

НУБІП України

НУБІП України

МАГІСТЕРСЬКА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

НУБІП України

МКР. 1593 «С» 2022.10.31. 018. ПЗ

КУЗЬМЕНКА ДМИТРА ВОЛОДИМИРОВИЧА

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

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

УДК 657.432

ПОГОДЖЕНО
Декан економічного факультету

ДОПУСКАЄТЬСЯ ДО ЗАХИСТУ
В.о. завідувача кафедри обліку та
оподаткування

Анатолій ДІБРОВА
(підпис)

Володимир ЛИТВИНЕНКО
(підпис)

« » 2023 року

« » 2023 року

МАГІСТЕРСЬКА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«Облік, аналіз та внутрішній контроль розрахунків з
постачальниками»**

Спеціальність 071 – Облік і оподаткування
(код і назва)

Освітня програма «Облік і аудит»
(назва)

Орієнтація освітньої програми освітньо-професійна

**Гарант освітньо-
професійної програми**

к.е.н., доцент

Тамара ГУРЕНКО

(підпис)

**Керівник
магістерської
кваліфікаційної роботи**

к.е.н., доцент

Світлана ДЕРЕВ'ЯНКО

(ІІБ керівника)

(підпис)

Виконав

Дмитро КУЗЬМЕНКО

(підпис)

(ІІБ студента)

Київ - 2023

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БЮРЕСУРСІВ 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
СТУДЕНТА**

Кузьменка Дмитра Володимировича

Спеціальність 071 – Облік і оподаткування
(код і назва)

Освітня програма «Облік і аудит»
(назва)

Орієнтація освітньої програми освітньо-професійна

Тема магістерської кваліфікаційної роботи «Облік, аналіз та внутрішній контроль розрахунків з постачальниками» затверджена наказом ректора НУБіП України від 31 жовтня 2022 року № 1593 «С»

Термін подання завершеної роботи на кафедру 2023.11.09

Вихідні дані до магістерської кваліфікаційної роботи: *законодавчо-нормативна база України, наукова та періодична література, матеріали науково-практичних конференцій, та дані обліку і звітності ТОВ*

Перелік питань, що підлягають дослідженню:

теоретичні аспекти організації обліку і контролю розрахунків з постачальниками.

облік розрахунків з постачальниками на ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС»

організаційно-методичні аспекти аналізу та внутрішнього контролю розрахунків з постачальниками.

Перелік графічного матеріалу (за потреби): *таблиці, рисунки*

Дата видачі завдання « 11 »

10

2022 р.

**Керівник магістерської
кваліфікаційної роботи**

**Завдання прийняв до
виконання**

(Підпис)

(Підпис)

Світлана ДЕРЕВ'ЯНКО

(прізвище та ініціали)

Дмитро КУЗЬМЕНКО

(прізвище та ініціали)

НУВБІП УКРАЇНИ

Реферат
на здобуття освітнього ступеня «Магістр» за темою
Облік, аналіз та внутрішній контроль розрахунків з постачальниками»

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

На практичних матеріалах Товариства з обмеженою відповідальністю (ш.зва підприємства)

«ЕНЕРГОАЛЬЯНС» викладені теоретична сторона обліку та його організації, а також організаційно – методологічні аспекти аналізу та внутрішнього контролю розрахунків з постачальниками, а саме:

У вступі до магістерської роботи розглядається актуальність обраної теми у контексті сучасних умов господарювання.

У першому розділі роботи розглядаються теоретичні аспекти обліку та внутрішнього контролю розрахунків з постачальниками.

Другий розділ присвячений аналізу практичних аспектів розрахунків з постачальниками на прикладі Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕНЕРГОАЛЬЯНС". В цьому розділі надається коротка характеристика підприємства та аналізується його фінансовий стан.

Третій розділ роботи приділяє увагу внутрішньому контролю розрахунків з постачальниками. В ньому розглядаються методи та процедури внутрішнього контролю, спрямовані на запобігання помилкам та шахрайству в розрахунках з постачальниками. Також проводиться аналітична оцінка розрахунків на підприємстві, та надаються рекомендації щодо вдосконалення системи внутрішнього контролю на підприємстві.

У висновках магістерської роботи узагальнюються результати дослідження та надаються рекомендації щодо удосконалення обліку та внутрішнього контролю з питань розрахунків з постачальниками.

КЛЮЧОВІ СЛОВА: фінансова звітність, облік, постачальники, розрахунки, договори, аналіз, фінансові показники, внутрішній контроль, ризики.

ЗМІСТ
НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

5 Відображення інформації щодо розрахунків з постачальниками у фінансовій

РОЗДІЛ 3 ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ АНАЛІЗУ ТА ВНУТРІШНЬОГО
НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

ВСТУП

НУБІП України

Актуальність теми. На сьогоднішній день, питання обліку, аналізу та внутрішнього контролю щодо розрахунків з постачальниками лишається досить актуальним та важливим.

НУБІП України

Українська економічна система нині вступила в ринкову економіку та вирівнюється за міжнародними стандартами, але цей перехід супроводжується необґрунтованими політичними подіями, несистемними інфляційними явищами та нестабільністю в суспільних зв'язках.

НУБІП України

Вплив цих негативних факторів призводить до зниження активності підприємств і їхньої обмеженої платоспроможності, що, в свою чергу, може викликати кризові ситуації в економіці та серед підприємств.

НУБІП України

Питання, пов'язані з купівлею, продажем товарів та взаєморозрахунками між постачальниками та покупцями за передані товари і матеріали, залишаються актуальними незалежно від політичного режиму, який існує в певній країні, і вони залишаються важливими для світової спільноти в цілому.

НУБІП України

Це через те, що розрахунки між підприємствами та організаціями є необхідним елементом розвитку економіки та підтримки сталих виробничих процесів.

НУБІП України

Дослідженням даного питання займалися багато науковців, зокрема, І.М. Мягких, Г.В. Мисака, Н.В. Новицька, О.В. Лишчиленко, Д.Вільяме та багато інших. Вони внесли вагомий внесок в галузь як фінансового обліку, так і

НУБІП України

контролю зокрема. Вищезгадані науковці досліджували досить різні сторони даної проблеми, включаючи в себе методи обліку розрахунків з постачальниками, аналіз фінансових відносин, а також внутрішній контроль і способи його оптимізації.

НУБІП України

Мета дослідження: дослідження теоретичних, методологічних і практичних аспектів організації обліку, оподаткування і внутрішнього контролю у процесі взаєморозрахунків з постачальниками на підприємстві.

Для досягнення поставленої мети, необхідно виконати поставлені завдання, а саме:

вивчити теоретичні аспекти організації обліку та контролю розрахунків з постачальниками:

- огляд економічної сутності розрахунків з постачальниками та їх нормативно-правове забезпечення;

- оцінка та визнання зобов'язань у процесі розрахунків з постачальниками;

ослідити практичні аспекти обліку розрахунків з постачальниками:

- огляд та аналіз сучасних методів обліку і звітності розрахунків з постачальниками ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС»;

провести розробку внутрішнього контролю та підвищення ефективності обліку:

- огляд процедур внутрішнього контролю для подальшої точності та надійності розрахунків;

- підвищення ефективності внутрішнього контролю та шляхи його удосконалення;

провести аналіз результатів та рекомендацій:

- проведення аналітичної оцінки операцій в розрахунках з постачальниками ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС»;

- формулювання рекомендацій та стратегій для подальшого підвищення ефективності в управлінні розрахунків з

постачальниками;

Отже, вище наведені завдання кваліфікаційної магістерської роботи допоможуть ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС» визначити шляхи покращення обліку

та внутрішнього контролю розрахунків з постачальниками для досягнення

подальшої фінансової стійкості, а також оптимізації фінансових процесів.

Об'єктом дослідження є процес здійснення розрахунків з постачальниками на ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС»

Предметом дослідження є теоретично – методологічні та практичні аспекти розрахунків з постачальниками на підприємстві.

У процесі написання магістерської роботи, були використані наступні **методи дослідження**: групування, відбір і порівняння. Додатково, під час збору, структурування та аналізу інформації, були використані загальнонаукові методичні методи, такі як монографічний аналіз, вибірковий підхід, економіко-статистичне дослідження, метод порівняльного аналізу, тощо.

Джерела інформації: Для здійснення досліджень використовувався широкий спектр ресурсів та джерел інформації, включаючи законодавство України, нормативні акти від уряду та парламенту, укази Президента, інструкції, типові положення, навчальну літературу, періодичні видання, дані первинного обліку, реєстри обліку, фінансову та статистичну звітність, тощо.

Публікації: на основі дослідження магістерської роботи було опубліковано 2 тези доповіді за результатами виступу на конференціях [25].

Структура роботи: Магістерська робота складається з вступу, трьох розділів, висновків і пропозицій, додатків, списку використаних джерел, що нараховує 56 найменування, містить 21 таблицю, 18 рисунків. Основний зміст магістерської роботи викладено на 84 сторінках друкованого тексту.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ

економічна сутність розрахунків з постачальниками та їх характеристика як об'єкта обліку

Для необхідності проведення дослідження обліку, аналізу, а також внутрішнього контролю розрахунків з постачальниками, перш за все необхідно визначити економічну сутність поняття «постачання». Різні вчені трактують це значення по різному (див. табл. 1.1), але все зводиться в єдине ціле, що «постачання» - це ланка в системі функціонування підприємства, що спрямована на безперервну його роботу в подальшому.

Таблиця 1.1

Визначення терміну «постачання»

№	Науковець	Визначення поняття
	Блошенко Н.М. Яцун А.Г.	<i>Постачання</i> - передача партії продукції визначеній організації (замовнику) в установлені строки від постачальника. [8]
	Матюх В.І.	<i>Постачання</i> - це постійний процес забезпечення підприємства необхідними ресурсами для виробництва продукції чи надання послуг." [26]
3	Небава М.І.	<i>Постачання</i> - це система управління діяльністю з постачання товарів і послуг для задоволення потреб підприємства в умовах ринкової економіки. [32]
4	Шевченко В. С.	<i>Постачання</i> - це процес забезпечення потреб організації в ресурсах, необхідних для її функціонування, включаючи матеріали, обладнання, послуги та інше." [53]
5	Марченко В.М.	<i>Постачання</i> - це комплекс дій, спрямованих на забезпечення підприємства необхідними предметами та засобами праці для здійснення економічної діяльності." [28]
6	Безмертна О. В.	<i>Постачання</i> - це ключовий елемент ланцюжка постачання, спрямований на забезпечення підприємства різноманітними ресурсами для виробництва і збуту продукції." [3]
	Посилкіна О.В.	« <i>Постачання</i> » - комплекс організаційних, економічних і техніко-технологічних заходів, спрямованих на забезпечення товарною масою [40]
	Бусел В.Т.	« <i>Постачання</i> » - заключний етап виконання договору купівлі-продажу, на якому відбувається передавання товару продавцем покупцеві, здійснюється остаточний фінансовий розрахунок по закінченні операції; постачання товару може мати форму безпосереднього передавання товару покупцеві або доставляння транспортом у зазначене місце. [5]

Отже, вище наведені визначення терміну «постачання» з різної точки зору науковців в котрий раз відображають та підкреслюють важливість та актуальність процесу постачання в житті підприємства.

Постачання – перш за все є одним із ключових етапів в господарській діяльності кожної установи, а також є одним із трьох основних фаз, включаючи сюди виробництво та реалізацію, що в сумі формують господарську діяльність в цілому. Кажучи інакше, це є однією з важливих частин функціонування будь-якої організації.

З даних висновків про важливість процесу постачання в функціонування будь-якого підприємства, доцільно перейти до схеми обліку процесу постачання (див. рис. 1.1)

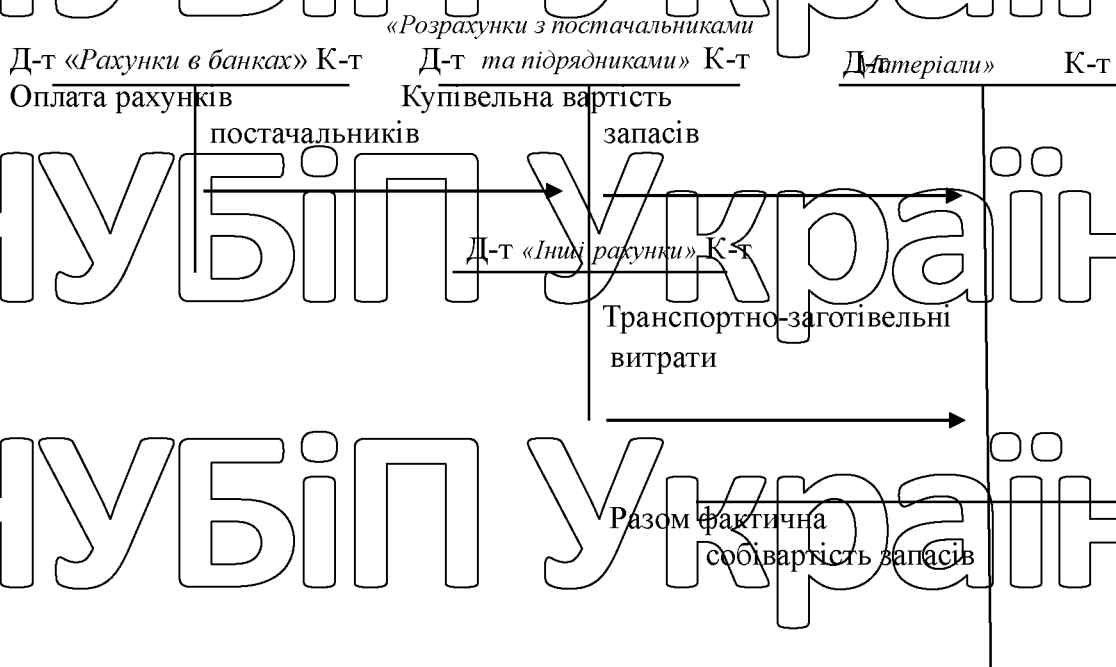


Рис. 1.1 Схема обліку процесу постачання

У процесі постачання завжди задіяні дві основні сторони: постачальник і покупець, які взаємодіють між собою.

Процес постачання почав розвиватися еволюційним шляхом протягом певного періоду часу і обумовилося змінам в бізнес-середовищі, в технології виробництва та звичайно в очікуванні покупців, а також із точки зору зміни

цілових показників та використання нових методів обслуговування клієнтів.

Етапи розвитку процесу можна побачити в таблиці 1.2

Таблиця 1.2

Етапи розвитку процесу постачання

Етапи	Цілові показники	Методи і концепції, які використовуються
До 1975 р. постачання, яке було спрямоване на виконання замовлень	кількість та ціна	аналіз ринку постачання та оформлення замовлень на матеріали.
1975-1985 рр. скомплектоване матеріально-технічне забезпечення	витрати та якість	стратегії постачання; оцінка витрат та уніфікація; пошук міжнародних джерел
1985-1995 рр. – управління постачанням	Загальні витрати, пов'язані з володінням цінними активами; Термін впровадження продукту на ринок; гнучкість.	аутсорсинг та вибір між внутрішнім виробництвом та закупівлями; попереднє визначення обсягів закупівель у постачальників вчасно; управління логістикою постачання
1995 р. – по сьогоднішній період - зовнішнє управління ресурсами.	Оцінка вартості підприємства відображає його готовність до змін.	керування мережами і кооперативними об'єднаннями, формування спільно діючих команд, управління постачальниками та використання електронних систем постачання.

Головна мета процесу постачання, на думку відомого д.е.н, професора Ф.Ф. Бутинця, полягає в забезпеченні підприємства різними ресурсами, наприкладі сировини, матеріалів, палива, тари, товарів, МШП, для подальшого безперебійного процесу виробництва (надання послуг). Інакше кажучи, постачання є необхідною передумовою для безперебійного виробничого процесу організації.

В цілому, процес постачання можна узагальнити у трьох основних аспектах: планування, організація та контроль. (див.табл.1.3) [14]

Види постачання

Види	Характеристика
Поставка	Специфічний вид угоди купівлі-продажу, в якому продавець (постачальник) передає товари покупцеві (замовнику) з оплатою за них.
Поставка відфактурована	Поставка, яка є результатом реальної угоди і включає виписаний товарний рахунок, який містить перелік поставлених товарів або послуг, їх вартість, дату виписування, а також інформацію про продавця і покупця.
Поставка негайна	Угода купівлі-продажу, при якій товар передається покупцеві негайно після укладання угоди.
Поставка невідфактурована	Отримання матеріальних цінностей підприємством без наявності відповідних рахунків від постачальників, як правило прибуткове оприбуткування здійснюється за актами приймання. Після отримання документів від постачальників записи коригуються, і фактична вартість поставки вказується.
Постачання складське	Форма постачання матеріальних цінностей, за допомогою яких пересилання продукції здійснюється через бази та склади постачально-збутових організацій. Складська поставка в основному призводить до додаткових витрат споживача, пов'язаних з перевезенням і зберіганням товарів на складах.
Постачання транзитне	Форма матеріально-технічного постачання, при якій виробник здійснює поставки для споживача, без найменшого використання баз і складів постачально-збутових організацій. На відміну від складської поставки, транзитна поставка дозволяє скоротити час обігу засобів виробництва, а особливо зменшити витрати на завантаження-розвантаження та зберігання товарів на складах.

Джерело [22]

Перш ніж встановити відносини та здійснювати фінансові операції в розрахунках з постачальниками, підприємство повинно здійснити відбір.

Відбір, як правило здійснюється за умовою багаточисленних факторів і умов, що включають в себе наступні аспекти:

- ✓ **Цінова конкурентоспроможність.** Важливий критерій, що відповідає за вигідність закупівлі, зберігання, транспортування та страхування;
- ✓ **Умови платежу.** Умови, за яких відбувається угода, грають важливу роль при виборі постачальника. Прикладом може слугувати довгі строкові платежу, що можуть гарантувати фінансову стабільність підприємства
- ✓ **Гарантійні строки (гарантія).** Якість гарантії та триваліші гарантійні строки значно впливають на вибір постачальника.
- ✓ **Відповідність стандартам якості.** Для подальшої співпраці необхідно переконатися, що підприємства пройшло всі необхідні перевірки та має відповідний сертифікат.

✓ **Географічне розташування.** Фактична адреса підприємства: Україна, 69041, Запорізька область, місто Запоріжжя, вулиця Дніпровські Зорі, будинок 1

✓ **Виробнича потужність.** Аналізуючи данні підпункт, та отримавши інформацію можна дізнатися наскільки постачальник відповідає за потреби підприємства, та може гарантувати поставки великих обсягів товару або продукції.

✓ **Основні види діяльності та фінансовий стан.** Важливо зрозуміти асортимент послуг компанії, окрім однієї популярної позиції, а також проаналізувати його фінансовий стан.

Узагальнена схема інструментів взаємодії підприємства і

постачальника наведена на рис. 1.2 [53]

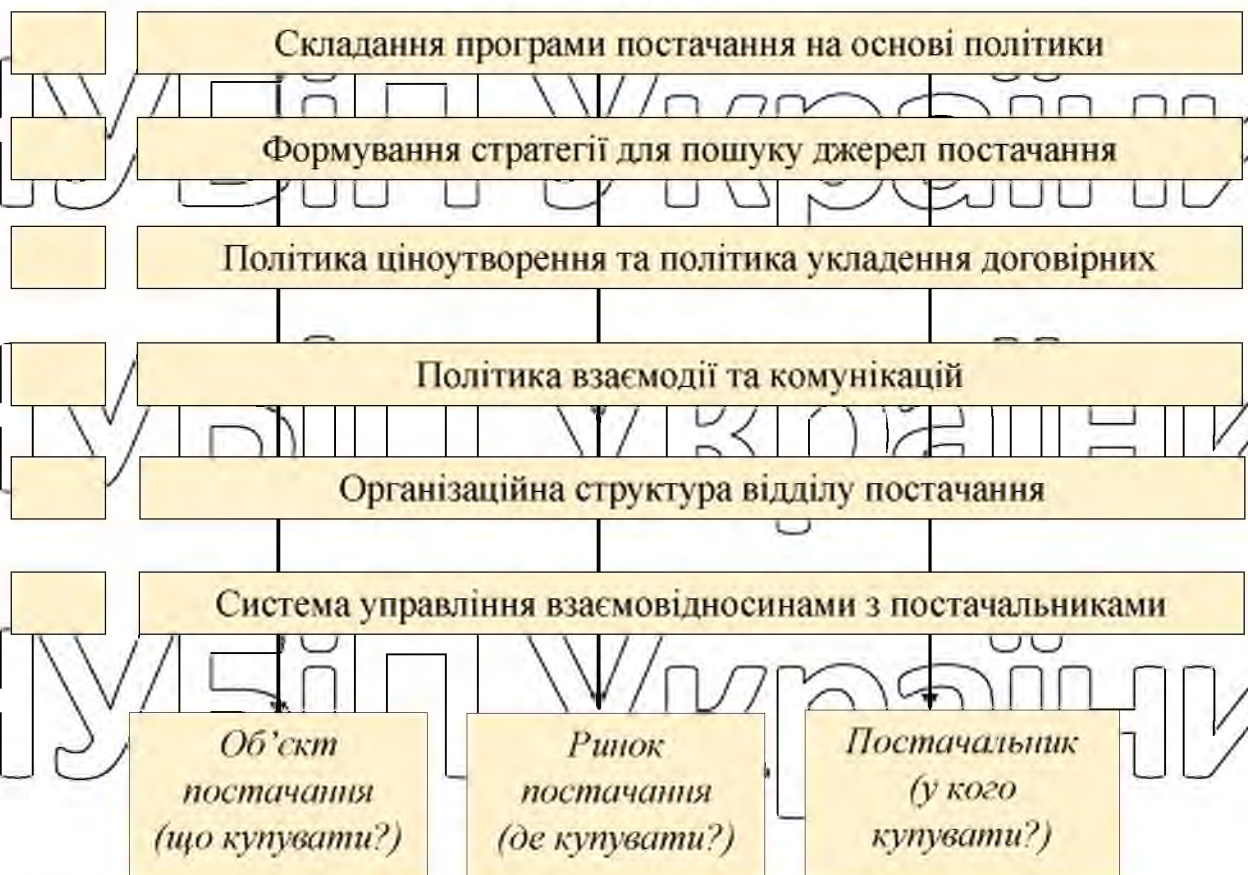


Рис.1.2 Інструменти взаємодії підприємств у сфері постачання

Організація та управління взаємовідносинами з постачальниками базуються на великій кількості стратегічних кроків. В основу входить розробка політики стосовно взаємовідносин з постачальником, впровадження маркетингу, розробка концепцій по впливу, а також встановлення маркетингових досліджень.

В процесі постачання відносини між постачальником та покупцем регулюються різними видами договорів, а саме:

- Договір про постачання.
- Договір щодо постачання енергії.

Договір про надання послуг.
Договір, що стосується обміну

Саме ці договори визначають умови передачу товару (робіт та послуг) від постачальника до покупця (див. рис.1.3)



Рис. 1.3 Взаємовідносини між сторонами в процесі постачання

Підряд (підрядний договір) – це угода, де підрядник погоджується виконувати конкретну роботу на вимогу та користь замовника. Підрядник бере на себе відповідальність за виконання даної роботи, включаючи використання матеріалів. Плата береться лише по закінченню виконання роботи.

Нижче сформовано схему складових розрахунків з постачальниками
(див. рис. 1.4)



Рис. 1.4 Складові розрахунків з постачальниками

Відповідно до інформації, представленій на рисунку 1.4, головними складовими операцій з постачальниками є учасники, а саме: покунці або замовники з одного боку та постачальники з іншого боку.

