

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

на здобуття освітнього рівня – бакалавр

на тему

«Облік і аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємством: організація та методика»

Виконав:

студент 2 курсу, групи ОО(ст)-21
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»

Середяк Роман Андрійович

Керівник: к.е.н., доц. Шкроміда В. В.

Рецензент: к.е.н., доц. Русин

Р.С.

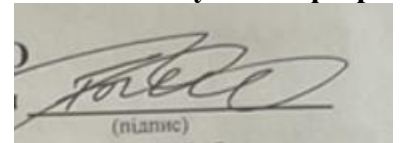
Івано-Франківськ – 2022 р.

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Факультет Економічний
Кафедра Обліку і оподаткування
Освітній рівень “бакалавр”
Спеціальність 071 “Облік і оподаткування”

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри



(підпис)

(підпис)

Баланюк І.Ф.

(прізвище, ім'я, по батькові)

“11” жовтня 2021 р.

З А В Д А Н Н Я
на дипломну роботу студента

Середяка Романа Андрійовича
(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи: «Облік і аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємством: організація та методика»

керівник роботи: к.е.н., доц. Шкроміда Віталій Васильович
(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

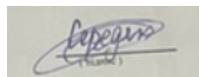
2. Перелік питань, які потрібно розробити: засвоїти теоретичні аспекти дебіторської заборгованості та обґрунтувати її сутність в системі управління підприємством; дослідити основні нормативно-правові документи, які регулюють порядок відображення в обліку дебіторської заборгованості; вивчення організаційно-методичної структури обліку дебіторської заборгованості та проведення аналізу відображення її у фінансовій звітності; проаналізувати оборотність дебіторської заборгованості, оцінити її стан, динаміку та виявити шляхи покращення.

3. Дата видачі завдання 13.10.2021 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

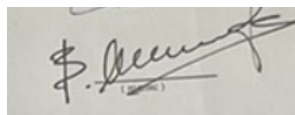
№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Теоретичні основи обліку дебіторської заборгованості на підприємстві	17.02.2022 р.	Виконано
2	Організація та методика обліку дебіторської заборгованості в системі управління ТзОВ «Скорпіон»	16.03.2022 р.	Виконано
3	Аналіз дебіторської заборгованості у діяльності ТзОВ «Скорпіон»	18.04.2022 р.	Виконано

Студент



Середняк Р.А.
(прізвище та ініціали)

Керівник роботи



Шкроміда В.В.
(прізвище та ініціали)

ВІДГУК
на бакалаврську роботу

студента _____ Середяка Романа Андрійовича
(прізвище, ім'я, по батькові)

на тему _____ «Облік і аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємством: організація та методика»
(назва теми)

Дипломна робота присвячена дослідженню облік та аналізу дебіторської заборгованості. Оскільки облік дебіторської заборгованості впливає на фінансовий стан підприємства, то його дослідження є дуже важливим. Це і зумовлює актуальність теми.

Студент опрацював велику кількість теоретичного матеріалу, який дозволив висвітлити різноманітні підходи до досліджуваного об'єкта. Дипломна робота структурована у відповідності до мети та конкретних завдань дослідження. У основних розділах чітко і послідовно описуються етапи роботи.

Коректне застосування наукових методів дослідження, зокрема методу аналізу та синтезу, забезпечило виконання поставлених у роботі завдань.

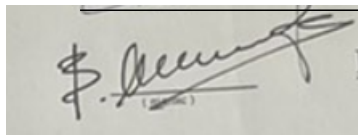
Теоретична цінність роботи ґрунтується на глибокому і багатосторонньому вивченні теми. Дане дослідження також має практичну цінність для суб'єктів малого підприємництва, які мають розгалужену мережу контрагентів.

Студент володіє науковим стилем викладу матеріалу.

Загальна оцінка бакалаврської роботи та висновки щодо рекомендації до захисту в ЕК.

Науковий керівник _____ к.е.н., доц. Шкроміда В. В.

(посада, місце роботи)

A photograph of a handwritten signature in black ink on a light-colored background. The signature is stylized and appears to be 'V. V. Shkromida'. Below the signature, there is a small, faint stamp or text that is partially obscured.

(ініціали, прізвище)

“29” травня 2022р

РЕЦЕНЗІЯ
на бакалаврську роботу

студента економічного факультету

ДВНЗ “Прикарпатський національний університет
імені Василя Стефаника”

Середяка Романа Андрійовича

(прізвище, ініціали)

**«Облік і аналіз дебіторської заборгованості в системі управління
підприємством: організація та методика»**

(назва теми)

1. Актуальність теми

У дипломній роботі розглядається одна з актуальних проблем – дебіторська заборгованість підприємства. Дано обґрунтування актуальності досліджуваної теми. Розглянуто основні аспекти організації обліку дебіторської заборгованості на підприємстві, проаналізовано особливості ведення первинного обліку заборгованості на підприємстві, описані методи покращення розрахунково-касової дисципліни, проаналізовано стан заборгованості на підприємстві.

2. Якість проведеного аналізу проблеми

Простежується ретельна робота по кожному розділу даної теми. Повністю розкрита тема роботи, досягнуто поставленої мети, вирішені поставлені завдання.

3. Практична цінність висновків і рекомендацій

Використаний практичний матеріал достовірний, зроблені висновки обґрунтовані, рекомендації мають практичну значимість.

4. Наявність недоліків

Дипломна робота виконана у відповідності до вимог. Вона актуальна, повна, якісна. Істотних недоліків робота не має.

5. Загальний висновок і оцінка бакалаврської роботи

У зв'язку з цим, дипломна робота заслуговує оцінки «відмінно», а дипломник
- присвоєння кваліфікації «бакалавр».

Рецензент _____ кандидат економічних наук, доцент
(посада)

_____ Русин Р.С.
(підпис) (ініціали, прізвище)

(місце роботи)

Печатка “ _____ ” 20__р.
(дата)

ЗМІСТ

ВСТУП.....	2
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ НА ПІДПРИЄМСТВІ.....	4
1.1 Сутність дебіторської заборгованості та її значення у системі управління підприємством	4
1.2 Класифікація дебіторської заборгованості і нормативно-правове регулювання її обліку та аналізу	8
1.3 Особливості визнання та оцінки дебіторської заборгованості підприємства	13
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ТЗОВ «СКОРПІОН»	19
2.1 Особливості організації первинного обліку дебіторської заборгованості на деревообробному підприємстві	19
2.2 Методика синтетичного та аналітичного обліку дебіторської заборгованості.....	25
2.3 Відображення дебіторської заборгованості у фінансовій звітності.....	28
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ У ДІЯЛЬНОСТІ ТЗОВ «СКОРПІОН»	33
3.1 Оцінка стану, структури та динаміки дебіторської заборгованості на деревообробному підприємстві	33
3.2 Аналіз оборотності дебіторської заборгованості та її впливу на фінансовий стан підприємства.....	39
3.3 Шляхи покращення розрахунково-касової дисципліни на підприємстві.....	43
ВИСНОВОК	47
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ	50
ДОДАТКИ	55

ВСТУП

Актуальність. В нашій державі для розвитку економіки бухгалтерський облік відіграє значну роль. Правильно організований бухгалтерський облік є одним з найважливіших умов ефективного управління сучасним підприємством та досягнення комерційного успіху.

