

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ІНОЗЕМНИМИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ»

Студентки 2 курсу освітнього
ступеня «магістр», 1м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»
спеціалізації «Облік і
оподаткування в
міжнародному бізнесі»

Шпатаковської
Анастасії Олександрівни

Науковий керівник
канд.ек.наук, доцент

Шаповалова Алла
Павлівна

Гарант освітньої програми,
доктор ек. наук, професор

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
« ____ » _____ 2020 р.

Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентці
Шпатаковській Анастасії Олександрівні

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи «Облік і оподаткування операцій з іноземними постачальниками товарів та послуг».

Затверджена наказом ректора від «28 » грудня 2020 р. № 3916.

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

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи - обґрунтування теоретичних основ й методичних підходів щодо обліку і оподаткування операцій з іноземними постачальниками товарів та послуг.

Об'єктом дослідження є процес обліку операцій з іноземними постачальниками товарів та послуг у суб'єкта міжнародного бізнесу ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних й методичних положень обліку і оподаткування операцій з іноземними постачальниками товарів та послуг.

4. Перелік графічного матеріалу рисунки, таблиці, графіки.

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ІНОЗЕМНИМИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ.

1.1. Економічна сутність операцій з іноземними постачальниками товарів і послуг.

1.2. Економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з теми дослідження.

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ІНОЗЕМНИМИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ У СУБ'ЄКТА МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ».

2.1. Передумови організації обліку та оподаткування операцій з іноземними постачальниками товарів та послуг.

2.2. Фінансовий облік операцій з іноземними постачальниками товарів та послуг.

2.3. Оподаткування операцій із надходження товарів та послуг від іноземних постачальників.

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ІНОЗЕМНИМИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ У СУБ'ЄКТА МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ»

3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку операцій з іноземними постачальниками товарів та послуг.

3.2. Заходи удосконалення управлінського обліку операцій з іноземними постачальниками товарів та послуг.

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1.	Вибір теми ВКР		
2.	Узгодження плану та оформлення завдання	31.12.2020	31.12.2020
3.	Подання статті на кафедру	02.06.2021	02.06.2021
4.	Вступ. Розділ 1	23.04.2021	23.04.2021
5.	Розділ 2	25.06.2021	25.06.2021
6.	Розділ 3. Висновки	08.10.2021	08.10.2021
7.	Попередній захист	09.11.2021	10.11.2021
8.	Подання завершеної (переплетеної) роботи	16.11.2021	

7. Дата видачі завдання «29» грудня 2020 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи А.П. Шаповалова

9. Гарант освітньої програми С.Я. Король

10. Завдання прийняла до виконання студентка А.О. Шпатаковська

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____
Відмітка про попередній захист _____

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студентки _____ може бути
допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____

С.Я. Король

Завідувач кафедри _____

О.В. Фоміна

« _____ » _____ 2021 р.

Зміст

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ІНОЗЕМНИМИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ.....	6
1.1. Економічна сутність операцій з іноземними постачальниками товарів і послуг.....	6
1.2. Економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з теми дослідження	12
РОЗДІЛ 2 СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ІНОЗЕМНИМИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ У СУБ'ЄКТА МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ».....	18
2.1. Передумови організації обліку та оподаткування операцій з іноземними постачальниками товарів та послуг.....	18
2.2. Фінансовий облік операцій з іноземними постачальниками товарів та послуг.....	23
2.3. Оподаткування операцій із надходження товарів та послуг від іноземних постачальників.....	30
РОЗДІЛ 3 УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ІНОЗЕМНИМИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ У СУБ'ЄКТА МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ».....	35
3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку операцій з іноземними постачальниками товарів та послуг.....	35
3.2. Заходи удосконалення управлінського обліку операцій з іноземними постачальниками товарів та послуг.....	40
ВИСНОВКИ.....	45
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	49
ДОДАТКИ.....	54

ВСТУП

Актуальність теми випускної кваліфікаційної роботи полягає у тому, що в умовах євроінтеграції України до ЄС дедалі більше малих та середніх підприємств долучаються до зовнішньоекономічної діяльності. Зовнішньоекономічна діяльність у даний час є важливим та перспективним напрямом господарювання, що дає можливість гармонійно поєднувати інтереси України в досягненні політичної й економічної незалежності з інтересами підприємств з метою освоєння нових ринків з придбання чи реалізації товарів та одержання взаємної вигоди. Питання бухгалтерського обліку зовнішньоекономічної діяльності завжди було в центрі уваги суб'єктів підприємницької діяльності. У зв'язку з цим виникає необхідність детального дослідження документального забезпечення зовнішньоекономічної діяльності та відображення її в обліку. Зокрема, важливого значення набувають питання обліку та оподаткування операцій з іноземними постачальниками товарів (робіт, послуг).

Ступінь розробки проблеми. Дослідженню обліку та оподаткуванню операцій з іноземними постачальниками приділяли увагу такі вчені: Беляєва Л.А., Владичин М.Б., Назаренко К.В., Підлубна О.Д., Смірнова І.В., Струк Н.С., та інші. Проте, деякі аспекти щодо відображення в обліку та оподаткування операцій з іноземними постачальниками залишаються недостатньо висвітленими в економічній літературі та вимагають подальших досліджень.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є обґрунтування теоретичних основ й методичних підходів щодо обліку і оподаткування операцій з іноземними постачальниками товарів та послуг.

Для досягнення поставленої мети в роботі вирішуються наступні завдання:

- вивчити теоретичні основи обліку та оподаткування операцій з іноземними постачальниками;

- провести економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з теми дослідження;
- розкрити організацію обліку розрахунків з іноземними постачальниками на досліджуваному підприємстві;
- розглянути документування операцій з іноземними постачальниками;
- дослідити методологічні засади фінансового обліку та оподаткування операцій з іноземними постачальниками та відображення наслідків цих операцій у звітності підприємства;
- дослідити управлінський облік операцій з іноземними постачальниками;
- запропонувати напрямки удосконалення бухгалтерського обліку операцій з іноземними постачальниками.

Об'єктом дослідження є процес обліку операцій з іноземними постачальниками товарів та послуг у ТОВ «ДЕЙМОС. КОМ».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, організаційних й методичних положень обліку і оподаткування операцій з іноземними постачальниками товарів та послуг.

Робоча гіпотеза полягає у твердженні, що правильний облік розрахунків з іноземними постачальниками за товари і послуги надасть змогу підвищити ефективність управління кредиторською заборгованістю підприємства в цілому.

Інформаційною базою дослідження є праці вітчизняних і зарубіжних вчених з теорії, організації та методики обліку та оподаткування операцій з іноземними постачальниками товарів та послуг, законодавчі акти, нормативні документи, довідкові, інструктивні, методичні матеріали та рекомендації міністерств, матеріали органів статистики, періодичні видання, матеріали конференцій, первинні документи, облікові регістри та фінансова звітність досліджуваного підприємства.

Методи дослідження. Дослідження даної теми проводилось із застосуванням діалектичного підходу до вивчення сучасного стану обліку та

оподаткування операцій з іноземними постачальниками товарів та послуг. В процесі дослідження були використані наступні загальнонаукові методи пізнання: поєднання абстрактного й конкретного, індукція, дедукція, аналіз і синтез, групування й порівняння, конкретизація. Для обробки даних, наведених у випускній кваліфікаційній роботі, застосовувались такі методичні прийоми: огляд, документальна перевірка, техніко-економічні розрахунки, узагальнення тощо.

Практичне значення одержаних результатів полягає у розробці пропозицій для покращення організації бухгалтерського обліку та контролю розрахунків з іноземними постачальниками на підприємстві ТОВ «ДЕЙМОС. КОМ».

Апробація результатів дослідження. Окремі результати дослідження висвітлені автором у статті «Особливості обліку розрахунків з іноземними постачальниками», опублікованої у Збірнику статей студентів КНТЕУ, 2021р.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ІНОЗЕМНИМИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ

1.1. Економічна сутність операцій з іноземними постачальниками товарів і послуг

Сучасні економічні зміни мають на меті поступову інтеграцію українських підприємств до системи міжнародних економічних зв'язків, з одного боку, і залучення іноземних підприємців до діяльності в Україні — з іншого. [47]

Значна частка вітчизняних підприємств активно долучається до зовнішньоекономічної діяльності, що, в свою чергу, приводить до однієї зі сфер зовнішньоекономічної діяльності, а саме імпорتنих операцій – комерційну діяльність, пов'язану із закупівлею і ввезенням до України іноземних товарно-матеріальних цінностей для їх подальшої реалізації на внутрішньому ринку або використання у виробничо-господарській діяльності. [28]

Відповідно до Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» зовнішньоекономічна діяльність – 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.[38]

Враховуючи вимоги всіх законодавчих актів, можливо окреслити два головних чинники, які обумовлюють віднесення господарських операцій до сфери зовнішньоекономічної діяльності:

- здійснення операції передбачає перетин майна та/або робочої сили митного кордону України;
- контрагентом українського суб'єкта господарювання повинний бути іноземний суб'єкт господарювання. [16, с. 9]

Зовнішньоекономічна діяльність – складна система, яка складається з окремих елементів – об’єктів. Основними об’єктами бухгалтерського обліку зовнішньоекономічної діяльності є: валютні засоби і валютні операції, товари і їх рух на основі експортно-імпортних операцій, розрахункові і кредитні операції між суб’єктами зовнішньоекономічної діяльності, а також між суб’єктами і обслуговуючими їх банками, кінцеві фінансові результати господарської діяльності. [16, с. 12]

Зовнішньоекономічну діяльність можливо також представити як сукупність операцій в іноземній валюті й у валюті звітності. До операцій в іноземній валюті відносяться господарські операції вартість яких виражена в іноземній валюті, наприклад бартер, або господарські операції, які вимагають розрахунків в іноземній валюті. Згідно п. 4 Національних положень стандартів бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО) 21 «Вплив змін валютних курсів» до іноземної валюти відносять будь-яку валюту крім валюти звітності (гривню). [23]

Суб’єктами зовнішньоекономічної діяльності можуть бути юридичні особи, їхні підрозділи (структурні одиниці) та фізичні особи, які здійснюють господарську діяльність і зареєстровані підприємцями. [16, с. 10]

Основним контрагентом підприємства при закупівлі товарів і послуг є іноземний постачальник.

В загальному розумінні постачальником є будь-яка юридична (організація, підприємство, установа) або фізична особа, що поставляють товари або послуги замовникам. Іноземний постачальник-юридична особа є нерезидентом України з місцезнаходженням за межами України, яка створена та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства іншої держави. Підприємницька діяльність вітчизняних підприємств з такими постачальниками здійснюється відповідно до умов укладеного зовнішньоекономічного договору поставки.

Зовнішньоекономічний договір – це матеріально оформлена угода двох або більше суб’єктів зовнішньоекономічної діяльності та їх іноземних

контрагентів, спрямована на встановлення, зміну або припинення їх взаємних прав та обов'язків у зовнішньоекономічній діяльності, зокрема, пов'язаних з поставкою товарів (робіт, послуг). [47] У зовнішньоекономічному договорі також зазначаються умови зовнішньоекономічної операції, відповідальність сторін в разі невиконання договірних умов, де можна передбачити можливі ризики та шляхи їх мінімізації. Зазначимо, що зовнішньоекономічні договори можуть укладатися як в іноземній, так і національній валюті.

Співпраця з іноземними постачальниками є передумовою виникнення об'єктивних економічних явищ – кредиторської заборгованості (якщо перша подія – одержання від нерезидента товарно-матеріальних цінностей) та дебіторської заборгованості за виданими авансами (якщо перша подія – попередня оплата нерезиденту за товарно-матеріальні цінності).

При виникненні кредиторської заборгованості перед нерезидентом в обліку використовуються норми НП(С)БО 11 «Зобов'язання», відповідно до якого зобов'язання — це заборгованість підприємства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, приведе до зменшення ресурсів підприємства, які втілюють в собі економічні вигоди. [21]

Умови визнання зобов'язань підприємства перед іншими суб'єктами, зокрема перед нерезидентами є загальними, як для міжнародної, так і вітчизняної практики.

Такими умовами, виходячи з визначення зобов'язань є:

- зобов'язання має бути наслідком минулих подій;
- зобов'язання пов'язане з необхідністю майбутніх платежів щодо його погашення відповідно до терміну виконання;
- оцінка зобов'язання повинна бути достовірно визначена.

Основними формами безготівкових розрахунків вітчизняних підприємств з фірмами й організаціями іноземних країн є акредитив, інкасо, банківський переказ, розрахунки чеками. [16, с. 73]

Банківський переказ є однією із найпоширеніших форм розрахунків, оскільки кошти, зараховані на рахунок отримувача неможливо відкликати, крім

того це зумовлюється технологічною простотою його здійснення, короткими строками розрахунків та порівняно невисоким розміром оплати послуг банку. [16, с. 73]

Акредитивна форма розрахунків передбачає зобов'язання покупця відкрити акредитив (окремий рахунок для безготівкових розрахунків) у банку-емітенті на певну суму в узгодженій валюті на користь продавця до встановленого договором терміну. [16, с. 75]

Інкасо є найменш поширеною формою розрахунків при зовнішньоекономічній діяльності. За своїм змістом інкасо – це послуга, що пропонується банком, завдяки якій імпортер у одній країні може одержати платіж від дебітора в іншій країні. [16, с. 77]

Розрахунки чеками у зовнішньоекономічних відносинах порівняно з іншими формами розрахунків застосовуються рідше. Розрахунковий чек – письмове розпорядження, наказ покупця (чекодавця) банку-платнику про сплату зазначеної у ньому суми чекодержателю (пред'явнику) або за їхнім наказом іншим особам (ордерний чек) за рахунок коштів чекодавця, що є у банку. [16, с. 79]

Відповідно до Положення про заходи захисту та визначення порядку здійснення окремих операцій в іноземній валюті граничні строки розрахунків за операціями, зокрема з імпорту товарів становлять 365 календарних днів. [29]

Контроль за дотриманням термінів розрахунку здійснює банківська установа, яка обслуговує зовнішньоекономічний договір. Відлік граничного строку розрахунку банк починає з дати здійснення платежу (списання коштів з поточного рахунку в іноземній валюті).

В загальному випадку порушення підприємством строку розрахунків з постачальником-нерезидентом, тягне за собою нарахування пені за кожний день прострочення в розмірі 0,3 відсотка суми вартості недопоставленого товару у національній валюті (у разі здійснення розрахунків за зовнішньоекономічним договором (контрактом) у національній валюті) або в іноземній валюті, перерахованій у національну валюту за курсом НБУ, встановленим на день

виникнення заборгованості.

Отже, операції з постачальниками нерезидентами підпадають під валютний нагляд агента-банківської установи і потребують особливої уваги з боку керівництва і бухгалтерії підприємства.

При здійсненні попередньої оплати постачальнику-нерезиденту, як вже зазначалось в роботі, виникає дебіторська заборгованість за виданими авансами. Відповідно до НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» – це сума заборгованості дебіторів підприємству на певну дату. [22]

Незважаючи на давню історію існування кредиторської заборгованості та дебіторської заборгованості стан її вивчення, в сучасній науковій літературі немає єдиної думки щодо трактування цих понять.

Так, А.Б. Борисов, визначає кредиторську заборгованість як грошові кошти, які тимчасово підпорядковані підприємству, фірмі, які підлягають поверненню юридичній або фізичній особі, у яких вони позичені і яким вони не виплачені. [3, с. 437]

Чабанова Н.В. та Василенко Ю.А. вважають кредиторську заборгованість правовою категорією: кредиторська заборгованість – це особлива частина майна організації, що є предметом обов'язкових правовідносин між організацією і її кредиторами. Організація володіє і користується кредиторською заборгованістю, але вона зобов'язана повернути чи виплатити дану частину майна кредиторам, що мають права вимоги на неї. Дана частина майна – це борги організації, чуже майно, чужі кошти, що знаходяться у володінні організації-боржника. [45, с. 413]

Бутинець Ф.Ф., Горецька Л.Л. розглядають кредиторську заборгованість як форму розрахунку за товари і послуги, які придбаються у ході операцій компанії, що періодично повторюються і використовуються у виробництві (в якості сировини) чи для перепродажу (інакше її називають рахунками до сплати чи торговими рахунками до сплати). [4, с. 387]

У свою чергу, С.Ф. Голов та В.М. Костюченко зазначають, що кредиторська заборгованість, рахунки до оплати (Accounts Payable) - це суми,

які нараховуються постачальникам за купівлю у них товарів або послуг в кредит. [8, с. 320]

Кредиторська заборгованість, на думку І.А. Бланка, - це поточні зобов'язання підприємства, що відображають його заборгованість перед господарськими партнерами з комерційних операцій; з розрахунків, нарахованих до оплати тощо. [2, с. 162]

Своєрідним є підхід до визначення дебіторської заборгованості зарубіжними вченими. Так, наприклад, Стоун Д. та Хітчинг К. розглядають дебіторську заборгованість як суму боргів, які винні підприємству юридичні або фізичні особи і що виникли у результаті господарських взаємовідносин з ними, а сама дебіторська заборгованість має назву «рахунки до отримання». [42]

Голов С.Ф. визначає дебіторську заборгованість як фінансовий актив, що є контрактним правом однієї сторони отримати гроші й узгоджується з відповідним зобов'язанням сплати іншої сторони. [8]

Дебіторська заборгованість на думку Кірейцева Г.Г. - це складова оборотного капіталу, яка є комплексом вимог до фізичних чи юридичних осіб щодо оплати товарів, продукції, послуг. [14]

Отже, як бачимо, наведені трактування понять «кредиторська заборгованість» та «дебіторська заборгованість» підтверджують те, що існують певні розбіжності у визначенні даних поняття. В основному вчені розглядають кредиторську та дебіторську заборгованість, як грошові кошти, деякі як частину майна або форму розрахунків за товари та послуги, але ніхто не наголошує на тому, що кредиторська та дебіторська заборгованість є складовими кругообігу капіталу. Адже елементи кругообігу капіталу є частиною безперервного потоку господарських операцій.

Отже, зовнішньоекономічна діяльність — це процес реалізації зовнішньоекономічних зв'язків між закордонними та вітчизняними підприємствами. Важливе значення для вітчизняних суб'єктів такої діяльності мають операції з іноземними постачальниками товарів (робіт, послуг). Такі

операції щодо відповідності умовам зовнішньоекономічних договорів і чинному законодавству підлягають контролю як на рівні підприємства, так і на рівні держави, шляхом делегування обслуговуючим банкам відповідних функцій щодо контролю дотримання підприємством термінів розрахунків з іноземними постачальниками та фінансовому моніторингу відповідних операцій.

1.2. Економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з теми дослідження

Сьогодні в Україні питанням бухгалтерського обліку, контролю операцій з іноземними постачальниками приділяється особливо велика увага: видано численний ряд нормативних документів, які регулюють їх порядок організації та ведення.

Основною метою нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку в Україні є встановлення єдиних для всіх підприємств правил його ведення, які гарантують і захищають інтереси користувачів фінансової звітності і визначення основних напрямків удосконалення його з урахуванням міжнародних принципів і стандартів.