Важливо відзначити, що ці учасники можуть бути як резидентами, так і нерезидентами, що може впливати на проведення розрахунків з іноземними постачальниками.

У господарській діяльності підприємств можуть виникати обставини, які призводять до нечасного виконання зобов'язань або навіть припинення їх виконання. Такі обставини можуть включати тимчасову чи стійку фінансову неплатоспроможність, банкрутство або надзвичайні події.

У зв'язку з цим, під час проведення операцій з розрахунками із постачальниками у бухгалтерському обліку можуть виникати як дебіторська заборгованість (у випадку передоплати), так і кредиторська заборгованість (якщо оплата або інша сплата зобов'язань не здійснюється своєчасно).

Важливо вчасно перевіряти розрахунки із постачальниками та запобігати простроченню кредиторської заборгованості, це є важливою частиною організації обліку.

цінка та визнання зобов'язань при розрахунках з постачальниками

Докорінна зміна стану економіки нашої держави на фоні світового рівня призводить до колосальних змін у сфері обліку. Зміни відбуваються з урахування вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Під час свого функціонування підприємство проводить операції зі своїми контрагентами, що є необхідною складовою успішної діяльності.

Кожен вчений трактує поняття «зобов'язання» по своєму (див. табл. 1.4), проте сенс залишається один. Зобов'язання – це фінансові або юридичні зобов'язання, які передбачають необхідність виконання певних дій чи сплати певних сум грошей в майбутньому

Таблиця 1.4

Визначення поняття «зобов'язання» в обліково-економічній літературі

№	Групи авторів	Тлумачення терміну
	Крупка Я.Д., Задорожний З.В., Гудзь Н.В. [23] с.17	Зобов'язання – це борг (заборгованість) п-ва, яка виникла внаслідок минулих подій
	Абрамчук М. Ю., Гуменна Ю. Г., І. В. Тютюнник, Рубанов П. М. [1] с.209	Зобов'язання - в результаті минулих подій і передбачає виконання платежів або надання інших матеріальних чи фінансових ресурсів іншій стороні.
3	Сук Л. [45] с.124	Зобов'язання = Залучені засоби + Кредиторська заборгованість
	Бутинець Ф.Ф., Олійник О.В., Шикун М.М. [8]	Зобов'язання – це зобов'язання або борги, які підприємство накопичує в результаті покупки товарів і послуг у кредит або отримання кредитів для фінансування своєї діяльності.
	Глен А. Велш, Деніел Г. Шорт. [13]	Зобов'язання - це очікувані майбутні економічні зобов'язання, що виникають в результаті попередніх операцій.
	Д. Стоун, К. Хитчинг [41]	Зобов'язання - це ресурси з певною вартістю, які були позичені людиною або компанією.

Згідно з вченими і джерелами, які були наведені вище, зобов'язання базуються на різних фінансових та економічних операціях та подіях. Основні принципи, на яких ґрунтуються зобов'язання, включають такі аспекти:

1. Минулi подii: Зобов'язання виникають в результатi минулих фiнансових або економiчних подii, таких як покупка товарiв i послуг у кредит, отримання кредит в або iнших угод.

. Вартiсть: Зобов'язання мають певну вартiсть, яку пiдприємство або особа зобов'язанi вiдшкодувати в майбутньому.

Отже, зобов'язання базуються на попереднiх фiнансових та економiчних транзакцiях, якi створюють юридичнi та фiнансовi зобов'язання для сторiн угоди.

Теорема про зобов'язання

Економiчна цiннiсть передається, коли органiзацiя приймає на себе зобов'язання вiдповiдно до угоди.

Зобов'язання можуть бути простими або складними

- Зобов'язання, яке може бути здiйснене через єдиний платiж, називається "простим".

- "Складне" зобов'язання складається з первинного зобов'язання та низки вторинних зобов'язань.

Зобов'язання можна порiвнювати за рiшеннями, якi приймаються, або за часом, коли вони виникають внаслідок розширення

Пiдприємство можна розглядати як сукупнiсть взаємних зобов'язань. Цi зобов'язання визначають реальний стан органiзацiї i межi, в яких вона може функцiонувати. Система зобов'язань органiзацiї визначає її можливостi

Можна вiдокремити зобов'язання на тi, що виникають через витрати (ресурс), тi, що постають внаслідок доходiв

Зобов'язання вважається виконаним, коли воно повнiстю "погашено" шляхом оплати, отримання банківської виплати або сплати готiвкою.

Рис. 1.5 Теорема про зобов'язання [34]

Необхiдно додати, що розрахунки з постачальниками нап'яму вiдносяться до поточних зобов'язань пiдприємства.

Законодавчою базою, на основi якої базуються всi методологiчнi аспекти стосовно розрахункiв з постачальниками в облiку є вiдображенням в НП(С)БО

11 «Зобов'язання». Зобов'язання можуть приймати форму умовних, а також фактичних, все залежить від кінцевої їх суми.

Фактичні зобов'язання виникають на основі договорів, домовленостей, та в кінцевому результаті їх сума чітко визначена.

Умовні зобов'язання – це зобов'язання в яких сума залежить від умов або подій (тобто вона не є фіксованою), а також вони можуть бути зміненими або відміненими в майбутньому (до прикладу це може бути сума відсотків, податків).

Розрахунки з постачальниками можуть проводитися або після того, як вже відбулося здійснення операції, або одночасно з нею, за умови попередньої згоди сторін, або в результаті передоплати. [26]

Оцінка зобов'язань є важливим аспектом визначення прибуткових результатів компаній у ринкових умовах. Особливу увагу приділяють об'єктивній оцінці заборгованості. Оцінка зобов'язань залежить від їх виду, включаючи довгострокові, поточні, непередбачені зобов'язання і забезпечення. Цей процес потребує багатостороннього аналізу та уважного розгляду.

Для визнання зобов'язань по розрахунках з постачальниками необхідно враховувати два обов'язкові аспекти:

- зобов'язання повинно бути можливо оцінене з достовірністю.
- створюється перспектива на отримання майбутніх економічних вигід у результаті відшкодування цих зобов'язань. [30]

Лише за умови точної оцінки, розрахунки відображаються в балансі, та підтверджуються відповідними документами. Інколи бувають ситуації, коли платіж визначається на майбутню дату. В такому випадку заборгованість буде враховуватися лише після настання деяких достовірних фактів.

Зобов'язання, які фіксуються у фінансовому обліку, мають як юридичну, так і економічну природу.

З погляду юридичних норм, господарське зобов'язання означає господарські відносини, які регулюються законом.

В рамках цих відносин одна сторона має право вимагати від іншої виконання різних господарських операцій, таких як передача майна, виконання робіт, надання послуг тощо. У свою чергу, інша сторона зобов'язана виконувати ці вимоги, що стосуються предмета зобов'язання, і вона має право очікувати відповідної компенсації за це, такої як грошова винагорода, надання взаємних послуг та інше. [46]

Зобов'язання, що пов'язані з витратами, що виникають під час нормального операційного циклу (такі як придбання сировини, оплата комунальних послуг, виплата заробітної плати персоналу і т. д.), вважаються поточними, навіть якщо строк їх сплати настає після 12 місяців від дати складання балансу. [23]

Оцінка зобов'язань є важливим елементом облікової політики підприємства і відіграє значну роль у фінансовому обліку. Застосування принципу обачності передбачає використання методів оцінки, які спрямовані на запобігання заниженню сум, визнаних у зобов'язаннях. Використання цього принципу має на меті забезпечити точність та надійність фінансової звітності підприємства. Він означає, що при оцінці зобов'язань підприємство повинно діяти з обачністю і не занижувати суми зобов'язань.

Крім того, дія принципу безперервності передбачає, що при оцінці зобов'язань підприємство має враховувати, що його діяльність буде тривати й надалі. Це означає, що оцінка зобов'язань має бути здійснена, виходячи з припущення про те, що підприємство продовжить свою діяльність у майбутньому і зможе виконати свої зобов'язання перед кредиторами та іншими сторонами.

В НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" йдеться про те, що «зобов'язання» - перш за все заборгованість, яку містить підприємство в минулих періодах звітування в результаті певних подій і очікується, що її погашення в майбутньому призведе до втрати ресурсів підприємства, які мають економічну цінність. [32]

Другою умовою для визнання зобов'язань у фінансовому звіті є можливість здійснити достовірну оцінку цих зобов'язань. Зазвичай, сума зобов'язань визначається однозначно і вказується у відповідних документах.

Однак іноді є ситуації, коли сума платежу залежить від подальших подій.

У таких випадках зобов'язання може бути визнане у фінансовому звіті, якщо можливо здійснити його оцінку з певним рівнем достовірності.

Зазвичай, суму, яку потрібно сплатити для погашення зобов'язань, визначають на основі угоди (контракту) або за допомогою встановлених правил, таких як ставки, норми, тарифи тощо.

Для визначення балансової вартості таких зобов'язань використовують різні види оцінок, див. рис.1.6

*Історична
собівартість*

*Поточна
собівартість*

*Вартість
розрахунку
(платежу)*

*Теперішня
вартість*

Рис. 1.6 Види оцінок зобов'язань

Згідно з НІ(С)БО 11 "Зобов'язання", в балансі всі поточні зобов'язання відображаються на суму, яка буде фактично сплачена при їх погашенні. Тобто в фінансовій звітності в розділі про поточні зобов'язання вказується сума, яка дійсно має бути сплачена при виконанні цих зобов'язань.

Вартість погашення - це сума грошових коштів або їх еквівалентів, яку очікується сплатити для розрахунку зобов'язань під час звичайної господарської діяльності підприємства. [2]

Використання теперішньої вартості - це більш складний підхід, який враховує зміну вартості грошей з плином часу. Ця зміна може бути викликана інфляцією (або дефляцією), що впливає на купівельну спроможність грошей,

комерційним ризиком надійності партнерів (яким може загрозувати невиконання зобов'язань) або вибором підприємства надавати перевагу наявності грошей (наприклад, зберіганням ліквідності).

Теперішня вартість - це знижена до сучасних значень сума майбутніх платежів (за історичною або поточною вартістю) з урахуванням очікуваного відшкодування, яка, ймовірно, буде необхідна для виконання зобов'язання у процесі звичайної діяльності підприємства. Спосіб визначення теперішньої вартості може змінюватися в залежності від умов та характеру самого зобов'язання. [11]

Історична собівартість - це сума активів, які були отримані в обмін на зобов'язання, або сума грошових коштів або їх еквівалентів, які планується витратити для розрахунку зобов'язань під час нормальної операційної діяльності підприємства.

Зобов'язаннями також є обов'язки, які приймаються стосовно суб'єктів, якими можуть бути як юридичні, так і фізичні особи, або їх групи. Ці обов'язки можуть бути ідентифіковані не лише в момент їх прийняття, але і при їхньому виконанні.

Поточні зобов'язання виплачуються за допомогою поточних активів.

Отже, погашення існуючих зобов'язань може бути здійснено такими способами:

- оплатою грошових коштів;
- передачею інших активів;
- наданням відповідних послуг;
- заміною даного зобов'язання на інше;
- конвертацією зобов'язання у капітал.

Таким чином, важливо підкреслити, що оцінка зобов'язань є ключовим аспектом у формуванні бухгалтерської стратегії підприємства. На сучасний момент існують нероз'яснені аспекти, що стосуються методології розрахунку сучасної вартості для різних видів зобов'язань.

нормативно-правове забезпечення обліку, аналізу і контролю розрахунків з постачальниками

Розрахункові відносини з постачальниками регулюються суворими законодавчими нормами. В роботі бухгалтерії та контролюючих органів, як внутрішніх, так і зовнішніх, йде постійне використання різних нормативно-правових документів.

Загальна сукупність цих нормативних актів складає так звану нормативну базу. Ця база включає в себе різні закони, постанови, накази, інструкції, положення щодо бухгалтерського обліку та звітності, а також матеріали з оподаткування. Вони необхідні для забезпечення дотримання законності та правильного ведення бухгалтерського обліку, а також складання фінансової звітності.

Бухгалтерам необхідно чітко розуміти призначення нормативно-правових актів, виданих компетентними органами. У цьому контексті розглянемо основні нормативно-правові акти, які регулюють облік і контроль за розрахунками з постачальниками ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС» у вигляді таблиці 1.3 з наведеними характеристиками.

Відносини між суб'єктами господарювання урегулюються за допомогою Цивільного і Господарського кодексів України.

Згідно з Цивільним кодексом України, зобов'язання – це правові відносини, в яких одна сторона, яку називають боржником, зобов'язується виконати певну дію (наприклад, передати майно, здійснити роботу, надати послугу, виплатити суму грошей і т.д.), а інша сторона, яку називають кредитором, має право вимагати від боржника виконання його зобов'язання (це впливає із ст. 509 Цивільного кодексу України). [46]

Між підприємствами укладаються як правило різні види договорів. Один із таких видів – це договір купівлі-продажу, в якому одна сторона, яку називають продавцем, передає або зобов'язується передати майно (товар) у власність іншій стороні, яку називають покупцем, і покупець, у свою чергу,

приймає або зобов'язується прийняти майно (товар) та оплатити за нього певну грошову суму.

Визначено ще у ст.655 Цивільного кодексу України. Бухгалтер бере активну участь у процесі укладання договорів та контролює їх виконання.

Згідно з ч. 2 ст. 638 Цивільного кодексу України, договір укладається через

подання однією стороною пропозиції (оферти), а іншою стороною - прийняття

(акцепту). Визначено також у ст. 641 Цивільного кодексу України, що у випадку,

коли пропозиція про укладення договору адресована не конкретній особі, а необмеженому колу осіб, вона не є офертою. [46]

Важливо відзначити, що зобов'язання перед постачальниками повинно

бути виконане відповідно до термінів, установлених у договорі. У випадку,

коли договір не встановлює конкретний строк для виконання, покупець

зобов'язаний виплатити суму по першому запиту постачальника.

Якщо покупець затримує виконання свого фінансового зобов'язання, він

повинен сплатити інфляційні збитки не менше ніж 3% річних, якщо інше не

передбачено у договорі. Так визначено у ч. 2 ст. 625 Цивільного кодексу

України. [46].

У випадках, коли постачальник порушує умови договору, що стосуються

якості або кількості товарів, покупці мають право звернутися до нього з

претензією. Порядок подання таких претензій регулюється ст. 6 ГКУ.

Результати розгляду претензії повинні бути офіційно повідомлені заявнику у

письмовій формі, як встановлено ст. 8 ГКУ. [12].

У табл. 1.5 розглянемо положення та інструкції, що регламентують

порядок розрахунків з постачальниками.

Аналіз нормативно-правового середовища, яке регулює операції з

розрахунків постачальниками, дозволив ідентифікувати та групувати

проблемні питання у трьох ключових напрямках:

НУБІП УКРАЇНИ

Законои та кодекси України, які встановлюють правила проведення розрахунків з поставальниками

№	Наз	Хар
НУБІП України	ва нор ма тив ног о акт у	акт ерис тик а
НУБІП України		Вст ано влю є
НУБІП України	Ци віль ни й Код екс Укр аїн и від 16. 01. 200 Зр. №	юр иди чні сн ови для уре гул юва ння уго дов их сто сун ків між уча сни кам и
НУБІП України		ерці йни х
НУБІП України		опе раці й (юр иди

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

чни
ми
осо
бам
и),
їхні
пра
вові
зоб
ов'я
зан
ня
та
пра
ва.

Цей
код
єкс
рег
улю
є
від
нос
ини

По
даг
ков
ий
код
екс
Укр
аїн
и
від
02.
12
201
0р.
№

,
пов'
язз
ні із
стяг
нен
ням
под
аткі
в та
збо
рів
в
Укр
аїні

. Він
вст
ано
влю
є
пер
елік
под
аткі
в 1
збо
рів,

НУБІП Україн

НУБІП Україн

НУБІП Україн

НУБІП Україн

НУБІП Україн

НУБІП Україн

НУБІП Україн

пра
вил
а
їхн
ої
інка
саці
ї,
пла
тні
ків,
їх
пра
ва
та
обо
в'яз
ки.
Крі
м
тог
о,
код
екс
виз
нач
ає
ком
пет
енц
ію
кон
тро
лю
ючи
х
орг
анів
,
пов
нов
аже
ння
їхні
х
пос
адо
вих
осіб
при
про
вед

НУБІП України

енн
і
под
атк
ово
го
кон
тро
лю
та
пер
едб
ача
є
від
пов
ідал
БНіс
ть
за
пор
уше
ння
под
атк
ово
го
зако
нод
авс
тва.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

Гос
под
арс
ьки
й
код
екс
Укр
аїн
и
від
13.
03.
201
2р.
№

Цей
код
екс
виз
нач
ає
спо
соб
и,
яки
ми
дер
жав
а
зах
ища
є
СВОІ
ЕКО
НОМ
ІЧНІ

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

інтерес
и та
забезпечує
безпечує
у через
митни
тарифні
заходи
врегульованні
зовнішньої
торгівлі.

Закон України від 16.07.99 р. № 996 - ХІV «Про бухгалтерський

Цей закон встановлює основні принципи та вимоги до організації ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності підприємств, установ та організацій, незалежно від форм власності, а також державних підприємств, установ та організацій, незалежно від форм власності, у тому числі підприємств, установ та організацій, які перебувають на території України, а також підприємств, установ та організацій, які перебувають на території України, а також підприємств, установ та організацій, які перебувають на території України.

НУБІП України
НУБІП України
НУБІП України
НУБІП України
НУБІП України
НУБІП України
НУБІП України

обл
ік
та
фін
анс
ову
звіт
ніс
ть в
Укр
аїні
аніз
ації
бух
гал
тер
ськ
ого
облі
ку
та
под
анн
я
фін
анс
ової
звіт
нос
ті в
Укр
аїні
Він
має
п'ят
ь
роз
діл
в,
вкл
юча
ючи
зага
льні
пол
оже
ння
і
пол
оже
ння
про
дер
жав
не
рег
улю
ван
ня
бух
гал
тер

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

ськ
ого
облі
ку
та
фін
анс
ової
звіт
нос
ті
Цей
Зак
он
Укр
аїн
и
від
05.
04.
200
1 р.
№
237
4-
XII,
«П
ро
обі
г
век
сел
ів в
Укр
аїні
,
вкл
юча
ючи
вид
ачу
пер
еказ
них
та
про
сти
х
век
селі
в,
про
вед
енн
я
опе
раці
й з
век



сел
ями
та
вик
она
ння
век
сел
ьни
х
зоб
ов'я
зан
ь у
гос
под
арс
ькій
діял
ьно
сті.

ідсутність чіткого законодавчого фіксування механізму контролю за виконанням договірних зобов'язань.
ідсутність чіткої методології та стандартів для процесу розрахункових операцій за угодами про постачання та підрядні послуги.

ротириччя між різними нормативними актами

Ці проблеми можна вирішити через внесення коригувань та розширення існуючих нормативних документів або шляхом створення окремого стандарту бухгалтерського обліку.

Таблиця 1.6
Положення та інструкції, що регламентують порядок розрахунків з постачальниками

№	Назва нормативного акту	Характеристика

НУБІП України
НУБІП України
НУБІП України
НУБІП України
НУБІП України
НУБІП України
НУБІП України

НП
(С)
БО
1
«За
гал
ьні
ви
мог
и
до
фін
анс
ово
ї
звіт
нос
ті»
Опи
сую
ться
ціл.
стру
ктур
а і
осн
овні
заса
ди
підг
отов
ки
фіна
нсо
вої
звіт
ност
, а
тако
ж
кри
терії
визн
анн
я і
розк
ритт
я її
ком
пон
енті
в.
Цей
стан
дарт
визн
ачає
мет
одо
логі
чні
при
нци
пи,
за
яки
ми
фр
мує
ться

НУБІП Україн

бухг
алге
рськ
ий
облі

НУБІП Україн

к
зобо
в'яз
ань.

Так
ож в
ньо
му
пре
дста
влен
і

НУБІП Україн

нові
тер
мін

и,
відн
есен
ня
зобо
в'яз
ань

НУБІП Україн

до
довг
остр
оков

их і
пото
чни
х, а
тако
ж

НУБІП Україн

вим
оги
до
їх
звіт
ност

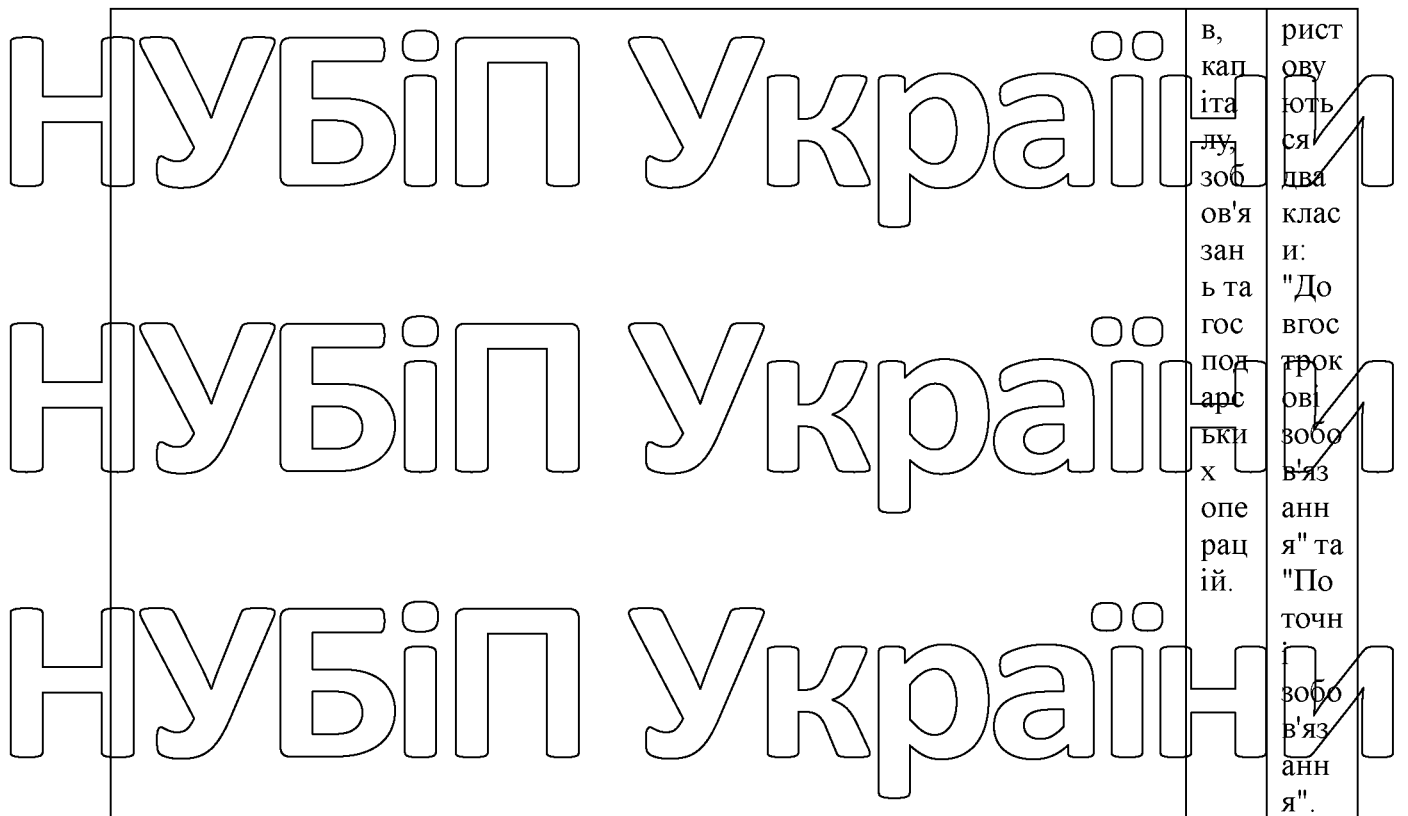
НУБІП Україн

т.

