

Міністерство освіти і науки України
Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття другого (магістерського) рівня вищої освіти

**ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА**

(тема кваліфікаційної роботи)

виконав:

студент спеціальності

071 “Облік і оподаткування”

Харун Віталій Михайлович

науковий керівник:

д.е.н., проф. Лещук Г.В.

рецензент:

к.е.н., доцент Савків У.С.

Івано-Франківськ – 2024

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВІ ПРИНЦИПІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ	6
1.1 Сутність, значення бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства	6
1.2 Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні	12
1.3 Порівняння основних принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності за національними та міжнародними стандартами	19
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА ТОВ «ЗАХІД ПОСУД»	22
2.1 Організація бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності підприємства	22
2.2 Особливості складання фінансової звітності на підприємстві	33
2.3 Аналіз фінансового стану підприємства на основі фінансової звітності	39
РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	50
3.1 Програма аудиту фінансової звітності підприємства на прикладі ТОВ «Захід Посуд»	50
3.2 Вдосконалення бухгалтерського обліку та фінансової звітності ТОВ «Захід Посуд»	56
3.3 Напрямки вдосконалення аналізу та аудиту фінансової звітності підприємства	65
ВИСНОВКИ	70
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	76
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Актуальність дослідження. На сучасному етапі розвитку ринкових відносин надзвичайно важливою є інформаційна складова системи управління підприємством, яка забезпечується обліковими даними. Облік господарської діяльності підприємств є необхідною і обов'язковою складовою їх фінансово-господарської роботи. Бухгалтерський облік перетворює первинні дані на систематичні звіти про роботу підприємства і дає змогу приймати на основі цієї інформації управлінські рішення. Отже, метою бухгалтерського обліку є складання фінансової звітності як основної підсумкової форми надання інформації про діяльність підприємства за певний період. Для отримання користувачами достовірної та якісної фінансової інформації про діяльність підприємства законодавчо визначені основні принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні, які є загальними та основними вимогами для фінансової інформації. Незважаючи на тривалий час трансформації та уніфікації вимог, фінансова звітність підприємств, складена за національними стандартами не відповідає повною мірою ринково-орієнтованим підходам до розкриття інформації.

Ступінь наукової розробки. Проблемами застосування принципів бухгалтерського обліку, їх трансформації та зміни у сучасних умовах займалися низка вчених, зокрема, Альошкіна Н., Вороная Н., Банера Н.П., Бондаренко Н.М., Гелей Л.О., Голов С., Костякова А.А., Куцик П.О., Михалків А. А., Мурашко І.С., Озеран А.В. Серпенінова Ю. С., Скочиляс М.В., Стасюкова К.В., Товкун Л.В., Фоменко Т.С. та інші.

Об'єктом дослідження у роботі є система бухгалтерського обліку та фінансова звітність ТОВ «Захід Посуд».

Предметом дослідження є сукупність теоретико-методологічних, організаційних та практичних засад бухгалтерського обліку та фінансової звітності ТОВ «Захід Посуд» та їх відповідність основним принципам.

Метою магістерської роботи є обґрунтування теоретичних і методичних положень та основних принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, а також розробка практичних рекомендацій по удосконаленню організації, аналізу та аудиту фінансової звітності на конкретному підприємстві.

Відповідно до поставленої мети були визначені наступні **завдання**:

- охарактеризувати сутність бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства та їх значення для ефективного управління підприємством;
- розглянути нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні;
- здійснити порівняльний аналіз принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності за національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку;
- дати оцінку організації бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності ТОВ «Захід Посуд»;
- виявити особливості складання фінансової звітності на підприємстві;
- надати рекомендації щодо вдосконалення процесу формування фінансової звітності підприємства;
- проаналізувати фінансовий стану підприємства на основі фінансової звітності;
- виявити напрямки аудиту фінансової звітності ТОВ «Захід Посуд»;
- окреслити напрямки вдосконалення аналізу та аудиту фінансової звітності підприємства.

Наукова новизна одержаних результатів дослідження полягає в удосконаленні методики обліку та аналізу фінансової звітності підприємства, а саме надання рекомендацій щодо покращення обліку та аналізу фінансової звітності на ТОВ «Захід посуд».

Для досягнення поставленої мети використано такі **методи**: діалектичного пізнання – в процесі дослідження суті бухгалтерського обліку

та фінансової звітності; спостереження, порівняння, вивчення господарських процесів – при зборі фактичних даних бухгалтерського обліку та їх інтерпретації у фінансовій звітності; групування та логічного аналізу в процесі визначення основних принципів бухгалтерського обліку та їх порівняння за національними та міжнародними стандартами. Використано абстрактно-логічний метод – при визначенні послідовності етапів формування фінансової звітності, проведення її аналізу та аудиту.

Кваліфікаційна робота містить три розділи. У розділі 1 «Теоретичні основи формування фінансової звітності на основі принципів бухгалтерського обліку» визначено сутність та значення бухгалтерського обліку, його мета, завдання, предмет, об'єкти та функції, а також місце бухгалтерського обліку у системі господарського обліку підприємства. Також у даному розділі зазначено поняття, склад та якісні характеристики фінансової звітності підприємства, мета її формування та значення для задоволення інформаційних потреб користувачів фінансової інформації. Цей розділ викладено на 16 сторінках.

У розділі 2 «Організація бухгалтерського обліку та фінансової звітності на ТОВ «ЗАХІД ПОСУД» здійснено дослідження організації бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності товариства та особливостям формування фінансової звітності підприємства. Цей розділ викладено на 28 сторінках.

У розділі 3 «Організаційно-методологічні аспекти аналізу та аудиту фінансової звітності підприємства» проведено аналіз фінансового стану підприємства на основі фінансової звітності та запропоновано програму аудиту фінансової звітності. Виявлено проблеми аналізу та аудиту фінансової звітності та надано рекомендації щодо їх покращення. Цей розділ викладено на 16 сторінках.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА ОСНОВІ ПРИНЦИПІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

1.1 Сутність, значення бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства

Ефективне управління підприємством потребує достовірної та всебічної інформації про фінансово-господарську діяльність підприємства, її характер та обсяги, про наявність фінансових, матеріальних та трудових ресурсів, фінансових результатах діяльності. Основним джерелом такої інформації є поточні дані бухгалтерського обліку, і їх узагальнені результати у вигляді фінансової звітності. Облік господарської діяльності підприємств є необхідною і обов'язковою складовою їх фінансово-господарської роботи. Бухгалтерський облік перетворює первинні дані на систематичні звіти про роботу підприємства і дає змогу приймати на основі цієї інформації управлінські рішення.

«Підкреслюючи значення бухгалтерського обліку в управлінні господарською діяльністю, німецький вчений-економіст І. Ф. Шер ще наприкінці XIX століття писав, що «Бухгалтерський облік – непогрішний суддя минулого, необхідний керівник сучасного і надійний консультант майбутнього кожного підприємства» [34].

Вчені-економісти розглядають сутність бухгалтерського обліку як науки і практичної діяльності. «В. Швець зазначає, що облік є самостійною прикладною економічною наукою, яка має власну історію, методологію, предмет і виконує важливу зовнішню функцію – практичну. М. Кужельний вважав, що бухгалтерський облік виступає не просто як один з видів людської діяльності, але і як важлива функція управління, як засіб для вирішення завдань економічного і соціального розвитку, як наука» [34].

Бондаренко Н.М. визначає бухгалтерський облік як «складний механізм, призначення якого надавати та забезпечувати інформацією внутрішніх і зовнішніх користувачів з метою здійснення ефективного й оперативного управління суб'єктом господарювання в сучасних умовах» [4]

За Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» трактується поняття бухгалтерського обліку як процесу «виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність підприємства зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття рішень» [29].

В економічній літературі бухгалтерський облік поділяють на фінансовий та управлінський. Також існує підхід ототожнення фінансового та бухгалтерського обліку. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» окремо визначає поняття бухгалтерського та внутрішньогосподарського (управлінського) обліку. Цей Закон визначає поняття внутрішньогосподарського (управлінського) обліку як «систему збору, обробки та підготовки інформації про діяльність підприємства для внутрішніх користувачів у процесі управління підприємством» [29]. Особливості нарахування та сплати податків, їх регулювання на основі спеціальних нормативних актів вимагає особливого податкового обліку деяких процесів та операцій. Вимоги державних органів щодо подання статистичних даних вимагає ведення підприємством особливого обліку – статистичного.

Дослідивши підходи до класифікації, можна стверджувати, що існують такі види (підсистеми) бухгалтерського обліку:

- фінансовий - охоплює усі види операцій та напрямків діяльності та закінчується складанням фінансової звітності для зовнішніх користувачів;
- управлінський (внутрішньогосподарський) – охоплює певні види операцій відрізняється значною деталізацією та закінчується формуванням управлінської звітності для внутрішніх користувачів (управлінського персоналу);

- податковий облік – це бухгалтерський облік, що ведеться для нарахування та сплати податків, зборів та обов’язкових платежів;

- статистичний облік - досліджує кількісну та якісну сторони господарської діяльності підприємства для формування статистичної звітності.

Усі ці види обліку засновані на бухгалтерських проведеннях, саме тому вони є підсистемами бухгалтерського обліку підприємства, які деталізують та поглиблюють інформацію про певні об’єкти обліку.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» визначає мету здійснення бухгалтерського обліку, а саме в ньому зазначено, що «метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан та результати діяльності підприємства» [29].

Таким чином, у підсумку метою бухгалтерського обліку є складання фінансової звітності як основної підсумкової форми надання інформації про діяльність підприємства за певний період. Дуже важливим є те, що фінансова звітність є основою для прийняття рішень:

- управлінським персоналом підприємства, причому, як оперативних, так і стратегічних;

- акціонерами (власниками) підприємства для оцінки ефективності діяльності керівництва компанії та його працівників, оцінки потенційних виплат дивідендів;

- державними органами влади з огляду на їх зацікавленість у підприємстві як у платнику податків та стабільності його фінансового стану;

- потенційними інвесторами для оцінки ризиків та перспектив складення коштів у розвиток підприємства;

- кредиторами для оцінки кредитних ризиків та можливості загалом надання позикових коштів підприємству;

- покупцями і замовниками для прийняття рішення про довгострокову співпрацю з підприємством як надійним постачальником;
- постачальниками для оцінки здатності підприємства виконувати свої зобов'язання, його платоспроможності тощо.

Достатньо жорстка державна регламентація даної звітності, стандартизація її форм, нормативно-правове регулювання переліку статей, можливих для відображення в окремих звітах, роблять фінансову звітність головним інформаційним джерелом про підприємство здебільшого для зовнішніх зацікавлених осіб.

Фоменко Т.С., Гачка А.М., Гацько Д.Р. детально проаналізували погляди вітчизняних та зарубіжних вчених щодо складу та сутності функцій бухгалтерського обліку і визначили, що найбільш повним є набір функцій бухгалтерського обліку, що запропонований Коліном Друрі, і включає інформаційну, контрольну, аналітичну, регулюючу, мотивувальну та соціальну функції [39]. Проте, на нашу думку, основними є інформаційна, контрольна та аналітична функції бухгалтерського обліку.

Інформаційна функція бухгалтерського обліку виконується шляхом системного бухгалтерський обліку, що здійснює фіксацію та накопичення деталізованої та узагальненої інформації про склад, стан та рух майна суб'єкта господарювання та джерел його утворення, господарські процеси, про кінцеві результати фінансової та виробничо-господарської діяльності підприємства. Дані бухгалтерського обліку, ця інформація використовується для планування, прогнозування, формування тактики та стратегії господарської діяльності підприємства.

Контрольна функція бухгалтерського обліку полягає у тому, що він системно та детально фіксує усі факти здійснення операцій на різних стадіях виробництва, реалізації, постачання та оплати. Завдяки цьому можна проконтролювати увесь процес формування та використання майна, доходів та витрат підприємства.

Аналітична функція бухгалтерського обліку полягає у тому, що бухгалтерський облік дає можливості аналізувати інформацію про певні об'єкти обліку на певний момент часу. Дані обліку дозволяють аналізувати використання ресурсів підприємства, витрат на виробництво та реалізацію продукції, правильність встановлення цін та націнок на продукцію та товари, ефективність використання залучених фінансових ресурсів тощо.

До основних ознак бухгалтерського обліку належать:

- юридична доказовість. Кожна операція підприємства підтверджується первинним документом, що містить обов'язкові реквізити і має юридичну силу. Наприклад, реалізація продукції підтверджується видатковою накладною, що містить дату та номер. Ця дата і є датою реалізації продукції;

- безперервність – бухгалтерський облік починається із моменту заснування підприємства і здійснюється безперервно, виходячи з припущення, що діяльність підприємства буде безперервною;

- вартісне вимірювання – усі господарські явища, які обліковуються у натуральних та трудових вимірниках узагальнюються у вартісних (грошових) вимірниках;

- двоїсте (подвійне) відображення стану та змін господарських явищ та процесів. Господарські операції викликають зміни в об'єктах обліку, що повинні бути зафіксовані в системі рахунків бухгалтерського обліку. Оскільки кожна господарська операція викликає зміни як мінімум двох об'єктів обліку, то та сама сума відбивається одночасно на двох рахунках: за дебетом одного та кредитом іншого. Цей спосіб відображення господарського факту називається методом подвійного запису.

Узагальнюючим результатом бухгалтерського обліку є формування фінансової звітності підприємства. За Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», визначено сутність поняття фінансова звітність як «звітність, що

містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства» [29].

НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» визначено склад фінансової звітності, що містить:

- Баланс (звіту про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (звіту про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів;
- Звіту про власний капітал;
- Примітки до фінансової звітності [19].

Фінансова звітність повинна надавати можливість користувачам порівнювати фінансові звіти підприємства за різні періоди та фінансові звіти різних підприємств. Тому форми та правила складання фінансової звітності є уніфікованими. Передумовою зіставності є наведення відповідної інформації попереднього періоду та розкриття інформації про облікову політику і її зміни. Установлення і зміни облікової політики підприємства здійснюються підприємством, яке визначає її за погодженням з власником (власниками) або уповноваженим органом (посадовою особою) відповідно до установчих документів.

Фінансова звітність має такі характерні ознаки:

- призначена для зовнішніх користувачів;
- не є конфіденційною – оприлюднюється;
- регламентується законами та стандартами;
- має законодавчо визначені форми;
- оперує ретроспективними даними;
- є обов'язковою для кожного підприємства [19].

НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» визначає якісні характеристики формування фінансової звітності, а саме:

- дохідливість та зрозумілість інформації користувачам, яка подається у фінансових звітах за умови, що вони мають достатні знання та зацікавлені у сприйнятті цієї інформації;

- доречність інформації у фінансовій звітності, яка впливає на прийняття рішень користувачами;
- достовірність (правдивість). Достовірною (правдивою) вважають інформацію, яка не містить помилок та перекручень, які здатні вплинути на рішення користувачів звітності;
- порівнюваність, що надає можливість користувачам порівнювати фінансові звіти підприємства за різні періоди та фінансові звіти різних підприємств;
- зіставність, передумовою якої є наведення відповідної інформації попереднього періоду та розкриття інформації про облікову політику і її зміни [19].

Отже, основним завданням бухгалтерського обліку є формування повної та достовірної інформації про фінансово-господарську діяльність підприємства і його майновий стан для забезпечення ефективності у прийнятті рішень користувачами фінансової звітності.

1.2 Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні

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

Систему нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку можна охарактеризувати таким чином (рис.1.1). Проаналізувавши нормативні документи з бухгалтерського обліку, можна виділити декілька рівнів нормативного регулювання.

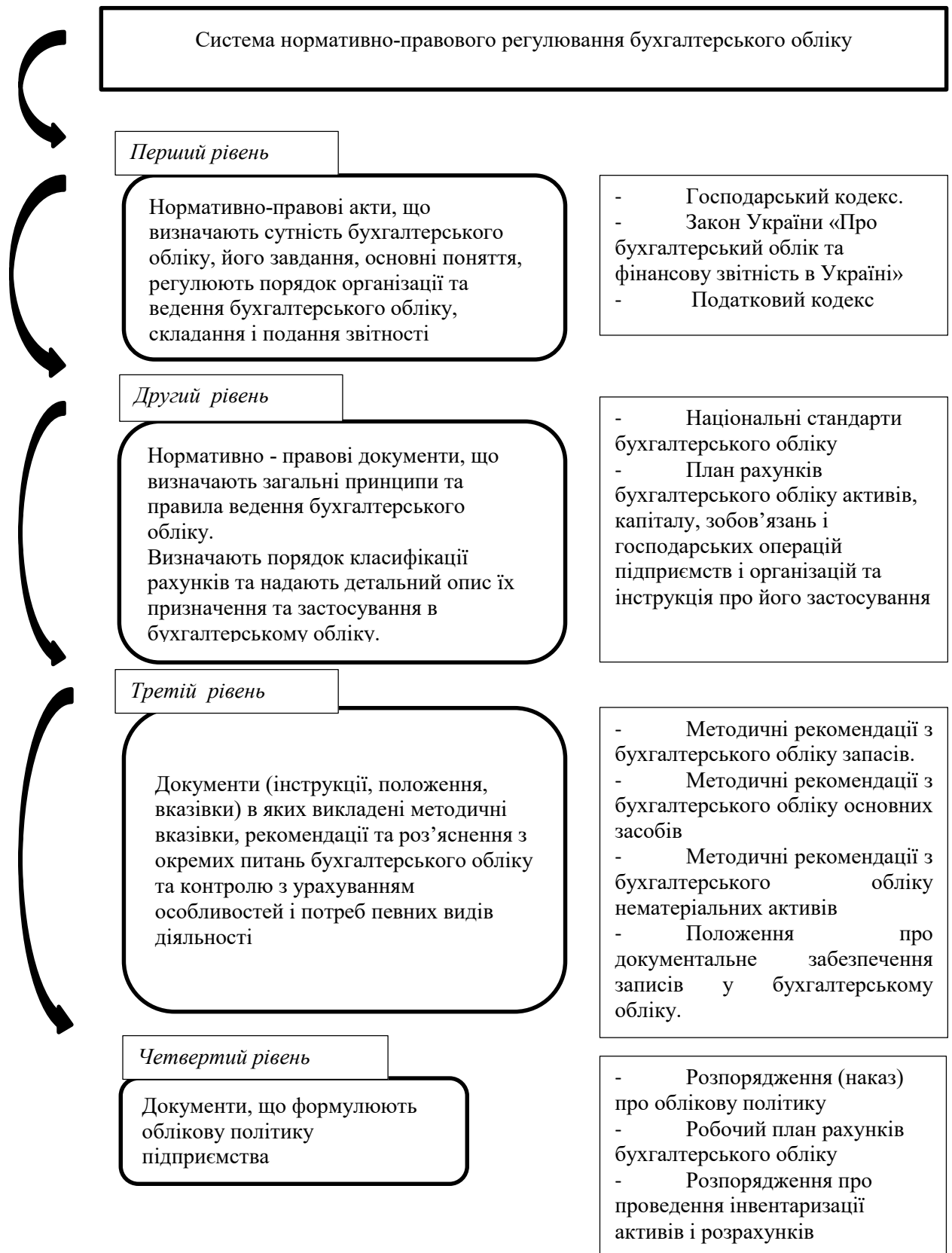


Рис.1.1. Система нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку на підприємстві

Джерело [9]

Перший рівень – Господарський кодекс України, Податковий кодекс України, Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та інші. Нормативні акти цього рівня забезпечують загальне регулювання здійснення обліку усіх активів та пасивів підприємства.