У процесі своєї підприємницької діяльності підприємство вступає в розрахункові взаємовідносини з фізичними та юридичними особами. Саме тут організація бухгалтерського обліку набуває важливого значення у розрахунках з дебіторами.

Підприємства, які виробляють продукцію у великих кількостях і зацікавлені в її швидкому впровадженні або розширенні ринку, можуть піти на поступки клієнтам в частині оплати. Протягом цього періоду початком є дата випуску товару, а кінцем — дата оплати покупцем за раніше отриманий товар, постачальник отримує дебіторську заборгованість.

Основним нормативно-правовим документом, що регулює відображення дебіторської заборгованості в бухгалтерському обліку є Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 10 «Дебіторська заборгованість».

Метою написання даної бакалаврської роботи є засвоєння теорії та закріплення практики ведення обліку дебіторської заборгованості на підприємстві ТзОВ «Скорпіон», а також дослідження виникнення і погашення дебіторської заборгованості.

Щоб досягти поставленої мети потрібно вирішити певні **завдання**:

- засвоїти теоретичні аспекти дебіторської заборгованості та обґрунтувати її сутність в системі управління підприємством;
- дослідити основні нормативно-правові документи, які регулюють порядок відображення в обліку дебіторської заборгованості;
- вивчення організаційно-методичної структури обліку дебіторської заборгованості та проведення аналізу відображення її у фінансовій звітності;

- проаналізувати оборотність дебіторської заборгованості, оцінити її стан, динаміку та виявити шляхи покращення.

Об'єктом дослідження є система обліку дебіторської заборгованості на діючому підприємстві.

Предмет дослідження є методика та організація обліку дебіторської заборгованості.

Для досягнення мети роботи та вирішення поставлених завдань використано наступні **методи дослідження**:

- метод спостереження;
- метод аналізу та синтезу;
- монографічний метод;
- метод порівняння;
- метод узагальнення та інші.

Практичне значення проведеного дослідження полягає в тому, що проведена і написана робота може бути корисна для управлінського персоналу будь-якого підприємства, оскільки в ній розписані всі тонкощі обліку дебіторської заборгованості на діючому підприємстві.

Обсяг і структура дослідження.

Дипломна робота складається із вступу, трьох розділів з трьома підпунктами до кожного розділу, загальних висновків, списку використаних джерел та додатків.

Обсяг основного тексту роботи складає 42 сторінки.

Робота ілюстрована десятьма таблицями та чотирма рисунками.

Список використаних джерел складається з 50 найменувань.

В процесі роботи будуть опрацьовані нормативно-законодавчі джерела інформації, вивчені літературні джерела в розрізі обліку дебіторської заборгованості.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ НА ПІДПРИЄМСТВІ

1.1 Сутність дебіторської заборгованості та її значення у системі управління підприємством

Розвиток українських ринкових відносин супроводжується жорсткою конкуренцією: стрімко збільшується кількість виробництва товарів і послуг, збільшується кількість суб'єктів господарювання, вихід вітчизняних підприємств на міжнародний ринок товарів і послуг тощо. З метою забезпечення зростання прибутку в цих умовах підприємства використовують різноманітні механізми розширення клієнтської бази та збільшення продажів, що в свою чергу призводить до збільшення дебіторської заборгованості.

Поява заборгованості є звичною справою під час господарських операцій. Вона має суттєвий вплив на фінансовий стан підприємства. Ріст дебіторської заборгованості на підприємстві спричиняє погіршення ліквідності та платоспроможності, що в кінцевому результаті може спричинити навіть банкрутство.

Дуже важливим чинником в управлінні підприємства є організація обліку дебіторської заборгованості. Зі збільшенням суми дебіторської заборгованості виросла потреба в керуванні дебіторською заборгованістю, яка займає важливе місце в системі обліку та аналізу підприємства. Однак для того, щоб ефективно організовувати та впроваджувати обліково-аналітичні процедури потрібно вирішити ряд таких проблем:

- вивчити економічну природу дебіторської заборгованості та її вигляд у сучасних умовах управління підприємством;
- дослідити її класифікацію за різними ознаками;
- виявити шляхи удосконалення методів обліку боргу та їх рефінансування, покращення обліку простроченої та безнадійної заборгованості;
- проаналізувати дебіторську заборгованість тощо.

Саме дебіторська заборгованість здатна сприяти підготовці інформації, прозорості та надійності даних із розрахункових операцій за борговими правами (з дебіторами). Власнику суб'єкта господарювання варто забезпечити організацію обліку, запрошуючи на роботу професійних фахівців, задля одержання повної й оперативної інформації стосовно різних видів дебіторської заборгованості, які займають велику частку у структурі оборотних коштів.

Велику увагу до дебіторської заборгованості приділяють багато українських вчених. Вони дослідили, що вирішення проблем дебіторської заборгованості є важливою відповідальністю фінансової стратегії суб'єкта господарювання. Вивченням та дослідженням дебіторської заборгованості, її організацією, сутності, аналізом та аудитом займалися багато українських та зарубіжних вчених, серед яких можна відзначити – Білик М.Д., Дубровська С.В., Момот Т., Ніколаєнко О., Савчук В.П., Дж. Ван Хорн, Зві Боді.

Звертаючи увагу на історію бухгалтерської справи, ще в далекому 1625 році вчені спробували описати дебітора. Отже, дебітор – це особа, яка має щось у власності, яка отримує товар, який їй постачають, продають або від кого хочуть отримати гроші. [2]

З юридичної точки зору, зобов'язання аналізують як цивільно-правові зв'язки, згідно з якими одна сторона, яка є боржником, винна іншій стороні, яка є кредитором, відповідну дію або має не виконувати її, а кредитор має право вимагати виконати зобов'язання від боржника.