НУБІП Україн

Пл
ан
рах
унк
ів
для
акт
иві

Для
ресс
трац
ії
зобо
в'яз
ань
ВІКО



В цьому стандарті можна чітко визначити поняття, умови проведення операцій, критерії визнання та оцінки, а також інші особливості бухгалтерського обліку, що стосуються розрахунків з постачальниками. Такий підхід дозволить систематизувати та закріпити законодавчо всі особливості цих розрахунків в одному нормативному документі.

Навіть при наявності великої кількості нормативних документів, виникнення непорозумінь у процесі здійснення розрахункових операцій є практично неминучим. Це впливає з того, що різні нормативні акти трактуються по-різному, і правила, які регулюють організацію і облік розрахунків, можуть бути розглянуті у різних контекстах.

Важливе правове регулювання процесу розрахунків має забезпечувати ефективний контроль над виконанням зобов'язань, заважати виникненню незаконних практик у фінансовій та господарській сфері підприємств, сприяти дисципліні у фінансовій діяльності і бути зрозумілим для всіх учасників.

Для розв'язання даних питань, розглянемо можливість внесення змін до існуючих нормативних документів або розгляд створення окремого

бухгалтерського стандарту, який би регулював процедури розрахунків з постачальниками.

Висновки до розділу 1

Теоретичні аспекти організації обліку і контролю розрахунків з постачальниками є фундаментальними для забезпечення фінансової стійкості та ефективності підприємств. З аналізу структури та основних принципів організації обліку видно, що правильно налаштована система обліку розрахунків є важливим інструментом для підтримання фінансової дисципліни та оптимізації фінансових ресурсів підприємства.

У даному розділі було проведено аналіз теоретичних аспектів організації обліку і контролю розрахунків з постачальниками та розбір нормативно-правової бази, що регулює розрахунки з постачальниками. Тому, можемо зробити висновки та відмітити важливі аспекти в даному розділі:

Розрахунки з постачальниками є важливим процесом для підприємства, оскільки вони впливають на фінансову стійкість, незалежність та ліквідність підприємства. Постачальники є об'єктом обліку, і їхні рахунки ведуться в системі бухгалтерського обліку.

Робота з розрахунками постачальниками супроводжується значним обсягом нормативно-правових актів. Ці акти регулюють процедури обліку, аналізу і внутрішнього контролю розрахунків з постачальниками. Проте певні протиріччя та розриви в законодавстві можуть призвести до небажаних ситуацій та конфліктів. Отже, є необхідність у подальших зусиллях з удосконалення та спрощення цієї нормативно-правової бази.

Налагодження обліку і системи внутрішнього контролю розрахунків з постачальниками є необхідним для подальшого забезпечення як фінансової дисципліни підприємства, так і його фінансового стану, проте і важливим фактором є готовність будь якого підприємства зберегти стійкість і конкурентоспроможність в будь-яких умовах функціонування.

РОЗДІЛ 2. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТОВ

«ЕНЕРГОАЛЬЯНС»

НУБІП України

2.1 Організаційно-економічна характеристика ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС»

ТОВ "ЕНЕРГОАЛЬЯНС" - це швидкозростаюча компанія на українському ринку кабельно-провідникової продукції. Засноване підприємство у 2005 році, і з того моменту вже займає важливе місце серед провідних постачальників цього сегменту.

За безліч своєї діяльності компанія змогла досягти успішних результатів та навіть відкрила власну виробничу лінію у 2010 році. Весь продукт, та всі надані послуги що надає компанія, сертифіковані і відповідають вимогам сучасного ринку кабельно-провідникової продукції.

Компанія заснована відповідно до законів України, зокрема Конституції, Цивільного та Господарського кодексів, Закону України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю", Статуту (див. додаток А), а також інших нормативно-правових актів, що регулюють цю сферу. Повна назва компанії – ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС».

Територіально, підприємство знаходиться в Запорізькій області, м. Запоріжжя, вул. Дніпровські Зорі, буд. 1
Головним видом діяльності даного підприємства є виробництво інших видів електронних і електричних проводів і кабелів (згідно з КВЕД 27.32).

Крім того, підприємство займається іншими видами діяльності, які можуть включати:

- Виробництво електродвигунів, генераторів і трансформаторів.
- Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту.
- Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням.
- Неспеціалізована оптова торгівля.
- Вантажний автомобільний транспорт.

НУБІП України

- Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.
- Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування.

Ці інші види діяльності можуть бути додатковими сферами підприємства, які допомагають розширити його діловий спектр та диверсифікувати доходи.

Директор, якого призначає вищий орган управління, відповідає за управління підприємством. Він керує господарською діяльністю, встановлює завдання для інших керівників і відповідає за проведення робочих процесів.

Для отримання більш повної картини щодо діяльності підприємства, розглянемо фінансові результати за останні кілька років. (див. рис. 2.1)

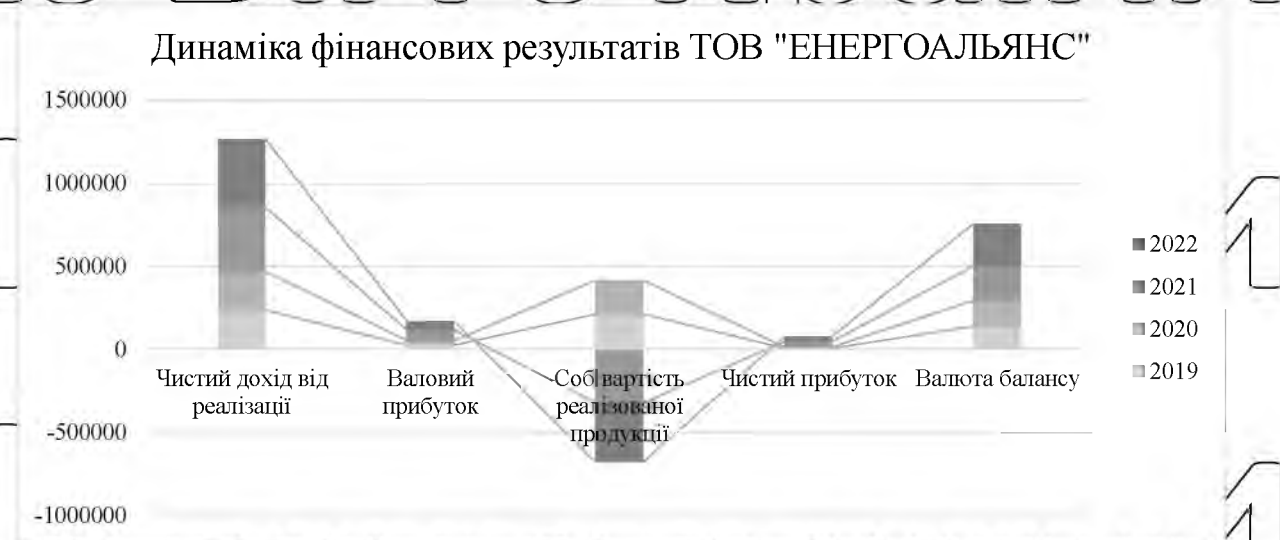


Рис. 2.1 Динаміка фінансових результатів ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС»

за 2019-2022 роки.

На підставі наданих даних фінансових показників компанії за період з 2019 по 2022 рік можна зробити наступні висновки:

1. Чистий дохід від реалізації:

- Протягом чотирьох років компанія показує стійкий ріст чистого доходу від реалізації. Від 235 643 до 411 792 тис.грн., що є значним збільшенням.

2. Валовий прибуток:

- Валовий прибуток також демонструє збільшення з 24 532 тис. грн до тис. грн. Це свідчить про підвищення ефективності управління витратами та виробничими процесами компанії.

Чистий прибуток:

Чистий прибуток також демонструє збільшення з 6000 тис. грн до 29 588 тис. грн. Це позитивний показник, який свідчить про те, що компанія змогла збільшити свій чистий прибуток протягом аналізованого періоду.

5. Валюта балансу:

Значення валюти балансу також показують позитивну динаміку з 139 019 тис. грн до 252 236 тис. грн, що свідчить про збільшення загальних фінансових ресурсів компанії.

Однак потрібно звернути увагу на від'ємні значення собівартості у 2021 та 2022 роках, оскільки це може бути ознакою помилок у даних.

Рекомендується провести додатковий аналіз та перевірку цілісності даних для підтвердження достовірності цієї інформації. В цілому, компанія демонструє позитивну динаміку збільшення прибутку та доходів за останні роки.

Також важливо враховувати фінансовий стан підприємства та його здатність взяти участь у нових інвестиційних проєктах на основі валюти балансу. Для будь-якого підприємства важливо відстежувати співвідношення

між дебіторською (заборгованість покупців перед підприємством) та кредиторською (заборгованість підприємства перед постачальниками) заборгованостями. Це оскільки їхні залишки мають вплив на фінансовий стан підприємства.

Для кращого розуміння цього важливого аспекту, розглянемо зміну цих заборгованостей в часі (див. рис. 2.2)

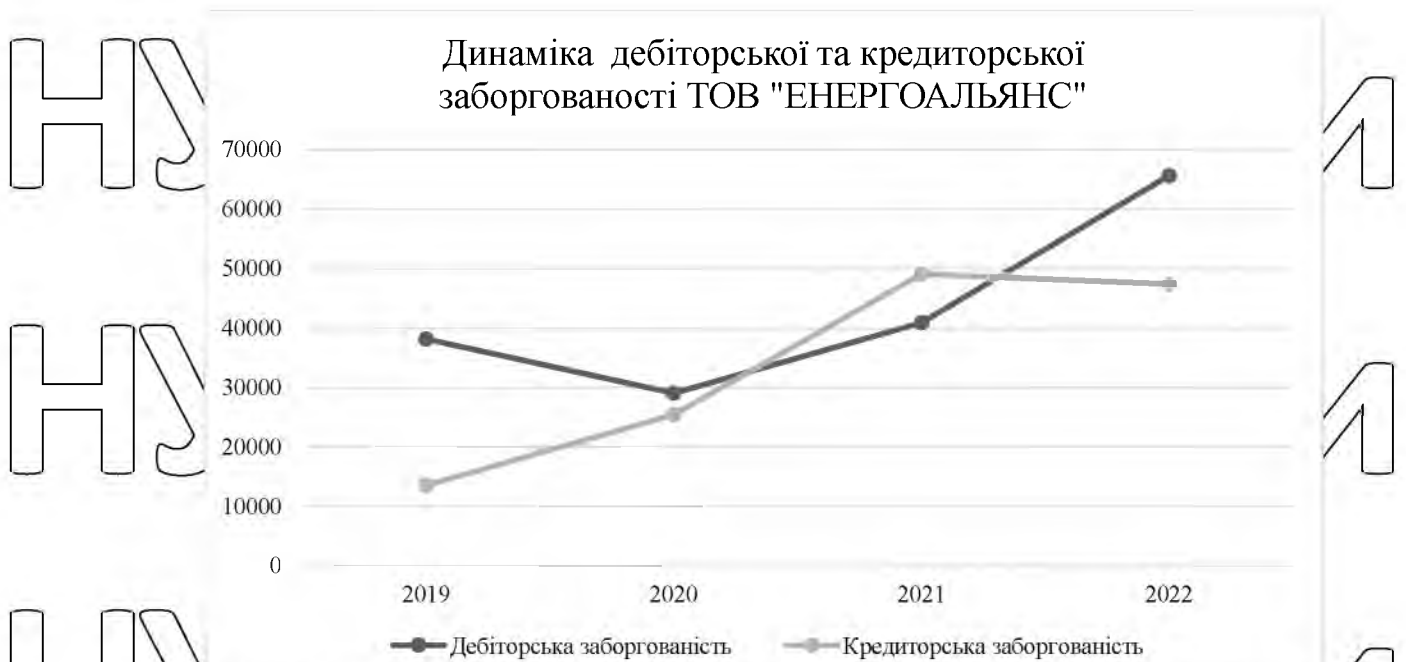


Рис. 2.2 Динаміка дебіторської та кредиторської заборгованості ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС»

На підставі наведених даних про дебіторську та кредиторську заборгованість компанії за період з 2019 по 2022 рік можна зробити наступні висновки:

За чотири роки спостерігається загальне зростання дебіторської заборгованості від 38 141 до 65 577. Кредиторська заборгованість також зросла, особливо в 2021 році до 49 031. Загальною тенденцією є збільшення як дебіторської, так і кредиторської заборгованості. Це може свідчити про збільшення оборотів у справах компанії та збільшення обсягів операцій.

Однак значний ріст як дебіторської, так і кредиторської заборгованості може вказувати на ризики для фінансової стійкості компанії, оскільки велика кількість заборгованості може вплинути на ліквідність.

Основні економічні показники діяльності ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС» за

Аналіз фінансових показників компанії протягом чотирьох років, з 2019 по 2022 рік, розкриває цікаву картину щодо її фінансового стану та динаміки. Звертає на себе увагу кілька ключових моментів, які варто відзначити.

Таблиця 2.1

Економічні показники діяльності ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС» за 2019-2022 рр.

Показники за період (квартал)

Абсолютне відхилення,
/Абсолютне відхилення,
/Темпи росту,
/Темпи росту,
/

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

О
В
И
Й
К
а
П
і
Т
а
л
,
Т
и
с
г
Ф
н
ч
и
с
т
и
Й
д
о
х
і
д
В

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

і
д
р
е
а
л
і
з
а
ц
і
ї
п
р
о
д
у
к
ц
і
ї
(
т
о
в
а
р
і
в
,
р

НУБІП України
НУБІП України
НУБІП України
НУБІП України

О
Б
І
Т
П
О
С
Л
У
Г
Т
И
С
Г
Р
Н
С
О
Б
І
В
А
Р
Т
І
С
Т
Ь

реалізована
НУБІП України
НУБІП України
НУБІП України
НУБІП України

Обіт, послуг, туристичний фонд	НУБІП України	НУБІП України	НУБІП України	НУБІП України				
Чистий фонд	НУБІП України	НУБІП України	НУБІП України	НУБІП України	20577	23322	328,3	337,3

О В И Р Е З У Л Ь Т А Т П Р И Б У Т О К Т И С Г Р Н С У М	НУБІП України	НУБІП України	НУБІП України	НУБІП України	3 351	- 2253	81,5	87,4
---	---------------	---------------	---------------	---------------	-------	--------	------	------

а
з
р
о
б
і
т
н
о
ї
п
л
а
т
и
,
т
и
с
г
р
н
с
е
р
е
д
н
ь
о

НУБІП України
НУБІП України
НУБІП України
НУБІП України

о б л і к о в а ч и с е л ь н і с т в , ч о л с е р е д н ь о	НУБІП України	України		
НУБІП України	України			
НУБІП України	України			
НУБІП України	України	80,9	86,4	

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

М
І
с
я
ч
н
а
з
а
р
о
б
і
т
н
а
п
д
а
т
а
,
г
р
н
о
с
н
о
в
н

81,2

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

і
з
а
с
о
б
и
,
т
и
с
г
р
н
З
а
п
а
с
и
,
т
и
с
г
р
н
Д
е
б
і

НУБІП України
НУБІП України
НУБІП України
НУБІП України

Т
О
Р
С
Н
К
а
з
а
Б
О
Р
Г
О
В
а
Н
і
С
Т
Ь
,
Т
И
С
Г
Р
Н
К
Р
е

350,6

Д
И
Т
О
Р
С
Ь
К
а
з
а
б
о
р
г
о
в
а
н
і
с
т
ь
,
Т
И
С
Г
Р
Н

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

згруповано автором на основі даних фінансової звітності (див. додаток Б)

Перше, що суттєво привертає увагу, це значний ріст зареєстрованого (пайового) капіталу компанії протягом цього періоду. Значення зросло зі 985 тис. грн у 2019 році до 8 970 тис. грн у 2022 році, що вказує на збільшення внутрішніх ресурсів та можливість компанії розширити свою діяльність.

Друге, чистий дохід від реалізації продукції також показує позитивну динаміку. Цей показник зріс від 235 643 тис. грн у 2019 році до 386 424 тис. грн у 2022 році. Однак, варто звернути увагу на великі відхилення у показниках собівартості у 2021 та 2022 роках, які відображені у великих від'ємних числах (-356 958 та -323 737). Ці аномалії видаються нетиповими та можуть свідчити про фінансові проблеми або помилки в обліку.

Третє, чистий фінансовий результат показує стійкий позитивний ріст. Прибуток збільшився з 9 011 тис. грн у 2019 році до 33 150 тис. грн у 2022 році, що є досить вражаючим показником.

Четверте, вартість заробітної плати зменшилася з часом, як і середньомісячна заробітна плата.

П'яте, набуло значного росту обладнання (основні засоби) та запасів компанії, що може свідчити про її зростаючу потужність та можливості розвитку.

І нарешті, важливо відзначити, що як дебіторська, так і кредиторська заборгованість значно збільшилася протягом цього періоду, що може бути ознакою великих операцій, але вимагає уваги до управління фінансовими ресурсами та контролю платежів.

У цілому, позитивні тенденції відображаються у багатьох аспектах фінансової діяльності компанії, але існують аномалії в деяких показниках, що потребують уваги та додаткового аналізу для розуміння їх причин та впливу на фінансову стійкість компанії.

Для більш ретельного аналізу, корисно розглянути ряд коефіцієнтів, які відображають фінансову діяльність ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС» (див. табл. 2.2)

НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ

і
к
в
і
д
н
о
с
т
і
к
о
с
ф
і
ц
і
е
н
т
р
о
з
р
а
х
у
н
к
о
в
о
ї
п
л
а
т
о
с
п
р
о
м
о
ж
н
о
с
т
і
о
б

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

О
Р
О
Т
Н
І
С
Т
В
К
Р
Е
Д
И
Т
О
Р
С
Ь
К
О
І
З
А
Б
О
Р
Т
О
В
А
Н
О
С
Т
І
О
Б
О
Р
О
Т
Н
І
С
Т
Ь
Д
Е
В
І
Т

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

Рентабельність зменшилася на 0.61% у порівнянні з 2021 роком і на 0.8 порівняно з 2020 роком. Відносне зменшення рентабельності становить 1.02% від 2021 року та 1.52% від 2020 року.

Коефіцієнт ліквідності: Ліквідність зросла на 1.53 у порівнянні з 2021 роком і на 1.13 порівняно з 2020 роком. Відносне збільшення ліквідності становить 0.74% від 2021 року та 0.69% від 2020 року.

Коефіцієнт розрахункової платоспроможності: Платоспроможність зменшилася на 0.4 у порівнянні з 2021 роком, але збільшилася на 2.8 порівняно з 2020 роком. Відносне зменшення платоспроможності склало 50% від 2021 року, а збільшення - 700% від 2020 року.

Оборотність кредиторської заборгованості: Кредиторська заборгованість зменшилася на 21 день у порівнянні з 2021 роком і на 26 днів порівняно з 2020 роком. Відносне зменшення кредиторської заборгованості становить 18.26% від 2021 року та 21.67% від 2020 року.

Оборотність дебіторської заборгованості: Дебіторська заборгованість зменшилася на 87 днів у порівнянні з 2021 роком і на 60 днів порівняно з 2020

роком. Відносне зменшення дебіторської заборгованості становить 32.58% від 2021 року та 25% від 2020 року.

Зміни цих показників можуть свідчити про різні тенденції у фінансовому стані компанії, такі як зміни у прибутковості, ліквідності та операційній діяльності.

Загалом, зміни в цих фінансових показниках вказують на певні тенденції у фінансовому стані компанії. Зниження рентабельності та ліквідності може вимагати уваги компанії для поліпшення її фінансової стійкості. Роста коефіцієнт розрахункової платоспроможності та оборотність дебіторської заборгованості може свідчити про позитивні зміни в управлінні поточними активами та зобов'язаннями.

На керівника підприємства та головного бухгалтера покладена відповідальність за організацію бухгалтерського обліку. Вони мають створити необхідні умови для здійснення точного обліку і гарантувати, що всі господарські операції правильно реєструються в первинних документах.

Забезпечення належного ведення обліку вимагає не лише впровадження відповідних стандартів та процедур, а й постійного контролю за їх виконанням.

Щоб забезпечити належний порядок у бухгалтерському обліку, необхідно переконатися, що всі співробітники підприємства, які мають будь-який зв'язок із фінансовим обліком, дотримуються встановлених бухгалтером вимог та процедур щодо правильного складання, оформлення та подання необхідних документів і інформації.

Це означає, що кожен працівник, чи то відділу бухгалтерії, фінансів або будь-якого іншого підрозділу, повинен мати чітке розуміння та дотримуватися встановлених стандартів обліку. Додатково, необхідно забезпечити постійний моніторинг та перевірку дотримання цих вимог через внутрішні аудита, навчання персоналу, інструктажі та, за потреби, корекцію процедур.

Це також включає в себе ретельний контроль за вчасністю та точністю складання фінансової звітності, збереженням необхідних документів та правильністю їхнього подання.

2.2 Первинний облік розрахунків з постачальниками

ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС» веде систематичний та точний облік розрахунків із постачальниками, та завжди надає надійну інформацію про стан розрахунків на підприємстві.

Документація підприємства створюється на стандартних формах, і всі вимоги до її заповнення дотримуються відповідно до встановленого графіка обігу документів.

Документація відіграє ключову роль у бухгалтерському обліку, оскільки вона є першоповідомленням господарських операцій і необхідною умовою для їхнього реєстрування в обліку. Саме тому, першоповідомостями для бухгалтерського обліку розрахунків з постачальниками є первинні документи, які документують факти здійснення цих операцій.

Створення ефективного потоку документів залежить від організаційної структури підприємства, способу ведення обліку, напрямів документообігу, кількості працівників, відповідальних за облік і контроль, видів первинних і звітних документів, технічних можливостей обчислювальної техніки та використовуваних комп'ютерних програм для обліку розрахунків з постачальниками.

Спосіб документування розрахунків між постачальниками також залежить від строків оплати та способів оплати (готівка або безготівкові розрахунки).

Для обліку розрахунків з постачальниками на ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС» призначений рахунок 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» (див. рис. 2.3).

По кредиту даного рахунку відображається заборгованість від постачальників за товари, роботи та послуги, а по дебету даного рахунку – списання або ж погашення.



Рис. 2.3 Рахунки обліку розрахунків з постачальниками

Організація обліку взаєморозрахунків з постачальниками має забезпечити вчасну перевірку фінансових операцій в розрахунках з постачальниками, (див. рис.2.4) [6]



Рис. 2.4 Схема організації розрахунків з постачальниками та їх відображення в облік

Система обліку розрахунків з постачальниками та її перевірка на відповідність вимогам П(С)БО і законодавства України, включаючи «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», є відповідною всім встановленим нормам і вимогам (див.рис.2.5) [7]

Взаємні фінансові відносини між клієнтами виникають в результаті економічної діяльності підприємства і, як правило, передбачають укладення договорів про надання послуг.

Договір є комерційним документом, у якому зазначено умови торговельної угоди між сторонами. Цей документ містить письмову згоду сторін щодо зобов'язань продавця щодо надання послуг та зобов'язань покупця з їх прийняття та оплати визначеною сумою грошей. [6]

Дотримання вчасності та коректного реєстрування фінансових операцій, пов'язаних з оборотом грошових коштів та розрахунками

Здійснення нагляду за цільовим використанням коштів у процесі розрахунків, забезпечення їх використання відповідно до встановленої мети

Регулярна перевірка фінансових розрахунків із кредиторами для запобігання простроченій заборгованості

Рис. 2.5. Головні цілі бухгалтерського обліку фінансових операцій при розрахунках з постачальниками

Головними джерелами інформації для моніторингу фінансових трансакцій, пов'язаних з товарами, є первинні документи, які фіксують розрахункові відносини з постачальниками (див.рис. 2.4)

Рух первинних документів у бухгалтерському обліку регулюється за допомогою графіку.