Порядок ведення бухгалтерського обліку та контролю операцій з іноземними постачальниками за товари та послуги визначається різними суб'єктами в межах їх повноважень та знаходить відображення в чотирьох рівнях, що будують систему нормативного регулювання бухгалтерського обліку розрахунків з іноземними постачальниками за товари та послуги підприємства (рис.1.1).

Перші три рівні координує держава так, що нормативно-правові засади даних рівнів є обов'язковими для виконання усіма підприємствами та організаціями. Документи четвертого рівня формуються безпосередньо на підприємстві.

I рівень	Конституція України, Податковий кодекс України, Господарський кодекс України, Митний кодекс України, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність», Закон України «Про валюту і валютні операції» та ін.
II рівень	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», НП(С)БО 11 «Зобов'язання», НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» та ін.
III рівень	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, Інструкція про порядок валютного нагляду банків за дотриманням резидентами граничних строків розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів, Положення про заходи захисту та визначення порядку здійснення окремих операцій в іноземній валюті, Положення про здійснення операцій із валютними цінностями та ін.
IV рівень	Наказ про облікову політику підприємства

Рис 1.1. Система нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку та контролю операцій з іноземними постачальниками

Проведемо огляд основних з цих нормативних документів.

Конституція України – головний закон держави України. Говорячи про основні характеристики Конституції України треба наголосити, що вона є основою правової системи нашої держави. Конституція забезпечує захист конкуренції у підприємницькій діяльності. Не допускаються зловживання монопольним становищем на ринку, неправомірне обмеження конкуренції та недобросовісна конкуренція. Конституція в даному значенні – це свого роду закон законів.

Основним законодавчим актом, який визначає правові засади здійснення зовнішньоекономічної діяльності вітчизняними суб'єктами господарювання, є Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність». Цей Закон визначає основні правові та організаційні засади здійснення зовнішньоекономічної діяльності в Україні і спрямований на удосконалення правового регулювання усіх видів зовнішньоекономічної діяльності, включаючи зовнішню торгівлю, економічне, науково-технічне співробітництво, надання послуг відповідно до загальновизнаних засад, принципів, норм і правил міжнародної торгівлі та зобов'язань, взятих Україною в рамках міжнародних угод. [38]

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» звітність підприємства ведеться виключно у гривнях. При операціях з постачальниками необхідно проводити перерахунок сум операцій у гривні за офіційним курсом НБУ на дату здійснення господарської операції. [33]

Правові засади здійснення валютних операцій, валютного регулювання та валютного нагляду в Україні, права та обов'язки суб'єктів валютних операцій і уповноважених установ встановлює відповідальність за порушення ними валютного законодавства визначені у Законі України «Про валюту і валютні операції». [34]

Згідно з нормами Податкового кодексу України, визначення курсових різниць від перерахунку операцій, виражених в іноземній валюті, розрахунок заборгованості в іноземній валюті здійснюються відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. [28] Податковим кодексом України також визначається база оподаткування податком на додану вартість при імпорті товарів (робіт, послуг), а Митним кодексом регулюються питання застосування імпортного мита. [20]

Положення про заходи захисту та визначення порядку здійснення окремих операцій в іноземній валюті визначає заходи захисту, запровадженні Національним банком України, порядок їх застосування, а також здійснення окремих операцій в іноземній валюті. [29]

Порядок здійснення операцій із купівлі, продажу, обміну безготівковою іноземною валютою/банківських металів без фізичної поставки; порядок проведення транскордонних переказів за межі України; порядок проведення розрахунків за валютними операціями встановлює Положення про здійснення операцій із валютними цінностями. [30]

Інструкція «Про порядок валютного нагляду банків за дотриманням резидентами граничних строків розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів» встановлює порядок здійснення банком валютного нагляду за дотриманням його клієнтами-резидентами установлених Національним

банком України граничних строків розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів та порядок інформування банком Національного банку про дотримання клієнтами-резидентами та банком граничних строків розрахунку. [35]

Відповідно до НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» проводиться розмежування усіх валютних об'єктів обліку на монетарні та немонетарні статті, що також варто враховувати при організації бухгалтерського обліку ЗЕД, оскільки це впливає на порядок визначення курсових різниць. [23]

Інструкція «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку» встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб. Зокрема, для обліку розрахунків з іноземними постачальниками Інструкцією передбачено використання субрахунків 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками» та 371 «Розрахунки за авансами виданими». [36]

Основним внутрішньореґулюючим документом для кожного підприємства є наказ про облікову політику. Наказ про облікову політику підприємства встановлює особливості бухгалтерського обліку розрахунків з іноземними постачальниками індивідуально на окремому підприємстві.

Дослідження облікових аспектів операцій з імпорту товарів, в т. ч. і розрахунків з іноземними постачальниками займалися ряд науковців, таких як Беляєва Л.А., Владичин М.Б., Назаренко К.В., Підлубна О.Д., Смірнова І.В., Струк Н.С., та ін. Проте, зважаючи на активізацію трансформаційних процесів, що відбуваються в світі та Україні, внесення час від часу змін у нормативні документи, які регулюють зовнішньоекономічну діяльність, валютний нагляд зокрема за імпортними операціями тощо виникає необхідність у постійному дослідженні впливу цих процесів на бухгалтерський облік розрахунків з іноземними постачальниками.

Спеціальну літературу з обліку імпортних операцій та, зокрема,

розрахунків з іноземними постачальниками розглянуто у додатку А.

Отже, у даному питанні було встановлено, що сьогодні існує широке коло нормативно-правової та спеціальної літератури з питань обліку операцій з іноземними постачальниками товарів та послуг, які розглядають ті чи інші аспекти діяльності підприємств у зовнішньоекономічній сфері. В цілому чинним законодавством врегульовані майже всі складові бухгалтерського обліку операцій з іноземними постачальниками, проте нерозкритим залишається ряд питань, що виникають у практичній діяльності суб'єкта господарювання, вирішення яких є предметом подальших досліджень науковців.

Висновки за розділом 1

Дослідження теоретичних основ обліку розрахунків з іноземними постачальниками за товари та послуги дозволило зробити наступні висновки.

1. Зовнішньоекономічна діяльність — це процес реалізації зовнішньоекономічних зв'язків між закордонними та вітчизняними підприємствами. Співпраця з іноземними постачальниками за імпортними операціями є передумовою виникнення об'єктивних економічних явищ — кредиторської заборгованості (якщо перша подія — одержання від нерезидента товарно-матеріальних цінностей,) та дебіторської заборгованості за виданими авансами (якщо перша подія — попередня оплата нерезиденту за товарно-матеріальні цінності). Заборгованість, як дебіторська, так і кредиторська, підлягають погашенню відповідно до умов зовнішньоекономічного договору.

2. Регулювання зовнішньоекономічної діяльності в Україні здійснюється:

- Україною як державою в особі її органів у межах їх компетенції;
- недержавними органами управління економікою (товарними, фондовими, валютними біржами, торговими палатами, асоціаціями, спілками), які діють на підставі їх статутних документів;

- самими суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності.

Облік операцій з іноземними постачальниками в межах зовнішньоекономічної діяльності підприємств регулюється на сучасному етапі великою кількістю нормативних документів, які необхідно враховувати при веденні обліку та оподаткуванні, серед цих документів найважливішими є: Закони України: «Про зовнішньоекономічну діяльність», «Про валюту і валютні операції», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податковий кодекс та Митний кодекси України, Положення Національного банку України, національні та міжнародні стандарти обліку та фінансової звітності.

3. Аналіз наукової літератури дозволив виявити специфічні особливості здійснення суб'єктами господарювання операцій з іноземними постачальниками. У працях сучасних авторів розкриваються питання дотримання вимог валютного контролю таких операцій; їх документального оформлення, обліку та оподаткування.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ІНОЗЕМНИМИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ У СУБ'ЄКТА МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ»

2.1. Передумови організації обліку та оподаткування операцій з іноземними постачальниками товарів та послуг

Дослідження обліку, контролю операцій з іноземними постачальниками, проводилось з використанням матеріалів практичної діяльності ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ», яке знаходиться за адресою: Україна, 08133, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, місто Вишневе, вулиця В'ячеслава Чорновола, будинок 1.

ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» є юридичною особою за законодавством України, яке має круглу печатку та штампи зі своїм найменуванням, фірмові бланки та інші реквізити, самостійний баланс, може відкривати поточні та інші, в тому числі валютні рахунки в установах банків.

Товариство керується в своїй діяльності чинним законодавством України, у тому числі міжнародними договорами та міжурядовими угодами, Цивільним кодексом, Господарським кодексом України, Законом України «Про господарські товариства» та Статутом.

Метою діяльності Товариства є задоволення потреб підприємств, установ, організацій та населення в послугах і товарах, створення ринкової інфраструктури на території України, а також одержання прибутку від здійснення підприємницької і господарської діяльності.

Основна діяльність підприємства – неспеціалізована оптова торгівля. ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» перебуває на загальній системі оподаткування, є платником податку на додану вартість.

Організаційну структуру ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» наведено на рис. 2.2.

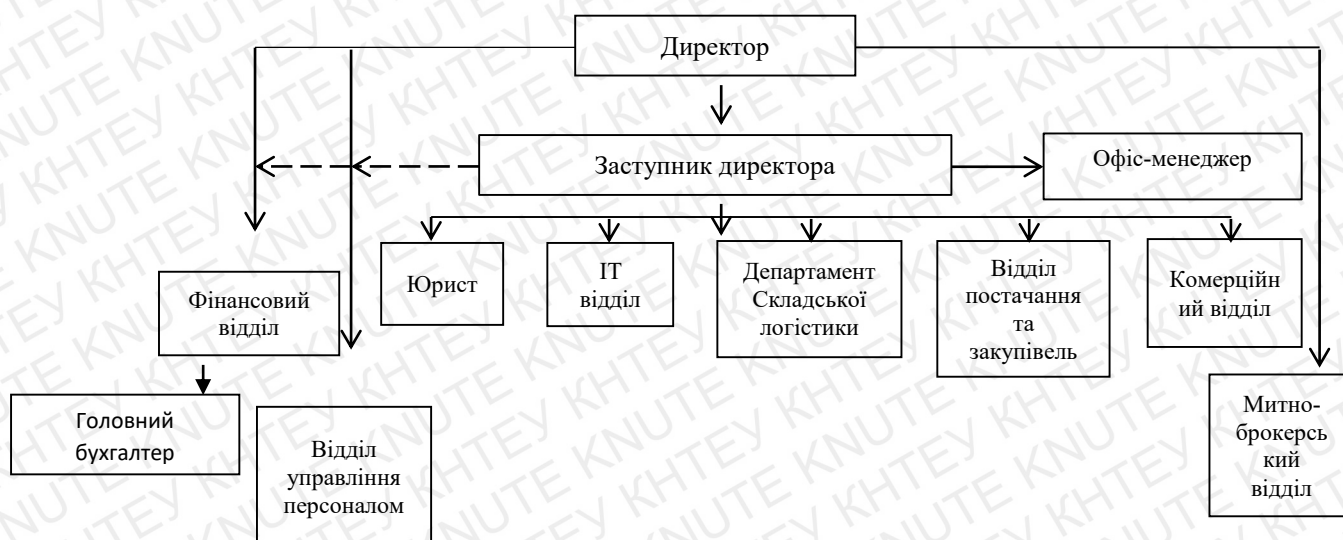


Рис. 2.2. Організаційна структура ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ»

На рис. 2.2, можна бачити, що організаційна структура ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» має лінійно-функціональний вигляд. Підприємство очолює директор.

Директор ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» має право розпоряджатися коштами та майном підприємства, укладати договори, відкривати рахунки і розпоряджатися ними, видавати накази по підприємству, приймати і звільняти працівників, застосовувати до них заходи заохочення та накладати стягнення. Водночас, директор відповідає за правильне і ефективне використання матеріальних і трудових ресурсів підприємства, поліпшення умов і охорону праці. Загалом, директор організовує роботу колективу підприємства, а також несе повну відповідальність за стан підприємства та його діяльність, а також за організацію бухгалтерського обліку.

Розглянемо детальніше функції ключових відділів ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» у табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Основні функції ключових підрозділів ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ»

№ п/п	Відділ	Функції
1	2	3
1.	Департамент складської логістики	Займається управлінням логістичними процесами на складах підприємства; здійснює планування та

Продовження табл. 2.1

1	2	3
		організацію роботи складу з приймання, зберігання та відпуску товарно-матеріальних цінностей.
2.	Відділ постачання та закупівель	Визначення потреби підприємства в товарах, пошуку і відборі надійних постачальників, укладенням договорів, а також з контролем за точним виконанням цих договорів, отриманням товарів, перевіркою куплених товарів на предмет кількісного та якісного відповідності умовам договору поставки.
3.	Комерційний відділ	Займається визначенням довгострокової стратегії комерційної діяльності і фінансових планів.
4.	Митно-брокерський відділ	Декларування товарів, що перевозяться підприємством; організація документообігу, необхідного для митного оформлення; вчасного інформування причетних про всі затримки або зміни в митному оформленні вантажів.
5.	Відділ з управління персоналом	Розробка, впровадження і контроль виконання кадрової політики і стратегії підприємства; створення системи підбору, адаптації та соціалізації співробітників підприємства.
6.	Відділ інформаційних технологій	Забезпечення ефективної та безперебійної роботи комп'ютерної та мережевої інфраструктури на підприємстві.
7.	Юридичний відділ	Захист та збереження юридичної, етичної, фінансової цілісності й репутації підприємства.
8.	Фінансовий відділ на чолі з головним бухгалтером	Виконання фінансового плану, перевірка фінансового стану підприємства, є відповідальним за здійснення розрахунків з клієнтами, постачальниками і фінансовими органами. Головний бухгалтер несе відповідальність за доцільність і законність витрачання коштів, та дотримання фінансової дисципліни.

Джерело: [авторська розробка]

Організація обліку у ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» зводиться до основних завдань, наведених на рис. 2.3.

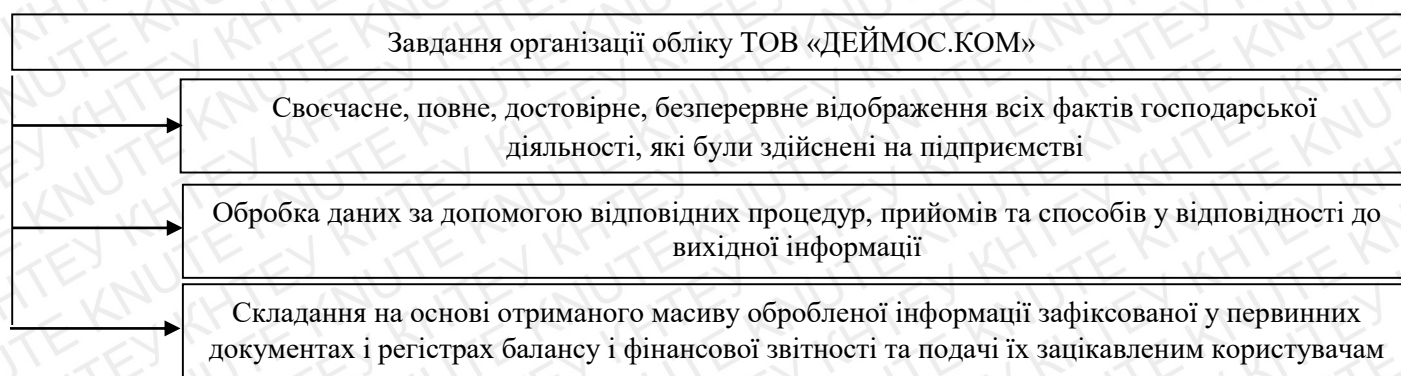


Рис. 2.3. Завдання організації обліку у ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ»

Отже, бухгалтерський облік у ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» ґрунтується на повному охопленні та документуванні господарських операцій. Основою документування господарських операцій є первинні документи, що підтверджують факт здійснення господарської операції.

Для документування господарських операцій ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» використовуються типові форми первинних документів.

Контроль за дотриманням графіку документообігу на підприємстві ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» здійснюється головним бухгалтером. Вимоги головного бухгалтера щодо порядку подання до бухгалтерії необхідних документів та відомостей є обов'язковим для всіх підрозділів і служб підприємства. Основними завданнями організації руху документів на етапі первинного обліку є: встановлення раціональної послідовності їх створення; мінімізація витрат часу на цей процес.

Графік документообігу на підприємстві ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» наведено на рис. 2.4.

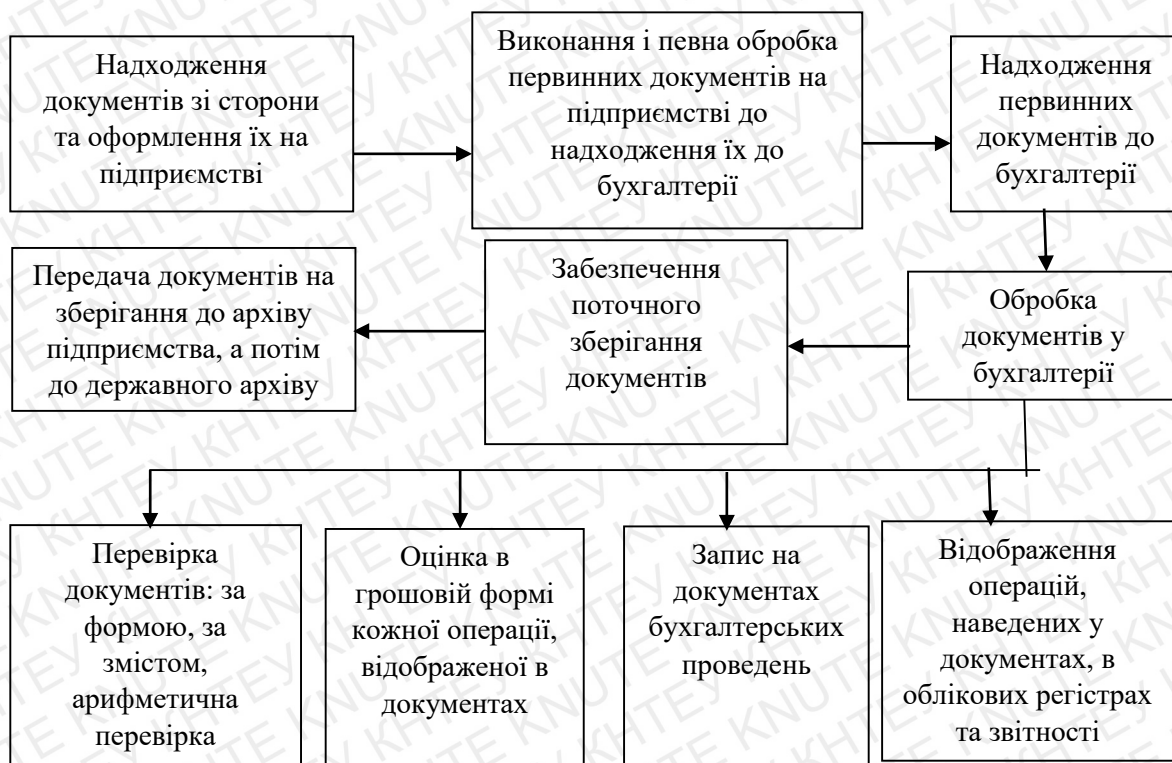


Рис. 2.4. Графік документообігу у ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ»

Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку. На підприємстві щомісячно проводиться звірка залишків відповідних аналітичних та синтетичних рахунків. Бухгалтерський облік здійснюється в автоматизованому режимі з використанням бухгалтерської програми 1С: Підприємство, версія 8.3 та програмного забезпечення М.Е.Дос.