Більшість сучасних авторів наголошують, що наразі немає чіткого визначення значення дебіторської заборгованості. Тому вони надають багато різних трактувань значення, які наведені в табл. 1.1:

Характеристика поняття «дебіторська заборгованість» сучасними науковцями

Джерело	Визначення поняття «дебіторська заборгованість»	Ключові слова
Матицина Н.О. [3]	Розмір неспроможності суб'єкта підприємницької діяльності виконати грошові зобов'язання перед підприємством після настання встановленого договором строку їх оплати	Неспроможність виконати грошові зобов'язання
Білик М.Д. [5]	Це матеріальні ресурси, не оплачені контрагентами, або готівка, що вилучена у підприємств	Матеріальні ресурси, не оплачені контрагентами
Іванов Є.О [6]	Це боргові права до покупців	боргові права до покупців
Гнатенко Є.П. Волошина В.В. [7]	Дебіторська заборгованість – це елемент оборотних коштів, її зменшення знижує коефіцієнт покриття. Тому необхідно вирішувати завдання не тільки зниження дебіторської заборгованості, але також її збалансованості з кредиторською	це елемент оборотних коштів
Гуня В.О. [8]	Один із найважливіших складників кредитної діяльності підприємства, один з елементів для розрахунку показників її результативності	один з елементів для розрахунку показників її результативності
Кужельний М.В. Лінник В.Г. [9]	Визнається як актив, коли підприємство має юридичне право отримувати грошові кошти	юридичне право отримувати грошові кошти
Сурніна К.С. [4]	Дебіторська заборгованість – це матеріальні ресурси, що не оплачені контрагентами, або готівка, що вилучена з обігу грошових коштів	Матеріальні ресурси, що не оплачені контрагентами
Шевченко Б.О. [10]	Показник фінансового стану підприємства, який являє собою суму заборгованості на користь підприємства на певну дату за наданий комерційний та споживчий кредити покупцям, а також авансування постачальників, щодо яких у підприємства	Показник фінансового стану підприємства

	з'являється майнове право вимоги оплати боргу. При цьому такі відносини мають документальне підтвердження.	
Береза С.Л. [1]	Дебіторська заборгованість – це наслідок цивільних зобов'язань, що виникають у результаті визначеної угоди, яка оформлена договором і являє собою дію суб'єктів, що беруть у ній участь (юридичних чи фізичних осіб), результатом чого є виникнення товарних і грошових зобов'язань	Визначена угода, оформлена договором
Авторське уточнення: дебіторська заборгованість – це певна сума заборгованостей контрагентів суб'єкту господарювання на певну дату, котра появляється через надання грошових коштів, реалізації інших активів, робіт послуг саме контрагентові та не вважаються фінансовим активом, спрямованим для реалізації.		

Отже, згідно з наведеними свідченнями сучасних авторів, можна сказати, що дебіторська заборгованість відіграє суттєву роль в діяльності підприємства. Вона відповідає за вчасне надходження коштів від боржників, організації обліку, правильності інформації, узагальненню даних розрахунків з дебіторами. За характером дебіторська заборгованість є інструментом кредитування дебітора за товари, проекти чи послуги, які надаються безвідсотковим способом.

Згідно з П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» дебіторська заборгованість це сума, яку заборгували підприємству на певну дату. Боржниками бувають як фізичні так і юридичні особи, якщо вони заборгували підприємству певну суму коштів через події в минулому.

Проте, якщо брати до уваги міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, то в них немає окремого МСБО чи МСФЗ, який регламентує облік дебіторської заборгованості. Відомо, що облік дебіторської заборгованості відображається відповідно до МСФЗ №7 «Фінансові інструменти: розкриття», МСБО №32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО №39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». У міжнародних стандартах облік розрахунків з дебіторами відображається разом з фінансовими активами.

Отож, підсумовуючи дослідження науковців з цього питання, дебіторську заборгованість можна визначити як важливий показник фінансового стану

підприємства, що вказує на суму заборгованості, яка допоможе підприємству надати клієнтам комерційні та споживчі кредити протягом певного періоду часу.

Варто зазначити, що організація обліку розрахунків з дебіторами потребує постійного вдосконалення задля збільшення її ефективності та рентабельності капіталу. Ці фактори є ключовими критеріями якості ведення дебіторської заборгованості на підприємстві.

Як наслідок, ефективне управління дебіторською заборгованістю є необхідною умовою успішної діяльності підприємства, завдяки цьому створюються умови для швидкого розвитку підприємства та підвищення його фінансових можливостей.

1.2 Класифікація дебіторської заборгованості і нормативно-правове регулювання її обліку та аналізу

Розгляд питання дебіторської заборгованості на підприємстві є однією з найважливіших тем, оскільки, саме від ведення даного обліку залежать правильність прийняття управлінських рішень. Реалізація функцій управління дебіторською заборгованістю на підприємстві потребує вирішення таких завдань, як економічна структура дебіторської заборгованості та її виникнення в сучасних умовах ведення бізнесу.

Проводячи огляд обліку розрахунків з дебіторами, можна виокремити наявність великої кількості її видів. Здійснення поділу та правильність класифікації об'єктів обліку відіграють важливу роль в точності визначення порядку групи та певних об'єктів обліку. Поділ має бути створений на економічній оцінці та стосуватися економічного та цільового призначення.

Класифікація – це поширення, розподіл об'єктів по групам, розрядам, включаючи в одну групу об'єкти з різними загальними ознаками.

Теоретичною базою для класифікації дебіторської заборгованості для проведення бухгалтерського обліку в законодавстві України є Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість". Дане

положення наводить класифікацію дебіторської заборгованості, а також здійснює поділ її на:

- поточну;
- довгострокову.

Поточна дебіторська заборгованість (або короткострокова) відноситься до дебіторської заборгованості, яка створюється протягом нормального операційного циклу або буде покрита протягом дванадцяти місяців з дати балансу. Тобто, якщо створена заборгованість, немає нічого спільного з операційним циклом, проте зазначається, що її погашення відбудеться протягом дванадцяти місяців, то таку заборгованість прийнято називати поточною.

Довгострокова дебіторська заборгованість — це заборгованість, відповідно протилежна поточній, яка не створюється протягом повноцінного ділового циклу і буде покрита після дванадцяти місяців з дати балансу. В загальному, довгострокова заборгованість не зв'язана з операційною діяльністю.

Класифікація дебіторської заборгованості займає провідне місце для організації обліку та аналізу розрахунків з дебіторами. Проте, наведена вище класифікація не повністю враховує всі якісні характеристики дебіторської заборгованості, а також не може повністю задовольнити потреби користувачів для складання фінансової звітності. Саме від точної та зрозумілої класифікації дебіторської заборгованості та класифікаційних ознак залежить порядок та ефективність обліку та управління дебіторською заборгованістю.

Вивченням питання класифікації розрахунків з дебіторами проводили багато українських та іноземних вчених, серед яких Ф. Бутинець, А. Бланк, А. Волостникова, П. Кватирка, Н. Ценклер та М. Ерхардт. Вчений Ф. Бутинець в своїх працях класифікував поточну дебіторську заборгованість за трьома напрямками (рис.1):

- поточна;
- сумнівна;
- безнадійна.

А. Волостникова додає ще декілька класифікаційних ознак, котрі детальніше

описують вид діяльності суб'єкта господарювання, їх функції, такі як планування та контроль розрахунків з дебіторами.



Рис. 1.1 Класифікація дебіторської заборгованості

Одним із найважливіших критеріїв для ведення обліку дебіторської заборгованості є платоспроможність дебітора. Стосовно платоспроможності, дебіторську заборгованість класифікують на:

- сумнівну;
- безнадійну.

Сумнівною заборгованістю прийнято вважати ту, стосовно якої існує невпевненість в її погашенні дебітором. Тобто, це певна додаткова оціночна категорія, яка дозволяє розділити поточну дебіторську заборгованість від безнадійної.