Графік документообігу встановлює послідовність створення, обробки та використання інформації, яка міститься в цих документах. Він визначає такі параметри

- Перелік схвалених форм документів.

- Терміни створення, надсилання та обробки первинних документів відповідними виконавцями та посадовими особами.

- Порядок обігу та використання документів через різні підрозділи.

- Передачу документів до бухгалтерії для проведення обліково-звітних операцій згідно з переліком та відповідними виконавцями.

- Передачу документів, які сформовані згідно з архівними правилами, до архіву для зберігання. [43]

Графік документообігу може бути зображений у формі схеми або переліку завдань, пов'язаних із створенням, перевіркою та обробкою документи, які виконуються різними підрозділами підприємства та виконавцями, із вказівкою їхнього взаємозв'язку та строків виконання. (див. Додаток Б.5)



Рис. 2.6. Первинні документи обліку розрахунків з постачальниками

Відомості про документи, які надаються постачальникам після отримання товарів і матеріальних цінностей, відображені у таблиця 2.3

Ефективна організація потоку документів передбачає встановлення мінімально можливих часових затримок для їх передачі та обробки. Це включає визначення конкретних термінів передачі документа від одного

НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ

е
г
і
с
т
р
у
с
е
к
ц
і
я
І
В
Ж
У
р
н
а
л
і
з
В
е
д
е
н
н
я
о
б
л
і
к
у
о
п
е
р
а
ц
і
й
з
о
п

НУБІП у країні

НУБІП у країні

НУБІП у країні

НУБІП у країні

НУБІП у країні

НУБІП у країні

НУБІП у країні

Л
а
т
и
з
а
т
о
в
а
р
и
,
р
о
б
о
т
и
п
о
с
л
у
г
и
і
н
ш
і
ф
і
н
а
н
с
о
в
і
р
о
з
р
а
х
у
н
к
и
т

НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ

а
р
е
з
е
р
в
у
в
а
н
н
я
с
у
м
н
і
в
и
х
з
о
б
о
в'
я
з
а
н
ь
(
з
в
и
к
о
р
и
с
т
а
н
н
я
м
р
а
х
у
н

НУБІП УКРАЇНИ

К
і
В

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

С

е

к

ц

і

я

І

І

В

НУБІП УКРАЇНИ

Ж

У

Р

Н

а

л

НУБІП УКРАЇНИ

і

з

з

а

и

НУБІП українні
НУБІП українні
НУБІП українні
НУБІП українні
НУБІП українні
НУБІП українні
НУБІП українні

с
и
щ
о
д
о
б
л
і
к
у
ф
і
н
а
н
с
ь
в
и
х
о
п
е
р
а
ц
і
й
з
б
ю
д
ж
е
т
о
м
,
а
т
а
к
о
ж
о
б
л
і
к
д

НУБІП українні

НУБІП українні

НУБІП українні

НУБІП українні

НУБІП українні

НУБІП українні

НУБІП українні

О
В
Г
О
С
Т
Р
О
К
О
В
И
Х
І
П
О
Т
О
М
И
Х
З
О
Б
О
В'
Я
З
А
Н
Ь
(
З
В
И
К
О
Р
И
С
Т
А
Н
Н
Я
М
Р
А
Х
У
Н

НУБІП УКРАЇНИ

К
і
В

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

В

і

Д

О

М

І

С

Т

Ь

Д

НУБІП УКРАЇНИ

Л

Я

Д

Е

Т

А

Л

НУБІП УКРАЇНИ

Ь

Н

О

Г

О

НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ

ОБЛІК
УФІНАНСОВИХ
ЗАЄМОДИЙСТВАЧ
АЛЬНИКАМИ
ВІДОМІСТВА
ДЛ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

я
а
н
а
л
і
т
и
ч
н
о
г
о
б
л
і
к
у
в
и
п
и
с
а
н
н
х
т
а
о
т
р
и
м
а
н
н
х
в
е
к
с
е
л
і
в
В
і
д
о

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

М
і
с
т
ь
д
л
я
а
н
а
л
і
т
и
ч
н
о
г
о
б
л
і
к
у
р
о
з
р
а
х
у
н
к
і
в
з
і
н
ш
и
м
и
о
п
е
р
а
д
і
я

На останньому етапі бухгалтерського процесу, який є заключним - етапі підсумкового обліку, інформація, що була зібрана з журналів і відомостей, відображається в Головній книзі, де проводиться узагальнення на синтетичних рахунках.

Після завершення цієї взаємної перевірки можна скласти Баланс (звіт про фінансовий стан) для подальшого аналізу фінансового стану досліджуваного підприємства.

Бухгалтерські проведення з обліку розрахунків з постачальниками можна побачити в табл. 2.5

Таблиця 2.5

Бухгалтерські проведення з обліку розрахунків з постачальниками на ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС»

№ з/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків	
		Д-т	К-т
1	Сировину та матеріали отримано від постачальника	201	631
2	Отримано напівфабрикати від постачальника	202	631
3	Надано пальне від постачальників	203	631
4	Отримано від постачальників тару	2041	631
5	Отримано будівельні матеріали	205	631
6	Отримано запасні частини	207	631
7	Отримано інші матеріали	209	631
8	Отримано від постачальників МПП	221	631
9	Зафіксовано непідтверджену податкову заборгованість з ПДВ	6442	631
10	Оприбутковано матеріали з рахунку	631	311
11	Сплачено постачальникам готівкою	631	301
12	Видача чека або акредитива постачальнику	631	313
13	Сплата постачальнику за рахунок банківської позики	631	601
14	Видача векселя постачальнику	631	621
15	Отримано роботи послуги від постачальника для виробничих цілей	23	631
16	Отримано від постачальника роботи (послуги) загальновиробничого призначення	91	631
17	Отримано послуги від постачальника загальногосподарського призначення	92	631
18	Отримано послуги від постачальника для організації збуту	93	631
19	Відображено претензію постачальнику	374	631
20	Отримано від постачальників арматуру для будівництва	1511	631
21	Отримано від постачальників арматуру для капітального ремонту	1512	631
22	Оприбутковано основні засоби	1521	631

НУБІП УКРАЇНИ

Організація первинного обліку у підприємстві є критичним фактором, оскільки вона утворює основу для всього фінансового обліку та подальшої фінансової звітності.

НУБІП УКРАЇНИ

Первинний облік охоплює реєстрацію і обробку інформації щодо усіх фінансових транзакцій підприємства, таких як придбання товарів, послуг, оплата праці, отримання та видача грошей та інше.

НУБІП УКРАЇНИ

Важливість цього етапу полягає в тому, що якісно організований та систематизований первинний облік гарантує належний контроль над фінансовими потоками підприємства.

НУБІП УКРАЇНИ

Він створює основу для правильного визначення фінансового стану підприємства, розрахунку податків, оцінки прибутків та збитків, визначення фінансових ризиків і підготовки фінансової звітності для зовнішніх зацікавлених сторін.

НУБІП УКРАЇНИ

Окрім цього, вірно ведений первинний облік допомагає підприємству створити чітку та надійну інформацію стосовно фінансових відносин з постачальниками та підрядниками.

НУБІП УКРАЇНИ

Це означає, що підприємство може ефективно вести облік заборгованостей перед постачальниками, уникати прострочених платежів та забезпечувати своєчасність оплати за отримані товари та послуги.

НУБІП УКРАЇНИ

Непереслідування цих аспектів може призвести до недостовірної фінансової звітності, фінансових ризиків та порушень у співпраці з постачальниками.

НУБІП УКРАЇНИ

Тому організація та належний контроль за первинним обліком є важливою складовою для забезпечення фінансової стійкості та довіри до підприємства як серед внутрішніх, так і зовнішніх зацікавлених сторін.

НУБІП УКРАЇНИ

Ця інформація подальше відображається у фінансовій звітності для внутрішніх та зовнішніх користувачів і використовується для аналізу фінансово-господарської діяльності, контролю розрахунків та інших аспектів управління підприємством.

Синтетичний та аналітичний облік розрахунків з постачальниками ТОВ «ЕНЕРГОАЛІЯНС»

Для визнання зобов'язань перед постачальниками в покупця діють конкретні умови.

- По-перше, необхідно отримати право власності на придбані активи, включаючи зв'язані з ними вигоди і ризики.
- По-друге, постачальники не повинні мати подальшого впливу на управління чи контроль над тими активами.
- По-третє, сума зобов'язань перед постачальниками повинна бути точно визначена.

Для виплати зобов'язань перед постачальниками за отримані від них активи існують два методи:

готівковий метод, що включає в себе використання різних видів платіжних інструментів, таких як платіжні доручення, платіжні вимоги доручення, розрахункові чеки, акредитиви та векселі.

отівковий метод, де сума оплати одного контрагента протягом одного дня через один або декілька платіжних документів не повинна перевищувати певного максимального розміру (10 000 гривень). При цьому кількість підприємств (підприємців), з якими проводяться готівкові розрахунки, протягом дня не обмежена.

На рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», можна виділити наступні підрахунки:

рахунок 631, який використовується для обліку операцій із вітчизняними постачальниками та підрядниками за отримані товари, виконані роботи та послуги.

рахунок 632, призначений для фіксації операцій із зовнішніми постачальниками та підрядниками за товари, роботи та послуги.

рахунок 633, де ведеться облік розрахунків з учасниками ПФ за отримані товари, виконані роботи та надані послуги.

Рахунок 63 відзначають за кредитом на суму товарно-матеріальних цінностей, виконаних робіт і послуг, які фактично були отримані та враховані на матеріальних і затратних рахунках за дебетом. Цей запис виконується на підставі відповідних документів, таких як товарно-транспортні накладні, накладні та акти приймання виконаних робіт і послуг. [4]

Отже, рахунок 63 за кредитом фіксує загальну суму, яку слід оплатити на підставі одержаних документів. За дебетом відповідних рахунків, таких як рахунки 15, 20, 21, 22, 23, 28, 64, 91, 92, 93, проводять записи без включення суми податку на додану вартість (ПДВ). Суму ПДВ відображають окремо на субрахунку 641 "Розрахунки за податками" [15]

У таблиці 2.6 наведено кореспонденцію рахунків, які використовуються для обліку розрахунків з постачальниками в ТОВ "ЕНЕРГОАЛЬЯНС".

Таблиця 2.6

Господарські операції по обліку розрахунків з постачальниками у ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС»

№	З м і с т о п е р а ц і ї з д і й с н е	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дт	Кт	

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

а
в
н
о
в
и
й
п
л
а
т
і
ж
о
п
р
и
б
у
т
к
о
в
а
н
о
в
і
д
н
о
с
т
а
ч
а
л
ь
н
и
к
а
о
с
н
о
в
н
і
з

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

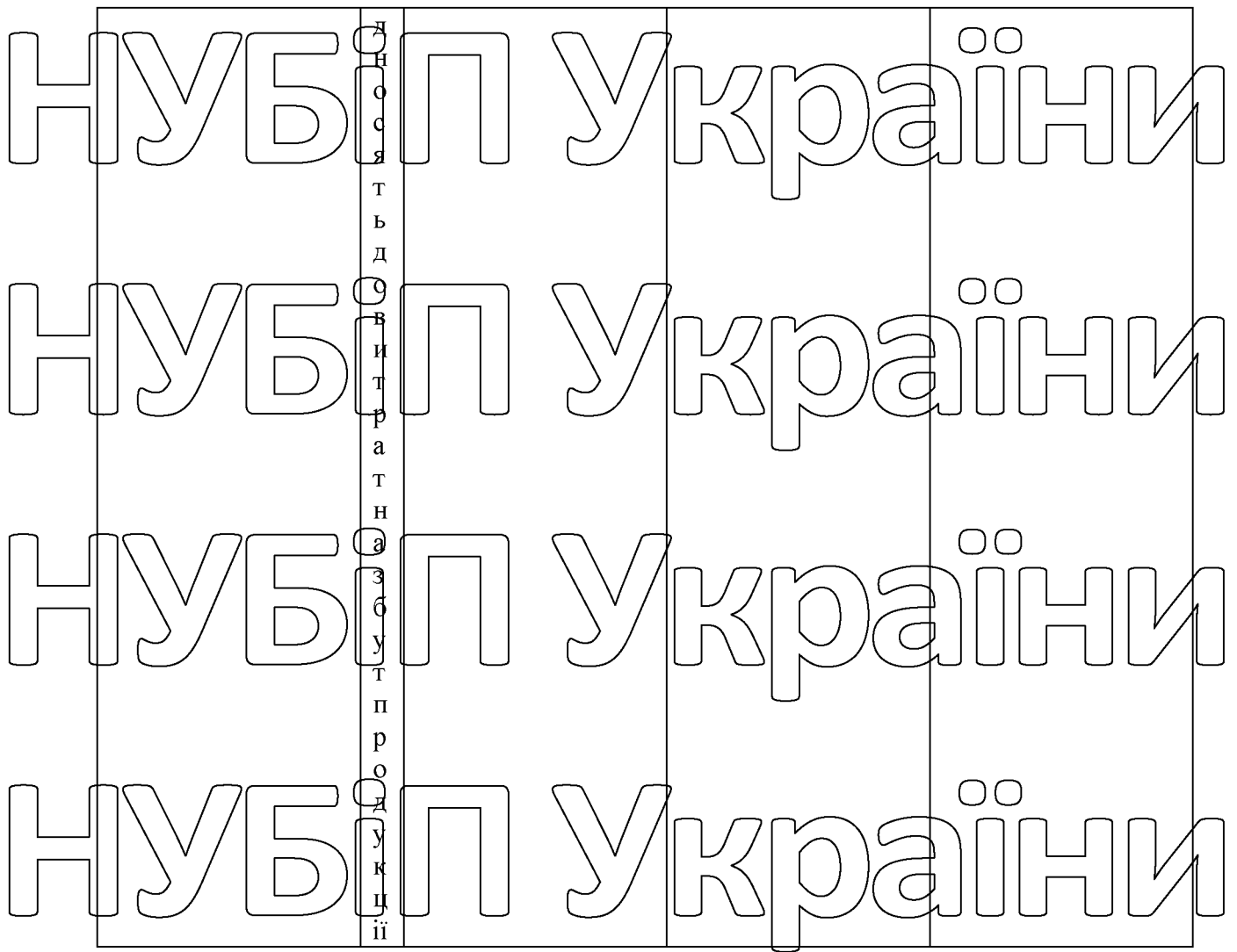
НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

С
П
О
Д
А
Р
С
Ь
К
И
Х
П
О
Т
Р
Е
Б
З
А
В
И
К
О
Н
С
А
Н
І
В
О
Б
О
Т
И
Й
Н
А
Д
А
Н
І
Н
О
С
Л
У
Г
И
О
Щ
О
В
І



Суму передоплати за розрахунковими документами, отриману від постачальників за матеріальні цінності, фіксується на рахунку 371 "Розрахунки за виданими авансами" у дебетному напрямку.

Матеріальні цінності, які постачаються одночасно з передоплатою, реєструються на рахунку "Розрахунки з постачальниками і підрядниками".

Ця сума використовується для скорочення сум, які були передоплачені раніше, шляхом таких дій:
~ занесення на рахунок 63 "Розрахунки з постачальниками і підрядниками" у дебетному напрямку;

ТОВ "ЕНЕРГОАЛЬЯНС" у своєму наказі щодо бухгалтерської політики визначає спосіб відображення інформації про передоплати постачальникам.

НУБІП УКРАЇНИ

Ця ситуація пояснюється тим, що в інструкції з використання рахунків, які включені до Плану рахунків активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій, рахунок 63 має статус активно-пасивного рахунку, і, отже, на ньому можуть бути як кредитні, так і дебетові залишки.

НУБІП УКРАЇНИ

Система аналітичного обліку розрахунків з постачальниками в ТОВ розрахунками в залежності від контрагентів, країн, валют, контрактів та первинних документів. У випадку кожного постачальника аналітичний облік розрахунків проводиться на рівні окремих рахунків для кожного платіжного документа.

НУБІП УКРАЇНИ

Щодо міжнародних операцій, аналітичний облік ведеться за країнами, зокрема за постачальниками та номерами контрактів всередині цих країн.

У ТОВ "ЕНЕРГОАЛЬЯНС" для запису та обліку розрахунків, які відображаються на рахунку 63, використовуються два основні документи:

НУБІП УКРАЇНИ

Журнал-ордер № 3 В с.-г. і Реєстр операцій за розрахунками з постачальниками (підрядниками) № 3.3 с.-г.

Відомість 3.3 с.-г. призначена для докладного реєстрування розрахунків з постачальниками та підрядниками за отримані товари, виконані роботи та надані послуги, які відображаються на рахунку 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками". Ця відомість ведеться в розрізі кожного постачальника або підрядника та кожного документа (рахунку) на сплату.

НУБІП УКРАЇНИ

У відомості реєструються всі операції по мірі визнання зобов'язань за отримані товари, матеріали, роботи та послуги, а також проведення розрахунків з постачальниками та підрядниками на основі первинних облікових документів, таких як товарно-транспортні накладні, накладні на відпуск товарно-матеріальних цінностей, акти приймання матеріалів, робіт і послуг, касові ордери на прибуток і витрати, виписки з банку та інші.

НУБІП УКРАЇНИ

Записи, які належать до кредиту рахунку 63 і відносяться до товарно-матеріальних цінностей, робіт і послуг, реєструються на підставі

розрахункових документів. Якщо є невідфактуровані поставки, то записи проводяться на основі вантажних документів і актів приймання.

Кожного місяця обороти із реєстрів переносяться до Журналу-ордера № 3 В с.-г. Заборгованість перед підрядниками відображається в кореспонденції з дебетом рахунків, на які включають відповідні витрати.

Кредитні обороти з Журналу-ордера № 3 В с.-г. переносяться до Головної книги.

Схема журнально-ордерної форми обліку розрахунків з

постачальниками представлена на рисунку 2.7



Рис.2.7 Структура журнально-ордерного обліку розрахунків з постачальниками у ТОВ "ЕНЕРГОАЛЬЯНС"

у ТОВ "ЕНЕРГОАЛЬЯНС" система обліку розрахунків з постачальниками сприяє швидкій перевірці цих розрахунків та уникненню прострочення заборгованості перед кредиторами.

На основі проведеного дослідження можна зробити висновки стосовно синтетичного та аналітичного обліку розрахунків з постачальниками ТОВ "ЕНЕРГОАЛЬЯНС":

Синтетичний облік: ТОВ "ЕНЕРГОАЛЬЯНС" веде облік розрахунків з постачальниками на синтетичному рівні, використовуючи рахунок 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками". Це дозволяє підприємству визначити загальну заборгованість перед постачальниками.

Аналітичний облік: Організація веде аналітичний облік розрахунків з постачальниками докладно, розбиваючи ці розрахунки за різними параметрами, такими як контрагенти, країни постачальників, валюта розрахунків, контракти та первинні документи. Ця деталізація дозволяє здійснювати більш точний аналіз розрахунків та вчасно контролювати зобов'язання перед постачальниками.

Перевірка та уникнення прострочення заборгованості: Завдяки аналітичному обліку, ТОВ "ЕНЕРГОАЛЬЯНС" може оперативно перевіряти розрахунки з постачальниками та підрядниками і вчасно виявляти можливі прострочення кредиторської заборгованості. Це допомагає уникнути штрафів та проблем з постачальниками.

Фінансова звітність: Інформація про зобов'язання перед постачальниками знаходить своє відображення у фінансовій звітності підприємства, зокрема в балансі під позицією 1615 "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги". Це важливий аспект фінансового обліку і дозволяє стежити за фінансовим станом компанії.

Отже, ТОВ "ЕНЕРГОАЛЬЯНС" веде комплексний облік розрахунків з постачальниками, що допомагає ефективно контролювати фінансові зобов'язання та уникнути прострочення платежів.

Удосконалення обліку шляхом оптимізації розрахунків з постачальниками ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС»

При створенні системи розрахунків з постачальниками та підрядниками в ТОВ "ЕНЕРГОАЛБІЯНС" важливим є правильне визначення принципів організації цих відносин:

рошові кошти суб'єктів господарської діяльності обов'язково зберігаються на банківських рахунках.

постачальники та покупці мають право вибирати форму безготівкових розрахунків та спосіб платежу, який встановлюється при укладанні договорів.

сі учасники розрахункових відносин повинні використовувати стандартні розрахунково-платіжні документи.

розрахунки з постачальниками повинні проводитися негайно після відвантаження товарів або надання послуг.

платежі за товари та послуги можуть здійснюватися лише після перевірки виконання договірних умов постачальником.

плати повинні здійснюватися через банківські установи під контролем платника, якщо на рахунку є необхідні кошти.

заємні претензії між сторонами щодо розрахунків розглядаються поза участю банку і можуть вирішуватися шляхом претензій і судових заходів

в разі порушення умов договору.

Ця система розрахунків сприяє дотриманню договірних умов, попередженню можливих прострочень платежів та забезпечує надійний облік фінансових зобов'язань підприємства.

Для вирішення цієї проблеми, доречно було б включити юридичні зобов'язання у позабалансовий облік за допомогою рахунку 042 "Непередбачені зобов'язання".

Крім того, рекомендовано включити інформацію про ці юридичні зобов'язання у примітках до фінансової звітності.

Після того, як юридичні зобов'язання було адаптовано до всіх стандартів бухгалтерського обліку, їх можна виключити з позабалансового обліку та

належним чином відобразити на балансових рахунках та у фінансовій звітності підприємства. [23]

З метою запобігання накопиченню заборгованості з платежів, що прострочені, і забезпечення ефективного контролю за своєчасним сплатою боргів ТОВ "ЕНЕРГОАЛЬЯНС" перед постачальниками та підрядниками, пропонується покращити аналітичний облік фінансових операцій з ними.

Це можна здійснити шляхом введення в документообіг системи обліку аналітичних даних, зокрема, створення "Відомостей про розрахунки з постачальниками" (див. табл.2.7). При цьому надається можливість вести докладний облік для кожного окремого постачальника.

Пропонується покласти відповідальність за ведення цього документу та прийняття відповідних управлінських рішень щодо розрахунків з постачальниками на головного бухгалтера підприємства.

Розроблений аналітичний документ слід занести в ТОВ "ЕНЕРГОАЛЬЯНС" протягом року, після чого він буде закритий і переданий до архіву, де він буде зберігатися протягом трьох років.

Залишки з попереднього періоду переносяться до нового звітного документа. Особою, відповідальною за надання інформації про отримання товарів і послуг від постачальників для заповнення зазначеного аналітичного документа, є бухгалтер-матеріаліст.

Один із способів покращення обліку заборгованості перед кредиторами - це створення "Реєстру документів до сплати" (див. табл.2.8).

Цей реєстр міститиме такі розділи: інформація про постачальника (назва), дані про договір (дата та номер), сума заборгованості, кінцевий баланс з кожного постачальника, дати сплати, і номер аналітичного рахунку. [39]

Реєстр зобов'язань надає можливість відстежувати будь-яку заборгованість за аналітичним рахунком і формувати інформацію про суми боргів перед кожним кредитором, збираючи ці дані протягом місяця.

Досить важливо, щоб керівництво підприємства приділяло особливу увагу залишкам на рахунках, де фіксується прострочена заборгованість, щоб своєчасно приймати необхідні рішення.

Крім того відсутність відображення залишків на цих рахунках у фінансовій звітності є неправильною і несправедливою практикою.