Другий рівень – Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, План рахунків бухгалтерського обліку та Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій.

Третій рівень – методичні рекомендації по застосування плану рахунків та обліку певних видів активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій. Наприклад, Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. № 433.

Четвертий рівень - Наказ про облікову політику підприємства; робочий план рахунків для обліку необоротних матеріальних активів. Ці документи слугують доповненням до законодавчих та нормативних актів і є внутрішніми регулюючими положеннями бухгалтерського обліку щодо групування та використання рахунків.

Перших три рівні регулюються на рівні держави і є обов'язковими для виконання усіма підприємствами та організаціями. Документи четвертого рівня формуються безпосередньо на підприємстві.

Найважливішим нормативно-правовим актом, що регулює бухгалтерський облік в Україні є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16 липня 1999 року № 996-XIV [29]. Цей Закон встановлює вимоги до подання та складання фінансової звітності, визначає правові засади регулювання та організації бухгалтерського обліку. Основними вимогами даного закону є:

- обов'язковість ведення бухгалтерського обліку. Відповідно до законодавства України, всі підприємства, незалежно від форми власності, повинні вести бухгалтерський облік;

- встановлення порядку ведення бухгалтерського обліку. Закон України визначає порядок ведення бухгалтерського обліку та вимоги до складання фінансової звітності, що повинні дотримуватися всіма підприємствами в Україні;

- встановлення принципів бухгалтерського обліку. Закон України встановлює принципи ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

- вимоги до складання фінансової звітності.

Основна мета Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16 липня 1999 року № 996-XIV полягає у встановленні загальних принципів та нормативів бухгалтерського обліку та підготовки фінансової звітності в Україні.

Другим важливим нормативно-правовим актом є Податковий кодекс України, прийнятий 2 грудня 2010 року № 2755- VI [24]. Податковий кодекс є основним законодавчим актом, що регулює питання оподаткування в Україні. Даний документ описує правила сплати та збору податків, встановлює штрафи та санкції за порушення податкового законодавства, а також містить загальні положення

Господарський кодекс України містить низку положень, які стосуються бухгалтерського обліку. В ньому сказано, що держава здійснює контроль і нагляд за господарською діяльністю підприємств у таких сферах, як:

- збереження та витрачання коштів і матеріальних цінностей; за станом і достовірністю бухгалтерського обліку та звітності;

- фінансових, кредитних відносин, валютного регулювання та податкових відносин - за додержанням суб'єктами господарювання кредитних зобов'язань перед державою і розрахункової дисципліни, додержанням вимог валютного законодавства, податкової дисципліни тощо [6].

Національні стандарти бухгалтерського обліку є нормативними документами, які визначають правила та принципи складання бухгалтерської звітності в Україні. Вони розробляються та затверджуються Міністерством фінансів України та визначають порядок визнання та оцінки активів,

зобов'язань, витрат та доходів підприємств. Національні стандарти бухгалтерського обліку є обов'язковими для застосування всіма суб'єктами господарювання, які здійснюють бухгалтерський облік в Україні. Формування фінансової звітності підприємства регулюється Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність».

НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» визначає:

- склад та елементи фінансової звітності;
- якісні характеристики фінансової звітності та принципи її складання;
- порядок розкриття інформації у фінансовій звітності.

НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» установлює «зміст і форму Фінансової звітності малого підприємства в складі Балансу (форма № 1-м) і Звіту про фінансові результати (форма № 2-м) та порядок її заповнення, а також зміст і форму Фінансової звітності мікропідприємства в складі Балансу (форма № 1-мс) і Звіту про фінансові результати (форма № 2-мс) та порядок її заповнення» [22].

План рахунків бухгалтерського обліку застосовується підприємствами незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності, а також виділених на окремий баланс філій, відділень та інших відособлених підрозділів юридичних осіб [8]. «План рахунків – це систематизований перелік рахунків бухгалтерського обліку для відображення господарських операцій і накопичення бухгалтерської інформації про діяльність підприємства, необхідної користувачам для прийняття рішень» [8]. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій структурно складається з 10 класів, які включають балансові, номінальні та позабалансові рахунки. Відповідність рахунків структурі фінансової звітності підприємства подана у таблиці 1.1.

Таблиця 1.1.

Узгодженість рахунків зі структурою фінансових звітів

Класи плану рахунків	Форми звітності Баланс
Клас 1. Необоротні активи	Розділ 1 (А). Необоротні активи
Клас 2. Запаси	Розділ 2 (А). Оборотні активи
Клас 3. Кошти, розрахунки та інші активи	Розділ 3 (А). Витрати майбутніх періодів
Клас 4. Власний капітал та забезпечення зобов'язань	Розділ 1 (П). Власний капітал Розділ 2 (П). Забезпечення наступних витрат та платежів
Клас 5. Довгострокові зобов'язання	Розділ 3 (П). Довгострокові зобов'язання
Клас 6. Поточні зобов'язання	Розділ 4 (П). Поточні зобов'язання Розділ 5 (П). Доходи майбутніх періодів
Клас 7. Доходи і результати діяльності Клас 8. Витрати за елементами Клас 9. Витрати діяльності	Звіт про фінансові результати
Клас 0. Позабалансові рахунки	Примітки до фінансової звітності

Джерело [33]

Це означає, що структура Плану рахунків максимально пристосована до форм фінансової звітності, що дає можливість за їх залишками та оборотами без додаткових вибірок складати Баланс та Звіт про фінансові результати. «Кожному розділу балансу і звіту про фінансові результати відповідають рахунки певних класів, а кожній статті – конкретні рахунки. Завдяки цьому процедура складання основних форм фінансової звітності зводиться до перенесення в них показників, уже сформованих на рахунках бухгалтерського обліку, не вимагаючи додаткових витрат часу на вибірку, групування й узагальнення даних» [32]

Балансові рахунки відображають засоби, що належать підприємству, і джерела їх утворення. До балансових рахунків належать рахунки 1,2,3,4,5,6,7,8 і 9 класу. Особливістю балансових рахунків є те, що немає обмежень для кореспонденції між ними.

Балансові рахунки визначено таким чином, щоб їхнє сальдо відповідало сумам, які відображаються у статтях балансу. Розділи I-III активу балансу заповнюють на підставі рахунків класів 1-3, а розділи I-III пасиву балансу на підставі рахунків класу 4-6. Дані рахунків класів 7-9 використовуються для складання Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

«План рахунків супроводжує інструкція по його застосуванню (№ 291), у якій викладено короткий економічний зміст і призначення кожного синтетичного рахунку та його субрахунків, наведені типові схеми кореспонденцій рахунків. Цей документ спрямований на забезпечення єдності відображення однорідних за змістом господарських операцій на відповідних синтетичних рахунках і субрахунках» [32].

Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів розроблені з метою забезпечення правильного відображення та контролю за запасами в бухгалтерському обліку. Вони містять рекомендації щодо класифікації запасів, оцінки вартості запасів, обліку руху запасів, а також вимоги до документального оформлення операцій зі зберігання та реалізації запасів. Використання методичних рекомендацій сприяє покращенню якості бухгалтерського обліку запасів і допомагає підприємствам відповідати вимогам законодавства [13].

Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів розроблені з метою визначення правильного та однакового обліку основних засобів у підприємствах різних форм власності та галузевої приналежності. У документі описані методи та рекомендації щодо ведення обліку основних засобів з урахуванням законодавства та вимог бухгалтерських стандартів [14].

Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку - це нормативний документ, що регулює порядок складання, зберігання та використання документів, які є джерелом інформації для бухгалтерського обліку. Згідно з цим Положенням, документальне забезпечення повинно забезпечувати достовірність, повноту та своєчасність облікових записів. У документах повинна бути вказана достовірна інформація про операції, що здійснюються, та їх результати. Також Положення встановлює правила зберігання документів та порядок доступу до них. Виконання вимог Положення є обов'язковим для всіх суб'єктів господарювання, які займаються бухгалтерським обліком [26].

Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань №879 визначає порядок проведення інвентаризації активів і зобов'язань та оформлення її результатів [27].

Слід відмітити, що деякі науковці виділяють і ще п'ятий, наднаціональний рівень нормативного регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності, до якого відносять Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності, серед яких слід виділити такі: МСБО 1. Подання фінансової звітності; МСБО 7. Звіт про рух грошових коштів; МСБО 10. Події після звітного періоду; МСБО 27. Консолідована та окрема фінансова звітність; МСБО 29. Фінансова звітність в умовах гіперінфляції; МСБО 34. Проміжна фінансова звітність; МСФЗ 1. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності; МСФЗ для МСП. Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств.

Дотримання нормативно-правових актів у бухгалтерському обліку є дуже важливим. Також важливо стежити за змінами в законодавстві, щоб уникнути невідповідності, яка може негативно вплинути на відображення операцій в обліку та звітності.

1.3 Порівняння основних принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності за національними та міжнародними стандартами

Доктор економічних наук Озеран А.В. в своїй роботі відзначає, що «в основу сучасної системи фінансової звітності покладено принципи, які є логічною передумовою для створення стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності будь-якої країни. Їх розуміння та неухильне дотримання сприяють забезпеченню якісних характеристик звітної інформації» [23].

У НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» визначено поняття принципу бухгалтерського обліку - це «правило, яким слід керуватися

при вимірюванні, оцінці та реєстрації господарських операцій і при відображенні їх результатів у фінансовій звітності» [19].

Слід відмітити, що наразі в наукових колах точаться запеклі дискусії про склад та сутність основних принципів бухгалтерського обліку. Це зумовлено різними вимогами та потребами користувачів фінансової звітності щодо інформації, що необхідно їм для прийняття рішень. Також неоднозначність у складі та значенні принципів бухгалтерського обліку, їх практичному застосуванні викликає відмінність їх трактування у національних та міжнародних стандартах бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Міжнародні стандарти фінансової звітності та Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку є групою нормативних документів, у яких визначаються загальні правила складання фінансової звітності та порядок відображення інформації про об'єкти бухгалтерського обліку у фінансовій звітності підприємства. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та Міжнародні стандарти фінансової звітності мають рекомендаційний характер на міжнародному рівні.

У Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» зазначено, що публічні акціонерні товариства, інші підприємства, які складають суспільний інтерес зобов'язані використовувати Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та Міжнародні стандарти фінансової звітності для складання фінансової звітності, інші підприємства самостійно обирають концептуальну основу для складання фінансової звітності [18].

Принципи бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, що зазначені у МСБО та НП(С)БО мають низку відмінностей (таблиця 1.2).

Таблиця 1.2

Принципи бухгалтерського обліку за МСБО та НП(С)БО

НП(С)БО «Загальні вимоги до фінансової звітності»	1	МСБО «Подання фінансової звітності»	1	Тлумачення
Автономності		-		Передбачає відокремлення майна та зобов'язань підприємства від майна та зобов'язань його власників

Повного висвітлення	-	Передбачає розкриття всієї інформації про операції, які можуть вплинути на прийняття рішень користувачами
Безперервності діяльності	Безперервність	Передбачає здійснення оцінки активів та зобов'язань, виходячи з припущення, що діяльність підприємства триватиме далі
Єдиного грошового вимірника	-	Застосування у фінансовій звітності єдиного грошового вимірника – гривні
Нарахування	Нарахування	Відповідність
Історичної (фактичної) собівартості	-	Оцінка активів здійснюється, виходячи з витрат на їх виробництво
Обачності	-	Недопущення заниження оцінки зобов'язань та завищення оцінки активів
Превалювання сутності над формою	-	Передбачає відображення операцій у фінансовій звітності, виходячи не тільки з їх юридичної сутності, але й економічного змісту
Періодичності	-	Передбачає умовне розподіл всієї діяльності підприємства на періоди для складання фінансової звітності
Послідовності	Послідовність	Застосування обраної облікової політики
-	Суттєвість та об'єднання у групи	Передбачає окреме подання кожного суттєвого класу статей, але можливо об'єднання несуттєвих рядків фінансової звітності у групі
-	Згортання	Передбачає недопущення згортання активів, зобов'язань, доходів та витрат
-	Частота звітності	Передбачає подання мінімального пакету фінансової звітності щонайменше щороку
-	Порівняльна інформація	Передбачає необхідність наведення інформації попередніх періодів відносно кожної статті фінансової звітності

Джерело: побудовано автором за даними [18]

Таким чином, із таблиці 1.2 можна зробити висновки, що перелік принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та міжнародними стандартами є відмінним. При цьому вітчизняним підприємства дозволено застосовувати міжнародні стандарти для складання фінансової звітності, тому ці відмінності потребують врахування.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТОВ «ЗАХІД ПОСУД»

2.1 Організація бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності підприємства

Об'єктом дослідження роботи є система бухгалтерського обліку та фінансової звітності ТОВ «Захід Посуд». За організаційно-правовою формою господарювання підприємство є товариством з обмеженою відповідальністю «Захід посуд» (Код ЄДРПОУ 41865336), засновниками якого є Сидор Т.Р. (50%) і Витвицький І.Я. (50%), статутний капітал становить 3 млн грн. Датою заснування товариства є 12.01.2018 року.

Основна інформація про підприємство подана у таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

Основна інформація про досліджуване ТОВ «Захід Посуд»

ЄДРПОУ:	31389194
Повна назва:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАХІД ПОСУД»
Скорочена назва	ТОВ «Захід Посуд»
Організаційна форма:	Товариство з обмеженою відповідальністю
Адреса:	76005, Україна, Івано-Франківський р-н, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Чорновола, будинок, 157
Дата реєстрації:	12.01.2018 (5 років 5 місяців)
Статутний капітал:	3000000 грн
Засновники:	Витвицький Ігор Ярославович, громадянин України Внесок: 1500000 грн, 50% Сидор Тарас Романович, громадянин України Внесок: 1500000 грн, 50%

ТОВ «Захід Посуд» є юридичною особою, здійснює господарську та іншу діяльність від свого імені на принципах повного господарського

розрахунку, має самостійний баланс, розрахунковий та інші рахунки в установах банків, печатку з своїм найменуванням, необхідні штампи і власні бланки.

Товариство може набувати майнових та особистих немайнових прав, вступати в зобов'язання, виступати в суді від свого імені. Має право створювати на території України та за її межами філії, представництва, а також дочірні підприємства відповідно до чинного законодавства України, самостійно здійснювати зовнішньоекономічну діяльність у відповідності з чинним законодавством України.

За Статутом товариства (Додаток А) метою діяльності та цілями діяльності товариства є одержання прибутку, задоволення суспільних потреб в його продукції, роботах, послугах та реалізація на підставі одержаних прибутків соціальних та економічних інтересів учасників.

Джерела формування майна підприємства:

- грошові і матеріальні внески засновників підприємства;
- доходи, отриманих від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг, а також від інших видів господарської діяльності;
- кредити банків і інших кредиторів;
- майно, придбане у інших суб'єктів господарювання, організацій і громадян;
- інші джерела.

ТОВ «Захід Посуд» самостійно здійснює господарську діяльність, розпоряджається прибутком. Самостійно планує свою діяльність і визначає перспективи розвитку, виходячи з реального споживчого попиту, необхідності соціального забезпечення розвитку підприємства. На випадок необхідності може придбати необхідні ресурси безпосередньо у виробників, може здавати в оренду, передавати, продавати, обмінювати з іншими підприємствами і організаціями матеріальні цінності і ресурси.

Директором ТОВ «Захід Посуд» є Витвицький Ігор Ярославович, що здійснює стратегічне та оперативне управління товариством.

Вищим органом управління ТОВ «Захід Посуд» є збори учасників, які скликаються за ініціативою учасника, що має частку в статутному капіталу більше 10%, за ініціативою вищого органу управління, іншими особами з питань, визначених законодавством України.

Загальні збори учасників вирішують наступні питання:

- визначення основних напрямів діяльності товариства;
- внесення змін до статуту товариства;
- зміна розміру статутного капіталу товариства;
- призначення директора товариства;
- розподіл чистого прибутку товариства;
- затвердження результатів діяльності ТОВ «Захід посуд» за рік, чи інший період та інші.

Основним видом діяльності товариства є торгівля (гуртова, гуртово-роздрібна, роздрібна, торгово-посередницька, імпорту-експорт) посудом, товарами побутової хімії, косметики, парфумерії, особистої гігієни, продукцією паперово-целюлозної промисловості, продуктами харчування та напоями, іншою продукцією.

Отже, ТОВ «Захід посуд» є товариством, що здійснює неспеціалізовану торгівлю, є самостійним суб'єктом господарювання та здійснює фінансово-господарську діяльність з метою отримання прибутку.

Штат бухгалтерії ТОВ «Захід Посуд» складається головного бухгалтера та двох бухгалтерів. Головний бухгалтер підприємства відповідно до посадової інструкції здійснює:

- організацію бухгалтерського обліку господарсько-фінансової діяльності та контроль за ощадливим використанням матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, схоронністю власності підприємства;
- формує відповідно до законодавства про бухгалтерський облік облікову політику підприємства;
- організує облік майна, зобов'язань і господарських операцій, придбаних основних засобів, товарно-матеріальних цінностей і коштів,

своєчасне відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій, пов'язаних з їх рухом, облік витрат виробництва, виконання кошторисів витрат, реалізації продукції, виконання робіт (послуг), результатів господарсько-фінансової діяльності підприємства, а також фінансових, розрахункових і кредитних операцій;

- очолює роботу з підготовки та прийняття робочого плану рахунків, форм первинних облікових документів, які застосовуються для оформлення господарських операцій, за якими не передбачені типові форми, розробки форм документів внутрішньої бухгалтерської звітності, а також забезпечення порядку проведення інвентаризацій, контролю за проведенням господарських операцій, дотримання технології обробки бухгалтерської інформації і порядку документообігу;

- здійснює контроль за дотриманням порядку оформлення первинних і бухгалтерських документів, розрахунків і платіжних зобов'язань, витрат фонду заробітної плати, за встановленням посадових окладів працівникам підприємства, проведенням інвентаризацій основних засобів, товарно-матеріальних цінностей і коштів, перевірок організації бухгалтерського обліку і звітності, а також документальних ревізій у підрозділах підприємства;

- вживає заходів з попередження нестач, незаконної витрати коштів і товарно-матеріальних цінностей, порушень фінансового і господарського законодавства; керує працівниками бухгалтерії.