Безнадійною заборгованістю називають заборгованість, стосовно якої впевнені в її непогашенні. Тобто, це вже dokonаний факт, підтверджений документально. Зазвичай, безнадійна дебіторська заборгованість виникає в той момент, коли погіршується фінансовий стан справ дебітора.

Беручи до уваги економічний стан України за період незалежності, вкрай тяжка ситуація з веденням обліку дебіторської заборгованості була в 90-х роках

минулого століття. По суті, його взагалі не існувало, оскільки тоді був повний контроль державою підприємств, малого та середнього бізнесу майже не було. З кожним роком ситуація покращувалась, зростає приватизація підприємств, конкуренція стала більшою та вкладались інвестиції в українські підприємства. Проте, питання дебіторської заборгованості було мало вивчене, тому багато підприємств мали сумнівну, а більшість, і безнадійну заборгованість, що значно негативно впливало на економіку в цілому.

Отож, відповідно до принципів обачності, відповідальні за ведення обліку дебіторської заборгованості на підприємстві створюють резерв сумнівних боргів. Це рішення позитивно вплинуло на економічний стан підприємств, дало змогу правильно класифікувати дебіторів. Для формування резерву, вивчається детально фінансовий стан кожного з дебіторів, його платоспроможність.

Нормативно-правові основи організації документообігу з дебіторської заборгованості чітко обумовлені законодавством України, постановами Кабінету Міністрів, наказами міністерств, Державною фіскальною службою України, Національним банком України. Оскільки дебіторська заборгованість є частиною корпоративних активів і впливає на визначення справжнього фінансового стану підприємства, управління нею, як частиною оборотних і необоротних активів, є одним з найважливіших елементів.

Здійснений аналіз використаної економічної літератури з питання нормативно-правового регулювання обліку дебіторської заборгованості дає можливість ототожнити та визначити чотири рівні впорядкування, які відображені в табл. 1.2:

Характеристика нормативно-правового регулювання обліку дебіторської заборгованості

Рівень впорядкування	Нормативно-правове регулювання
Перший рівень	Податковий кодекс України, Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні». Головним документом для проведення операцій є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».
Другий рівень	П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», П(С)БО 15 «Дохід», П(С)БО 16 «Витрати».
Третій рівень	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій суб'єктів господарювання і організацій та Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів господарювання та організацій.
Четвертий рівень	Наказ про облікову політику підприємства, де висвітлено всі елементи щодо обліку дебіторської заборгованості.

Аналізуючи дану таблицю, можна підсумувати, що перелік нормативних документів для обліку дебіторської заборгованості не є досконалим і сталим. Це значно збільшує складність організації бухгалтерського обліку на підприємстві. Власне, навички в орієнтуванні нормативно-правових документів дозволяє надавати своєчасну інформацію користувачам, а також впливає на керування різними операціями, особливо, обліком дебіторської заборгованості.

1.3 Особливості визнання та оцінки дебіторської заборгованості підприємства

Облік дебіторської заборгованості в західних країнах є значно досконалішим, ніж в Україні. Відсоток дебіторської заборгованості в балансі підприємств Заходу становить приблизно 20-25%. Водночас, низький процент суб'єктів господарювання України можуть показати наближений відсоток до європейського показника. Фактична сума дебіторської заборгованості на підприємствах по Україні становить 40-70% відповідно їхнім активам. Відповідно, варто вважати, що ситуація однозначно потребує вдосконалення та налагодження ефективного управління обліку дебіторської заборгованості та всього бухгалтерського обліку в цілому. Однак, дане завдання не може бути виконаним без ефективного визнання та оцінки.

Загальна практика господарських підприємств вказує, що відсоток розрахунків з клієнтами за продукцію складає близько 80% загальної дебіторської заборгованості, що стало одним з основних об'єктів управління фінансами підприємства. Як відомо, дебіторська заборгованість утворюється при продажі товару (наданні послуг) та обліковується за первісною вартістю. Створюється розрив між нарахованими доходами та фактично отриманими коштами. Теорія та практика показує, що довший розрив створює меншу ймовірність сплати коштів дебітором. Внаслідок цієї проблеми виникає потреба в правильній оцінці дебіторської заборгованості.

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості здійснюють важливий вплив на правильну та чітку інформацію стосовно облікових даних та оперативне відображення їх в балансі та звітах.

На розмір та структуру виникнення дебіторської заборгованості здійснюють вплив фактори, які в сукупності можна об'єднати в три групи:

- 1) загальноекономічні фактори (економічна ситуація в країні, результат діяльності грошово-кредитної політики НБУ, рівень інфляції тощо);
- 2) галузеві фактори (стан галузі, в якій працює фірма; динаміка виробництва

певного виду продукції та попит на дану продукцію);

3) внутрішні фактори (організаційно-правова структура та форма власності підприємства, фінансовий та управлінський менеджмент підприємства).

Перелічені фактори зможуть допомогти при виникненні торгових відносин з клієнтами зменшити ризики відсутності розрахунків.

Оскільки облік дебіторської заборгованості підприємства починається з її визначення та оцінки, то якщо її неможливо достовірно оцінити, тобто визначити суму, заборгованість не визнається активом і не відображатиметься в балансі.

Найпершим класифікацію видів оцінок розробив Л.І. Гомберг в 1901 році. В своїй роботі він запропонував такі види оцінок:

- відновлювальна;
- первісна;
- номінальна;
- ринкова;
- експертна (страхова);
- залишкова (економічна, фінансова);
- правова (активні статті: за капіталізованим доходом і вартістю облігацій).

Вчена Л. І. Кулікова дослідила та запропонувала спрощений розподіл концепцій оцінок на такі види:

- 1) економічна;
- 2) юридична;
- 3) бухгалтерська.

Насправді, для обґрунтування необхідності використання тих чи інших видів оцінок потрібно відштовхуватися від цілей та результатів, для яких користувачі хочуть отримати інформацію. Отож потрібно розрізняти економічну, юридичну та бухгалтерську концепції оцінки (табл. 1.3).

**Види концепцій оцінок відповідно до бажаних цілей
та результатів**

Концепція оцінки	Суть
Економічна	Заснована на принципах попиту та пропозиції, конкуренції, передбачення та очікування. Щоб реалізувати дану концепцію варто визначити майбутню вартість об'єкта, представленою теперішньою очікуваного майбутнього потоку доходів
Юридична	Ґрунтується на вирішенні певних завдань, які пов'язані із передачею прав власності на майно суб'єкта господарювання або здійсненням комерційних операцій. Ця концепція заснована на визначенні ринкової вартості об'єкта
Бухгалтерська	Напряmlена на одержання повної, обґрунтованої, достовірної інформації про об'єкти бухгалтерського обліку в формі валюти. Основною метою бухгалтерської оцінки є створення умов для об'єктивного обчислення фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання. Завдяки цьому бухгалтерській концепції оцінки найкраще підходить історична (первісна, фактична) вартість об'єкта, яка постійно зберігається

Коли справа доходить до оцінки дебіторської заборгованості за продану продукцію (товари, послуги), спочатку слід почати з її первісної вартості. Первісна вартість розрахунків з дебіторами за продану продукцію прямопропорційно залежить від:

- надання дебітору торгових знижок або знижок за вчасну оплату;
- надання знижок покупцю після продажу;
- повернення товару клієнтом;
- певний етап від дати відвантаження продукції до дати надходження грошей.

