

НУБІП України

НУБІП України

МАГІСТЕРСЬКА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

11.05 - МКР. 1593 "С" 2023.10.31. 015. ПЗ

ГАПОНЮК ІРИНИ ІГОРІВНИ

2023 р.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ
І ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ

Економічний факультет

УДК 657.432

ПОГОДЖЕНО ДОПУСКАЄТЬСЯ ДО ЗАХИСТУ
Декан економічного факультету В.о. завідувача кафедри обліку та оподаткування

Анатолій ДІБРОВА

Володимир

(підпис)

(підпис)

ЛИТВИНЕНКО

" " 2023р. " " 2023р.

МАГІСТЕРСЬКА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

"Обліково-контрольне забезпечення управління розрахунками з постачальниками"

Спеціальність

071 – "Облік і оподаткування"

Освітня програма

Облік і аудит

Орієнтація освітньої програми

освітньо - професійна

Гарант

освітньо-професійної програми

Тамара ГУРЕНКО

к.е.н., доцент

(науковий ступінь та вчене звання)

(підпис)

(ПІБ)

Керівник магістерської

кваліфікаційної

роботи

к.е.н., доцент

(науковий ступінь та вчене звання)

(підпис)

Катерина ШЕВЧУК

(ПІБ)

Виконала

(підпис)

Ірина ГАПОНЮК

(ПІБ студента)

" " " "

Київ – 2023

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ
І ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ
Економічний факультет

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри обліку та оподаткування
д.е.н., проф. Любов ГУЦАЛЕНКО

2022 р.

ЗАВДАННЯ

до виконання магістерської кваліфікаційної роботи студентці

Галонюк Ірині Ігорівні

(прізвище, ім'я, по-батькові)

Спеціальність 071 – "Облік і оподаткування"

Освітня програма Облік і аудит

Орієнтація освітньої програми освітньо - професійна

Тема магістерської кваліфікаційної роботи: «Обліково-контрольне забезпечення управління розрахунками з постачальниками»

Затверджена наказом ректора НУБіП України від "31" жовтня 2022 р. №1593 «С»

Термін подання завершеної роботи на кафедру 2023.11.10

Вихідні дані до магістерської кваліфікаційної роботи: законодавчо-нормативна база України, наукова та періодична література, матеріали науково-практичних конференцій, інформація Інтернет видань і веб – сайтів та дані обліку і звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Технічна компанія «Вестер»

Перелік питань, що підлягають дослідженню:

1. Економічний зміст кредиторської заборгованості за розрахунками з постачальниками
2. Облікове забезпечення управління розрахунками з постачальниками
3. Контрольне забезпечення управління розрахунками з постачальниками

Перелік графічного матеріалу: таблиці, рисунки, схеми

Дата видачі завдання "28" жовтня 2022 р.

Керівник магістерської
кваліфікаційної роботи

Катерина ШЕВЧУК

Завдання прийняла до виконання

Ірина ГАЛОНЮК

РЕФЕРАТ

на здобуття освітнього ступеня «Магістр» за темою
«Обліково-контрольне забезпечення управління розрахунками з
постачальниками»

У магістерській кваліфікаційній роботі розкривається науковий підхід
щодо економічної сутності обліку та внутрішнього контролю розрахунків з
постачальниками.

На практичних матеріалах Товариства з обмеженою відповідальністю
«Технічна компанія «Вестер» викладена організація і методика обліку та
контролю розрахунків з постачальниками, а саме: проведено організаційно-
економічну характеристику підприємства, розкрито особливості
документального забезпечення обліку розрахунків з постачальниками,

описано особливості синтетичного та аналітичного обліку розрахунків з
постачальниками, визначено методичні прийоми внутрішнього контролю
розрахунків з постачальниками, узагальнено результати контролю для
прийняття управлінських рішень щодо ефективного управління
кредиторською заборгованістю

Значне місце в роботі відведено вивченню обліку розрахунків з
постачальниками та розробленню аналітичних таблиць, які допоможуть в
аналізі та контролі заборгованості перед постачальниками.

У висновках магістерської кваліфікаційної роботи узагальнено отримані
результати дослідження, наведено рекомендації щодо удосконалення обліку і
проведення внутрішнього контролю розрахунків з постачальниками та
прийняття управлінських рішень.

КЛЮЧОВІ СЛОВА: постачальники, зобов'язання, кредиторська
заборгованість, розрахунки, постачання, контроль, управлінські рішення.

	ЗМІСТ	
ВСТУП		3
РОЗДІЛ 1. ЕКОНОМІЧНИЙ ЗМІСТ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНІСТІ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ		6
1.1. Економічний зміст заборгованості перед постачальниками, види і форми розрахунків.....		6
1.2. Оцінка та визнання зобов'язань за розрахунками з постачальниками.....		14
1.3. Управління кредиторською заборгованістю за розрахунками з постачальниками в умовах застосування МСФЗ.....		19
РОЗДІЛ 2. ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ РОЗРАХУНКАМИ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ		24
2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «ТК Вестер»		24
2.2. Документальне забезпечення обліку розрахунків з постачальниками ТОВ «ТК Вестер».....		31
2.3. Синтетичний та аналітичний облік розрахунків з постачальниками.....		36
2.4. Використання програмного забезпечення в обліку розрахунків з постачальниками.....		43
2.5. Відображення інформації про кредиторську заборгованість у фінансовій та управлінській звітності.....		47
<i>Висновки до розділу 2</i>		53
РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ РОЗРАХУНКАМИ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ		55
3.1. Методичні прийоми і джерела контролю розрахунків з постачальниками		55
3.2. Контроль розрахунків з постачальниками.....		59
3.3. Узагальнення результатів контролю для прийняття управлінських рішень щодо ефективного управління кредиторською заборгованістю		66
<i>Висновки до розділу 3</i>		72
ВИСНОВКИ		73
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ		76
ДОДАТКИ		86

НУБІП України

НУБІП України

ВСТУП

В умовах фінансової кризи, що розвивається у світовій та українській економіках, в результаті ускладнення зовнішніх умов здійснення господарської діяльності збільшується ймовірність виникнення фінансової кризи на підприємстві, яка може закінчитися його банкрутством.

Отже, важлива та відповідальна діянка обліку на підприємстві є розрахунки з постачальниками та підрядниками, її оцінка і не менш важливе – ефективне її управління для своєчасного реагування поточної кредиторської заборгованості, надання відстрочки платежу, правильного відображення у фінансовій звітності підприємства та безперебійної роботи та надійності на арені бізнесу.

Питання, пов'язані з організацією бухгалтерського обліку розрахункових операцій з постачальниками, їх аналізу та контролю досліджували такі вітчизняні науковці, як В. Белозерцев, В. Власюк, С. Голов, С. Гончарук, М. Горяєва, Т. Момот, Т. Мултанівська, Н. Новицька, М. Огійчук, О. Петрук, С. Приймак, Є. Романів, Л. Сук, О. Тімакова, О. Томчук, А. Ужва, П. Хомин та інші. Водночас нові ринкові умови, у яких зараз функціонують вітчизняні підприємства, висувують сучасні вимоги до взаємодії їх з контрагентами у сфері розрахункових операцій, виконання яких забезпечить успішну та ефективну діяльність.

Метою магістерської кваліфікаційної роботи є обґрунтування організаційно-методичних аспектів обліку і контролю розрахунків з постачальниками на підприємстві та розробка практичних рекомендацій щодо їх удосконалення.

Для досягнення зазначеної мети поставлено і вирішено наступні завдання:

- розкрити економічний зміст заборгованості перед постачальниками, види і форми розрахунків;
- розкрити оцінку та особливості визнання поточних зобов'язань за розрахунками з постачальниками;

• визначити особливості обліку поточної кредиторської заборгованості в умовах застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності;

• провести організаційно-економічну характеристику Товариства з обмеженою відповідальністю «Технічна компанія «Вестер»;

• розкрити особливості документального забезпечення обліку розрахунків з постачальниками;

• визначити особливості синтетичного та аналітичного обліку розрахунків з постачальниками;

• дати оцінку стану використання прикладного програмного забезпечення в обліку розрахунків з постачальниками;

• розкрити подання інформації про кредиторську заборгованість у фінансовій та управлінській звітності;

• визначити методичні прийоми і джерела контролю розрахунків з постачальниками;

• дати оцінку ефективності системи внутрішнього контролю розрахунків з постачальниками на підприємстві;

• узагальнити результати контролю та визначити їх вплив на прийняття управлінських рішень щодо ефективного управління кредиторською заборгованістю

Об'єктом дослідження виступає чинна система обліку і контролю розрахунків з постачальниками на Товаристві з обмеженою відповідальністю «Технічна компанія «Вестер».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних та практичних аспектів обліку, аналізу та внутрішнього контролю розрахунків з постачальниками. Методи дослідження, які використовувалися під час написання роботи: порівняння, розрахунок на основі отриманих даних, аналіз, узагальнення та дедукція.

Інформаційною базою дослідження є праці провідних вітчизняних та зарубіжних вчених, нормативно-законодавчі матеріали, інформація статистичних джерел, матеріали досліджуваного підприємства, результати особистих спостережень.

Під час роботи над написанням магістерської кваліфікаційної роботи основні результати дослідження доповідалися та обговорювалися на науково-практичних конференціях, за результатами яких опубліковано тези доповідей:

- «Особливості обліку розрахунків з іноземними постачальниками в умовах воєнного стану» [8] (VII Всеукраїнська науково-практична онлайн конференція «Облік, оподаткування, контроль та аналіз виклики та загрози в умовах воєнного стану» 23 березня 2023 р.);

- «Внутрішній контроль розрахунків з постачальниками та підрядниками» [7] (Студентська науково-практична конференція «Соціально-економічні аспекти розвитку України в умовах глобальних викликів» 9-10 листопада 2023р.).

РОЗДІЛ 1

ЕКОНОМІЧНИЙ ЗМІСТ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНІСТІ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ

1.1. Економічний зміст заборгованості перед постачальниками, види і форми розрахунків

Підприємства в процесі своєї господарської діяльності безперервно здійснюють різні операції, до яких відносяться операції постачання. Ці зв'язки є дуже важливою ланкою для діяльності підприємств, адже саме через цей процес задовольняється потреба у всіх ресурсах, потрібних для безпосередньо виробництва та загальної діяльності підприємства. Розрахунки з постачальниками виникають в результаті договірних відносин, які опосередковують процес закупівель.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги постачальникам є зобов'язаннями підприємства. Зобов'язання є масштабним явищем, тобто стосуються кожної сфери діяльності підприємства і виникають у момент прийняття будь-якого рішення, але водночас не кожне зобов'язання є дійсним.

Зобов'язання підприємства за розрахунками з постачальниками – є короткостроковими зобов'язаннями, які виникають при придбанні товарів чи наданні послуг. Такі зобов'язання погашаються згідно з укладеними з постачальниками або підрядниками договорами купівлі-продажу товарів [38].

Порядок та форми розрахунків із постачальниками визначаються за допомогою господарських договорів, через які у підприємства з'являються поточні зобов'язання, тобто кредиторська заборгованість. Визначення поняття «кредиторської заборгованості» різними науковцями наведені у табл. 1.1.

Узагальнюючи підходи вітчизняних науковців, можна сформулювати наступне визначення кредиторської заборгованості з постачальниками - як елемент руху фінансів, що є ланкою обов'язкових правових відносин між суб'єктами господарювання, що з'явилися під час постачання товарів чи надання послуг.

Таблиця 1.1

Визначення поняття «кредиторська заборгованість» науковцями

Джерело	Визначення поняття «кредиторська заборгованість»
Матюха В.І., Мисака Г.В. [29]	Мова йде про кошти, які певний час перебувають у власності суб'єкта господарювання і повинні бути виплачені особам, від яких вони надійшли, та не виплачені. Це можливість для підприємства певний час користуватися позиковими ресурсами, що у свою чергу це знижує показники ліквідності та платоспроможності
Новицька Н.В. [39]	Це фінансова категорія, що являє собою сукупність фінансових вимог до підприємства в результаті тих чи інших дій на користь інших осіб, які юридично оформлені потрібними документами і мають форму довгострокового або поточного зобов'язання та є джерело формування активів підприємства
Мягких І.М. [35]	Заборгованість, яка виникає при розрахунках з постачальниками або іншими кредиторами; тимчасове використання у власному грошовому обігу кредиторських коштів
Томчук О.Ф. [54]	Це один з різновидів комерційного кредиту, що стабілізує фінансовий стан підприємства
Ковальчук І.В. [25]	Це короткострокові зобов'язання підприємств перед постачальниками ресурсів, за розрахунками з бюджетом або перед іншими кредиторами
Шило В.П. [36]	Кредиторська заборгованість представляє найбільш короткостроковий вид використовуваних підприємством позикових коштів. Формування кредиторської заборгованості обумовлене різними термінами нарахування коштів на рахунки і погашення зобов'язань. Іншими словами, кошти з моменту нарахування вже не є власністю підприємства, але використовуються ним до настання терміну погашення зобов'язань
Ткаченко Н.М. [52]	Тимчасово залучені суб'єктом у власне користування грошові кошти, які підлягають поверненню юридичній або фізичній особі
Пал-Палко Ю.С. [58]	Це тимчасове залучення активів у господарську діяльність підприємства за рахунок тимчасово безоплатного одержання майна інших суб'єктів господарювання

Доцільно буде розглянути поняття «зобов'язання» і «кредиторська заборгованість» та їх коротку характеристику у нормативному законодавстві з бухгалтерського обліку, які наведені у табл. 1.2.

Найважливішою підставою та однією з найбільш поширених для виникнення зобов'язань є господарський договір. В першу чергу під час укладення договору з постачальниками виникає юридичне зобов'язання, яке не відображається на рахунках бухгалтерського обліку та у звітності. Його відображення в обліку розпочинається тільки в момент виконання взятих на себе зобов'язань суб'єктами господарювання та за наявності умов відповідно до НП(с)БО 11 «Зобов'язання». У разі невиконання укладеного договору така

ситуація може призвести до штрафних санкцій. У бухгалтерському обліку ця операція також буде відображатися.

Таблиця 1.2

Визначення понять «зобов'язання» і «кредиторська заборгованість»

№	Джерело	Визначення
1	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [45]	Зобов'язання – заборгованість підприємства, що виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, приведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди. Визначення «кредиторської заборгованості» відсутнє.
2	НП(С)БО №11 «Зобов'язання» [38]	Зобов'язання є об'єктом обліку, є регламентації щодо кредиторської заборгованості, визначення поняття «кредиторська заборгованість» відсутні, співвідношення поняття «зобов'язання» і «кредиторська заборгованість» не наведено.
3	НП(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [37]	Зобов'язання є розділами балансу, кредиторська заборгованість представлена, як частина зобов'язань, визначення поняття «кредиторська заборгованість» відсутні, представлений склад зобов'язань і кредиторської заборгованості.

Забезпечення ресурсами в процесі виробництва є головним завданням у ланцюгу постачання. Цей ланцюг включає в себе постачання різних складових і

у загальному розумінні процес постачання цих важливих елементів виробництва

можна вважати вимогою для успішного ведення основної господарської діяльності. Важливо, щоб цей процес був безперервним і стабільним, оскільки надлишок або нестача матеріальних цінностей може негативно впливати на кінцеві результати господарської діяльності.

Під час дослідження процесу постачання необхідно розмежувати поняття як «розрахунки» та «постачальники». Розрахунки – це комплекс економічних відносин між різними суб'єктами господарювання, які виникають під час фактичного здійснення фінансових угод, що мають юридичну цінність, під час здійснення товарних і нетоварних закупівель.

За економічним змістом розрахунки можемо розділити на дві групи:

- товарні операції – розрахунки, які відбуваються при отриманні різних цінностей, виконаних робіт чи наданих послуг;

• нетоварні операції – різноманітні платежі, отримання та виплата кредитів, внесків тощо. Постачальники – суб'єкти господарювання, які постачають товари, надають послуги або виконують роботи [6].

Слід зазначити, що особлива увага повинна бути зосереджена на умовах вибору постачальників, оскільки саме це має безпосередній вплив на постійну діяльність підприємства. На рис. 1.3 наведено перелік умов, що повинні бути виконані при виборі постачальників, які були запропоновані Е. Ф. Югас [65].

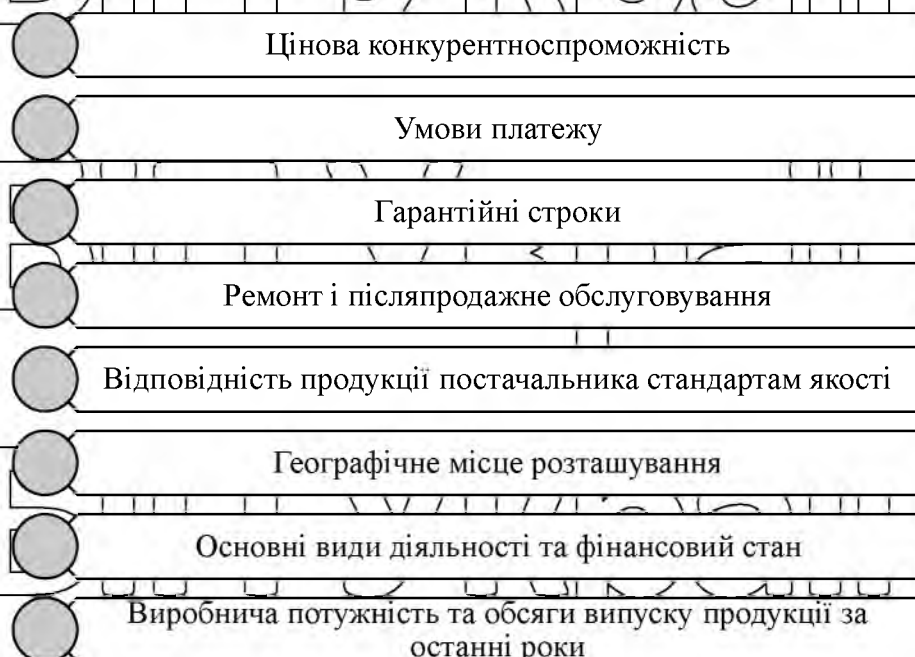


Рис. 1.1. Умови вибору постачальників на підприємстві

Джерело: сформовано автором на основі [65]

Розрахунки з постачальниками можуть проводитися як в готівковій, так і у безготівковій формі, а також, що буває значно рідше, із зарахуванням взаємних вимог на підставі первинних документів (актів приймання-передачі виконаних робіт (наданих послуг), видаткових накладних, податкових накладних, товарно-транспортних накладних, виписок банку).

Погашення зобов'язань перед постачальниками за отримані від них активи може здійснюватися як безготівковим, так і готівковим способами, з використанням відповідних форм платіжних інструментів, зокрема:

- за безготівковим способом використовуються платіжні інструкції, розрахункові чеки, акредитиви та векселі;

- за готівковим способом, за яким сума розрахунку з іншою стороною протягом дня за одним або декількома платіжними документами не повинна перевищувати граничного значення (10 000 гривень). При цьому кількість підприємств (підприємців), із якими здійснюються готівкові розрахунки, протягом дня не обмежується.

У табл. 1.3 наведено види постачання відповідних активів, які визначають певні особливості даного процесу.

Таблиця 1.3

Види постачання відповідних активів

Види	Характеристика
Постачання	Особливий вид купівлі-продажу: передача товарів, що оплачується продавцем (постачальником) покупцеві (замовникові)
Постачання відфактуроване	Поставка є результатом фактично укладеної угоди, а товар документально оформлений і доставлений покупцеві (квитанції із зазначенням вартості поставлених товарів або послуг, їх вартості, дати доставки, найменування та адреси продавця та покупця та інші дані)
Постачання негайне	Умова угоди купівлі-продажу, за якою куплений товар передають покупцеві безпосередньо після укладання угоди
Постачання невідфактуроване	У підприємстві майно оприбутковується на підставі накладної постачальника товарів. Після отримання документів від постачальників, записи будуть повернуті та відображена фактична вартість доставки
Постачання складське	Однією з форм матеріально-технічного постачання є доставка продукції від виробників до споживачів через бази і склади постачально-збутових підприємств. Підприємство-покупець несе додаткові витрати, пов'язані з обробкою та зберіганням товару на складі
Постачання транзитне	Вид поставок, за якої підприємство-виробник надає поставки безпосередньо підприємству-споживачеві, не використовуючи баз та складів постачально-збутових підприємств

Джерело: сформовано автором на основі [26]

У покупця датою визнання зобов'язань перед постачальниками вважається момент переходу права власності на отримані активи. Саме тому згідно із способом оплати процес постачання може поділятися на:

- постачання в кредит – закупівля здійснюється перед розрахунком;
- постачання з передоплатою – розрахунок за товар відбувається раніше його фактичної поставки.

Відповідно до складу основних інструментів співпраці постачальників та підприємств важливо:

- розробити план постачання, включаючи виділення окремих елементів для постачання з урахуванням їх виду, характеристик та якості;

• знайти джерела постачання, тобто зробити правильний вибір постачальників та обговорити з ними умови щодо обсягів постачання, термінів тощо;

- розробити цінову політику та політику щодо умов договірних відносин, у тому числі питання про можливість обміну товарів за встановленими цінами, якістю та кількістю;

- створити структуру управління відносинами з постачальниками, у разі невиконання угод та виникнення конфліктів. Розробити відповідну стратегію взаємодії з постачальниками, здійснення зворотного зв'язку, впровадження концепції впливу та партнерських відносин.

Проаналізувавши вище наведене, представляємо актуальну класифікацію зобов'язань в умовах невизначеності, щодо розрахунків із постачальниками у табл. 1.4.

Таблиця 1.4

Класифікація зобов'язань дотримуючись принципу безперервності діяльності

№ пп.	Ознака класифікації	Вид зобов'язань	Характеристика
1	2	3	4
1	Відповідно форм платіжних інструментів	Готівкові	Оплачуються готівкою
		Безготівкові	Оплачуються переказом на банківський рахунок
2	Згідно з умовами оплати	Постачання в кредит	закупівля здійснюється перед розрахунком
3	За видами діяльності	Постачання з передоплатою	розрахунок за товар відбувається раніше його фактичної поставки
		Зобов'язання операційної діяльності	Що виникають у результаті операційної діяльності

Продовження таблиці 1.4

		Зобов'язання фінансової діяльності	Що виникають у результаті фінансової діяльності
		Зобов'язання інвестиційної діяльності	Що виникають у результаті інвестиційної діяльності
4	За терміном погашення	Зобов'язання в результаті надзвичайних подій	Що виникають в результаті надзвичайних подій
		Довгострокові	Строк погашення більше одного року
5	За способом погашення	Короткострокові	Строк погашення менше одного року
		Монетарні	Відображають суму коштів що підлягають сплаті кредиторам
6	Співвідношення прав і обов'язків суб'єктів	Немонетарні	Зобов'язання поставити товари або надати послуги певної кількості та якості, не відображаючи суму коштів, що підлягає сплаті кредиторам
		Односторонні	Погашення зобов'язань відбувається в односторонньому порядку
7	Вартість зобов'язань	Взаємні	Погашення зобов'язань є взаємозалежними
		Відсоткові	Сума зобов'язання збільшується у відсотковому відношенні
		Безвідсоткові	Сума зобов'язання не збільшується

Зазвичай взаєморозрахунки з постачальниками здійснюються за допомогою безготівкових платежів. Основні переваги та недоліки безготівкових розрахунків наведено на рис. 1.2.