Бухгалтер, що займається обліком розрахунків з контрагентами має виконувати такі функції:

- вести облік розрахунків з покупцями та постачальниками, документальне оформлення і відображення в відомостях;

- оформляти рахунки, прибуткові та видаткові накладні на отримання та реалізацію продукції;

- правильно відображати в системі 1С інформації по постачальниках і покупцях, про всі операції пов'язані з рухом продукції і розрахунками;

- забезпечувати достовірність даних по дебіторській та кредиторській заборгованості;
- робити розноску виписок банку по контрагентах підприємства;
- робити розноску в програмі 1С актів повернення товару та коштів, ведення касової книги;
- готувати та проводити інвентаризацію товарів на складі.

Бухгалтер з податкового обліку має виконувати такі функції:

- своєчасна та повна реєстрація підприємством господарських операцій з відображенням податкового кредиту і податкових зобов'язань;
- достовірне і своєчасне визначення сум податків та зборів (обов'язкових платежів), належних до сплати в бюджет усіх рівнів;
- своєчасне складання і надання податкової звітності;
- своєчасна сплата податків і зборів (обов'язкових платежів) до бюджетів різних рівнів;
- контроль за дотриманням податкового законодавства і нормативно-правових документів, що регулюють правила ведення податкового обліку та складання податкової звітності.

Крім того він займається нарахуванням заробітної плати працівників та сплатою податків з неї.

Ведення бухгалтерського обліку ТОВ «Захід Посуд» здійснює за допомогою програми «1С:Підприємство». Програмний продукт «Бухгалтерія 8 для України» включає технологічну платформу «1С:Підприємство» і конфігурацію (прикладне рішення) «Бухгалтерія для України». Правила ведення обліку налаштовані саме в конфігурації. «Бухгалтерія 8 для України» призначена для автоматизації бухгалтерського та податкового обліку, включаючи складання обов'язкової (регламентованої) періодичної звітності, в організаціях, які здійснюють будь-які види діяльності.

Бухгалтерський та податковий облік ведеться відповідно до чинного законодавства України. «Бухгалтерія 8 для України» забезпечує вирішення усіх завдань, що є поставлені перед бухгалтерією підприємства, якщо

бухгалтерська служба повністю відповідає за облік на підприємстві, включаючи, наприклад, виписку первинних документів, облік реалізації і тому подібне. Дане прикладне рішення також можна використовувати виключно для ведення бухгалтерського й податкового обліку, а завдання автоматизації інших служб, наприклад, відділу збуту, вирішувати спеціалізованими конфігураціями або іншими системами.

Підприємство користується Планом рахунків бухгалтерського обліку, який прописаний у даній програмі. Склад рахунків, організація аналітичного, валютного, кількісного обліку на рахунках відповідають вимогам законодавства по веденню бухгалтерського обліку й відображенню даних у звітності. При необхідності бухгалтера підприємства самостійно створюють додаткові субрахунки й розрізи аналітичного обліку.

Автоматизація загального обліку та обліку розрахунків з постачальниками на ТОВ «Захід Посуд» сприяє раціональній організації їх обліку, дозволяє суттєво скоротити витрати живої праці на створення та обробку первинних документів. Комп'ютеризація всього облікового процесу дає можливість в повному обсязі та оперативно отримувати всю необхідну інформацію щодо виникнення заборгованості за розрахунками та її погашення завдяки багаторівневому обліку автоматизованого програмного продукту.

Також ТОВ «Захід Посуд» користується у своїй діяльності електронним кабінетом платника податків для подання фінансової звітності та податкових накладних, об'єднаної звітності щодо заробітної плати і тому подібних документів та звітів. Електронний кабінет можна вважати застарілим та для оптимізації роботи краще використовувати програмний комплекс «М.Е.Дос».

Програма призначена для автоматизації робочого процесу шляхом документування попередньо визначених моделей звітів. М.Е.Дос забезпечує:

- організацію електронного документообігу між суб'єктами господарювання незалежно від форми власності та джерела фінансування;
- формування та подання електронних звітів до органів державного контролю, подачу звітності передбачено чинним законодавством України;

- можливість імпорту даних з будь-якої бухгалтерської програми (1С, ОПЗ та ін.);
- передача звітності електронною поштою з використанням електронного підпису та шифрування.

Ефективна та раціональна організація бухгалтерського обліку на підприємстві починається з розроблення його облікової політики, яка передбачає вибір комплексу методичних прийомів, способів та процедур організації і ведення бухгалтерського обліку підприємством із числа загальноприйнятих в державі. Тобто облікова політика – одне з важливих питань організації бухгалтерського обліку, правильне оформлення якого сприяє достовірному визначенню фінансового результату і вимагає правильного оформлення, повного розкриття у фінансовій звітності.

Оскільки законодавчими і нормативними документами непередбачено єдиної методології формування облікової політики, а тому підприємствам надано право самостійно розробляти її положення згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» і НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Виходячи з вищенаведеного, господарюючі суб'єкти самостійно обирають структуру і склад облікової політики. Облікова політика давно вийшла за межі системи обліку підприємства. Її спрямування сьогодні – вплив на результати діяльності, тобто на управлінські рішення.

Методологія бухгалтерського обліку на підприємстві багато в чому залежить від облікової політики. ТОВ «Захід Посуд» за законодавством формує наказ про облікову політику, де визначає основні положення, рахунки та методи обліку господарських операцій. Це перший наказ, що підприємство приймає щороку (Додаток Б).

В цьому розпорядчому документі підприємство прописує основні принципи та положення бухгалтерського обліку, що стосуються:

- порога суттєвості щодо окремих об'єктів обліку. ТОВ «Захід Посуд» визначило поріг суттєвості в розмірі 100 грн;

– методів амортизації необоротних активів (основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів). Підприємство використовує єдиний метод амортизації усіх необоротних активів – прямолінійний метод. Нарахування амортизації здійснюється з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством;

– вартісних ознак предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів. Вартість таких активів на підприємстві складає 6 тис грн. Причому малоцінні необоротні активи списуються у розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання об'єкта;

– переоцінки необоротних активів. ТОВ «Захід Посуд» не проводить переоцінку основних засобів на дату балансу за справедливою вартістю, первісну вартість основних засобів збільшує на суму витрат, що збільшують очікувані економічні вигоди від використання такого активу, Витрати, що підтримують об'єкт основного засобу у робочому стані відносити до витрат періоду, у якому такі витрати понесені;

– методів оцінки вибуття запасів. Підприємством обрано метод вибуття запасів – метод ФІФО. Оцінка запасів за методом ФІФО (собівартості перших за часом надходження запасів) ґрунтується на припущенні, що товари реалізують у тій послідовності, в якій вони надійшли на підприємство та відображені у бухгалтерському обліку. Тобто товари, реалізовані першими оцінюють за собівартістю перших за надходженням товарів тощо. Таким чином, передбачається, що на кінець періоду залишаються товари, які були придбані в останню чергу;

– порядку обліку (ідентифіковано або в загальному) і розподілу транспортно-заготівельних витрат. Транспортно-заготівельні витрати (ТЗВ) визначаються за середнім відсотком. Сума ТЗВ у процесі надходження товарів на підприємство між одиницями товарів не розподіляється, а враховується на субрахунку 289;

- методу обчислення резерву сумнівних боргів. Підприємство не створює резерв сумнівних боргів;
- бази розподілу загальнови виробничих витрат. Товариство визначило як базу розподілу – прямі матеріальні витрати.

Робочий план рахунків містить рахунки підприємства, які передбачені для ведення синтетичного та аналітичного обліку. Головне завдання формування робочого плану рахунків – це забезпечення можливості групування та аналізу інформації для потреб управління й контролю. Від того, наскільки обґрунтована будова плану рахунків, залежить й достовірність бухгалтерського балансу. Під час формування робочого плану рахунків враховуються всі потреби ведення обліку: формування фінансової звітності, підготовка управлінської інформації, визначення податків та зборів, визначення інформації для формування системи статистичного обліку тощо. Зокрема, він є основою для автоматизованої обробки облікової інформації, а тому повинен враховувати потреби та особливості програмного забезпечення підприємства.

ТОВ «Захід Посуд» за законодавством є малим підприємством і складає звітність відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність», а тому має право використовувати спрощений план рахунків бухгалтерського обліку. Цей план рахунків передбачає використання 27 рахунків синтетичного обліку, що наведені у таблиці 2.2.

Наступним аспектом облікової політики є встановлення вимог до документального оформлення господарських операцій. В системі бухгалтерського обліку документ, який є носієм інформації про господарську операцію, виступає єдиним підґрунтям внесення даних у автоматизовану систему обліку. За цією вимогою підприємство зобов'язане особливу увагу приділяти організації формування інформації в системі первинного обліку розрахунків за податками та платежами.

**План рахунків, який використовує ТОВ «Захід Посуд» при здійсненні
бухгалтерського обліку господарських операцій**

Номер	Назва рахунку
10	Основні засоби
13	Знос (амортизація) необоротних активів
14	Довгострокові фінансові інвестиції
15	Капітальні інвестиції
18	Інші необоротні активи
20	Виробничі запаси
23	Виробництво
26	Готова продукція
30	Готівка
31	Рахунки в банках
35	Поточні фінансові інвестиції
37	Розрахунки з різними дебіторами
39	Витрати майбутніх періодів
40	Власний капітал
44	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)
47	Забезпечення майбутніх витрат та платежів
48	Цільове фінансування і цільові надходження
55	Інші довгострокові зобов'язання
64	Розрахунки за податками та платежами
66	Розрахунки з оплати праці
68	Розрахунки за іншими операціями
69	Доходи майбутніх періодів
70	Доходи від реалізації
74	Інші доходи
79	Фінансові результати
90	Собівартість реалізації
91	Загальновиробничі витрати
97	Інші витрати

Джерело [30]

За обліковою політикою підприємства реалізація, витрати та активи визнаються за вирахуванням ПДВ, крім випадків, коли: ПДВ, що виник при закупівлі активів та послуг, не може бути відшкодованим податковими органами. В такому разі податок на додану вартість визнається як частина витрат на придбання активу або частина витрат на етапі, залежно від обставин; коли дебіторська та кредиторська заборгованість відображена з урахуванням ПДВ. Чиста сума ПДВ, що може бути відшкодована податковими органами

або сплачена їм, включається до складу дебіторської чи кредиторської заборгованості в Звіті про фінансовий стан.

Згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань № 879 від 02.09.2014 р. всі підприємства зобов'язані періодично проводити інвентаризацію. Періодичність та порядок проведення інвентаризації прописано у Наказі про облікову політику.

Проведення інвентаризації забезпечується власником (власниками) або уповноваженим органом (посадовою особою), який здійснює керівництво підприємством відповідно до законодавства та установчих документів, який створює необхідні умови для її проведення, визначає об'єкти, періодичність та строки проведення інвентаризації, крім випадків, коли проведення інвентаризації є обов'язковим. Інвентаризація проводиться з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства. Під час інвентаризації активів і зобов'язань перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан, відповідність критеріям визнання і оцінка.

На підприємстві для проведення інвентаризації за наказом керівництва створюється інвентаризаційна комісія з представників апарату управління підприємства, бухгалтерської служби та досвідчених працівників підприємства, які знають об'єкт інвентаризації, ціни та первинний облік.

Інвентаризаційну комісію очолює керівник підприємства (його заступник) або керівник структурного підрозділу підприємства, уповноважений керівником підприємства. Інвентаризація проводиться повним складом інвентаризаційної комісії (робочої інвентаризаційної комісії) та у присутності матеріально відповідальної особи у місцях зберігання запасів. Також разом з бухгалтерською службою визначають результати інвентаризації і розробляють пропозиції щодо заліку нестач і лишків за пересортицею, а також списання нестач у межах норм природного убутку.

2.2 Особливості складання фінансової звітності на підприємстві

Визначення фінансової звітності подано у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», де сказано, що «фінансова звітність - звітність, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства» [29]. Аналогічне визначення формулюється у НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до складання фінансової звітності» [19]

Також Закон України №996 визначає мету складання фінансової звітності, якою є «надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан та результати діяльності підприємства» [29] і визначає принципи її складання: повне висвітлення, автономність, безперервність, нарахування, перевалювання сутності над формою, єдиний грошовий вимірник, інші.

Закон України №996 визначає також, що «Звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік. Проміжна фінансова звітність складається за результатами першого кварталу, першого півріччя, дев'яти місяців. Крім того, відповідно до облікової політики підприємства фінансова звітність може складатися за інші періоди» [29].

Для мікропідприємств, малих підприємств, які визнані такими відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», непадприємницьких товариств, представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності встановлюється скорочена за показниками фінансова звітність у складі балансу і звіту про фінансові результати, форма і порядок складання яких визначаються НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 25 лютого 2000 року № 39 [22].

У балансі ТОВ «Захід Посуд» відображаються активи, зобов'язання та власний капітал. Підсумок активів балансу повинен дорівнювати сумі зобов'язань та власного капіталу. Розглянемо окремі статті активу балансу підприємства (таблиця 2.3).

Таблиця 2.3

**Зміст та характеристика окремих статей активу балансу
підприємства**

Стаття	Характеристика
Нематеріальні активи	відображається вартість об'єктів, віднесених до складу нематеріальних активів.
Незавершені капітальні інвестиції	відображається вартість незавершених на дату балансу капітальних інвестицій в необоротні активи на будівництво, реконструкцію, модернізацію (інші поліпшення, що збільшують первісну (переоцінену) вартість), виготовлення, придбання об'єктів матеріальних необоротних активів
Основні засоби	наводиться вартість власних та отриманих на умовах фінансового лізингу, довірчого управління об'єктів і орендованих єдиних (цілісних) державних майнових комплексів, які віднесені до складу основних засобів, а також вартість інших необоротних матеріальних активів
Запаси	відображається вартість запасів сировини, основних і допоміжних матеріалів, палива, покупних напівфабрикатів і комплектувальних виробів, запасних частин, тари (крім інвентарної), будівельних матеріалів та інших матеріалів, призначених для використання в ході нормального операційного циклу
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	відображається заборгованість покупців або замовників за реалізовані їм продукцію, товари, роботи або послуги, включаючи забезпечену векселями заборгованість скоригована на резерв сумнівних боргів (нетто).
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	визнана дебіторська заборгованість казначейських, фінансових і податкових органів, державних цільових фондів, зокрема за розрахунками з тимчасової непрацездатності. Окремо наводиться дебіторська заборгованість з податку на прибуток.
Поточні фінансові інвестиції	відображаються фінансові інвестиції на строк, що не перевищує один рік, які можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент (крім інвестицій, які є еквівалентами грошових коштів).
Гроші та їх еквіваленти	відображаються готівка в касі підприємства, гроші на поточних та інших рахунках у банках, які можуть бути вільно використані для поточних операцій, а також грошові кошти в дорозі, електронні гроші, еквіваленти грошей. У цій статті наводяться кошти в національній або іноземних валютах. Кошти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу, або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються як необоротні активи.

Складено автором на основі джерела [22]

У статті пасиву балансу «Зареєстрований (пайовий) капітал» наводиться «зафіксована в установчих документах сума статутного капіталу підприємства з урахуванням суми внесків до оголошеного, але ще не зареєстрованого статутного капіталу.

У статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» відображається сума нерозподіленого прибутку або непокритого збитку. Сума непокритого збитку наводиться в дужках та вираховується при визначенні підсумку власного капіталу.

У статті «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» відображається сума заборгованості постачальникам і підрядникам за матеріальні цінності, виконані роботи та отримані послуги, включаючи заборгованість, забезпечену векселями.» [22]

У звіті про фінансові результати наводиться інформація про доходи, витрати, прибутки і збитки від діяльності підприємства за звітний період. Показники про податок на прибуток, витрати і збитки наводяться в дужках.

«У статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» відображається дохід від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг без непрямих податків і зборів та інших вирахувань з доходу.

У статті «Інші операційні доходи» відображаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та груп вибуття тощо. Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції та дохід від зміни вартості поточних біологічних активів також наводяться у цій статті.

У статті «Інші доходи» відображаються: дивіденди, відсотки, доходи від участі в капіталі та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій; дохід від реалізації фінансових інвестицій; дохід від неопераційних курсових різниць; інші доходи, які виникають у процесі діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

У статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» показується виробнича собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) та/або собівартість реалізованих товарів.

У статті «Інші операційні витрати» наводяться адміністративні витрати, витрати на збут, а також собівартість реалізованих оборотних активів (крім готової продукції, товарів і фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та груп вибуття; відрахування на створення резерву сумнівних боргів і сума списаних безнадійних боргів; втрати від знецінення виробничих запасів; втрати від операційних курсових різниць; визнані економічні санкції; відрахування для забезпечення відшкодування наступних операційних витрат; інші витрати, що пов'язані з операційною діяльністю підприємства. У цій статті також відображається належна до сплати за звітний період відповідно до законодавства сума податків і зборів.

У статті «Інші витрати» відображаються: витрати на сплату процентів та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями; втрати від участі в капіталі; собівартість реалізації фінансових інвестицій; втрати від неопераційних курсових різниць; втрати від уцінки фінансових інвестицій та необоротних активів; інші витрати, які виникають у процесі діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

У статті «Фінансовий результат до оподаткування» відображається різниця між доходами та витратами підприємства.

У статті «Чистий прибуток (збиток)» відображається чистий прибуток або чистий збиток - різниця між сумою фінансового результату до оподаткування і сумою витрат з податку на прибуток» [22]

ТОВ «Захід Посуд» складає скорочену фінансову звітність, що включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан підприємства) форма №1-м - баланс (звіт про фінансовий стан) - звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну дату його активи, зобов'язання і власний капітал;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма № 2-м - звіт про доходи, витрати, фінансові результати та сукупний дохід.

У Додатку В, Додатку Г та Додатку Д представлена фінансова звітність підприємства, що складена за НП(С)БО 25 звітним періодом якої є квартал.

ТОВ «Захід Посуд» знаходиться на загальній системі оподаткування і є платником ПДВ, тобто сплачує податок на прибуток, ПДВ, інші податки та збори, передбачені законодавством.