Вивченню питання оцінки обліку дебіторської заборгованості приділяли увагу багато українських та іноземних вчених, серед яких Г.В. Нашкерська, Е.С. Хендріксена, М.Ф. Ван Бреда та С.А. Кузнецова.

Так, Г. В. Нашкерська зазначила, що більшість компаній не враховують

розмір дисконту при оцінці дебіторської заборгованості. Коли знижка фактично реалізується, покупець коригує отриману виручку та раніше підтверджену дебіторську заборгованість.

Проти процедури оцінки дебіторської заборгованості шляхом своєчасного розрахунку виступають деякі іноземні вчені, а саме Е. С. Хендріксон та М. Ф. Ван Бреда. У деяких випадках дебіторська заборгованість відображається за завищеною вартістю на дату підтвердження. Цей факт суперечить принципу обачності. Зарубіжні дослідники також вважають, що невикористані знижки є певним штрафом для покупців, їх додають до ціни продажу як стимул до вчасної оплати. Тому покупці, які сплачують після закінчення терміну дії знижки, повинні сплатити додаткову суму, включаючи нереалізовані знижки.

Під час оцінки та визнання дебіторської заборгованості можуть виникнути певні дискусійні питання. У табл. 1.4 наведено відмінності в методах оцінки, визнання та відображення дебіторської заборгованості у фінансовій звітності відповідно до МСБО та нормативно-правових актів України.

Табл. 1.4

Відмінності у вітчизняних та міжнародних підходах до оцінки і визнання дебіторської заборгованості

Показник	Вимоги українських стандартів	Вимоги МСБО
Відображення в обліку	Визнається активом, якщо виникає можливість отримання суб'єктом господарювання майбутніх економічних вигод та може бути правдиво визначена її сума; визнається активом в той самий час з визнанням доходу від продажу продукції	Визнання фінансового активу відбувається тоді, коли організація стає стороною контракту (договори), при виникненні зобов'язання по інструменту
	Оцінюється за первісною вартістю, тобто дебіторська заборгованість відображається	Визнання дебіторської заборгованості оцінюється за справедливою вартістю (за

Оцінка	в обліку в оцінці, визначеною договором, і залежить від кількості і ціни проданої продукції з врахуванням знижок і надбавок, що надаються постачальником своїм клієнтам і покупцям	вартістю операції), включаючи за витрати по здійсненню операції, які прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу або фінансового зобов'язання). Після первинного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за вартістю, що амортизується, із застосуванням методу ефективної ставки відсотка
Припинення визнання (списання величини заборгованості з балансу)	Дебіторську заборгованість, по якій пройшов термін позовної давності, інші борги, не реальні для стягнення, списують за рішенням керівника підприємства за рахунок резерву сумнівних боргів або на фінансові результати господарської діяльності комерційної організації	Припинення визнання фінансового активу або частини фінансового активу відбувається тоді, коли організація втрачає контроль над правами за контрактом (договору) (коли вказані права реалізуються, припиняється їх дія або організація відмовляється від своїх прав або передає їх третій стороні)
Відображення в фінансовій звітності	У складі оборотних активів з класифікацією на довгострокову (платежі по якій очікуються більш ніж через 12 місяців після звітної дати) і короткострокову (платежі по якій очікуються протягом 12 місяців після звітної дати).	У складі поточних активів з класифікацією на короткострокову і довгострокову
Визначення суми резерву сумнівних боргів	Величина резерву сумнівних боргів визначається за одним із методів: 1) застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості; 2) застосування коефіцієнта сумнівності. За методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих	1.Визначення вірогідності стягнення заборгованості по кожному дебіторові і нарахування резерву лише по тих дебіторам, стягнення заборгованості з яких сумнівно. 2. Нархування резерву в процентному відношенні від виручки за період. 3. Розподіл дебіторської заборгованості на кілька груп залежно від періодів

	дебіторів. За методом застосування коефіцієнта сумнівності величина резерву розраховується множенням суми залишку дебіторської заборгованості на початок періоду на коефіцієнт сумнівності. Коефіцієнт сумнівності може розраховуватися такими способами: — визначення питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході; — класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення; — визначення середньої питомої ваги списаної протягом періоду дебіторської заборгованості у сумі дебіторської заборгованості на початок відповідного періоду за 3-5 років	відстрочки і нарахування резерву в процентному відношенні, визначеному для кожної групи
--	--	--

Провівши аналіз національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, можна зробити певний висновок, що основна відмінність обліку дебіторської заборгованості полягає у відображенні реалізації продукції та дебіторської заборгованості, оцінка дебіторської заборгованості на основі достовірності її стягнення та розкриття операцій між пов'язаними сторонами. Важливо зазначити, що вимоги МСФЗ та П(с)БО щодо оцінки дебіторської заборгованості на дату балансу мають дотримуватися принципу обачності, оскільки вартість активів не може бути завищена, а сума зобов'язань, занижена.

Отож, проведений аналіз дав змогу визначити, що при відображенні дебіторської заборгованості відповідно до вимог П(С)БО та МСФЗ можуть бути як спільні риси, так і відмінності. Іноземний досвід в обліку розрахункових операцій дасть змогу покращити облікову інформацію для підвищення її надійності та важливості задля прийняття певних управлінських рішень.

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ТЗОВ «СКОРПІОН»

2.1 Особливості організації первинного обліку дебіторської заборгованості на деревообробному підприємстві

Організація обліку бухгалтерії підприємства відповідно до законодавства та організаційних документів належить до компетенції його власників. Посадові особи несуть відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення проведення усіх господарських операцій в оригінальних документах, ведення оброблених документів, реєстрів та звітності протягом визначеного строку, проте не менше трьох років.

Виконуючи та реалізуючи свою виробничо-господарську діяльність, підприємства вступають в розрахунково-правові відносини з іншими суб'єктами господарювання та фізичними особами. Створені розрахунки стосуються формування основних і оборотних засобів, реалізації наданої продукції та послуг, розподілу прибутку, розрахунків з фінансовими органами та органами соціального захисту. Суб'єкти господарювання також можуть встановлювати розрахункові відносини з фізичними особами, наприклад, щоб виконати різні завдання під час видачі грошей в підзвіт, отримання певних коштів на житлове будівництво.

Недосконала організація обліку дебіторської заборгованості на деревообробних підприємствах призводить до втрати облікової інформації, викривлення її характеру, зниження відсотка правдивості, що погано позначається на управлінні короткостроковою дебіторською заборгованістю та на менеджмент підприємства в цілому. Власне, організація бухгалтерського обліку поточної та довгострокової дебіторської заборгованості - це загальна кількість послідовних дій, які зв'язані з процедурами обліку та забезпечують швидке повне отримання точних та правдивих даних про дебіторську заборгованість різним зацікавленим користувачам та контролювати величину її впливу на фінансовий стан та результат діяльності суб'єкта господарювання.