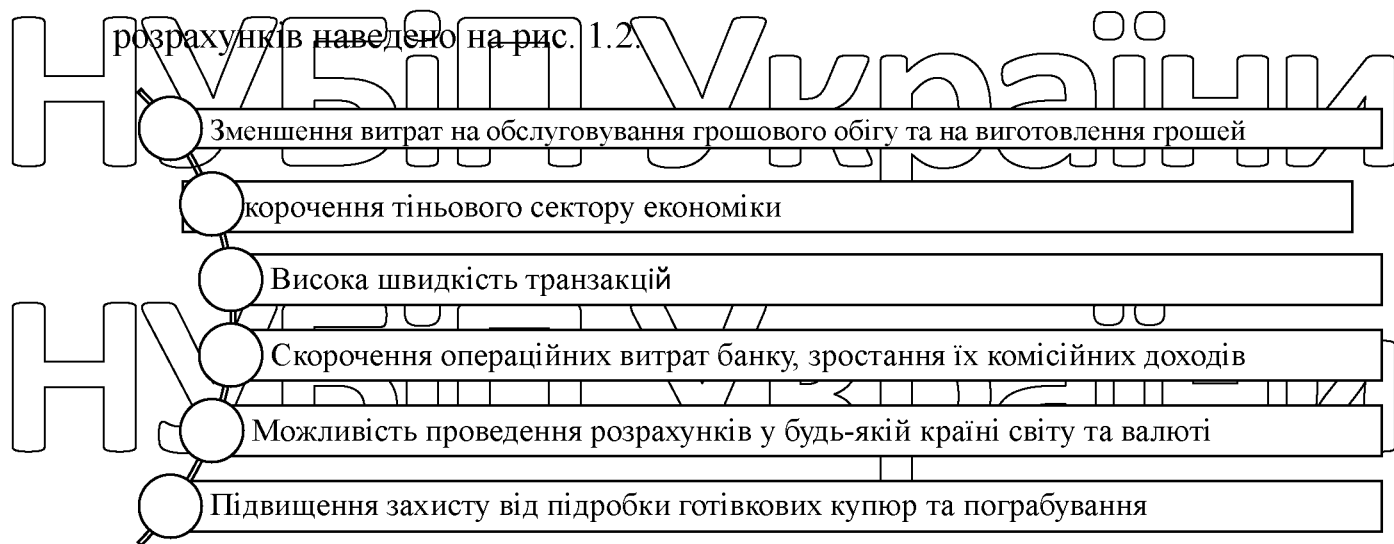


Рис. 1.2. Переваги та недоліки безготівкової форми розрахунків з контрагентами

Сума платежу попередньо обговорюється та фіксується в договорі. Як не дивно, велика частина підприємств в дає перевагу авансовим оплатам. У деяких випадках борг може бути анульований, за умови, що боржник офіційно звільняється від зобов'язань, прийнятих на себе на підставі права або рішення кредитора. Також згідно за МСБО 21 зобов'язання можуть бути монетарними і немонетарними [32] (рис. 1.3).



Рис. 1.3. Означення монетарних та немонетарних зобов'язань

Джерело: сформовано автором на основі [32]

Отже, ефективність системи розрахунків з постачальниками залежить від багатьох факторів, включаючи платіжну дисципліну покупця, обраний платіжний інструмент та наявність систематичного контролю за станом фінансових розрахунків. Належно налагоджена система розрахунків на підприємстві має значний вплив на зобов'язання та загальний фінансовий стан підприємства.

На сьогоднішній день надійне функціонування кожного підприємства забезпечується за рахунок розрахункових зобов'язань з контрагентами. Суб'єкти господарювання можуть отримувати ресурси в кредит і досягати високих фінансових результатів, не ризикуючи власними активами. Тому в процесі управління підприємством система обліку, аналізу та аудиту заборгованості перед постачальниками займає значиме місце.

1.2. Оцінка та визнання зобов'язань за розрахунками з постачальниками

Під час своєї господарської діяльності підприємства проводить різні операції з розрахунків з контрагентами, які є ключовими для ефективного функціонування підприємства. Невчасність у виконанні платежів, відстрочення погашення та неправильна оцінка зобов'язань перед кредиторами можуть спричинити проблеми з розрахунковою дисципліною в цілому. У випадку ефективного управління зобов'язаннями можна виявити резерви для їх зменшення та керувати результатами їх виникнення. Тому правильна оцінка кредиторської заборгованості та її належне визнання в обліку має велике значення.

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» таке поняття як «оцінка» застосовується у роз'ясненнях принципу бухгалтерського обліку, сутності активів, зобов'язань, доходів і витрат, змісту облікової політики, а так же згадується у тлумаченні принципів бухгалтерського обліку [45].

Як зазначається у НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» облікова оцінка – це попередня оцінка, що застосовується підприємством для розподілу витрат і доходів між зазначеними звітними періодами [36]. Іншими словами це можна зрозуміти як орієнтовну величину, що буде визначатися підприємством, на основі попереднього досвіду і наявної інформації [36].

Якщо оцінювати нормативну базу з бухгалтерського обліку в Україні відносно оцінки об'єктів бухгалтерського обліку при їх визнанні і відображенні в балансі, то щільно можна погодитися з твердженням, що вона загалом відповідає міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ) та міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО). Однак варто зауважити, що у МСБО та у НП(С)БО немає достатньо чітких та конкретних формулювань положення відносно того, за якою оцінкою повинні бути оцінені об'єкти бухгалтерського обліку при визнанні і відображенні в балансі. Що стосується

МСБО, то недоліком вважати це не варто, адже вони відображають загальні підходи світової практики і висвітлюють тільки концептуальні засади обліку та мають на меті лише рекомендаційний характер. Розглядаючи національні НП(С)БО, важливо підкреслити той факт, що для запобігання різноманітних неточностей при складанні звітності питання оцінки об'єктів обліку мають нести більш конкретні глумачення.

Згідно вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності можна використовувати різні види оцінок рис. 1.4.



Рис. 1.4) Класифікація видів оцінки зобов'язань відповідно до Концептуальної основи

Джерело: сформовано автором на основі [27]

Виникнення кредиторської заборгованості пов'язано закупівлею товарів, послуг або виконанням робіт, вказує на суму грошових коштів, яку повинно сплатити підприємство у майбутньому своїм кредиторам. В сучасних умовах часто можна зустріти ситуацію, під час якої практикують укладати договори між підприємствами на короткий період, де в умовах передбачається погашення зобов'язань протягом тижня чи місяця, а фактично оплата може затягуватись на невизначений термін. Це може нашкодити партнерським відносинам між підприємствами та їх кредиторами. Тому, на нашу думку, при укладанні договорів варто було б зазначати в одному з пунктів можливість коригування суми зобов'язання на індекс інфляції.

Отже, коли підприємство-боржник має зобов'язання, то його метою стає бажання якнайшвидше його погасити, задля уникнення додаткових витрат

коштів при швидких темпах інфляції. У цей час кредитори будуть більш впевнено почувати себе на ринку через те, що оборотні кошти можна буде знову залучити в обіг. Вважаємо, що створення таких умов розрахунків є корисним явищем для обох сторін договірних відносин. Оскільки покупець, отримуючи товар, погашає заборгованість пізніше з коригуванням на індекс інфляції, а не здійснює оплату відразу. З іншого боку, витрати покупця на товари можуть бути включені до фінансових витрат, що означає, що непогашену суму боргу можна розглядати як позиковий капітал. Вказані умови для продавця сприяють перш за все реалізації товарів, розширенню ринку збуту, а оплату він буде отримувати з доходом, який коригується на індекс інфляції. Таким чином оцінка кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги за поточною вартістю придбання є раціональним рішенням, адже вона враховує чинник інфляції і динаміку цін.

Сафарова А.Т. зазначає [47, с. 520]: «Сьогодні міжнародна практика не дає остаточної відповіді на питання, чи доцільно оцінювати за справедливою вартістю кредиторську заборгованість і чи має така оцінка враховувати власний кредитний ризик компаній».

Законодавчою підставою для визначення методологічних аспектів, які стосуються інформації про розрахунки з контрагентами в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, і вимог до її представлення є НН(С)БО 11 «Зобов'язання» [38].

Зобов'язання покупця перед постачальниками визнаються у той момент, коли право власності на одержані активи переходить до покупця.

Це означає, що заборгованість за товари, роботи та послуги підлягає відображенню в системі бухгалтерського обліку за наступними умовами:

- вигоди та ризики, пов'язані з правом власності на придбані активи, отримуються від постачальника;
- постачальники припиняють подальше управління та контроль над реалізованими коштами;
- суму зобов'язань перед постачальниками можна достовірно визначити.

У бухгалтерському обліку можна використовувати методи оцінки, які запобігають зменшенню сум отриманих зобов'язань згідно принципу обачності. А дотримуючись принципу безперервності підприємство продовжує проводити оцінку зобов'язань з урахуванням того, що господарська діяльність буде тривати й далі.

На рис. 1.5 наведено умови визнання зобов'язань у відповідності до НП(С)БО 11 «Зобов'язання» [1].



Рис. 1.5. Умови визнання зобов'язань за НП(С)БО 11 «Зобов'язання»

Певна частина зобов'язань підприємства регулярно (щомісячно) нараховується з відображенням в обліку по дебету рахунків активів або витрат, а по кредиту – нарахованих зобов'язань. Визнання цих зобов'язань, а саме кредиторської заборгованості, безпосередньо залежить від визнання відповідних активів або витрат.

Іншою умовою визнання зобов'язання у балансі є можливість їх достовірної оцінки. Як правило сума зобов'язання визначається чітко і однозначно вказується у відповідних документах. Однак існують ситуації, коли сума платежу залежить від подальших подій. Зобов'язання визнається у таких випадках, якщо його можна оцінити з певною мірою достовірності [38].

У окремих ситуаціях під час виникнення зобов'язань їх сума може бути визначена на підставі попередніх аналітичних або експертних оцінок.

Як зазначено у НП(С)БО 11 «Зобов'язання» в Балансі (Звіті про фінансовий стан) всі поточні зобов'язання відображаються за сумою погашення, тобто у фінансовій звітності в розділі поточних зобов'язань відображається сума, яка буде фактично сплачена при погашенні такого зобов'язання.

Сума погашення – недисконтована сума грошових коштів або їх еквівалентів, що, як очікується, буде сплачена для погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності підприємства [38].

Використання теперішньої вартості представляє певну складність. Це пов'язане зі зміною вартості грошей у часі, яке є результатом різних процесів в економіці, таких як ризик зміни купівельної спроможності грошей, ненадійністю партнерів (можливість невиконання зобов'язань) або стратегічних рішень підприємців, що спрямовані на розрахунки за рахунок використання наявних коштів.

Історична собівартість – це сума надходжень активів в обмін на зобов'язання або суму грошових коштів чи їх еквівалентів, що, як очікується, будуть сплачені з метою погашення зобов'язань під час звичайної діяльності підприємства. Поточна вартість – це недисконтована сума грошових коштів чи їх еквівалентів, яка була б необхідна для погашення зобов'язання на поточний момент [34]. Слід зазначити, що на практиці історична, поточна собівартість і розрахункова вартість (вартість відновлення) зазвичай однакові.

Операції із зобов'язаннями в іноземній валюті під час визнання відображаються у гривнях шляхом перерахунку суми в іноземній валюті за курсом Національного банку України, що діє на момент здійснення операції (дата визнання зобов'язань).

Також важливо відмітити, що зобов'язання можуть отримати юридичну силу згідно укладеними договорами або вимогами, що передбачені в статуті (наприклад, кредиторська заборгованість за отримані товари чи послуги). Їх виникнення також може бути обумовлене бажанням підприємства зберегти свою репутацію в бізнес-середовищі (у випадках, якщо, підприємство вирішує

виправити дефекти у своїй продукції, виявлені після закінчення гарантійного терміну).

Під час погашення зобов'язань, підприємство, передає ресурси, що містять у собі економічні вигоди, для погашення претензій іншої сторони. Поточні зобов'язання погашаються за рахунок поточних активів. Таким чином погашення наявних зобов'язань може бути здійснено:

- сплатою грошових коштів;
- передаванням інших активів;
- наданням послуг;
- заміною даного зобов'язання іншим;
- перетворенням зобов'язання на капітал.

Варто відзначити, що оцінка зобов'язань відіграє суттєву роль у формуванні облікової політики підприємства.

1.3. Управління кредиторською заборгованістю за розрахунками з постачальниками в умовах застосування МСФЗ

Дослідивши вітчизняну нормативне забезпечення, відмітимо, що в Україні немає окремого регламенту, який регулював би конкретне поняття кредиторської заборгованості, проте часто використовується тотожне за змістом поняття зобов'язань. Так, у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [45] та НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [37] зобов'язання розглядається як заборгованість підприємства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди. Поняття зобов'язань розглядається також і в Цивільному кодексі України [59]: у ст. 509 зазначено що зобов'язанням є правовідношення, в якому одна сторона (боржник) зобов'язана вчинити на користь другої сторони (кредитора) певну дію (передати майно, виконати роботу, надати послугу,

сплатити гроші тощо) або утриматися від певної дії, а кредитор має право вимагати від боржника виконання його обов'язку.

Ми погоджуємося з думкою Гевлич І.Г., Бабій А.В. [9], що дана дефініція з правової та облікової точок зору буде мати різне трактування, оскільки враховуючи, що в цивільному праві наголос робиться на суб'єктах розрахунків (боржник і кредитор), то як наслідок цей пріоритет буде втрачено в облікових регламентах.

Методика ведення бухгалтерського обліку зобов'язань в Україні регламентується положеннями НП(С)БО 11 «Зобов'язання» [38], а в міжнародній практиці: МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» [33], МСБО 1 «Подання фінансових звітів» [31]. Варто зауважити, що НП(С)БО охоплюють усі чинні МСФЗ та МСБО, проте не колюють їх.

Для того, щоб наочно порівняти зміст національних та облікових міжнародних стандартів пропонуємо розглянути табл. 1.5.

Таблиця 1.5

Порівняння змісту національних та міжнародних стандартів з обліку зобов'язань

Ознака порівняння	Результат порівняння	
	НП(С)БО 11	МСБО 37
Поняття	тепершня заборгованість суб'єкта господарювання, яка виникає в результаті минулих подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів із суб'єкта господарювання, котрі втілюють у собі економічні вигоди	забезпечення слід визнавати, якщо:
Визначення	зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду	<ol style="list-style-type: none"> 1) суб'єкт має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події; 2) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості; 3) можна достовірно оцінити суму заборгованості

Продовження таблиці 1.5

Оцінка	1) довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю; 2) поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення; 3) непередбачені зобов'язання відображаються на позабалансових рахунках підприємства за обліковою оцінкою	сума юридичних або конструктивних зобов'язань має бути найкращою оцінкою витратів, необхідних заборгованості на дату балансу
Види	Довгострокові, короткострокові і непередбачувані	

Джерело: сформовано автором на основі [57]

У таблиці 1.6 наведено забезпечення обліку для порівняння регулювання обліку зобов'язань в системах національних і міжнародних стандартів.

Таблиця 1.6
Регулювання обліку зобов'язань в системах національних і міжнародних стандартів (IAS)

Вид зобов'язання	НП(С)БО	МСФЗ
Забезпечення, непередбачене зобов'язання	НП(С)БО 11 «Зобов'язання»	IAS 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»
Зобов'язання, вартість яких виражена в іноземній валюті	НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів»	IAS 21 «Вплив змін валютних курсів»
Податкові зобов'язання, пов'язані з нарахуванням податку на прибуток	НП(С)БО 17 «Податок на прибуток»	IAS 12 «Податок на прибуток»
Зобов'язання, обумовлені кредитами і позиками	НП(С)БО 11 «Зобов'язання»	IAS 23 «Витрати на позики»
Зобов'язання щодо винагороди працівникам	НП(С)БО 26 «Виплати працівникам»	IAS 19 «Виплати працівникам»
Зобов'язання за пенсійними програмами	НП(С)БО 26 «Виплати працівникам»	IAS 26 «Облік та звітність щодо програм пенсійного забезпечення»
Фінансові зобов'язання	НП(С)БО 13 «Фінансові інструменти»	IAS 32 «Фінансові інструменти: подання», IAS 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», IFRS 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», IFRS 9 «Фінансові інструменти»
Зобов'язання, що передбачають погашення на основі акцій	НП(С)БО 34 «Платіж на основі акцій»	IFRS 2 «Платіж на основі акцій»
Зобов'язання за договорами оренди	НП(С)БО 14 «Оренда»	IFRS 16 «Оренда»
Зобов'язання за договорами страхування	Відсутній	IFRS 4 «Страхові контракти»

Як бачимо, і у міжнародних, і в національних стандартах бухгалтерського обліку поняття зобов'язань повністю між собою співпадають. Проте бачимо певні відмінності у визнанні, а саме варто звернути увагу, що в національному стандарті розглядається визнання зобов'язань, а в міжнародному – забезпечень.

Різними також є і оцінка зобов'язань. У МСБО та МСФЗ виокремлюється такі поняття, як юридичне та конструктивне зобов'язання, при тому в національній практиці вони відсутні. Зобов'язання підприємств і згідно з національними НП(С)БО, і згідно з МСБО, прийнято поділяти на довгострокові, короткострокові і непередбачені.

Проаналізувавши зміст міжнародних та національних стандартів обліку та сутність визначених понять варто зазначити, що не менш важливим є безпосередньо процес управління кредиторською заборгованістю. На рис.1.6 представлено механізм дієвої системи ефективного управління кредиторської заборгованості.



Рис. 1.6. Механізм дієвої системи ефективного управління кредиторської заборгованості

Джерело: сформовано автором на основі [35]

НУБІП УКРАЇНИ

Отже, Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку було розроблено на основі Міжнародних стандартів, тому існують як спільні характеристики, так і відмінні. А удосконалення існуючої в Україні системи

обліку зобов'язань можливе лише за умови її уніфікації, з міжнародною, але при

НУБІП УКРАЇНИ

одночасному урахуванні національних особливостей. Це дозволить повністю розкрити облікову інформацію для ефективного управління господарською діяльністю підприємств, в тому числі про дебіторську та кредиторську

заборгованість.

НУБІП УКРАЇНИ

Висновки до розділу 1

На сьогоднішній день надійне функціонування кожного підприємства

забезпечується за рахунок розрахункових зобов'язань з контрагентами. Суб'єкти

НУБІП УКРАЇНИ

господарювання можуть отримувати ресурси в кредит і завдяки цьому досягати високих фінансових результатів, практично не ризикуючи власними активами.

Тому в процесі управління підприємством система обліку, аналізу та контролю

заборгованості перед постачальниками займає значиме місце.

НУБІП УКРАЇНИ

Досліджено, що відсутність єдиного трактування поняття «кредиторська заборгованість», зокрема, у вітчизняних облікових регламентах, є фактором, що утруднює ефективне управління розрахунками із постачальниками та

підрядниками. Для вирішення цієї проблеми пропонується введення

міжнародних стандартів в якості обов'язкових для всіх вітчизняних суб'єктів

НУБІП УКРАЇНИ

господарювання.

Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку було розроблено на основі Міжнародних стандартів, тому існують як спільні

характеристики, так і відмінні.

НУБІП УКРАЇНИ

РОЗДІЛ 2

ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ РОЗРАХУНКАМИ З
ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ

2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «ТК Вестер»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Технічна компанія «Вестер» (ТОВ «ТК Вестер») займається наданням сільськогосподарських послуг для сільськогосподарських виробників України із залученням власної та орендованої техніки, а також надає послуги у сфері транспортних перевезень вантажів, залучаючи власний автомобільний транспорт. Місцезнаходження даної юридичної особи зареєстровано за адресою: м. Хмельницький, Проспект Миру, буд. 99, корпус 101, офіс 16.

ТОВ «ТК Вестер» є юридичною особою, у своїй діяльності товариство виконує вимоги Господарського кодексу України, Закону України «Про господарські товариства» та іншими відповідними нормативними актами законодавства України, а також враховує положення установчого договору та статуту.

Основними видами діяльності ТОВ «ТК Вестер» є:

- оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткуванням;
- оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
- посередницькі послуги при купівлі-продажу товарів народного споживання;
- виробництво, заготівля, переробка і реалізація сільськогосподарської продукції;
- інші види діяльності.

Динаміка ресурсів підприємства та джерел їх утворення ТОВ «ТК Вестер» наведена в табл. 2.1. Як видно з таблиці ресурсний потенціал підприємства протягом трьох років постійно змінюється. Так сума активів ТОВ «ТК Вестер» в

2022 році склала 202 770,0 тис. грн., що на 28 835,0 тис. грн. (12,5%) менше ніж в 2021 році і на 76 035,0 тис. грн. (60%) більше ніж в 2020 році.

Таблиця 2.1

Динаміка ресурсів та джерел їх утворення ТОВ «ТК Вестер»

в 2020-2022 роках, тис. грн.

Показники	Роки			Відхилення			
	2020 р.	2021 р.	2022 р.	2022 р. від 2020 р.		2022 р. від 2021 р.	
				абсолютне	відносне в %	абсолютне	відносне в %
Основні засоби	69444,0	134703,0	116576,0	47132,0	67,9	-18127,0	-13,5
Виробничі запаси	2515,0	5392,0	7211,0	4696,0	186,7	1819,0	33,7
Товари	809,0	1518,0	1611,0	802,0	99,1	93,0	6,1
Дебіторська заборгованість	25212,0	14284,0	17150,0	-8062,0	-32,0	2866,0	20,1
Інші оборотні активи	28755,0	75708,0	60222,0	31467,0	109,4	-15486,0	-20,5
Всього активів	126735,0	231605,0	202770,0	76035,0	60,0	-28835,0	-12,5
Статутний капітал	3,0	3,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Нерозподілений прибуток	-997,0	-4875,0	-28189,0	-27192,0	2727,4	-23314,0	478,2
Кредиторська заборгованість	2162,0	113,8	11697,0	9535,0	441,0	11583,2	10178,6
Поточні зобов'язання за розрахунками:							
- з бюджетом	68,0	108,0	41,0	-27,0	-39,7	-67,0	-62,0
- зі страхування	80,0	55,0	76,0	-4,0	-5,0	21,0	38,2
- з оплати праці	128,0	256,0	251,0	123,0	96,1	-5,0	-2,0
Інші поточні зобов'язання	125291,0	235944,2	218891,0	93600,0	74,7	-17053,2	-7,2
Всього пасивів	126735,0	231605,0	202770,0	76035,0	60,0	-28835,0	-12,5

Це відбувалося за рахунок динаміки в основному суми інших оборотних активів. Їх вартість у 2022р становила 60 222,0 тис.грн, що на 20,5 % менше ніж у 2021 році, але в порівнянні з 2020 збільшилась на 109,4%, що в гривневому еквіваленті становить 31 467 тис.грн. Товарні запаси в 2022 році склали 7211,0 тис. грн., що на 1819,0 тис. грн. (33,7%) більше ніж в 2021 році і на 4696,0 тис. грн. (186,7%) більше ніж в 2020 році.

Як бачимо у таблиці, статутний капітал підприємства є стабільним протягом трьох років. В той же час спостерігається негативна тенденція щодо

зростання збитку підприємства. У 2022 в порівнянні з 2020 він збільшився на 27192,0 тис. грн, та в порівнянні з 2021 сума збільшилась на 23 314 тис. грн, що становить аж 478,2%.

Наочно структуру активів підприємства можемо побачити на рис.2.1.