Управління розрахунками з постачальниками є критичним аспектом фінансово-господарської діяльності будь-якого підприємства, у тому числі і для ТОВ "ЕНЕРГОАЛБЯНС".

Цей процес включає в себе оптимізацію умов оплати, узгодження термінів оплати з постачальниками, контроль заборгованостей, а також планування фінансових потоків. Він має безпосереднє відображення на фінансовому стані підприємства.

Ефективне управління розрахунками з постачальниками сприяє покращенню фінансової стійкості підприємства та оптимізації його ділових відносин. Забезпечуючи стабільні та взаємовигідні відносини з постачальниками, підприємство має можливість не лише забезпечити надійність постачань, але й досягти ряду важливих переваг.

Це може бути досягнуто через стратегічне планування співпраці з постачальниками, узгодження оптимальних умов поставок, аналіз та моніторинг фінансових показників, а також вчасну оплату зобов'язань перед постачальниками.

Вчасна оплата зобов'язань перед постачальниками є проявом добросовісності та довіри, що сприяє зміцненню відносин із сторонами. Це також може відкривати можливості для отримання додаткових знижок, привілеїв та покращення умов співпраці.

Також, важливо мати систему контролю фінансових потоків, щоб уникнути ризиків, пов'язаних зі зборами та заборгованостями. Планування та управління розрахунками з постачальниками вимагає постійного аналізу та вдосконалення процесів для забезпечення ефективного функціонування цієї складної ланки управління фінансами підприємства.

Таблиця 2.7

ВІДОМІСТЬ 3.3 аналітичного обліку розрахунків з постачальниками (до рахунку 63)

за _____ 20__ р.

Одиниця виміру

Реєстраційний номер	Номер документа-дата	Постачальник	Номер придаткового документа (акта), дата	Сальдо на початок місяця		В дебет рахунку 63 з кредиту рахунків 24, 30, 31, 34, 36, 37, 40, 42, 46, 48, 50, 51, 52, 55, 60, 62, 64, 68, 70, 71, 74					З кредиту рахунку 63 в дебет рахунків 15, 20, 21, 22, 23, 24, 28, 30, 31, 39, 42, 47, 64, 68, 70, 80, 84, 85, 90, 91, 92, 93, 94					Сальдо на кінець місяця (кредит)				
				Дата виникнення заборгованості	Кредит	Дата	№71	№9	№10	№11	Усього за дебетом	№28	№64	№15	№16		№17	№18	№19	Усього за кредитом
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
	75	ТОВ «Альфа»	13.09.2023		2500,00	03.10	2500,00				2500,00	2870,00	1350,00						4220,00	4220,00
	70	ПРАТ «Енерга»	25.09.2023		3200,00	05.10	3200,00				3200,00									
Усього за рахунком 63					5700,00		5700,00				5700,00	2870,00	1350,00						4220,00	4220,00

«__» _____ 20__ р. Виконавець _____ (посада) _____ (підпис) _____ (власне ім'я та прізвище)

НУБІП	України
НУБІП	України
НУБІП	України
... Всього	1200,00

Е
н
е
р
г
о
а
л
ь
я
н
с
п
ц
4
,
0
1
м

Зважаючи на важливість вибору найкращого постачальника, ось

загальний алгоритм, який може бути використаний для прийняття оптимального рішення:

Визначення критеріїв оцінки: визначасмо критерії, які є найважливішими для компанії.

Призначення ваг критеріям: Призначасмо ваги кожному критерію відповідно до їх важливості.

Збір інформації: збираємо інформацію про постачальників, включаючи їхню репутацію, попередній досвід співпраці, рейтинги, відгуки клієнтів, технічні та комерційні пропозиції.

Оцінка постачальників за кожним критерієм: Оцінюємо кожного постачальника за кожним критерієм, використовуючи вищезазначену шкалу від 0 до 5.

Більш детальний алгоритм для визначення найкращого постачальника зображено на рисунку (див. рис. 2.8)

Пропонується використовувати критерії для відбору постачальників і підрядників, які наведені у таблиці 2.5

Для кожного постачальника рекомендується заповнити ці критерії, присвоївши кожному з них бали з оцінкою якості:

➤ 5 - відмінно,

➤ 2 - задовільно,

➤ 4 - дуже добре,
добре,

➤ 1 - малоприйнятно,

➤ 0 - неприйнятно.

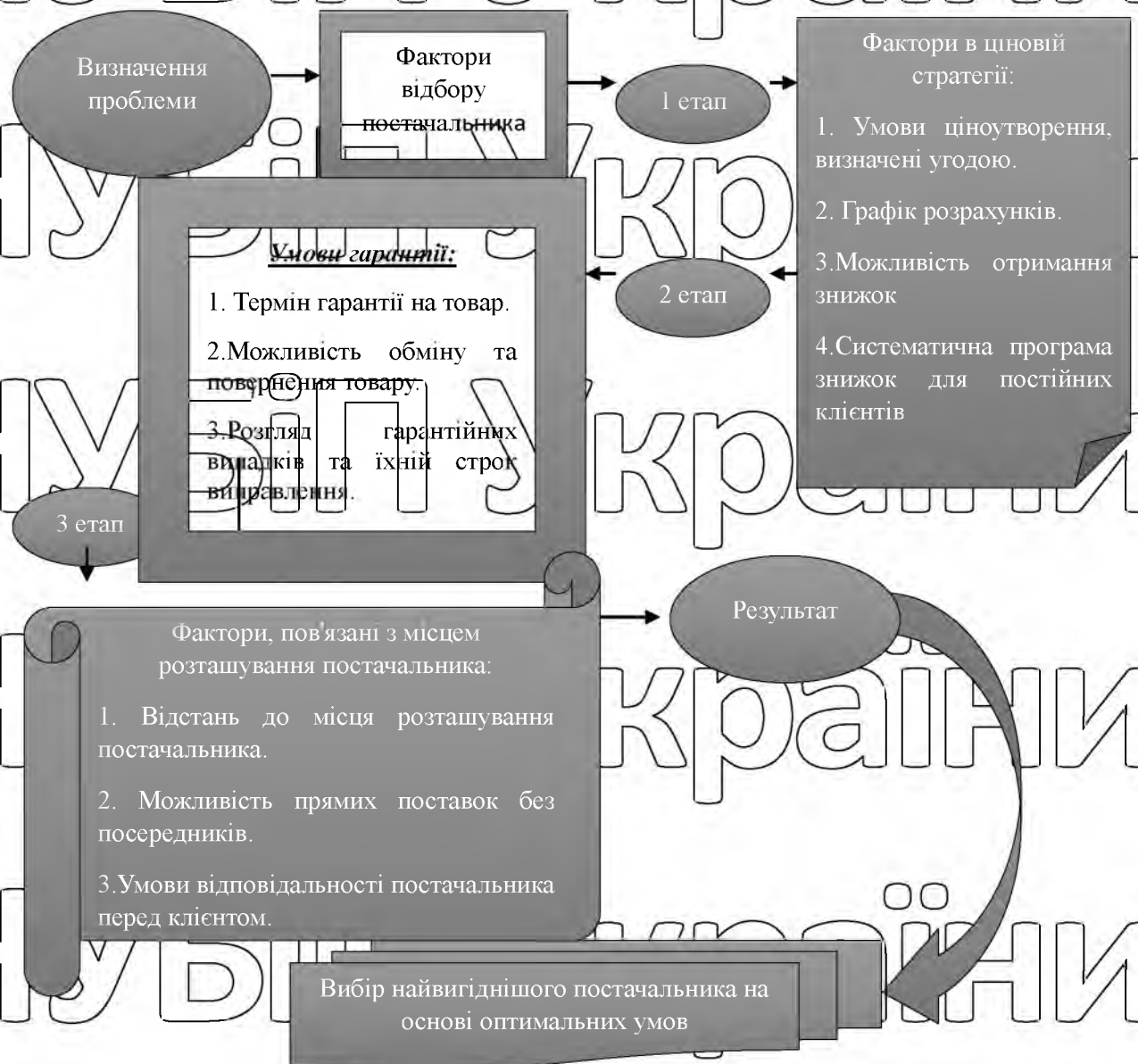


Рис. 2.8 Процедура вибору найкращого постачальника, з фокусом на управлінській складовій

Найкращими вважаються постачальники, які отримують найбільше балів. Після проведення аналізу постачальників ті, які не відповідають вимогам підприємства-покупця, будуть виключені з таблиці.

Таблиця 2.9

Процедура визначення постачальників

№	НУБІП України
---	---------------

	НУБІП України
--	---------------

	НУБІП України
--	---------------

	НУБІП України
--	---------------

	НУБІП України
--	---------------

	НУБІП України
--	---------------

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

Разом балів

На основі таблиці з оцінкою постачальників можна зробити наступні висновки:

НУБІП України

1. Ціна товару ТОВ "ГЛОБУС" має значно кращу ціну товару (120,80), що робить його привабливішим з економічної точки зору порівняно з ТОВ "ЕНЕРА" (250,08).

НУБІП України

2. Якість товару: Обидва постачальники мають однакову оцінку за якість товару (5), тому в цьому відношенні вони рівнозначні.

НУБІП України

3. Місце знаходження постачальника: Місце знаходження різних. ТОВ "ЕНЕРА" розташоване в Запоріжжі, а ТОВ "ГЛОБУС" - в Миколаєві. Це може впливати на швидкість доставки та зручність співпраці в залежності від вашого розташування.

НУБІП України

4. Частота поставки: Обидва постачальники пропонують однакову частоту поставки (1 раз на тиждень), тож в цьому плані вони однакові.

НУБІП України

5. Способи доставки: ТОВ "ЕНЕРА" використовує доставку через "Нову пошту", тоді як ТОВ "ГЛОБУС" пропонує самовивіз. Вибір способу доставки залежить від вашого розташування та зручності.

7. Гарантії: ТОВ "ГЛОБУС" надає більш тривалі гарантії (3 роки), що може бути важливим фактором для вас, особливо якщо важливо мати продукцію на довготривалому гарантійному обслуговуванні.

8. Умови оплати: ТОВ "ЕНЕРА" вимагає готівкової оплати, в той час як ТОВ "ГЛОБУС" приймає будь-який спосіб оплати, що дає більше гнучкості.

Загальна сума балів показує, що за цими конкретними критеріями ТОВ "ГЛОБУС" має вищий рейтинг (4 бали), порівняно з ТОВ "ЕНЕРА" (3 бали).

Однак важливо пам'ятати, що інші фактори, які не включені до цієї таблиці, такі як обсяги поставок, репутація постачальника, лояльність, також можуть бути важливими для вашого вибору постачальника. Тож прийняття рішення має враховувати комплексність факторів і вашу конкретні потреби.

Ретельний аналіз процесу обліку фінансових операцій з постачальниками є важливим етапом у фінансовому управлінні підприємства.

Цей аналіз у контексті управлінської складової спрямований на оптимізацію фінансово-економічної діяльності та сприяє залученню більш вигідних партнерів. Це в свою чергу може значно збільшити прибуток ТОВ "ЕНЕРГОАЛЬЯНС".

Аналіз фінансових операцій з постачальниками та підрядниками передбачає оцінку ефективності та точності фінансового обліку в цьому напрямку, шляхом ідентифікації цих ризиків та впровадження відповідних коригувальних заходів підприємство може запобігти можливим фінансовим збиткам.

Здійснюючи аналіз та вдосконалюючи процеси обліку операцій з постачальниками, підприємство може покращити свою репутацію як надійного та відповідального партнера, що може привернути нових та більш вигідних угод. Це в свою чергу сприятиме збільшенню обсягу бізнесу, розвитку нових можливостей та, як наслідок, зростанню прибутковості підприємства "ЕНЕРГОАЛЬЯНС".

2.5 Відображення інформації щодо розрахунків з постачальниками у фінансовій звітності підприємства

Для належного фіксування операцій з розрахунками постачальниками та підрядниками, як складової частини системи бухгалтерського обліку підприємства, використовується документування та складання звітності.

Створення бази даних стосовно розрахунків із постачальниками та підрядниками розпочинається з оформлення первинних документів.

Ці документи включають угоди, вантажні накладні, рахунки-фактури, рахунки, акти прийнятих робіт, документи щодо оплати податків, договори зовнішньої торгівлі купівлі-продажу, транспортні документи, документи від торговельно-промислової палати, а також комерційну документацію, яка включає рахунки-фактури та інвойси, що підтверджують митну вартість товарів. [6].

Інформація щодо стану розрахунків з постачальниками та підрядниками в фінансовій звітності відображена у балансі. Згідно з Національними стандартами бухгалтерського обліку (НП(С)БО) 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженими Міністерством фінансів України наказом № 73 від 07.02.2013 року, баланс - це звіт про фінансовий стан підприємства, який на певну дату відображає його активи, зобов'язання та власний капітал [32].

Метою складання балансу є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан підприємства на звітну дату.

У балансі підприємства надано інформацію щодо розрахунків з постачальниками (див. рис.2.9)

Баланс є ключовим інструментом для забезпечення прозорості та довіреності в фінансовій звітності, надаючи акціонерам можливість здійснювати об'єктивний аналіз та приймати управлінські рішення на основі точної та повної інформації про фінансовий стан підприємства.

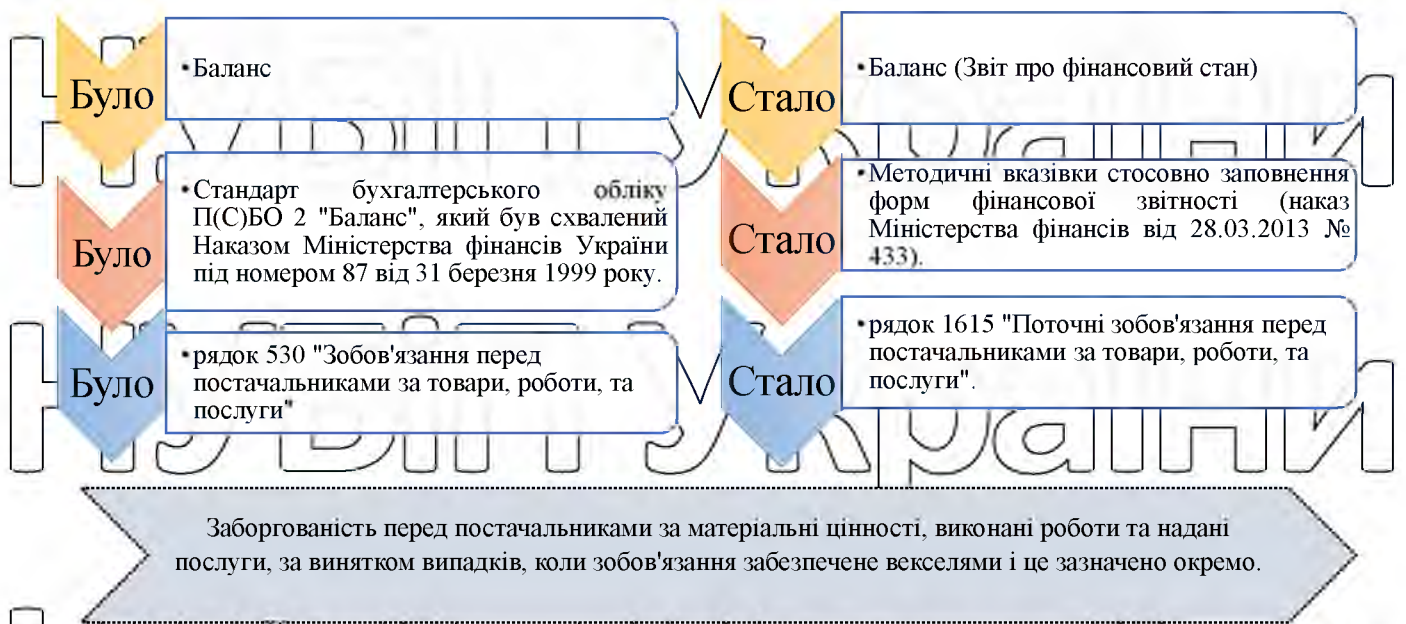


Рис. 2.9 Подання інформації про фінансові взаємовідносини з постачальниками в балансі підприємства

Інший вид фінансової звітності - це Звіт про грошовий потік, який, згідно з П(С)БО 1, показує грошові приходи та витрати, пов'язані з операційною, інвестиційною та фінансовою діяльністю підприємства за звітний період.

Головною метою складання Звіту про рух грошових коштів є представлення користувачам фінансової звітності об'єктивної та точної інформації щодо змін у грошових ресурсах підприємства та їх еквівалентах протягом періоду, на який складається звіт. [32]

Подання інформації про розрахунки з постачальниками в Звіті про рух грошових коштів, та їх зміни відображено на рис. 2.10.

Бухгалтерська фінансова звітність, заснована на узагальнених даних бухгалтерського обліку, виконує роль зв'язку між підприємством та зовнішнім оточенням.

Вона повинна відповідати вимогам щодо обсягу та доступності інформації для як зовнішніх, так і внутрішніх користувачів.

Процес обліку передбачає фіксацію первинних документів та завершується складанням фінансової звітності, в якій розкривається інформація про власний капітал та його складові.



Рис. 2.10 Представлення даних про розрахунки з постачальниками

у звіті про рух грошових коштів

У фінансовій звітності підприємства інформація щодо розрахунків з постачальниками відображається у ряді фінансових звітів та їх складових частинах. Ось як це може бути розкрито в різних розділах фінансової звітності:

1. Баланс: розділ "Короткострокові зобов'язання". Тут вказано суму коштів, яку підприємство зобов'язане сплатити постачальникам у найближчі періоди. Це може включати кредиторську заборгованість та непогашені рахунки за товари та послуги.

2. Звіт про рух грошових коштів: розділ "Операції з платежами постачальникам". Ця частина відображає суми, які були витрачені на сплату рахунків постачальникам протягом звітного періоду.

3. Звіт про фінансові результати: розділ "Витрати". Тут можуть бути включені витрати на придбання товарів та послуг від постачальників.

4. Примітки до фінансової звітності: пояснення до різних показників, включаючи деталі про визначення термінів платежів, умови відстрочення.

Висновки до розділу 2

Належно організований облік дебіторської та кредиторської заборгованості відкриває можливість передбачити можливі прострочені платежі та знизити ризик виникнення ситуації, коли заборгованість стає безнадійною. Це позитивно впливає на фінансову стійкість та платоспроможність підприємства.

Політика обліку, яка стосується кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги, повинна включати методологічні, організаційно-управлінські та податкові аспекти. Наприклад, важливим є розкриття питань щодо ведення обліку кредиторської заборгованості відповідно до класифікації облікових рахунків, а також належне документування та проведення інвентаризації.

Цей підхід сприяє не лише дотриманню стандартів обліку, але й забезпечує ефективний контроль над фінансовими операціями підприємства та допомагає уникнути негативних фінансових наслідків, пов'язаних із заборгованістю.

Правильно організований первинний облік дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві має велике значення, оскільки це сприяє систематизації інформації, забезпечує прозорість та достовірність даних щодо розрахункових операцій з борговими зобов'язаннями.

Розподіл обов'язків між працівниками бухгалтерії та об'єднанням автоматизованих робочих місць у єдину комп'ютерну мережу дозволяє забезпечити ефективний контроль за веденням бухгалтерського обліку дебіторської та кредиторської заборгованості. Окрім цього, існують основні принципи, які сприяють підвищенню ефективності автоматизованого обліку:

1. Систематичні хронологічні записи багатьох регістрів в одному журналі, що спрощує процес обліку та дозволяє зберігати дані інформації в єдиному місці.

2. Неодноразове використання облікових даних, що дозволяє використовувати одні й ті самі дані у різних облікових операціях та звітах.

РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ АНАЛІЗУ ТА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ

3.1 Організаційні засади аналізу та внутрішнього контролю розрахунків з постачальниками

Ефективний аналіз кредиторської заборгованості є важливим елементом управління фінансовою діяльністю підприємства. Керівництво компанії повинно мати доступ до оперативної та об'єктивної інформації щодо стану кредиторської заборгованості, яка формується в системі бухгалтерського обліку.

Основною метою проведення аналізу кредиторської заборгованості є:

- оцінка платіжної дисципліни покупців та контроль за вчасністю їхніх платежів;
- аналіз ризиків, пов'язаних із заборгованістю кредиторів, включаючи можливість змін у кредитних умовах;
- виявлення структури та складу кредиторської заборгованості, щоб розуміти обсяги та обов'язки перед різними постачальниками;
- розробка оптимальної політики кредиторського обороту, спрямованої на прискорення розрахунків з постачальниками та зниження ризику неплатежів.

Цей аналіз допомагає підприємству забезпечити фінансову стабільність, ефективно управляти зобов'язаннями та знижувати фінансові ризики, пов'язані з кредиторською заборгованістю.

Порядок аналізу кредиторської заборгованості передбачає такі кроки:

- Оцінка обсягу, структури та динаміки кредиторської заборгованості за видами: На цьому етапі проводиться докладний аналіз суми заборгованості перед різними постачальниками та класифікація її за видами товарів або послуг. Це дозволяє ідентифікувати основних кредиторів та галузі, в яких підприємство має найбільші зобов'язання.

• Дослідження структури кредиторської заборгованості за строками утворення з метою оцінки платіжної дисципліни. На цьому етапі аналізу вивчається, яким чином різні платежі формуються в часі. Це допомагає визначити, наскільки добре дотримується підприємство своїх зобов'язань перед постачальниками та ризики з простроченою заборгованістю.

• Комплексне оцінювання кредиторської заборгованості за допомогою різних відносних показників: На цьому етапі використовуються різні фінансові показники, такі як оборотність кредиторської заборгованості, середній строк кредиторської заборгованості тощо. Ці показники допомагають оцінити ефективність управління зобов'язаннями перед кредиторами та ризики, пов'язані з ними.

• Порівняльний аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості: На цьому етапі проводиться порівняльний аналіз даних про кредиторську та дебіторську заборгованість. Це допомагає виявити можливі нерівноваги в операціях з платежами та оцінити, наскільки підприємство вдається узгоджувати свої зобов'язання перед постачальниками та отримувати платежі від клієнтів.

Ця послідовність дій сприяє кращому контролю та управлінню кредиторською заборгованістю, зменшує ризики неплатежів та підтримує фінансову стабільність підприємства.

Під час проведення аналізу кредиторської заборгованості, аналітику необхідно ретельно розглянути кілька аспектів:

❖ Динаміка: Важливо вивчити, як змінювалася кредиторська заборгованість протягом певного періоду часу. Це дозволяє виявити тенденції та зміни в обсязі боргу перед постачальниками.

❖ Склад: Потрібно розібратися в тому, з ким саме підприємство має заборгованість та в якій кількості. Аналіз складу кредиторської заборгованості допомагає зрозуміти, з ким слід співпрацювати для оптимізації умов поставок.

❖ **Причини та давнину утворення:** Важливо розібратися у причинах виникнення кредиторської заборгованості. Якщо це давні борги, то існує ризик списання їх на активи, що може вплинути на фінансовий стан підприємства.

❖ **Підтвердження інформації:** Для впевненості у достовірності інформації, аналітик повинен перевірити договори, контракти та інші документи, які підтверджують наявність кредиторської заборгованості. Важливо провести розмови з фахівцями та співробітниками, які мають інформацію про борги підприємства.

❖ **Узгодженість інформації:** Аналітик повинен переконатися, що інформація, яка міститься в балансі, відповідає фактичному стану кредиторської заборгованості на підприємстві. Відхилення можуть свідчити про проблеми у фінансовому управлінні.

Загальний аналіз кредиторської заборгованості допомагає підприємству краще керувати своїми фінансовими зобов'язаннями перед постачальниками та знижувати ризики неплатежів.