Зазначимо, що у ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» основним документом, що відображає та регламентує організацію обліку є наказ про облікову політику. Даним документом затверджується ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності на підприємстві відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Наказ про облікову політику є основним внутрішньогосподарським нормативно-правовим актом підприємства, який визначає побудову всієї системи бухгалтерського обліку. (Додаток Б)

Оскільки ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» здійснює імпорتنі операції, то важливими об'єктами облікової політики зовнішньоекономічної діяльності підприємства є валютно-фінансові операції, активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті.

Облікова політика щодо податків і зборів на підприємстві визначається виключно Податковим і Митним кодексами. ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» має можливість самостійно обирати метод нарахування амортизації та повне відновлення основних засобів (зараз підприємство використовує прямолінійний метод), строки використання нематеріальних активів, спосіб відображення доходу за довгостроковими контрактами тощо.

Облікова політика передбачає відкритість для зовнішніх користувачів бухгалтерської інформації, що відображається у фінансовій звітності. За даними фінансової звітності встановлюється майновий та фінансовий стан підприємства, його платоспроможність, основні засади господарювання,

тенденції в покращенні (погіршенні) діяльності підприємства та інші показники.

Основні економічні показники ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» за 2017 – 2020 рр. були розраховані, проаналізовані та відображені у додатку В.

Проаналізовано вертикальний аналіз кредиторської заборгованості ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» за 2020 рік, тис. грн. (Додатку Г)

Отже, у результаті дослідження можна зробити висновок, що ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» у своїй діяльності керується чинним законодавством України, у тому числі міжнародними договорами та міжурядовими угодами, Цивільним кодексом, Господарським кодексом України, Законом України «Про господарські товариства» та Статутом. Організаційна структура підприємства має лінійно-функціональний вигляд. Підприємство очолює директор. ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» має вісім ключових відділ, а саме: департамент логістики, відділ постачання закупівель, комерційний відділ, митно-брокерський відділ, відділ з управління персоналом, відділ інформаційних технологій, юридичний відділ, фінансовий відділ на чолі з головним бухгалтером. Бухгалтерський облік у ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» ґрунтується на повному охопленні та документуванні господарських операцій. Основним внутрішньогосподарським документом у ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» є наказ про облікову політику.

2.2. Фінансовий облік операцій з іноземними постачальниками товарів та послуг

Організація і здійснення операцій з іноземними постачальниками вимагає дотримання відповідної мети і кладе специфічні завдання перед фінансовим обліком.

Завданнями фінансового обліку операцій з іноземними постачальниками на підприємстві є:

1. Правильне документальне оформлення операцій з іноземними постачальниками.

2. Своєчасне і достовірне відображення операцій з нарахування заборгованості перед іноземними постачальниками.

3. Контроль за погашенням кредиторської заборгованості перед іноземними постачальниками та погашенням дебіторської заборгованості за виданими іноземним постачальникам авансів.

4. Визначення курсових різниць за монетарною заборгованістю.

5. Відображення наслідків операцій з іноземними постачальниками у фінансовій звітності підприємства.

Основною умовою здійснення зовнішньоекономічних операцій є, як вже зазначалось в роботі, укладання зовнішньоекономічного договору між контрагентами. Зовнішньоекономічний договір регламентує умови зовнішньоекономічної операції, права і обов'язки сторін, а також їх відповідальність в разі невиконання договірних умов, де можна передбачити можливі ризики та шляхи їх мінімізації. (Додаток Д)

Для відображення інформації в фінансовому обліку господарських операцій на відповідних рахунках бухгалтерського обліку підприємству необхідні первинні документи, які розглянуті у табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Документування операцій з іноземними постачальниками

№ п/п	Назва (форма) документу	Коротка характеристика	Використання на підприємстві
1	2	3	4
1.	Заява на купівлю валюти, платіжне доручення (додаток Е)	Документ підстава для здійснення купівлі іноземної валюти.	використовується
2.	Інвойс (додаток Ж)	На сьогодні вважається первинним документом за умови, що він сплачений. У такому разі інвойс може бути використаний як підстава для оприбуткування товару.	використовується
3.	Зовнішньоекономічний контракт	Визначає момент переходу ризиків, обов'язків та вигод по товару від продавця до покупця.	використовується
4.	ТТН міжнародного зразка (додаток З)	Первинний документ для здійснення автотранспортного перевезення, в якому зазначаються дані про вантаж, вантажоодержувача та вантажовідправника.	використовується

Продовження табл. 2.2

1	2	3	4
5.	Сертифікати походження (додаток И)	Документи, необхідні для підтвердження країни-виробника товару. Сертифікат описує товар. Він може бути випущений і підписаний Торгівельною палатою або завірений консульством країни-імпортера.	використовується
6.	Митна декларація (додаток К)	Основний документ при переміщенні матеріальних цінностей через митний кордон	використовується
7.	Акт наданих послуг (додаток Л)	Первинний документ, що фіксує здійснення господарської операції	використовується

Джерело: [авторська розробка]

Розглянемо більш детально основний документ при переміщенні матеріальних цінностей через митний кордон, а саме митну декларацію, в якій, зокрема відображаються митні платежі (рис. 2.5).



Рис. 2.5. Визначення, форма та заповнення митної декларації

Відображення операцій з нерезидентами-постачальниками товарів розглянемо у табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Кореспонденція рахунків з обліку операцій придбання товарів від іноземних постачальників

№ п/п	Господарська операція	Дт	Кт	Сума	Первинний документ
Перша подія – попередня оплата					
1	2	3	4	5	6
1.	Перераховано попередня оплата постачальнику нерезиденту (10000\$ по курсу 27,8016)	371	312	10000\$ 278016,00	Виписка банку
2.	Перераховано кошти брокеру на сплату митних платежів:				Митна декларація
	мита	377	311	10000,00	
	ПДВ	377	311	57935,80	
3.	Перераховано за послуги митного брокера	377	311	1500,00	Виписка банку
4.	Перераховано за послуги міжнародного перевезення	377	311	2000,00	Виписка банку
5.	Включено суму ПДВ до складу податкового кредиту	641	377	57935,80	Митна декларація
6.	Оприбутковано товар	281	632	278016,00	Інвойс, митна декларація, накладна
7.	Проведено взаємозалік заборгованостей по постачальнику	632	371	10000\$ 278016,00	Бухгалтерська довідка
8.	Включено супровідні платежі до складу первісної вартості імпортованого товару:				Бухгалтерська довідка
	мити	281	377	10000,00	
	послуги митного брокера	281	377	1500,00	
	послуги перевізника	281	377	2000,00	
Перша подія – оприбутковано товар					
1.	Перераховано кошти митниці на сплату митних платежів:				Митна декларація
	мита	377	311	12000,00	
	ПДВ	377	311	59935,8	
2.	Перераховано за послуги митного брокера	377	311	1700,00	Виписка банку

Продовження табл. 2.3

1	2	3	4	5	6
3.	Перераховано за послуги міжнародного перевезення	377	311	2600,00	Виписка банку
4.	Включено суму ПДВ до складу податкового кредиту	641	377	59935,8	Митна декларація
5.	Оприбутковано товар (10000\$ по курсу НБУ 27,9694)	281	632	<u>10000\$</u> 279694,00	Інвойс, ЗЕД контракт
6.	Включено супровідні платежі до складу первісної вартості імпортованого товару:				Бухгалтерська довідка
	мито	281	377	12000,00	
	послуги митного брокера	281	377	1700,00	
	послуги перевізника	281	377	3000,00	
7.	Перераховано постачальнику (10000\$, курс НБУ 27,9504)	632	312	<u>10000\$</u> 279694,00	Виписка банку
8.	Відображено позитивну курсову різницю	632	714	190,00	Бухгалтерська довідка

Джерело: [авторська розробка]

Відображення операцій з нерезидентами-постачальниками товарів розглянемо у табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Кореспонденція рахунків з обліку операцій придбання послуг від іноземних постачальників

№ п/п	Господарська операція	Дт	Кт	Сума	Первинний документ
Перша подія – попередня оплата					
1	2	3	4	5	6
1.	Перераховано кошти для придбання валюти МВРУ	333	311	270000,00	Виписка банку
2.	Зараховано на поточний валютний рахунок придбану іноземну валюту за курсом НБУ	312	333	<u>10000\$</u> 268591,65	Виписка банку
3.	Відображено різницю між курсом придбання валюти на МВРУ й курсом НБУ: (26,859165 грн - 26,85 грн) x 10000 \$	333	711	91,65	Бухгалтерська довідка

Продовження табл. 2.4

1	2	3	4	5	6
4.	Списано на витрати вартість послуг банку	92	333	805,50	Виписка банку
5.	Повернено суму, що залишилась, на поточний рахунок у гривнях	311	333	694,50	Виписка банку
6.	Перераховано передоплату за послуги нерезиденту	632	312	<u>10000\$</u> 268591,65	Виписка банку
7.	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ за послугами	643	641/ПДВ	53718,33	Податкова накладна
8.	Отримано послуги від нерезидента	92	632	<u>10000\$</u> 268591,65	Акт наданих послуг, інвойс
9.	Відображено податковий кредит	641/ПДВ	644	53718,33	Податкова накладна
10.	Здійснено взаємозарахування ПДВ	644	643	53718,33	Бухгалтерська довідка
Перша подія – послуга отримано					
1.	Отримано послуги від нерезидента	92	632	<u>10000\$</u> 268591,65	Акт наданих послуг, інвойс
2.	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ за послугами	643	641/ПДВ	53718,33	Податкова накладна
3.	Відображено податковий кредит	641/ПДВ	644	53718,33	Податкова накладна
4.	Перераховано кошти для придбання валюти МВРУ	333	311	270000,00	Виписка банку
5.	Зараховано на поточний валютний рахунок придбану іноземну валюту за курсом НБУ (26,862244 грн. – 26,845) x 10000\$	312	333	<u>10000\$</u> 268622,44	Виписка банку
6.	Списано на витрати вартість послуг банку	92	333	805,35	Виписка банку
7.	Повернено суму, що залишилась, на поточний рахунок у гривнях	311	333	744,65	Виписка банку
8.	Перераховано оплату за послуги нерезиденту	632	312	<u>10000\$</u> 268622,44	Виписка банку
9.	Нараховано від'ємну курсову різницю за заборгованістю перед нерезидентом	945	632	30,79	Бухгалтерська довідка
10.	Здійснено взаємозарахування ПДВ	644	643	53718,33	Бухгалтерська довідка

Джерело: [авторська розробка]

Отже, особливістю обліку розрахунків з іноземними постачальниками в умовах наступної оплати є не тільки використання іноземної валюти, а ще і

виникнення монетарної заборгованості, яка потребує розрахунку і відображення курсових різниць. У разі сплати авансу нерезиденту виникає товарна заборгованість, тобто немонетарна стаття балансу. По ним курсові різниці не визначаються.

У бухгалтерському обліку операційні курсові різниці (за придбані оборотні активи (крім фінансових інвестицій) відображають залежно від результату такого розрахунку та виду операції за субрахунками:

- 714 «Дохід від операційної курсової різниці» – на дохід від зміни курсу гривні (наприклад, товари або послуги отримали по курсу 30 грн. за 1 дол. США, а оплату здійснили за курсом 29 грн. за 1 дол. США). На дату оплати іноземному постачальнику при зміні курсу валюти буде проведено записи в обліку: на суму оплати: Дт 632 Кт 312, на позитивну курсову різницю: Дт 632 Кт 714;

- 945 «Втрати від операційної курсової різниці» – на збиток від зміни курсу гривні (наприклад, товар або послугу отримали по курсу 29 грн. за 1 дол. США, а оплату здійснили за курсом 30 грн. за 1 дол. США). На дату оплати іноземному постачальнику при зміні курсу валюти буде проведено запис в обліку: на суму оплати: Дт 632 Кт 312, на від’ємну курсову різницю: Дт 945 Кт 632).

Неопераційні курсові різниці (за придбані необоротні активи і фінансові інвестиції) відображають залежно від результату такого розрахунку та виду операції за субрахунками 974 «Втрати від неопераційних курсових різниць» або 744 «Дохід від неопераційної курсової різниці».

Важливою задачею бухгалтерського обліку є розкриття інформації про розрахунки з іноземними постачальниками у фінансовій звітності підприємства. Фінансова звітність підприємства подана у додатку М.

Кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками знаходить своє відображення у III розділі Пасиву балансу «Поточні зобов’язання» (ряд. 1615. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги). Дебіторська заборгованість іноземного постачальника перед

підприємством знаходить відображення у II розділі Активу балансу «Оборотні активи» (ряд.1130 Дебіторська заборгованість за виданими авансами).

Курсові різниці, які виникають за монетарною заборгованістю постачальників враховуються при визначенні фінансового результату до оподаткування у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід): позитивні курсові різниці враховуються у статтях 2120 «Інші операційні доходи» (субрахунок 714) та 2240 «Інші доходи» (субрахунок 744); від'ємні курсові різниці враховуються у статтях 2180 «Інші операційні витрати» (субрахунок 945) та 2270 «Інші витрати».

Отже, як показали дослідження, організація обліку операцій з іноземними постачальниками при виконанні зовнішньоекономічних договорів у ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» знаходиться на належному рівні. Методологія обліку цих операцій, їх оподаткування, відображення наслідків операцій з іноземними постачальниками у фінансовій та податковій звітності відповідають вимогам нормативних документів.

2.3. Оподаткування операцій із надходження товарів та послуг від іноземних постачальників

Зовнішньоекономічна діяльність для ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» передбачає здійснення операцій з імпорту, коли товари та послуги купуються у нерезидента. Імпортні операції підлягають оподаткуванню відповідності до чинного податкового законодавства. Розглянемо основні моменти оподаткування імпортних операцій на ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ».

При ввезенні товарів з-за кордону ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» сплачує податок на додану вартість (далі – ПДВ) та мито. Основна ставка ПДВ – 20%, ставки мита можуть коливатися від 0% до 15%, адже підприємство застосовує адвалорну ставку мита, тобто установлена у відсотках до митної вартості товарів. Розглянемо детальніше податок на додану вартість при імпорті товару у табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Податок на додану вартість при імпорті товару

Критерій	Зміст
Об'єкт оподаткування та ставка	Операція із ввезення товарів на митну територію України є об'єктом оподаткування ПДВ (п.п. «в» п. 185.1 ПКУ). [28]
	Сплатити «імпортний» ПДВ треба до дня чи в день подання митної декларації (п. 206.1 ПКУ). [28]
	Основні ставки ПДВ при ввезенні товару: 1. Ставка 20 % (п. 206.2 ПКУ); [28] 2. За ставкою 7% оподатковується лише ввезення лікарських засобів та медвиробів; 3. За ставкою 14 % оподатковується ввезення деяких видів с/г продукції (п. «г» ст. 193.1 ПКУ) [28]
База для ПДВ	Базою оподаткування при ввезенні товару буде його договірна (контрактна) вартість, але не нижча за митну вартість, визначену згідно розділу III МКУ, [20] з урахуванням мита та акцизного податку, які підлягають сплаті та включаються до ціну товару (п. 190.1 ПКУ). [28]
«Імпортний» податковий кредит	Головна умова для «імпортного» податкового кредиту — сплачений на митниці ПДВ та оформлена митна декларація, яка підтверджує його сплату (пп. 198.2, 201.12 ПКУ) [28]
	Включати «імпортний» податковий кредит потрібно до декларації з ПДВ за той період, у якому відбулася сплата ПДВ та оформлена митна декларація.

Джерело: [авторська розробка]

Сплата мита підприємством відбувається тоді, коли підприємство ввозить на митну територію України товар, в основному це супутній товар до основного товару, який імпортується у нерезидента. Нараховане мито відображається в митній декларації в пункті 47 «Нарахування платежів». (Додаток К)

При отриманні послуг від нерезидента митна декларація не оформлюється, тому для правильного оподаткування ПДВ головне — правильно визначити місце надання послуги відповідно до ст. 186 ПКУ. Якщо місцем постачання послуги є митна територія України, такі операції оподатковуються ПДВ. Особою, відповідальною за нарахування та сплату, вважається отримувач послуг-резидент. [28]

При імпорті послуг податок на додану вартість сплачується за ставкою 20% або 7%.

Ставка 7% застосовується до наступних послуг:

- постачання послуг із показу (проведення) театральних, оперних, балетних, музичних, концертних, хореографічних, лялькових, циркових, звукових, світлових та інших вистав, постановок, виступів професійних мистецьких колективів, артистичних груп, акторів та артистів (виконавців), кінематографічних прем'єр, культурно-мистецьких заходів;
- постачання послуг із показу оригіналів музичних творів, демонстрації виставкових проєктів, проведення екскурсій для груп та окремих відвідувачів у музеях, зоопарках та заповідниках, відвідування їх територій та об'єктів відвідувачами;
- постачання послуг із розповсюдження, демонстрування, публічного сповіщення і публічного показу фільмів, адаптованих відповідно до законодавства в україномовні версії для осіб з порушеннями зору та осіб з порушеннями слуху. [28]

Датою виникнення податкового зобов'язання з ПДВ на підприємстві ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» за операціями з постачання послуг нерезидентами є дата списання коштів з банківського рахунку або дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг нерезидентом, залежно від того, яка з подій відбулася раніше згідно ст. 187 ПКУ. [28]

При цьому, на відміну від податкового зобов'язання з ПДВ, яке виникає при імпорті товарів і повинне бути сплаченим під час подання митної декларації, податкове зобов'язання з ПДВ, яке виникає при імпорті послуг, включається до складу податкових зобов'язань декларації з ПДВ за відповідний звітний період та сплачується у строки, встановлені для сплати ПДВ згідно ст. 208.3 ПКУ. [28]

Для отримання права на податковий кредит за операціями з імпорту послуг ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» складає податкову накладну «сам на себе» за цими операціями та реєструє її в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН).

Отже, операція з ввезення товарів та послуг на митну територію України є об'єктом оподаткування ПДВ. Включення податкового кредиту з імпорту

товарів в декларацію з ПДВ здійснюється за той період, у якому відбулася сплата ПДВ і оформлення митної декларації. Для переведення вартості товару, що ввозиться, в гривні для нарахування ПДВ, підприємство використовує курс НБУ, що діє на дату подання митної декларації. Головною умовою для формування податкового кредиту з імпорту товарів є вчасно сплачений на митниці ПДВ та оформлена митна декларація, що підтверджує його сплату. Для імпорту послуг головною умовою для формування податкового кредиту є складання податкової накладної «сам на себе» та реєстрація її у ЄРПН. Інформація щодо бази оподаткування ПДВ та суми податкового кредиту з ПДВ по імпортних операціях знаходить відображення у розділі II Податковий кредит Податкової декларації з податку на додану вартість. (Додаток Н)

Досліджуване підприємство дотримується вимог Податкового і Митного кодексу України при оподаткуванні операцій з імпорту товарів (робіт, послуг) при митному їх оформленні, та забезпечує формування відповідної інформації в податковій декларації з податку на додану вартість, своєчасне проведення розрахунків з бюджетом за зазначеними податками.