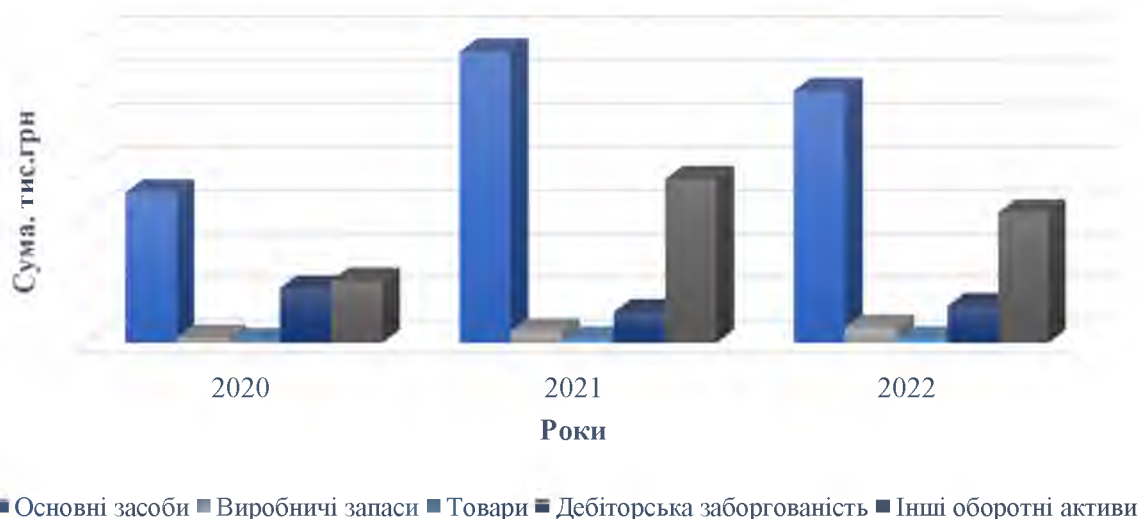


Рис. 2.1. Структура активів ТОВ «ТК Вестер» за 2020 – 2022 роки

На підставі даних фінансової звітності ТОВ «ТК Вестер» (дод. Б.1) проведемо аналіз фінансового стану підприємства (табл. 2.2, 2.3, 2.4)

Таблиця 2.2

Аналіз ліквідності ТОВ «ТК Вестер» за 2020-2022 рр.

№ з/п	Показники	Формула розрахунку показника фінансового стану	2020 р.	2022 р.	Орієнтовне позитивне значення показника
1	2	3	4	5	6
1.1	Коефіцієнт покриття	Розділ II активу балансу (рядок 1195) / розділ III пасиву балансу (рядок 1695)	0,41	0,31	> 1
1.2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	Розділ III активу балансу (р.1195 - р.1100) / розділ III пасиву балансу р.1695	0,38	0,29	0,6 – 0,8
1.3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Розділ II активу балансу (р.1160 + р.1165) / розділ III пасиву балансу р.1695	0,14	0,10	0,25 – 0,5
1.4	Чистий оборотний капітал (тис.грн.)	Розділ III активу балансу р.1195 – розділ III пасиву балансу р.1695	-83080	-171111	

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття), який показує достатність ресурсів товариства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань становить 0,31 та порівняно з 2020 роком збільшився на 0,1.

Значення даного коефіцієнту менше норми (> 1), що є негативним фактором в діяльності підприємства.

Коефіцієнт швидкої ліквідності, що відображає платіжні можливості товариства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами становить 0,29, що на 0,09 менше, ніж в 2020 році. Це

свідчить про зменшення можливостей підприємства щодо сплати поточних зобов'язань.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності, який показує, яка частина боргів може бути сплачена негайно, в порівнянні з 2020 роком зменшився на 0,04 та

становить 0,10. Значення коефіцієнту абсолютної ліквідності менше

орієнтовного позитивного значення (0,25-0,5), що свідчить про те, що

забезпечення товариства власними обіговими коштами для негайної сплати боргів недостатньо.

Від'ємне значення чистого оборотного капіталу вказує на проблеми у фінансовому стані підприємства та його неспроможність фінансувати свою поточну діяльність та погасити поточні зобов'язання.

Загалом, на основі цих показників можна зробити висновок, що фінансовий стан підприємства погіршився в 2022 році порівняно з 2020 роком, і

існують серйозні проблеми з ліквідністю та спроможністю покривати

зобов'язання з власних ресурсів. Також, від'ємний чистий оборотний капітал

свідчить про фінансові труднощі, і, можливо, потребу в серйозних корекційних заходах для поліпшення фінансової стабільності підприємства.

Коефіцієнт платоспроможності (автономії) (табл. 2.3) показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність,

становить -0,23. Від'ємне значення цього показника свідчить про те, що підприємство має більше зобов'язань, ніж власного капіталу для їх покриття, що може бути ризиковим фактором.

Таблиця 2.3

Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) ТОВ «ТК Вестер» за 2020-2022 рр.

№ з/п	Показники	Формула розрахунку показника фінансового стану	2020 р.	2022 р.	Орієнтовне позитивне значення показника
1	2	3	4	5	6
2.1	Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	Розділ I пасиву балансу р. 1495 / усього по пасиву балансу р. 1900	-0,11	-0,23	$\geq 0,5$
2.2	Коефіцієнт фінансування	Пасив балансу (р.1595 + р.1695 + р.1700 + р.1800) / розділ I пасиву балансу р.1495	-10,29	-5,34	0,5 - 1
2.3	Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	(розділ II активу балансу р.1195 – розділ III пасиву балансу р.1695) / розділ III пасиву балансу р.1695	-0,59	-0,69	$> 0,1$
2.4	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	(розділ II активу балансу р.1195 – розділ III пасиву балансу р.1695) / розділ I пасиву балансу р.1495	-10,29	-5,34	> 0

У 2020 році значення коефіцієнта фінансування становило -10,29, а в 2022 році зменшилося до -5,34.

Зменшення цього показника свідчить про певне полегшення залежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування, але все ще показник залишається в негативній зоні.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами порівняно з минулим роком зменшився та становить -0,69 (орієнтовне позитивне значення $> 0,1$), що свідчить про недостатню забезпеченість товариства власними оборотними засобами.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу, що показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності, тобто вкладена в оборотні засоби, в 2022 році становить -5,34. Від'ємне значення цього показника також свідчить про негативну ситуацію, де зобов'язання перевищують власний капітал.

Таблиця 2.4

Аналіз рентабельності ТОВ «ТК/Вестер» за 2020-2022 рр.

№ з/п	Показники	Формула розрахунку показника фінансового стану	2020 р.	2022 р.	Орієнтовне позитивне значення показника
1	2	3	4	5	6
3.1	Коефіцієнт рентабельності активів	форма 2 р. 2350 або 2355 / ((баланс р. 1300 гр. 3 + р. 1300 гр. 4) / 2)	-0,01	-0,02	>0 збільшення
3.2	Коефіцієнт рентабельності продукції	форма 2 (р. 2190 або р. 2195 + р. 2180 – р. 2120) / форма 2 (р. 2050 + р. 2130 + р. 2150)	0,16	0,11	>0 збільшення
3.3	Коефіцієнт рентабельності діяльності	форма 2 р. 2350 або 2355 / форма 2 р. 2000	-0,08	-0,05	>0 збільшення

Коефіцієнт рентабельності активів показує погіршення рентабельності активів (з -0,01 до -0,02), але залишається від'ємним, що може сигналізувати про проблеми з використанням активів для генерації прибутку.

Коефіцієнт рентабельності продукції показує певне зменшення рентабельності (з 0,16 до 0,11), але все ще залишається позитивним, і може вказувати на прибутковість виробництва.

Коефіцієнт рентабельності діяльності покращився (з -0,08 до -0,05), але залишається від'ємним, що може свідчити про збитковість загальної діяльності підприємства.

Аналізуючи отримані досліджуванним підприємством результати (табл. 2.5), відмітимо, що зміна фінансового результату в негативну сторону була спричинена насамперед різким збільшенням собівартості робіт та послуг. У 2022 році в порівнянні з 2020 вона зросла на 77,6%, тобто на 55 733,0 тис грн. Значну частину собівартості наданих послуг на підприємстві становлять запаси, а саме паливо, яким заправляється техніка для виконання сільськогосподарських робіт.

У зв'язку із збройною агресією російської федерації проти України, що відбулася у 2022р. ціна пального значно зросла через підвищений попит та його дефіцит як зі сторони населення, так і зі сторони бізнесу. Це було ключовим фактором

збільшення собівартості. Також основними факторами, що сприяли різку зміну фінансового результату від операційної діяльності стали збільшення адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат на 5 938,0 тис.грн., 85 тис. грн та 9 832 тис. грн відповідно.

Таблиця 2.5

Аналіз фінансових результатів ТОВ «ТК Вестер» за 2020-2022 рр., тис.грн.

Показники	Роки			Відхилення 2022 р. від 2020 р.	
	2020	2021	2022	+,- тис.грн	%
1.Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	73945	89704	108491	34546	46,7
2.Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	71855	88248	127588	55733	77,6
3.Валовий прибуток (збиток)	2080	1456	-19097	-21177	-1018,1
4.Інші операційні доходи	165	3744	10370	10205	6184,8
5.Адміністративні витрати	3129	7899	9067	5938	189,8
6.Витрати на збут	1	26	86	85	8500,0
7.Інші операційні витрати	152	1990	9984	9832	6468,4
8.Прибуток (збиток) від операційної діяльності	-1037	-4715	-27864	-26827	2587,0
9.Інші фінансові доходи	34	82	18	-16	-47,1
10.Інші доходи	6	0	0	-6	-100,0
11.Фінансові витрати	0	146	330	330	-
12.Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	-997	-4875	-28189	-27192	2727,4
13.Податок на прибуток	0	0	0	0	0
14.Чистий прибуток	-1070	-4875	-28189	-27119	2534,5

Вертикальний та горизонтальний аналіз Балансу (Звіту про фінансовий стан) ТОВ «ТК Вестер» наведено в дод. Б.2, дод. Б.3.

Отже, для збільшення фінансового результату підприємству рекомендується більшу увагу приділити пошуку варіантів для збільшення доходів підприємства та зменшенню адміністративних та інших операційних витрат, оскільки саме ці статті витрат мали негативний вплив протягом трьох останніх років.

2.2. Документальне забезпечення обліку розрахунків з постачальниками ТОВ «ТК Вестер»

Рациональна організація бухгалтерського обліку формується структурою, що забезпечує вчасне виконання завдань планування, контролю, управління та надання повної, законної та об'єктивної інформації з використанням мінімальних ресурсів і праці.

Порядок ведення документального обліку та розрахунків з постачальниками в цілому відображається в обліковій політиці підприємства. Первинні документи з обліку розрахунків з постачальниками є основними джерелами даних для контролю розрахункових операцій. Перелік цих документів варто зафіксувати у додатках до наказу про облікову політику [17].

Рекомендації щодо формування облікової політики підприємства в частині здійснення розрахунків з постачальниками наведені в таблиці 2.6.

Таблиця 2.6

Рекомендації щодо формування облікової політики підприємства в частині здійснення розрахунків з постачальниками

Аспекти розрахунків з постачальниками	Альтернативні варіанти	Рекомендації щодо формування облікової політики підприємства
1	2	3
Виникнення кредиторської заборгованості	Кредиторська заборгованість виникає під час розрахунків з постачальниками та підрядниками, якщо товарно-матеріальні цінності придбані з відстрочкою платежу; Кредиторська заборгованість виникає під час розрахунків з покупцями та замовниками, якщо гроші від покупця вже надійшли, а продукція ще не відправлена	Кредиторська заборгованість виникає під час розрахунків з постачальниками та підрядниками, якщо товарно-матеріальні цінності придбані з відстрочкою платежу.

Продовження табл. 2.6

1	2	3
Побудова аналітичного обліку розрахунків з постачальниками	Аналітичний облік повинен вестись за кожним постачальником, за кожним отриманим рахунком, за кожною операцією	Аналітичний облік повинен вестись за кожним постачальником, за кожним отриманим рахунком, за кожною операцією. Протягом місяця складається реєстр прибуткових і видаткових документів, а також платіжних
Кредиторська заборгованість за строками погашення	В залежності від строку погашення кредиторська заборгованість може бути допустимою і невинуватливою	Облік допустимої (непростроченої заборгованості) та невинуватливої (простроченої заборгованості) кредиторської заборгованості, що виникає при розрахунках з постачальниками ведеться окремо

Організація первинного обліку в ТОВ «ТК Вестер» забезпечує надання платіжної, звітної та достовірної інформації щодо розрахунків із постачальниками та стану погашення кредиторської заборгованості на підприємстві. Первинні документи, що застосовуються на даному підприємстві, складаються на стандартних бланках і заповнюються відповідно до встановлених вимог, дотримуючись затвердженого графіка оформлення документів.

Основним документом, що регулює відносини між підприємством та постачальниками, є договір з вітчизняними постачальниками та контракт із іноземними постачальниками або партнерами.

В ньому обов'язково вказуються реквізити, що зображені на рис.2.2.

Приймання товарно-матеріальних цінностей, такі як, наприклад, виробничі запаси, які надійшли на склад, оформляються за допомогою використання прибуткового ордера. У випадку, коли при прийманні товарно-матеріальних цінностей виявлено розбіжності у кількості або якості з даними документів постачальника, що супроводжували товар, необхідно скласти акт приймання матеріалів. Постачальник оформлює товарні та платіжні документи на відвантажену продукцію і направляє покупцю, тобто підприємству [18].

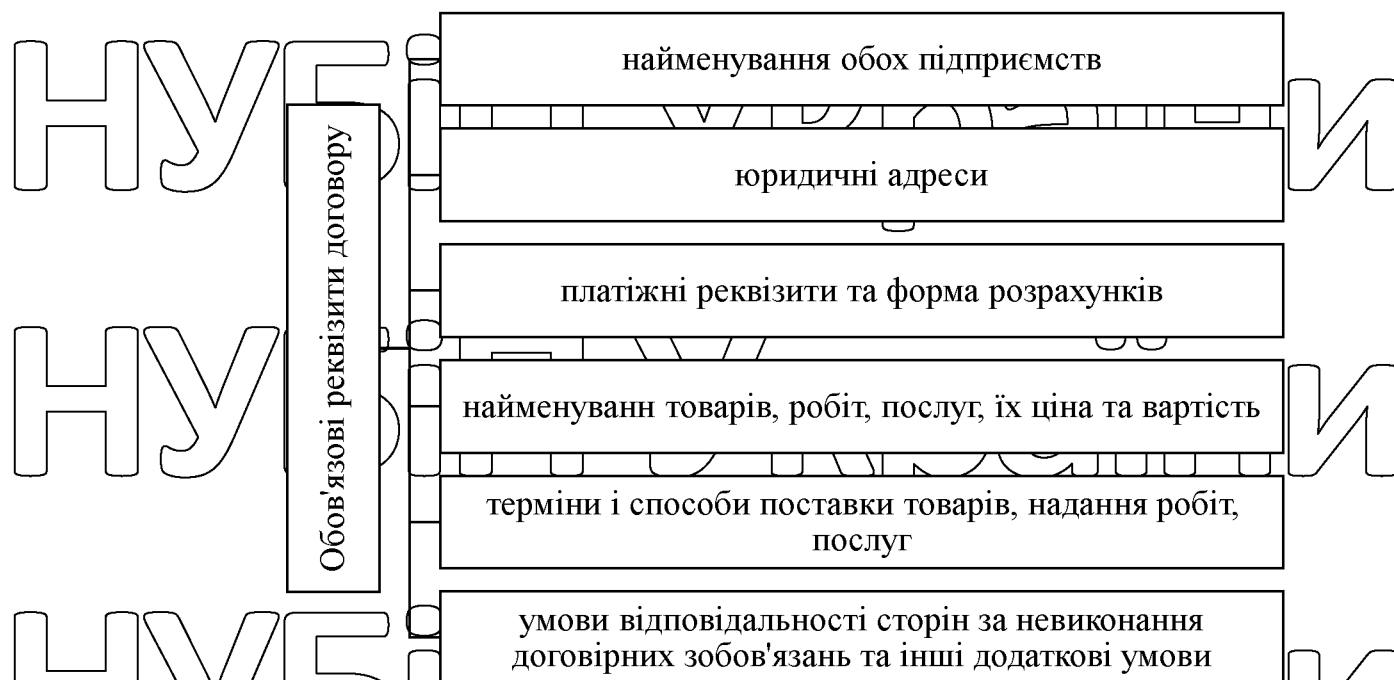


Рис. 2.2. Обов'язкові реквізити договору

Джерело: сформовано автором на основі [55]

При отриманні товарів від постачальників застосовуються документи, такі як прибуткова накладна, товарно-транспортна накладна (ТТН), податкова накладна, рахунок-фактура та інші [30].

В Україні з 2019 року триває проєкт із запровадження електронних товарно-транспортних накладних (е-ТТН). Він має на меті складання даного документу в електронній формі, що буде єдиною для всіх учасників транспортного процесу.

На сьогоднішній день у зв'язку з діючим військовим станом в країні використання е-ТТН відбувається на добровільних засадах. Ми вважаємо, що даний проєкт буде мати позитивний ефект у використанні як для підприємства, так і економіки країни в цілому.

Переваги використання е-ТТН наведені на рис. 2.2

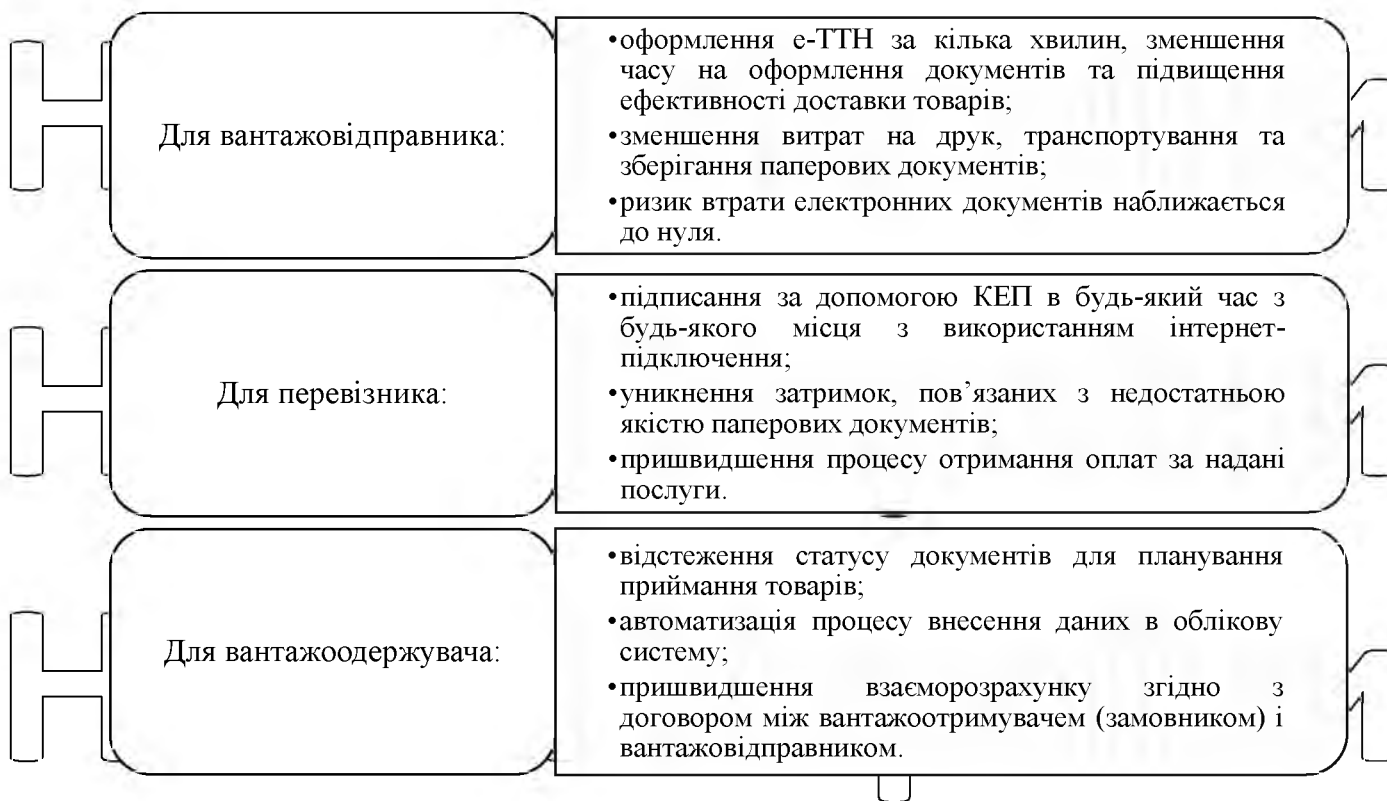


Рис. 2.2. Переваги використання е-ТТН

Погашення зобов'язань перед постачальниками може відбуватися шляхом безготівкових або готівкових розрахунків. Зазвичай ТОВ «ТК Бестер» використовує саме безготівкову форму розрахунків з кредиторами. Правила, форми і стандарти безготівкових розрахунків в Україні, що здійснюються за участю банків, встановлені Інструкції про безготівкові розрахунки в національній валюті користувачів платіжних послуг затвердженій Постановою Правління НБУ від 29.07.2022 № 163 [21].

На рис. 2.3 наведені первинні документи з обліку розрахунків з постачальниками.



Рис. 2.3. Первинні документи з обліку розрахунків з постачальниками

У всіх перелічених вище документах вказується:

- номер і дата документа;
- найменування покупця й продавця;
- найменування продукції, її кількість, ціна і вартість із визначенням суми податку на додану вартість (ПДВ);
- платіжні та поштові реквізити;
- підписи та печатки сторін, що засвідчують факт проведеної господарської операції на підприємстві.

Не менш важливим документом при здійсненні розрахунків з постачальниками є податкова накладна. Її виписують платники податку на додану вартість у випадку або отримання авансового платежу, або фактичної поставки товарів, і яка є підставою до виникнення податкового зобов'язання в постачальника та податкового кредиту в покупця з податку на додану вартість.

Отже, при закупівлі товарно-матеріальних цінностей чи отриманні послуг у ТОВ «ТК Вестер» складаються наступні види документів:

- договір, контракт купівлі-продажу;
- документи, які засвідчують фактичне надходження товару (ТТН, видаткова накладна, акт приймання матеріалів тощо);
- платіжні документи (рахунок-фактура, платіжна інструкція, виписка банку тощо);
- документи, які складаються при виявленні нестач та дефектів отриманих цінностей (комерційний акт, рекламацийний акт).

При проведенні готівкових розрахунків підприємства мають надавати своїм клієнтам розрахункові документи, такі як рахунок-фактура, податкові накладні, товарні чеки, акти виконаних робіт, наданих послуг тощо. Ці документи підтверджують витрати клієнтів готівки. Таким чином, будь-яка розрахункова операція, незалежно від її форми і тривалості, має одну головну мету - отримання прибутку. Підприємства, діючи в межах чинного законодавства

та відстоюючи свої інтереси, вибирають тих партнерів і форми розрахунків, які призводять до максимізації їх прибутку.

Враховуючи, що підприємство може вести співпрацю з необмеженою кількістю кредиторів, то документи, що підтверджують такі партнерські відносини, вимагають чіткої організації. У ТОВ «ТК Вестер» при створенні первинного розрахунку з постачальниками та підрядниками розробляється графік оформлення документів, враховуючи той факт, що ці облікові операції відбуваються в різні період. Таким чином, на першій стадії обліку гарантується якість та достовірність інформації для наступних етапів процесу розрахунків з кредиторами.

2.3. Синтетичний та аналітичний облік розрахунків з постачальниками

Датою визнання у покупця зобов'язань перед постачальниками є момент переходу права власності на одержані активи. Тобто кредиторську заборгованість за товари, роботи і послуги необхідно відображати у системі рахунків бухгалтерського обліку у разі дотримання таких умов:

- по-перше, від постачальників отримано вигоди й ризику, пов'язані з правом власності на придбані активи;
- по-друге, постачальники не здійснюють подальше управління та контроль за реалізованими активами;
- по-третє, сума зобов'язань перед постачальниками може бути достовірно визначеною [62].