Мета контролю розрахунків з постачальниками полягає в перевірці точності, повноти, відповідності дійсності та законності реєстрації кредиторської заборгованості в бухгалтерській звітності, зокрема в балансі підприємства.

Ключові кроки процесу аналізу розрахунків з постачальниками наведено в таблиця 3.1

Керівництво підприємства та бухгалтерія повинні виконувати комплексний контроль за всіма господарськими операціями, включаючи розрахунки з постачальниками та підрядниками, на всіх етапах операцій: планування, виконання та післязавершення операцій.

Вони мають свої ролі і відповідальності у виконанні контрольних функцій, що стосуються всіх аспектів фінансової діяльності підприємства. Основні завдання цього контролю включають:

Етапи аналізу розрахунків з постачальниками

Етапи	Характеристики
Формування бази даних для впровадження аналітичних процедур	Класифікація зобов'язань підприємства: аналіз умов договорів, укладених між учасниками фінансових операцій.
Розробка системи ключових показників, які найкращим чином відображають процеси розрахунків	Визначення списку абсолютних і відносних показників, таких як обсяги та оборотність дебіторської та кредиторської заборгованості, їх частка у валюті балансу, співвідношення між дебіторською та кредиторською заборгованістю та інші.
Оцінка важливості показників	Аналіз важливості показників для фінансової діяльності підприємства, що аналізується
Підготовка оперативного звіту щодо стану дебіторської заборгованості, розбитого на різних контрагентів	Облік дебіторської заборгованості з метою контролю виконання договірних зобов'язань, планування надходжень та виявлення недобросовісних покупців.
Підготовка оперативного звіту стосовно стану кредиторської заборгованості, розглянутої різними контрагентами.	Облік кредиторської заборгованості з метою контролю за виконанням договірних зобов'язань, планування платежів та виявлення можливих ризиків невиконання платежів.
Зведений звіт щодо простроченої кредиторської та дебіторської заборгованості	Аналіз інформації щодо простроченої заборгованості, вирішення претензій з покупцями та впровадження заходів з метою запобігання виникненню простроченої кредиторської заборгованості.

1. Перевірка правильності бухгалтерського обліку: Керівництво підприємства відповідає за перевірку правильності і адекватності бухгалтерського обліку всіх фінансових операцій та подій, включаючи одержання матеріальних цінностей (товарів, робіт, послуг) від постачальників.

2. Контроль за розрахунками: Перевірка правильності розрахунків за невідфактурованими поставками та використанням векселів.

3. Своєчасність розрахунків: Платежі за товари та послуги мають здійснюватися негайно після відвантаження товарів або надання послуг, із можливістю акцепту платежу після перевірки виконання договірних умов постачальником.

4. Банківський контроль: Здійснення платежів через банк та під його контролем, лише за наявності необхідних коштів на рахунку платника.

У разі виникнення спорів між сторонами щодо розрахунків, вони розглядаються у порядку, визначеному законодавством, без участі банку.

5. Контроль за заборгованістю: Перевірка реальності та правильності відображення заборгованості в облікових регістрах та фінансовій звітності.

6. Контроль за резервами: Підтвердження обґрунтованості та правильності формування, нарахування, використання та своєчасності списання резерву сумнівних боргів.

Джерелами даних для перевірки розрахунків з постачальниками є: система обліку та фінансової звітності базується на різних джерелах та документації, включаючи:

- Внутрішні документи, такі як накази, які визначають політику обліку, робоча документація контролера, бухгалтерські записи та інші документи, які стосуються фінансових операцій та розрахунків.

- Форми фінансової звітності, такі як "Звіт про фінансовий стан" та "Звіт про сукупний дохід"

- Бухгалтерські рахунки та регістри, такі як Головна книга, журнал-ордер № 3 В с.-г., відомість аналітичного обліку 3.3 с.-г.

Ці джерела і документи використовуються для забезпечення правильності та надійності фінансового обліку та складання фінансової звітності підприємства.

Ці джерела та документи грають важливу роль у забезпеченні точності та надійності фінансового обліку підприємства. Вони становлять основу для відображення фінансових операцій у фінансовій звітності, яка слугує ключовим інструментом для внутрішнього управління, зовнішньої звітності та аналізу фінансового стану підприємства.

Отже, ці джерела даних та документація утворюють основу для достовірної та адекватної фінансової звітності підприємства, що сприяє зростанню довіри у всіх сферах його діяльності та сприяє стабільному функціонуванню на ринку.

3.2 Аналітична оцінка розрахунків з постачальниками на ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС»

Аналіз кредиторської заборгованості в системі управління підприємством спрямований на задоволення інформаційних потреб управління при ухваленні важливих управлінських рішень щодо утворення, погашення чи регулювання заборгованості.

Лише завдяки об'єктивній та своєчасній інформації можна приймати обґрунтовані управлінські рішення щодо подальшого планування та контролю заборгованості.

Кредиторська заборгованість, у тому числі позикові кошти, має значний вплив на ресурси підприємства. Тому необхідно аналізувати її структуру та склад, і проводити порівняльний аналіз з дебіторською заборгованістю.

Розглянемо кредиторську заборгованість ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС», див. рис.3.1

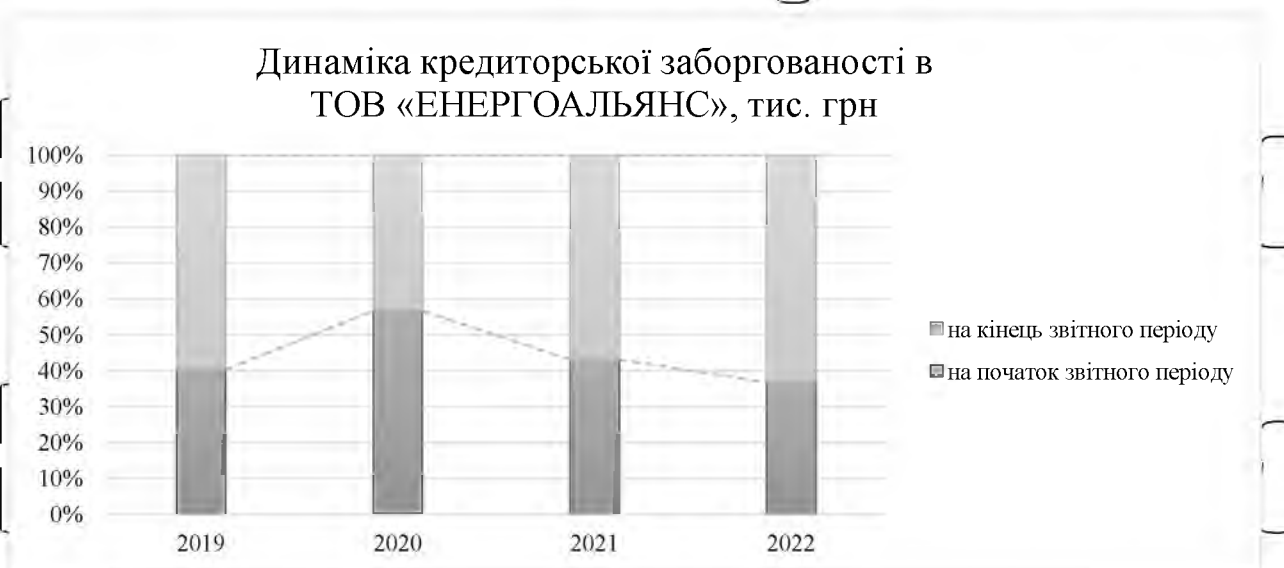


Рис 3.1 Динаміка кредиторської заборгованості ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС» за 2019 – 2022 рр.

За аналізом даних, відображених у звіті протягом чотирьох років (з 2019 по 2022 рік), видно значні зміни в обсягах фінансових показників. Починаючи з 2019 року, спостерігалася поступова зміна цифр, а саме: вартість на початок та на кінець звітного періоду зазнала істотного зростання з 25,870 тис. грн до 65,577 тис. грн у цей часовий проміжок.

Показники у 2020 році свідчать про збільшення на початок періоду до 38,141 тис. грн, але на його кінець спостерігається зниження до 29,042 тис. грн. У 2021 році відбувається знову збільшення, до 38,158 тис. грн, яке у 2022 році різко зростає до 65,577 тис. грн.

Такий динамічний ріст вартості показників свідчить про значне зростання фінансових обсягів протягом цього часу, що може бути важливим аспектом для подальшого аналізу та стратегічного планування для підприємства чи організації. Під час аналізу кредиторської заборгованості особливу увагу зосереджуємо на позиції "Заборгованість за товари, роботи і послуги," оскільки ця складова становить значну частку загальної кредиторської заборгованості підприємства. (див. рис.3.2)

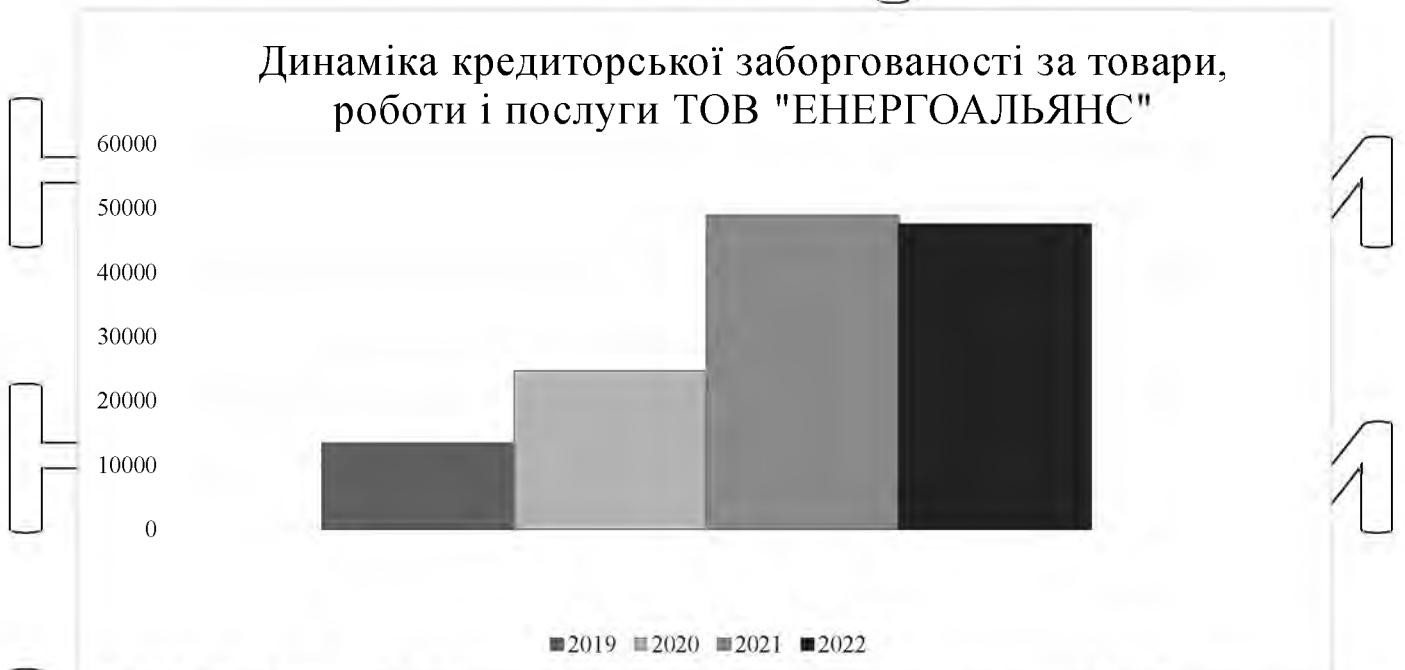


Рис.3.2. Динаміка кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги ТОВ «ЕНЕРГОА.ПЬЯНС» за 2019-2022 рр.

За чотири роки спостерігалось різке зростання кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги, починаючи з 13,391 тис. грн у 2019 році та досягаючи 474,665 тис. грн у 2022 році. Це збільшення було наслідком постійного зростання вартості заборгованості протягом цього періоду, з особливо значним стрибком у 2022 році.

Зростання заборгованості перед постачальниками може бути результатом кількох факторів, включаючи стратегічний або оперативний розвиток бізнесу. Наприклад, постійне розширення бізнесу та збільшення обсягів закупівель товарів чи послуг може призвести до зростання заборгованості. Підприємство, яке швидко розвивається, може стикатися з нестачею фінансових ресурсів, оскільки збільшення обсягів операцій може вимагати більшого обороту коштів або додаткових інвестицій для погашення зобов'язань перед постачальниками.

Крім того, економічні коливання та нестабільність на ринку можуть призвести до фінансових труднощів у підприємства, що в свою чергу може спричинити затримки у виплатах постачальникам. Наприклад, зміни відносин з партнерами, зростання цін на ресурси чи зміни в ринкових умовах можуть вплинути на фінансовий стан підприємства і стати причиною збільшення заборгованості перед постачальниками.

Додатковими чинниками можуть бути внутрішні або зовнішні фактори, які обмежують доступність коштів, наприклад, погіршення умов кредитування, несподівані витрати або проблеми зі сплатою від клієнтів.

Збільшення заборгованості перед постачальниками може мати серйозний вплив на фінансовий стан підприємства та його відносини з постачальниками. Уникнення цього може вимагати стратегійного планування та управління ліквідністю, постійного моніторингу фінансів та ефективного керування оборотними коштами. Для покращення ситуації щодо заборгованості, можна розглянути кілька шляхів. Виявлення та усунення факторів, що призвели до зростання заборгованості, буде ключовим аспектом

Для проведення аналізу структури кредиторської заборгованості ТОВ "ЕНЕРГОАЛЬЯС", було використано таблицю

НУБІП України

Аналіз структури кредиторської заборгованості ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС» (станом на кінець року)

Таблиця 3.2

П о к а з н и к и	Питома вага у розрізі заборгованості, %			Питома вага
К р е д и т о р с ь к а з а б о				

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

Р
г
о
в
а
н
н
і
с
т
ь
з
а
т
о
в
а
р
и
т
а
п
о
с
л
у
г
и
К
р
е
д
и
т

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

О
р
с
ь
к
а
з
а
б
о
р
г
о
в
а
н
і
с
т
в
з
а
р
о
з
р
а
х
у
н
к
а
м

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

и
з
ю
д
ж
е
т
о
м
к
р
е
д
и
т
о
р
с
ь
к
а
з
а
б
о
р
г
о
в
а
н
і

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

С
Т
В
З
А
Р
О
З
Р
А
Х
У
Н
К
А
М
З
І
С
Т
Р
А
Х
У
В
А
Н
Н
Я
М
К
Р
Е

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

Д
И
Т
О
Р
С
Ь
К
А
З
А
Б
О
Р
Г
О
В
А
Н
І
С
Т
Ь
З
А
О
Д
Є
Р

Ж
а
н
и
м
и
а
в
а
н
с
а
м
и
К
р
е
д
и
т
о
р
с
ь
К
а
з
а
с

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

О
р
г
о
в
а
н
і
с
т
в
з
а
р
о
з
р
а
х
у
н
к
а
м
з
о
п
л
а

Т и п р а ц і	Н	У	Б	і	П	У	к	р	а	ї	н	и		
---------------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--

НУБіП України

НУБіП України

НУБіП України

Протягом чотирьох років спостерігалися істотні зміни в структурі кредиторської заборгованості за різними видами.

Особливу увагу заслуговує зростання питомої ваги кредиторської заборгованості за товари та послуги у 2021 році, яка значно збільшилася, але в 2022 році відбулося різке зменшення цієї показника.

Такі коливання можуть вказувати на нестабільність або особливості взаємодії з постачальниками.

Питома вага кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом також зростала від 2019 до 2022 року, що вказує на збільшення важливості цієї категорії зобов'язань.

У той же час, кредиторська заборгованість за одержаними авансами відображала помітний спад у 2021 році порівняно з попередніми роками, але в 2022 році виявляється тенденція до зростання цього показника.

Крім того, кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці показує загальну тенденцію до зменшення з 2019 до 2022 рік.

Для вирішення цих дисбалансів можна врахувати кілька шляхів:

- **Управління взаєморозрахунками:** Активне управління умовами оплати, пошук збалансованих угод з постачальниками для зниження кредиторської заборгованості.
- **Оптимізація умов платежів:** Перегляд та оптимізація умов оплати з метою зменшення заборгованості та уникнення зайвих фінансових витрат.
- **Автоматизація фінансових процесів:** Використання сучасних інструментів управління взаєморозрахунками та фінансової аналітики для ефективного контролю за заборгованістю та її оптимізації.

Ретельний аналіз та імплементація таких заходів може допомогти у покращенні фінансового стану підприємства шляхом оптимізації процесів взаєморозрахунків та керування заборгованістю.

Важливим аспектом управління фінансами підприємства є аналіз розподілу заборгованості за термінами її погашення. Це допомагає оцінити ліквідність та платоспроможність компанії.

Одним із методів групування поточної заборгованості є поділ її за "віковими групами", що визначаються термінами виникнення зобов'язань.

Зазвичай ці групи включають:

1. До 30 днів: Заборгованість, яка має бути сплачена протягом найближчого місяця. Цей період корисний для короткострокового фінансового планування та визначення загальної ліквідності підприємства.

2. Від 31 до 90 днів: Заборгованість, яка повинна бути оплачена протягом 2-3 місяців. Ця група може вказувати на заборгованість, яка потребує певного керування фінансовими ресурсами.

Від 91 до 180 днів: Заборгованість, що має бути погашена протягом 3-6 місяців. Цей період може бути важливим для фінансового планування на середньострокову перспективу та виявлення проблемних зобов'язань.

4. Більше півроку: Заборгованість, яка має бути сплачена протягом більше 6 місяців. Ця група може включати довгострокові зобов'язання, які важливо враховувати при довгостроковому фінансовому плануванні та аналізі стійкості платежів.

Таке групування заборгованості допомагає підприємству не лише планувати свої фінансові потреби на різних термінах, але й вчасно виявляти можливі проблеми з платежами, такі як протермінована, сумнівна або безнадійна заборгованість.

Аналіз кредиторської заборгованості доповнюється розрахунком коефіцієнтів її якості. Під час проведення аналізу кредиторської заборгованості важливо оцінити такі аспекти, як умови заборгованості, строків погашення, обмеження використання власних фінансових ресурсів та можливість залучення додаткових джерел фінансування. (табл.3.3)

Таблиця 3.3

Аналіз фінансового стану ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС»

№	Показники	2020	2021	2022	Відхилення	
					2022р. від 2020 року	2021 р. від 2020 року
<i>1. Аналіз ліквідності підприємства</i>						
1.1	Коефіцієнт покриття	3,5	4,8	4,4	0,9	1,3
1.2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	2,4	2,1	1,9	-0,5	-0,3
1.3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	2,2	2,3	1,9	-0,3	0,1
1.4	Співвідношення кредиторської заборгованості до дебіторської	2,7	2,9	2,1	-0,6	0,2
<i>2. Аналіз платоспроможності підприємства</i>						
2.1	Коефіцієнт платоспроможності	0,4	0,9	0,2	-0,2	0,5
2.2	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9	0,5	0,7	-0,2	-0,4
2.3	Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	0,8	0,1	0,05	-0,75	-0,7
2.4	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,94	0,91	0,98	0,04	-0,03
<i>3. Аналіз рентабельності підприємства</i>						
3.1	Коефіцієнт оборотності активів	2,7	1,33	0,95	-1,75	-1,37
3.2	Коефіцієнт рентабельності активів	1,57	1,25	0,9	-0,67	-0,32
3.3	Коефіцієнт рентабельності підприємства	7,17	3,8	1,5	-5,67	-3,37

Результати аналізу фінансового стану підприємства на тривалому періоді (з 2020 по 2022 рік) вказують на наступні ключові тенденції:

Коефіцієнт покриття показав зростання до 4,4 у 2022 році зі значенням 3,5 у 2020 році, що свідчить про покращення здатності підприємства виплатити свої зобов'язання. Однак, порівняно з 2021 роком, він зменшився на 1,3 пункти.

коefficient швидкої ліквідності та coefficient абсолютної ліквідності також зменшилися в 2022 році порівняно з 2020 роком. Це може вказувати на погіршення здатності підприємства швидко реагувати на свої поточні зобов'язання.

коefficient платоспроможності виявився на низькому рівні в 2022 році (0,2), порівняно з 0,4 в 2020 році. Це може вказувати на зменшену здатність підприємства виконувати свої фінансові зобов'язання.

коefficientи оборотності активів та рентабельності активів значно зменшилися в 2022 році порівняно з 2020 роком, що вказує на зниження ефективності використання активів підприємства.

коefficient рентабельності підприємства також показав істотне зменшення, що свідчить про значне зниження загальної прибутковості підприємства в 2022 році.

У цілому, аналіз показників свідчить про погіршення фінансового стану підприємства в 2022 році порівняно з попередніми роками, зокрема у плані ліквідності, платоспроможності та рентабельності.

Для завершення всебічного аналізу поточної кредиторської заборгованості, необхідно провести факторний аналіз з метою визначення впливу різних чинників на швидкість обертання цього показника. Результати такого аналізу відображені в таблиці 3.4.

Таблиця 3.4

Аналіз впливу факторів на оборотність поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги у ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС»

Показники	Ум.познач.	Відхилення
Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн	X_1	
Середня кредиторська заборгованість, тис. грн	X_2	
Оборотність кредиторської заборгованості, разів	Y	

Для обчислення значень Y_1 і Y_0 за наведеною формулою, вам потрібно використовувати значення X_1 і X_2 для 2021 і 2022 років:

Для Y_1 (2020 рік):

$\approx 0,020$

Для Y_0 (2019 рік):

$\approx 0,0198$

Тепер маючи обчислені значення Y_1 і Y_0 :

$\approx 0,020$

$\approx 0,0198$

Оборотність кредиторської заборгованості - це показник, який вказує, як швидко підприємство сплачує свої зобов'язання перед постачальниками.

У даному випадку, якщо оборотність кредиторської заборгованості в 2022 році становить близько 0,020 разів, а в 2021 році вона була на рівні приблизно 0,01984 разів, то це показує, що підприємство змогло краще управляти своїми зобов'язаннями перед постачальниками в поточному році порівняно з попереднім.

Збільшення оборотності кредиторської заборгованості свідчить про те, що підприємство може більш швидко здійснювати оплати своїх рахунків постачальниками. Це може бути результатом покращення управління фінансами, оптимізації роботи з кредиторами, узгодження оптимальних умов оплати, вдосконалення процесів внутрішнього управління та ефективного управління обіговими коштами.

Це позитивний сигнал, оскільки поліпшення оборотності кредиторської заборгованості свідчить про здатність підприємства ефективно керувати своїми фінансами та зобов'язаннями перед постачальниками, що може вплинути на його кредитоспроможність та загальну фінансову стабільність.

3.3 Внутрішній контроль за станом розрахунків з постачальниками та шляхи його удосконалення

Управління розрахунками з постачальниками є необхідним компонентом для ефективного функціонування будь-якого підприємства. Для розширення ринку збуту своєї продукції і залучення нових партнерів необхідно мати ефективну стратегію управління кредиторською заборгованістю.

Впровадження аналітичних інструментів допомагає покращити контроль над розрахунками за кожною поставкою товарів і матеріалів, що в свою чергу сприяє підвищенню дисципліни у сфері оплати на підприємстві.

Для ефективного вирішення поточних завдань, що стикаються з управлінням кредиторською заборгованістю на підприємстві, необхідна різноманітна інформація.

Наприклад, це може включати визначення обсягу закупівель сировини та матеріалів, прийняття нових замовлень тощо. Також інформація необхідна для прийняття довгострокових стратегічних рішень, таких як інвестування у різноманітні проекти та розвиток підприємства.