Висновки за розділом 2

На підставі дослідження сучасного стану обліку та оподаткування операцій з іноземними постачальниками товарів та послуг у суб'єкта міжнародного бізнесу ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» можна зробити наступні висновки.

1. У роботі було надано коротку характеристику організації обліку на ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ», розкрито його організаційну структуру, розглянуто облікову політику підприємства, надано перелік основних видів діяльності. Розрахунок основних економічних показників ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» за 2017 – 2020 рр. показав, що підприємство веде доволі успішну та прибуткову господарську діяльність, проте негативним моментом є те, що підприємство

має великі обсяги товарів на складі, які є не реалізованими, що призводить до зменшення грошових коштів на підприємстві. З'ясовано, що бухгалтерський облік у ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» ґрунтується на повному охопленні та документуванні господарських операцій. Водночас, основним документом, що відображає та регламентує організацію обліку підприємства є наказ про облікову політику, який є основним внутрішньогосподарським нормативно-правовим актом підприємства, який визначає побудову всієї системи бухгалтерського обліку.

2. Основною метою обліку операцій з іноземними постачальниками є достовірне відображення первинної документації, правильне нарахування і погашення зобов'язань та визначення курсових різниць. Основною умовою співпраці з іноземними постачальниками є укладання зовнішньоекономічного договору, у якому регламентуються права і обов'язки сторін, а також їх відповідальність в разі невиконання договірних умов, де можна передбачити можливі ризики та шляхи їх мінімізації. Основним документом при імпорті товару є митна декларація, в якій підтверджується сплата мита, митних платежів, «імпортного» податку на додану вартість. Також обов'язковими документами при імпорті товарів є інвойс (рахунок-фактура), який вважається первинним документом, а також є підставою для оприбуткування товару, але при умові, що він сплачений; договір купівлі-продажу товарів (зовнішньоекономічний контракт), в якому визначається момент переходу ризиків, обов'язків та вигод по товару від продавця до покупця; транспортно-експедиційні документи на навантажувально-розвантажувальні роботи і транспортні послуги та сертифікат походження – документи.

3. Основними податками при імпортних операціях на підприємстві ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» є податок на додану вартість та мито. У своїй діяльності підприємство дотримується вимог Податкового і Митного кодексу України та забезпечує формування відповідної інформації в податковій декларації з податку на додану вартість, своєчасне проведення розрахунків з бюджетом за зазначеними податками.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ІНОЗЕМНИМИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ У СУБ'ЄКТА МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ»

3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку операцій з іноземними постачальниками товарів та послуг

Фінансовий стан кожного суб'єкта господарювання значно залежить від взаємовідносин з іншими господарюючими суб'єктами та станом розрахунків між ними. Розмір кредиторської заборгованості підприємства впливає на фінансову стійкість, незалежність та платоспроможність підприємства. Важливою складовою управління підприємством є організація детального обліку необхідної інформації про стан розрахунків, що формується в системі бухгалтерського обліку та її надання зацікавленим сторонам з метою прийняття рішень.

Тому правильне, ефективне та своєчасне ведення обліку операцій з іноземними постачальниками, достовірне відображення облікової інформації набуває великого значення, що свідчить про необхідність їх вдосконалення.

Для удосконалення фінансового обліку операцій з іноземними постачальниками товарів та послуг на підприємстві ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» нами запропоновано наступні напрямки:

1. Удосконалення електронного документообігу.
2. Підвищення аналітичності обліку.
3. Удосконалення реєстрів з обліку.
4. Перехід на міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – МСФЗ).
5. Удосконалення облікової політики щодо операцій з нерезидентами.

Упровадження електронного документообігу на підприємстві – один із способів оптимізації бізнес-процесів, який дає змогу суттєво скоротити час на

погодження і підписання документів, звільнитися від значних обсягів виснажливої паперової роботи.

На підприємстві ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» використовують наступні програмні продукти для обміну електронними документами: Приват24 для бізнесу, М.Е.Doc та ВЧАСНО.

Для купівлі іноземної валюти для розрахунку за товари та послуги з іноземними постачальниками підприємство ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» подає в електронному вигляді заяву про купівлю іноземної валюти в Приват24 для бізнесу.

У програмних продуктах М.Е.Doc та ВЧАСНО компанія ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» здійснює процеси обміну зовнішньою документацією: договорами з контрагентами, актами наданих послуг, видатковими накладними, рахунками тощо.

Для підписання електронних документів на підприємстві ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» використовують кваліфікований електронний підпис (далі – КЕП). Разом із КЕП також використовують кваліфіковану електронну печатку.

Але вищезазначені програмні продукти використовуються для обміну електронними документами в середині держави.

Для обміну електронними документами з іноземними постачальниками нами запропоновано використовувати програмний продукт EDIN, а саме сервіс для ритейлу.

Основною перевагою використання даного програмного продукту є те, що провайдер електронного юридично значущого документообігу EDIN надає сервіси для ефективної взаємодії роздрібних мереж, постачальників, виробників і дистриб'юторів продукції на основі міжнародного стандарту передачі даних EDI (Electronic Data Interchange).

EDIN для ритейлу використовує такі сервіси для обміну електронними документами:

1. EDI Network - сучасна платформа електронного документообігу, яка несе в собі весь функціонал з обміну е-документами від EDI до документів, що мають юридичне значення.

2. EDIN-price - Е-рішення для швидкого узгодження цін між постачальниками і торговими мережами, які обмінюються між собою е-специфікаціями.

3. EDIN-certificate - рішення, призначене для зберігання, обробки, пошуку і спільного з партнерами доступу до е-сертифікатів якості на товари.

4. ЕТТН - Е-рішення для швидкого обміну ТТН в електронному вигляді.

Отже, в епоху тотальної диджиталізації переваги удосконалення електронного документообігу очевидні. Підписання і надсилання документів в електронному вигляді відбувається значно оперативніше, ніж у паперовому, та мінімізує кількість контактів між працівниками, що в період пандемії коронавірусу є дуже важливим.

Для підвищення аналітичності обліку операцій з іноземними постачальниками доцільним є введення субрахунків другого порядку рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» (рис. 3.5)

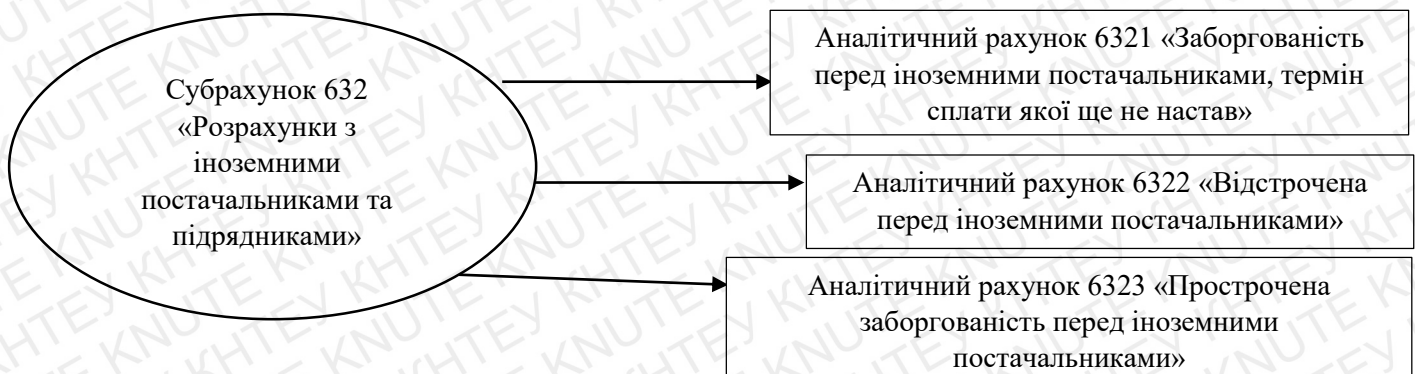


Рис 3.5. Аналітичні рахунки для обліку операцій з іноземними постачальниками підприємства

Застосування в обліку цих рахунків сприятиме більш дієвому контролю за кредиторською заборгованістю, термінами її сплати, що, в свою чергу, дасть змогу більш правильно планувати розрахунки з іноземними постачальниками.

Удосконалити реєстри з обліку операцій з іноземними постачальниками пропонуємо шляхом введення додаткових граф: «Інвойс закритий» та «Оригінал документа». Це надасть змогу легко та швидко відслідковувати інформацію щодо оплати та поставок продукції, та надання від іноземного контрагенту оригіналів документів.

В умовах інтеграції України до ЄС виникає підвищений інтерес західних інвесторів щодо капіталовкладень в економіку нашої держави. Для залучення іноземних інвестицій впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності відіграє важливу роль, бо збільшує можливості притоку іноземного капіталу в економіку. Оскільки підприємство ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» є зовнішньоекономічним підприємством, у своїй співпраці з іноземними постачальниками стикається з проблемою необхідності представляти результати своєї діяльності згідно міжнародних стандартів. Аналізуючи фінансову звітність підприємства згідно міжнародних стандартів фінансової звітності, іноземний постачальник може адекватно оцінити доцільність співпраці, тому що МСФЗ забезпечує прозорість фінансової звітності та результатів діяльності підприємства.

Отже, доцільність впровадження МСФЗ для підприємства ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» обумовлена рядом причин:

1. Вимога іноземних постачальників;
2. Доступ до міжнародних банківських ресурсів;
3. Отримання інформації нового рівня про фінансове положення компанії, яку національна система звітності не дає.

Облікова політика зовнішньоекономічної діяльності має формуватись з урахуванням принципів повноти, своєчасності, обачності, пріоритету змісту перед формою, зі ставності та раціональності.

Облікова політика зовнішньоекономічної діяльності на підприємстві ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» формується за організаційним, технічним та методичним аспектами.

Щодо організаційного аспекту, то у складі облікової політики затверджуються:

- робочий план рахунків бухгалтерського обліку, що містить синтетичні та аналітичні рахунки, необхідні для ведення бухгалтерського обліку валютних та зовнішньоторговельних операцій відповідно до вимог своєчасності та повноти обліку та звітності;
- форми первинних облікових документів, застосовуваних для оформлення фактів ЗЕД, по яких не передбачені типові форми первинних облікових документів, а також форми документів для внутрішньої бухгалтерської звітності;
- методи оцінки активів і зобов'язань, виражених в іноземній валюті;
- порядок контролю за валютними і зовнішньоторговельними операціями.

До першого пункту організаційного аспекту облікової політики нами запропоновано внести доповнення щодо робочого плану рахунків бухгалтерського обліку. У Плані рахунків крім рахунків першого та другого порядку (субрахунків) можуть бути використані рахунки третього порядку (субконто), які необхідні для організації та уточнення інформації аналітичного обліку.

Відкриття рахунків другого і третього порядку дозволяє:

- відображати в бухгалтерському обліку інформацію про ЗЕД;
- включати інформацію про валютні та зовнішньоторговельних операціях у загальну систему бухгалтерського обліку господарської діяльності організації і використовувати для управлінських цілей і складання бухгалтерської фінансової звітності;
- забезпечувати єдність бухгалтерського обліку та звітності за всіма розділами зовнішньоекономічної і господарської діяльності організації;
- здійснювати аналіз господарської діяльності організації за всіма показниками, з урахуванням зовнішньоторговельних операцій і угод.

На кожному із субрахунків, виходячи з призначення валютного рахунку, робочим планом рахунків можуть бути передбачені субконто.

Також необхідно включити до облікової політики в частині імпорتنих операцій визначення щодо варіантів накопичення та розподілу витрат, пов'язаних з придбанням запасів та приведення їх до стану придатного до використання (ТЗВ).

В результаті проведеного дослідження пропонується використання таких ефективних заходів щодо обліку кредиторської заборгованості та управління нею: реструктуризація існуючої та попередження виникнення нової кредиторської заборгованості з метою отримання різного роду поступок з боку іноземних постачальників, скорочення загальної суми заборгованості, відстрочення платежу.

Отже, шляхи вдосконалення обліку операцій з іноземними постачальниками є запорукою платоспроможності та майбутнього розвитку підприємства. Удосконалення облікового процесу кредиторської заборгованості є запорукою фінансової стійкості підприємства. Облік операцій з іноземними постачальниками потребує постійного удосконалення та уточнення відповідно до змін нормативно-правового забезпечення та умов зовнішнього середовища.

3.2. Заходи удосконалення управлінського обліку операцій з іноземними постачальниками товарів та послуг

Одним із методів та шляхів удосконалення обліку операцій з іноземними постачальниками та облікової політики підприємства є удосконалення управлінського обліку.

Управлінський облік у ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» організовується з метою виконання наступних функцій:

- інформаційної;
- комунікаційної;

- контрольної;
- прогнозної.

Основними заходами удосконалення управлінського обліку операцій з іноземними постачальниками є:

- аналіз обсягів замовлень, оформлення розрахунків і встановлення характеру кредиторської заборгованості;
- розробка критеріїв для вибору постачальників;
- контроль за погашенням кредиторської заборгованості.

Мета аналізу обсягів замовлень — регулярне відстеження цього показника і покращення його значення. Тому необхідно щомісячно чи щорічно розраховувати середній обсяг замовлень. Особливе значення має виділення частини дрібних замовлень, оскільки їх кількість необхідно систематично зменшувати.

При проведенні аналізу обсягу замовлень їх спочатку групують у відповідності з певною шкалою. Відтак встановлюють кількість замовлень і обсяг у вартісному виразі для окремих діапазонів шкали. Поряд з абсолютними значеннями показують також акумульований підсумок. Можливе групування замовлень показано в табл. 3.6.

Таблиця 3.6

Групування замовлень залежно від їх обсягів

Види (типи) замовлень (тис.грн)	Замовлення				Виручка від реалізації			
	К- сть	%	Зростаючим підсумком	%	Тис. грн	%		Зростаючим підсумком
До 5,0								
5,1 – 10,0								
10,1 – 30,0								
30,1 – 50,0								
50,1 – 100,0								
Понад 100,0								

Джерело: [авторська розробка]

Успіх підприємства суттєво залежить від структури обсягів замовлень. Між розміром підприємства і середнім розміром замовлень мають бути дотримані пропорції. Якщо ця відповідність не збалансована, то виникають проблеми у сфері збуту.

Для ефективного управління операціями з іноземними постачальниками в першу чергу необхідно відповідально підходити до вибору постачальників для уникнення поганої якості необхідних для подальшої діяльності товарів чи послуг, невиконання умов контрактів, виникненню непорозумінь з контрагентом.

Для здійснення економічно обґрунтованого вибору постачальника найбільш доцільними є наступні критерії вибору постачальників табл. 3.7.

Таблиця 3.7

Критерії вибору іноземного постачальника

№ п/п	Критерій відбору	Оцінка			
		1	2	3	4
1	Ритмічність та надійність поставки				
2	Якість продукції				
3	Ціна поставки				
4	Повнота асортименту				
5	Ціна транспортних послуг				
6	Періодичність поставки				
7	Мінімальна партія поставки				
8	Умови оплати				
9	Можливість отримання знижки				
10	Репутація постачальника				
Всього					

Джерело: [авторська розробка]

Таблицю необхідно заповнювати, проставляючи кожному з потенційних постачальників бали за кожним критерієм: 5 – відмінно, 4 – дуже добре, 3 – добре, 2 – задовільно, 1 – малоприйнятно, 0 – неприйнятно. Перевага має надаватися тим постачальникам, які набирають найбільшу кількість балів. Після аналізу постачальників частина з них, що не відповідає вимогам підприємства-покупця, виключається з таблиці.

Для удосконалення управлінського обліку операцій з іноземними постачальниками пропонуємо ведення аналітичної таблиці кредиторської

заборгованості перед іноземними постачальниками, яка відображає інформацію за кожним постачальником про те, які терміни оплати і виконання умов погашення.

Цей документ дозволяє ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» контролювати кредиторську заборгованість в розрізі кожного іноземного постачальника та уникати її прострочення. (Додаток П)

Також для обліку та контролю за кредиторською заборгованістю ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» використовує наступну аналітичну таблицю (табл.3.8).

Таблиця 3.8

Інформація щодо кредиторської заборгованості підприємства

№ п/п	Постачальник	Дата погашення заборгованості		Відхилення, +, –
		за графіком (договором)	фактично	
1.				
2.				
3.				
4.				

Джерело: [авторська розробка]

Вище наведена таблиця містить інформацію про заборгованість кожного постачальника за зовнішньоекономічним договором, термінами погашення заборгованості як за графіком, так і фактично, що дозволяє слідкувати за кожною операцією, здійсненою з іноземними постачальниками, дотримання встановлених у зовнішньоекономічних договорах термінів постачання товарно-матеріальних цінностей (виконання робіт) і своєчасність розрахунків з ними.

Отже, аналізуючи дане питання, можна зробити висновок, що кредиторська заборгованість є важливим елементом складного механізму підприємства. Саме тому вивченню цієї категорії необхідно приділяти багато часу, адже від прийнятих рішень залежить стан та перспективи розвитку підприємства. Задля розширення ринку збуту товарів, а також залучення нових реалізаторів продукції необхідна ефективна політика управління кредиторською заборгованістю. Реалізуючи основні заходи удосконалення управлінського у ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» дозволить забезпечити контроль своєчасності розрахунків за кожною поставкою товарно-матеріальних

цінностей від нерезидентів, що, в свою чергу, підвищить рівень платіжної дисципліни підприємства.

Висновки за розділом 3

На підставі дослідження заходів удосконалення фінансового та управлінського обліку операцій з іноземними постачальниками можна зробити наступні висновки:

1. На сьогодні облік операцій з іноземними постачальниками має особливо важливе значення для будь-якого підприємства, що активно працює в умовах євроінтеграції. Від ефективної організації обліку операцій з іноземними постачальниками вирішальною мірою залежить стан усіх розрахунків підприємства, стабільність постачання матеріальних ресурсів для забезпечення господарської діяльності та, відповідно, фінансовий стан підприємства, його ліквідність та платоспроможність. Наведені вище пропозиції щодо напрямків удосконалення фінансового обліку операцій з іноземними постачальниками повинні сприяти вдосконаленню методики обліку і контролю кредиторської заборгованості за товари та послуги.
2. Кредиторська заборгованість є важливим елементом складного механізму підприємства. Саме тому вивченню цієї категорії необхідно приділяти багато часу, адже від прийнятих рішень залежить стан та перспективи розвитку підприємства. Задля розширення ринку збуту товарів, а також залучення нових реалізаторів продукції необхідна ефективна політика управління кредиторською заборгованістю. Введення аналітичних таблиць дозволить удосконалити облік кредиторської заборгованості на підприємстві шляхом забезпечення контролю своєчасності розрахунків за кожною поставкою товарно-матеріальних цінностей, що в свою чергу підвищить рівень платіжної дисципліни підприємства.

ВИСНОВКИ

Робота присвячена дослідженню обліку і оподаткуванню операцій з іноземними постачальниками товарів та послуг на підприємстві. На основі викладених матеріалів, зробимо наступні висновки.