Облік розрахунків з постачальниками зазвичай ведеться з використанням чотирьох основних бухгалтерських рахунків [43] (табл.2.7).

Таблиця 2.7

Рахунки для обліку розрахунків з постачальниками

Рахунок	Назва	Призначення в бухгалтерському обліку
631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	Ведеться основна маса розрахунків з постачальниками. Облік ведеться не тільки по розрахунках з придбання товарно-матеріальних цінностей (ТМЦ), але й придбання робіт, послуг, основних засобів, інших необоротних активів. Зазвичай вони пов'язані з основною діяльністю підприємства.
632	Розрахунки з іноземними постачальниками	Аналогічний рахунку 631, однак, використовується для обліку розрахунків з іноземними постачальниками, тобто нерезидентами.
685	Розрахунки з іншими кредиторами	Даний рахунок зазвичай використовується підприємствами для: <ul style="list-style-type: none"> – обліку придбання ТМЦ, робіт, послуг некомерційного характеру (наприклад, закупівля певних подарунків в рамках благодійної діяльності, послуг та ТМЦ для бази відпочинку, яку утримує підприємство тощо); – обліку розрахунків з оренди (придбання послуг оренди); – розрахунків по оплаті комунальних послуг, послуг зв'язку; – розрахунків з постачальниками, яких існує необхідність відділити від основних поставок, які ведуться по рахунку 631. В цілому даний рахунок є альтернативою рахунку 631 і вони в багатьох випадках є взаємозамінні.
371	Розрахунки за виданими авансами	Ведеться облік заборгованості постачальника з отриманої попередньої оплати.

Зазначаємо, що використання рахунків 631 і 685 в жодним джерелі детально не визначено, тому залежить від облікової політики та традицій, які склалися на певному підприємстві. Наприклад, може використовуватися такий розподіл між ними: 631 – для обліку розрахунків з постачання ТМЦ по виробництву, а також з підрядниками по будівельних контрактах, придбання основних засобів та інших необоротних активів; 685 – для обліку комунальних послуг, послуг зв'язку, Інтернет, оренда та постачання для цілей офісу. Однак, усі вищеперераховані розрахунки можна вести й лише по рахунку 631.

У ТОВ «ТК Вестер» для обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками за одержані товарно-матеріальні цінності, виконанні роботи і надані послуги призначений лише рахунок 631 «Розрахунки з постачальниками

та підрядниками». Рахунок 685 при веденні обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками не застосовується.

Схема кореспонденції за рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» наведена на рис. 2.4.

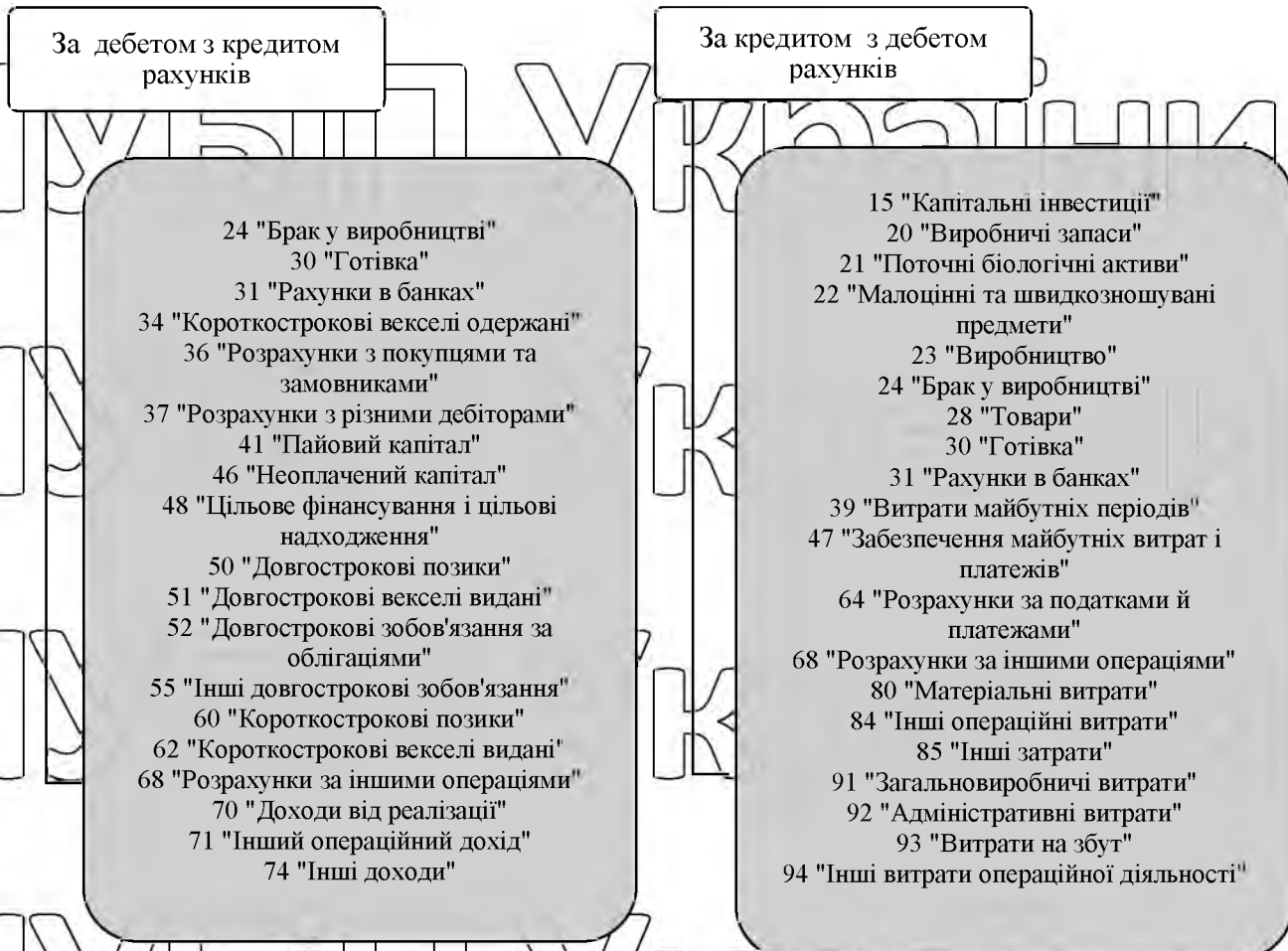


Рис. 2.4. Схема кореспонденції по рахунку 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками"

Джерело: сформовано автором на основі [43]

Рахунок 63 кредитують на суму фактично одержаних товарно-матеріальних цінностей, спожитих робіт і послуг в кореспонденції з дебетом матеріальних і затратних рахунків. Запис роблять на підставі товарно-транспортних накладних, накладних, актів приймання виконаних робіт і послуг.

Кореспонденцію рахунків з обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками у ТОВ «ТК Вестер» наведено у табл. 2.8.

Таблиця 2.8

Господарські операції по обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками у ТОВ «ТК Вестер»

№	Зміст господарської операції	дебет	кредит	Сума, грн.
Перша подія – отримання				
1	Отримано товари (роботи, послуги) від постачальника	20, 22, 91, 92, 93, 94	631	32 000,00
2	Відображено право на податковий кредит з ПДВ (до отримання зареєстрованої податкової накладної)	644.1	631	6 400,00
3	Одержано зареєстровану податкову накладну	641	644.1	6 400,00
4	Перераховано кредити постачальнику	631	371	38 400,00
Перша подія – оплата				
1	Перераховано аванс постачальнику	371	311	72 000,00
2	Відображено право на податковий кредит з ПДВ (до отримання зареєстрованої податкової накладної)	644.1	644.2	12 000,00
3	Одержано зареєстровану податкову накладну	641	644.1	12 000,00
4	Отримано товари (роботи, послуги) від постачальника	20, 22, 91, 92, 93, 94	631	60 000,00
5	Відображено сума ПДВ при отриманні товарів	644.2	631	12 000,00
6	Взаємозалік заборгованостей	631	371	72 000,00

Попередню оплату розрахункових документів постачальників за матеріальні цінності відображають за дебетом рахунку 371 «Розрахунки за виданими авансами». Матеріальні цінності, що надходять з передплатою, відображають на рахунку «Розрахунки з постачальниками і підрядниками» та погашають раніше переведеними сумами передоплати:

- дебет рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками і підрядниками»;
- кредит рахунку 371 «Розрахунки за виданими авансами» [43].

В разі застосування розрахунків з постачальниками та підрядниками на умовах попередньої оплати товарів, робіт, послуг, авансові платежі, які перераховані з поточного рахунку підприємства, обліковують на активному субрахунку 371 «Розрахунки за виданими авансами». Аналітику до цього рахунку ведуть в розрізі валюти платежів, контрагентів, первинних документів.

Особливу увагу приділяють перевірки сальдо цього рахунку з метою недопущення дублювання записів відносно оплати по рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», важливим є не допускати відображення оприбуткування товарів за кредитом субрахунку 371, а також не проведення (або несвоєчасного проведення) взаємозаліку заборгованості між цими рахунками [48].

ТОВ «ТК Вестер» зазначає в наказі про облікову політику порядок відображення в обліку інформації про авансові розрахунки з постачальниками та підрядниками: з використанням спеціального субрахунку 371 «Розрахунки за виданими авансами» або ж веде усі розрахунки і з попередньою і з наступною оплатою товарів, робіт, послуг лише на рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками».

Це впливає з того, що в Інструкції про застосування рахунків Плану рахунків активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій рахунок 63 зазначений як активно-пасивний, тобто у нього може бути як кредитове, так і дебетове сальдо.

Якщо розрахункові документи постачальника оплачені попередньо, а матеріальні цінності, що надійшли на склад, неякісні, мають розбіжності в кількості або їхня ціна не відповідає умовам договору, то виниклу різницю записують на рахунок 374 «Розрахунки по претензіях».

Нестача з вини постачальника відображається на рахунку 374 «Розрахунки за претензіями». Тут також відображаються розрахунки за претензіями до постачальників за виявленою невідповідністю цін і тарифів, якості, технічних умов передбаченим угодами, а також за пред'явленими постачальникам та визнаними штрафами, пенею, неустойками.

ТОВ «ТК Вестер» отримало товарно-матеріальні цінності, які були доставлені власним вантажним автомобілем. Оплата була здійснена через кілька днів. Вартість товарно-матеріальних цінностей становить 12000 грн., ПДВ – 3000 грн. Під час приймання товарно-матеріальних цінностей була виявлена нестача з вини постачальника на суму 800 грн., ПДВ – 160 грн. Через деякий час

постачальник задовольнив претензії і ТМЦ надійшли на склад покупця. (табл. 2.9)

Таблиця 2.9

Витяг з Журналу господарських операцій ТОВ «ТК Вестер»

від 30.09.2023 року

№п/п	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума (грн)
1	Оприбутковано товарно-матеріальні цінності (без ПДВ), отримані від постачальника	201	631	14200
2	Відображено податковий кредит з ПДВ	641	631	2840
3	Встановлено нестачу з вини постачальника і виставлено претензію (з ПДВ)	374	631	960
4	Надійшли товарно-матеріальні цінності згідно з виставленою претензією	201	374	800
5	Відображено податковий кредит з ПДВ за сумою претензії	641	374	160
6	Перераховано кошти постачальнику	631	311	18000

Виплату заборгованості постачальникам (підрядникам) грошми або векселями відбивають за дебетом рахунку «Розрахунки з постачальниками і підрядниками» і кредитом рахунків 31 «Рахунки в банках», 62 «Короткострокові векселі видані». Кредитове сальдо за рахунком «Розрахунки з постачальниками і підрядниками» означає зобов'язання підприємства за отримані цінності та послуги, не оплачені у попередньому звітному періоді [3].

Матеріальні цінності оплачені, але не одержані на склад до кінця місяця, ТОВ «ТК Вестер» оприбутковує в міру надходження, відмічаючи їх вартість за кредитом рахунку 63 в кореспонденції з дебетом рахунків за обліком цих цінностей.

Якщо при прийманні виявлена нестача товарно-матеріальних цінностей, що надійшли, окремо показують суму виявленої нестачі. В такому ж порядку фіксують суми претензій щодо сортності, комплектності, невідповідності цін, тощо, які виявлені при прийманні або при перевірці товарно-транспортних накладних і розрахункових документів.

На рис. 2.5 наведено схему обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками в ТОВ «ТК Вестер»

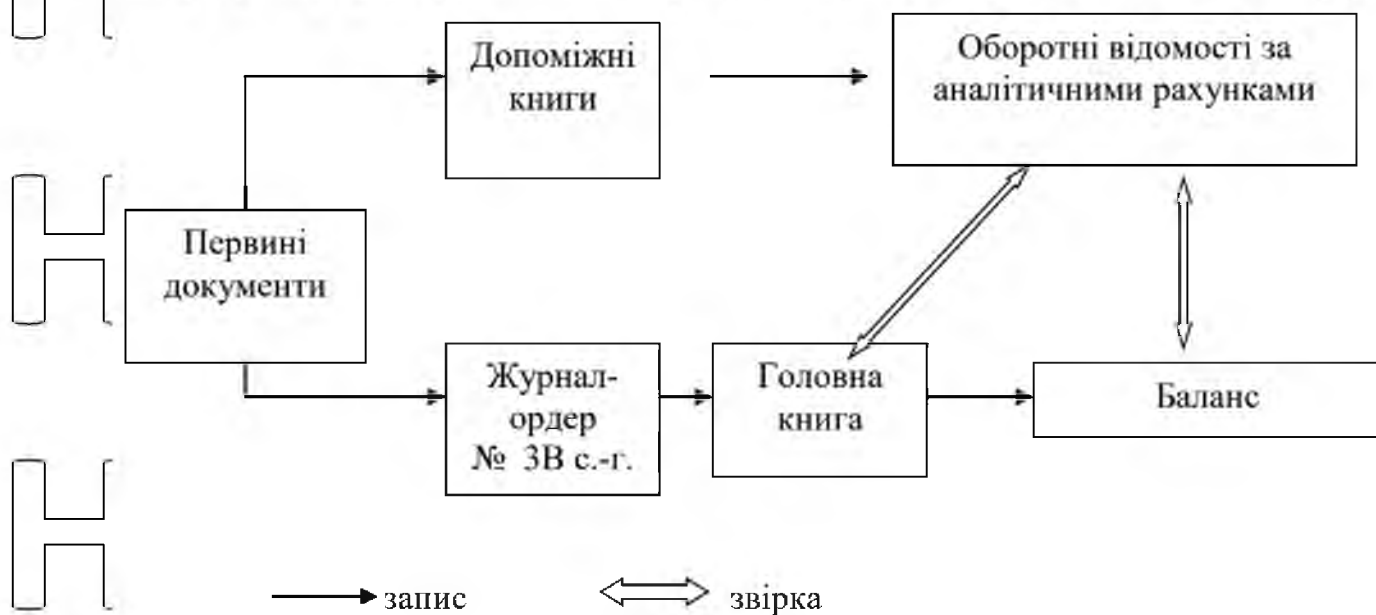


Рис. 2.5. Схема обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками в ТОВ «ТК Вестер»

Організація обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками у ТОВ «ТК Вестер» забезпечує оперативну перевірку розрахунків з постачальниками та підрядниками, попередження прострочення кредиторської заборгованості.

Проте бувають випадки, коли кредиторська заборгованість не погашається і стає простроченою.

За договорами купівлі-продажу вона буде вважатися простроченою одразу після одержання підтверджувальних документів щодо отримання товарів, виконання робіт чи надання послуг [4].

Бухгалтерські проведення, за допомогою яких буде списано кредиторську заборгованість наведені у табл. 2.10.

Аналітичний облік розрахунків з постачальниками та підрядниками побудований за такою схемою: інформацію про розрахунки, в першу чергу, в розрізі контрагентів, за країнами контрагентів, за валютою розрахунків, за контрактами, за первинними документами, за предметом розрахункових операцій.

Таблиця 2.10

Господарські операції по списанню кредиторської заборгованості на ТОВ «ТК Вестер»

№п/п	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума (грн)
1	Оприбутковано товари від постачальника, по якому виникла заборгованість	281	631	50 000
2	Відображено право на податковий кредит з ПДВ на момент отримання товару	6442	631	10 000
3	Відображено податковий кредит з ПДВ на момент отримання товару після реєстрації Податкової накладної	6411	6442	10 000
4	Кредитор простив борг. Списання заборгованості	631	717	60 000
5	Сторно податкового кредиту з ПДВ (як наслідок у звітному періоді зростає сума ПДВ до сплати в бюджет через зменшення податкового кредиту)	(6411)	(6441)	-10 000
6	Включення сторнованого ПДВ до складу інших витрат операційної діяльності	949	6441	10 000
7	Списання доходів на фінансовий результат від операційної діяльності	717	791	60 000
8	Списання витрат на фінансовий результат від операційної діяльності	791	949	10 000

Аналітичний облік у ТОВ «ТК Вестер» ведеться окремо за кожним постачальником та підрядником в розрізі кожного документа (рахунку) на сплату.

Аналітичний облік розрахунків по імпортних операціях – у розрізі країни, а в середині їх – у розрізі постачальників, або номерів контрактів.

У ТОВ «ТК Вестер» для обліку розрахунків, відображених на рахунку 63 призначений Журнал ордер № 3 В с.г. та Реєстр операцій за розрахунками з постачальниками (підрядниками) № 3.3 с.-г.

2.4. Використання програмного забезпечення в обліку розрахунків з постачальниками

Потреба у швидкій обробці великого обсягу інформації в найкоротший термін та отримання повної та достовірної інформації про фінансові розрахунки

та аналіз господарської діяльності спонукає підприємство до використання різних програми автоматизації, які суттєво спрощують робочий процес.

Однією з основних функцій бухгалтерського обліку розрахунків з постачальниками є забезпечення накопичення, обробки та узагальнення інформації з в бухгалтерському обліку і надання корисної та достовірної інформації про стан розрахунків.

Характеристики програм автоматизації бухгалтерського обліку на ринку України наведено у табл. 2.11.

Таблиця 2.11

Характеристика програм автоматизації бухгалтерського обліку на ринку України

№	Назва програми	Характеристика
1	2	3
1	BAS/Бухгалтерія	<p>Всебічний функціонал: Програма пропонує рішення для різних видів діяльності та форм оподаткування. Ви можете налаштувати взаємодію окремих ділянок обліку та автоматично виключити непотрібні функції для спрощення інтерфейсу.</p> <p>Інтеграція відділів: BAS дозволяє об'єднати дані різних відділів компанії, таких як відділ продажів, закупівель, маркетингу та інших, для зручного управління підприємством.</p>
2	M.E.Doc	<p>Універсальність: Медок придатний для використання підприємцями будь-якого виду діяльності та різною системою оподаткування.</p> <p>Модульна структура: Програма має модульну структуру, що дозволяє налаштувати індивідуальний функціонал залежно від потреб підприємства. Можливості включають в себе облік кадрів, розрахунок зарплати, підключення СОТА (Системи обов'язкового та централізованого обліку та звітності), реєстрацію акцизних накладних та транспортних товарних накладних (ТТН), а також проведення повного циклу роботи з розрахунковими книгами та податковими накладними.</p> <p>Електронний обмін: Медок спрощує процес обміну електронними документами з контрагентами та підтримує онлайн-подання звітності.</p>
3	Dilovod	<p>Об'єднання бухгалтерського та управлінського обліків, контроль товарообігу, реєстрація платників єдиного внеску (ПРРО) та можливість подавати електронну звітність;</p> <p>Можливість ведення обліку кількох ФОП і юридичних осіб в одній базі даних;</p> <p>Автоматичне архівування копій документів і відображення всього грошового обігу в системі</p> <p>Автоматична перевірка наявності помилок у звітності.</p>

Продовження таблиці 2.11

1	2	3
4	MASTER: Бухгалтерія	Інтеграція з клієнт-банком спрощує проведення фінансових операцій з рахунками. Програма також надає можливість вести облік продажів, закупівель, слідкувати за залишками на складі та точно визначати фактичні витрати на виробництво. Фінансові звіти генеруються автоматично, забезпечуючи користувача актуальною інформацією.
5	BOOKKEEPER	Програма розроблена одночасно для взаємодії з неприбутковими організаціями, ФОП та юридичними особами. Відбувається повна інтеграція з Приват-24, що дозволяє прискорити обіг документів з контрагентами. Дозволяє вести оперативний облік та стежити за зобов'язаннями ФОП.
6	Облік SaaS	Облік SaaS інтегрується з CRM, що дозволяє вести облік подвійним записом. Програма дозволяє вести консолідовану зведену відомість. Дані SSL передаються зашифрованим протоколом, забезпечуючи безпеку і конфіденційність інформації.
7	Дебіт Плюс	Робота з оплатою праці, тарифами, автоматичними депозитами. Формування довідок та експорт до банку. Робота з матеріальними цінностями, запасами, залишками. Оборотно-сальдові відомості та картки обліку. Робота з бухгалтерським балансом та формування форм, виписок, головної книги.
8	iFin Zvit	Робота з основними засобами, інвентарними картками, актами, нарахуванням зносу. Робота з касовими та банківськими операціями, журналом реєстрації, авансовими звітами, касовими ордерами.
9	SMARTFIN.UA	Можливість синхронізації з останньою версією 1С, якщо вона встановлена на комп'ютері, і перенос даних та звітів. Обмін податковими накладними з клієнтами, їх реєстрація в ЄРПН та подача запитів. Укладання договорів з контролюючими органами, ведення складського обліку та розрахунки заробітної плати. Надання консультацій від експертів у випадках незрозумілих ситуацій.
10	Бухгалтерія онлайн	Облік робочого часу. Формування звітностей. Контроль над розрахунками та касовими операціями. Розрахунок заробітної плати, премій та надбавок. Облік всіх торгових операцій. Ведення трудових договорів та карток працівників.
		Можливість одночасно працювати з необмеженою кількістю ФОП, не втрачаючи якості обслуговування. Зручну можливість переносити дані з попередньо встановленої програми 1С. Додавання нових друкованих форм та робота з проектами оплати заробітної плати та платежами. Контроль всіх бізнес-процесів та управління фінансовими потоками та документообігом.

Досить важливим напрямком удосконалення розрахунків з постачальниками їх обліку та контролю, на нашу думку, є перехід на вітчизняні програми інформаційного забезпечення. Українські програмні продукти компаній-розробників нічим не поступаються іншим зарубіжним чи російським програмам, а навпаки користування українськими аналогами є вигіднішим [8].

ТОВ «ТК Вестер» для автоматизації бухгалтерського обліку використовує програму «BAS: Бухгалтерія». Однією з основних функцій програми «BAS: Бухгалтерія» є забезпечення оперативного обліку, що дозволяє вести облік фінансів та матеріальних ресурсів. Вона також дозволяє вести облік

взаєморозрахунків з постачальниками та клієнтами, надаючи оперативну інформацію про кредиторську та дебіторську заборгованість. Програма також надає можливість автоматизувати процес встановлення цін за різними категоріями (оптові, роздрібні та ін.) та організувати облік та розрахунки за

допомогою касових апаратів, терміналів пластикових карток та сканерів штрих-кодів

Під час ведення розрахунків з постачальниками важливою є можливість отримувати актуальну та точну інформацію про їхній стан. Це передбачено функціями «взаєморозрахунки» та «картка клієнта». Ще одна функція «графік

платежів» була створена з метою складання графіка виплат та надходжень коштів від контрагентів, що включає в себе групування за датами та документами.