Правильно організований процес розрахунків з постачальниками має важливе значення для забезпечення нормальної роботи підприємства. Цей процес включає в себе постачання необхідних матеріалів і товарів відповідно до укладених договорів і комерційних угод, а також забезпечує фінансову стабільність та загальний фінансовий стан підприємства.

Організація розрахунків з постачальниками є ключовим аспектом для уникнення проблем, пов'язаних зі змінною якістю, затримкою в поставках або невідповідністю умовам договорів.

Часто підприємства співпрацюють з надійними партнерами, які довіряються часом та досвідом. Однак це не завжди гарантує, що всі угоди будуть виконані належним чином. У разі невиконання зобов'язань з боку постачальників, підприємство може бути змушене застосовувати правові

заходи для захисту своїх інтересів. З іншого боку, несвоєчасні розрахунки зі сторони підприємства можуть призвести до штрафних санкцій.

Важливого роллю в цьому процесі є бухгалтерський облік розрахунків з постачальниками. Він дозволяє оперативно інформувати управлінців про стан виконання зобов'язань і приймати вчасні рішення [45]

Керівництво розрахунками з постачальниками, вимагає деяких особливих уваги і кроків.

Спершу необхідно розпочати з аналізу кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги. Цей аналіз повинен ґрунтуватися на фінансовій звітності підприємства і аналітичному обліку розрахунків з кредиторами за попередні роки. Доцільно розглянути принаймні три попередні періоди, звертаючи особливу увагу на тенденції зростання кредиторської заборгованості, особливо в нестабільні роки.

На наступному етапі варто аналізувати зміни в обсязі та структурі кредиторської заборгованості загалом і за її видами. Враховуючи реальність і природу боргів, а також час і причини їх виникнення, слід робити розрізнення між допустимою заборгованістю (яка виникає згідно з умовами договору) і невикористаною (яка виникає через порушення фінансової дисципліни).

Після проведеного аналізу, зібрану інформацію слід систематизувати, починаючи з виявлення змін в обсязі та структурі кредиторської заборгованості. Звертаючи увагу на темпи зростання кредиторської заборгованості у найбільш нестабільні роки.

Завершальним етапом є детальний аналіз причин і часу виникнення боргів. Тут слід чітко відрізнити допустиму заборгованість, яка виникає згідно з умовами договору, від невикористаною, що виникає через порушення фінансової дисципліни.

Проведений аналіз допоможе забезпечити ефективне керівництво розрахунками з кредиторами і зберегти фінансову стабільність підприємства.

При побудові системи розрахунків, важливе значення набуває правильне визначення принципів їх організації. Зокрема, грошові кошти суб'єктів

господарської діяльності зобов'язані зберігатися на рахунках в установах банків.

Учасники розрахункових відносин мають повне право обирати форму та метод безготівкових платежів, які визначаються при укладенні договорів поставок. Важливо зауважити, що при здійсненні розрахунків учасники повинні користуватися стандартними розрахунково-платіжними документами.

Оплата за товари та послуги має бути здійснена негайно після відвантаження товарів або надання послуг, або ж одночасно з ними. Платежі за товари і послуги із рахунку підприємства можуть бути здійснені лише після акцепту платником (власником рахунку) після перевірки постачальником виконання умов укладеного договору.

Важливо відзначити, що оплата має бути здійснена через банківські установи під їх контролем тільки за розпорядженням платника і за умов наявності на його рахунку необхідних коштів. У випадку виникнення взаємних претензій щодо розрахунків між платником та одержувачем коштів, такі суперечки вирішуються між сторонами у порядку, визначеному для претензій та позовної діяльності, без втручання банку. [52]

В більшості договорів постачання, де передбачається можливість відстрочки платежу, максимальний строк виконання зобов'язань зазвичай встановлюється шляхом додавання певної кількості днів до визначеної дати.

Ця дата може бути різною, так як це може бути дата підписання угоди, дата відправлення товарів, дата отримання товарів покупцем, і інші можливі варіанти.

З метою полегшення обліку критичного терміну оплати, слід розглянути стандартні умови відстрочки платежу та впровадити можливість їх автоматичного реєстрування в системі управління кредиторською заборгованістю.

Підвищення ефективності управління фінансовими розрахунками включає декілька ключових аспектів. По-перше, важливо чітко розподілити відповідальність між співробітниками підприємства та забезпечити їх

дисципліноване дотримання фінансових норм. Постійне навчання та підвищення кваліфікації персоналу відіграють також ключову роль у успішному управлінні фінансовими розрахунками.

Для оцінки ефективності управління заборгованістю корисно враховувати декілька факторів. Слід вивчати фінансову продуктивність підприємства, порівнюючи її з показниками інших гравців на ринку, зокрема з конкурентами та середніми показниками у відповідній галузі.

Також важливо аналізувати результативну співпрацю з постійними кредиторами та використовувати ці взаємовідносини для побудови успішних стосунків з потенційними контрагентами. Виявлення неефективних партнерських зв'язків, які можуть гальмувати господарську діяльність підприємства, також є важливим завданням.

Додатково варто зауважити, що кредиторська заборгованість може слугувати додатковим джерелом безвідсоткового фінансування для підприємства. Важливо правильно вибирати форму заборгованості для мінімізації витрат при закупівлі матеріальних цінностей, встановлювати найзручніші форми кредиту та строк їхнього використання, а також уникати утворення простроченої заборгованості.

Внутрішній контроль за розрахунками з постачальниками є критичним для ефективного функціонування підприємства. Одним зі способів удосконалення цього контролю є впровадження автоматизованих систем для моніторингу операцій з постачальниками та перевірки відповідності рахунків-фактур договорам.

Отже, адекватне обліково-аналітичне забезпечення управління розрахунками з кредиторами вимагає правильної організації для запобігання негативним наслідкам та сприяння фінансовій стабільності підприємства.

Оптимізація управління кредиторською заборгованістю може бути важливим завданням для підприємства з метою отримання максимальних переваг від залучених ресурсів.

Висновок до розділу 3

В даному розділі було детально розглянуто організаційні аспекти аналізу та внутрішнього контролю розрахунків з постачальниками на прикладі ТОВ "ЕНЕРГОАЛЬЯНС". Відбулося дослідження, яким же чином ефективність управління кредиторською заборгованістю може бути покращена через вдосконалення організаційних засад та внутрішнього контролю. В даному випадку можемо сказати наступне:

1. Організаційні засади аналізу та внутрішнього контролю: Один із ключових висновків з розділу 3.1 полягає в тому, що правильна організація аналізу та внутрішнього контролю розрахунків з постачальниками є критично важливою для підприємства.

2. Аналітична оцінка розрахунків з постачальниками: з розділу 3.2 можна зрозуміти, що аналіз розрахунків з постачальниками надає можливість виявляти тенденції та особливості взаємодії з кредиторами.

3. Внутрішній контроль: в розділі 3.3 єтку висвітлюється важливість внутрішнього контролю за розрахунками з постачальниками. Внутрішній контроль допомагає уникнути помилок, запобігає фінансовим ризикам і забезпечує точність та надійність обліку.

4. Постійне удосконалення: процес удосконалення внутрішнього контролю є постійним. Підприємство має аналізувати та коригувати існуючі процедури і політики управління розрахунками з постачальниками, щоб забезпечити більшу ефективність та надійність у взаємодії з кредиторами.

Отже, внутрішній контроль та організаційні аспекти грають важливу роль у забезпеченні ефективного управління розрахунками з постачальниками.

ВИСНОВКИ

Система обліку та контролю розрахунків із постачальниками є важливою частиною діяльності ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС». Ця система відіграє значну роль у забезпеченні ефективності і стабільності підприємства, оскільки дозволяє раціонально управляти грошовими коштами. В результаті проведених досліджень можна зробити такі висновки:

- Система обліку та контролю розрахунків з постачальниками є добре налагодженою та ефективною.

- Вона допомагає уникати фінансових проблем та забезпечує раціональне використання грошових ресурсів.

- Результати досліджень свідчать про стабільність та успішну фінансову діяльність господарства.

- Завдяки системі обліку і контролю, ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС» може планувати та керувати розрахунками з постачальниками, що сприяє загальному успіху підприємства.

Отже, важливість системи обліку та контролю розрахунків з постачальниками надзвичайно велика для підприємства, і вона допомагає забезпечити стабільну та ефективну діяльність.

Під час впровадження процесу постачання підприємство вступає во взаємовідносини з постачальниками, з метою отримання необхідних матеріалів, робіт і послуг, а потім здійснює розрахунки з ними. Забезпечення належного обліку таких розрахунків та контролю над ними є важливою складовою управління кредиторською заборгованістю.

У господарському обороті України використовуються різні методи розрахунків: готівкові та безготівкові. Підприємства встановлюють порядок та форми розрахунків у господарських договорах зі своїми постачальниками.

Зазначено, що договір постачання є одним із найбільш популярних видів угод, який найкраще враховує вимоги для розрахунків із постачальниками.

Етапи організації процесу постачання та виникнення договірних зобов'язань при розрахунках з постачальниками можна поділити на наступні:

- Планування потреб у матеріалах: Підприємство визначає, які матеріали, роботи або послуги йому необхідні для виробництва товарів або надання послуг.

- Складання оперативного-календарного плану постачання: Підприємство розробляє план постачання, який включає інформацію про потрібний обсяг, терміни та умови постачання.

- Переговори з постачальниками: Підприємство вибирає постачальників та проводить переговори з ними для узгодження умов постачання.

- Підписання договорів: Після успішних переговорів підприємство укладає договори з постачальниками, в яких фіксуються умови постачання.

- Виконання договірних зобов'язань: Постачальники постачають необхідні товари, роботи або послуги, а підприємство виконує свої зобов'язання.

- Складування та роботи з виробничими запасами: Підприємство здійснює зберігання та управління своїми виробничими запасами.

- Роботи з вантажем і складські операції: Підприємство здійснює вантажні та складські операції для приймання та відвантаження товарів.

Усі ці етапи взаємодіють у процесі постачання, забезпечуючи якісне та належне виконання угод з постачальниками та підрядниками.

На сьогодні, нормативно-законодавча база належним чином регулює організаційно-методичні аспекти стосовно обліку і контролю розрахунків з постачальниками. Існуючі нормативні документи встановлюють процедури та вимоги, як з юридичної точки зору, так і стосовно обліку та подання фінансової звітності.

Бухгалтерський облік на підприємстві здійснюється бухгалтерською службою, яка складається з двох осіб, включаючи головного бухгалтера.

Чисельність працівників бухгалтерії менше, ніж встановлений нормативом при наявності існуючого рівня автоматизації. Для бухгалтерського обліку використовується програмне забезпечення "1С:Бухгалтерія 8.2", проте, не всі можливості цієї програми використовуються в повному обсязі.

На підприємстві проводяться розрахунки з постачальниками як у готівковій, так і в безготівковій формі, проте з особливою перевагою останньої. На жаль, виникають труднощі з оплатою в готівковій формі, особливо в разі необхідності оплати окремих цінностей та покупки пального, оскільки працівникам господарства доводиться носити значні грошові суми та виконувати оплату лише в межах встановлених лімітів для готівкових розрахунків.

В ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС» всі операції, пов'язані з розрахунками за закуплені товари, матеріали, виконані роботи або надані послуги, реєструються на рахунку 63 незалежно від того, чи були оплати рахунків проведені одночасно з їхнім отриманням. Іншими словами, товариство не застосовує рахунки для авансів.

Для виправлення виявлених недоліків та покращення обліку і контролю розрахунків з постачальниками в ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС» пропонуємо наступні заходи:

1. Затвердити та впровадити графік документообігу для регулювання процесу обміну первинними документами на підприємстві.

Цей графік повинен бути підписаний працівниками підприємства, які складають та передають первинні документи до бухгалтерії. Ця ініціатива сприятиме покращенню обліку, підвищенню якості облікової інформації та прискоренню формування фінансової звітності.

2. Використовувати корпоративні пластикові картки для розрахунків з постачальниками в ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС». Це дозволить скоротити час між отриманням товару або послуги та моментом розрахунку за них у безготівковій формі. Також це допоможе мінімізувати ризик пов'язаний із розрахунками

Видачу корпоративних карток слід вести відповідно до зазначеної форми у Журналі/видачі корпоративних банківських карток.

3. Перейти до використання паливних карток для розрахунків з постачальниками пального. Паливні картки відокремлюють водіїв від готівки та надають їм більшу мобільність і незалежність у забезпеченні транспорту паливом. Зміни в ціні на паливо не впливатимуть на обсяги через наявність конкретної кількості літрів на картці.

4. З метою покращення аналітичності інформації про стан розрахунків з постачальниками, рекомендуємо відкрити додаткові субрахунки другого порядку в межах рахунку 631 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками та підрядниками" для відображення простроченої, відстроченої та непогашеної заборгованості з визначенням строку оплати.

З метою забезпечення інформації, необхідної для ефективного контролю за розрахунками в ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС» рекомендується вживати наступні заходи:

1. Періодично проводити аналіз заборгованостей та складати "Відомість оцінки стану розрахунків з кредиторами". Цю відомість можна розробляти для кожного окремого постачальника.

2. Для задоволення інформаційних потреб управління та контролю заборгованості використовувати методичний інструментарій, який включає сукупність методів, що можуть застосовуватися для вирішення конкретних завдань зі збору і аналізу інформації.

3. Для поліпшення зовнішнього контролю за обліком розрахунків з постачальниками, рекомендується регулярно проводити аудиторські перевірки відповідно до запропонованого плану.

Таким чином, впровадження цих заходів сприятиме значному покращенню стану обліку та контролю розрахунків з постачальниками в ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС» та позитивно вплине на процес постачання на підприємстві.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

Брамчук М.Ю., Гуменна Ю.Г. Фінансовий облік: конспект лекцій, Суми, 2018. С.202.

абенко Л. В., Фесенко В. В., Цьома К. Ю Прикладні аспекти обліку та внутрішнього контролю розрахунків з постачальниками і підрядниками.

Східна Європа економіка, бізнес та управління, 2016. № 4. С. 180

езмертна О.В., Мороз О.О, Білоконь Т.М. Логістика: підручник. Київ, 2018. С.23

руханський Р.Ф.: Бухгалтерський облік: підручник. Тернопіль: ТНКУ. 2016.

С.240

усел В.Т.: Великий тлумачний словник сучасної української мови №5.

Трпінь: Перун. 2015.

утинець Ф.Ф.: Теорія бухгалтерського обліку. Підручник. Житомир. 2015.

С.105

утинець Ф.Ф., Олійник О.В.: Організація бухгалтерського обліку.

Навчальний посібник. Житомир, 2010. С. 85

довенко Н.М., Яцун А.Г.: Міжнародна економічна діяльність України.

Підручник. Київ. 2023. С.235

ладика О. Є. Шляхи вдосконалення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками. Молодий вчений. 2016. № 12.1. С. 52

Гайдаржийська О. М., Попович О. В., Кромбет А. Ю Теоретичні аспекти

обліку розрахунків підприємства з постачальниками та підрядниками.

Економіка і суспільство. 2018. Вип. 18. С. 280

Герасимович А.М.: Нові інструменти обліково-аналітичного забезпечення управління сучасним підприємством. Київ. 2019. С.73

Г

Блен А., Даніел Г. Основи фінансового обліку. 2010. С.8

Губарик О. М., Рубан А. В Управління кредиторською заборгованістю як фактор забезпечення фінансово-економічної безпеки підприємства

Молодий вчений. 2017.

д

а

Демченко Я. М. Шляхи вдосконалення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2014. Вип. 1.

Жолнер І. В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами: навчальний посібник. К.: НУХТ, 2012.

Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 10.08.2022 року № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996>

П

Кирилов Ю.С., Аверчев О.В., Мармуль Л.О.: Матеріали міжнародних конференцій. Херсон. 2015 С.124

Киян А. Б., Ярмолюк О. Ф. Облік і контроль розрахунків з постачальниками та підрядниками. Молодий вчений. 2015. № 9(1).

Кондратюк Д. М. Оптимальний постачальник як чинник конкурентоспроможності підприємства. Економіка. Управління. Інновації

Козаченко Л. А., Галкін В. В., Мец Н. С. Кредиторська заборгованість та шляхи забезпечення конкурентоспроможності сільськогосподарських підприємств. Національні та глобальні проблеми економіки 2017.

Крупка Я. Д., Задорожний З. В., Гудзь Н. В. Фінансовий облік: підручник. Чернопіль: ТНЕУ. 2017. С.451

Кручак Л. В. Аналіз стану дебіторської та кредиторської заборгованості суб'єкта господарювання. Економічний аналіз. 2016. Том 25, № 2.

Кузьменко Д.В., Дерев'яно С.І. Облік і внутрішній контроль розрахунків з постачальниками. Збірник тез 74-ї науково-практичної студентської конференції. Київ. 2023, С. 94-96

Вишиленко О. В. Бухгалтерський облік: підручник. Київ: Вид-во «Центр

учбової літератури», 2019.

р
а

підприємства з постачальниками та підрядниками. Молодий вчений. 2018.

№ 1.

Махия І. М., Дудлів Н. О. Відображення поточної кредиторської заборгованості перед постачальниками та підрядниками у фінансовій звітності. Молодий вчений. 2018. № 10

Марченко В.М., Шутко В.В.: Логістика: підручник. Київ, 2018.

Марчак Н. В. Управління кредиторською заборгованістю як джерелом фінансування підприємств. Інноваційна економіка. 2017. № 2. с. 238

Міщук Є. В., Сідорова І. І. Аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості: проблемні аспекти. Інвестиції: практика та досвід 2018. №2.

Мушк Я. І. Стан та перспективи розвитку аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками підприємства. Економіка. Фінанси.

Менеджмент: актуальні питання науки і практики. 2018. № 2

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ від 17.02.2023 р. № 20336-13

Міністерство фінансів України URL: (дата звернення 12.10.2023)

національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11

України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00#Text> (дата звернення 15.10.2023)

Небава М.І. Економіка та організація виробничої діяльності підприємства.

Навчальний посібник. Вінниця. 2011.

Одношівна О. О. Управлінський аспект розрахунків із постачальниками і підрядниками. Науковий вісник НУБІП України. Серія Економіка, аграрний менеджмент, бізнес. 2016. № 249

Осадча Г. Г., Коротченко Ю. С. Методологічні аспекти обліково-аналитичного забезпечення кредиторської заборгованості. Формування ринкових відносин в Україні. 2017. № 4

П

о

д

Павлова Г.Є.: Фінансовий облік активів аграрних підприємств; навчальний посібник: Донецьк, 2012.

Погрібна О. П. Удосконалення обліку розрахунків з постачальниками запасів на агропромислових підприємствах. Вісник Таврійського агротехнологічного університету. 2013. № 6.

Посилкіна О.В. Фармацевтична логістики. Навчальний посібник. Харків.

Прийдун Ю.В.: Сутність поняття «дебіторська заборгованість»: Матеріали IV міжнародної науково-практичної конференції: ТНТУ. 2014.

Пустяк О. В. Ефективність управління кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги: обліково-аналітичний аспект. Економіка і регіон. 2015. № 3 (52)

Ревизюк І. М., Калюга Є. В. Удосконалення обліку розрахунків з постачальниками. Економічні науки. 2013. Вип. 10(4). С. 185-190.

Скрипка А. Р. Значення бухгалтерського обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками для управління підприємством. Економічні науки. 2010. № 14. С. 88-90

Сук Л. Облік зобов'язань за розрахунками з постачальниками та з учасниками. Бухгалтерія в сільському господарстві. 2010. №20.

Цивільний кодекс України: станом на 05.10.2023 р. Верховна Рада України. (Дата звернення 17.10.2023)

Томчук О. Ф. Аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю підприємства. Науковий вісник Львівського національного університету ветеринарної медицини та біотехнологій імені С. З. Гжицького. 2016. Т. 18, № 2

Жва А. М., Тімкова О. В. Формування поточних зобов'язань перед постачальниками та підрядниками у фінансовій звітності. Економічні науки. 2013. Вип. 10(4).

Фатенок-Гкачук А. О., Данилко А. Р. Облікові процедури контролю

зобов'язань перед постачальниками та підрядниками. Економічний аналіз:
Зб. наук. праць. 2016

Хаврук В. О. Основні аспекти якості ланцюга постачання. Управління
проектами, системний аналіз і логістика. 2012. Вип. 9.

Чорненька О. Б. Аналіз наукових підходів щодо сутності кредиторської
заборгованості та її класифікації. Економічні науки. 2017. Вип. 2(55). С. 207

Щарапа О. Особливості економічного аналізу кредиторської заборгованості
підприємства. Контроль та аналіз в умовах глобалізації. 2016. Вип. 4. С. 91-

Шендригоренко М. Т., Ротозєнко Ю. В. Облік і внутрішній аудит
розрахунків з постачальниками та підрядниками. Мистецтво наукової
думки. 2019. № 8. С. 26-30

Шевченко В.С. Менеджмент і адміністрування. Конспект лекцій. Харків.

Югас Е. Ф. Економічна сутність договірних відносин підприємства та
форми розрахунків з постачальниками і підрядниками. Економічний вісник.
2011. № 17/2. С. 102-109

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України
ДОДАТКИ

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

“ЗАТВЕРДЖЕНО”
Учасником
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“ТОРГОВЕЛЬНИЙ БУДИНОК
“ЕНЕРГОАЛЬЯНС”
Письмове рішення
від 12 травня 2020 р.

СТАТУТ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

“ТОРГОВЕЛЬНИЙ БУДИНОК
“ЕНЕРГОАЛЬЯНС”

(нова редакція)

КОПІЯ ЗІ ІАНО
З ОРИГІНАЛОМ

м. Запоріжжя
2020 р.

Р.А. Красков
Директор



підпис учасника про отримання) колишньому учаснику (його спадкоємцю, правонаступнику) вартість його частки. Вартість частки визначається станом на день, що передував дню прийняття загальними зборами учасників рішення про виключення учасника з ТОВАРИСТВА. Такі саме правила застосовуються також до відносин щодо виходу з ТОВАРИСТВА спадкоємця чи правонаступника учасника.

5.7. Порядок вступу учасника до ТОВАРИСТВА.

5.7.1. У разі смерті, оголошення судом безвісно відсутнім або померлим учасника - фізичної особи чи припинення учасника - юридичної особи, спадкоємці (правонаступники) такого учасника мають право подати заяву про вступ до ТОВАРИСТВА. Справжність підписів на заяві про вступ до ТОВАРИСТВА засвідчується нотаріально. Разом з таким документом спадкоємць (правонаступник) подає доказ набуття права на спадщину або доказ правонаступництва (оригінал документа або його копія, вірність якої засвідчена нотаріально або тим, хто видав документ). Отримання згоди інших учасників на вступ спадкоємця (правонаступника) до ТОВАРИСТВА не вимагається.

5.8. Кожен Учасник ТОВАРИСТВА зобов'язаний:

- *отримуватися статуту ТОВАРИСТВА;*
- *виконувати рішення загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА;*
- *повністю внести свій вклад до Статутного капіталу ТОВАРИСТВА протягом шести місяців з дати державної реєстрації ТОВАРИСТВА;*
- *брати участь в управлінні ТОВАРИСТВОМ у порядку та на умовах, які встановлені цим Статутом;*
- *надавати ТОВАРИСТВУ інформацію, необхідну для вирішення окремих питань діяльності ТОВАРИСТВА;*
- *не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність ТОВАРИСТВА;*
- *утримуватися від будь-якої діяльності, яка може зав'язати вирішенню господарчих завдань або заповняти цюкову ТОВАРИСТВУ.*

5.9. У випадку невиконання або неналежного виконання Учасником своїх зобов'язань учасник може бути виключений з ТОВАРИСТВА.