Облік ПДВ на підприємстві складається з обліку таких компонентів:

- податковий кредит – це сума, на яку платник податку на додану вартість має право зменшити податкове зобов’язання за звітний період (сума ПДВ сплачена таким підприємством у складі вартості товарів, робіт, послуг, придбаних в іншого платника ПДВ, або сплачена на кордоні митним органам).

У Додатку Д подана Податкова декларація з ПДВ за січень 2024 року, в якій визначено податковий кредит щодо ПДВ в сумі 1026977грн;

- податкове зобов’язання – сума коштів, яку платник податків, у тому числі податковий агент, повинен сплатити до відповідного бюджету як податок або збір на підставі, в порядку та строки, визначені податковим законодавством (у тому числі сума коштів, визначена платником податків у податковому векселі та не сплачена в установленій законом строк).). У Податковій декларації з ПДВ за січень 2024 року визначено податкове зобов’язання щодо ПДВ в сумі 1152524 грн.

Важливим документом для підтвердження податкового кредиту та податкового зобов’язання є податкова накладна. Податкова накладна (ПН) – це документ, який існує лише в електронному вигляді та використовується платниками для підтвердження податкового зобов’язання та права на податковий кредит. Вона має бути обов’язково зареєстрована у Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН). Тільки зареєстрована податкова накладна надає право підприємству на податковий кредит, а реєстрація такої накладної є обов’язком продавця.

Тобто при реалізації продукції ТОВ «Захід Посуд» формує податкову накладну і реєструє її в ЄРПН. Це підтверджує виникнення податкових зобов’язань щодо ПДВ. Формування податкової накладної відбувається на

дату виписки видаткової накладної підприємством, тобто на дату визнання доходу від реалізації продукції ТОВ «Захід Посуд».

Основними звітними документами з обліку розрахунків за податками та платежами є податкові декларації. Зокрема, ТОВ «Захід Посуд» формує податкову декларацію з податку на прибуток та податкову декларацію з ПДВ (Додаток Е). Податкова декларація щодо ПДВ формується за звітний період, який дорівнює одному календарному місяцю. Наразі всі без винятку платники ПДВ, у т. ч. ті, хто перебуває на спрощеній системі оподаткування, щомісяця подають декларацію з ПДВ. Ця звітність подається протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного місяця (пп. 49.18.1 ПКУ) [24].

2.3 Аналіз фінансового стану підприємства на основі фінансової звітності

Аналіз фінансового стану ТОВ «Захід посуд» доцільно розпочинати із дослідження складу та структури активів підприємства за допомогою аналітичного балансу, наведеного у таблиці 2.4, побудованої за даними фінансової звітності підприємства (Додаток В, Г, Д).

Аналітичний баланс (табл. 2.4) показує, що у структурі активів балансу переважають оборотні активи, частка яких складала 91,39% на кінець першого кварталу 2023 року, 91,29% - другого, і 88,88% - третього. Така структура балансу відповідає особливостям господарської діяльності ТОВ «Захід посуд», яке займається торгівельною діяльністю.

Таблиця 2.4

Аналітичний баланс ТОВ «Захід посуд» за аналізований період

Показники	I кв 2023 року	II кв 2023 року	III кв 2023 року	Відхилення III кв 2023 від I кв 2023 року
-----------	----------------	-----------------	------------------	---

	сума, тис.грн.	питома вага, %	сума, тис.грн.	питома вага, %	сума, тис.грн.	питома вага, %	абсолютне , тис. грн.	відносне, %	структури, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
АКТИВ БАЛАНСУ									
Необоротні активи	2397,70	8,61	2350,40	8,71	3172,80	11,12	775,10	32,33	2,50
Оборотні активи	25434,9	91,39	24619,70	91,29	25361,00	88,88	-73,90	-0,29	-2,50
Разом	27832,6	100,00	26970,10	100,00	28533,80	100,00	701,20	2,52	0,00
ПАСИВ БАЛАНСУ									
Власний капітал	5368,00	19,29	5886,10	21,82	6046,80	21,19	678,80	12,65	1,90
Довгострокові зобов'язання	604,6	2,17	636,3	2,36	562	1,97	-42,60	-7,05	-0,20
Поточні зобов'язання	21860,0	78,54	20447,70	75,82	21925,00	76,84	65,00	0,30	-1,70
Разом	27832,6	100,00	26970,10	100,00	28533,80	100,00	701,20	2,52	0,00

Щодо пасиву балансу, то основним джерелом фінансових ресурсів підприємства є залучений капітал, а саме поточні зобов'язання, частка яких становила 78,54 % на кінець першого кварталу 2023 року, 75,82% - другого, і 76,84% - третього.

Позитивною тенденцією фінансово-господарської діяльності підприємства є зростання питомої ваги власного капіталу з 19,59% у першому кварталі до 21,19% усіх пасивів у третьому кварталі 2023 року.

Структура активів підприємства говорить про те, що його власники не мають наміру вкладати кошти у необоротні активи, а зосереджують фінансові ресурси у оборотних коштах, тобто у робочому капіталі. Щодо джерел фінансування – то це, переважно, позичковий капітал, а саме поточна кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання.

Відповідність структури капіталу активам підприємства визначається виходячи з того, що зростання частки капіталу, що вкладений в менш ліквідні активи суттєво збільшує ризик та знижує ефективність структури капіталу підприємства.

Проведемо аналіз ліквідності балансу підприємства за відносними показниками ліквідності. Для оцінки ліквідності активів використовують такі відносні показники:

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності дає загальну оцінку платоспроможності і розраховується за формулою:

$$K_{аб.л} = \frac{A_1}{ПЗ}, \quad (1.1)$$

де A_1 – найбільш ліквідні активи - усі статті грошових засобів підприємства і короткострокові вкладення (надійні цінні папери);

ПЗ – поточні зобов'язання.

Цей коефіцієнт вказує на частину короткострокових позикових зобов'язань можна за необхідності погасити найбільш ліквідними активами. Нормативне значення цього коефіцієнта 0,2 – 0,35.

Коефіцієнт швидкої ліквідності обчислюється так:

$$K_{шв.л} = \frac{(A_1 + A_2)}{ПЗ} \quad (1.2)$$

де, A_2 - активи, що швидко реалізуються це сума дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги, дебіторської заборгованості за розрахунками, іншої поточної дебіторської заборгованості та інших оборотних активів.

Цей коефіцієнт вказує на частину короткострокових позикових зобов'язань можна погасити реалізувавши швидко реалізовані активи. Норма 0,7 - 1.

Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує співвідношення оборотних активів і поточних зобов'язань:

$$K_{зал.л} = \frac{(A_1 + A_2 + A_3)}{ПЗ} \quad (1.3)$$

де A_3 - активи, що повільно реалізуються це сума виробничих запасів, готової продукції, товарів, інших запасів і довгострокових фінансових вкладень.

Цей коефіцієнт характеризує співвідношення оборотних активів і поточних зобов'язань. Для нормального функціонування підприємства цей показник має бути більшим за одиницю [22].

Проаналізуємо у таблиці 2.5 динаміку показників ліквідності ТОВ «Захід посуд» за три квартали 2023 року.

Таблиця 2.5

**Динаміка показників ліквідності ТОВ «Захід посуд»
за три квартали 2023 року**

Показники	Звітний період			Абсолютне відхилення (+,-)			Відносне відхилення, %		
	I кв 2023 року	II кв 2023 року	III кв 2023 року	II кв до I кв	III кв до II кв	III кв до I кв	II кв до I кв	III кв до II кв	III кв до I кв
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Оборотні активи, тис. грн.	25434,9	24619,7	25361	-815,2	741,3	-73,9	-3,21	3,01	-0,29
2. Грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн..	6576,7	5544,8	5702,2	-1031,9	157,4	-874,5	-15,69	2,84	-13,30
3. Запаси, тис. грн.	9860,1	8593,5	9177,0	-1266,6	583,5	-683,1	-12,85	6,79	-6,93
4. Поточні зобов'язання, тис. грн.	21860,0	20447,7	21925	-1412,3	1477,3	65,0	-6,46	7,22	0,30
5. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,30	0,27)	0,26	-0,03	-0,01	-0,04	-9,87	-4,09	-13,55
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,71	0,78	0,74	0,07	-0,05	0,03	10,01	-5,82	3,60
Коефіцієнт загальної ліквідності	1,16	1,20	1,16	0,04	-0,05	-0,01	3,48	-3,93	-0,59

За результатами досліджень ліквідності підприємства (таблиця 2.5) можна зробити наступні висновки:

- коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, що підприємство є

платоспроможним і в разі виникнення необхідності в терміновому погашенні зобов'язань має в достатній кількості абсолютно ліквідні активи - грошові кошти та їх еквіваленти (нормативне значення показника 10-20%);

- коефіцієнт швидкої ліквідності показує, що підприємство у короткостроковій перспективі є ліквідним, адже значення коефіцієнта є більшим за норму (норма – 0,5%);

- коефіцієнт загальної ліквідності або коефіцієнт покриття характеризує здатність підприємства забезпечувати свої короткострокові зобов'язання з найбільш легко реалізованої частини активів – оборотних коштів. Нормативне значення коефіцієнта 1,5-2,5, але не менше 1. Оборотні активи ТОВ «Захід посуд» за три квартали 2023 року незначно перевищувати його поточні зобов'язання (на 16-20%).

Загалом, можна говорити, про платоспроможність та достатню загальну ліквідність активів ТОВ «Захід посуд» у 2023 році.

Порушення фінансової стійкості підприємства призводить до втрати ним платоспроможності, що зумовлює загрозу банкрутства підприємства. Тому, на наш погляд, оцінювати ступінь фінансової стійкості та незалежності від зовнішніх джерел фінансування підприємства слід саме за показниками фінансової стійкості.

Деталізований аналіз в динаміці фінансової стійкості підприємства за сукупністю відносних показників уможливають всебічну оцінку стану і тенденцій зміни фінансової стійкості підприємства та визначення наявних потенційних можливостей (резервів) підвищення фінансової стійкості та стабільності. Перелік коефіцієнтів для аналізу фінансового стану, формули їх розрахунку та їх економічна характеристика наведена у таблиці 2.6.

Таблиця 2.6

Коефіцієнти для оцінки фінансової стійкості підприємства

Коефіцієнт	Формула	Характеристика
------------	---------	----------------

Коефіцієнт автономії (незалежності)	$K_{авт} = \frac{BK}{BB}$ де BK - власний капітал BB - валюта балансу	Цей коефіцієнт характеризує в загальній сумі коштів, авансових у його діяльність. Що вищим є значення цього показника, то більше підприємство є фінансово стійким і незалежним від зовнішніх кредиторів. Оптимальне значення - 0.5
Коефіцієнт фінансової стабільності	$K_{ф} = \frac{BK + ДЗ}{BB}$ де ДЗ – довгострокові зобов'язання	Цей коефіцієнт вказує частку довгострокових джерел фінансування активів підприємства.
Коефіцієнт фінансової заборгованості	$K_{ф.напр} = \frac{ЗК}{BB}$ де ЗК – залучений капітал	Цей коефіцієнт характеризує частку запозичених коштів у валюті балансу. Оптимальне значення ≤ 0.5 . Перевищення верхньої межі свідчить про велику залежність підприємства від зовнішніх фінансових джерел.
Коефіцієнт маневреності	$K_{м} = \frac{BOK}{BK}$ де BOK – власні оборотні кошти	Цей коефіцієнт характеризує частку власних оборотних коштів у власному капіталі. Оптимальне значення 0.2-0.5
Коефіцієнт покриття	$K_{с. м/ім.} = \frac{OA}{ПЗ}$ Де OA – оборотні активи підприємства ПЗ – поточні зобов'язання	Цей коефіцієнт показує яку частку поточних зобов'язань можна покрити оборотними активами

Проаналізувавши показники фінансової стійкості підприємства (таблиця 2.7) отримано наступні результати:

- коефіцієнт автономії показує ступінь незалежності підприємства від зовнішніх запозичень. За три квартали 2023 року цей коефіцієнт має критично низькі значення - 0,19-0,22, при нормі 0,5;
- коефіцієнт фінансової стійкості показує частку власних та довгострокових пасивів підприємства у складі загальних пасивів. ТОВ «Захід посуд» мало довгострокові зобов'язання з кредиту на незначну суму, що входять до складу довгострокових пасивів, крім власного капіталу, то цей показник майже дорівнював коефіцієнту автономії;

Таблиця 2.7

**Динаміка показників фінансової стійкості ТОВ «Захід посуд»
за три квартали 2023 року**

Показники	Звітний період			Абсолютне відхилення, тис. грн (+,-)			Відносне відхилення, % (+,-)		
	I кв 2023 року	II кв 2023 року	III кв 2023 року	II кв до I кв	III кв до II кв	III кв до I кв	II кв до I кв	III кв до II кв	III кв до I кв
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Пасив, тис. грн.	27832,6	26970,1	28533,8	-862,50	1563,70	701,20	-3,10	5,80	2,52
Власний капітал, тис. грн.	5368,00	5886,10	6046,80	518,10	160,70	678,80	9,65	2,73	12,65
Позиковий капітал, тис. грн.	22464,6	21084,0	22487,0	-1380,6	1403,0	22,40	-6,15	6,65	0,10
Власний оборотний капітал, тис. грн.	2970,30	5877,49	3696,40	2907,19	-2181,1	726,10	97,88	-37,11	24,45
Оборотні активи, тис.грн.	25434,9	24619,7	25361,0	-815,20	741,30	-73,90	-3,21	3,01	-0,29
Коефіцієнт автономії	0,19	0,22	0,21	0,03	-0,01	0,02	13,16	-2,90	9,88
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,21	0,22	0,23	0,01	0,01	0,02	1,74	7,28	9,15
Коефіцієнт фінансової заборгованості	0,81	0,78	0,79	-0,03	0,01	-0,02	-3,14	0,81	-2,36
Коефіцієнт маневрування	0,12	0,24	0,15	0,12	-0,09	0,03	104,43	-38,95	24,81
Коефіцієнт покриття оборотних активів	1,13	1,17	1,13	0,04	-0,04	0,00	3,13	-3,42	-0,39

- коефіцієнт фінансової заборгованості показує частку залученого капіталу у джерелах фінансових ресурсів підприємства. За три квартали 2023 року цей коефіцієнт був близьким до 80%, що показує значну залежність підприємства від зовнішніх фінансових ресурсів, що негативно впливає на його фінансову стійкість;

- коефіцієнт маневрування показує яку частину власного капіталу підприємство вклало у оборотні активи. Коефіцієнт маневрування ТОВ «Захід посуд» показує, що на кінець I кварталу оборотні активи підприємства фінансувались власним капіталом лише на 12%, у II кварталі – на 24%, а у третьому – на 15%. Це означає, що підприємство майже на 85% фінансувало свій робочий капітал у 2023 році за рахунок залучених та позичених фінансових ресурсів;

- розраховані коефіцієнти покриття у 2023 році було більшими за 1, що означає повне покриття оборотними активами короткострокових пасивів і є позитивним фактором фінансово-господарської діяльності.

Отже, ТОВ «Захід посуд» має неоптимальну структуру пасивів, що призводить до нестійкого фінансового стану.

Далі проведемо дослідження фінансових результатів підприємства, джерел їх формування та факторів впливу на ці показники.

Основні фінансові результати господарської роботи підприємства та їх динаміка подано у таблиці 2.8, яка побудована за фінансовою звітністю ТОВ «Захід посуд»(додаток В, Г, Д).

Таблиця 2.8

Динаміка основних фінансових результатів діяльності ТОВ «Захід посуд»

Показники	I квартал 2023 року	II квартал 2023 року	III квартал 2022 року	III квартал 2023 року	Відносне відхилення III кв. 2023 /III кв. 2022 року
Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн	19338	34556,8	43956,6	49994,1	113,74
Інші операційні доходи	187,2	911,6	146,1	1514,9	1036,89
Інші доходи	11,9	11,9	0	140,7	0,00
Разом доходів	19537,1	35480,3	44102,7	51649,7	117,11
Собівартість реалізованої продукції, тис. грн	15091,9	26042,4	34213,2	37389,7	109,28
Інші операційні витрати	3839,2	7626,8	3800,7	11807,7	310,67
Інші витрати	197,5	770,7	32,1	1215,9	3787,85
Разом витрати	19128,6	34439,9	41046,0	50413,3	122,82
Фінансові результат до оподаткування	408,5	1040,4	3056,7	1236,4	40,45
Податок на прибуток	76,9	190,7	550,2	226	41,08
Чистий прибуток	331,6	849,7	2506,5	1010,4	40,31

Із таблиці 2.8, можна зробити висновок про зростання обсягів чистого доходу підприємства протягом 3 кварталів 2023 року. За 9 місяців 2023 року чистий дохід від реалізації продукції становив 49994,1 тис грн., а за аналогічний період 2022 року – 43956,6 тис грн, тобто відбулось зростання

цього показника на 13,73%. При цьому собівартість реалізованих товарів зростала меншими темпами (на 9,28%), натомість зросли інші операційні витрати та інші витрати підприємства, що загалом вплинуло за зростання всіх витрати на 22%. Це призвело до зниження фінансового результату підприємства та зниження чистого прибутку на 60% у 3 кварталі 2023 року порівняно із 3 кварталом 2022 року. Отже, аналіз фінансових результатів діяльності ТОВ «Захід посуд» показав низький рівень управлінської роботи зі скорочення витрат та управління собівартістю реалізованих товарів, що призвело до значного зниження чистого прибутку підприємства.

Отже, в результаті проведеного аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства можна відзначити, що підприємство має незначні обсяги власних фінансових ресурсів, які вкладені переважно у оборотні засоби. Низька частка власного капіталу у пасивах є причиною визнання нами фінансового стану підприємства як нестійкого. Проте ТОВ «Захід посуд» є платоспроможним та має ліквідний баланс.

РОЗДІЛ 3

НАПРЯМКИ ВДОСКОНАЛЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

3.1 Програма аудиту фінансової звітності ТОВ «Захід Посуд»

Головним завданням аудитора, що перевіряє фінансову звітність є підтвердити чи спростувати достовірність інформації. Достовірність, як одна з основних характеристик фінансової звітності, означає такий ступінь точності викладений у звітності показників, що на її основі можна робити правильні висновки про майновий стан та результати діяльності підприємства. Відомо, що достовірною звітність підприємства може бути визнана за умови врахування вимог законодавства щодо порядку оцінки, визнання та відображення об'єктів обліку на рахунках та в бухгалтерській звітності.

При формуванні звітності можуть допускатись помилки, з причини постійних змін в законодавстві, низької кваліфікації персоналу або навмисної фальсифікації даних звітності. Виявлення цих помилок є одним із завдань аудиту фінансової звітності. Для виявлення можливої помилки у звітності перш за все необхідно виявити помилку, а потім з'ясувати причини її виникнення. В результаті перевірки, за наявності суттєвих помилок, фінансова звітність підприємства може бути визнана недостовірною, а її показники – викривленими, що потребує незалежного аудиторського висновку та обґрунтування.