Окрім всього вище наведеного, «BAS: Бухгалтерія» надає можливість реєструвати кожен окремий прийом товарів, вказувати партії товарів кожної з поставок, вказувати повернення товарів постачальникам, здійснювати контроль усіх угод з товарами, проводити інвентаризацію, завжди мати під рукою актуальні залишки товарів; друкувати прибуткові документи; враховувати оплати постачальникам; вести повноцінний складський облік; планувати

закупівлю за допомогою інтелектуальної системи; робити розсилки постачальникам; виконувати завантаження накладних постачальників безпосередньо до програми.

Ще однією програмою, яку використовує ТОВ «ТК Вестер» є M.E.Doc. M.E.Doc – це програмне забезпечення для подання звітності до контролюючих органів та обміну юридично значущими первинними документами між контрагентами в електронному вигляді. Програмою користується переважна більшість компаній в Україні. Вона містить усі актуальні форми звітності, які оперативно оновлюються відповідно до законодавства. Програма підтримує роботу з ЕЦП (електронний цифровий підпис) найбільш використовуваних центрів сертифікації, а також із захищеними носіями ключів SecureToken.

Отже, автоматизація обліково-аналітичної системи розрахунків з постачальниками реалізується за допомогою різного програмного забезпечення, яка має бути гнучкою до постійних змін у вітчизняному законодавстві та вносити ці зміни без додаткового втручання спеціалістів. Однак, отримані уже розробки у цьому напрямку не є ще завершеними та будуть без сумніву продовжені, адже для успішного впровадження інформаційних технологій необхідно ще враховувати особливості діяльності кожного підприємства.

2.5. Відображення інформації про кредиторську заборгованість у фінансовій та управлінській звітності

Для ефективного функціонування всіх ланок суб'єкта господарювання необхідно мати достовірну інформацію про фінансовий стан підприємства, зокрема про кредиторську заборгованість.

Інформація про стан розрахунків з постачальниками знаходить своє відображення у фінансовій звітності підприємств. Зобов'язання перед постачальниками представлені в III розділі «Поточні зобов'язання і забезпечення» пасиву Балансу (Звіту про фінансовий стан) рядком 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги». Цей вид зобов'язань відображається також у Звіті про рух грошових коштів, а саме у формі № 3 в I розділі «Рух коштів у результаті операційної діяльності» рядком

3100 «Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг)» та у формі № 3 в однойменному розділі рядком 3560 «Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань».

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації щодо зобов'язань та її розкриття у фінансовій звітності визначені в НП(С)БО 11 «Зобов'язання» [38]. На розмір зобов'язань можуть вплинути валютні курси, що відображається у НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» [32]. У міжнародній практиці порядок визначення та відображення короткострокових зобов'язань визначається відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» [37], МСБО

37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» [33].

Характеристику про якісні зміни кредиторської заборгованості в структурі пасивів підприємства можна отримати за допомогою горизонтального та вертикального аналізу балансу. Горизонтальний аналіз дає змоги порівняти показники кредиторської заборгованості за різні періоди. Такий аналіз представлено у табл. 2.12.

Таблиця 2.12

Горизонтальний аналіз кредиторської заборгованості

ТОВ «ТК Вестер» за 2022 р.

Показники	На 01.01.2022р.	На 31.12.2022р.	Абсолютне відхилення	Темп зростання	Темп приросту
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис. грн	5 203,00	11 697,00	6 494,00	224,81	124,81
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, тис. грн	108,00	41,00	-67,00	37,96	-62,04
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування, тис. грн	55,00	76,00	21,00	138,18	38,18
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці, тис. грн	256,00	251,00	-5,00	98,05	-1,95
Інші поточні зобов'язання, тис. грн	238 559,00	237 434,00	-1 125,00	99,53	-0,47
Усього зобов'язань, тис. грн	244 181,00	249 499,00	5 318,00	102,18	2,18

Джерело: сформовано автором за даними підприємства

Варто зазначити, що наявність поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги може бути як позитивним моментом фінансово-господарської діяльності, так і негативним. Якщо вона є в межах сум та термінів, що передбачені договорами, то це надає можливість користуватися деякий час додатковими фінансовими ресурсами. З іншого боку, за наявності значних сум кредиторської заборгованості відбувається зниження показників платоспроможності суб'єктів господарювання, що може стати причиною відмови третіх сторін (контрагентів, фінансових установ і т. д.) від співпраці.

Як бачимо за результатами табл. 2.12 в структурі кредиторської заборгованості на кінець 2022 року в порівнянні з даними на початок найбільше зростання було у поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, тобто іншими словами зросла заборгованість підприємства перед постачальниками. Також відбулось збільшення поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування.

Вертикальний аналіз фінансової звітності призначений для вивчення структури кредиторської заборгованості. В процесі його здійснення розраховується питома вага відповідних показників кредиторської заборгованості та вплив кожної складової на результат у цілому. Даний аналіз

гідно з даними ТОВ «ТК Вестер» наведено у табл. 2.13.

Таблиця 2.13

Вертикальний аналіз кредиторської заборгованості ТОВ «ТК Вестер» за 2022 р.

Показники	На 01.01.2022 р.		На 31.12.2022 р.		Відхилення	
	тис. грн	%	тис. грн	%	абсолютне	відносне
1	2	3	4	5	6	7
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5 203,00	2,25	11 697,00	5,05	6 494,00	2,80
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	108,00	0,05	41,00	0,02	-67,00	-0,03

Продовження таблиці 2.12

	2	3	4	5	6	7
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	55,00	0,02	76,00	0,03	21,00	0,01
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	256,00	0,11	251,00	0,11	-5,00	0,00
Інші поточні зобов'язання	238 559,00	103,00	287 434,00	102,52	-1125,00	-0,49
Усього зобов'язань,	244 181,00	105,43	249 499,00	123,05	5 318,00	17,62
Валюта балансу	231 605,00	100	202 770,00	100	-28 835,00	0,00

Джерело: сформовано автором за даними підприємства

Аналіз структури кредиторської заборгованості свідчить про те, що найбільшу питому вагу у валюті балансу займають інші поточні зобов'язання.

При цьому на кінець періоду її питома вага ще збільшилася на 17,62%. Найменшу питому вагу займає поточна кредиторська заборгованість з розрахунками за страхуванням, їх величина ще зменшилась в порівнянні з початком звітного року.

Що стосується управлінської звітності з кредиторської заборгованості, то вона виступає як засіб забезпечення інформацією та інструментом управління, тому повинна бути повною, зрозумілою, уніфікованою та універсальною. Управлінська звітність розробляється для внутрішніх користувачів, тобто підприємство має право самостійно формувати, затверджувати форму та вміст, орієнтуючись на особливості своєї сфери діяльності.

Для ефективного управління кредиторською заборгованістю та контролю своєчасності погашення зобов'язань важливо на постійній основі, своєчасно та в повному обсязі заповнювати аналітику господарських операцій в розрізі контрагентів, термінів погашення та прострочення, причин виникнення тощо. У таблиці 2.14 запропонований шаблон, у якому систематизовано інформацію про заборгованість в розрізі окремих постачальників за договорами, термінами погашення заборгованості як і фактичних, так і за графіком. Це

надаватиме можливість визначати потрібні платежі за кожною окремою операцією, що була здійснена постачальником, дотримання встановлених у договорах термінів поставки товарів, наданням послуг та розрахунків за ними.

Таблиця 2.14

Аналітична таблиця контролю заборгованості перед постачальниками

№	Назва постачальника	Усього	Кредиторська заборгованість перед постачальниками						Сума, грн	Причина виникнення	Вжиті заходи	Примітка	Дата оплати
			За термінами погашення			3 неі прострочена							
			До 3 міс	Від 3 до 6 міс	Від 6 до 12 міс	До 3 міс	Від 3 до 6 міс	Від 6 до 12 міс					
1	А	24000	20000	4000		10000	4000	14000	Нестача вільних коштів	Планується оплатити після відкриття овердрафту			
2	Б	1000		1000				1000	Помилка у реквізитах договору	Перепідписання договору			

Отже, для раціональної організації обліку кредиторської заборгованості, зокрема на досліджуваному підприємстві є доцільним використання наведеної аналітичної таблиці (в розрізі постачальників, термінами погашення заборгованості). Періодичність її заповнення має бути щомісячна, або за вимогою управлінського персоналу. В даній таблиці в графі «Примітка» можна також вказувати наявність штрафних санкцій або знижок, які передбачені умовами договору та створюють можливості більш ефективного управління кредитними ресурсами.

Як зазначалося вище, важливо своєчасно виявити потенційно «ризикованого контрагента» та визначитися з тим, які критерії необхідно враховувати (табл. 2.15).

Таблиця 2.15

Управлінський звіт «Оцінка потенційно «ризикованого контрагента»

№ пп.	Критерій	Основні джерела отримання інформації	Додаткові джерела отримання інформації
1.	Контрагент неналежним чином виконує свої попередні договірні зобов'язання	Єдиний державний реєстр судових рішень	Запит до контрагента щодо контактів його попередніх клієнтів, які б змогли надати зворотній зв'язок щодо досвіду їхньої попередньої співпраці з відповідним виконавцем робіт чи послуг
2.	Контрагент пов'язаний з державою агресором (росією) або ж її сателітами	Дані спільного проекту Міністерства закордонних справ України та Національного агентства з питань запобігання корупції ВІЙНА & САНКЦІЇ, яка містить інформацію про санкції, накладені через напад росії на Україну	інформація в мережі інтернет та онлайн-ЗМІ
3.	Контрагент перебуває у стадії банкрутства	Сайт Верховного суду (за допомогою Оголошення та повідомлення у справах про банкрутства)	Автоматизована система виконавчого провадження на предмет наявності, або ж відсутності виконавчих проваджень щодо вашого контрагента
4.	Контрагент не має достатньої кількості активів, за рахунок яких можна буде виконати рішення суду	Державний реєстр речових прав на нерухоме майно (щодо наявності нерухомого майна), Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (щодо рухомого майна, корпоративних активів), Єдиний державний реєстр транспортних засобів (наявність транспортних засобів)	інформація в мережі інтернет та онлайн-ЗМІ
5.			
6.			

Джерело: сформовано автором

Необхідно відмітити, що виникнення кредиторської заборгованості, в т.ч. і за розрахунками з постачальниками на підприємстві є об'єктивним процесом.

Проте, її розміри та структура неоднозначно впливають на результати господарської діяльності підприємства, оскільки здійснюють як позитивний, так і негативний вплив (табл. 2.16).

Таблиця 2.16

Переваги та недоліки кредиторської заборгованості підприємства

Показники	Характеристика
Позитивний вплив	<ul style="list-style-type: none"> - додаткове фінансування оборотних коштів та нарощування економічного потенціалу; - зниження витрат на залучення капіталу; - зниження ризику втрат від інфляції (у випадку якщо це не передбачено в договорі з контрагентом)
Негативний вплив	<ul style="list-style-type: none"> - підвищення розміру зобов'язань; - виникнення втрат від недоотримання знижок на продукцію, товари, послуги, що купуються; - підвищення ризику щодо зниження платоспроможності і фінансової стійкості та інших показників

Проведення моніторингу кредиторської заборгованості сприяє уникненню ризиків неплатоспроможності підприємства, а також забезпечує виконання виробничих завдань без залучення додаткових грошових активів із зовнішніх джерел на не вигідних умовах.

Висновки до розділу 2

Організація розрахунків потребує суворого дотримання фінансової дисципліни, чіткої оплати зобов'язань та забезпечення своєчасного отримання коштів за реалізовану продукцію (товари, роботи та послуги), тому бухгалтерський облік процесу постачання повинен забезпечити управлінський персонал інформацією щодо наявності на підприємстві необхідної номенклатури виробничих запасів, стан розрахунків із постачальниками та підрядниками та гранично допустимі строки їх проведення, а також про залучення кредитних ресурсів для забезпечення підприємства необхідними ресурсами.

При раціональній організації управлінського обліку, кредиторська заборгованість може стати додатковим та відносно дешевим джерелом залучення

ресурсів. Це створить можливості більш чіткого регламентування відносини з контрагентами, узгодження умови підвищення/рівня ефективності використання ресурсів.

Використання комп'ютерних технологій дозволяють більш чітко розподіляти облікову роботу між працівниками різних облікових ділянок. Склад облікових завдань залишається незмінним при різних обсягах облікових робіт, але перелік виконавців суттєво відрізняється в залежності від розміру підприємства і, відповідно, обсягу облікової роботи.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

РОЗДІЛ 3

НУБІП України

КОНТРОЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ РОЗРАХУНКАМИ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ

3.1. Методичні прийоми і джерела контролю розрахунків з постачальниками

НУБІП України

Мета контролю над суб'єктом господарських відносин передбачається в забезпеченні дотримання законодавства та принципів у всіх відділах, ефективному управлінні персоналом, а також у забезпеченні безперешкодного проходження перевірок без порушення та штрафів. Все це сприяє формуванню довіри, створює попит і бажання співпрацювати з таким підприємством.

НУБІП України

Контроль обліку з постачальниками та підрядниками є одним із головних та важливих завдань підприємства. Від заходів контролю залежить потенціал подальшого ведення бізнесу, проходження перевірок, вчасне погашення заборгованості перед партнерами та кредиторами, сплата податків, тощо. Контроль кредиторської заборгованості можна здійснювати декількома методами, які наведено на рис. 3.1.



Рис. 3.1 Методи контролю кредиторської заборгованості

НУБІП України

Метою контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками є кілька складових, до яких можна віднести:

- виявлення певних недостовірних даних чи розбіжностей в розрахунках з контрагентами;
- припинення подальшого процесу помилки;

• внесення коригувальних даних в реєстри та звітність в ділянці кредиторської заборгованості [2].

У будь-якого товариства існують об'єкти та суб'єкти внутрішнього контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками. До об'єктів можна віднести: підписані договори, історія руху грошових коштів, дані, які записані в звітності та реєстрах та коригувальні операції, щодо змін даних. До суб'єктів відносяться підрозділи підприємства, які є відповідальними за здійснення розрахункових операцій (бухгалтерія, юридичний відділ, відділ постачання, тощо), директор та власник.

У табл. 1. О наведено методичні прийоми контролю розрахунків з постачальниками [14].

Таблиця 3.1

Методичні прийоми контролю розрахунків з постачальниками

№	Методичний прийом	Характеристика
1	Інвентаризація	використовується під час контролю стану розрахунків із постачальниками та його відповідності даним бухгалтерського обліку на ту саму дату
2	Економічний аналіз та економіко-математичні методи	дають можливість оцінити й виявити динаміку кредиторської заборгованості та дослідити причини утворення нереальних сум заборгованості
3	Документальні прийоми (дослідження інформації за сутністю та змістом, перевірка на нормативно-правову відповідність, зустрічна перевірка, зіставлення, логічна перевірка розрахункових реєстрів, взаємний контроль операцій)	застосовують під час дослідження суті й змісту розрахункових операцій для з'ясування повноти, законності та правильності відображення останніх в обліку;
4	Методичні прийоми узагальнення та реалізації результатів контролю	включають в себе систематизацію та групування виявлених порушень, складання проміжних актів, додатків до актів та висновків, оформлення результатів контролю

Для підвищення ефективності здійснення контролю необхідно опиратись на наступні складові організації контролю, які наведено рис. 3.2.

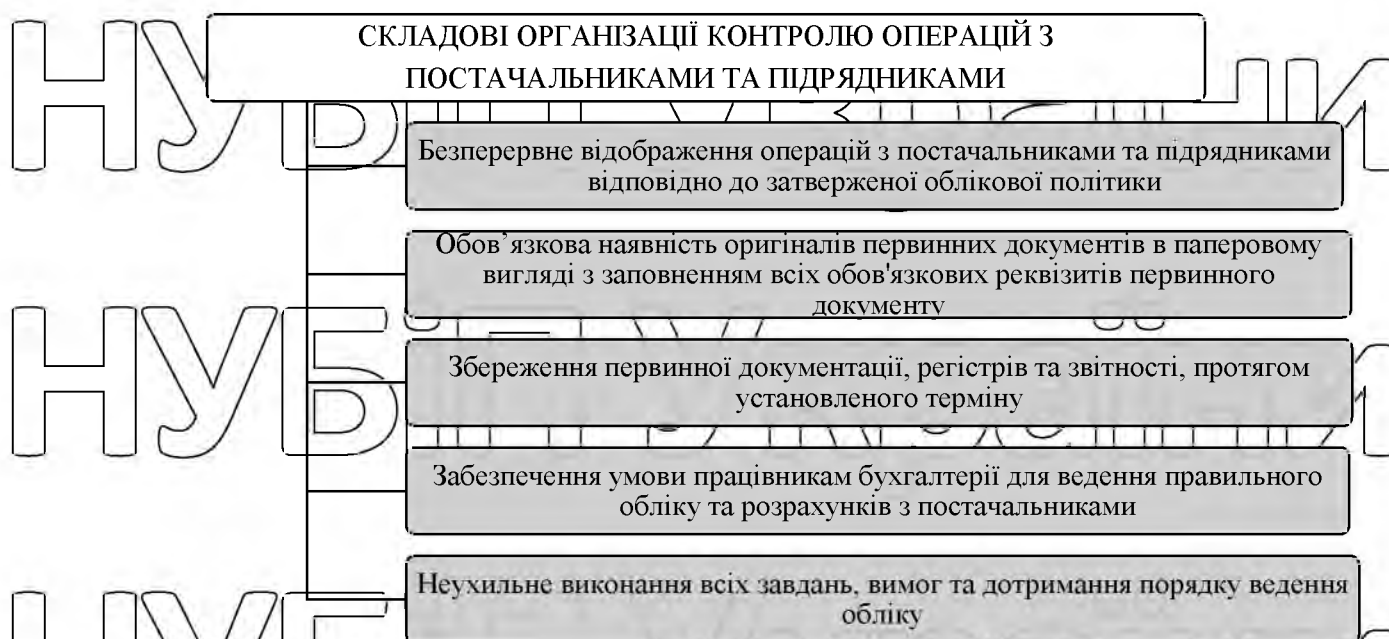


Рис. 3.2. Складові організації контролю операцій з постачальниками

Науковці М.Т. Білуха та В.В. Сопко досліджуючи проблематику контролю бухгалтерського обліку на підприємстві [1], стверджують, що застосування заходів обов'язкового та постійного контролю допоможуть досягнути фінансової міцності, стійкості, конкурентоспроможності на ринку та швидкого виявлення та усунення допущених помилок у звітних періодах. Тому, на нашу думку, доцільним для підприємства в цьому питанні буде постійне вдосконалення процесу контролю не тільки кредиторської заборгованості, але й контроль самих бухгалтерів, перевірка перед подачею звітності розрахунків, звірка залишків, контроль бухгалтерських рахунків, таких як адміністративні витрати, коли придбання продукції йде безпосередньо для персоналу адміністрації, тощо.

Необхідно зазначити, що контроль бухгалтерського обліку в цілому та розрахунків з постачальниками є проблемною ділянкою, тому потребує достатньої уваги та часу у проведенні всіх операцій. Відповідальному за контроль потрібно систематично час від часу здійснювати перевірки, приймати заходи та рішення, щодо недотримання бухгалтерами правил обліку підприємства. Тому щіткий і правильний контроль призведе в майбутньому

до задоволення потреб керівництва, попиту потенційних інвесторів та буде гарантією перед будь-якою перевіркою.

Для більшої чіткості розуміння процесу контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками, пропонуємо розглянути інформаційну базу здійснення перевірки на підприємстві [2] (рис.3.3).

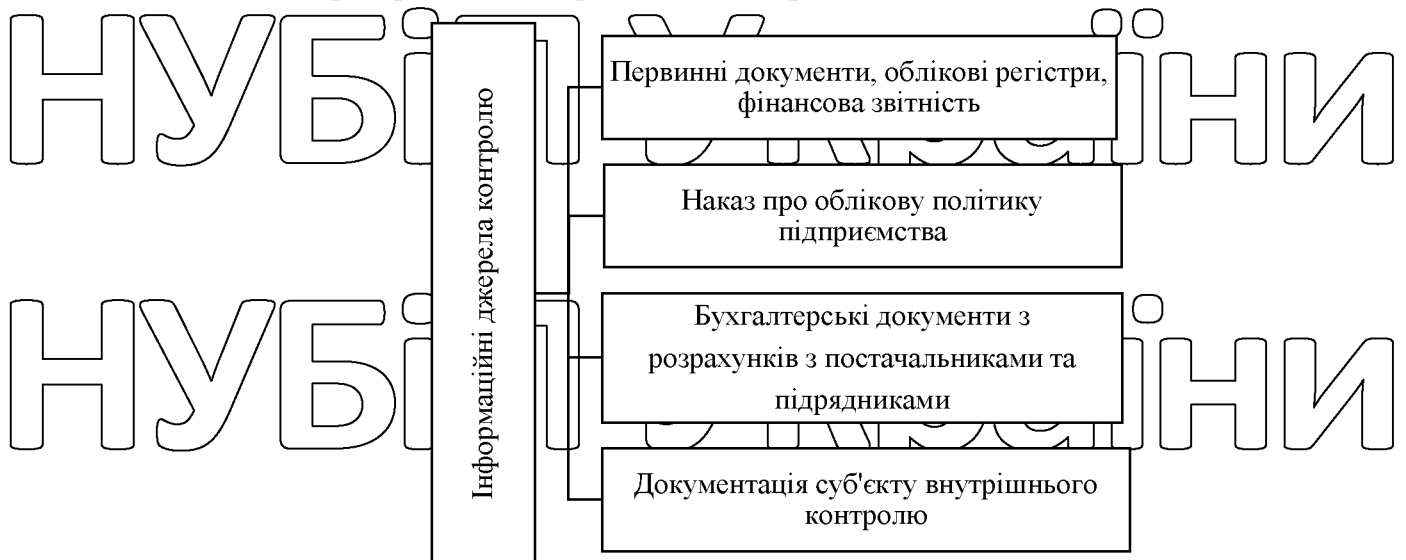


Рис. 3.3. Джерела внутрішнього контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками

У підприємства перед постачальниками та підрядниками після підписання договору та прийняття його умов виникає фінансова відповідальність. Внаслідок цього важливим для підприємства є дотримання фінансової поведінки, але незважаючи на зазначені вище сутність та методи контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками, порушення у кожного підприємства все одно існують. Причинами цього можуть слугувати витрачання коштів не для погашення заборгованості перед постачальником, а витрати в особистих чи незаконних цілях або зайве перерахування іншим підприємствам тощо.

Однак існують і інші схеми порушень в бухгалтерів в розрахунках з постачальниками та підрядниками. Бухгалтер може здійснювати такі заходи для зменшення податкового зобов'язання – це є однією з головних причин. Але існують і інші порушення, до них можна віднести недотримання термінів подання авансових звітів та складання інших бухгалтерських документів.

розбіжність у показниках звітності на кінець звітного періоду, розбіжності у поданих даних узагальненого (синтетичного) та деталізованого (аналітичного) обліку, тощо.

Для зменшення помилок та коригувальних процесів у розрахунках з постачальниками та підрядниками необхідно в обліковій політиці підприємства зазначити форми розрахунку з контрагентами, систему звірки, обмін первинною документацією, її електронний підпис та прийняття з іншої сторони, а також процеси взаємозаліків, форм бартерних операцій, повернення та сторнування, тощо.

3.2. Контроль розрахунків з постачальниками

Важливим складником зобов'язань підприємства є розрахунки з постачальниками та підрядниками. Ефективність контролю господарської діяльності, зокрема операцій щодо розрахунків із постачальниками підприємства та фактів їх зміни, залежить від раціональної його організації та чітко сформованої методики, яка передбачає наявність послідовного переліку етапів, методів та прийомів контролю та відповідного пакету розроблених робочих документів контролера для проведення внутрішнього контролю обраного об'єкта і базується на визначеному переліку систематизованих джерел інформації.

