінених товарів - списання уціненого товару з балансу.

Довести даний наказ до відому відповідальних осіб.

Оборотно-сальдова відомість 632 рахунку «Розрахунки з іноземними поставачальниками»

Смарт Трейдинг Груп

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 632 за 2020 г.

Отбор: Организация Равно "Смарт Трейдинг Груп"

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Валюта							
632	БУ						
Boley Technology Co, Limited	БУ	1 738 353,61		63 514 389,03	41 768 973,74	23 483 768,90	
USD	БУ			14 182,45		14 182,45	
	Вал.			14 182,45		14 182,45	
Chasing Innovation Tech Co	БУ			500,00		500,00	
USD	БУ			959 922,91	939 841,94	20 080,97	
	Вал.			959 922,91	939 841,94	20 080,97	
Chasing Technology LTD	БУ		30 962,20	35 669,00	34 379,10	1 289,90	
USD	БУ		30 962,20				30 962,20
	Вал.		1 200,00				1 200,00
DJI	БУ	2 885 269,00		31 046 451,99	20 067 882,09	13 863 838,90	
EUR	БУ	2 885 269,00		31 046 451,99	20 067 882,09	13 863 838,90	
	Вал.	101 744,44		991 737,99	662 967,89	430 514,54	
DUPLITEC KFT	БУ			788 793,23		788 793,23	
EUR	БУ			788 793,23		788 793,23	
	Вал.			23 230,00		23 230,00	
FLEXTRONICS ELECTRONICS TECHNOLOGY	БУ		31 967,31				31 967,31
USD	БУ		31 967,31				31 967,31
	Вал.		1 330,00				1 330,00
Fiyability SA Credit Suisse	БУ			2 272 212,46	2 272 212,13	0,33	
EUR	БУ			2 272 212,46	2 272 212,13	0,33	
	Вал.			68 914,75	68 914,74	0,01	
HK DJI Software Technology Co	БУ			58 804,68		58 804,68	
EUR	БУ			58 804,68		58 804,68	
	Вал.			2 209,00		2 209,00	
HNG (International) Limited	БУ		632 788,82	1 758 000,66	683 583,38	441 628,46	
EUR	БУ		632 788,82	1 758 000,66	683 583,38	441 628,46	
	Вал.		22 289,00	62 530,00	23 010,00	17 231,00	
IFLIGHT Technology Co LTD	БУ				3 511 497,36		3 511 497,36
EUR	БУ				3 511 497,36		3 511 497,36
	Вал.				116 482,10		116 482,10
KANDAO TECHNOLOGY LTD	БУ			658 999,16	219 976,82	439 022,34	
USD	БУ			658 999,16	219 976,82	439 022,34	
	Вал.			24 510,00	8 863,60	15 646,40	
Parrot	БУ		210 581,93				210 581,93
USD	БУ		210 581,93				210 581,93
	Вал.		8 375,00				8 375,00
Poi-Cel Sp. Z O.O.	БУ		832 834,88				832 834,88
EUR	БУ		832 834,88				832 834,88
	Вал.		28 671,00				28 671,00
RLH International Limited	БУ			8 481 621,00		8 481 621,00	
EUR	БУ			8 481 621,00		8 481 621,00	
	Вал.			282 765,00		282 765,00	
Shenzhen CISUN INTERNATIONAL	БУ	592 219,75			1 297 849,28		705 629,53
EUR	БУ	592 219,75			1 297 849,28		1 297 849,28
	Вал.				46 916,00		46 916,00
USD	БУ					592 219,75	
	Вал.	22 983,00				22 983,00	
Shenzhen Huichangrong Supply Cyfin Ltd	БУ			8 600 253,05	8 600 204,84	48,21	
USD	БУ			8 600 253,05	8 600 204,84	48,21	
	Вал.			319 314,35	319 312,56	1,79	
SHENZHEN SOARABILITY TECHNOLOGIES	БУ			180 270,00	61 296,55	118 973,45	
USD	БУ			180 270,00	61 296,55	118 973,45	
	Вал.			6 560,00	2 161,00	4 399,00	
USA InterCargo	БУ			367 770,88	403 364,68		35 593,80
USD	БУ			367 770,88	403 364,68		35 593,80
	Вал.			15 046,00	15 046,00		
VCK Logistics SCS B.V	БУ				3 711 264,67		3 711 264,67
EUR	БУ				3 711 264,67		3 711 264,67
	Вал.				117 403,01		117 403,01
XAIRCRAFT TECHNOLOGY CO LTD	БУ			8 327 106,56		8 327 106,56	
USD	БУ			8 327 106,56		8 327 106,56	
	Вал.			296 876,00		296 876,00	
Итого	БУ	1 738 353,61		63 514 389,03	41 768 973,74	23 483 768,90	

Оборотно-сальдова відомість 362 рахунку «Розрахунки з іноземними покупцями»

Смарт Трейдинг Груп

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 362 за 2020 г.

Отбор: Организация Равно "Смарт Трейдинг Груп"

Счет Контрагенты Валюта	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
362	БУ			1 313 322,21	9 685 767,63		8 372 445,42
„CART ENGINEERING“ LLC	БУ				61 184,48		61 184,48
EUR	БУ				61 184,48		61 184,48
	Бал.				1 766,00		1 766,00
Accent Electronic S.A.	БУ			257 047,00	201 704,00	55 343,00	
EUR	БУ			257 047,00	201 704,00	55 343,00	
	Бал.			8 012,05	5 865,06	2 146,99	
DEJAN (DRAGAN) DRAGIC	БУ			343 114,20	344 797,39		1 683,19
EUR	БУ			343 114,20	344 797,39		1 683,19
	Бал.			10 320,00	10 320,00		
DEUTSCHE BANK	БУ				8 598 600,89		8 598 600,89
EUR	БУ				8 598 600,89		8 598 600,89
	Бал.				282 765,00		282 765,00
DJI GmbH	БУ			213 252,70		213 252,70	
EUR	БУ			213 252,70		213 252,70	
	Бал.			6 648,09		6 648,09	
Techno S	БУ			499 908,31	479 480,87	20 427,44	
EUR	БУ			499 908,31	479 480,87	20 427,44	
	Бал.			16 271,68	15 985,20	286,48	
Итого	БУ			1 313 322,21	9 685 767,63		8 372 445,42