Аудит фінансової звітності здійснюється за програмою аудиту, що містить заплановані види робіт, період проведення та виконавців. У таблиці 3.1 подана програма аудиту фінансової звітності ТОВ «Захід Посуд».

Загальна методика перевірки фінансової звітності реалізується через наступні етапи аудиту:

- перевірка фінансової звітності за формою;
- перевірка правильності складання кожної з форм звітності;

- перевірка узгодженості показників форм річної бухгалтерської звітності.

Таблиця 3.1

Програма аудиту фінансової звітності ТОВ «Захід посуд»

№	Аудиторські процедури	Індекс робочого документу	Виконавець	Примітки
	Вивчення засновницьких документів підприємства			
2	Перевірка відповідності обраної облікової політики підприємства нормативним документам			
3.	Перевірка відповідності обліку вимогам НП(С)БО			
4.	Вивчення структури бухгалтерської служби, визначення відповідальних за формування фінансової звітності			
5.	Звірка даних реєстрів обліку з даними Головної книги			
6.	Перевірка Балансу підприємства: Вивчення відповідності розміру статутного капіталу, зазначеного в Балансі, установчим документам та залишку на рахунку Вибірково перевірка формування первісної вартості основних засобів, нарахування амортизації Перевірка відповідності залишків на початок періоду, залишкам на кінець попереднього звітного періоду; Арифметична перевірка підсумків розділів балансу та загальної валюти балансу			
7.	Перевірка Звіту про фінансові результати: Перевірка правильності, правомірності та своєчасності формування собівартості продукції; Перевірка правильності віднесення витрат до складу Інших операційних витрат та Інших витрат Перевірка правильності та своєчасності нарахування доходу від реалізації продукції, інших доходів Арифметична перевірка визначення фінансового результату до оподаткування та чистого прибутку Перевірка правильності відображення статей Звіту за аналогічний період попереднього року			
8	Складання переліку виявлених порушень			

Першим етапом аудиту безпосередньо фінансової звітності є перевірка фінансової звітності за формою, що включає наступні напрямки аудиту: повнота заповнення реквізитів і граф звітності; правильність показників на

початок звітнього періоду; дотримання строків і термінів подання фінансової звітності підприємства.

Також, при перевірці правильності складання звітності аудитором перевіряється чи відповідають дані статей балансу на початок звітнього фінансового року даним балансу на кінець попереднього фінансового року. Слід відмітити, що зміни залишків можуть відбутися в результаті виправлення помилок минулих періодів. В цьому випадку аудитор має перевірити характер помилок, їх вплив на звітність, адекватність внесених змін. Для цього аудитор має здійснити документальну перевірку первинних документів бухгалтерського обліку, які складаються бухгалтером, що вніс ці зміни та виправив дані обліку. При цьому повинна складатись довідка бухгалтера, яка підтверджує правомірність внесення виправлень, додатком до якої є ксерокопією відповідних документів. Дані про виправлення помилок попередніх років вносяться до приміток до фінансової звітності і перевірка такого внесення теж перевіряється аудитором. Такі дії аудитора є обов'язковими для підтвердження достовірної фінансової звітності.

При перевірці річного фінансового звіту аудитор перевіряє дотримання порядку його складання наростаючим підсумком.

І наостанок, на цьому етапі слід перевірити строки та терміни подання фінансової звітності, встановлені законодавством та формулюється висновок про своєчасність звітування.

Далі проводиться перевірка правильності складання кожної з форм фінансової звітності, а саме: арифметична перевірка кожної з форм; вивчення правильності ведення обліку; перевірка показників фінансової звітності даним бухгалтерського обліку.

Наступним кроком аудитора є перевірка облікової політики підприємства: перевірка стану облікової політики; дотримання організації бухгалтерського обліку відносно облікової політики; перевірка методологічних прийомів облікової політики в бухгалтерському обліку; перевірка окремих її пунктів.

Аудитор послідовно перевіряє правильність обліку та внесення показників у фінансову звітність щодо усіх активів та пасивів. Така перевірка може бути суцільною по деяким статтям або вибірковою. Слід відмітити, що аудит фінансової звітності приділяє увагу перевірці обліку доходів і витрат. Така перевірка проводиться вибірково.

І третім етапом аудиту фінансової звітності є перевірка узгодженості показників форм фінансової звітності. Основним завданням цього етапу аудиту є перевірка ув'язки показників різних форм фінансової звітності за один і той же звітний період. При проведенні аудиту фінансової звітності спочатку необхідно здійснювати перевірку достовірності відповідних показників звітності на підставі їх порівняння з даними синтетичних регістрів бухгалтерського обліку, а вже потім – ув'язку показників окремих форм фінансової звітності між собою.

Аудит фінансової звітності завершується письмовим оформленням його результатів. Під час перевірки аудитор складає робочі документи, таблиці, записи, примітки. Якісне та своєчасне оформлення аудиторських документів є необхідною умовою ефективного та успішного проведення аудиту, що завершується складанням детального аудиторського звіту. В ньому вказуються висновки, які зробив аудитор на основі отриманої інформації.

3.2 Вдосконалення бухгалтерського обліку та фінансової звітності ТОВ «Захід Посуд»

Проведене дослідження системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства дозволяє виділити ряд проблем організації бухгалтерського обліку малих підприємств (рис. 3.1), а саме

- обмежені фінансові можливості щодо залучення висококваліфікованих фахівців з бухгалтерського обліку, а також менеджменту, аудиту та ІТ- сфери;



Рис. 3.1 Проблеми організації та ведення бухгалтерського обліку ТОВ «Захід Посуд» та шляхи їх вирішення

Джерело: власна розробка автора

- недостатній рівень знань законодавчої бази та невчасне відслідковування змін у нормативних актах щодо бухгалтерського обліку. «Для організації навіть невеликого підприємства необхідно всебічне знання існуючої законодавчої бази: цивільного, податкового, трудового, валютного, митного, зовнішньоекономічного законодавства» [35]

- невелика кількість працюючих. Виконання одним бухгалтером кількох операцій з бухгалтерського обліку та складання звітності на підприємстві;
- слабка захищеність перед податковими та іншими контролюючими органами.

Ці проблеми малого підприємства можна вирішити через використання аутсорсингу. «Аутсорсинг – це оренда персоналу, в даному випадку - бухгалтерських працівників, тобто облік на малому підприємстві буде вести стороння спеціалізована бухгалтерська фірма. Переваги аутсорсингу:

- мінімальні фінансові витрати (підприємство-клієнт економить на страхових внесках у позабюджетні фонди, на відпускних; крім того, такі послуги можуть навіть бути дешевшими, ніж оплата праці найманого бухгалтера);
- більш якісний рівень бухгалтерського супроводу (застосування аутсорсингу, в кінцевому підсумку, може виключити або звести до мінімуму подальші дії з побудови ефективної обліково-аналітичної системи на малому підприємстві, оскільки ці функції фактично візьме на себе компанія-аутсорсер)» [31].

Також слід виділити кілька напрямків оптимізації бухгалтерського обліку окремих господарських операцій з метою зменшення податкових зобов'язань підприємства, оскільки ТОВ «Захід Посуд», знаходиться на загальній системі оподаткування, зокрема:

- в «обліковій політиці з метою оподаткування прописати: застосування амортизаційної премії або нелінійного методу нарахування амортизації, створення резерву на ремонт основних засобів, створення резерву по сумнівних боргах. В результаті, можна буде отримати безкоштовну відстрочку по сплаті податку на прибуток організацій;
- в обліковій політиці з метою бухгалтерського обліку встановити виробничий метод нарахування амортизації за тими основними засобами, для яких можна заздалегідь прорахувати загальний обсяг виробленої з їх

допомогою продукції (робіт, послуг), що допоможе заощадити на податку на майно організацій.3) Замінювати договори купівлі-продажу основних засобів на договори лізингу (причому об'єкти лізингу повинні враховуватися на балансі лізинго-одержувача). В результаті, фірма отримає право: застосовувати підвищуючий коефіцієнт 3 до норми амортизації (правда, в цьому випадку доведеться внести відповідні корективи в облікову політику з метою оподаткування), лізингові платежі, що направляються на викуп основного засобу включати до витрат, що враховуються в цілях оподаткування тощо;

- для мінімізації обов'язкових страхових внесків, необхідно: використовувати найману працю осіб, які здійснюють свою діяльність в якості індивідуальних підприємців; при підвищенні заробітної плати співробітникам протягом фінансового року оформляти вказане підвищення локальними документами окремо по кожному працівнику; враховувати «святкові» премії, що виплачуються за рахунок коштів спеціального преміального фонду, як матеріальну допомогу тощо». [31]

У сучасних умовах господарювання, адаптації облікової діяльності до іноземних стандартів змінюється роль бухгалтерського обліку і суттєво коригуються методологічні та методичні аспекти його організації. Оскільки ТОВ «Захід Посуд» є торговим підприємством, розглянемо певні проблеми бухгалтерського товарних запасів та дебіторської заборгованості і запропонуємо шляхи їх вирішення.

Ефективне управління товарними запасами неможливе без чіткої, правильної та системної облікової діяльності в цій сфері. Тому удосконалення облікових процесів щодо товарних запасів є надзвичайно важливим завданням підприємств торговельної сфери.

Наразі існує ряд проблем із забезпеченням управління коректною обліковою інформацією.

По-перше, недосконале чинне законодавство, яке визначає принципи, методи та прийоми бухгалтерського обліку товарних запасів є вузько

направленим, і це не дозволяє обґрунтовувати й вирішувати важливі для конкретного підприємства питання. Законодавча база, що регламентує відносини у сфері торгівлі є уже різноманітною, оскільки торгівля охоплює широке коло правових відносин пов'язаних із поставкою, транспортуванням, розрахунками, реалізацією, обліком та сплатою податків. Недосконалість діючої нормативно-правової бази з обліку руху товарів, стає причиною неспроможності нормативно-правових актів належним чином регулювати і відносини у сфері торговельної діяльності та забезпечити достовірне відображення результатів їх здійснення. Це зумовлює проблеми нормативно-правового регулювання ведення та організації торговельної діяльності, відображенням операцій з товарами в бухгалтерському обліку.

По-друге, облікова політика ТОВ «Захід Посуд» не відповідає сучасним потребам обліку.

По-третє, розпорошеність та неузгодженість центрів обліку. Інформаційне забезпечення всіх видів діяльності, пов'язаних з наявністю та рухом товарів є основною вимогою до обліку товарів. Наразі у ТОВ «Захід Посуд» облік руху товарних запасів виконують різні відділи - бухгалтерія, відділ збуту та склади тощо, кожна з яких має свою мету, зокрема:

- бухгалтерія веде облік товарних запасів за встановленими НП(С)БО 9 «Запаси» методами з метою регламентованого формування фінансової та податкової звітності, коректного розрахунку доходів та витрат, сплати податків;

- у відділі продажу інформація формується та аналізується з метою оцінки ефективності реалізації;

- на складі облік ведеться у в натуральному виразі, тобто враховуються товарні запаси, які там реально фізично знаходяться з метою збереження цих запасів.

При цьому часто виникає ситуація, коли за даними складу, товар на складі є, а заданими бухгалтерії – він проданий. Причинами такої ситуації можуть бути:

- пересортування через допущені помилки співробітників, при відвантаженні товарів постачальникам чи неправильному розміщенню товарів, чи з інших причин. Наслідком цього є ситуація, коли інформація з одного й того ж документа неоднаково відображена в обліку різних підрозділів;

- невчасний чи некоректний облік переходу права власності. Коли товар уже продано, але поки не відвантажено. У цьому випадку, у бухгалтерії його вже списали, відділ збуту вважає його проданим, а на складі він ще фізично присутній і у картках складського обліку наявні відповідні записи;

- використання різними відділами різного виду програми забезпечення. Наприклад, у бухгалтерії використовується програма бухгалтерського обліку «1С Підприємство» версія 8.3, яка враховує всі складові обліку - від обліку товарних запасів до формування звітності, а на складі – «1С Підприємство» версія 7.7 – дешевша та простіша програма, що забезпечує виключно облік наявності товарних запасів у фізичному вигляді та їх руху. Така система обліку ускладнює можливість контролю за виникненням помилок при обліку товарних запасів.

З урахуванням описаних проблем, необхідно запропонуємо ряд шляхів удосконалення обліку на ТОВ «Захід Посуд», які позитивно вплинуть на діяльність підприємства не лише у напрямку управління запасами, але й в цілому.

Наразі існує безліч нормативних актів що регламентують облік товарів, частина з яких стосуються саме операцій з товарами в торгівлі, а частина - загальне ведення та організацію торгівлі. Наступні зміни мають стосуватися облікової політики підприємства, в якій мають бути затверджені правила чи принципи обліку товарних запасів. Вважаємо за доцільне сформулювати правила облікової політики з урахуванням специфіки діяльності ТОВ «Захід Посуд», а також відповідно до потреб підприємства в запасах.

У Наказі про облікову політику ТОВ «Захід Посуд» необхідно переглянути методи оцінки запасів, зокрема прописати методи оцінки

товарних запасів. Останні необхідно, на наш погляд, оцінювати за методом продажу. Це спросить облік товарних запасів та призведе до достовірного визначення торговельних націнок і доходів від реалізації товарів, фінансового результату та оподаткованого прибутку.

Також, з метою забезпечення безперебійної реалізації ТОВ «Захід Посуд» пропонуємо встановити ліміти наявності товарів на складі, які мають базуватись на даних попиту та пропозиції, даних статистики продажів товарів за асортиментом, а також прогнозу можливих продажів в середньостроковому періоді. Це забезпечить оптимізацію товарних запасів, наявних на складі та зменшить втрати від псування матеріальних цінностей.

Облікова політика підприємства містить організаційно-технічний аспект і визначає не тільки форми обліку товарних запасів, форми первинних документів, а й побудову системи внутрішнього контролю та управлінського обліку. Її удосконалення призведе до розширення аналітичних можливостей та встановлення відповідальних осіб за помилки при обліку, втрати чи псування товарів, зниження їх якості тощо. Для цього у Наказі про облікову політику необхідно прописати відповідальність кожної ланки у процесі обліку руху товарних запасів.

Актуалізація облікової політики має відбуватися з урахуванням таких критеріїв як неупередженість облікової політики, економічна доцільність, повнота, відповідність законодавчій базі, раціональність методів обліку, відповідність цілям суб'єкта господарювання, наявність автоматизації обліку тощо. Відповідальність за формування облікової політики несе керівник підприємства. Він має сприяти її вдосконаленню та контролювати дотримання облікової політики. Зазвичай, ці функції покладаються на Головного бухгалтера, що проводить постійний моніторинг змін у законодавстві, змінює методи та порядок обліку запасів, документальне оформлення, та інформує підлеглих та відповідальних працівників про відповідні зміни.

Проблем розпорошеності та неузгодженості центрів обліку неможливо вирішити без удосконалення управлінського обліку. Удосконалення облікових

процедур та форм отримання інформації у ТОВ «Захід Посуд», організації якісної звітності, надасть можливість отримувати управлінську інформацію про:

- встановлені нормативи товарних запасів за кожною товарною групою;
- обсяг товарних запасів, що перевищили термін зберігання, неліквідні товари, втратили товарний вигляд чи споживчі властивості;
- наявність понаднормативних товарних запасів та таких, що не користуються попитом;
- задокументовані втрати, надходження товарів за товарними групами тощо.

Також пропонуємо розширити аналітичні рахунки з обліку товарів для формування ширшої інформаційної бази для потреб управління товарним асортиментом, витратами та доходами від реалізації.

ТОВ «Захід Посуд» за специфікою діяльності потребує досконалої системи та сучасного програмного забезпечення для достовірного обліку операцій усіх напрямків діяльності.

ТОВ «Захід Посуд» як мале підприємство може за законодавством використовувати спрощений план рахунків як альтернатива так званому загальному плану рахунків. Це не обов'язкова норма, а рекомендаційна. Різниця у цих планах полягає в більшій кількості рахунків, що використовуються та в розширенні рахунків бухгалтерського обліку за допомогою субрахунків другого та третього порядку для деталізації облікової інформації. Така норма покликана спростити облікову діяльність підприємства, але насправді це не так, оскільки більшість програмних продуктів побудовано на загальному плані рахунків із його складною деталізацією. Тому ТОВ «Захід Посуд» теж використовує робочий план рахунків, побудований на загальному, а не спрощеному варіанті. Це продиктовано використанням програмного продукту 1С і потребами підприємства у детальній обліковій інформації для прийняття управлінських рішень.

Наприклад, спрощений план рахунків передбачає застосування рахунку 37 «Розрахунки з різними дебіторами» для обліку та узагальнення інформації про розрахунки з покупцями та замовниками, підзвітними особами, з іншими дебіторами, про короткострокові векселі одержані, про резерв сумнівних боргів. Але на практиці розрахунки із покупцями та замовниками мають обліковуватись окремо, оскільки є об'єктом постійного контролю, а розрахунки із підзвітними особами мають особливості обліку та документування, тому для ведення обліку цих розрахунків має використовуватись теж окремий рахунок. Отже, для обліку цих видів розрахунків має використовуватись два окремих рахунки, оскільки це виправдано практичною необхідністю.

Також існує низка організаційних причин, що виправдовують використання деталізованого плану рахунків ТОВ «Захід Посуд», а саме: використання програмних продуктів підприємства будується на деталізованому плану рахунків; підприємство має потенціал і здатне вийти за межі, визначені законодавством для малого підприємства, і тоді воно втратило б право використовувати спрощений план рахунків

Загалом, деталізація робочого Плану рахунків має суттєве значення і є ще одним напрямком вдосконалення обліку. Деталізований робочий План рахунків, що передбачає використання субрахунків другого, третього і наступних порядків для відображення дебіторської заборгованості за певними ознаками сприятиме формуванню звітності та необхідної додаткової інформації про її склад, валюту, строки погашення, види продукції та забезпеченість. Це дасть змогу згрупувати заборгованість за термінами її виникнення, за видами, за об'єктами обліку та строками непогашення.

Зокрема, необхідно передбачити у робочому плані рахунків додаткові аналітичні рахунки для обліку такої заборгованості (361.1 (для нормальної) та 361.2 (для простроченої). Рознесення сум дебіторської заборгованості на ці рахунки має відбуватися автоматично після перевищення терміну погашення заборгованості строкам, вказаним як граничні для оплати – тобто строкам, що

обумовлені в угоді купівлі-продажу. Це дасть змогу отримувати детальну та своєчасну інформацію по заборгованості на кожен конкретний момент часу і допоможе уникати безнадійної заборгованості, оскільки претензійну роботу можна буде розпочати на наступний день, після появи на такому рахунку сум заборгованості.