Основною метою контролю розрахунків з постачальниками є перевірка факту проведення відповідного придбання (закупівлі), правильність складання первинних документів та достовірне відображення у фінансовій звітності.

Тести внутрішнього контролю розрахунків з постачальниками наведено в дод. В.1.

Служба внутрішнього контролю для досягнення запланованої мети повинна виконати такі завдання, зображені на рис. 3/4.

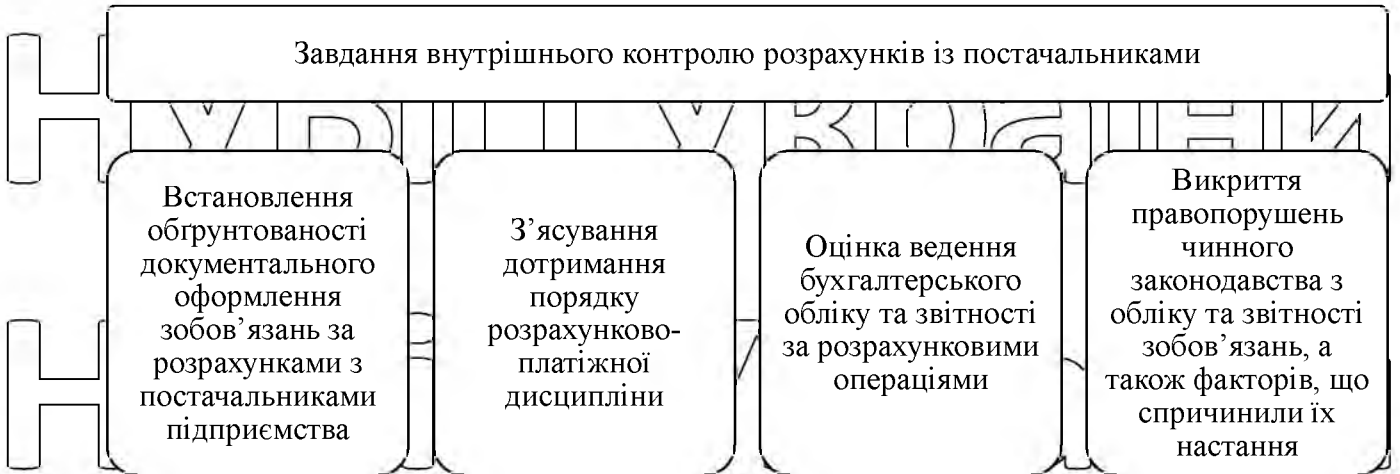


Рис. 3.4. Завдання внутрішнього контролю розрахунків із постачальниками

Джерело: сформувано автором на основі [14]

Проведення внутрішнього контролю розрахунків з постачальниками підприємства передбачає такі етапи (рис. 3.5).

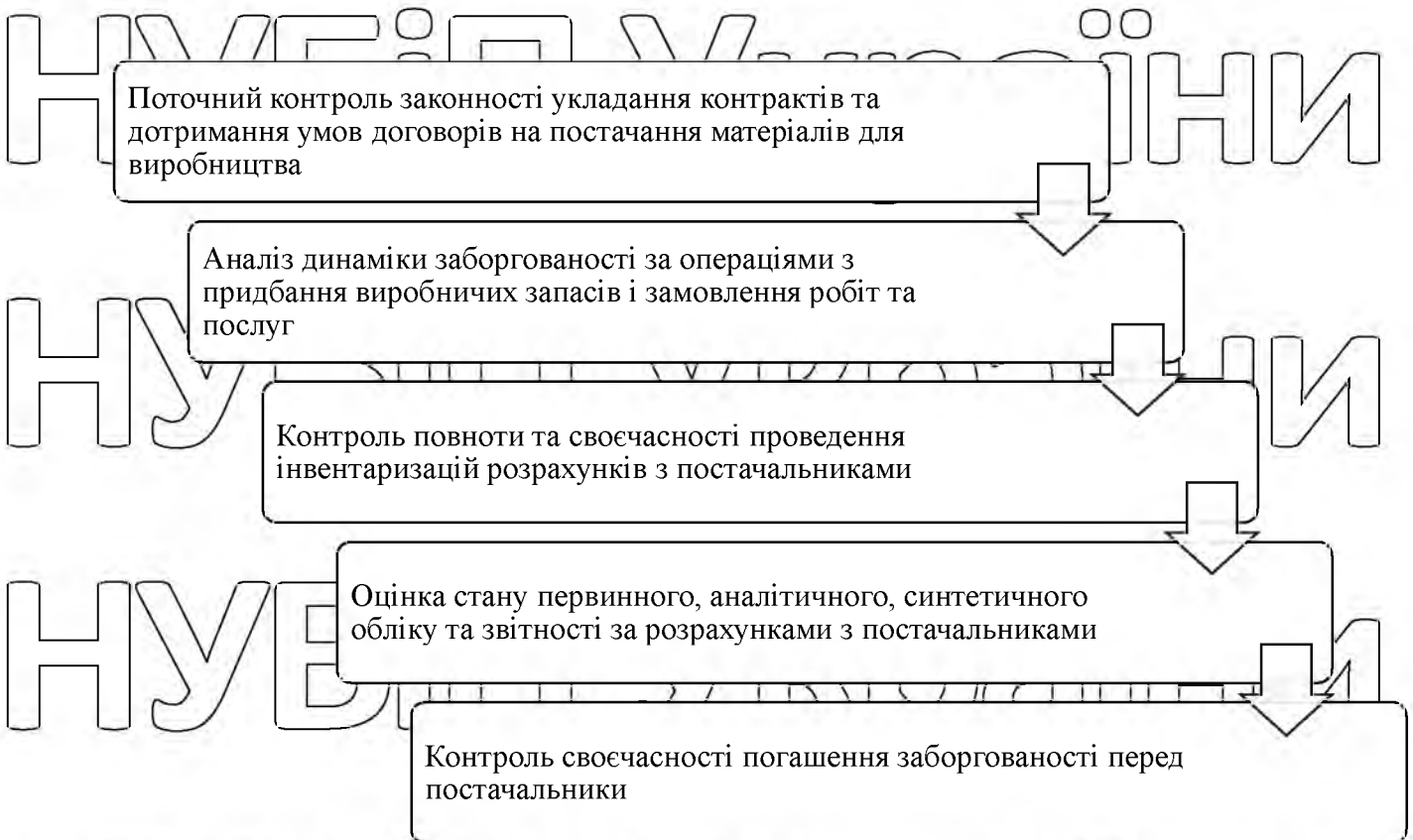


Рис. 3.5. Етапи внутрішнього контролю розрахунків із постачальниками

Джерело: складено автором на основі [15]

Перед проведенням внутрішнього контролю виконавцю потрібно скласти програму перевірки розрахунків із постачальниками. Вона повинна містити питання правової відповідності договорів із постачальниками і підрядниками, наявності та правильності оформлення первинних документів на придбання ТМЦ, правильності списання заборгованості зі строком позовної давності, що минув, обчислення ПДВ, сплаченого постачальникам, та ін.

Запропонована нами Програма внутрішнього контролю відображена у таблиці 3.2.

Таблиця 3.2

Програма внутрішнього контролю розрахунків з постачальниками

ТОВ «ТК Вестер» на 2022 р.

№	Етапи внутрішнього контролю	Виконавець	Примітки
1	Перевірка залишку заборгованості за даними Головної книги з залишками в облікових регістрах		
2	Перевірка наявності актів звірки і відповідності їх даним аналітичного і синтетичного обліків		
3	Направлення запитів постачальникам та підрядникам на підтвердження заборгованості		
4	Визначення розбіжностей між отриманими відповідями на відправлені запити по підтвердженню кредиторської заборгованості перед постачальниками із наявними на підприємстві актами звірень і залишків в аналітичному обліку кредиторської заборгованості		
5	Перевірка наявності договорів, що передбачають авансову оплату		
6	Перевірка правильності оформлення документів на одержання ТМЦ і своєчасності надання їх у бухгалтерію		
7	Перевірка повноти і своєчасності оплати рахунків		
8	Перевірка правильності відображення кредиторської заборгованості за розрахунками з постачальниками у балансі		
9	Складання реєстру визначення заборгованості з терміном позовної давності, що минув, причини її виникнення		
10	Проведення вибіркової перевірки з метою перевірки рахунків, накладних, отриманих від постачальників, з даними складського і бухгалтерського обліків		
11	Перевірка суцільним методом списання нестач, втрат і псування запасів з вини постачальників		
12	Проведення пошуку невідображених зобов'язань шляхом тесту відсікання		

Під час оцінки підприємства контролеру потрібно визначити загальну кількість постачальників. Якщо їх незначна кількість, то організація може бути надто залежною від них та відчувати незначний фінансовий тиск. Це вважається одним із факторів підвищення ризику шахрайства та помилок, який оцінюється на етапі планування контролю. Також варто визначити структуру заборгованості, суму простроченої заборгованості, наявність заборгованості, строк погашення якої завершується, визначити вплив зобов'язань на фінансовий стан та платоспроможність підприємства для оцінки можливості його безперервного функціонування за допомогою аналітичних процедур із використанням методів фінансового аналізу.

Розрахунки з постачальниками – це розділ обліку, де поруч із перевіркою відображення операцій у системі бухгалтерського обліку, важливого значення набуває оцінка системи первинного обліку. В першу чергу це пов'язано з тим, що майже всі документи, що оформляють операції цього розділу, надходять в організацію ззовні. Вказаний обліку властиві деякі фактори ризику, які обумовлені причинами, зображеними на рис. 3.6.

відсутність багаторазового контролю за первинними документами на стадії їхнього створення й перевірки;

відсутність уніфікації значної частини первинних документів, що підтверджують здійснення цих операцій;

складність відновлення відсутніх і виправлення неправильно оформлених документів;

більша ймовірність несвоєчасного надходження підтверджуючих документів;

Рис. 3.6. Причини факторів ризику контролю первинної документації

На підставі цього формується ризик невизнання первинної документації як підтверджуючої, у випадку сумнівів у правильності оформлення документів. Фактори ризику, а також можливість різного роду зловживань обумовлюють необхідність попереднього дослідження системи первинного обліку в процесі контролю розрахунків із постачальниками. Такий аналіз дозволить контролеру більш підготовлено підійти до проведення головних контролюючих процедур за цим розділом обліку, а також правильно визначити обсяги вибірки та способи відбору елементів у сукупність. Також під час перевірки розрахунків із постачальниками варто з'ясувати документальну обґрунтованість операцій, що були здійснені та переконатися в правильності оформлення документів та їх оригінальності.

Основні питання, на які варто звернути увагу контролеру зображені на рис.3.7.

- наявність договорів постачання продукції;
- причини виникнення кредиторської заборгованості та дата її виникнення;
- наявність заборгованості із минулим строком позовної давності та заходи щодо її сплати;
- надходження податкового кредиту із суми авансів, що були сплачені за рахунок майбутніх поставок товарів або виконання робіт⁴
- правильність ведення обліку по рахунку 63;
- проведення інвентаризації розрахунків;
- повнота оприбуткування матеріальних цінностей

Рис.3.8 Основні питання, на які варто звернути увагу контролеру

Розглянемо контрольні процедури, які можуть використовуватися залежно від результатів проведеного аналізу в програмі перевірки обліку розрахунків із постачальниками (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

Перелік контрольних процедур перевірки ведення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками

№	Перелік процедур	Характеристика
1	Перевірка достовірності (повноти й точності) фактів оприбуткування товарно-матеріальних цінностей (ТМЦ), прийняття до обліку робіт, послуг	досягається впевненість у тому, що на підприємстві наявна вся первинна документація за всіма цінностями, виконаних роботах (послугах) за звітний період. Вибірку на певній ділянці доцільно здійснювати так: 1) за операціями з надходження ТМЦ шляхом репрезентативної вибірки за допомогою випадкового або систематичного відбору, 2) за операціями з виконання робіт (послуг) - шляхом непередставницької вибірки залежно від предмета договорів, їх вартості й інших факторів. Потрібно звірити дані первинних прибуткових документів з договорами на постачання в розрізі постачальників. Потім необхідно перевірити наявність рахунків-фактур від постачальників за кожною угодою у журналі реєстрації рахунків-фактур. Після цього необхідно звірити отримані дані з даними складського обліку або з інформацією від бухгалтерії про прийняті до обліку роботи й послуги.
2	Перевірка оперативності реєстрації фактів надходження сировини, надання послуг	встановлюються причини розбіжностей (якщо такі є) між датами здійснення господарських операцій та термінами їх реєстрації в обліку, а також в'ясування систематичності таких фактів, у який спосіб і в які строки обробляються документи, що надійшли на підприємство, які головні канали надходження документів, чи ведеться їхня централізована реєстрація тощо.
3	Перевірка законності первинної облікової документації, якою оформляються операції по розрахунках із постачальниками	встановлюють рівень достатності кількості доказів того, що весь масив первинних документів має юридичну чинність (тобто дотримані всі вимоги до оформлення документації). До перевірки документації, за якими були виявлені розбіжності, приділяється особлива увага. За результатами проведення цієї процедури варто виявити загальний рівень дотримання правил оформлення документів по певній ділянці та, виявивши порушення, відобразити їх в акті перевірки
4	Перевірка повноти й точності реєстрації документа в облікових реєстрах	вибірка документів, які перевіряються у межах цієї процедури, повинна складатися з огляду на результати попередніх процедур. Особливу увагу варто приділити документам, на які не складені графіки документообігу, і операціям, по яких первинні документи відсутні або в них відсутні певні реквізити
5	Перевірка реальності кредиторської заборгованості	досягнення впевненості в тому, що заборгованість перед контрагентами зазначена на рахунках обліку в реальних значеннях. Потрібно перекошатися також у тому, що за певний період не було випадків перекриття кредиторської заборгованості перед одним контрагентом дебіторською заборгованістю іншого. Крім того, суми кредиторської заборгованості, за якими минулими строки позовної давності повинні бути вчасно описані на рахунок доходів

Продовження таблиці 3.3

1	2	3
6	Перевірка розрахунків за невідфактурованими поставками.	перевіряється відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій з отримання ТМЦ (робіт, послуг) від сторонніх організацій, що не підтверджені первинними документами. Відсутність підтверджуючих документів визначається в процесі проведення перевірки первинного обліку. Під час перевірки враховують те, що аналітичний облік за рахунком 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» повинен забезпечувати одержання даних за невідфактурованими поставаннями та що матеріальні цінності (роботи, послуги) за невідфактурованими поставаннями повинні бути враховані за цінами й на умовах, передбачених договором.
7	Перевірка обліку курсових різниць	За умови наявності розрахунків з постачальниками-нерезидентами і в договорі сума зазначено розрахунки в іноземній валюті, то в обліку виникають курсові різниці. Під час перевірки контролер повинен переконатися в правильності розрахунку курсових різниць, віднесених на позареалізаційні доходи та витрати підприємства. Відповідно до Податкового кодексу України перерахування в гривні здійснюється за офіційним курсом НБУ, що діяв на дату здійснення операції в іноземній валюті (у разі імпорту ТМЦ – на дату переходу права власності на імпортоване майно, у разі імпорту послуг – на дату фактичного споживання послуги), а також на звітну дату складання бухгалтерської звітності.

В процесі здійснення перевірки складають робочі документи, в які вносять інформацію, що буде основою для звіту контролера. Рекомендуємо використовувати наступні робочі документи (табл.3.4, табл.3.5).

Таблиця 3.4

Перевірка своєчасності погашення кредиторської заборгованості

Постачальник	Виникнення заборгованості		Погашення заборгованості		Залишок заборгованості	
	Згідно первинних документів	Згідно ОСВ по рахунку 63	Згідно платіжних документів	Згідно ОСВ по рахунку 63	Згідно первинних документів	Згідно ОСВ по рахунку 63
	сума, грн	дата	сума, грн	Дата	сума, грн	дата
1	2	3	4	5	6	7
ТОВ «Оксамит»	4 990,00	5 000,00	2 500,00	5 000,00	2 490,00	2 500,00

Таблиця 3.5

Перевірка кредиторської заборгованості зі строком позовної давності, що минув

Кредитор	Сума кредит. заборгованості	Дата виникнення	Записи у бух. обліку	Підстава для списання	Примітки
1	2	3	4	5	6
ПП «Щедрий урожай»	15 220,00	22.09.2019		Закінчення терміну позовної давності	

Також в процесі здійснення внутрішнього контролю доцільно використовувати і інші робочі документи, які наведено в дод. В.2 дод. В.3. дод. В.4.

Завершальним етапом контролю є узагальнення та реалізація його результатів. За результатами перевірки контролером складається звіт, де мають бути об'єктивно відображені наслідки перевірки фінансово-господарської діяльності підприємства, наведено перелік фактів виявлених порушень у їх роботі.

3.3. Узагальнення результатів контролю для прийняття управлінських рішень щодо ефективного управління кредиторською заборгованістю

Узагальнення і реалізація результатів контролю вважається сукупністю різних прийомів об'єднання результатів контролю і прийняття рішень відносно усунення встановлених недоліків у фінансово-господарській діяльності підприємства та запобігання їх появі у майбутньому.

Під час здійснення аналізу слід оцінити умови заборгованості, звернути увагу на терміни, обмеження використання ресурсів та можливості залучення будь-яких інших додаткових джерел фінансування.

Оптимальність обсягів дебіторської та кредиторської заборгованості, їхня збалансованість, своєчасність погашення є основою для забезпечення стабільної діяльності підприємства. В умовах воєнного стану забезпечення стійкості підприємств виступає основою для підтримки національної економіки, її відновлення в післявоєнний період [11.]

Аналіз порівняння сум кредиторської заборгованості на початок та кінець звітного періоду ТОВ «ТК Вестер» наведено в табл. 3.6.

Таблиця 3.6

Аналіз порівнянні сум кредиторської заборгованості за розрахунками за товари, роботи і послуги на початок та кінець звітного періоду

ТОВ «ТК Вестер» за 2020 – 2022 рр.

Показники	2020 р.	2021 р.	2022 р.
Сума кредиторської заборгованості за розрахунками за товари, роботи і послуги на початок року, тис. грн.	16389	2162	5203
Сума кредиторської заборгованості за розрахунками за товари, роботи і послуги на кінець року, тис. грн.	2162	5203	11 697
Відхилення сум кредиторської заборгованості, (+, - тис. грн.)	-14227	3041	6494
Відхилення сум кредиторської заборгованості, (%)	-86,8	140,7	124,8

У більшості випадків найбільш поширеною причиною змін структури кредиторської заборгованості є взаємні неплатежі. Це доводить порівняльний аналіз кредиторської та дебіторської заборгованості. Аналіз кредиторської заборгованості слід проводити за даними бухгалтерської звітності підприємств, а також за даними аналітичного обліку розрахунків із кредиторами. Його варто здійснювати в певній послідовності та починати з оцінки обсягу і динаміки кредиторської заборгованості загалом і за окремими видами. Варто зазначити, що визначення кількісного впливу зміни кредиторської заборгованості на фінансовий стан підприємства є непростим завданням. Зростання кредиторської заборгованості не можна однозначно оцінювати негативно як збільшення боргів

із боку підприємства перед кредиторами, погашення яких спричиняє відтік ресурсів, погіршення фінансового стану підприємства.

Зазначимо, що кредиторська заборгованість це альтернатива короткотермінового фінансування діяльності підприємства, до чого ж достатньо вигідна, адже невиконана короткотермінова кредиторська заборгованість фактично є джерелом безвідсоткового боргового фінансування. Ще одним важливим напрямом аналізу кредиторської заборгованості є вивчення її складу і структури. При цьому найбільший інтерес становить оцінка динаміки і структури кредиторської заборгованості в загальній сумі та в розрізі окремих кредиторів.

Кількісний та якісний стан кредиторської заборгованості на підприємстві характеризують такі показники.

1. Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості (OK) за період визначають за формулою:

$$O_k = Z / K_c \quad (3.1)$$

де Z – сума закупівель, K_c – середня кредиторська заборгованість.

2. Період погашення кредиторської заборгованості (PK) можна виразити виразом виду:

$$P_k = 360 / O_k \quad (3.2)$$

3. Коефіцієнт завантаження (K_3) визначається за формулою:

$$K_3 = K_c / B$$

Таблиця 3.7

Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості

ТОВ «ТК» за 2020–2022 рр.

Роки	Виручка від реалізації, тис. грн	Кредиторська заборгованість на початок року, тис. грн	Кредиторська заборгованість на кінець року, тис. грн	Середня кредиторська заборгованість, тис. грн	Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості
2020	73935	16389	2162	9275,5	8,0
2021	89704	2162	5203	3682,5	24,4
2022	108491	24442	11697	18069,5	6,0

Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості характеризує залучені кошти, що підлягають поверненню і свідчить про розширення або зменшення комерційного кредиту, який був наданий підприємству. Його зростання означає збільшення швидкості оплати заборгованості підприємством, зниження – зростання покупок у кредит.

Отже, коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості ТОВ «ТК Вестер» в 2022 рр. становить 6,0. Це свідчить про збільшення обсягів розрахунків у кредит у 2022 р. порівняно з 2021 р., що, в свою чергу, може сигналізувати про зниження ефективності управління підприємством.

Оберненим до коефіцієнта оборотності кредиторської заборгованості є коефіцієнт завантаження, який показує частку кредиторської заборгованості, що припадає на кожну грошову одиницю реалізованої продукції (табл. 3.8).

Таблиця 3.8

Коефіцієнт завантаження кредиторської заборгованості ТОВ «ТК» за 2020–2022 рр.

Роки	Виручка від реалізації, тис. грн	Середня кредиторська заборгованість, тис. грн	Коефіцієнт завантаження кредиторської заборгованості
2020	73935	9275,5	0,13
2021	89704	3582,5	0,04
2022	108491	18069,5	0,17

Спостерігаємо збільшення коефіцієнта завантаження. Це свідчить про збільшення обсягу залучених коштів по відношенню до вартості реалізованої продукції.

В табл. 3.9 розраховано період погашення кредиторської заборгованості ТОВ «ТК» за 2020–2022 рр.

Найкраща ситуація з тривалістю погашення кредиторської заборгованості спостерігалася у 2021 р., коли період погашення становив близько 15 днів. В 2022 р. цей показник становив 60 днів. Це вказує на зменшення проміжку часу, протягом якого відбуваються розрахунки за зобов'язаннями підприємства.

Таблиця 3.9

Розрахунок періоду погашення кредиторської заборгованості

ТОВ «ГК» за 2020–2022 рр.

Показники	р.	р.	р.
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості			
Період погашення кредиторської заборгованості			

Перш ніж давати оцінку розміру погашення кредиторської заборгованості, потрібно з'ясувати чи передбачено договірними відносинами такі строки повернення коштів постачальникам. Якщо так, то такий тривалий строк погашення кредиторської заборгованості не викликає занепокоєння. У протилежному випадку це загрожує діловій репутації підприємства, судовими процесами і навіть банкрутством.

Кредиторська заборгованість за своїм змістом має відношення щодо фінансового результату підприємства та впливає на господарську діяльність у цілому. На сучасному етапі розвитку економіки в цілому і платоспроможності населення зокрема уникнення кредиторської заборгованості майже неможливе, проте її контроль допомагає хоч частково, але вирішити цю проблему.

Основні положення щодо управління кредиторською заборгованістю:

- розмір кредиторської заборгованості в майбутньому з урахуванням діяльності підприємства;
- правильний вибір форми заборгованості, яка буде мати найменші відсоткові виплати;
- встановлення найбільш вигідної для підприємства форми кредиту;
- здійснення постійного контролю над заборгованістю, недопущення виникнення простроченої заборгованості підприємства;
- пошук сумнівних, безнадійних боргів підприємства та прийняття рішень за такими випадками.