1. Зовнішньоекономічна діяльність – це процес реалізації зовнішньоекономічних зв'язків між закордонними та вітчизняними підприємствами. Співпраця з іноземними постачальниками за імпортними операціями є передумовою виникнення об'єктивних економічних явищ – кредиторської заборгованості (якщо перша подія – одержання від нерезидента товарно-матеріальних цінностей,) та дебіторської заборгованості за виданими авансами (якщо перша подія – попередня оплата нерезиденту за товарно-матеріальні цінності). Заборгованість, як дебіторська, так і кредиторська, підлягають погашенню відповідно до умов зовнішньоекономічного договору.
2. Регулювання зовнішньоекономічної діяльності в Україні здійснюється:
 - Україною як державою в особі її органів у межах їх компетенції;
 - недержавними органами управління економікою (товарними, фондовими, валютними біржами, торговими палатами, асоціаціями, спілками), які діють на підставі їх статутних документів;
 - самими суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності.
3. Облік операцій з іноземними постачальниками в межах зовнішньоекономічної діяльності підприємства регулюється на сучасному етапі великою кількістю нормативних документів, які необхідно враховувати при веденні обліку та оподаткуванні, серед цих документів найважливішими є: Закони України: «Про зовнішньоекономічну діяльність», «Про валюту і валютні операції», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податковий кодекс та Митний кодекси України, Положення Національного банку України, національні та міжнародні стандарти обліку та фінансової звітності.
4. Аналіз наукової літератури дозволив виявити специфічні особливості

здійснення суб'єктами господарювання операцій з іноземними постачальниками. У працях сучасних авторів розкриваються питання дотримання вимог валютного контролю таких операцій; їх документального оформлення, обліку та оподаткування.

5. У роботі було надано коротку характеристику організації обліку на ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ», розкрито його організаційну структуру, розглянуто облікову політику підприємства, надано перелік основних видів діяльності. Розрахунок основних економічних показників ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» за 2017 – 2020 рр. показав, що підприємство веде доволі успішну та прибуткову господарську діяльність, проте негативним моментом є те, що підприємство має великі обсяги товарів на складі, які є не реалізованими, що призводить до зменшення грошових коштів на підприємстві. З'ясовано, що бухгалтерський облік у ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» ґрунтується на повному охопленні та документуванні господарських операцій. Водночас, основним документом, що відображає та регламентує організацію обліку підприємства є наказ про облікову політику, який є основним внутрішньогосподарським нормативно-правовим актом підприємства, який визначає побудову всієї системи бухгалтерського обліку.
6. Основною метою обліку операцій з іноземними постачальниками є достовірне відображення первинної документації, правильне нарахування і погашення зобов'язань та визначення курсових різниць. Основною умовою співпраці з іноземними постачальниками є укладання зовнішньоекономічного договору, у якому регламентуються права і обов'язки сторін, а також їх відповідальність в разі невиконання договірних умов, де можна передбачити можливі ризики та шляхи їх мінімізації. Основним документом при імпорті товару є митна декларація, в якій підтверджується сплата мита, митних платежів, «імпортного» податку на додану вартість. Також обов'язковими документами при імпорті товарів є інвойс (рахунок-фактура), який вважається первинним документом, а також є підставою для оприбуткування товару, але при умові, що він

сплачений; договір купівлі-продажу товарів (зовнішньоекономічний контракт), в якому визначається момент переходу ризиків, обов'язків та вигод по товару від продавця до покупця; транспортно-експедиційні документи на навантажувально-розвантажувальні роботи і транспортні послуги та сертифікат походження – документи.

7. Основними податками при імпорتنих операціях на підприємстві ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» є податок на додану вартість та мито. У своїй діяльності підприємство дотримується вимог Податкового і Митного кодексу України та забезпечує формування відповідної інформації в податковій декларації з податку на додану вартість, своєчасне проведення розрахунків з бюджетом за зазначеними податками.
8. На сьогодні облік операцій з іноземними постачальниками має особливо важливе значення для будь-якого підприємства, що активно працює в умовах євроінтеграції. Від ефективної організації обліку операцій з іноземними постачальниками вирішальною мірою залежить стан усіх розрахунків підприємства, стабільність постачання матеріальних ресурсів для забезпечення господарської діяльності та, відповідно, фінансовий стан підприємства, його ліквідність та платоспроможність. Наведені вище пропозиції щодо напрямків удосконалення фінансового обліку операцій з іноземними постачальниками повинні сприяти вдосконаленню методики обліку і контролю кредиторської заборгованості за товари та послуги.
9. Кредиторська заборгованість є важливим елементом складного механізму підприємства. Саме тому вивченню цієї категорії необхідно приділяти багато часу, адже від прийнятих рішень залежить стан та перспективи розвитку підприємства. Задля розширення ринку збуту товарів, а також залучення нових реалізаторів продукції необхідна ефективна політика управління кредиторською заборгованістю. Введення аналітичних таблиць дозволить удосконалити облік кредиторської заборгованості на підприємстві шляхом забезпечення контролю своєчасності розрахунків за

кожною поставкою товарно-матеріальних цінностей, що, в свою чергу, підвищить рівень платіжної дисципліни підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Беляєва Л.А., Сисун К.О. Сучасні тенденції у розрахунках з постачальниками та підрядниками // Східна Європа: економіка, бізнес та управління. URL: http://www.easterneurope-ebm.in.ua/journal/26_2020/25.pdf
2. Бланк І.А. Словарь-справочник финансового менеджера. Київ: «Ніка-Цетр», 1998. 480 с.
3. Борисов А.Б. Большой экономический словарь. Москва: Книжный мир, 1999. 895 с.
4. Бутинець Ф.Ф., Горецька Л.Л. Бухгалтерський облік в зарубіжних країнах: навчальний посібник. Житомир : ПП «Рута», 2003. 544 с.
5. Васюренко О.І. Податкові аспекти здійснення зовнішньоторговельних операцій // Ефективна економіка, 2016. №2. С. 51-57.
6. Владичин М.Б., Струк Н.С. Організація обліку зовнішньоекономічної діяльності торговельних підприємств: стан і перспективи покращення торговельних підприємств: стан і перспективи покращення. URL: [file:///D:/%D0%B7%D0%B0%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B8/binf_2015_7_7%20\(1\).pdf](file:///D:/%D0%B7%D0%B0%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B8/binf_2015_7_7%20(1).pdf)
7. Владичин М.Б. Особливості управлінського обліку експортно-імпортних операцій // Аудитор. 2014. № 7. 35-41 с.
8. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами: практичний посібник. Київ: Лібра, 2004. 880 с.
9. Гордополов В.Ю. Методологічні положення бухгалтерського обліку експортно - імпортних операцій підприємства. URL: http://www.agrosvit.info/pdf/13_2018/4.pdf
10. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436— IV. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
11. Івасів Б.С. Міжнародні розрахунки та валютні операції: навчальний посібник. Тернопіль: Вектор, 2013. 572 с.

12. Кириченко О.М. Удосконалення організації імпорتنих операцій в міжнародній діяльності фірми. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/frvu_2017_7-8_12
13. Кім Ю. Г. Бухгалтерський та податковий облік: Первинні документи та порядок їх заповнення: навчальний посібник. Київ: Центр учбової літератури, 2014. 600 с.
14. Кірейцева Г.Г. Фінансовий менеджмент: навчальний посібник. Житомир: ЖІТІ, 2002. 440 с.
15. Крупка Я.Д., Задорожний З.В., Гудзь Н.В. Фінансовий облік: підручник. Тернопіль : ТНЕУ, 2017. 451 с.
16. Кузнецова С. О. Облік зовнішньоекономічної діяльності : навчальний посібник. Харків : Видавництво Іванченко І. С., 2019. 221с.
17. Кучеркова С.О. Імпорт товарів: обкладення ПДВ та бухгалтерський облік. URL: <http://elar.tsatu.edu.ua/bitstream/123456789/8603/1/87.2-199-202.pdf>
18. Легостаєва О.О., Кондратенко Н.Д. Тенденції розвитку зовнішньоекономічної діяльності підприємств України // Науковий погляд: економіка та управління. 2020. №2 (68). С. 28-31.
19. Лукашова І.О. Удосконалення обліку операцій з експортно-імпорتنих поставок товарів // Східноукраїнський національний університет ім. Володимира Даля. Луганськ, 2016. 20 с.
20. Митний кодекс України від 13.03.2012р. № 4495-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
21. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. № 20. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>
22. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: Наказ Міністерства фінансів України від від 08.10.1999р. № 237. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>

23. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів» : Наказ МФУ від 10.08.2000р. № 193. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00>
24. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1: Наказ МФУ від 07.02.2013 р. №73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>
25. Оляднічук Н.В., Підлубна О.Д. Облік експортно-імпортних операцій // Бухгалтерський облік. URL: file:///D:/Oif_apk_2017_1_8.pdf
26. Пархоменко В. М., Малюга Н. М. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами: навчальний посібник. Київ, 2019. 120 с.
27. Плаксієнко І. В. Документальне оформлення обліку імпортних операцій // Молодий вчений. 2017. № 10. С. 1000-1004.
28. Податковий кодекс України від 02.12.2010р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
29. Положення про заходи захисту та визначення порядку здійснення окремих операцій в іноземній валюті: Постанова Правління НБУ від 02.01.2019р. № 5. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0005500-19>
30. Положення про здійснення операцій із валютними цінностями: Постанова Правління НБУ від 02.01.2019 р. № 2. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0002500-19>
31. Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань: Наказ МФУ від 02.09.2014 р. №879. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>
32. Прохар Н.В., Мілька А.І., Орищенко М.М. Оптимізація оподаткування операцій з імпорту товарів з використання сертифікату EUR.1. Економіка та суспільство. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/444/426>
33. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України в ред. від 01.07.2021р. № 996-XIV URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

34. Про валюту і валютні операції в Україні: Закон України в ред. від 15.05.2021р. № 2473-VIII URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2473-19>

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

36. Про затвердження Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Постанова Міністерства фінансів України в ред. від 10.08.2021 р. № z0893-99. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

37. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість: Наказ МФУ від 28.01.2016 р. №21. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16>

38. Про зовнішньоекономічну діяльність в Україні: Закон України в ред. від 17.07.2020р. № 959-XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/959-12>

39. Про митний тариф: Закон України в ред. від 01.07.2021 р. № 674-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/674-20>

40. Смірнова І.В., Смірнова Н.В. Вплив зміни валютних курсів на фінансову звітність: аналіз закордонного та вітчизняного досвіду. URL: [file:///D:/%D0%B7%D0%B0%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B8/piprp_2014_2\(1\)__28.pdf](file:///D:/%D0%B7%D0%B0%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B8/piprp_2014_2(1)__28.pdf)

41. Смірнова І.В. Методичні підходи до формування облікової політики імпортерів операцій // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки, 2017. №31. с. 196-205

42. Стоун Д., Хітчинг К. Бухгалтерський облік та фінансовий аналіз. М.: Сирин, 1998. 302 с.

43. Товкун І.М. Особливості законодавчого регулювання експортно-імпортерів операцій. URL: <https://ndipzir.org.ua/wp-content/uploads/2016/06/Tovkun9.pdf>

44. Хоменко Т.Ю., Круш П.В. Методичні підходи до оцінки ефективності управління зовнішньоекономічною діяльністю. URL : https://ela.kpi.ua/bitstream/123456789/22596/1/2017-11_4-08.pdf

45. Чабанова Н.В., Василенко Ю.А. Бухгалтерський фінансовий облік: навчальний посібник. Київ: Видавничий центр «Академія», 2002. 672 с.

INTERNET – ресурси

46. <https://i.factor.ua/ukr> - веб-сайт журналів «iFactor»

47. <https://dtki.com.ua> - веб-сайт журналів «ДЕБЕТ-КРЕДИТ»

48. <https://zakon.rada.gov.ua> - офіційний веб-сайт Верховної Ради України

49. <https://tax.gov.ua/> - офіційний веб-сайт Податкової Служби України

50. <https://minfin.com.ua/ua/> - офіційний веб-сайт Міністерства фінансів України

ДОДАТКИ

Додаток А

**Спеціальна література з обліку розрахунків з іноземними
постачальниками**

№ п/п	Джерело	Короткий зміст
1	2	3
1.	Беляєва Л.А., Сисун К.О. Сучасні тенденції у розрахунках з постачальниками та підрядниками. [1]	Статтю присвячено висвітленню змін у взаємовідносинах і розрахунках з постачальниками, внаслідок впровадження карантинних обмежень.
2.	Владичин М.Б., Струк Н.С. Організація обліку зовнішньоекономічної діяльності торговельних підприємств: стан і перспективи покращення торговельних підприємств: стан і перспективи покращення. [6]	Розглянуто проблеми організації обліку зовнішньоекономічної діяльності торговельних підприємств. Оцінено стан і виокремлено основні напрями організації обліку зовнішньоекономічної діяльності торговельних підприємств в Україні.
3.	Гордополов В.Ю. Методологічні положення бухгалтерського обліку експортно-імпорتنних операцій підприємства [9]	У статті проаналізовано праці щодо експортно-імпорتنних операцій в частині документування щодо оцінки об'єктів бухгалтерського обліку зовнішньоекономічної діяльності.
4.	Кириченко О.М. Удосконалення організацією імпорتنних операцій в міжнародній діяльності фірми [12]	У статті досліджено розвиток теоретичних, методологічних підходів та побудови моделей управління імпортними операціями.
5.	Кім Ю. Г. Бухгалтерський та податковий облік: Первинні документи та порядок їх заповнення [13]	У навчальному посібнику розглянуті основні поняття первинних документів господарської діяльності підприємств, наведені їхні форми і порядок заповнення відповідно до вимог нормативних актів України
6.	Крупка Я.Д., Задорожний З.В., Гудзь Н.В. Фінансовий облік [15]	У підручнику описано форми та порядок складання фінансової звітності, та звітності про управління, умови переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності.
7.	Кузнецова С. О. Облік зовнішньоекономічної діяльності [16]	У навчальному посібнику розкрито ключові питання обліку операцій від зовнішньоекономічної діяльності, в умовах впливу зовнішнього бізнес-середовища на діяльність вітчизняних суб'єктів господарювання. Особлива увага приділена питанням обліку та аналізу операцій з іноземною валютою, розрахункових операцій у зовнішньоекономічній діяльності. Детально розглянуті питання експорту та імпорту товарно-матеріальних цінностей та послуг, особливості обліку

Продовження додатку А

1	2	3
		бартерних операцій з давальницькою сировиною.
8.	Кучеркова С.О. Імпорт товарів: обкладення ПДВ та бухгалтерський облік [17]	У статті досліджується особливості введення ПДВ на імпортні товари та відображення операцій з імпорту товарів у податковій декларації з ПДВ та бухгалтерському обліку.
9.	Легостаєва О.О., Кондратенко Н.Д. Тенденції розвитку зовнішньоекономічної діяльності підприємств України [18]	Статтю присвячено дослідженню тенденції розвитку зовнішньоекономічної діяльності підприємств України. Проаналізовано напрями розвитку зовнішньоекономічної діяльності підприємств України, виявлено на цій основі проблемні питання та визначено напрями і перспективи подальшого вдосконалення шляхів розвитку зовнішньоекономічної діяльності підприємств України.
10.	Оляднічук Н.В., Підлубна О.Д. Облік експортно-імпортних операцій [25]	Статтю присвячено дослідженню чинного законодавчого підґрунтя здійснення зовнішньоекономічної діяльності та обліково-інформаційного забезпечення експортно-імпортних операцій.
11.	Пархоменко В. М., Малюга Н. М. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами [26]	Висвітлено загальні основи фінансової звітності за міжнародними стандартами.
12.	Прохар Н.В., Мілька А.І., Орищенко М.М. Оптимізація оподаткування операцій з імпорту товарів з використання сертифікату EUR.1 [32]	У статті досліджено особливості документального оформлення й оподаткування операцій з імпорту товарів.
13.	Смірнова І.В., Смірнова Н.В. Вплив зміни валютних курсів на фінансову звітність: аналіз закордонного та вітчизняного досвіду [40]	Статтю присвячено впливу зміни валютних курсів на статті фінансової звітності.
14.	Товкун І.М. Особливості законодавчого регулювання експортно-імпортних операцій [43]	Розглянуто особливості законодавчого регулювання експортно-імпортних операцій.
15.	Хоменко Т.Ю., Круш П.В. Методичні підходи до оцінки ефективності управління зовнішньоекономічною діяльністю [44]	Розглянуто методичні підходи до оцінки ефективності управління зовнішньоекономічною діяльністю на підприємстві, проаналізовано основні показники, що відображають доцільність здійснення зовнішньоекономічної діяльності.

Джерело: [авторська розробка]

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ДЕЙМОС.КОМ"

08133, Україна, Київська область, Києво-Святошинський район, м.Вишневе,
вул. В'ячеслава Чорновола, буд. 1 літера А

НАКАЗ № 02/01/20-1

м. Київ

"02" січня 2020 р.

**ПРО ОРГАНІЗАЦІЮ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ОБЛІКОВОЇ
ПОЛІТИКИ НА ПІДПРИЄМСТВІ**

Відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 року № 996-XIV зі змінами та доповненнями, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Наказу Міністерства фінансів України від 27 червня 2013 року № 635 "Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України", а також інших нормативно-правових актів, що регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Положення про облікову політику ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» (додається) та ввести його в дію з 02 січня 2020 року (додаток №1)
2. Головному бухгалтеру ознайомити (під особистий підпис) із змістом Положення всіх посадових осіб та працівників, які мають відношення до його виконання.
3. Для ведення бухгалтерського обліку на Підприємстві ввести в дію з подальшим використанням автоматизованої форми ведення обліку бухгалтерську програму 1С:8 Підприємство.
3. Загальний контроль за виконанням цього Наказу залишаю за собою.
4. Безпосередній контроль за виконанням вимог Положення про облікову політику покладається на головного бухгалтера підприємства.

Директор



Морозов О.Ю.

Додаток В

Основні економічні показники ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» за 2017 – 2020 рр.

Показники	2017	2018	2019	2020	Відхилення		
					Абсолютне відхилення, грн.	Темп зростання, %	Темп приросту, %
Основні засоби	91,2	108,5	101,8	198,2	107,0	217,0	117,0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1329,8	4,8	1529,4	550,1	-779,7	41,0	-59,0
Грошові кошти	1059,4	63,0	436,6	12,4	-1047,0	1,0	-99,0
Готова продукція	5481,9	8926,4	8142,5	15033,6	9551,7	274,0	174,0
Зареєстрований (пайовий) капітал	8000,0	8000,0	8000,0	8000,0	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125,4	2257,8	5267,0	8688,3	7562,9	772,0	672,0
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	8594,8	10302,9	21347,0	51998,1	43403,3	605,0	505,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	7796,2	9502,0	18119,3	44313,4	36517,2	568,0	468,0
Чистий прибуток	8,2	134,6	121,2	2099,7	2091,5	256,1	156,1
Середньорічна кількість робітників, чол.	7	4	12	15	8	214,0	114,0
Середньомісячна заробітна плата працівників, грн.	3290,9	5602,4	5640,5	2600,9	-690,0	79,0	-21,0

Джерело: [авторська розробка]

Як видно з таблиці, основні засоби збільшились протягом 2017 – 2020 років на 107,0 тис. грн. або у 2 рази за рахунок купівлі нової офісної техніки та складського обладнання. Дебіторська заборгованість зменшилась за аналізований період на 779,7 тис. грн. або на 41,0%, що позитивно характеризує стан розрахункової дисципліни на підприємстві. Розмір грошових коштів має змінний характер прикладом цього є данні зазначені в таблиці. Ми бачимо, що за період 2017-2020 років грошові кошти зменшились

на 1047,0 тис. грн. Але якщо аналізувати окремі періоди, то за період 2018-2019 років грошові кошти зросли на 373,6 тис. грн. або майже у 5 разів. Водночас, скорочення суми грошових коштів не завжди оцінюється негативно, адже ж воно може бути викликане збільшення залишків готової продукції на складі підприємства, що як раз відображено у таблиці, на кінець 2020 року готова продукція складає 15033,6 тис. грн., що в свою чергу негативно вплинуло на грошові кошти і призвело їх до зменшення в аналогічному періоді. Обсяг зареєстрованого капіталу протягом аналізованого періоду залишився незмінним на рівні 8000,0 тис. грн., що є достатньо вагомим показником і свідчить, що підприємство намагається фінансувати свою господарську діяльність власними силами. Розмір кредиторської заборгованості зріс на 7562,9 тис. грн. або у 7 разів.