Протягом останніх років в Україні відбулася трансформація податкового законодавства. Значне упорядкування, систематизація норм та методів оподаткування відбулося з прийняттям Податкового кодексу України. Виділимо кілька напрямків вдосконалення податкового обліку на підприємстві, зокрема, вдосконалення облікової політики в частині податкового обліку. Пропонуємо в Наказі про облікову політику прописати окремий розділ «Організація податкового обліку», що буде обумовлювати систему оподаткування, види податків, які нараховує і сплачує підприємство, а також вказати спеціальні рахунки та субрахунки для кожного виду платежів і зборів.

В процесі дослідження обліку розрахунків за податками та платежами на підприємстві було виявлено ряд недоліків. Зокрема, бухгалтер-обліковець час від часу допускає помилки у податкових накладних щодо ПДВ. Такі ПН блокуються і не підтверджується право покупця продукції підприємства на податковий кредит.

Помилки бувають різного характеру, основними з яких є:

- податкову накладну виписано на постачання, якого не було;
- податкову накладну виписано двічі на одне постачання.

Також можливий варіант, коли зроблену помилку в податковій накладній (наприклад, дата складання, ПН покупця тощо) неможливо виправити, а можна лише анулювати її через розрахунок коригування.

Помилкову накладну, що відправили на реєстрацію можуть не зареєструвати або заблокувати. У першому випадку можна вважати, що ПН не подавалася. У другому випадку потрібно скласти розрахунок коригування до

податкової накладної, аби вивести всі показники в нуль і, звісно, відкоригувати реєстраційний ліміт.

Загалом, працівник бухгалтерії та головний бухгалтер має чітко слідувати нормативним документам щодо нарахування та сплати податків, адже несплата податків, помилкова сплата чи невчасне подання звітності призводить до отримання підприємством штрафу, який може і кілька разів перевищувати суми не донарахованих чи несплачених податків.

Також допускаються помилки при сплаті ЄСВ, військового збору та ПДФО. Зокрема, при проведенні платежів у системі «Клієнт-банк» підприємство невірно вказало період сплати податків. Це призвело до не проведення банком виплати заробітної плати за період, адже він відрізнявся від періоду сплати податків.

Призначення платежу по податкам, призначення у документах на заробітну плату, або порівняні до неї виплати: відпускні, лікарняні та інші, повинно бути вказано із загальною метою та однаковим періодом. Тобто і відомість, і платіжна інструкція на виплату доходу мають містити один період, наприклад,... за січень 2024.

Якщо помилка виникла при сплаті єдиного внеску, то для опрацювання відомості необхідно сплатити податки ще раз або надати довідку-розрахунок (додаток Д) , яка відповідає вимогам (поле «Інформація для банку» обов'язкове для заповнення). Якщо помилка виникла при сплаті ПДФО та військового збору – довідки не видаються. У разі помилки періоду, такі податки оплачуються повторно.

Довідку-розрахунок, що підтверджує відсутність заборгованості перед бюджетом по сплаті податків необхідно надіслати відповідальному працівнику банку.

Також поширеною проблемою є помилки при складання звітності з податків та платежів, що безпосередньо не пов'язані із розрахунком сум, а саме:

- невірно зазначено дату подання звіту;

- зазначено прізвище, ім'я, по батькові посадових осіб повністю.
- Потрібно зазначати - ініціали, прізвище посадових осіб платника податків;
- невірно зазначено найменування контролюючого органу, до якого подається звітність;
 - зазначено скорочене найменування платника податків, а потрібно зазначати повне найменування;
 - не відображається інформацію про додатки, що додаються до декларації та які є її невід'ємною частиною;

Якщо платником у податковій декларації не заповнений хоча б один із обов'язкових реквізитів, то така декларація не вважається податковою, крім випадків, встановлених пунктом 46.4 ПКУ [14].

Отже, облік розрахунків за податками та платежами є трудомістким та відповідальним процесом, що вимагає від обліковців підприємства відповідної кваліфікації, постійного контролю за змінами в законодавстві та чіткого графіка сплати податків.

3.3 Напрямки вдосконалення аналізу та аудиту фінансової звітності підприємства

Фінансово-економічна формація відіграє значну роль у процесі управління підприємством, адже на її основі приймаються управлінські рішення на всіх рівнях керівництва підприємством. Саме фінансова звітність надає користувачам скомпоновану інформацію про активи підприємства, джерела їх утворення, а також про результати фінансово-господарської діяльності підприємства. Головною метою аналізу фінансових звітів – оцінка результатів та ефективності функціонування підприємства за звітний період і в динаміці, своєчасне виявлення й усунення недоліків у підприємницькій діяльності, знаходження резервів поліпшення фінансового стану.

Тому фінансова звітність має бути інформативною і задовольняти інформаційні потреби цих користувачів. Слід відмітити, що фінансова

звітність малого підприємства надає її користувачам обмежену та неповну інформацію про підприємство, його фінансовий стан.

Ми погоджуємось з Банера Н.П., Гелей Л.О, які стверджують, що «строга регламентація статей звітності суб'єктів малого підприємництва призводить до викривлення представленої інформації, тому рекомендації щодо заповнення звітності мають роз'яснювати методологічні процедури, а не встановлювати саму форму. Розроблення таких рекомендацій з одночасною ліквідацією суворої регламентації статей і їх змісту буде кроком до можливості в подальшому переведення всіх суб'єктів господарювання на звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, тому є сенс у більш ретельному розгляді застосовуваних облікових підходів до об'єктів бухгалтерського обліку: активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат із метою формування якісної системи бухгалтерського обліку, а отже, і фінансової звітності» [3].

Також слід відмітити, що фінансова звітність малого підприємства надає замало інформації для аналізу діяльності підприємства. Навіть найменші підприємства потребують такого аналізу для розуміння причин зниження прибутковості, зростання витрат, зниження ефективності використання ресурсів підприємства. Аналіз потрібних показників за спрощеною фінансовою звітністю підприємства є малоінформативним і потребує поглиблення даних.

Аналіз фінансового стану підприємства виявив кілька проблем у фінансово-господарській діяльності підприємства, зокрема:

- відсутність власного оборотного капіталу, що призводить до звуження можливостей для маневрування коштами підприємства;
- відсутність власних та довгострокових джерел покриття запасів, що негативно впливає на фінансову стійкість підприємства;
- неоптимальне співвідношення структури пасивів підприємства;
- зниження прибутковості та рентабельності діяльності та використання ресурсів підприємства.

Перші три проблеми вирішуються через нарощення довгострокових джерел фінансування активів – власного та довгострокового залученого капіталу. Ці проблеми вирішуються удосконаленням політики управління структурою активів підприємства та їх фінансування. Зростання прибутковості та рентабельності можна забезпечити покращенням ефективності використання активів та пасивів підприємства, реалізації продукції тощо.

Згідно з МСА 200 «Мета та загальні принципи аудиту фінансових звітів», мета аудиту фінансових звітів суб'єкта господарювання полягає у «наданні аудиторіві можливості висловити думку про те, чи складені фінансові звіти в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності» [15]. Тобто метою проведення аудиту фінансової звітності є незалежна експертиза для встановлення реальності та достовірності фінансової звітності, своєчасності та точності її показників. Для досягнення основної мети аудиту – формування об'єктивної думки про достовірність фінансової звітності – аудитор повинен забезпечити отримання достатньої кількості необхідних аудиторських доказів.

Підготовка фінансової звітності, згідно з МСА 500 «Поняття й види аудиторських доказів», повинна відбуватися щодо охоплення всіх аспектів господарських операцій, а саме:

- виникнення – передбачає, що усі господарські операції мали місце насправді та стосуються діяльності саме цього підприємства;
- повнота – в обліку відображені усі господарські операції та процеси, які повинні бути відображені;
- точність – дані про господарські операції є точними та були відображені належним чином.
- віднесення до відповідного періоду – відображення в обліку господарських операцій відбувається в тому періоді, в якому вони були реально здійснені;

– класифікація – рахунки відображення господарських операцій та подій відповідають призначенню рахунків бухгалтерського обліку для обліку цих подій;

– існування – відображення в бухгалтерському обліку активів, зобов'язань і капіталу, які фактично існують;

– права і обов'язки – підтвердження приналежності активів і зобов'язань суб'єктові на певну дату;

– оцінка і розподіл – активи, зобов'язання і капітал, включені у фінансову звітність у відповідних сумах, і будь-які підсумовуючі оцінки та коригування з розподілу вартості відображені правильно [15].

Перевіряючи звітність з точки зору якості її змісту, слід переконатися у відповідності звітності передбаченим національними стандартами бухгалтерського обліку якісним вимогам: доречності, значимості, достовірності та порівнянності її показників. Звичайно, ці вимоги можуть бути забезпечені лише дотриманням законодавчих вимог до складання фінансової звітності та відповідності її показників даним бухгалтерського обліку [11].

В працях Шишкоєдової Н.Н. та Амеліної Ю. Ю. вказано на досить велику кількість проблем, пов'язаних з проведенням аудиту фінансової звітності, «серед них:

- нестабільність нормативної бази проведення аудиту форм фінансової звітності;

- недосконалість спрощених форм обліку для малих підприємств;

- незрозумілість керівництву підприємства мети проведення фінансової перевірки звітів, і виходячи з цього ненадання повного обсягу необхідної інформації;

- неузгодженість критеріїв визначення малих підприємств у чинних нормативних документах з підприємництва, бухгалтерського обліку, оподаткування, аудиту;

- формальний підхід до проведення такого аудиту через брак інформації;

- намагання стандартизувати фінансову звітність відповідно до міжнародних стандартів без урахування особливостей діяльності вітчизняних підприємств (особливо малих підприємств)» [11].

Пропозиції щодо покращення проведення аудиту фінансової звітності подано на рис. 3.2.



Рис. 3.2 Напрямки вдосконалення аудиту фінансової звітності підприємства

Джерело [11]

Отже, за результатами дослідження можна зробити висновок про наявність проблем проведення аналізу та аудиту фінансової звітності підприємства, які впливають на достовірність результатів аналізу для прийняття управлінських рішень та результатів аудиту, які впливають на достовірність кінцевого висновку аудитора. Основними напрямками покращення аналітичних можливостей фінансової звітності є її деталізація та уніфікація процесу складання щодо великих, середніх, малих та мікропідприємств. Вирішення вказаних проблем у галузі аудитту фінансової

звітності сприятиме полегшенню проведення аудиторської перевірки фінансової звітності підприємств та зменшенню аудиторського ризику невиявлення помилок.

ВИСНОВКИ

Облік господарської діяльності підприємств є необхідною і обов'язковою складовою їх фінансово-господарської роботи. Бухгалтерський облік перетворює первинні дані на систематичні звіти про роботу підприємства і дає змогу приймати на основі цієї інформації управлінські рішення.

Бухгалтерський облік – це процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність підприємства зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття рішень. Дослідивши підходи до класифікації, можна стверджувати, що існують такі види (підсистеми) бухгалтерського обліку: фінансовий - охоплює усі види операцій та напрямків діяльності та закінчується складанням фінансової звітності для зовнішніх користувачів; управлінський (внутрішньогосподарський) – охоплює певні види операцій відрізняється значною деталізацією та закінчується формуванням управлінської звітності для внутрішніх користувачів (управлінського персоналу); податковий облік – це бухгалтерський облік, що ведеться для нарахування та сплати податків, зборів та обов'язкових платежів; статистичний облік - досліджує кількісну та якісну сторони господарської діяльності підприємства для формування статистичної звітності. Усі ці види обліку засновані на бухгалтерських проведеннях, саме тому вони є підсистемами бухгалтерського обліку підприємства, які деталізують та поглиблюють інформацію про певні об'єкти обліку.

Метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан та результати діяльності підприємства. Основними функціями бухгалтерського обліку є інформаційна, контрольна та аналітична функції.

Узагальнюючим результатом бухгалтерського обліку є формування фінансової звітності підприємства - звітності, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» визначено склад фінансової звітності, що містить: Баланс (звіту про фінансовий стан); Звіт про фінансові результати (звіту про сукупний дохід); Звіт про рух грошових коштів; Звіту про власний капітал; Примітки до фінансової звітності.

Фінансова звітність має такі характерні ознаки: призначена для зовнішніх користувачів; не є конфіденційною – оприлюднюється; регламентується законами та стандартами; має законодавчо визначені форми; оперує ретроспективними даними; є обов'язковою для кожного підприємства.

Нормативно-правове забезпечення обліку включає в себе законодавчі акти, рішення та рекомендації державних органів, міжнародних організацій, стандарти, рекомендації та положення про звітність та облік, розроблені відповідними органами, зокрема, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Податковий кодекс України, Національні стандарти бухгалтерського обліку, План рахунків бухгалтерського обліку та інші.

Основними принципами бухгалтерського обліку та фінансової звітності на законодавчому рівні визначено наступні: принцип періодичності; принцип автономності підприємства; принцип безперервності діяльності; історичної(фактичної) собівартості; принцип нарахування; повного висвітлення; принцип обачності; превалювання сутності над формою; єдиного грошового вимірника.

Об'єктом дослідження була система бухгалтерського обліку та фінансової звітності ТОВ «Захід Посуд». За організаційно-правовою формою господарювання підприємство є товариством з обмеженою відповідальністю «Захід посуд» (Код ЄДРПОУ 41865336). За статутом товариства метою діяльності та цілями діяльності товариства є одержання прибутку, задоволення суспільних потреб в його продукції, роботах, послугах та реалізація на підставі одержаних прибутків соціальних та економічних

інтересів учасників. Вищим органом управління ТОВ «Захід Посуд» є збори учасників. Основним видом діяльності товариства є торгівля (гуртова, гуртово-роздрібна, роздрібна, торгово-посередницька, імпорто-експорт) посудом, товарами побутової хімії, косметики, парфумерії, особистої гігієни, продукцією паперово-целюлозної промисловості, продуктами харчування та напоями, іншою продукцією.

Штат бухгалтерії ТОВ «Захід Посуд» складається головного бухгалтера та двох бухгалтерів. Головний бухгалтер відповідає за загальну організацію бухгалтерського обліку господарсько-фінансової діяльності підприємства. Ведення бухгалтерського обліку ТОВ «Захід Посуд» здійснює за допомогою програми «1С:Підприємство». Також ТОВ «Захід Посуд» користується у своїй діяльності електронним кабінетом платника податків для подання фінансової звітності та податкових накладних, об'єднаної звітності щодо заробітної плати і тому подібних документів та звітів.

Методологія бухгалтерського обліку на підприємстві багато в чому залежить від облікової політики. ТОВ «Захід Посуд» за законодавством формує Наказ про облікову політику, де визначає основні положення, рахунки та методи обліку господарських операцій. ТОВ «Захід Посуд» складає скорочену фінансову звітність, що включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан підприємства) форма №1-м та Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма № 2 –м.

ТОВ «Захід Посуд» знаходиться на загальній системі оподаткування і є платником ПДВ, тобто сплачує податок на прибуток, ПДВ, інші податки та збори, передбачені законодавством.

В результаті проведеного аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства можна відзначити, що підприємство має незначні обсяги власних фінансових ресурсів, які вкладені переважно у оборотні засоби. Низька частка власного капіталу у пасивах є причиною визнання нами фінансового стану підприємства як нестійкого. Проте ТОВ «Захід посуд» є платоспроможним та має ліквідний баланс.

Аудит фінансової звітності здійснюється за програмою аудиту, що містить заплановані види робіт, період проведення та виконавців. Основними аудиторськими процедурами в програмі аудиту фінансової звітності ТОВ «Захід посуд» є вивчення засновницьких документів підприємства; перевірка відповідності обраної облікової політики підприємства нормативним документам; перевірка відповідності обліку вимогам НП(С)БО; вивчення структури бухгалтерської служби, визначення відповідальних за формування фінансової звітності; звірка даних реєстрів обліку з даними Головної книги; арифметична перевірка балансу та звіту про фінансові результати та перевірка цих форм звітності за формою; складання списку виявлених порушень. Аудит фінансової звітності завершується письмовим оформленням його результатів. В ньому вказуються висновки, які зробив аудитор на основі отриманої інформації.

Отже, основними проблемами бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту фінансової звітності підприємства є: недосконалість спрощених форм обліку для малих підприємств; скорочена фінансова звітність, що включає Баланс (Звіт про фінансовий стан підприємства) форма №1-м та Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)Ю що є малоінформативними для проведення ґрунтовного аналізу фінансового стану підприємства; недосконале чинне законодавство, яке визначає принципи, методи та прийоми бухгалтерського обліку; облікова політика ТОВ «Захід Посуд» не відповідає сучасним потребам обліку; розпорошеність та неузгодженість центрів обліку; використання різними відділами різного виду програмного забезпечення. Слід відмітити, що фінансова звітність малого підприємства надає її користувачам обмежену та неповну інформацію про підприємство, його фінансовий стан. - нестабільність нормативної бази проведення аудиту форм фінансової звітності; незрозумілість керівництву підприємства мети проведення фінансової перевірки звітів, і виходячи з цього ненадання повного обсягу необхідної інформації; формальний підхід до проведення такого аудиту через брак інформації; намагання стандартизувати фінансову звітність відповідно до

міжнародних стандартів без урахування особливостей діяльності вітчизняних підприємств.