5.10. Учасники ТОВАРИСТВА несуть відповідальність в межах їх вкладів. Учасники ТОВАРИСТВА, які не повністю внесли вклади, несуть солідарну відповідальність за його зобов'язаннями у межах вартості невнесеної частини вкладу кожного з учасників.

6. МАЙНО ТОВАРИСТВА, СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ, РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

6.1. ТОВАРИСТВО є власником:

- *майна, переданого йому Учасниками у власність як вклад до статутного капіталу;*
- *продукції, виробленої ТОВАРИСТВОМ в результаті господарської діяльності;*
- *одержаних прибутків;*
- *іншого майна, набутого на підставах, не заборонених законодавством України.*

6.2. Джерелом формування майна є:

- *грошові та інші матеріальні та нематеріальні внески Учасників;*
- *доходи, одержані від реалізації продукції, а також від інших видів господарської діяльності;*
- *доходи від цінних паперів;*
- *кредити банків та інших кредиторів;*
- *інші джерела, не заборонені чинним законодавством України.*

6.3. ТОВАРИСТВУ можуть належати будинки, споруди, обладнання, транспортні засоби, цінні папери, земельні ділянки, інше майно і права на майно, в тому числі права на інтелектуальну власність. Майно, яке належить ТОВАРИСТВУ є його приватною власністю. Ризик випадкової загибелі або пошкодження майна, що є власністю ТОВАРИСТВА або що передане йому в користування, несе ТОВАРИСТВО якщо прямих провинець не встановлений.

6.4. ТОВАРИСТВО несе відповідальність за своїми зобов'язаннями всім належним йому майном. ТОВАРИСТВО не відповідає за зобов'язаннями своїх учасників.

6.5. У ТОВАРИСТВІ створюється такі фонди:

- Статутний капітал;
- Резервний капітал;
- Інші фонди, доцільність яких, порядок створення та розмір яких встановлюється по рішенням Учасників ТОВАРИСТВА.

6.6. Для забезпечення діяльності ТОВАРИСТВА створюється Статутний капітал у розмірі **985 000,00** грн. (дев'ятсот вісімдесят п'ять тисяч гривень 00 копійок) поділений на 985 часток вартість однієї частки складає 985,00 грн.

Частка Учасника в утворенні Статутного капіталу ТОВАРИСТВА:

- **Красков Руслан Анатолійович – 985 000,00 гривень – 100 % Статутного Капіталу Товариства – 100 часток**

КОПІЯ ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ

Директор Красков Р.А.



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

Дата (рек. внес.) 06.07.2020

ДОКУМЕНТАЛЬНИЙ

33527433
2310136900
240
27.52

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Торговельний будинок "Енергоальянс" за СДРПОУ 33527433
 Територія ЗАПОРІЖКА за КОАГУУ 2310136900
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОІФГ 240
 Вид економічної діяльності Виробництво інших видів електронних і електричних проводів та кабелів за КВЕД 27.52
 Середня кількість працівників 144
 Адреса, телефон вулиця Дніпровські Зорі, буд. 1, м. ЗАПОРІЖЖЯ, ЗАПОРІЖЬКА обл., 69041 0676121537
 Одиниця виміру тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	15 348	20 029
Основні засоби	1010	10 637	11 088
первісна вартість	1011	19 180	23 250
знос	1012	8 543	12 142
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції як обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	25 985	31 117
II. Оборотні активи			
Зпаси	1100	71 454	89 024
Виробничі запаси	1101	20 570	23 595
Незавершене виробництво	1102	4 443	7 972
Готова продукція	1103	39 233	47 999
Товари	1104	7 208	9 458
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	19 629	14 905
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3 574	3 115
у бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14 938	11 022
Поточні фінансові інвестиції	1160	690	690
Графи та їх еквіваленти	1165	920	1 563
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	920	1 563
Витрати майбутніх періодів	1170	212	13
Частка перестрахувача у страхових резервах у тому числі в резервах довгострокових зобов'язань	1180	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатку Б.2

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 617	2 342
Усього за розділом II	1195	113 034	122 674
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	139 019	153 791

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	985	985
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Перезподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	119 472	127 154
Несоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	120 457	128 139
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Пільгове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Прогозовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	4 625	500
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	4 686	8 748
розрахунками з бюджетом	1620	495	1 614
у тому числі з податку на прибуток	1621	11	885
розрахунками зі страхування	1625	138	129
розрахунками з оплати праці	1630	526	476
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	7 655	13 577
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страхового діяльність	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	437	608
Усього за розділом III	1695	18 562	25 652
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість власних подержаних акцій пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	139 019	153 791

Керівник

Головний бухгалтер

Е.П. Красков
Руслан
Анатолійович

Красков Руслан Анатолійович

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Торговельний будинок "Енергоальянс"

Дата (рік, місяць, число) 2021 01 01
за СДРІОУ

КОДИ

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	232 031	235 643
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(204 388)	(211 111)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валювний:			
прибуток	2090	27 643	24 532
збиток	2095	(-)	(-)
<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 частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	739	256
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2 994)	(2 641)
Витрати на збут	2150	(13 175)	(12 872)
Інші операційні витрати	2180	(2 385)	(264)
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	9 828	9 011
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	14	25
Інші доходи	2240	1	25
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(533)	(1 345)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(10)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатку Б.3

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	9 300	7 716
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 757)	(1 716)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	7 543	6 000
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	7 543	6 000

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	166 276	154 836
Витрати на оплату праці	2505	17 846	18 112
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 667	3 702
Амортизація	2515	3 599	2 350
Інші операційні витрати	2520	14 281	13 600
Разом	2550	205 669	192 600

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник ЕП
Головний бухгалтер

Красков Руслан Анатолійович

Красков Руслан Анатолійович

НАУКОВИЙ ЦЕНТР
УКРАЇНИ

Сторінки звіту: тринадцять сторінок
 Вид економічної діяльності: Виробництво інших електронних і електричних проводів із кабелів
 Середня кількість працівників: 213
 Адреса, телефон: вулиця Дибровська, 4-а, м. Київ, Україна
 Єдиний номер: тринадцять сторінок звіту (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати I Звіту про сукупний дохід) (форма №2) (грошові показники цього звіту вносяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "x" у відповідній клітинці):
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

У КАЗУНІ
 за КОПФГ
 за КВЕД
 UA2306007010238148
 240
 2732

Y

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
 на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рідки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
нерезальована вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Імаліабридені капітали та інвестиції	1005	20 029	16 639
Одержані засоби	1010	11 088	18 816
нерезальована вартість	1011	23 230	35 075
збиток	1012	12 142	16 229
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
нерезальована вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
збиток інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
нерезальована вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у неутралязованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	31 117	35 485
II. Оборотні активи			
Зпаси	1100	89 024	126 442
виробничі запаси	1101	23 595	32 442
не завершене виробництво	1102	7 972	16 883
готови до продажу	1103	47 999	63 436
товари	1104	9 458	13 677
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Позичиті грошові кошти	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	14 905	26 706
за розрахунками			
за відливими авансами	1130	3 115	4 484
за дебітвом	1135	-	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
за розрахунками з внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	11 022	9 697
Поточні фінансові інвестиції	1160	690	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 563	3 764
готівка	1166	-	-
ризики в банках	1167	1 563	3 764
Витрати майбутніх періодів	1170	13	14
Частки нерезидентів у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах на наданих виплат	1182	-	-
резервах не зареєстрованих премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші обороти акцій	1190	2 342	3 339
Усього за розділом II	1195	122 674	174 447
III. Необоротні активи, утримувані за грошми, та гроші надані	1200		
Баланс	1300	153 791	209 932
Пасиви			
	Код	На початок	На кінець
	розділу	звітнього періоду	звітнього періоду
	2	3	4
I. Власний капітал			
Варто зростаючий (зменшуючий) капітал	1400	985	985
Внески до не зареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Дивидендний капітал	1410	-	-
емісійний капітал	1411	-	-
накопичений курсовий різниця	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	127 154	156 440
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Висуваний капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	128 139	157 425
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Зобов'язання по довгостроковим зобов'язанням	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	5 000
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Інші фінансування	1525	-	-
Грошові допомоги	1526	-	-
Страхувальні резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерви довгострокових зобов'язань			
резерв збитка або резерв відшкодування збитку	1532	-	-
резерв на зростаючі витрати	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Цивільні контракти	1535	-	-
Привласнені фонди	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595		5 000
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	500	-
Векселі єдиної	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість з довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1610	-	-
розрахунками з банками	1615	8 748	32 762
у тому числі з податку на прибуток	1620	1 614	2 907
розрахунками зі страхування	1621	885	2 068
розрахунками з оплати праці	1625	129	156
Поточна кредиторська заборгованість за операціями з цінними	1630	476	387
паперами	1635	13 577	10 581
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відраховані комерційні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1680	608	544
Усього за розділом III	1695	25 652	47 507
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та грошми надані	1700		
Висувана вартість активів, утримуваних для продажу (фонд)	1800	-	-
Баланс	1900	153 791	209 932

Керівник

Головний бухгалтер

Красков Руслан Анатолійович

НУБІП України

Підприємство: **Товариство з обмеженою відповідальністю "Торговельний бутики "Енерджайкс"**
 Територія: **ЗАПОРІЖКА**
 Організаційно-правова форма господарювання: **Товариство з обмеженою відповідальністю**
 Вид економічної діяльності: **Виробництво інших видів електронних і електричних проводів і кабелів**
 Середня кількість працівників: **120**
 Адреса, телефон: **вулиця Дипровська Зори, буд. 1, м. ЗАПОРІЖЖЯ, ЗАПОРІЖКА обл., 69041** / **0676121537**
 Одинице виміру: **тис. грн без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)**
 Складено (вирішити позначку "ч" у відповідній клітинці):
 за національними податковими (стандартними) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

ДОКУМЕНТ	
№	1. А.23080170010226148
кв.	240
д.	27.32

ч

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД: **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	39
первісна вартість	1001	-	39
накопичена амортизація	1002	-	-
Незакінчені капітальні інвестиції	1005	16 639	12 044
Основні засоби	1010	18 846	24 029
первісна вартість	1011	35 075	46 038
знос	1012	16 229	22 009
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції			
акції обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	35 485	36 112
II. Оборотні активи			
Засоби	1100	126 442	143 699
виробничі запаси	1101	32 442	39 729
незавершене виробництво	1102	16 883	15 240
готова продукція	1103	63 436	74 380
товари	1104	13 677	14 350
Платіжні облігаті активи	1110	-	-
Дебіторські переустраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	26 706	27 552
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за відчуженими активами	1130	4 484	31 552
з банками	1135	1	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих зборів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточна дебіторська заборгованість	1155	9 697	6 472
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Іррент та їх еквіваленти	1165	3 764	1 781
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	3 764	1 781
Витрати майбутніх періодів	1170	14	14
Частина перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах лінійових або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах нетрадиційних премій	1183	-	-

інших страхових резервів	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 339	5 053
Усього за рядком II	1195	174 447	216 124
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	209 932	252 236

Позив	Код позиву	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	985	8 970
Внески до резервних статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Державний капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичен. курсово різниця	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)	1420	156 440	181 258
Невласничий капітал	1425	-	79
Видучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за рядком I	1495	157 425	198 150
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Виділені депозитні зобов'язання	1500	-	-
Цьковий зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	5 000	5 000
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
зобов'язання забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цькові інвестиції	1525	-	-
інвестиційні ринкові	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв інвестиційних паєвих вкладів	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Цькові фонди	1545	-	-
Резерв на амортизу діяч-позг	1545	-	-
Усього за рядком II	1595	5 000	5 000
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Неселі вклади	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
кошти, роботи, послуги	1615	32 762	12 641
розрахунками з бюджетом	1620	2 907	6 190
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 068	3 318
розрахунками з страховиками	1625	156	142
розрахунками з оплати праці	1630	557	524
Поточна кредиторська заборгованість за операційними активами	1635	10 581	24 561
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
за майбутніх періодів	1665	-	-
Виділені комерційні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	541	5 028
Усього за рядком III	1695	47 507	49 886
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Зобов'язання з операцій недержавного пенсійного фонду	1900	-	-
Баланс	1900	209 932	252 236



Анатолійович

Краскоя Руслан Анатолійович

Розрахунково-платіжна відомість	Початкове сальдо	Всього нараховано	Оклад по часам	Доплата за вартість	Премія (Місячна)	Оплата по часовому тарифу	Всього виплачено	Аванс (по попередньому розчету)	Очередная выплата	Аванс	Всього утримано	Військовий збір	ПДФО	До виплати за місяць	Кінцеве сальдо
Акулов Сергій Дмитрович	3 719,39	8 052,49	6 810,25		1 242,24		5 546,81	1 827,42	3 719,39		1 570,24	120,79	1 449,45	6 482,25	4 654,83
Ткачов Микола Григорович	2 391,39	11 015,27			3 848,22	7 167,05	6 967,34	2 875,95	2 391,39	1 700,00	2 997,98	165,23	1 982,75	8 017,29	3 441,34
Всього	6 110,78	19 067,76	6 810,25		5 090,46	7 167,05	12 514,15	4 703,37	6 110,78	1 700,00	4 568,22	286,02	3 432,20	14 499,54	8 096,17



НУБІП України

НУБІП України

Відомі про одержання
(список контролюючого органу, до якого подіється
Податкова декларація з податку на прибуток підприємства)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
20 жовтня 2015 року № 897

(у разі коли наказу Міністерства фінансів України
від 28 квітня 2017 року № 467)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств	<input checked="" type="checkbox"/> Звітна <input type="checkbox"/> Звітна нова <input type="checkbox"/> Уточнююча
---	--	--

2	Звітний (податковий) період 2013 року	<input type="checkbox"/> I квартал <input checked="" type="checkbox"/> Півріччя <input type="checkbox"/> Три квартали <input type="checkbox"/> Рік	<input checked="" type="checkbox"/> Базовий звітний період квартал <input type="checkbox"/> Базовий звітний період рік
---	--	--	--

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється - року	<input type="checkbox"/> I квартал <input type="checkbox"/> Півріччя <input type="checkbox"/> Три квартали <input type="checkbox"/> Рік
---	---	---

4	Платник: ТОВ "ТБ "ЕНЕРГОАЛЬЯНС" (повне найменування платника податку згідно з реєстраційним документом)
---	---

5	Код за ЄДРПОУ ¹ 33527835	Код виду економічної діяльності (КВЕД) 4 6 - 9 0
6	Податкова адреса 69096, Запорізька обл., м. Запоріжжя, вул. Бердінська, буд. 108.	Податковий індекс Телефон 0 6 1 2 2 0 2 3 8 1 Моб. тел. Факс E-mail -

7	Товне найменування нерезидента - Місцезнаходження нерезидента -	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою) - Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)
---	--	---

8	ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ У ЛЕНІНСЬКОМУ РАЙОНІ М. ЗАПОРІЖЖЯ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У ЗАПОРІЗЬКІ (найменування контролюючого органу, до якого подіється Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)
---	---

9	Особливі відмітки Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств: - виробника сільськогосподарської продукції - банку - страховика - суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей - суб'єкта, що проводить азартні ігри з використанням гральних автоматів - суб'єкта, що проводить бузгосекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів - постійного представництва нерезидента - підрпри метва (організації) громадської організації інвалідів, яке отримало дозвіл на користування пільгою - платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації
---	--

ПОКАЗНИКІ		Код рядка	Сума (грн)
1	2	3	
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	116 300 900	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	13 541 100	
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 P1	614 249	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 P1) (+, -)	04	14 155 349	
Прибуток, збільшений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої збільшений від оподаткування (+, -)	05 P3	-	
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 - рядок 05 P3) x 18 ² /100)	06	2 547 963	



НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

Додаток Б.9

Таблиця Б.9

Первинні документи, що використовуються для обліку розрахунків з постачальниками

Первинний облік розрахунків з постачальниками і підрядниками	
Первинний документ	Характеристика
Надходження товарів	
Договір поставки	договір про передачу в установлений термін товарів, вироблених або виготовлених постачальником-продавцем, покупцю для комерційних або інших цілей, не пов'язаних з особистим, домашнім або іншим використанням.
Рахунок-фактура	засвідчує фізичне відвантаження товарів або надання послуг і їх оплату; виставляється продавцем покупцеві (замовнику) після того, як покупець (замовник) остаточно приймає товар або послугу; також вказується одиниця виміру, кількість, ціна за одиницю, ставка податку, сума податку, загальна вартість товару з урахуванням податку.
Товарно-транспортна накладна	призначена для обліку руху товарно-матеріальних цінностей (ТМЦ) під час руху, в якому бере участь транспортний засіб, і є підставою для списання ТМЦ у відправника та оприбуткування їх одержувачу; зазвичай його видає вантажовідправник.
Видаткова накладна	використовується для оформлення продажу (відпуску) товарно-матеріального складу сторонній організації; у накладній зазначаються: кількість, маса бруто, кількість (маса нетто), ціна, сума без ПДВ, сума ПДВ, сума з урахуванням ПДВ, а також сума вказується прописом.
Податкова накладна	є основою для постачальників для розрахунку податкових кредитів або податкових зобов'язань; складається у двох (трьох) примірниках при виконанні продавцем податкових зобов'язань, оригінал (і перший примірник) надається покупцеві, другий примірник зберігається у продавця товару (робіт, послуг) або приймається до оплати із зазначенням суми податку.
Прибутковий касовий ордер	документ первинного бухгалтерського обліку касових операцій, за яким надходять кошти в касу підприємства.
Видатковий касовий ордер	документ первинного бухгалтерського обліку касових операцій, за яким видається готівка з каси підприємства.
Платіжне доручення	розпорядження власника рахунку (платника) обслуговуючому його банку, оформлене розрахунковим документом, перерахувати певну суму коштів на рахунок одержувача коштів, відкритий у цьому або іншому банку.
Договір купівлі-продажу	угода, за якою одна сторона (продавець) зобов'язується передати іншій стороні (покупцеві) щось (товар), а покупець зобов'язується прийняти товар і сплатити за нього певну суму.
Накладна вимога	є підставою для зняття з обліку ТМЦ, для оприбуткування одержувачем та дозволу їх вивезення з території постачальника, а також їх складського, оперативного та бухгалтерського обліку.
Акт приймання-передачі товару	складається для підтвердження факту передачі товару однією особою іншій; як правило, складається при передачі товарів за договором комісії чи зберігання.
Акт про приймання матеріалів	складається у разі невідповідності кількості та якості отриманих ТМЦ з даними супровідних (пред'явлених при оплаті) документів, і є підставою для пред'явлення претензії до постачальника та оприбуткування цінностей, що фактично надійшли.

Оцінка руху та функціонального стану основних засобів ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС»

№

П
с
к
а
з
н
и
к

В
а
р
т
і
с
т
ь
о
с
н
о
в
н
и
х
з
а
с
о
б

Вихідна інформація, тис. грн

Відношення у %,

		и н і е д ж у к р а ї н и	ш о р т с я н
		и н і е д ж у к р а ї н и	ш о р т с я н
		и н і е д ж у к р а ї н и	ш о р т с я н
		и н і е д ж у к р а ї н и	ш о р т с я н

и н і е д ж у к р а ї н и ш о р т с я н

		и н і е д ж у к р а ї н и	п л ю б л и	о р д е н о в а н о	н л ю б л и
		и н і е д ж у к р а ї н и	п л ю б л и	о р д е н о в а н о	н л ю б л и
		и н і е д ж у к р а ї н и	п л ю б л и	о р д е н о в а н о	н л ю б л и
		и н і е д ж у к р а ї н и	п л ю б л и	о р д е н о в а н о	н л ю б л и

		и н і е д ж у к р а ї н и	ш о р о в а з	н л ю б і л ю
		и н і е д ж у к р а ї н и	н о р о д о в	н л ю б і л ю
		и н і е д ж у к р а ї н и	н о р о д о в	н л ю б і л ю
		и н і е д ж у к р а ї н и	з л ю к о р я д і е н і к а в н о	н л ю б і л ю

НУБІП України

і
в
н
а
п
о
ч
а
т
о
к
р
о
к
у

НУБІП України

н
а
к
і
н
е
ц
ь
р
о
к
у

НУБІП України

Показники руху основних засобів

НУБІП України

Р
і
ч
н
и

		и н і е д ж у ш і г а н	и н і е д ж у ш і г а н
		и н і е д ж у ш і г а н	и н і е д ж у ш і г а н
		и н і е д ж у ш і г а н	и н і е д ж у ш і г а н
		и н і е д ж у ш і г а н	и н і е д ж у ш і г а н

и н і е д ж у ш і г а н
и н і е д ж у ш і г а н
и н і е д ж у ш і г а н
и н і е д ж у ш і г а н

		и н і є д н я	ш ч е н н я
		и н і є д н я	ш ч е н н я
		и н і є д н я	ш ч е н н я
		и н і є д н я	ш ч е н н я

Т е м а : Ш ч е н н я в н а ш о м у к р а ї н і

<p>К о е ф і ц і е н т о б о р т у р о к і в</p>	<p>Н У Б і П</p>	<p>У К Р А ї Н И</p>	<p>і ї</p>		
<p><i>Показники функціонального стану основних засобів</i></p>					
<p>К о е ф і ц і</p>	<p>Н У Б і П</p>	<p>У К Р А ї Н И</p>	<p>і ї</p>		

		и н і е д ж у к р а ї н и	ш ч б і г л ю б и
		и н і е д ж у к р а ї н и	ш ч б і г л ю б и
		и н і е д ж у к р а ї н и	ш ч б і г л ю б и
		и н і е д ж у к р а ї н и	ш ч б і г л ю б и

У К Р А Ї Н І Я
П Е Н І
К Р А Ї
У К Р А Ї
О Р
К О
Л А Ч О П І
А Н
У С
О Н
Т Р
Е

КОНСТИТУЦІОНАЛЬНИЙ СУД УКРАЇНИ

НУБІЛ ШІ

НУБІЛ ШІ

НУБІЛ ШІ

НУБІЛ ШІ

УКРАЇНИ

УКРАЇНИ

УКРАЇНИ

УКРАЇНИ

К У Н а к і н е ц ь р о к у	НУБІП України		
	НУБІП України		

НУБІП України

Додаток Б.11

Затверджую

Керівник ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС»

Красков Р.А.

НУБІП України

Запропонований графік документообігу з обліку розрахунків із постачальниками ТОВ «ЕНЕРГОАЛЬЯНС»

Назва документа	Складання документа		Передавання до подальшої інстанції				Передача в бухгалтерію
	строк	виконавець	куди	кому	з якою метою	коли	
Товарно-транспортна накладна	У момент відвантаження цінностей	Постачальник	Склад	Зав. складом	Оприбуткування цінностей	Після одержання цінностей	Завскладом передає разом зі звітом про рух ТМЦ
Податкова накладна	За першою подією	Постачальник	ЄРПН	Бухгалтер контрольного реєстрацію	з Нарахування податкового кредиту	За першою подією	В день реєстрації в ЄРПН
Акт про виконані роботи, послуги	Після виконання робіт, послуг	Підрядник, замовник	У підрозділ де виконували ви роботи	Відповідальній особі	Приймання робіт, послуг	Після завершення виконання робіт, послуг	Відповідальна особа завірений акт передає в день підписання
Рахунок- фактура	При настанні строку оплати	Постачальник	Приймальна директора	Керівнику підприємства	Проведення оплати	Після укладання угоди чи усної домовленості	В день отримання для здійснення оплати

З графіком ознайомлені: головний бухгалтер

Рябченко А.В

Філімонов Ю.К

зав.складом
НУБІП України

НУБІП України