Чистий дохід підприємства протягом 2017-2020 рр. збільшився на 43403,3 тис. грн. або в 6 разів, собівартість реалізованої продукції зросла на 36517,2 тис. грн. або майже в 6 разів, чистий прибуток за аналізований період зріс на 2091,5 тис. грн. або майже у 3 рази.

Середньорічна кількість працівників у 2020 році порівняно з 2017 роком зросла на 8 осіб або у 2 рази. Проте в 2020 році показник середньомісячної заробітної плати становив 2600,9 грн. У зв'язку з карантинними обмеженнями більшість співробітників були у відпустці за власний рахунок згідно постанови КМУ «Про встановлення карантину та запровадження обмежувальних протиепідемічних заходів з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» від 09.12.2020 № 1236, що в свою чергу, призвело до зменшення фонду оплати праці компанії ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ».

Розрахунок основних економічних показників ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» за 2017 – 2020 рр. показав, що підприємство веде доволі успішну та прибуткову господарську діяльність, проте негативним моментом є те, що воно має великі

обсяги товарів на складі, яка є не реалізованою, що призводить до зменшення грошових коштів на підприємстві.

**Вертикальний аналіз кредиторської заборгованості ТОВ
«ДЕЙМОС.КОМ» за 2020 рік, тис. грн.**

Показники	На початок року		На кінець року		Структурні зрушення	
	тис. грн	%	тис. грн	%	абсолютне відхилення (+, -)	відхилення в пунктах структури
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис. грн.	5267,0	91,2	8688,3	94,6	3421,3	3,4
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, тис. грн.	27,9	0,5	187,4	2,0	159,5	1,5
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування, тис. грн.	156,5	2,7	0,2	0,0	-156,3	-2,7
Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці, тис. грн.	46,7	0,8	22,3	0,2	-24,40	-0,6
Інші поточні зобов'язання, тис. грн.	278,9	4,8	294,5	3,2	15,6	-1,6
Усього зобов'язань, тис. грн.	5777,0	100	9192,7	100	3415,70	-

Джерело: [авторська розробка]

Аналіз структури кредиторської заборгованості свідчить про те, що найбільшу питому вагу займає поточна кредиторська заборгованість за товари,

роботи та послуги. При цьому на кінець періоду її питома вага збільшилася на 3,4%. Найменшу питому вагу займає поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці.

Таким чином, результатами проведеного аналізу кредиторської заборгованості з іноземними постачальниками ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» є наступні: кредиторська заборгованість з іноземними постачальниками представлена поточними зобов'язаннями, довгострокові зобов'язання відсутні; найбільшу питому вагу займає поточна кредиторська заборгованість з іноземними постачальниками за товари, роботи та послуги, тобто досліджуване підприємство має найбільші зобов'язання перед постачальниками.

Контракт / Contract	
Контракт №13/08/20-1/MA Contract No. №13/08/20-1/MA	
Бодегравен, Нидерланды Bodegraven, the Netherlands	13.08.2020г. 13.08.2020г.
Компания «Maaz Cheese bv», находящейся по адресу: Португалвет 17, Бодегравен, Нидерланды, в лице Майне Харингсма, действующая на основе управляющего директора, далее по тексту именуемый как «Продавец», с одной стороны. The company «Maaz Cheese bv», located at: Portugalweg 17, 2411-P.R. Bodegraven, the Netherlands, represented by Meine Haringtsma, acting on the basis of managing director, on one hand, hereinafter referred to as «Seller», with one parties.	
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕЙМОС.КОМ" юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Украины в лице директора Морозова Алексея Юрьевича, действующего на основании устава, именуемая в дальнейшем «Покупатель», с другой стороны, заключили настоящий контракт (далее – «Контракт») о нижеследующем: LIMITED LIABILITY COMPANY "DEIMOS.COM" a legal entity, established and existing under the laws of Ukraine, in the person of Director Morozov Alexey Yuryevich, registered in Ukraine, here in after referred to as «Buyer», on the other hand, have entered into this contract (here in after referred to as «Contract») on the following:	
1. Предмет Контракта	
1.1. Продавец продает, а Покупатель покупает твердые и мягкие сыры (в дальнейшем Товар) в соответствии с инвойсами к каждой партии товара. 1.2. Покупатель обязуется принять Товар, оплатить его на условиях, предусмотренных настоящим Контрактом.	
1. Subject of the Contract	
1.1. Seller shall sell and the Buyer buys hard and soft cheeses (hereinafter Product) in accordance with invoices for every delivery. 1.2. Buyer agrees to accept the goods, pay it to the conditions provided for by this Contract.	
2. Цена и общая стоимость контракта	
2.1. Цена поставляемых Покупателю Товаров, указана в Евро (EUR). Валюта контракта – Евро (EUR). 2.2. Общая стоимость Товаров по каждой отдельной поставке будет фиксироваться в инвойсах по каждой партии товара. Цены включают стоимость тары и упаковки, являются окончательными и не подлежат изменению после выставления инвойса. 2.3. Общая сумма договора будет состоять из всех инвойсов по данному контракту.	
2. Price and the Total Cost	
2.1. Price of the Goods delivered to Buyer are stated in Euro (EUR). The currency of the contract is Euro (EUR). 2.2. The total cost of each delivery will be fixed with invoices for each single delivery. Prices includes package and wrapping, is final and not subject to change after providing the invoice. 2.3. General sum of the contract will be consist of all invoices under this contract.	
3. Условия поставки.	
3.1. Условия поставки указываются на каждом инвойсе. 3.2. Срок отгрузки Товара в течении 15 рабочих дней после получения 100% оплаты за Товар на счет Продавца. 3.3. Продавец обязан уведомить Покупателя о готовности Товара к поставке за 15 рабочих дней до срока отгрузки.	
3. Delivery Terms	
3.1. Delivery terms shall be noted on each invoice. 3.2. Term of shipment of the Goods: within 15 working days after receiving 100% payment for the Goods to the Seller's account. 3.3. Seller shall notify Buyer of the readiness of goods for delivery within 15 working days before the date of picking up.	
4. Условия платежей.	
4.1. Оплата Товара по настоящему Контракту осуществляется Покупателем любым из следующих способов: 4.1.1. предоплатой в размере 100% от общей стоимости Товара; Все суммы должны быть оплачены в Евро. Сумма выплачивается на банковский счет Продавца.	

Продовження додатку Д

При отриманні Продавець надає Покупателю наступні документи:

- a) - Invoice - 5 originals
- b) - Packing list - 5 originals
- v) - Certificate of Quality - original
- г) - Certificate of Health - original
- d) - Certificate of Analysis - original
- e) - Certificate of Origin (form EUR-1) - original
- ж) - Export customs declaration - copy

Copies of the above documents shall be sent by fax/scan to the Buyer before the truck with the Goods loaded into it will leave the Seller's territory. Seller shall deliver the documents only in English.

4.2. Комісія та витрати Банку Продавця відносяться за рахунок Продавця, комісія та інші витрати банку Покупателя відносяться за рахунок Покупателя.

В разі повернення коштів всі комісії банку за рахунок Покупателя

4. Terms of payment

4.1. Payment for the goods under this Contract carried out by the Purchaser in the following ways:

4.1.1. an advance payment in the amount of 100% of the total value of the goods:

All amounts must be paid in Euro

The amount paid into the bank account of the Seller.

With each consignment Seller shall provide Buyer the following documents:

- a) - Invoice - 5 originals,
- b) - Packing list - 5 originals,
- c) - Certificate of Quality - original;
- d) - Certificate of Health - original;
- e) - Certificate of Analysis - original
- f) - Certificate of Origin (form EUR-1) - original;
- g) - Export customs declaration - copy

Copies of the above documents shall be sent by fax/scan to the Buyer before the truck with the Goods loaded into it will leave the Seller's territory. Seller shall deliver the documents only in English.

4.2. The Commission and the expenses of the Bank include the Seller at Seller's expense, the commission and other expenses of the Bank are due to the Buyer the Buyer.

In case of a refund, all of the bank at the expense of the Buyer

5. Упаковка и маркировка

5.1. Упаковка оборудования должна отвечать соответствующим международным стандартам и обеспечивать надежную защиту Товара при транспортировке.

5.2. Поставляемый Товар должен быть маркирован. Маркировка должна быть нанесена на каждую упаковку поставки черной несмываемой краской на английском и украинском языках.

Маркировка включает следующее:

- НАИМЕНОВАНИЕ ПРОИЗВОДИТЕЛЯ
- СТРАНА ПРОИСХОЖДЕНИЯ
- УПАКОВКА/ВСЕГО УПАКОВОК
- ВЕС/БРУТТО в КГ
- ВЕС/НЕТТО в КГ
- АДРЕС ПОЛУЧАТЕЛЯ

Каждое место должно иметь упаковочный лист

5.3. Все поставляемые единицы продукции должны быть маркированы стикерами на украинском языке и должны содержать информацию, требуемую по закону Украины. Текст и верстку наклеек Покупатель должен выслать Продавцу по электронной почте. Продавец должен распечатать на клеющейся бумаге или на обычной бумаге и наклеить на каждую единицу поставленного Продукта.

5. Packing and marking.

5.1. Packaging equipment must meet the relevant international standards and ensure the protection of the Goods in transit.

5.2. The supplied Product must be marked. Each packing unit shall be marked with black indelible paint in English and Ukraine.

The marking shall contain the following information:

- PRODUCER'S NAME
- COUNTRY OF ORIGIN
- PACKING/TOTAL NUMBER OF PACKINGS
- GROSS WEIGHT (KG)
- NET WEIGHT (KG)
- RECIPIENT'S ADDRESS

A packing list shall be supplied for each packing

5.3. All the supplied Products must be stickered in Ukrainian. The stickers have to contain the information required by law in Ukraine. The text and design of stickers have to be provided by the Buyer and sent via email to Seller. The Seller have to print it on the glued paper or on regular paper and glue to each supplied item



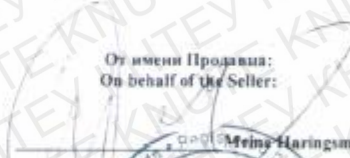
Продовження додатку Д

6. Ответственность сторон
6.1. При поставке Товара несоответствующего Техническим данным, предусмотренным в контракте, Покупатель имеет право отказаться от Товара, при этом Продавец обязуется своими силами и за свой счет забрать Товар, а также возместить Покупателю убытки, понесенные при ввозе этого оборудования на таможенную территорию Украины.
6. Liabilities of the Parties,
6.1. On delivery of the Goods inappropriate technical data provided in the contract, the buyer has the right to refuse the goods. Seller shall at the same time on their own and at their own expense take the product and reimburse Buyer losses incurred when importing such equipment into the customs territory of Ukraine.
7. Форс-мажор
7.1. Стороны освобождаются от ответственности в случае наступления форс-мажорных обстоятельств. Таковыми по настоящему Контракту являются события не зависящие от воли сторон, которые Стороны не могли предвидеть при обычном ходе событий и предотвратить имеющимися в их распоряжении средствами и своими силами: пожар, наводнения, землетрясения, другие стихийные бедствия, эпидемии, массовые беспорядки, военные действия, эмбарго, блокада, война и др., а также решения высших органов власти и управления государства, делающие невозможным выполнение сторонами своих обязательств по настоящему Контракту. Если перечисленные обстоятельства повлияли на срок выполнения настоящего контракта, то срок продлевается на период стихийных вышеупомянутых бедствий. Сторона, для которой непосредственно возникли форс-мажорные обстоятельства, обязана безотлагательно информировать другую сторону о наступлении, а затем об окончании таковых. Письменное сообщение должно быть подтверждено Торгово-Промышленной палатой пострадавшей стороны.
7. Force Major
7.1. The Parties shall be released from liability in case of the following Force-Major circumstances. These are the events that are beyond the control of the parties and that cannot be foreseen and prevented by the parties, namely, the following: fire, flood, earthquake, other natural disasters, epidemics, mass disorders, military conflicts, embargo, blockade war, etc.; as well as resolutions by authorities and governmental institutions that create obstacles for the execution of the Parties' obligations, according to the present Contract. In case the above-mentioned circumstances affect the terms of the present Contract performance, the delivery term is prolonged for the period of the above-mentioned natural disasters. The Party confronting with force-major circumstances shall immediately notify the other party on the beginning and cessation of such circumstances. A written notification shall be certified by the Chamber of Commerce of the affected party.
8. Арбитраж.
8.1. Настоящий договор купли-продажи, в том числе гражданские правонарушения, толкуются и их последствия определяются в соответствии с законодательством Словении без применения принципов коллизионного права. 8.2. В случае возникновения споров, возникающих в связи с настоящим договором купли-продажи, в том числе деликта, стороны должны в первую очередь попытаться достичь мирового соглашения. Если стороны не могут достичь такого урегулирования в течение двух (2) месяцев, спор разрешается в рамках исключительной юрисдикции компетентного суда в Украине. 8.3. Настоящий Контракт является полным и окончательным для обеих сторон: никакие условия, соглашения или договоренности, модифицирующие условия настоящего Контракта не будут иметь силу, если они не выполнены в письменной форме и не подписаны обеими сторонами.
8. Arbitration
8.1. This contract of sale, including tort, shall be interpreted and its effects determined in accordance with the Slovenian Legislation, without giving effect to the principles of conflicts of law thereof. 8.2. In the event of any dispute, arising in connection with this contract of sale, including tort, the parties shall first endeavor to reach an amicable settlement. If the parties fail to reach such settlement within two (2) months, the dispute shall be settled under the exclusive jurisdiction of the competent court in Ukraine. 8.3. The present Contract is considered to be complete and final for both Parties: no conditions, agreements or arrangements modifying or changing terms and conditions of the present Contract shall be valid unless made in writing and duly signed by both Parties.
9. Прочие условия
9.1. Настоящий Контракт вступает в силу со дня его подписания сторонами. 9.2. Настоящий Контракт действует в течение 1 (одного) календарного года или до полного исполнения сторонами своих обязательств. В случае если какая-либо из сторон не предоставила другой письменное уведомление об окончании договора за 1 месяц до его окончания, договор считается продленным еще на один календарный год, и таким же образом дальше, пока не будет подписан другой договор или не закончен этот. 9.3. Данный Контракт составлен в двух оригинальных экземплярах, на английском и русском языках, один экземпляр – Продавцу, один – Покупателю, оба языка имеют одинаковую юридическую силу. 9.4. С момента подписания Контракта все предварительные соглашения и переговоры считаются утратившими силу. 9.5. Факсимильная копия данного контракта имеет юридическую силу. Предоставление оригинала обязательно.
9. Other terms and conditions

Закінчення додатку Д

- 9.1. This Contract shall enter into force upon signature by the parties.
 9.2. The present contract is valid (one) calendar year or until the parties of their obligations. In case the parties does not give any written notice about finish of the contract, 1 month before expiration of the contract, the contract shall be prolonged for the next calendar year, this way forward until parties does not sign any new contract or finish this one.
 9.3. This Contract is executed in two original copies in English and Russian languages, a copy - to the Seller, one - Buyer, both languages are equally valid.
 9.4. After the present Contract has been signed, all previous agreements and negotiations shall be considered null and void.
 9.5. Facsimile copy of the present contract has the legal force. Assignment of original is obligatory.

Юридические адреса и реквизиты сторон / Legal addresses and requisites:

Продавец: Maaz Cheese b.v. Номер платёжника НДС: NL 856164070B01 Адрес: Portugalweg 17, Бодегравен, Нидерланды банковские реквизиты: Rabo Bank Нидерланды Croeselaan 18, 3521 CB, Utrecht, Нидерланды IBAN: NL73RABO0332574784 SWIFT / BIC: RABONL2U	От имени Продавца: On behalf of the Seller:  
The Seller: Maaz Cheese b.v. VAT No.: NL 856164070B01 Address: Portugalweg 17, 2411 PR, Bodegraven, The Netherlands. Bank details: Rabo Bank The Netherlands Croeselaan 18, 3521 CB, Utrecht, The Netherlands IBAN: NL73RABO0332574784 SWIFT / BIC: RABONL2U	
Покупатель: ООО "ДЕЙМОС КОМ" ЕДРПОУ: 40175361 Адрес: 08133, Украина, Киевская область, Киево-Святошинский район, город Вишневое, ул. Вячеслава Черноволы, д. 1А, комната 6 Код IBAN: UA343218420000026002053146766(EUR) Банк: в ПАО КБ «ПриватБанк» 01001, Украина, г. Киев, ул. М. Грушевского, 1Д Код SWIFT банка PBANUA2X	От имени Покупателя: On behalf of the Buyer:  
The Buyer: "DEIMOS.COM" LLC. EDRPOU: 40175361 Address: room 6, 1A, Str. Chornovil, city Vishneve, Kiev Svyatoshinsky district, Kiev region, 08133, Ukraine Bank details: IBAN: UA343218420000026002053146766(EUR) with Bank in PJSC CB "PrivatBank" 1D Hrushevskoho str., Kyiv, 01001, Ukraine Bank SWIFT Code: PBANUA2X	

ПРИВАТБАНК
ЗАЯВА N RIDSL9101Y7HU
ПРО КУПІВЛЮ ІНОЗЕМНОЇ ВАЛЮТИ

0408008
Примірник _____

м. Дніпро 10.09.2021
Найменування Підприємства: ДЕЙМОС.КОМ ТОВ
Юридична адреса підприємства: UA 08133 Київська Київско-Святошинський м. Вишневе вул. Чорновола В'ячеслава 6.1А кв.6
П.І.Б. співробітника, уповноваженого на рішення питань за угодою про купівлю іноземної валюти: МОРОЗОВ ОЛЕКСІЙ
ЮРІЙОВИЧ № тел. _____, зразок підпису _____

Найменування Банку: ПРИВАТБАНК
Юридична адреса Банку: вул. Грушевського, 1д, м. Київ 01001, Україна.
Підприємство доручає ПриватБанку купити (Євро (EUR)) за українські гривні.