Виникнення пандемії та запровадження в Україні воєнного стану створюють ситуацію невизначеності, яка безпосередньо впливає на здійснення

господарських операцій. Це, в свою чергу, пов'язано з кризою несплати, яка проявляється, також і, в систематичному простроченні платежів. З огляду на те, що прострочені зобов'язання призводять до зниження привабливості підприємства, виникає гостра необхідність в розробці заходів щодо ефективного управління кредиторською заборгованістю [41].

Після оцінки показників аналізу кредиторської заборгованості та фінансового стану підприємства в цілому, що були представлені у розділі 2 даної роботи, доцільним буде визначення ймовірності банкрутства ТОВ «ТК Вестер».

В Україні найбільш поширеною є діагностика банкрутства підприємства за моделлю О.О. Терещенка. Вона дає змогу виявити тенденції у динаміці фінансового стану підприємства [67].

Модель Терещенка визначається за формулою:

$$Z = 1,5x_1 + 0,08x_2 + 10x_3 + 5x_4 + 0,3x_5 + 0,1x_6 \quad (3.3)$$

Оцінка банкрутства за моделлю О.О. Терещенка ТОВ "ТК Вестер" за 2020–2022 рр. наведена в табл. 3.5.

Таблиця 3.5

**Оцінка банкрутства за моделлю О.О. Терещенка
ТОВ "ТК Вестер" за 2020–2022 рр.**

№ сп	Показники	2020	2021	2022
1.	x_1 – Cash-Flow (ф. 2 к. 2350 або 2355 + амортиз. ф. 2 к. 1195) / зобов'язання (ф. 1 к. 1595 + 1695);	0,375	0,254	0,295
2.	x_2 – валюта балансу (ф. 1 к. 1300) / зобов'язання (ф. 1 к. 1595 + 1695);	0,903	0,926	0,813
3.	x_3 – прибуток (ф. 2 к. 2350 або 2355) / валюта балансу (ф. к. 1300);	-0,037	-0,122	-0,024
4.	x_4 – прибуток (ф. 2 к. 2350 або 2355) / виручка від реалізації (ф. 2 к. 2000);	-0,077	-0,260	-0,054
5.	x_5 – виробничі запаси (ф. 1 від 1101 до 1104) / виручка від реалізації (ф. 2 к. 2000);	0,055	0,064	0,080
6.	x_6 – оборотність основного капіталу (виручка від реалізації) (ф. 2 к. 2000) / валюта балансу (ф. 1 к. 1300).	0,476	0,468	0,442
7.	$Z =$	-0,055	-1,995	0,063

Оскільки у 2020-2021 році значення показника $Z < 0$, то підприємство вважалось напівбанкрутом. У 2022 році бачимо дещо кращий результат (0,063).

проте якщо не прийняти правильних управлінських рішень банкрутство настане найближчим часом.

Управління кредиторською заборгованістю безпосередньо впливає на прибутковість компанії. Для ефективного управління структурою кредиторської заборгованості необхідно створити спеціалізований відділ кредитного контролю, а також розробити спеціальну фінансову політику в плані використання позикових коштів. У зв'язку з цим велике значення набуває отримання повної, достовірної та своєчасної облікової інформації, яка дозволить оцінити об'єктивну величину і ефективність використання позикових коштів та забезпечити ефективне управління фінансово-економічною безпекою кредиторської заборгованості.

Висновки до розділу 3

Отже, основним завданням управління кредиторською заборгованістю підприємства є побудова раціональної структури зовнішніх джерел формування оборотних активів із поглядом забезпечення максимальної рентабельності з урахуванням збереження платоспроможності та фінансової стійкості підприємства.

Управління кредиторською заборгованістю дає змогу передбачити та зібрати інформацію щодо:

- можливості або періоду виникнення кредиторської заборгованості;
- проведення аналізу і класифікації постачальників за обсягами закупки продукції та умов оплати;
- своєчасного визначення прийомів прискорення обігу оборотних активів і зменшення безнадійних боргів.

Стосовно кредиторської заборгованості потрібно мати достовірну інформацію щодо видів та строків виникнення заборгованості. Для того щоб мати таку інформацію, потрібно зібрати інформацію щодо усіх кредиторів підприємства, постачальників в тому числі, адже управління кредиторською заборгованістю безпосередньо впливає на прибутковість організації.

ВИСНОВКИ

НУБІП України

1. Кредиторська заборгованість – це форма розрахунку за товари та послуги, що будуть придбані в процесі операцій компанії, які періодично повторюються і використовуються у виробництві (в якості сировини) або для перепродажу (по іншому її називають рахунками до сплати чи торговими рахунками до сплати).

НУБІП України

2. Значна питома вага в складі джерел коштів підприємства, належить саме позиковим коштам, у тому числі безпосередньо і кредиторській заборгованості. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботу, послуги є найбільш поширеним видом зобов'язань та займає вагомую частку зобов'язань підприємства.

НУБІП України

3. Правильна організація розрахунків вимагає суворого дотримання фінансової дисципліни, власної оплати боргів по зобов'язаннях і забезпечення своєчасного отримання коштів за реалізовану продукцію, тому бухгалтерський облік процесу поставок має забезпечити управлінський персонал інформацією відносно наявності необхідної номенклатури виробничих запасів (зокрема, за кількісними і якісними ознаками) на підприємстві, про стан розрахунків із постачальниками (наявність дебіторської та кредиторської заборгованості) та гранично допустимі строки їх проведення, а також про залучення кредитних ресурсів для забезпечення підприємства потрібними матеріалами.

НУБІП України

4. Автоматизація значно змінює процес організації роботи облікового апарату. В сучасних умовах єдиним варіантом ефективної організації діяльності підприємства є закладення правил побудови організаційної структури в комп'ютерну систему організаційного управління, оскільки під час швидкого розвитку підприємства внутрішні документи підприємства виникає необхідність часто змінювати, а висока плинність персоналу може звести всю роботу до негативних показників. Таким чином, автоматизація управління підприємством є найважливішим фактором, який визначатиме організацію роботи бухгалтерії та підприємства в цілому.

НУБІП України

5. Автоматизація бухгалтерського обліку підприємства є важливим фактором, який визначатиме організацію роботи бухгалтерії та підприємства в цілому.

НУБІП України

6. Автоматизація бухгалтерського обліку підприємства є важливим фактором, який визначатиме організацію роботи бухгалтерії та підприємства в цілому.

НУБІП України

7. Автоматизація бухгалтерського обліку підприємства є важливим фактором, який визначатиме організацію роботи бухгалтерії та підприємства в цілому.

5. Особливу увагу ТОВ «ТК Вестер» при організації та веденні обліку кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги потрібно приділити класифікації постачальників для цілей управління.

6. Облік кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги відображається на рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками».

7. При раціональній організації управлінського обліку, кредиторська заборгованість може стати додатковим та відносно дешевим джерелом залучення ресурсів. Саме через те, як будуються відносини з контрагентами, узгоджуються умови договорів, контролюються строки поставки та оплати, в найбільшій мірі залежить ефективність використання отриманих ресурсів.

Тому нашою пропозицією є запровадження складання аналітичної таблиці внутрішнього контролю кредиторської заборгованості перед постачальниками та підрядниками, що може бути використана в системі управлінського обліку на підприємстві

8. Вдосконалення аналітичного обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками полягає у впровадженні в облікову систему певного аналітичного документа, за допомогою якого будуть відображатися всі операції, які здійснювалися з кожним постачальником протягом року задля усунення факту виникнення простроченої кредиторської заборгованості.

9. Аналіз є одним із важливих елементів управління кредиторською заборгованістю, тому керівники підприємств повинні мати оперативну та об'єктивну інформацію щодо стану кредиторської заборгованості, що автоматично формується в системі бухгалтерського обліку.

10. Організація внутрішнього контролю відповідно до чинного законодавства покладена на керівника ТОВ «ТК Вестер». На підставі затвердженого плану працівники, зайняті управлінням, здійснюють систематичний поточний контроль за діяльністю підрозділів підприємства. За результатами контрольних перевірок керівництво підприємства приймає рішення про усунення причин, що негативно впливають на діяльність підприємства.

11. Головна мета контролю розрахунків – підтвердження повноти, права існування і вартісної оцінки сальдових залишків по рахунках розрахунків на кінець звітного періоду, формування думки про вірогідність показників бухгалтерського обліку та звітності, що відображають зобов'язання за зовнішніми розрахунками і відповідність застосовуваної методики обліку нормативним документам.

12. Для забезпечення якості проведення контролю розрахунків з постачальниками контролер повинен чітко визначити контролюючі процедури та методи.

13. Ефективне управління кредиторською заборгованістю дає можливість усунути негативні наслідки її наявності. Для нормального функціонування всіх ланок господарства необхідно мати достовірну інформацію про фінансовий стан підприємства, зокрема про кредиторську заборгованість за товари, роботу, послуги.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Білуха М.Т. Теорія фінансово-господарського контролю і аудиту. К.: Вища школа, 1994. 364 с.

2. Бондаренко Н.М. Внутрішньогосподарський контроль зобов'язань перед постачальниками та підрядниками. Економіка і суспільство. 2017. Вип. 13. С. 1307–1315.

3. Буркова Л.А., Шепелюк В.А., Репенко В.С. Сучасні аспекти та проблеми організації обліку та контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками згідно національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку з урахуванням ведення підприємством зовнішньоекономічної діяльності. Агресвіт. 2023. № 9-10. С. 82-95. URL: <http://ds.knu.edu.ua/jspui/handle/123456789/5120> (дата звернення 10.10.2023).

4. Бурлан С.А., Валентова Ю.В. Облікові аспекти управління кредиторською заборгованістю підприємства. Ефективна економіка. 2021. № 1. URL: http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/1_2021/78.pdf (дата звернення 10.06.2023).

5. Волинець О.О. Використання результатів контролю в оперативному і стратегічному управлінні зобов'язаннями підприємства. Причорноморські економічні студії. 2019. Вип. 40. С. 217–221.

6. Гайдаржийська О.М. Порядок формування і використання прибутку підприємства в бухгалтерському обліку. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство. 2018. Вип. 21(1). С. 38-41.

7. Гапонюк І.І., Шевчук К.В. Внутрішній контроль розрахунків з постачальниками та підрядниками. Соціально-економічні аспекти розвитку України в умовах глобальних викликів: матеріали студ. наук.-практ. конф. (Київ, 9-10 листопада 2023р.). Київ: НУБіП України, 2023.

8. Гапонюк І.І., Шевчук К.В. Особливості обліку розрахунків з іноземними постачальниками в умовах воєнного стану. Збірник тез доповідей

VII Всеукраїнської студентської науково-практичної онлайн-конференції (м. Київ, 23 березня 2023 р.) / За заг. ред. Гуцаленко Л.В. Київ: НУБіП України, 2023. с.38-40. URL:

https://nubip.edu.ua/sites/default/files/u209/_zbirnik_tez_dopovidey_2023.pdf (дата звернення 10.06.2023).

9. Гевлич І.Г., Бабій А.В. Економічний зміст заборгованості перед постачальниками та підрядниками в рамках прийняття управлінських рішень. Економіка і організація управління. 2019. № 3 (35). С. 30-38.

10. Гладій І.О., Дзюба О.М., Майстер Л.А. Управлінська звітність: навч. посіб. Вінниця: РВВ ВТЕІ КНТЕУ, 2019. 260 с.

11. Глущко А.Д., Пиріг Я.М. Управління заборгованістю підприємства в кризових умовах. Фінанси, банківська система та страхування в Україні: стан, проблеми та перспективи розвитку в кризовій економіці. 2023. URL: https://reposit.nupp.edu.ua/bitstream/PolNTU/12648/1/%D0%9C%D0%B0%D1%82%D0%B5%D1%80%D1%96%D0%B0%D0%BB%D0%B8_%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%84%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%BD%D1%86%D1%96%D1%97_2023-131-133.pdf (дата звернення: 15.10.2023).

12. Готівкові, безготівкові розрахунки і РРО: правила, новації, нестандартні ситуації: практичне керівництво серії «Бібліотека «Баланс»/ [головний редактор О. Целуйко]. Дніпропетровськ: ТОВ «Баланс-Клуб», 2013. № 19. – 112с.

13. Гуренко Т.О. Проблеми обліково-аналітичного забезпечення діяльності підприємств. Облік, економіка, менеджмент: наукові нотатки. Міжнародний збірник наукових праць. Випуск 4 (12). Луцьк: РВВ Луцького НТУ, 2016. С. 70 – 75.

14. Гуцаленко Л.В., Коцупатрий М.М., Марчук У.О. Внутрішньогосподарський контроль: [навч. посіб.]. К. : Центр учбової літератури, 2014. 496 с.

15. Гуцаленко Л.В., Марчук У.О. Обґрунтування підвищення прибутковості сільськогосподарських підприємств з використанням

прогностичної функції обліку і контролю. Стратегічний розвиток підприємств аграрної сфери економіки України: аналітико-прогнозна оцінка: колективна монографія / за заг. Ред. В.К. Савчука. К.: ЦП «Компринт», 2017. С.317-334.

16. Гуцаленко Л.В., Пашенко Н.В. Дієвість контрольної функції обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками. Modern economics. 2018. № 10. С. 36-42/ URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/modecon_2018_10_8 (дата звернення 10.06.2023).

17. Дерев'яно С.І. Облікова політика підприємства: суть, значення, особливості формування та впровадження. Стан та умови розвитку економіки в Україні: теорія, методологія, практика. Колективна монографія / Під ред. д.е.н., професора О.О. Непочагенко. Умань: Видавець «Сочинський М.М.», 2018. 264с. (с.211-224)

18. Дерев'яно С.І. Роль управлінської звітності в обліково-інформаційній системі підприємства. Збірник центру наукових публікацій «Велес» за матеріалами IV Міжнародної науково-практичної конференції. 2 частина: «Наука як рушійна антикризова сила», м. Київ: збірник статей (рівень стандарту, академічний рівень). К.: Центр наукових публікацій, 2017. с.23-32.

19. Дерев'яно С.І. Формування та інтерпретація інформації у внутрішній (управлінській) бухгалтерській звітності. Актуальні питання сьогодення: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції 20.03.2018р. у м. Вінниця зб.наук.праць «LOGOZ» / відпов. за випуск Голденблат М.А. ГО «Друкарік» (ФОП Гуляєва В.М.). 2018. Т.6. с. 95-101.

20. Дячук О.В., Новодворська В.В. Місце кредиторської заборгованості в системі управління підприємством) URL: [http://www.irbisnbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/esnof_2013_10\(3\)_42.pdf](http://www.irbisnbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/esnof_2013_10(3)_42.pdf) (дата звернення 18.04.2023).

21. Інструкція про безготівкові розрахунки в національній валюті користувачів платіжних послуг: затв. Постановою Правління НБУ від 29.07.2022

№ 163. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0163500_22#Text (дата звернення 10.06.2023).

22. Кесарчук Г.С., Мошак І.В. Поточні зобов'язання: економічна суть, класифікація та їх оцінка. Науковий вісник Ужгородського університету. 2016. С. 401-405.

23. Киян А.В., Ярмолук О.Ф. «Джерела контролю на підприємстві». URL: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2015/9/16.pdf> (дата звернення 10.08.2023).

24. Коваленко К.Р. Організація документального оформлення обліку з постачальниками та підрядниками. Браславські читання. Економіка XXI століття: національний та глобальний виміри. Збірник матеріалів XI Міжвузівської науково-практичної студентської конференції, 2020. С. 129, 136.

25. Ковальчук І.В. Економіка підприємства. К.: Знання, 2008. 679 с.

26. Козаченко Л.А., Галкін В.В., Мец Н.С. Кредиторська заборгованість та шляхи забезпечення конкурентоспроможності сільськогосподарських підприємств. Національні та глобальні проблеми економіки. 2017. Вип. 20. С. 967-970. URL: <http://global-national.in.ua/archive/20-2017/196.pdf> (дата звернення 10.06.2023).

27. Концептуальної основи складання та подання фінансових звітів: стандарт (Міжнародний документ, Концепція) № 929_009 від 01.09.2010 URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_009#Text (дата звернення 10.06.2023).

28. Любар О.О. Облікове забезпечення управління розрахунками з контрагентами за товарними операціями. Агросвіт. 2020. № 1. С. 48–60. DOI: 10.32702/2306-6792.2020.1.48.

29. Матюха В.І., Мисака Д.В. Актуальні проблеми обліку розрахунків підприємства з постачальниками та підрядниками. Молодий вчений. 2018. Випуск №1. С. 930-932.

30. Миєвків Л. П., Гапонюк І. І. Електронний документ: переваги та недоліки використання в бухгалтерському обліку. Proceedings of V International Scientific and Practical Conference Manchester, United Kingdom, 2021. С. 827-832.

URL: <https://sci-conf.com.ua/v-mezhdunarodnaya-nauchno-prakticheskaya-konferentsiya-international-scientific-innovations-in-human-life-17-19-noyabr-2021-goda-manchester-velikobritaniya-arhiv/> (дата звернення 10.06.2023).

31. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1). Подання фінансової звітності. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/MU12020> (дата звернення 10.06.2023).

32. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 21 (МСБО 21). Вплив змін валютних курсів URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_022#Text (дата звернення 21.12.2022).

33. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 37 (МСБО 37). Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи URL: <https://ips.ligazakon.net/document/view/MU17051> (дата звернення 18.04.2023).

34. Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств (МСФЗ для МСП). URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_063#Text (дата звернення 18.04.2023).

35. Мядких І.М. Методичний підхід до аналізу та оцінки дебіторської та кредиторської заборгованості як складових управління фінансової стійкості авіакомпаній України. Міжн наук.-виробн. журн. Сталий розвиток економіки. 2015. № 4 (21). С. 255-262.

36. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 'Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах' URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99#Text> (дата звернення 18.04.2023).

37. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення 18.04.2023).

38. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00#Text> (дата звернення 18.04.2023).

зобов'язань. Економіка та суспільство. 2022. Випуск 41. URL:
<https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-41-4> (дата звернення: 31.10.2023).

47. Сафарова А.Т. Проблеми оцінки поточних зобов'язань у бухгалтерському обліку. URL:

<https://ena.lpnu.ua:8443/server/api/core/bitstreams/92f683b7-b01e-44f9-8d6c-cdf67d61569/content> (дата звернення: 31.10.2023).

48. Склярук І.П., Гузей Н.С. Удосконалення обліку та управління кредиторською заборгованістю підприємства в умовах нестабільності.

Підприємництво і торгівля. 2022. № 33. С. 71-79. URL:

<https://doi.org/10.36477/2522-1256-2022-33-11> (дата звернення: 31.10.2023).

49. Спіцина Н.В., Кравцова С.В. Зобов'язання: сутність, класифікація, облік. URL: http://www.econom.stateandregions.zp.ua/journal/2020/2_2020/40.pdf

(дата звернення: 31.10.2023).

50. Стратегічний розвиток підприємств аграрної сфери економіки України: аналітико-прогнозна оцінка: колективна монографія / за заг. ред. В.К. Савчука. К.: ЦП «Компринт». 2017. 366 с.

51. Ступницька Т.М., Маркова Т.Д., Бамбуляк І.М., Кулік Н.М.

Кредиторська заборгованість підприємства: Оцінка та механізми управління.

Економіка харчової промисловості, 2018. Том 10. Випуск 4. С. 66-78.

52. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України. 6-те вид. К.: А.С.К., 2001.

53. Томілова Н.О., Хомовий С.М., Литвиненко В.С. Сучасні автоматизовані системи – новий рівень бухгалтерського сервісу

Wschodnioeuropejskie Czasopismo Naukowe (East European Scientific Journal).

2019, №5 (45). P. 67-72.

54. Томчук О.Ф. Аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю підприємства. Науковий вісник ЛНУВМБТ ім. С.З. Гжицького.

2016, Т. 18, №. 2. С. 160-164.

55. Феоданов Л.К. Методичні підходи з організації обліку та аудиту кредиторської заборгованості на підприємстві. Економічна наука. Інвестиції: практика та досвід. 2013. №12. С. 65-68.

56. Фінанси підприємств (за модульною системою навчання) / В.П. Шило та ін. К: Професіонал, 2006. 288 с.

57. Хомик П. М., Кулик М.А. Порівняльний аспект обліку заборгованості підприємства за П(с)БО та МСФЗ (IAS). Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2012. № 3 (24). С. 503-510.

58. Цал-Цалко Ю.С. Фінансовий аналіз. К.: Центр учбової літератури, 2008. 566 с.

59. Цивільний Кодекс України № 435-IV від 16.01.2003 р. станом на 16.09.2019. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/435-15> (дата звернення: 31.10.2023).

60. Чорненька О.Б. Аналіз наукових підходів щодо сутності кредиторської заборгованості та її класифікації. Наукові записки (Української академії друкарства). 2017. № 2. - С. 207-214. URL: http://nbuv.gov.ua/URN/Nz_2017_2_24 (дата звернення: 31.10.2023).

61. Чуприна Л.В., Лелюк О.С. Проблеми та перспективи розвитку безготівкових розрахунків в Україні. Електронний фаховий науково-практичний журнал: Інфраструктура ринку. 2019. Випуск 32. С. 462-467.

62. Шевчук К.В. Роль управлінської звітності в обліково-інформаційній системі підприємства та особливості її формування. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія «Міжнародні економічні відносини та світове господарство». 2016. Випуск 6. Частина 3. С. 137-140.

63. Шевчук К.В. Управлінська звітність як об'єкт аудиту. Науковий вісник НУБіП України. 2016. Вип. 247. С. 356-364

64. Ішндригоренко, М., Рогозеєнко Ю. Облік і внутрішній аудит розрахунків з постачальниками та підрядниками. Аногос. Миетецтво наукової

думки, 2019 (8), 26-30. URL: <https://doi.org/10.36074/2617-7064.08.005> дата звернення: 15.09.2023).

65. Юрас Е.Ф. Економічна сутність договірних відносин підприємства та форми розрахунків з постачальниками і підрядниками. Економічний вісник. 2011. № 17/2. URL: http://www.nbuuv.gov.ua/portal/soc_gum/Evu/2011_17_2/Yugas.pdf (дата звернення: 15.09.2023).

66. Якимова Л.П., Мацкуляк К.І. Аналітичне забезпечення управління розрахунками з контрагентами в контексті забезпечення платоспроможності підприємства. Економічна статистика. Бухгалтерський облік та аудит. Проблеми економіки. 2018. № 2 (36). С. 396-402. URL: https://www.problecon.com/export_pdf/problems-of-economy-2018-2_0-pages-396-402.pdf (дата звернення: 15.09.2023).

67. Ященко В. Методи аналізу ймовірності настання банкрутства на підприємстві. URL: <http://naub.ua.edu.ua/> (дата звернення: 15.09.2023).

68. Antoniuk O., Koval N., Savitska S., Mulyk Ya, Kuzyk N., Koshehynets M. Development of internal control and audit in Ukraine. Independent Journal of Management & Production. 2021. N. 12(6). P. S376–S390. DOI: 10.14807/ijmp.v12i6.1761.

69. Nadia Davydenko, Zoia Titenko, Kateryna Shevchuk, Alina Buriak. Environmental Taxation: Ukrainian Realities and European Practice. WSEAS Transactions on Business and Economics. 2022. Vol. 19. p. 1948-1955. DOI: 10.37394/23207.2022.19.174. URL: <https://wseas.com/journals/articles.php?id=7395> (Scopus)/ (дата звернення: 15.09.2023).