Стосовно мети ведення бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості, то можна сформулювати визначення, в якому розповідається, що загальною метою є надання загальних даних для інвесторів, працівників банку, кредиторів та внутрішніх користувачів про розміри та дату погашення дебіторської заборгованості.

Завданнями ведення дебіторської заборгованості є:

- опис послідовності облікової політики щодо класифікації дебіторської заборгованості;
- розроблення документообігу для документального оформлення виникнення дебіторської заборгованості та надання інформації виконавцю;
- організація передання інформації з реєстру бухгалтерського обліку до центральної бухгалтерії (головного бухгалтера) для відображення у звіті;

Об'єктом є дебіторська заборгованість, а суб'єктами – працівники бухгалтерської служби.

Дослідження організаційно-методичних підходів до обліку та аналізу дебіторської заборгованості було проведено на прикладі фінансово-господарської діяльності Товариства з обмеженою діяльністю «Скорпіон» (далі по тексту – ТзОВ «Скорпіон»). Воно було створене у 2003 році, про що свідчить свідоцтво про державну реєстрацію. У свідоцтві зазначено ідентифікаційний код юридичної особи, місце знаходження товариства, місце проведення державної реєстрації.

Товариство є юридичною особою з дня його державної реєстрації. ТзОВ «Скорпіон» створено та діє відповідно до Конституції України[11], Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»[12], Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю»[13], інших законів України та нормативно-правових актів чинних на території України та Статуту.

Згідно Статуту ТзОВ «Скорпіон» метою діяльності Товариства є:

- участь у формуванні і розвитку ринкових відносин;

- сприяння соціально-економічному розвитку регіону;
- підвищення ефективності використання місцевих і залучених ресурсів;
- створення нові місця для працевлаштування;
- отримання прибутку власниками;
- покращення матеріальних, виробничо-побутових умов працівників Товариства.

Товариства.

Предметом діяльності Товариства є:

1) Лісопильне та стругальне виробництво:

- розпилювання, стругання та інші види механічного оброблення деревини;
- виробництво дерев'яних паркету та покриттів для підлоги;
- виробництво дерев'яних паркетних дощок, блоків, щитового паркету.

2) Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням

- оптову торгівлю необробленою деревиною
- оптову торгівлю продукцією первинного оброблення деревини

3) Діяльність посередників у торгівлі деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами

- оптову торгівлю від власного імені,
- роздрібну торгівлю, яку здійснюють комісіонери поза магазинами

4) Лісозаготівлі

- заготівлю круглого лісоматеріалу для деревообробної промисловості
- збирання та заготівлю паливної деревини
- заготівлю деревного вугілля в лісі (традиційним методом)

5) Інші види діяльності

ТзОВ «Скорпіон» має право займатися іншими видами фінансово-господарської діяльності незабороненої законодавством України.

Фірма може здійснювати зовнішньоекономічну діяльність у видах та формах, що прямо не заборонені чинним законодавством України.

Органами управління Товариства є Загальні збори акціонерів і виконавчий

орган. Вищим органом Товариства є Загальні збори акціонерів. Вони складаються з учасників Товариства, голоси яких пропорційні розміру їх часток у статутному капіталі. Виконавчий орган – Директор, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства. До повноважень Директора Товариства входить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції загальних зборів акціонерів.

Одним із основних членів загальних зборів учасників є головний бухгалтер. До обов'язків та завдань головного бухгалтера входить:

- самостійно (або за допомогою іншого бухгалтера) та повністю вести бухгалтерський облік відповідно до принципів ведення обліку;
- забезпечувати повне та точне відображення інформації у первинних документах;
- брати участь у проведенні інвентаризації активів і зобов'язань, оформленні матеріалів тощо;
- підготувати дані для фінансової звітності, підготувати деякі таблиці тощо;
- забезпечення підготовки оброблених документів та звітів, які зберігаються протягом визначеного терміну.

Головний бухгалтер здійснює ведення бухгалтерського обліку відповідно до принципів та методів П(С)БО. Бухгалтерський облік здійснюється автоматизованим способом за допомогою таких програм як «1С Бухгалтерія», «ART.ZVIT». Ці програми полегшують ведення обліку дебіторської заборгованості, нарахування заробітної плати та розрахунків з підзвітними особами.

На підприємстві ТзОВ «Скорпіон» бухгалтерський облік здійснюється згідно Наказу про облікову політику №1-0. Саме тут зазначено облікові методи та процедури, які фірма використовує для ведення бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності.

Підприємство «Скорпіон» перебуває на спрощеній системі оподаткування і має Витяг з реєстру платників єдиного податку. Згідно Свідоцтва про реєстрацію

платника податку на додану вартість ТзОВ «Скорпіон» є платником ПДВ. Товариство має індивідуальний податковий номер.

Формування ринкової економіки, існування різноманітних форм власності, розширення міжнародних економічних зв'язків серед українських підприємців є підґрунтям для реалізації облікової політики, що самостійно визначається організацією бухгалтерського обліку підприємства.

Товариству має право самостійного ведення зовнішньоекономічної діяльності у порядку, встановленому законодавством. Дане підприємство розвиває економічне, науково-технічне співробітництво, ділові зв'язки в сфері своєї діяльності з відповідними організаціями за межами України. Товариство здійснює операції по експорту та імпорту послуг, товарів та робіт, виконуваних ним.

Також на підприємстві відпуск запасів на виробництво здійснюється методом ФІФО (вартості запасів перших за часом надходжень). Товариство використовує журнально-ордерну форму обліку.

ТзОВ «Скорпіон» відноситься до суб'єктів малого підприємництва. Фірма зобов'язана складати фінансову звітність у формах 1-м «Баланс» та 2-м «Звіт про фінансові результати» згідно П(с)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства»[14].

У товаристві з обмеженою відповідальністю «Скорпіон» господарські операції відображаються в бухгалтерському обліку за допомогою їх методу суцільного та безперервного обліку. Записи до реєстру обліку дебіторської заборгованості здійснюються на підставі оригіналів документів. Первинні документи складаються з кожною господарською операцією або, якщо можливо, відразу після завершення операції. Оригінал документа підготовлено за стандартною формою, затвердженою Міністерством статистики України.

Також на фірмі всі первинні документи обліку розрахунків з дебіторами є підставою для контролю відносин з покупцями. Основними первинними документами для ведення обліку розрахунків на підприємстві є:

1) Виникнення заборгованості:

- рахунки-фактури;

- накладні: податкові, товаро-транспортні;
- акти прийнятих робіт;

2) Погашення заборгованості:

- прибутковий касовий ордер;
- виписка з банку та ін.

Отже, розглянувши основну документацію обліку дебіторської заборгованості, можна відтворити механізм виникнення та погашення дебіторської заборгованості на ТзОВ «Скорпіон».