Сума купівлі в (Євро (EUR)): 29470.79 (Двадцять дев'ять тисяч чотириста сімдесят євро 79 центів).
Договірний (максимальний) курс купівлі (UAH/EUR): 31.69000.
Сума купівлі в гривнях підприємством по договірному курсу: 933929.34 UAH (Дев'ятоє тридцять три тисячі дев'ятоє двадцять дев'ять гривень 34 коп.).
Сума збору на обов'язкове державне пенсійне страхування: 0.00 UAH (Нуль гривень 00 коп.).
Винагорода банку складає:
а) фіксовану винагороду: 0.00 UAH (Нуль гривень 00 коп.) UAH.
б) різницю між ціною купівлі що була визначена підприємством, та більш вигідною ціною, за якою банк здійснив купівлю іноземної валюти.
Винагорода сплачується в українських гривнях. Банк має право утримати винагороду із суми в гривнях, яка перерахована на купівлю іноземної валюти.

Підстави для купівлі іноземної валюти: Угода №13/08/20-1/МА, 13.08.2020, інше: _____.
У випадку, якщо куплена на Міжбанківському валютному ринку України валюта не буде клієнтом використана за призначенням, у строк, згідно з діючим законодавством України, з моменту її зарахування на поточний рахунок, клієнт доручає ПриватБанку продати на Міжбанківському валютному ринку України куплену та невикористану іноземну валюту, що знаходиться на рахунку клієнта, відкритому в ПриватБанку.

Підприємство перераховує гривні за реквізитами:

Одержувач: АТ КБ ПРИВАТБАНК
N Рахунок: 29000828900111

Банк одержувача: АТ КБ "ПРИВАТБАНК"
МФО: 305299

Призначення платежу: Гривні для закупівлі 29470.79 EUR по курсу 31.69 Угода №13/08/20-1/МА, 13.08.2020

Дата валютування: 10.09.2021 (дата зарахування грошових коштів у національній валюті на рахунок банку).

Залишок коштів у гривнях після купівлі іноземної валюти, або у випадку невиконання цієї заяви просимо перерахувати на наш

поточний рахунок за реквізитами:

Одержувач: ДЕЙМОС.КОМ ТОВ

Рахунок: UA163052990000026008000118469

Банк одержувача: АТ КБ "ПРИВАТБАНК"

МФО: 305299

Банк перераховує придбану ін. валюту (Євро (EUR)) за реквізитами:

Одержувач: ДЕЙМОС.КОМ ТОВ

Рахунок: (вал. рахунок клієнта) UA243052990000026005010103025

Банк одержувача: АТ КБ "ПРИВАТБАНК"

МФО: 305299 кор. рахунок філії у ПриватБанку: _____

Дата валютування: 10.09.2021 (дата зарахування грошових коштів у іноземній валюті на рахунок підприємства).

У разі купівлі іноземної валюти доручаємо Банку здійснити перерахування із наданих Підприємством коштів у гривнях, які перераховані ним на купівлю іноземної валюти, та сплатити від імені та за рахунок Підприємства суму збору на обов'язкове державне пенсійне страхування, згідно з діючим законодавством України. Зобов'язуємося перерахувати додаткові комісії - згідно діючого законодавства, та надати Банку підтверджуючі документи.

ПРИМІТКА: У випадку, якщо пропозиція валюти, що купується клієнтом на міжбанківському валютному ринку України, відсутня або обмежена, банк має право за кошти клієнта купувати іншу іноземну валюту на міжбанківському валютному ринку України (з дотриманням обмежень, що не суперечать чинному законодавству України та нормативно-правовим актам Національного банку України), з подальшим її використанням з метою купівлі необхідної клієнту валюти на міжнародних валютних ринках.

У випадку неможливості здійснення банком вищезазначених операцій дана заява втрачає свою дію.

Дана заява дійсна при її підписанні ЕЦП та передачі за допомогою систем дистанційного банківського обслуговування.

Строк дії чинної заяви складає 1 день з моменту її прийняття банком до виконання.

М.П. _____

(Підписи уповноважених осіб підприємства, посада, П.І.Б.)

Від банку: _____ / _____ заява виконана " _____ " 201_ р.

(П.І.Б.)

(підпис)

--- Передана електронною системою Приват24 10-09-2021 13:04:54 ---



MAAZ
cheese
from cows to cheese



MAAZ Cheese B.V.
Portugalweg 17
2411 PR Bodegraven
The Netherlands

Rabobank
IBAN: NL73 RABO 0332 5747 84
BIC: RABONL2U
Chof Com.: 85564618
VAT: NL-856164070801

Veldhuyzen Kaas
Trade name of MAAZ Cheese B.V.
Tel: +31 (0)172 619 226
info@veldhuyzenkaas.nl
www.veldhuyzenkaas.nl

INVOICE

DEIMOS.COM* LLC
Room 6, 1A, Str. Chornovil
VISHNEVOU 08133
Ukraine

Debtor No.:	Order number:	Date:
1001547	10000178017	1-10-2021

Payment Term:
30 days after invoice date

Order Reference: Order September Dutch

Art. no.	Cartons	Units	Article	Gross weight kg	Nett. weight kg	Price per kg/pc	Price EURO	Amount EURO total
102368	74	74	Farmhouse Cheese 50% Fldm Green Pesto Cow (thermised)	408,950	388,970	kg	€ 7.57	€ 2,944,50
103954	80	80	Farmhouse Cheese 50% Fldm Tartufo Truffle Cow (thermised)	400,470	378,870	kg	€ 9.75	€ 3,693,98
104842	63	63	Cheese 50% Fldm Pesto Red, Holland Mill	306,530	289,520	kg	€ 6.73	€ 1,948,47
102082	60	60	Gouda Cheese 48% FIDM, Old, Holland Mill	649,720	619,120	kg	€ 5.16	€ 3,194,66
106242	84	1008	Gouda Cheese Reserve 48% FIDM Old Amsterdam 160g	173,880	161,280	pc	€ 2.20	€ 2,217,60
104626	50	50	Gouda Cheese 48% FIDM Old Amsterdam	547,790	536,290	kg	€ 9.75	€ 5,228,83
106245	84	1008	Gouda Cheese 48% FIDM Old Amsterdam 150g	163,800	151,200	pc	€ 1.92	€ 1,935,36
106246	100	1000	Gouda Cheese 48% FIDM Old Amsterdam Slices 150g	165,000	150,000	pc	€ 1.87	€ 1,870,00
106140	17	17	Gouda Cheese 48% FIDM, Extra Old, Holland Mill	185,170	176,500	kg	€ 7.32	€ 1,291,98

"The exporter of the products covered by this document (customs authorization No. NL/074/20/5489) declares that, except where otherwise clearly indicated, these products are of EU preferential origin"

Invoice no. 10000178017 D.D. 1-10-2021

Country of origin: The Netherlands
Delivery term: FCA Bodegraven, The Netherlands
Contract no. 13/08/20-1/MA, dated 13-08-2020

MAAZ Cheese B.V.
Portugalweg 17
2411 PR BODEGRAVEN
The Netherlands
+31 (0) 172 553000
www.maaazcheese.nl

Nett (kgs):	2.851,750	Total FCA Bodegraven	
Gross (kgs)	3.001,310	EURO	€ 24,325,38
Cartons:	612		
Units:	3.360		

Delivery according to terms and conditions of trade of the "Nederlandse Zuivelbeurs Association" (2012) filed at the Chamber of Commerce

Maaz Cheese B.V. Portugalweg 17 2411 PR BODEGRAVEN NEDERLAND		CMR / CVC-2002 NL 5126093	
DEIMOS.COM* LLC Room 6, 1A, Str. Chernovil VISHNEVOU 08133 Ukraine		Trucknumber : AA4598EO / GDA 91770	
VISHNEVOU, Ukraine		Bodegraven, Nederland	
29-4-2021		Packing List: 1000119056 / 1000126252	
9		4 pallets Cheese	
Nett : 4445,63 KG		Gross : 4655,41 KG	
Cartons : 841			
ROEL VERVOEREN, MAX 79C COLD TRANSPORT, MAX 79C			
Sealnumber : 80871411 Temp.chip nr : HKRRNJ06LBV			
29 april 2021		Trucknumber : AA4598EO / GDA 91770	
Maaz Cheese B.V. Portugalweg 17 2411 PR BODEGRAVEN NEDERLAND			

original



**Controle Orgaan
Kwaliteits Zaken**

certificate number: CZU-MBN2100789
Page 1 of 2

Certificate

HEALTH CERTIFICATE

Netherlands controlling authority for dairy and eggs
PO Box 250, 3830 AG Leusden, The Netherlands
Tel. (+31)33-4965690, E-mail: certificaten@cokz.nl

On behalf of the Ministry of Agriculture, Nature and Food Quality, we, **The Netherlands Controlling Authority for Dairy and Eggs (COKZ)**, hereby certify:

- that the product(s) described below has/have been prepared under our supervision and meet(s) the hygienic regulations laid down by the Netherlands Government;
- that the raw/thermised milk product(s) has/have been prepared from pure milk from cows and/or goats and/or sheep;
- that to the best of our knowledge the product(s) contain(s) no harmful constituents and is/are without reservation fit for human consumption;

DESCRIPTION OF THE PRODUCT(S) AND FURTHER INFORMATION GIVEN BY OR ON BEHALF OF THE EXPORTER:

Product no.	Product	Approval no.	Total nett weight	Total gross weight
01	Farmhouse Cheese 50% Fldm Green Pesto Cow, prepared with thermised milk	NL Z4095 EC	388.970 kg	408.950 kg
02	Farmhouse Cheese 50% Fldm 5 kg, prepared with thermised milk, Tartufo	NL Z4095 EC	378.870 kg	400.470 kg

Product no.	Species	Origin product	HS-heading	HS-description (HS-4)
01	Bovine	NETHERLANDS	0406	Cheese and curd
02	Bovine	NETHERLANDS	0406	Cheese and curd

Product no.	Storage
01; 02	Chilled Max +7°C

Product no.	MANUFACTURER Name Address	Approval number
01; 02	Maaz Cheese B.V. Portugalweg 17 2411 PR Bodegraven The Netherlands	NL Z4095 EC

Product no. / Batch no.	Production date	Expiry date	Packing	Nett weight	Gross weight
01	29-JUL-2021	17-SEP-2022	50 Cartons	261.370 kg	274.796 kg
01	102368	08-AUG-2021	24 Cartons	127.600 kg	134.154 kg
02	103954	24-JUN-2021	80 Cartons	378.870 kg	400.470 kg

Address exporter : MAAZ Cheese B.V.
Portugalweg 17
2411 PR Bodegraven
The Netherlands

Address consignee : Delimos.Com LLC
Room 6, 1A, Str. Chornovil
Vishnevou 08133
Ukraine

Dispatched from : Bodegraven

Date of shipment on or about : 01-OCT-2021

Country of destination : UKRAINE

Means of conveyance : Truck

Identification of the means of conveyance : AC2727CK/AC0303XO

Container number : N.A.

Seal number : BO871409

Order number : 178017 Delimos September *Farmer*

----- TEXT END -----

cokz_allie_typen_allie_talen_v_0.512.rtf

Any alteration of or addition to the above text is not allowed without permission of COKZ and makes this certificate invalid. Such an alteration or addition is considered an offence of forgery and is punishable by e.g. imprisonment up to six years (in accordance with section 225 of the Penal Code).

[illegible]

УКРАЇНА		(форма МД-3)		ІМ 40 ДЕ		UA100020/2021/585133	
Імпортний експорт		Імпортний експорт		Імпортний експорт		Імпортний експорт	
37 Вантажний експортний накладний		38 Вантажний експортний накладний		39 Вантажний експортний накладний		40 Вантажний експортний накладний	
1.Осет винний, у посудинах місткістю біл		2.Осет винний, у посудинах місткістю біл		3.Осет винний, у посудинах місткістю біл		4.Осет винний, у посудинах місткістю біл	
аш як 2л, пластик. канистри, не первинна		аш як 2л, пластик. канистри, не первинна		аш як 2л, пластик. канистри, не первинна		аш як 2л, пластик. канистри, не первинна	
упаковка, без вмісту жирів тваринного по		упаковка, без вмісту жирів тваринного по		упаковка, без вмісту жирів тваринного по		упаковка, без вмісту жирів тваринного по	
ходження.		ходження.		ходження.		ходження.	
арт.5326 Осет кремовий з манго,5л -2шт.		арт.5326 Осет кремовий з манго,5л -2шт.		арт.5326 Осет кремовий з манго,5л -2шт.		арт.5326 Осет кремовий з манго,5л -2шт.	
Торгова марка: Wajos		Торгова марка: Wajos		Торгова марка: Wajos		Торгова марка: Wajos	
Виробник: Wajos GMBH		Виробник: Wajos GMBH		Виробник: Wajos GMBH		Виробник: Wajos GMBH	
Країна виробництва: NL		Країна виробництва: NL		Країна виробництва: NL		Країна виробництва: NL	
Див. "електронний інвойс"		Див. "електронний інвойс"		Див. "електронний інвойс"		Див. "електронний інвойс"	
Див. доп.		Див. доп.		Див. доп.		Див. доп.	
0003 Сертифікат якості Б/Н		28.04.21		112/10		70.6200 1	
						2397.12	
						2.39712	
37 Вантажний експортний накладний		38 Вантажний експортний накладний		39 Вантажний експортний накладний		40 Вантажний експортний накладний	
1.Шоколад у вигляді блоків, плиток чи ба		2.Шоколад у вигляді блоків, плиток чи ба		3.Шоколад у вигляді блоків, плиток чи ба		4.Шоколад у вигляді блоків, плиток чи ба	
тонів без начинки, без вмісту жирів твар		тонів без начинки, без вмісту жирів твар		тонів без начинки, без вмісту жирів твар		тонів без начинки, без вмісту жирів твар	
инного походження. Без ГМО.		инного походження. Без ГМО.		инного походження. Без ГМО.		инного походження. Без ГМО.	
арт.90005 Шоколад чорний 70% Tony, 180г		арт.90005 Шоколад чорний 70% Tony, 180г		арт.90005 Шоколад чорний 70% Tony, 180г		арт.90005 Шоколад чорний 70% Tony, 180г	
-120шт.		-120шт.		-120шт.		-120шт.	
Торгова марка: TONY'S chokolonely		Торгова марка: TONY'S chokolonely		Торгова марка: TONY'S chokolonely		Торгова марка: TONY'S chokolonely	
Виробник: Kim s Chocolates NV		Виробник: Kim s Chocolates NV		Виробник: Kim s Chocolates NV		Виробник: Kim s Chocolates NV	
Країна виробництва: NL		Країна виробництва: NL		Країна виробництва: NL		Країна виробництва: NL	
Див. "електронний інвойс"		Див. "електронний інвойс"		Див. "електронний інвойс"		Див. "електронний інвойс"	
Див. доп.		Див. доп.		Див. доп.		Див. доп.	
0003 Сертифікат якості Б/Н		28.04.21		112/10		70.6200 1	
5141 Інформація виробника		17.08.18				238.8000 1	
						8058.08	
						8.05808	
37 Вантажний експортний накладний		38 Вантажний експортний накладний		39 Вантажний експортний накладний		40 Вантажний експортний накладний	
1.Шоколад у вигляді блоків, плиток чи ба		2.Шоколад у вигляді блоків, плиток чи ба		3.Шоколад у вигляді блоків, плиток чи ба		4.Шоколад у вигляді блоків, плиток чи ба	
тонів без начинки, з доданням зерен		тонів без начинки, з доданням зерен		тонів без начинки, з доданням зерен		тонів без начинки, з доданням зерен	
зернових культур, горіхів або плодів, бе		зернових культур, горіхів або плодів, бе		зернових культур, горіхів або плодів, бе		зернових культур, горіхів або плодів, бе	
з вмісту жирів тваринного походження.		з вмісту жирів тваринного походження.		з вмісту жирів тваринного походження.		з вмісту жирів тваринного походження.	
Без ГМО.		Без ГМО.		Без ГМО.		Без ГМО.	
арт.90007 Шоколад чорний з солоним		арт.90007 Шоколад чорний з солоним		арт.90007 Шоколад чорний з солоним		арт.90007 Шоколад чорний з солоним	
мигдалем Тону, 180г -120шт.		мигдалем Тону, 180г -120шт.		мигдалем Тону, 180г -120шт.		мигдалем Тону, 180г -120шт.	
арт.90001 Шоколад молочний з фундуком		арт.90001 Шоколад молочний з фундуком		арт.90001 Шоколад молочний з фундуком		арт.90001 Шоколад молочний з фундуком	
Тону, 180г -195шт.		Тону, 180г -195шт.		Тону, 180г -195шт.		Тону, 180г -195шт.	
Торгова марка: TONY'S chokolonely		Торгова марка: TONY'S chokolonely		Торгова марка: TONY'S chokolonely		Торгова марка: TONY'S chokolonely	
Див. доп.		Див. доп.		Див. доп.		Див. доп.	
0003 Сертифікат якості Б/Н		28.04.21		112/10		70.6200 1	
5141 Інформація виробника		17.08.18				626.8500 1	
						21152.45	
						21.15245	
37 Вантажний експортний накладний		38 Вантажний експортний накладний		39 Вантажний експортний накладний		40 Вантажний експортний накладний	
020		2397.12		10 %		239.71	
028		2397.12		20 %		479.42	

УКРАЇНА		(форма МД-3)		ІДЕНТИФІКАЦІЯ		АКТИВНИЙ СРІЗОК ЗАДІЯВАННЯ ЕКСПОРТУ ІМПОРТУ	
Імпортний Сертифікат		Відомості		IM 40 DE		UA100020/2021/585133	
3		3		3		8	
31	Назва товару	1. Шоколад у вигляді блоків, плиток чи батонів з начинкою, без вмісту жирів тваринного походження. Без ГМО, арт. 90104 Шоколад молочний з карамеллю та печивом TONY's, 180g - 105шт. Торгова марка: TONY's chokolonely		32	Код товару	33	Код товару
34	Вид товару	Виробник: Kim's Chocolates NV		34	Вид товару	35	Вид товару
35	Країна виробництва	Нід. "електронний інвойс" Див. доп.		36	Вид товару	37	Вид товару
38	Вид товару	0003 Сертифікат якості Б/Н		39	Вид товару	40	Вид товару
41	Вид товару	5141 Інформація виробника		42	Вид товару	43	Вид товару
44	Вид товару	28.04.21		45	Вид товару	46	Вид товару
47	Вид товару	17.08.18		48	Вид товару	49	Вид товару
50	Вид товару			51	Вид товару	52	Вид товару
53	Вид товару			54	Вид товару	55	Вид товару
56	Вид товару			57	Вид товару	58	Вид товару
59	Вид товару			60	Вид товару	61	Вид товару
62	Вид товару			63	Вид товару	64	Вид товару
65	Вид товару			66	Вид товару	67	Вид товару
68	Вид товару			69	Вид товару	70	Вид товару
71	Вид товару			72	Вид товару	73	Вид товару
74	Вид товару			75	Вид товару	76	Вид товару
77	Вид товару			78	Вид товару	79	Вид товару
80	Вид товару			81	Вид товару	82	Вид товару
83	Вид товару			84	Вид товару	85	Вид товару
86	Вид товару			87	Вид товару	88	Вид товару
89	Вид товару			90	Вид товару	91	Вид товару
92	Вид товару			93	Вид товару	94	Вид товару
95	Вид товару			96	Вид товару	97	Вид товару
98	Вид товару			99	Вид товару	100	Вид товару
101	Вид товару			102	Вид товару	103	Вид товару
104	Вид товару			105	Вид товару	106	Вид товару
107	Вид товару			108	Вид товару	109	Вид товару
110	Вид товару			111	Вид товару	112	Вид товару
113	Вид товару			114	Вид товару	115	Вид товару
116	Вид товару			117	Вид товару	118	Вид товару
119	Вид товару			120	Вид товару	121	Вид товару
122	Вид товару			123	Вид товару	124	Вид товару
125	Вид товару			126	Вид товару	127	Вид товару
128	Вид товару			129	Вид товару	130	Вид товару
131	Вид товару			132	Вид товару	133	Вид товару
134	Вид товару			135	Вид товару	136	Вид товару
137	Вид товару			138	Вид товару	139	Вид товару
140	Вид товару			141	Вид товару	142	Вид товару
143	Вид товару			144	Вид товару	145	Вид товару
146	Вид товару			147	Вид товару	148	Вид товару
149	Вид товару			150	Вид товару	151	Вид товару
152	Вид товару			153	Вид товару	154	Вид товару
155	Вид товару			156	Вид товару	157	Вид товару
158	Вид товару			159	Вид товару	160	Вид товару
161	Вид товару			162	Вид товару	163	Вид товару
164	Вид товару			165	Вид товару	166	Вид товару
167	Вид товару			168	Вид товару	169	Вид товару
170	Вид товару			171	Вид товару	172	Вид товару
173	Вид товару			174	Вид товару	175	Вид товару
176	Вид товару			177	Вид товару	178	Вид товару
179	Вид товару			180	Вид товару	181	Вид товару
182	Вид товару			183	Вид товару	184	Вид товару