70. Natalya Kuzyk, Kateryna Shevchuk, Maryna Kruhla, Vladyslav Afoshyn. Audit Of Financial Reporting As A Tool For Investment Attractiveness Of Agricultural Business Enterprises. Proceedings of the 2023 International Conference “Economic Science For Rural Development” No 57 Jelgava, LBTU ESAF, 10-12 May 2023, pp. 150-156. DOI: 10.22616/ESRD.2023.57.015 150 (WoS). URL: https://lbtufb.lbtu.lv/conference/economic_science_rural/2023/Latvia_ESRD_57_2023.pdf (дата звернення: 15.09.2023).

71. Semenysheva N., Sysiuk S., Shevchuk K., Petruk I., Benko I.,
Institutionalism in accounting: a requirement of the times or a mechanism of social
pressure? INDEPENDENT JOURNAL OF MANAGEMENT & PRODUCTION

(IJM&P). 2020. Vol. 11. №9. P. 2516-2541. <http://www.ijmp.jor.br> v. 11, n. 9, Special
Edition (Baltic States), November 2020 ISSN: 2236-269X DOI:

10.14807/ijmp.v11i9.1440 (Web of Science) URL:

<http://www.ijmp.jor.br/index.php/ijmp/article/view/1761> (дата звернення:
15.09.2023).

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України
ДОДАТКИ

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України



Формат 1 до Національного реєстру (стандарти) бухгалтерського обліку "Звіт про фінансові результати"

Назва підприємства: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНІЧНА КОМПАНІЯ"ВЕАТГЕР**

Територія: **ХМЕЛЬНИЦЬКА**

Організаційно-правові форми господарювання: **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності: **Сторононє виробництво електричної енергії загальною системою електропередавання й розподіленням**

Середня кількість працівників: **106**

Адреса, телефон: **проспект Миру, буд. 99, корпус 101, оф. 16, м. ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ, ХМЕЛЬНИЦЬКА ОБЛ., 29013 3751269**

Дата (рік, квартал, місяць): **2020, 4, червень**

КОД	ВІСІМЬ
6810100000	340
46.61	

Сторононє виробництво електричної енергії загальною системою електропередавання й розподіленням (Товариство з обмеженою відповідальністю) (Товариство з обмеженою відповідальністю) (стандарти) бухгалтерського обліку "Звіт про фінансові результати" (Формат 1 до Національного реєстру)

Складено (зроблено) підписом "У" у відповідній клітині:

за підписом керівника (голови правління) бухгалтерського обліку
та міжнародним стандартом фінансової звітності

У

Валюта (Звіт про фінансові результати): **грн**
31 грудня 2020

Формат 1 до Нац. реєстру (стандарту) бухгалтерського обліку

А К Т И В	Код радян.	На початок звітної періоди	На кінець звітної періоди
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Невласні патенти	1001	-	-
Накопичені амортизації	1002	-	-
Незавершені матеріальні активи	1005	-	-
Основи засобів	1010	74 249	69 444
Невласні патенти	1011	124 458	142 011
Знаки	1012	90 209	72 367
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Періодична вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знаки інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Періодична вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичені амортизації довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові активи:			
власні акції/частки за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові активи	1035	-	-
Довгострокові зобов'язання заборгованості	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Будівля	1050	-	-
Відстрочені амортизації будівлі	1060	-	-
Патенти, права на інтелектуальну власність, права на винаходи	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	74 249	69 444
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	2 308	3 324
Виробничі активи	1101	1 315	2 315
Незавершені виробництва	1102	-	-
Готові продукти	1103	-	-
Товари	1104	593	409
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити переказування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Довгострокові зобов'язаності за придатими, запозиченнями, пеннями	1125	36 790	25 212
Довгострокові зобов'язаності за розрахунками:			
за відповідними військовими	1130	-	-
з банками	1135	322	1 127
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Довгострокові зобов'язаності за розрахунками з зарплатними фондами	1140	-	-
Довгострокові зобов'язаності за розрахунками з пенсійних резервами	1145	-	-
Інші поточні зобов'язання заборгованості	1155	13 417	14 854
Поточні фінансові активи:			
векселі та акції/частки	1165	48	5 665
Готівка	1166	-	-
Розумки в банках	1167	48	5 665
Внутрішні майбутні періоди	1170	1 626	1 626
Поточні переказування у структурних резервах:			
у тому числі в резервах за виступаючою часткою в інших	1181	-	-

U

Продовження дод. Б.1

резерви збитків або резерви надійшлих вимог	1182	-	-
резерви на розліток Премій	1183	-	-
інших спеціальних резервів	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	9 370	5 453
Усього за розділом II	1195	66 583	57 291
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та активи ліквідації	1200	-	-
Всього	1300	140 930	126 735

Позивка	Код Додатку	На початок вітніня періоду	На кінець вітніня періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (випущений) капітал	1400	-	-
Внески до зареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у довіреність	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Власний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Невідомі збитки (прибутки) неоприходованих збитків	1420	(12 569)	(13 634)
Невизначений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(12 569)	(13 634)
II. Довідатковий зобов'язання і забезпечення			
Важелізовані зобов'язання зобов'язання	1500	-	-
Повільно збиті збитки	1505	-	-
Довідатковий кредитний фонд	1510	-	-
Інші довідатковий зобов'язання	1515	-	-
Довідатковий забезпечення	1520	-	-
Довідатковий забезпечення виданих поручень	1521	-	-
Інші фінансові	1525	-	-
Відшкодування збитків	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
У тому числі:	1531	-	-
резерв довідатковий зобов'язання	-	-	-
резерв збитків або резерв надійшлих виплат	1532	-	-
резерв неадекватних премій	1533	-	-
інших спеціальних резервів	1534	-	-
Інвестиційні витрати	1535	-	-
Інші фінансові	1540	-	-
Резерви на виплату збитків	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Важелі видані	1605	-	-
Поточні кредитні зобов'язання з довідатковими зобов'язаннями	1610	-	-
збитки, збитки, накладні	1615	16 389	2 162
резервуваний збитковий фонд	1620	72	68
У тому числі з відшкодування премій	1621	49	43
резервуваний збитковий фонд	1625	23	25
резервуваний збитковий фонд	1630	165	124
Поточні кредитні зобов'язання з довідатковими збитками	1635	-	-
Поточні кредитні зобов'язання з довідатковими збитками	1640	-	-
Поточні кредитні зобов'язання з довідатковими збитками	1645	-	-
Поточні кредитні зобов'язання з довідатковими збитками	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	674	299
Державні гарантії	1665	-	-
Відшкодування збитків збитковий фонд	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	136 044	137 634
Усього за розділом III	1695	153 396	140 371
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та активами ліквідації	1700	-	-
Всього	1900	140 930	126 735



ЕП-Україна
Володимирівка

Кузір Ольга Володимирівна

Волобова Катя Володимирівна

Згідно з даними, наданими суб'єктом господарства, який подає цю форму, та інформацією центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Н У Ш П У К Р А І Н И



Додаток 1
до Наказу Міністерства економіки (співзаступник)
Про затвердження звітності 1 "Звіт про фінансові результати"

Назва підприємства **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТК" ВЕСТЕР**
 Територія **ХМЕЛЬНИЦЬКА**
 Організаційно-правові форми господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
 Вид економічної діяльності **Співбачальні та допоміжні операції (включаючи комісійні) в усіх формах**
 Середня кількість працівників **2** **100**
 Адреса, телефон **просвіти Майд., буд. 99, корпус 101, оф. 16, м. ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ, ХМЕЛЬНИЦЬКА ОБЛ., 29115** **0973751269**

Дата (рік, місяць)
 за період
 за квартал
 за рік

КОД	1
КІЛЬКІСТЬ	1
ПІДПИСАНО	240
ПІДПИСАНО	46.01

Означені показники, тис. грн. без десятичного помноження розряду IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №23)
 Грошові показники вказано наліцями в гривнях з копійками

Складено (зробив) позначку "У" у відповідній колонці.

за типовим чином зазначеним (зазначено) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

У

Вказано (Звіт про фінансовий стан)

за 31 грудня 2021 р.

Форма №1/звіт за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код по коду	По початку звітного періоду	По кінці звітного періоду
1	2	3	4
I. Нематеріальні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Нематеріальні активи:	1001	-	-
Патенти, права авторські	1002	-	-
Нематеріальні активи на правах лізингу	1003	-	5 213
Оцінка лізингу	1010	69 444	134 703
Нематеріальні активи:	1011	142 011	238 397
Знач.	1012	72 567	93 694
Підприємство нерухомих	1013	-	-
Нематеріальні активи з довготривалою нерухомих	1016	-	-
Знач. інвестиційної нерухомих	1017	-	-
Довготривалі біологічні активи	1020	-	-
Нематеріальні активи довготривалі біологічні активи	1021	-	-
Накази на використання довготривалі біологічних активів	1022	-	-
Довготривалі фінансові інвестиції:			
за об'єктами участі в капіталі			
Інші підприємства	1030	-	-
Інші фінансові інвестиції	1033	-	-
Довготривалі зобов'язання зобов'язання	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1043	-	-
Угоди	1050	-	-
Відстрочені активи на правах лізингу	1060	-	-
Залишки вимог з довготривалою операційною діяльністю	1063	-	-
Інші зобов'язання активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	69 444	139 918
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	3 324	6 911
незавершені роботи	1101	2 313	5 392
незавершені виробництва	1102	-	-
товари в процесі реалізації	1103	-	-
товари	1104	809	1 518
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Державні переказні документи	1113	-	-
Вимоги одержати	1120	-	-
Довготривалі зобов'язання за продукцією, товарами, роботами, послугами	1123	23 212	14 284
Довготривалі зобов'язання за розрахунками:			
за звітними періодами	1130	-	-
за банками	1133	1 127	2 379
за банками з податку на прибуток	1136	-	-
Довготривалі зобов'язання за розрахунками з зарплатними відносинами	1140	-	-
Довготривалі зобов'язання за розрахунками з внутрішніми розрахунками	1143	-	-
Інші поточні зобов'язання зобов'язання	1153	14 854	49 478
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1163	5 665	13
товари	1166	-	-
розумні інструменти	1167	5 665	13
Внутрішні майбутні перекази	1170	1 636	2 859
Підприємство переказні документи з іноземних держав:	1180	-	-
за банками:			
резерви довготривалі зобов'язання	1181	-	-
резерви зобов'язання з іноземних держав, інше зобов'язання	1182	-	-

Продовження дод. Б.1

Підприємство: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ТЕХНІЧНА КОМПАНІЯ" ВЕСТЕР"**Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДН		
2021	01	01
34752216		

(назва документа)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

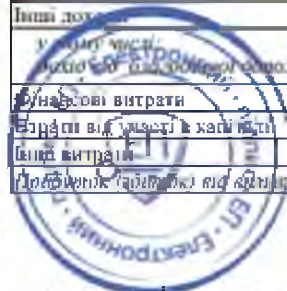
за Рік 2020 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	73 935	60 311
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії надіслані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховища у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(71 855)	(64 576)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	2 080	-
збиток	2095	(-)	(4 265)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховища в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	165	4 360
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від періодичного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання клітин, пиліт, інших відходів опідприємств	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 129)	(2 683)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(152)	(2 010)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від періодичного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(1 037)	(4 598)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	34	7
Інші доходи	2240	6	5
у тому числі:	2241	-	-
дохід від довгострокових фінансових інструментів			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
добрих (збитків) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Продовження дод. Б.1

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(997)	(4 586)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(73)	(71)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(1 070)	(4 657)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(1 070)	(4 657)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	26 121	27 947
Витрати на оплату праці	2505	7 245	6 392
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 573	1 320
Амортизація	2515	22 376	20 866
Інші операційні витрати	2520	12 613	12 720
Разом	2550	69 928	69 245

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



ЕІП Кухар Ольга
Володимирівна

Кухар Ольга Володимирівна

Затюбовська Юлія Володимирівна

Продовження дод. Б.1

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТК "ВЕСТЕР"**Дата (рок, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	10	01
39752216		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.

ДОКУМЕНТ ПІРИЙМАНО

Форма № 2 Код за ДКУД **1901003****І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код ринку	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	89 704	73 935
Висли зароблені страхові премії	2010	-	-
премії надійшли, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховища у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(88 248)	(71 855)
Висли понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 456	2 080
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, виходи суми	2111	-	-
зміна частки перестраховища в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 744	165
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від нерезного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання клієнтів, пов'язаних від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(7 899)	(3 129)
Витрати на збут	2150	(26)	(1)
Інші операційні витрати	2180	(1 990)	(152)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від нерезного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(4 715)	(1 037)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	82	34
Інші доходи	2240	-	6
у тому числі:	2241	-	-
дохід від об'єктів фінансових інструментів			
операційні витрати	2250	(146)	(-)
витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
інші витрати	2270	(-)	(-)
збільшення (зменшення) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Продовження дод. Б.1

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(4 779)	(997)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(96)	(73)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(4 875)	(1 070)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(4 875)	(1 070)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	33 920	26 121
Витрати на оплату праці	2505	9 276	7 245
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 029	1 573
Амортизація	2515	27 698	22 376
Інші операційні витрати	2520	25 218	12 613
Разом	2550	98 141	69 928

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



ЕП Кушар Ольга
Володимирівна
ЕП Заловська
Юлія
Володимирівна

Кушар Ольга Володимирівна

Заловська Юлія Володимирівна

Продовження дод. Б.1

Найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТК "ВЕСТЕР"

Дата (рік, місяць, число): 2023 01 01
за ЄДРПОУ: 39752216

КОДИ		
2023	01	01
39752216		

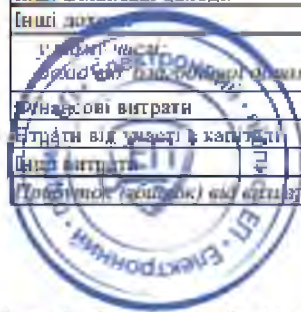
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
Рік 2022

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД: 1901003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код статті	За звітний період	За звітний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	108 491	89 704
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії написані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, перебрані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частини перестраховища у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(127 588)	(88 248)
<i>Чисті понесені збитки за страховими випадками</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	1 456
збиток	2095	(19 097)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частини перестраховища в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	10 370	3 744
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості акцій, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від нерисного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, пов'язаних від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(9 067)	(7 899)
Витрати на збут	2150	(86)	(26)
Інші операційні витрати	2180	(9 984)	(1 990)
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості акцій, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від нерисного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(27 864)	(4 715)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	18	82
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від зміни вартості фінансових інструментів</i>			
Фінансові витрати	2250	(330)	(146)
Відсотки від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(13)	(-)
Додатковий (збиток) від впливу інфляції на лінійтарні статті	2275	-	-



Продовження дод. Б.1

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(28 189)	(4 779)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(96)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(28 189)	(4 875)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частина лишого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(28 189)	(4 875)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	56 114	33 920
Витрати на оплату праці	2505	10 373	9 276
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 355	2 029
Амортизація	2515	44 437	27 698
Інші операційні витрати	2520	23 568	25 218
Разом	2550	136 847	98 141

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



ЕП Кукар Ольга
Володимирівна
ЕП Залобська
Юлія
Володимирівна

Кукар Ольга Володимирівна

Залобська Юлія Володимирівна

Горизонтальний аналіз балансу ТОВ «ТК «Вестер» (тис. грн.)

Актив	Код рядка	2020 р. сума, тис. грн.	2021 р. сума, тис. грн.	2022 рік сума, тис. грн.	Абсолютне відхилення	Відносне відхилення
I. Необоротні активи						
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	5215	7806	7806	-
Основні засоби	1010	69444	134703	116576	47132	167,87%
первісна вартість	1011	142011	228397	244016	102005	171,83%
знос	1012	72567	93694	127440	54873	175,62%
Усього за розділом I	1095	69444	139918	124382	54938	179,11%
II. Оборотні активи						
Запаси	1100	3324	6911	7211	3887	216,94%
Виробничі запаси	1101	2515	5392	5600	3085	222,66%
Товари	1104	809	1518	1611	802	199,13%
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	25212	14284	17150	-8062	68,02%
з бюджетом	1135	1127	2379	187	-940	16,59%
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14854	49478	39507	24653	265,97%
Гроші та їх еквіваленти	1165	5665	13	249	-5416	4,40%
Рахунки в банках	1167	5665	13	249	-5416	4,40%
Витрати майбутніх періодів	1170	1656	2859	2617	961	158,03%
Інші оборотні активи	1190	5453	15763	11467	6014	210,29%
Усього за розділом II	1195	57291	231605	78388	21097	136,82%
III. Необоротні активи, утримані для продажу, та групи вибуття						
Баланс	1300	152193	163233	202770	50577	133,23%

Продовження дод. Б.2

Пасив	Код рядка	2020 р. сума, тис. грн.	2021 р. сума, тис. грн.	2022 р. сума, тис. грн.	Абсолютне відхилення	Відносне відхилення
I. Власний капітал						
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3	3	3	0	100,00%
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-13639	-18514	-46732	-33093	342,64%
Усього за розділом I	1495	-13636	-18511	-46729	-33093	342,69%
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Поточна кредиторська заборгованість:	1615	2162	5203	11697	9535	541,03%
за товари, роботи, послуги	1620	68	108	41	-27	60,29%
за розрахунками з бюджетом	1621	44	58	0	-44	0,00%
за у тому числі з податку на прибуток	1625	80	55	76	-4	95,00%
за розрахунками зі страхування	1630	128	256	251	123	196,09%
за розрахунками з оплати праці	1660	299	0	0	-299	0,00%
Поточні забезпечення	1690	137634	238559	237434	99800	172,51%
Інші поточні зобов'язання	1695	140371	244181	249499	109128	177,74%
Усього за розділом III	1700	140371	244181	249499	109128	177,74%
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття						
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду						
Баланс	1900	152193	163233	202770	50577	133,23%

Вертикальний аналіз балансу ТОВ «ГК «Вестер» (тис. грн.)

Актив	Код рядка	2020 р. сума, тис. грн.	2021 р. сума, тис. грн.	2022 р. сума, тис. грн.	Частка у % до суми баланс у 2020 р.	Частка у % до суми баланс у 2021 р.	Частка у % до суми балансу 2022 р.
I. Необоротні активи							
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	5215	7806	0,00%	3,19%	3,85%
Основні засоби	1010	69444	134703	116576	45,63%	82,52%	57,49%
первісна вартість	1011	142011	228397	244016	93,31%	139,92%	120,34%
Знос	1012	72567	93964	127440	47,68%	57,56%	62,85%
Усього за розділом I	1095	69444	139918	124382	45,63%	85,72%	61,34%
II. Оборотні активи							
Запаси	1100	3324	6911	7211	2,18%	4,23%	3,56%
Виробничі запаси	1101	2515	5392	5600	1,65%	3,30%	2,76%
Товари	1104	809	1518	1611	0,53%	0,93%	0,79%
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	25212	14284	17150	16,57%	8,75%	8,46%
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5880	2091	7085	3,86%	1,28%	3,54%
з бюджетом	1135	1127	2379	187	3,74%	(2,03%)	1,91%
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14854	49478	39507	9,76%	30,31%	19,48%
Гроші та їх еквіваленти	1165	5665	13	249	3,72%	0,01%	0,12%
Рахунки в банках	1167	5665	13	249	3,72%	0,01%	0,12%
Витрати майбутніх періодів	1170	1656	2859	2617	1,09%	1,75%	1,29%
Інші оборотні активи	1190	5453	15763	11467	3,58%	9,66%	3,66%
Усього за розділом II	1195	57291	231603	78388	37,64%	141,89%	38,66%
III. Необоротні активи, утримані для продажу, та групи вибуття	1200						
Баланс	1300	152193	163233	202770	100,00%	100,00%	100,00%

Продовження дод. Б.3

Пасив	Код рядка	2020 р. сума, тис. грн.	2021 р. сума, тис. грн.	2022 р. сума, тис. грн.	Частка у % до суми балансу 2020 р.	Частка у % до суми балансу 2021р.	Частка у % до суми баланс у 2022 р.
I. Власний капітал							
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3	3	3	0,00%	0,00%	0,00%
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-13639	-18514	-46732	-10,76%	-7,99%	-23,05%
Усього за розділом I	1495	-13636	-18511	-46729	-10,76%	-7,99%	-23,05%
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення							
III. Поточні зобов'язання і забезпечення							
Поточна кредиторська заборгованість: за товари, роботи, послуги	1615	2162	5203	11697	1,71%	2,25%	5,77%
за розрахунками з бюджетом	1620	68	108	41	0,05%	0,05%	0,02%
за у тому числі з податку на прибуток	1621	44	58	0	0,03%	0,03%	0,00%
за розрахунками зі страхування	1625	80	55	76	0,06%	0,02%	0,04%
за розрахунками з оплати праці	1630	128	256	251	0,10%	0,11%	0,12%
за одержаними авансами	1635	829	1612	2543	0,54%	0,99%	1,27%
за розрахунками з учасниками	1640	33883	0	0	22,26%	-	-
Поточні забезпечення	1660	299			0,24%	0,00%	0,00%
Інші поточні зобов'язання	1690	137634	238559	237434	108,60%	103,00%	117,10%
Усього за розділом III	1695	140371	244181	249499	110,76%	105,43%	123,05%
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття							

НУБІП України							
У. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800						
Баланс	1900	126735	231605	202770	100,00%	100,00%	100,00 %

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

Тести внутрішнього контролю розрахунків з постачальниками

Мета контролю:

- 1) підтвердити відповідність існуючого в організації порядку ведення бухгалтерського обліку з чинним законодавством
- 2) підтвердити достовірність відображення інформації про розрахунки з постачальниками в бухгалтерській звітності

№	Зміст	Рівень ризику		
		Високий	Середній	Низький
1	2	3	4	5
1	Функції, зв'язані з закупівлями, відділені від функцій, зв'язаних із запитами, відвантаженням ?		+	
2	Обробка рахунків-фактур і кредиторської заборгованості відділена від функції ведення Головної книги?		+	
3	У випадку виходу у відпустку співробітників , в обов'язки яких входить робота з закупівлями і кредиторською заборгованістю, інших осіб призначають на виконання цих обов'язків ?			
4	Доступ до комп'ютеризованих записів по постачальниках і кредиторській заборгованості обмежений тими особами, яким необхідний такий доступ у рамках службових обов'язків?		+	
5	Замовлення на закупівлю і прибуткові документи оформляються в порядку послідовності?			
6	Витрати, не зв'язані з ТМЗ, підтверджуються затвердженими рахунками-фактурами й іншими додатковими документами?		+	
7	Мається затверджений список постачальників?			+
8	Дані журналів-ордерів по кредиторській заборгованості зв'язуються з даними Головної книги?			+
9	Щомісячні обороти по рахунках постачальників періодично перевіряються відповідною особою на предмет прострочених одиниць?		+	
10	Ведеться періодична перевірка закупівельних цін особою, що не працює у відділі закупівель?			+
11	Закупівлі підтверджуються відповідним чином санкціонованими і затвердженими замовленнями на закупівлі		+	
12	Маються офіційні процедури вибору постачальників на конкурсній основі?		+	
13	Чи перевіряється математична точність рахунків-фактур?	+		
14	На підприємстві маються процедури на зміну звітних періодів, і відповідальна особа постійно перевіряє їх?			+

Аналітична таблиця розрахунків із постачальниками та підрядниками

№	Назва постачальника	Кредиторська заборгованість перед постачальниками												
		Усього	За термінами погашення			З неї прострочена			Сума, грн	Причина виникнення	Вжиті заходи	Примітка	Дата оплати	
			До 3 міс	Від 3 до 6 міс	Від 6 до 12міс	Термін прострочення							за договором	Фактична
						До 3 міс	Від 3 до 6 міс	Від 6 до 12міс						
1	А	24000	20000	4000		10000	4000		14000	Нестача вільних коштів	Планується оплатити після відкриття овердрафту			
2	Б	1000			1000			1000	1000	Помилка у реквізитах договору	Перепідписання договору			