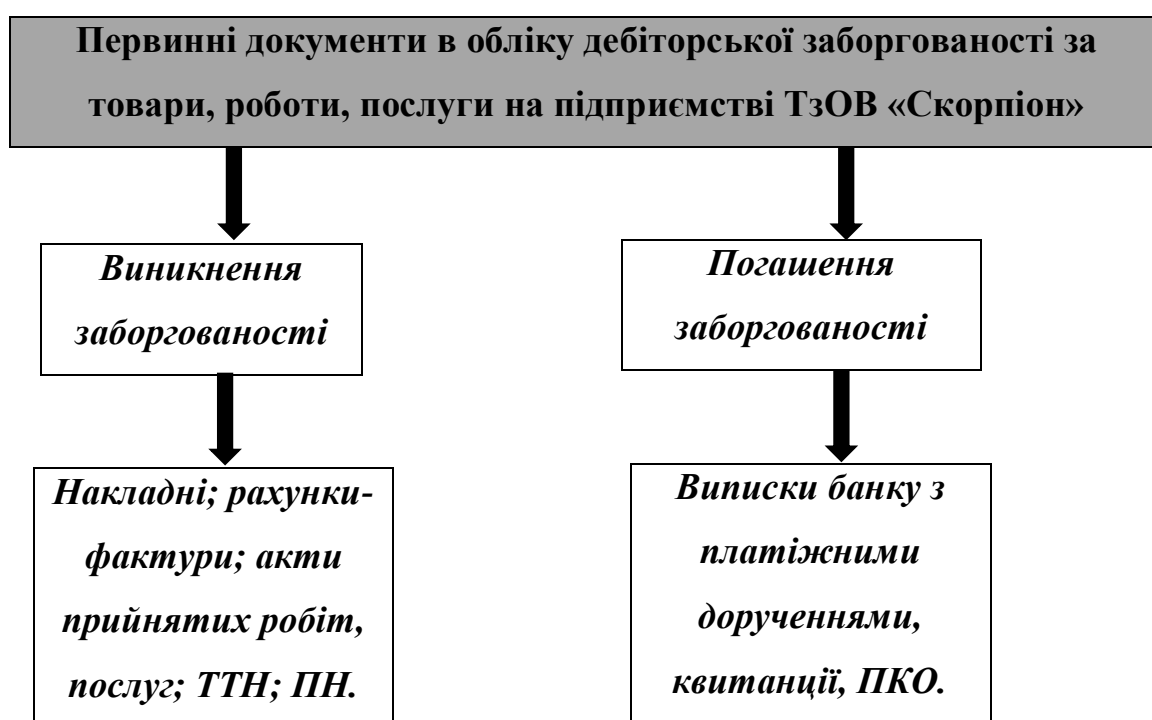


Рис. 2.1 Документація дебіторської заборгованості

Отже, в процесі дослідження ведення обліку дебіторської заборгованості на підприємстві ТзОВ «Скорпіон» виявлено, що для документального оформлення використовуються типові форми документів. Загальний графік документообігу на підприємстві відсутній. Це свідчить, про недосконалість ведення обліку на підприємстві, адже складання графіку документообігу показує наявність розвиненого внутрішнього контролю, допомагає оптимізувати кількість підрозділів і підрядників, які впливають на якість обліково-аналітичної інформації,

а також, дає змогу удосконалити всі облікові та контрольні функції системи управління деревообробним бізнесом. Рекомендовано створити графік(план) документообігу на підприємстві ТзОВ «Скорпіон».

Отож, опрацювавши дане питання, можна узагальнити, що ТзОВ «Скорпіон» проводить чіткий та докладний облік дебіторської заборгованості, розвиває взаємозв'язки з різними контрагентами та деревообробний бізнес на території України. Звичайно, в процесі вивчення даного питання, було виявлено певні недоліки. Головний бухгалтер підприємства ознайомився з виявленими недоліками та прийняв до уваги пропозиції по їх вирішенню.

2.2 Методика синтетичного та аналітичного обліку дебіторської заборгованості

Для узагальнення даних по обліку поточної дебіторської заборгованості у бухгалтерії підприємства ТзОВ «Скорпіон» використовується рахунок 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», а також субрахунок 377 «Розрахунки з іншими дебіторами».

Рахунок 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками» призначений для обліку розрахунків з покупцями та замовниками за відвантажену продукцію, товари, виконані роботи та надані послуги, а також узагальнюється інформація про розрахунки з учасниками промислово-фінансових груп.

За дебетом рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» відображається продажна вартість реалізованої продукції, товарів, виконаних робіт, наданих послуг (у тому числі на виконання бартерних контрактів), яка включає податок на додану вартість, акцизи та інші податки, збори (обов'язкові платежі), що підлягають перерахуванню до бюджетів та позабюджетних фондів та включені у вартість реалізації, за кредитом – сума платежів, які надійшли на рахунки підприємства в банківських установах, у касу, та інші види розрахунків. Сальдо рахунку відображає заборгованість покупців та замовників за одержані продукцію (роботи, послуги).

Рахунок 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» має ряд субрахунків:

- 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» – призначений для обліку розрахунків з покупцями(замовниками), що проводять діяльність на митній території України та використовується підприємством для проведення розрахунків з контрагентами;
- 362 «Розрахунки з іноземними покупцями» – призначений для обліку розрахунків з іноземними покупцями з експортних операцій, з якими укладено договір(контракт). Використовувався на підприємстві «Скорпіон» до 2020 року, внаслідок проведення розрахунків з іноземними контрагентами. Після підприємство орієнтується виключно на внутрішньо-український ринок;
- 363 «Розрахунки з учасниками ПФГ» – призначений для обліку операцій з учасниками промислово-фінансових груп. Не використовується на підприємстві «Скорпіон».

Аналітичний облік рахунку 36 ведеться за кожним покупцем і замовником, за кожним пред'явленням до сплати рахунком, за кожною подією. З цією метою підприємство ТзОВ «Скорпіон» веде картки аналітичного обліку на кожного дебітора, а також оборотно-сальдову відомість, де відображено обороти за певний період з контрагентами та сальдо на початок і кінець періоду.

На підставі цих документів на підприємстві складається Журнал-ордер і Відомість по рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» за певний період.

Синтетичний облік дебіторської заборгованості можна представити у вигляді господарських операцій та проводок до них в табл. 2.1:

Табл. 2.1

Бухгалтерські записи за рахунком 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»

№ з/п	Назва господарської операції	Обороти		Назва бухгалтерського регістру або номер додатку
		Дебет	Кредит	
1	Відвантажено товар вітчизняному покупцю	361	701	Договір купівлі-продажу
2	Відображено ПДВ	701	641	Податкова накладна, зареєстрована в ЄДРПН.
3	Здійснено оплату за товар	311	361	Виписка банку
4	Отримано готівку від покупців та замовників за відвантажену продукцію	301	361	ПКО
5	Відображено суми отриманих авансів, зараховані при пред'явленні покупцям рахунків за поставку продукції	681	361	Накладна
6	Списана дебіторська заборгованість покупців, що визнана безнадійною	38	361	Бухгалтерська довідка про списання безнадійної дебіторської заборгованості

Як було зазначено, рахунок 362 «Розрахунки з іноземними покупцями» використовувався на підприємстві до 2020 року. Як зазначив головний бухгалтер, підприємство було змушене піти з експортного ринку, у зв'язку з складною

епідеміологічною ситуацією в світі та з наявними труднощами в експорті продукції. Внаслідок цього, фірма збільшила обсяг збуту продукції на внутрішньому ринку, що дозволило їй збільшити мережу контрагентів.