Закінчення додатку К

УКРАЇНА	(ФОРМА МД-6)	Посвідчення №
		1
		№ МДП
		UA100020/2021/585133
До граfi 9:		
08133, м.Вишневе, вул. В'ячеслава Чорновола, буд. 1-літера А		
Товар № 1 до граfi 31:		
уральний аромат, трави) арт.1052 Соус з журавлиною, 190мл-216шт. Склад (ягоди журавлини 30%, цукор, мед, вода, гірчиця 6% (насіння гірчиці, оцет, вода, цукор, спеції, сіль, натуральний присмак), червоний портвейн (алк.<1,5%), вода, бараник E150d, консерванти E202, E224), імбир, сіль, спеції, натуральний присмак.) арт.8030 Міксова суміш для вершкового масла, 95г -80шт. Склад (Трави, сіль, часник, підсилювач смаку E621, спеції, гідролізат соєвого білка, декстроза, природний аромат., зас 16 проти злипання E470B, харчова кислота E330, засіб проти злипання E551, соняшни кова олія) арт.8031 Міксова суміш для брускетти, 70г -96шт. Склад(помідор,часник,зелені, цук ор,сіль) арт.1054 Соус ананасовий, 190мл-204шт. Склад(цукор, ананас 29%, оцет, гірчичне наби́ння (гірчиця),папайя, вода, аромат, регулятор кислотності (лимонна кислота), сіль,бараник (куркумін), спеції, зелена)		
Торгова марка:Voets cheese dippers;Havon		
Виробник: De Wijnndragers B.V., Koninklij ke Euroma BV		
Країна виробництва: NL		
Див. "електронний інвойс"		
2. Місця - 2 8А/2/картонні коробка на палетах		
3. 0		
Товар № 1 до граfi 44:		
3007* Довідка №05/05(2)	05.05.21	
4100* 2-VS	26.01.18	
4207* 030120	03.01.20	
4301* 160320	16.03.20	
5141 Інформація виробника	25.11.19	
5509* 6932329	01.05.21	
9610* 21NLKNRH81A3PLWD51	21.04.21	
Товар № 2 до граfi 31:		
2. Частина місця 8А/0/частина місця. картонні коробка на палетах		
3. 0		
Товар № 3 до граfi 31:		
2. Частина місця 8А/0/картонні коробка на палетах		
3. 0		
Товар № 4 до граfi 31:		
Виробник: Kim's Chocolates NV		
Країна виробництва: NL		
Див. "електронний інвойс"		
2. Частина місця 8А/0/картонні коробка на палетах		
3. 0		
Товар № 5 до граfi 31:		
2. Частина місця 8А/0/частина місця. картонні коробка на палетах		
3. 0		
Місця вантажівки/автомобіля/вагона/вагону/вагона/вагону		
Місця вантажівки/автомобіля/вагона/вагону/вагона/вагону		
Місця вантажівки/автомобіля/вагона/вагону/вагона/вагону		
03148,м.Київ, пр.Леся Курбаса, 1-Е кп.181		
Старкова Т.М.		
+380442744949 2883109205		
tastbroker@gmail.com		

Акт об оказании услуг №1
к договору № 04/01/21-IT-DEIMOS от 04.01.2021
/ Act for services №1, contract № 04/01/21-IT-DEIMOS from 04.01.2021
Portoroz, Slovenia, 31.01.2021

STROKOVNJAKI d.o.o., которая зарегистрирована и действует в качестве юридического лица в соответствии с законодательством Словении, в лице Олега Фурмана, который действует на основании полномочий, предоставленных ему Уставом предприятия, именуемая в дальнейшем «Исполнитель», с одной стороны, и

ООО «ДЕЙМОС.КОМ», (ЕДРПОУ: 40175361) которая зарегистрирована и действует в качестве юридического лица в соответствии с законодательством Украины, в лице директора Морозова Алексея Юрьевича, который действует на основании Устава, именуемое в дальнейшем «Заказчик», с другой стороны, в дальнейшем также именуемые каждая в отдельности «Сторона» и совместно «Стороны», заключили настоящий договор (далее «Договор») о нижеследующем:

1. Исполнителем были предоставлены, а Заказчиком приняты на условиях, предусмотренных Договором следующие Услуги:

STROKOVNJAKI d.o.o., which is registered and operates as a legal entity in compliance with the Slovenian legislation, in the persons Oleg Furman, acting on the basis of the Power Statute, on the one part, hereinafter referred to as the «**Performer**», on the one part, and

«**DEIMOS.COM**» LLC, (code: 40175361) which is registered and acts as a legal entity in accordance with the legislation of Ukraine, represented by Director Morozov Alexey Yurievich, who acts on the basis of the Charter, hereinafter referred to as the «**Customer**», have concluded the present Contract (hereinafter referred to as Contract) on the following:

1. Performer was provided and accepted by the Customer on the terms specified in the Agreement the following services:

№	Перечень услуг / Nomination
1	Предоставление Заказчику сервера с габаритными размерами 19" на техническом узле Исполнителя, подключение его к сети бесперебойного питания и обеспечение электроэнергией напряжением 220V 50 Гц./ Providing the Customer with a server with overall dimensions of 19 "at the technical node of the Contractor, connecting it to the uninterruptible power network and providing electricity with a voltage of 220V 50 Hz.
2	Подключение сервера к глобальной сети Интернет по Ethernet 100Mbit (витая пара)./ Connecting the server to the global Internet over Ethernet 100Mbit (twisted pair).
3	Предоставление серверу маршрутизируемого не фильтруемого IP адреса./ Providing the server with a routed, unfiltered IP address.
4	Создание резервной копии базы данных / Creating a Database Backup
5	Разработка AI-алгоритмов, обновление и сопровождение программного приложения / Development of AI-algorithms, updating and maintenance of a software application;
6	проведение скриптования базы данных / database scripting;

Общая сумма выполненных услуг: **1 500,00 евро** (одна тысяча пятьсот евро, 00 центов)

The total amount of services performed: **1 500,00 Euro** (one thousand five hundred euros, 00 cents)

2. Данным Актом Стороны подтверждают, что услуги Исполнителем Заказчику были предоставлены надлежащим образом в соответствии с условиями Договора, а также требованиям, обычно предъявляемым к таким или подобным услугам.

2. This Act Parties confirm that the customer service adviser was provided properly in accordance with the terms of the Agreement, and the requirements are usually imposed on such or similar services.

3. Данный Акт, а также все документы, касающиеся его, переданы средствами факсимильной связи имеют юридическую силу при условии дальнейшего подтверждения их оригиналами.

3. This Act, as well as all documents relating to it, given facsimile are valid subject to further confirmation of their originals.

От имени Исполнителя:

Директор

Олег Фурман

On behalf of the Performer:

Director

Oleg Furman



От имени Заказчика:

Директор

Морозов А.Ю.



On behalf of the Customer:

Director

Morozov A.Y

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

ДОКУМЕНТ ПРИНЯТО

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємства

Підприємство
ТОВ "ДЕЙМОС.КОМ"

Територія **КИЇВСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання Підприємства

Вид економічної діяльності **Непродовольствена оптова торгівля**

Середня кількість працівників, осіб **7**

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон: вулиця В'ячеслава Чорновола, буд. 1, корпус а, м. ВИШНЕВЕ, КИЄВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ РАЙОН, 1999363
КИЇВСЬКА обл., 06133

Дата(рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди

2018	01	01
40175361		
3222410600		
100		
46.90		

1. Баланс на 31 грудня 2017 р.

Актив	Форма № 1-м		Код за ДКУД	1801008
	Код рядка	На початок звітного року		На кінець звітного періоду
1	2	3		4
I. Необоротні активи				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-		-
Основні засоби	1010	-		91,2
первісна вартість	1011	-		108,5
знос	1012	(-)	(-)	(17,3)
Довгострокові біологічні активи	1020	-		-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-		-
Інші необоротні активи	1090	-		-
Усього за розділом I	1095	-		91,2
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	5 686,7		5 481,9
у тому числі готове продукція	1103	5 686,7		5 481,9
Поточні біологічні активи	1110	-		-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	20,6		1 329,8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-		1 118,2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-		-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-		251,7
Поточні фінансові інвестиції	1160	-		-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2,1		1 059,4
Витрати майбутніх періодів	1170	-		-
Інші оборотні активи	1190	-		-
Усього за розділом II	1195	5 709,4		9 241,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-		55,4
Баланс	1300	5 709,4		9 387,6

Продовження додатку М

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 150,0	8 000,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4,9	14,9
Неоплачений капітал	1425	-	-
Усього за розділом I	1495	4 154,9	8 014,9
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточні кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 214,7	1 125,4
розрахунками з бюджетом	1620	1,5	2,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	3,2	-
розрахунками з оплати праці	1630	6,1	9,3
Доходи майбутніх періодів	1685	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	329,0	236,0
Усього за розділом III	1695	1 554,5	1 372,7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	5 709,4	9 387,6

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	8 594,8	477,8	
Інші операційні доходи	2120	2,6	-	
Інші доходи	2240	-	-	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	8 597,4	477,8	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	7 796,2	427,9	
Інші операційні витрати	2180	791,2	45,0	
Інші витрати	2270	-	-	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	8 587,4	472,9	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	10,0	4,9	
Податок на прибуток	2300	1,8	1,0	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	8,2	3,9	



Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

ЕЦП Морозов

О.Ю.

Морозов Олександр Юрійович

(ініціали, прізвище)

Бабасова Вікторія Сергіївна

(ініціали, прізвище)

Продовження додатку М

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство
ТОВ "ДЕЙМОС КОМ"

Територія: КИЇВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання: Підприємство

Вид економічної діяльності: Неспеціалізована оптова торгівля

Середня кількість працівників, осіб: 4

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон: вулиця В'ячеслава Чорновола, буд. 1, корпус а, м. ВИШНЕВЕ, КИЄВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА обл. 08133 1969363

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди

2019 01 01

40175361

3222410600

100

48.90

1. Баланс на 31 грудня 2018 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	91,2	108,5
первісна вартість	1011	108,5	108,5
знос	1012	(17,3)	(-)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	91,2	108,5
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5 481,9	8 926,4
у тому числі готова продукція	1103	5 481,9	8 926,4
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 329,8	4,8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1 118,2	1 526,4
у тому числі з податку на прибуток	1138	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	251,7	21,4
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 059,4	63,0
Витрати майбутніх періодів	1170	-	1,5
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	9 241,0	10 543,5
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	55,4	-
Баланс	1300	9 387,6	10 652,0

Продовження додатку М

Пасива	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 000,0	8 000,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	14,9	179,1
Неоплачений капітал	1425	-	-
Усього за розділом I	1495	8 014,9	8 179,1
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 125,4	2 257,6
розрахунками з бюджетом	1620	2,0	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	9,3	-
Доходи майбутніх періодів	1655	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	236,0	215,1
Усього за розділом III	1695	1 372,7	2 472,9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	9 387,6	10 652,0

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2018

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м За звітний період	Код за ДКУД 1801007 За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	10 302,9	8 594,8
Інші операційні доходи	2120	45,8	2,6
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	10 348,7	8 597,4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9 502,0)	(7 796,2)
Інші операційні витрати	2180	(682,5)	(781,2)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(10 184,5)	(8 587,4)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	164,2	10,0
Податок на прибуток	2300	(29,6)	(1,8)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	134,6	8,2

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕП МОРОЗОВ
ОЛЕКСАНДР
ЮРІЙОВИЧ

Морозов Олександр Юрійович

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

Продовження додатку М

Додаток І
до Національного положення (стандарту)
Бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 3 розділу І)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство

ТОВ "ДЕЙМОС.КОМ"

Територія КИЇВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Психіатричний огляд торгівля

Середня кількість працівників, осіб 12

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон аудиторів: Бучицька Чорновоза, буд. 1, корпус а, м. ВИШНІВЕ, КИЇВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ РАЙОН,

КИЇВСЬКА обл., 08133

Дата (число, місяць, рік)

за СДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Код		
2020	01	01
40175361		
5222410600		
240		
46.90		

1999363

І. Баланс на 31 грудня 2019 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД

1801006

Актив	Код радян	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	14,3
першочасна вартість	1001	-	15,1
накопичена амортизація	1002	(-)	(0,8)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	108,5	101,8
першочасна вартість	1011	108,5	124,7
знос	1012	(-)	(22,9)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	108,5	116,1
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	8 926,4	8 142,5
у тому числі готова продукція	1103	8 926,4	8 142,5
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товарами, роботами, послугами	1125	4,8	1 529,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1 526,4	299,1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	21,4	2 140,9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	63,0	436,6
Витрати майбутніх періодів	1170	1,5	1,8
Інші оборотні активи	1190	-	1 410,9
Усього за розділом II	1195	10 543,5	13 951,2
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	10 652,0	14 077,3

Продовження додатку М

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зарегістрований (пайовий) капітал	1400	8 000,0	8 000,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	179,1	300,3
Неоплачений капітал	1425	-	-
Усього за розділом I	1495	8 179,1	8 300,3
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточні кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 257,8	5 267,0
розрахунками з бюджетом	1620	-	27,9
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	156,5
розрахунками з оплати праці	1630	-	46,7
Доходи майбутніх періодів	1690	215,1	278,9
Інші поточні зобов'язання	1695	2 472,9	5 777,0
Усього за розділом III	1700	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1900	10 652,0	14 077,3
Баланс			

2. Звіт про фінансові результати
за **Ріс 2019** р.

Форма № 2-м

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	21 347,0	10 302,9
Інші операційні доходи	2120	637,7	45,8
Інші доходи	2240	235,0	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	22 219,7	10 348,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(18 119,3)	(9 502,0)
Інші операційні витрати	2180	(3 952,6)	(682,5)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(22 071,9)	(10 184,5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	147,8	164,2
Податок на прибуток	2300	(26,6)	(29,6)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	121,2	134,6

ЕП МОРОЗОВ
ОЛЕКСІЙ
ЮРІЙОВИЧ

Морозов Олександр Юрійович



Засвідчено

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

(підпис, прізвище)

(підпис, прізвище)

Продовження додатку М

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 3 розділу 1)

ДОКУМЕНТ ПРИНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство: **ТОВ "ДЕЯМОС.КОМ"**
Територія: **КИЇВСЬКА**
Організаційно-правова форма господарювання: **товариство з обмеженою відповідальністю**
Вид економічної діяльності: **Постачання електричної енергії**
Середня кількість працівників, осіб: **13**
Одиниця виміру: **тис. грн. з одним десятковим знаком**
Адреса, телефон: **вулиця Пачосава, Чернівці, буд. 1, корпус А, м. ВИПШЕНЕ, КИЄВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА ОБЛ., 08133, 0673114241**

Дата (ріс.міс.ч., число):
за ЄДРПОУ: **40175361**
за КОАТУУ: **3222410600**
за КОПФ: **240**
за КВЕД: **46.90**

Код: **2021 01 01**

1999363

І. Баланс на 31 грудня 2020 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	1801006
			На кінець звітного періоду
	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	14,3	13,2
первісна вартість	1001	15,1	15,1
накопичена амортизація	1002	(0,8)	(1,9)
Незвершений капітальний інвестиції	1005	-	-
Основи засобів	1010	101,8	198,2
первісна вартість	1011	124,7	356,9
знош.	1012	(22,9)	(158,7)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	116,1	211,4
II. Оборотні активи			
Запасаи	1100	8 142,3	15 034,3
у тому числі готова продукція	1103	8 142,3	15 033,6
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1123	1 529,4	550,1
Дебиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	299,1	2 060,6
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інші поточні дебиторська заборгованість	1155	2 140,9	55,7
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	430,6	12,4
Витрати майбутніх періодів	1170	1,8	2,2
Інші оборотні активи	1190	1 410,9	1 457,5
Усього за розділом II	1195	13 961,2	19 172,8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	14 077,3	19 384,2

Закінчення додатку М

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 000,0	8 000,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	300,3	2 099,7
Невизначений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	8 300,3	10 099,7
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточні кредиторські зборгованості за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5 267,0	8 688,3
розрахунками з бюджетом	1620	27,9	187,4
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	173,0
розрахунками зі страхування	1625	156,5	0,2
розрахунками з оплати праці	1630	46,7	22,3
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	278,9	294,5
Усього за розділом III	1695	5 777,0	9 192,7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	14 077,3	19 384,2

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2020

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	51 998,1	7 116,4
Інші операційні доходи	2120	1 837,8	107,2
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	53 835,9	7 223,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(44 313,4)	(8 054,5)
Інші операційні витрати	2180	(6 961,9)	(1 902,8)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(51 275,3)	(9 957,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	2 560,6	(2 733,7)
Податок на прибуток	2300	(460,9)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	2 099,7	(2 733,7)



Відомий

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

ЕП МОРОЗОВ
ОЛЕКСИЙ
ЮРІЙОВИЧ
Головний бухгалтер
Головний бухгалтер

Морозов Олександр Юрійович

(підпис, прізвище)

Черниш Т.Г.

(підпис, прізвище)

[illegible]

[illegible][illegible]

Аналітична таблиця кредиторської заборгованості перед іноземними постачальниками

№	Постачальник	Кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками постачальниками									
		Всього	у т.ч за термінами погашення, грн.			з неї прострочення					
						термін прострочення			сума, грн.	причини виникнення	вжиті заходи
			до 3 місяців	від 3 до 6 місяців	від 6 до 12 місяців	до 3 місяців	від 3 до 6 місяців	від 6 до 12 місяців			
1.											
2.											
3.											

Джерело: [авторська розробка]