Основними рекомендаціями щодо покращення бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту фінансової звітності є:

- вдосконалення наказу про облікову політику підприємства в частині амортизації основних засобів, методів обліку товарних запасів;
- розробка робочого плану рахунків бухгалтерського обліку підприємства на основні спрощеного плану рахунків, з використанням субрахунків для деталізації важливих об'єктів обліку, таких як товарні запаси та дебіторська заборгованість;
- ТОВ «Захід Посуд» за специфікою діяльності потребує досконалої системи та сучасного програмного забезпечення для достовірного обліку операцій усіх напрямків діяльності;
- вдосконалення нормативно-правової бази складання фінансової звітності, методології бухгалтерського обліку;
- систематичний аналіз фінансової звітності, її читання;
- підвищення рівня інформованості управлінців підприємства з питань мети та завдань аудиту фінансової звітності малого підприємства;
- індивідуальний підхід аудитора до кожної перевірки фінансової звітності підприємства;
- удосконалення документального оформлення аудиторської перевірки, удосконалення методики складання та ведення аудиторських робочих документів та порядок реалізації результатів аудиту на підставі внутрішньофірмових стандартів аудиту;
- створення ефективної та досконалої системи щодо законодавчого врегулювання реалізації результатів аудиту.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Актуальні проблеми розвитку обліку, аналізу, контролю і оподаткування у контексті Європейської інтеграції та сучасних викликів глобалізації: матеріали IX міжнародної науково-практичної конференції / відповідальні за випуск: проф. Куцик П.О., проф. Воронко Р.М., доц. Марценюк Р.А. Львів : Видавництво Львівського торговельно-економічного університету, 2021. 540с.
URL: https://www.lute.lviv.ua/fileadmin/www.lac.lviv.ua/data/News/Academy/2021/05/2021.05.14_NewsZbir.pdf
2. Альошкіна Н., Вороная Н, Чернишова Н. Нормативне регулювання бухобліку. Податки & бух облік. 2018. № 102. Грудень.
URL: https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/december/issue-102/article-41433.html?search=&text_article=регулювання%20бухгалтерського%20обліку
3. Банера Н.П., Гелей Л.О. Фінансова звітність суб'єктів малого підприємництва: оцінка та шляхи підвищення інформативності показників. Науковий погляд: економіка та управління. 2021. №1 (71). С. 55-62
4. Бондаренко Н.М. Теоретичні основи організації обліку на підприємстві. Науковий вісник Херсонського державного університету. Вип. 4. 2014. С. 10-14.
5. Голов С. Теорія багатоцільового бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік і аудит. 2011. № 4. С. 3-13. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/boau_2011_4_2
6. Господарський кодекс України : Кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV : станом на 31 берез. 2023 р.
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>
7. Давидюк Т., Жадан Т., Мардус Н. Облік, аудит і оподаткування: теорія та практика. Репозитарій НТУ 'ХПІ' : Головна.

URL: <https://repository.kpi.kharkov.ua/server/api/core/bitstreams/e2e6435c-b705-4737-8eae-c25194871910/content>

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

9. Концептуальна основа фінансової звітності видана Радою міжнародних стандартів бухгалтерського обліку у вересні 2010 р. Переглянута в березні 2018 року. URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%9A%D0%BE%D0%BD%D1%86%D0%B5%D0%BF%D1%82%D1%83%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%B0%20%D0%BE%D1%81%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D0%B0_ukr\(3\).pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%9A%D0%BE%D0%BD%D1%86%D0%B5%D0%BF%D1%82%D1%83%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%B0%20%D0%BE%D1%81%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D0%B0_ukr(3).pdf)

10. Костякова А.А. Європейські принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності: облікові новації 2018 року. Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки). 2018. №2(37). С. 40-47 URL: <http://elar.tsatu.edu.ua/bitstream/123456789/7774/1/%D0%9A%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%8F%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D0%B0%20%2837%292018-36-43.pdf>

11. Красовський В. В., Артюх О.В. Проблеми аудиту фінансової звітності. Пріоритетні шляхи розвитку науки та освіти (частина І): матеріали ІІ Міжнародної науково-практичної конференції м. Львів, 29-30 листопада 2020 року. Львів : Львівський науковий форум, 2020. 60 с.

12. Куцик П. О. Облік в інформаційній системі підприємства. Актуальні проблеми розвитку обліку, аналізу, контролю і оподаткування у контексті Європейської інтеграції та сучасних викликів глобалізації: матеріали ІХ міжнародної науково-практичної конференції / відповідальні за випуск: проф. Куцик П.О., проф. Воронко Р.М., доц. Марценюк Р.А. Львів : Видавництво Львівського торговельно-економічного університету, 2021. 540с.с. 70

13. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 10.01.2007 р. № 2. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0002201-07#Text>
14. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджені Наказом міністерства фінансів України від 30.09.2003 р. № 561. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0561201-03#Text>
15. Михалків А. А. Роль аудиту в забезпеченні достовірності фінансової звітності. Науковий вісник Ужгородського національного університету. 2016. Випуск 6. Ч. 2. С. 105-107 <https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/handle/lib/12301>
16. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності». URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_004
17. Міжнародні стандарти фінансової звітності : навч. посібник / укл. М.М. Танасієва, Т.М. Ковальчук. Чернівці : Чернівець. нац. ун-т ім. Ю. Федьковича, 2023. 224 с. URL: https://archer.chnu.edu.ua/bitstream/handle/123456789/7007/Tanasiyeva_2023_Change1.pdf?sequence=1&isAllowed=y
18. Мурашко І.С. Система нормативно-правового регулювання обліку в Україні. Вчені записки ТНУ імені В. І. Вернадського. Серія: Економіка і управління. 2022. №2. Том 33 (72). URL: http://econ.vernadskyjournals.in.ua/journals/2022/33_72_2/12.pdf
19. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року №373 зі змінами та доповненнями. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
20. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 . URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text>

21. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99 № 246. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>

22. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність», затверджене Наказ Міністерства фінансів України 25.02.2000 № 39 (у редакції наказу Міністерства фінансів України 24.01.2011 № 25) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text>

23. Озеран А.В. Гармонізація фінансової звітності підприємств з міжнародними стандартами та проблемами управління: дис... д-ра. екон. наук : 08.00.09. Київ, 2015. 467 с.

24. Податковий кодекс України: Закон України №2755-VI від 02.12.2010 р.. ВВР. 2011. №№13-17. ст.112. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17>

25. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затверджене Постановою Національного банку України від 29.12.2017 р. № 148 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0148500-17#Text>

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

27. Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань, що затверджене Наказом Міністерства фінансів України 02.09.2014 №879 <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text>

28. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII : URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>

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

30. Про затвердження спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 19.04.2001 N 186
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0389-01#Text>

31. Ратинський В.В. Бухгалтерський облік і аналіз – перспективи для малого бізнесу. Економіка і суспільство. 2021. № 25.
URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/243/231>

32. Серпенінова Ю. С., Гольцова С. М., Макаренко І. О. Бухгалтерський облік: загальна теорія : навч. посіб. / за заг. ред. Ю. С. Серпенінової. Суми : Університетська книга, 2015. 336 с.

33. Скоробогатова Н.Є. Бухгалтерський облік в навч. посіб. - К.: КПП ім. І. Сікорського, вив-во: "Політехніка", 2017. - 248 с.

34. Скочиляс М.В., Подоляк І.І. Тернопільський національний технічний університет імені І.І. Сутність та значення бухгалтерського обліку.
URL: <https://core.ac.uk/download/pdf/161260375.pdf>

35. Стасюкова К.В. Проблеми організації бухгалтерського обліку на підприємствах малого бізнесу. Економіка харчової промисловості. 2016. Випуск 3. Т. 8.
URL: https://www.researchgate.net/publication/317798605_PROBLEMI_ORGANIZACII_BUHGALTERSKOGO_OBLIKU_NA_PIDPRIEMSTVAH_MALOGO_BIZNESU

36. Сучасний стан та перспективи розвитку обліку, аналізу, аудиту, звітності і оподаткування в умовах євроінтеграції: монографія / за ред. д.е.н., проф. Г.М. Колісник. Ужгород: Видавництво УжНУ «Говерла», 2021. 274 с.

37. Товкун Л.В. Основні засади складання і подання фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності в Україні. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: ПРАВО. 2020. В. 60. С. 135-138. URL: <https://visnyk-juris-uzhnu.com/wp-content/uploads/2021/02/31.pdf>

38. Фінансовий облік : підручник; 3-тє вид., доп. та перероб. / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, П. Н. Денчук [та ін.]. Тернопіль: ЗУНУ, 2023. 488 с.

39. Фоменко Т.С., Гачка А.М., Гацько Д.Р. Роль та функції бухгалтерського обліку в управлінні підприємство. Вісник ННІ Бізнесу і менеджменту ХНТУСГ. 2021. №1. С. 17-20
URL: https://repo.btu.kharkov.ua/bitstream/123456789/4018/1/Visnik%20%20SNT_V.%201-2021-17-20.pdf

ДОДАТКИ

Витяг зі Статуту ТОВ «Захід посуд»

1. Загальні положення

1.1. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАХІД ПОСУД» (далі по тексті - Товариство) є суб'єктом господарювання, що діє на принципах самоокупності.

1.2. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАХІД ПОСУД» створено та діє відповідно до Конституції України, Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», інших законів України та нормативно-правових актів чинних на території України, та цього статуту.

1.3. Найменування Товариства:

1.3.1. Повне найменування українською мовою – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАХІД ПОСУД»;

1.3.2. Скорочене найменування українською мовою - ТОВ «ЗАХІД ПОСУД».

1.3.3. Комерційне (фірмове) найменування Товариства затверджується його органами управління та використовується у господарській діяльності. Комерційне (фірмове) найменування Товариства може бути зареєстроване у порядку, встановленому законом.

1.4. Учасниками Товариства є:

Витвицький Ігор Ярославович (реєстраційний номер облікової картки платника податків 2588702112);

Сидор Тарас Романович (реєстраційний номер облікової картки платника податків 2826313251).

1.5. Товариство створене на невизначений строк і здійснює свою діяльність до моменту припинення своєї діяльності, у випадках та в порядку передбаченому Статутом Товариства та чинним законодавством України.

1.6. Товариство є юридичною особою з моменту державної реєстрації. Товариство відповідно до чинного законодавства може набувати у власність, користуватись та відчужувати будівлі, приміщення, земельні ділянки та інші об'єкти нерухомості. Товариство згідно з чинним законодавством може бути власником рухомого майна та інтелектуальної власності. Товариство може самостійно та/або спільно з іншими юридичними та фізичними особами створювати інші юридичні особи, дочірні підприємства, філії, представництва, як на території України так і за кордоном, бути членом об'єднань, асоціацій та ін.

1.7. Товариство має самостійний баланс, поточні (розрахункові), вкладні (депозитні) та інші рахунки в банках як на території України так і за її межами, включаючи рахунки в іноземних валютах, круглу печатку, штампи, торгові марки, знаки для товарів і послуг, бланк, емблему, девіз та інші реквізити і символіку юридичної особи.

1.8. Товариство має право від свого імені укладати правочини, договори, угоди, набувати майнові та немайнові права, нести зобов'язання, виступати позивачем і відповідачем у судах загальної юрисдикції, загальних, господарських, адміністративних, третейських, міжнародних комерційних та арбітражних судах та інших судах, а також мати інші права, що надаються юридичній особі.

1.9. Відповідно до чинного законодавства Товариство здатне мати такі ж цивільні права та обов'язки, як і фізична особа, крім тих які за своєю природою можуть належати лише людині. Цивільна правосдатність Товариства виникає з моменту його державної реєстрації і припиняється з дня внесення до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань запису про його припинення.

1.10. Товариство набуває цивільних прав та обов'язків через свої органи управління, які діють з урахуванням повноважень та обмежень наданих цим Статутом та чинним законодавством. Особа або орган, що відповідно до наданих повноважень виступає від імені Товариства, зобов'язані діяти в інтересах Товариства добросовісно і розумно та не перевищувати своїх повноважень.

1.11. Товариство здійснює вільний вибір видів підприємницької діяльності, самостійно формує програми діяльності, вибирає постачальників та споживачів продукції, робіт і послуг.

1.12. Товариство не відповідає за зобов'язаннями учасників. Товариство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями всім належним йому майном.

1.13. Учасники (засновники) Товариства не відповідають за зобов'язаннями Товариства, крім випадків, встановлених цим Статутом та чинним законодавством України. Учасники Товариства, які не повністю внесли свої вклади, несуть солідарну відповідальність за його зобов'язаннями у межах вартості невнесеної частини вкладу кожного з учасників.

2. Предмет і мета діяльності Товариства.

2.1. Метою діяльності і цілями діяльності Товариства є одержання прибутку, задоволення суспільних потреб в його продукції, роботах, послугах та реалізація на підставі одержаного прибутку соціальних та економічних інтересів учасників.

2.2. Предметом діяльності товариства є:

- здійснення торгівельної (гуртової, гуртово-роздрібною, роздрібною, торгово-посередницької, імпорто-експорт) діяльності посудом, товарами побутової хімії, косметики, парфумерії, особистої гігієни (в тому числі, санітарно-гігієнічних виробів), продукцією целюлозно-паперової промисловості, продуктами харчування та напоями, іншою продукцією виробничо-технічного призначення та товарами народного споживання;

- будівництво житлових і нежитлових будівель;

- організація будівництва будівель;

– отримати у разі ліквідації Товариства частину майна, що залишилася після розрахунків з кредиторами, або його вартість;

- вибирати і бути обраними (призначеними) в органи управління Товариства і контролю;
- передавати свої повноваження іншому учасникові або його представникові;
- вийти зі складу Товариства у порядку передбаченому цим Статутом та законодавством України.

3.2. Учасники Товариства зобов'язані:

- дотримуватися вимог статуту Товариства, виконувати рішення його органів управління;
- вносити вклади у розмірі та порядку що передбачені статутом Товариства та законодавством;
- нести інші обов'язки, передбачені законодавством України та статутом Товариства.

3.3. Учасники Товариства не володіють окремими правами на об'єкти, що входять до складу майна Товариства, в тому числі і на об'єкти власності, внесені учасниками в якості вкладу учаснику.

4. Перехід частки (частини частки) учасника у статутному капіталі Товариства до іншої особи.

4.1. Учасник Товариства має право відчужити свою частку (частину частки) у статутному капіталі Товариства оплатно або безоплатно іншим учасникам Товариства або третім особам.

4.2. Учасники Товариства користуються переважним правом на придбання частки (частини частки) іншого учасника Товариства, що продається третій особі, в порядку визначеному статтею 20 ЗУ «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю».

4.3. Учасник товариства має право відчужити свою частку (частину частки) у статутному капіталі лише в тій частині, в якій вона є оплаченою.

4.4. У разі придбання частки (частини частки) учасника самим Товариством без зменшення статутного капіталу Товариства воно зобов'язане здійснити відчуження такої частки відплатно не пізніше ніж через один рік з дня придбання частки (частини частки).

4.5. У разі смерті або припинення учасника товариства його частка переходить до його спадкоємця чи правонаступника без згоди учасників товариства.

5. Порядок вступу до Товариства, виходу з нього.

5.1. Фізичні та юридичні особи можуть вступити до складу учасників Товариства в разі коли вони набули прав власності на частку у Статутному капіталі Товариства у порядку, передбаченому цим Статутом та Законом України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», а також при збільшенні статутного капіталу Товариства за рахунок внесення додаткових вкладів. Питання щодо вступу третіх осіб до Товариства вирішуються загальними зборами учасників Товариства.

5.2. Учасник Товариства, частка якого у статутному капіталі товариства становить менше 50 відсотків, може вийти з Товариства у будь-який час без згоди інших учасників.

5.3. Учасник Товариства, частка якого у статутному капіталі Товариства становить 50 або більше відсотків, може вийти з Товариства за згодою інших учасників.

5.4. Рішення щодо надання згоди на вихід учасника з Товариства може бути прийнято протягом одного місяця з дня подання учасником заяви. Учасник вважається таким, що вийшов з товариства, з дня державної реєстрації його виходу. Вихід учасника з товариства, внаслідок якого у товаристві не залишиться жодного учасника, забороняється.

5.5. Не пізніше 30 днів з дня, коли товариство дізналося чи мало дізнатися про вихід учасника, воно зобов'язане повідомити такому колишньому учаснику вартість його частки, надати обґрунтований розрахунок та копії документів, необхідних для розрахунку. Вартість частки учасника визначається станом на день, що передував дню подання учасником відповідної заяви у порядку, передбаченому Законом України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань».

5.6. Товариство зобов'язане протягом одного року з дня, коли воно дізналося чи мало дізнатися про вихід учасника, виплатити такому колишньому учаснику вартість його частки.

5.7. Вартість частки учасника визначається виходячи з ринкової вартості сукупності всіх часток учасників Товариства пропорційно до розміру частки такого учасника. За погодженням учасника Товариства, який вийшов, та Товариства зобов'язання зі сплати грошових коштів може бути замінено зобов'язанням із передачі іншого майна.

5.8. Товариство виплачує учаснику, який вийшов з товариства, вартість його частки або передає майно лише пропорційно до розміру оплаченої частини частки такого учасника.

5.9. Спори, що виникають у зв'язку з виходом учасника із Товариства, у тому числі спори щодо порядку визначення частки у статутному капіталі, її розміру і строків виплати, вирішуються судом.

6. Звернення стягнення на частку учасника Товариства.

6.1. Звернення стягнення на частку учасника товариства здійснюється на виконання виконавчого документа про стягнення з учасника грошових коштів або на підставі виконавчого документа про звернення стягнення на частку майнового поручителя, яка передана у заставу в забезпечення зобов'язання іншої особи.

6.2. Звернення стягнення на частку учасника товариства здійснюється в порядку і на умовах визначених статтею 22 ЗУ «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю»

7. Органи управління Товариством.

7.1. Органами товариства є загальні збори учасників, наглядова рада (у разі утворення) та виконавчий орган. Вищим органом Товариства є загальні збори учасників. Вони складаються з учасників Товариства та/або призначених ними представників. Учасник вправі в будь-який час замінити свого представника у загальних зборах учасників. Учасники Товариства мають кількість голосів, пропорційну розміру їх часток у статутному капіталі.

7.2. Річні загальні збори учасників скликаються протягом шести місяців наступного за звітним року, якщо інше не встановлено законом. До порядку денного річних загальних зборів учасників обов'язково вносяться питання про розподіл чистого прибутку товариства, про виплату дивідендів та їх розмір.

7.3. Загальні збори учасників скликаються виконавчим органом товариства шляхом надсилання повідомлення про це кожному учаснику товариства.

7.4. Виконавчий орган товариства зобов'язаний повідомити учасників товариства не менше ніж за 30 днів до запланованої дати проведення загальних зборів учасників. Таке повідомлення, надсилається поштовим відправленням з описом вкладення та/або на електронну адресу учасника. У повідомленні про загальні збори учасників зазначаються дата, час, місце проведення, порядок денний. Якщо до порядку денного включено питання про внесення змін до статуту товариства, до повідомлення додається проект запропонованих змін.

7.5. Виконавчий орган товариства приймає рішення про включення запропонованих питань до порядку денного загальних зборів учасників. Пропозиції учасника або учасників товариства, які в сукупності володіють 10 або більше відсотками статутного капіталу товариства, підлягають обов'язковому включенню до порядку денного загальних зборів учасників. У такому разі таке питання вважається автоматично включеним до порядку денного загальних зборів учасників.

7.6. Виконавчий орган товариства зобов'язаний повідомити учасників товариства про внесення змін до порядку денного не менше ніж за 10 днів до запланованої дати загальних зборів учасників.

7.7. До порядку денного можуть бути внесені будь-які зміни за згодою всіх учасників товариства.

7.8. Виконавчий орган товариства зобов'язаний надати учасникам товариства можливість ознайомитися з документами та інформацією, необхідними для розгляду питань порядку денного на загальних зборах учасників.

7.9. Загальні збори учасників скликаються також:

- 1) з ініціативи виконавчого органу товариства;
- 2) на вимогу учасника або учасників товариства, які на день подання вимоги в сукупності володіють 10 або більше відсотками статутного капіталу товариства;
- 3) іншими особами з питань визначених законодавством України.

7.10. Вимога про скликання загальних зборів учасників подається виконавчому органу товариства в письмовій формі із зазначенням запропонованого порядку денного. У разі скликання загальних зборів учасників з ініціативи учасників товариства така вимога повинна містити інформацію про розмір часток у статутному капіталі товариства, що належать таким учасникам. Разом з питаннями, запропонованими для включення до порядку денного загальних зборів учасників особою, яка вимагає скликання таких зборів, виконавчий орган товариства з власної ініціативи може включити до нього додаткові питання. Виконавчий орган товариства зобов'язаний вчинити всі необхідні дії для скликання загальних зборів учасників у строк не пізніше 20 днів з дня отримання вимоги про проведення таких зборів.

7.11. Виконавчий орган товариства повідомляє про відмову в скликанні загальних зборів учасникам, які вимагали скликання таких зборів, письмово із зазначенням причин відмови протягом п'яти днів з дати отримання вимоги від таких учасників товариства.

7.12. У разі якщо протягом 10 днів з дня, коли товариство отримало чи мало отримати вимогу про скликання загальних зборів, учасники не отримали повідомлення про скликання загальних зборів учасників, особи, які ініціювали їх проведення, можуть скликати загальні збори учасників самостійно. У такому випадку обов'язки щодо скликання та підготовки проведення загальних зборів учасників, покладаються на учасників товариства, які ініціювали загальні збори учасників.

7.13. Загальні збори учасників можуть прийняти рішення з будь-якого питання без дотримання вимог, встановлених Законом України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» та цим Статутом щодо порядку скликання загальних зборів учасників та щодо повідомлень, якщо в таких загальних зборах учасників взяли участь всі учасники товариства та всі вони надали згоду на розгляд таких питань.

7.14. Загальні збори Учасників проводяться за місцезнаходженням Товариства, якщо інше не встановлено Загальними зборами Учасників. Проведення Загальних зборів за межами території України допускається лише за одностайною письмовою згодою всіх Учасників Товариства. Загальні збори учасників передбачають спільну присутність в одному місці для обговорення питань порядку денного. Загальні збори учасників можуть проводитися у режимі відеоконференції, що дозволяє бачити та чути всіх учасників загальних зборів учасників одночасно. На загальних зборах учасників, ведеться протокол, у якому фіксуються перебіг загальних зборів учасників та прийняті рішення. Протокол підписує голова загальних зборів учасників або інша

НАКАЗ N 1

про облікову політику підприємства та про організацію
бухгалтерського обліку

м. Івано-Франківськ
року

«02» січня 2024

На підставі Закону України від 16.07.99 р. N 996-XIV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку наказую:

1. Організація бухгалтерського обліку

1.1. Доручити забезпечення бухгалтерського обліку на підприємстві бухгалтерській службі на чолі з головним бухгалтером.

1.2. Застосовувати на підприємстві журнально-ордерну систему обліку.

1.3. Для повної та реальної картини здійснюваних господарських операцій та їх результатів дозволити головному бухгалтерові своїм розпорядженням затверджувати додаткову систему субрахунків і реєстрів аналітичного обліку.

1.4. Скласти щомісяця журнали-ордери та інші облікові реєстри.

1.5. Дані журналів-ордерів, інших облікових реєстрів і додаткових довідок головному бухгалтеру відображати в оборотно-сальдовій відомості, що є підставою для складання Балансу підприємства.

1.6. Фахівцям усіх відділів неухильно виконувати вимоги працівників бухгалтерії щодо дотримання порядку оформлення первинних документів і терміну подання їх до обліку. За порушення вимог бухгалтера, несвоєчасне складання первинних документів і недостовірність відображення в них даних притягати фахівців до дисциплінарної відповідальності.

1.7. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності провести інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Мінфіну від 02.09.2014 № 879.

1.8. Для здійснення інвентаризації і прийняття рішення за її результатами створити постійно діючу інвентаризаційну комісію у складі:

Голова комісії - Директор, Члени комісії: бухгалтер, менеджер, завсклад.

1.9. Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати кожне їхнє найменування.

2. Про облікову політику підприємства

2.1. Дозволяю змінити облікову політику, якщо:

- зміняться вимоги Міністерства фінансів України;
- зміняться статутні вимоги підприємства;
- нові (запропоновані й обґрунтовані фахівцями підприємства)

положення облікової політики забезпечують більш достовірне відображення господарських операцій.

2.2. При складанні фінансової звітності встановити кордон істотності в розмірі 100 грн.,

2.3. Основним засобом визнавати актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації) більше року (або операційного циклу, якщо він більше року), а вартісна оцінка якого дорівнює сумі, що перевищує 20 000 грн.

2.4. До малоцінних необоротних матеріальних активів відносити активи, відмінні від основних засобів (на підставі класифікації, поданої в пункті 5 НП(С)БО 7 «Основні засоби»), вартісна оцінка яких дорівнює сумі, що не перевищує 20 000 грн.

2.6. Установити такі методи нарахування амортизації для:

- основних засобів — прямолінійний метод;
- нематеріальних активів — прямолінійний метод;
- інших необоротних матеріальних активів - прямолінійний метод;
- малоцінних необоротних активів і бібліотечних фондів - у розмірі 100%

їх вартості в першому місяці використання об'єкта;

2.8. Застосовувати прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

2.9. Установити такі методи оцінки вибуття запасів:

- при відпусканні запасів у реалізацію - метод ФІФО

2.13. Не проводити переоцінки основних засобів на дату балансу за справедливою вартістю.

3. Гармонізація бухгалтерського та податкового обліку, у зв'язку з набуттям чинності з 1 січня 2015 року змін до Податкового кодексу України, внесеними законами № 71-VIII від 28.12.2014 та № 72-VIII від 28.12.2014

3.1. Для цілей бухгалтерського обліку, використовувати національні стандарти бухгалтерського обліку, що введені в дію згідно з чинним законодавством.

3.2. Первісну вартість основних засобів збільшувати на суму витрат, що збільшують очікувані економічні вигоди від використання такого активу

3.3 Витрати, що підтримують об'єкт основного засобу у робочому стані відносити до витрат періоду, у якому такі витрати понесені

3.4. Нарахування амортизації здійснювати з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством.

3.5. Операції з безготівкових розрахунків в іноземній валюті відображати в обліку за курсом НБУ на дату здійснення операції.

3.6. Перерахунок залишків на кінець дня за монетарними статтями в іноземній валюті, за якими протягом дня здійснювалися господарські операції, не проводити.

3.7. Відображати відстрочені податкові активи й відстрочені податкові зобов'язання в річній фінансовій звітності.

3.8. У випадку придбання одного об'єкту основних засобів, що складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожен з цих частин визнавати в бухгалтерському обліку як окремий об'єкт основних засобів.

3.9. Контроль за виконанням цього наказу покласти на головного бухгалтера підприємства.

ДИРЕКТОР Витвицький Ігор Ярославович

З наказом ознайомлений:

Головний бухгалтер Харун Ірина Любомирівна

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)



Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАХІД ПОСУД"		Дата(рік,місяць,число)	2023	04	01
Територія	ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА	за ЄДРПОУ	41865336			
Організаційно-правова форма господарювання	Приватна	за КАТОТГГ	1	UA2604190010045761		
Вид економічної діяльності	Неспеціалізована оптова торгівля	за КОПФГ	10			
Середня кількість працівників, осіб	50	за КВЕД	46.90			
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком					
Адреса, телефон	вулиця Чорновола, буд. 157, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76005, Україна				0673441718	

1. Баланс на 31 березня 2023 р.

		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	-	-	
Первісна вартість	1001	-	-	
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби :	1010	2 523,8	2 397,7	
первісна вартість	1011	3 451,7	3 488,6	
знос	1012	(927,9)	(1 090,9)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	2 523,8	2 397,7	
II. Оборотні активи				
Запаси :	1100	9 816,5	9 860,1	
у тому числі готова продукція	1103	9 787,7	9 835,5	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7 640,8	8 692,3	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	15,5	6,7	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	302,3	-	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	727,4	6 576,7	
Витрати майбутніх періодів	1170	147,6	193,8	
Інші оборотні активи	1190	309,3	105,3	
Усього за розділом II	1195	18 959,4	25 434,9	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	5,8	-	
Баланс	1300	21 489,0	27 832,6	

Продовження Додатку В

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 000,0	3 000,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 036,4	2 368,0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	5 036,4	5 368,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	545,6	604,6
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	7 000,0	13 585,0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5 230,2	4 252,3
розрахунками з бюджетом	1620	176,8	349,3
у тому числі з податку на прибуток	1621	54,5	76,9
розрахунками зі страхування	1625	-	28,8
розрахунками з оплати праці	1630	-	144,6
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 500,0	3 500,0
Усього за розділом III	1695	15 907,0	21 860,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	21 489,0	27 832,6

2. Звіт про фінансові результати
за I Квартал 2023 р.

		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19 338,0	10 021,1	
Інші операційні доходи	2120	187,2	6,7	
Інші доходи	2240	11,9	-	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	19 537,1	10 027,8	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(15 091,9)	(8 432,6)	
Інші операційні витрати	2180	(3 839,2)	(1 585,6)	
Інші витрати	2270	(197,5)	(8,6)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(19 128,6)	(10 026,8)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	408,5	1,0	
Податок на прибуток	2300	(76,9)	(0,2)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	331,6	0,8	

Керівник _____ (підпис)
Головний бухгалтер _____ (підпис)



ЕП Витвицький
Ігор Ярославович
Витвицький Ігор Ярославович
ЕП Харун Ірина
Любомирівна
Харун Ірина Любомирівна
(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАХІД ПОСУД"	Дата(рік,місяць,число)	2023	07	01
Територія	ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА	за ЄДРПОУ	41865336		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТГГ 1	UA26040190010045761		
Вид економічної діяльності	Неспеціалізована оптова торгівля	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників, осіб	52	за КВЕД	46.90		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця Чорновола, буд. 157, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76005, Україна				0673441718

1.Баланс на 30 червня 2023 р.

Актив	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006		
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	2 523,8	2 350,4
первісна вартість	1011	3 451,7	3 611,7
знос	1012	(927,9)	(1 261,3)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2 523,8	2 350,4
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	9 816,5	8 593,5
у тому числі готова продукція	1103	9 787,7	8 569,3
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7 640,8	10 304,1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	15,5	1,2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	302,3	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	727,4	5 544,8
Витрати майбутніх періодів	1170	147,6	145,5
Інші оборотні активи	1190	309,3	30,6
Усього за розділом II	1195	18 959,4	24 619,7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	5,8	-
Баланс	1300	21 489,0	26 970,1

Продовження Додатку Г

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 000,0	3 000,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 036,4	2 886,1
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	5 036,4	5 886,1
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	545,6	636,3
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	7 000,0	13 585,0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5 230,2	2 650,6
розрахунками з бюджетом	1620	176,8	499,8
у тому числі з податку на прибуток	1621	54,5	113,8
розрахунками зі страхування	1625	-	39,1
розрахунками з оплати праці	1630	-	173,2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 500,0	3 500,0
Усього за розділом III	1695	15 907,0	20 447,7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	21 489,0	26 970,1

2. Звіт про фінансові результати
за **I** Півріччя 2023 р.

		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	34 556,8	24 653,8	
Інші операційні доходи	2120	911,6	85,3	
Інші доходи	2240	11,9	-	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	35 480,3	24 739,1	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(26 042,4)	(20 781,9)	
Інші операційні витрати	2180	(7 626,8)	(3 776,9)	
Інші витрати	2270	(770,7)	(10,0)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(34 439,9)	(24 568,8)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	1 040,4	170,3	
Податок на прибуток	2300	(190,7)	(30,7)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	849,7	139,6	

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Витвицький
Ігор ЯрославовичЕП Харун Ірина
Любомирівна

Витвицький Ігор Ярославович

(ініціали, прізвище)

Харун Ірина Любомирівна

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

		Код		
		2023	10	01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАХІД ПОСУД"	за ЄДРПОУ	41865336	
Територія	ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА	за КАТОТГГ	1	UA36040190010045761
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності	Неспеціалізована оптова торгівля	за КВЕД	46.90	
Середня кількість працівників, осіб	53			
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком			
Адреса, телефон	вулиця Чорновола, буд. 157, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76005, Україна			0673441718

1. Баланс на 30 вересня 2023 р.

Актив	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006		
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	2 523,8	3 172,8
первісна вартість	1011	3 451,7	4 593,3
знос	1012	(927,9)	(1 420,5)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2 523,8	3 172,8
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	9 816,5	9 177,0
у тому числі готова продукція	1103	9 787,7	9 074,4
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7 640,8	10 147,8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	15,5	1,6
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	302,3	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	727,4	5 702,2
Витрати майбутніх періодів	1170	147,6	106,4
Інші оборотні активи	1190	309,3	226,0
Усього за розділом II	1195	18 959,4	25 361,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	5,8	-
Баланс	1300	21 489,0	28 533,8

Продовження Додатку Г

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 000,0	3 000,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 036,4	3 046,8
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	5 036,4	6 046,8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	545,6	562,0
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	7 000,0	13 585,0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5 230,2	4 487,1
розрахунками з бюджетом	1620	176,8	169,1
у тому числі з податку на прибуток	1621	54,5	34,6
розрахунками зі страхування	1625	-	31,0
розрахунками з оплати праці	1630	-	152,8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 500,0	3 500,0
Усього за розділом III	1695	15 907,0	21 925,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	21 489,0	28 533,8

2. Звіт про фінансові результати
за 9 Місяців 2023 р.

		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	49 994,1	43 956,6	
Інші операційні доходи	2120	1 514,9	146,1	
Інші доходи	2240	140,7	-	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	51 649,7	44 102,7	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(37 389,7)	(34 213,2)	
Інші операційні витрати	2180	(11 807,7)	(6 800,7)	
Інші витрати	2270	(1 215,9)	(32,1)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(50 413,3)	(41 046,0)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	1 236,4	3 056,7	
Податок на прибуток	2300	(226,0)	(550,2)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	1 010,4	2 506,5	

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕП Витвицький
Ігор Ярославович

Витвицький Ігор Ярославович

ЕП Харун Ірина
Любомирівна

Харун Ірина Любомирівна

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Відбитка про одержання
(штамп контролюючого органу,
дата, вхідний №)ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 465)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ		011	X	Звітна						
			012	-	Звітна нова						
02	Звітний (податковий) період		2	0	2	4	0	1			
			(рік)			(місяць)					
03	Платник	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАХІД ПОСУД"									
	від	№ -									
(повне найменування (прізвище, ім'я по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))											
031	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²					41865336					
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість					418653309156					
05	Податкова адреса вулиця Чорновола, буд. 157, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76005, Україна					Поштовий індекс	7	6	0	0	5
						Телефон	0673441718				
						Електронна адреса	i.kharun@zakhid-posud.com.ua				
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ІВАНО-ФРАНКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ДПІ (М.ІВАНО-ФРАНКІВСЬК)											
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)											

Код рядка	Код додатка	І. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість
			колонка А	колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операцій, що оподатковуються за основною ставкою	5 778 412	1 155 682
1.2	Д1	операцій, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	Д1	операцій, що оподатковуються за ставкою 14 %	-	-
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операцій, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
2.2		операцій, що звільнені від оподаткування	-	X
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	Д1, Д6	основною ставкою	-	-
4.1.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.2	Д1, Д6	ставкою 7 %	-	-
4.2.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.3	Д1, Д6	ставкою 14 %	-	-
4.3.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	-	-
5	Д5	Операції, що не є об'єктом оподаткування, операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування	-	X
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:	-	X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями	-	X
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	Д1	основною ставкою	-	-
6.2	Д1	ставкою 7 %	-	-
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань	-15 792	-3 158
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з неплільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (+)	-	-
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+) + 4.2 + 4.2.1 (-/+) + 4.3 + 4.3.1 (-/+) + 6.1 (-/+) + 6.2 (-/+) + 7 (-/+) + 8) колонки Б)	X	1 152 524

Код рядка	Код додатка	ІІ. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)	Дозволений податковий кредит
			колонка А	колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	Д1	з основною ставкою	4 407 876	881 575
10.2	Д1	зі ставкою 7 %	-	-
10.3	Д1	зі ставкою 14 %	-	-
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	-	X
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	X	X
11.1		з основною ставкою	743 937	148 787
11.2		зі ставкою 7 %	-	-
11.3		зі ставкою 14 %	-	-
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу)	-	-
13		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	Д1	з основною ставкою	-	-
13.2	Д1	зі ставкою 7 %	-	-
14	Д1	Коригування податкового кредиту	-16 923	-3 385
15	Д6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	-

Продовження Додатку Д

16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду.	X	-
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	-
16.2		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	X	-
16.3		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	X	-
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 10.3 + 11.1 + 11.2 + 11.3 + 12 + 13.1 (-/+) + 13.2 (-/+) + 14 (-/+) + 15 (-/+) + 16 (-/+) колонки Б))	X	1 026 977

Код рядка	Код довідки	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету	125 547
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)	-
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	-
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:	-
20.1		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	-
20.2	Д3, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3):	-
20.2.1		на рахунок платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг	-
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до державного бюджету	-
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	-
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)	-

-	Відмітка про подання за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку
-	Відмітка про застосування касового методу податкового обліку

Відмітка про подання до декларації:	
X	відомостей про суми податку на додану вартість, зазначених у податкових накладних/розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1)
-	довідки про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)
-	розрахунку суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3)
-	заяв про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунок реєстраційної суми правонаступника (Д4) (додаток 4)
-	розрахунку сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю, та окремих показників, визначених пунктом 68 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу (Д5) (додаток 5)
-	розрахунку (перерахунку) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д6) (додаток 6)
-	заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д7) та відповідних документів
-	повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 1 до Порядку)
-	штг. оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
-	доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Кодексу:
-	

* Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючого розрахунку.

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
-	-	-

Дата подання	1	9	.	0	2	.	2	0	2	4
--------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

ЕП Витвицький
Ігор Ярославович

Ігор Витвицький
(Власне ім'я ПРИЗВИЩЕ)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

2 5 8 8 7 0 2 1 1 2

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

ЕП Харун Ірина
Любомирівна

Ірина Харун
(Власне ім'я ПРИЗВИЩЕ)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

3 0 4 7 1 2 0 7 4 2

¹ Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи.

² Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають громадяни України, до паспортів яких внесена відмітка, що свідчить про наявність права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