Субрахунок 377 «Розрахунки з іншими дебіторами» призначений для ведення обліку інших операцій, які не знайшли свого відображення на інших субрахунках рахунку 37 «Розрахунки з дебіторами». На підприємстві ТзОВ «Скорпіон» на цьому субрахунку ведеться облік з контрагентом «Болехівський міський центр зайнятості».

Отож, провівши аналіз ведення обліку дебіторської заборгованості на підприємстві ТзОВ «Скорпіон», можна підвести підсумки, що на фірмі відсутнє ведення довгострокової дебіторської заборгованості, оскільки всі контрагенти розплачуються з фірмою відповідно до термінів. Присутня лише поточна дебіторська заборгованість, що є важливим чинником у співпраці з різними контрагентами. Повноцінне ведення обліку первинних документів по розрахунках з дебіторами свідчить про чіткий та правильний механізм ведення бухгалтерської роботи на малому підприємстві.

2.3 Відображення дебіторської заборгованості у фінансовій звітності

Проблема обліку дебіторської заборгованості впливає на господарську діяльність всіх підприємств, тому що дебіторська заборгованість, яка тривалий час не погашається, в основному, погіршує фінансовий стан підприємства, тобто погіршується платоспроможність підприємства через відсутність грошей. Отже, з одного боку, дебіторська заборгованість визнається активом, якщо є можливість її погасити, а з іншого боку – велика сума дебіторської заборгованості негативно впливає на фінансовий стан бізнесу.

Використання комплексної оцінки дебіторської заборгованості в бухгалтерському обліку враховує вплив змін вартості на минулі та умовно можливі минулі проміжні процеси, що дають основу для прогнозування поточних і майбутніх грошових потоків компанії.

Перед складанням річної фінансової звітності та відображення дебіторської заборгованості в ній на підприємстві «Скорпіон» важливим етапом є проведення інвентаризації.

Інвентаризація – це перевірка та фактичне підтвердження фактичної наявності майна підприємства та порівняння інвентаризаційних даних підприємства з обліковими. У ст. 10 Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» визначено, що для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності суб'єкти господарювання повинні проводити інвентаризацію активів та зобов'язань, протягом якої, їх наявність, стан та оцінка мають бути перевірені та зафіксовані [12]. Під інвентаризацією варто розуміти перевірку наявності та стану контрольованих об'єктів шляхом спостереження, вимірювання, запису та порівняння отриманих даних.

Підприємство «Скорпіон» щорічно проводить інвентаризацію фінансової звітності перед складанням фінансової звітності. Метою проведення інвентаризації на підприємстві є забезпечення чіткості та правильності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Завдання інвентаризації полягає у визначенні фактичної наявності майна та порівнянні його з даними бухгалтерського обліку, перевірити повноту фінансових зобов'язань, відображених у бухгалтерському обліку. Об'єкт і періодичність проведення інвентаризації визначається директором фірми.

Етапи проведення інвентаризації фінансової звітності:

1. Перед проведенням інвентаризації директор видає Наказ на проведення інвентаризації.
2. Опісля, на підприємстві створюється інвентаризаційна комісія, яка складається з головного бухгалтера, бухгалтера та майстрів цехів, які надають всю інформацію по кожному з цехів.
3. Робоча інвентаризаційна комісія проводить перевірку первинних документів, в тому числі по обліку дебіторської заборгованості, перевірку достовірності вартості активів і зобов'язань, відображених на балансі підприємства, визначає факт відхилення запасів (надлишок і

нестача вартості та коштів) шляхом порівняння фактичної наявності з даними бухгалтерського обліку.

4. Комісія підбиває підсумки проведення інвентаризації, створює відповідні пропозиції для зменшення інвентаризаційних різниць, які подає на розгляд директору. Відповідно, оформлює протокол про завершення інвентаризації з висновками стосовно проведення інвентаризації.

Щоб досягти успіху в проведенні інвентаризації, потрібно зважати на такі фактори:

- Підбір відповідних кадрів, які можуть об'єктивно виконати рішення директора щодо проведення інвентаризації;
- правильність господарського рішення директора стосовно проведення інвентаризації;
- контроль ефективності - це постійний колективний аналіз процесу роботи та результатів роботи членів інвентаризаційної комісії.

Після проведеної інвентаризації складається фінансова звітність малого підприємства «Скорпіон». Цей документ складається згідно П(с)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства» (Додаток 1). Він складається з двох частин: Балансу (форму №1-м) та Звіту про фінансові результати (форма №2-м). Відображається дебіторська заборгованість у розділі 2 «Оборотні активи». Дебіторська заборгованість належить до майна підприємства та відображається у відповідних статтях активу балансу за принципом зростання ліквідності активів.

Рядок 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» описує заборгованість клієнтів за надані їм продукцію, товари, роботи або послуги, за вирахуванням резерву сумнівних боргів (рахунок 38). ТзОВ «Скорпіон» не створює резерв сумнівних боргів, оскільки всі контрагенти розраховуються з підприємством згідно термінів, як результат, складання резерву є безпідставним.

Рядок 1135 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» балансу створений для опису дебіторської заборгованості фінансових і податкових органів, крім того, для переплати за податками, зборами та подібними платежами

до бюджету.

Рядок 1136 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток» балансу створений для відображення винятково дебіторської заборгованості з податку на прибуток.

Рядок 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» призначений для відображення в оборотних активах дебіторської заборгованості, що не була відображена в окремих статтях стосовно розкриття інформації про дебіторську заборгованість, або, яка не була включена до інших статей дебіторської заборгованості та яка відображається у складі оборотних активів.

Рядок 1040 «Довгострокова дебіторська заборгованість» балансу призначений для відображення заборгованості фізичних та юридичних осіб, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу. Оскільки, на підприємстві ТзОВ «Скорпіон» не ведеться облік довгострокової дебіторської заборгованості, то в фінансовій звітності фірми відсутній рядок 1040 «Довгострокова дебіторська заборгованість».

Дебіторська заборгованість відображена в статистичній звітності форма № 1–Б «Звіт про взаєморозрахунки з нерезидентами». Її було затверджено Наказом № 271 від 20.07.2009 року «Про затвердження Інструкції щодо заповнення форми державного статистичного спостереження № 1-Б «Звіт про фінансові результати».

Цей звіт містить інформацію на основі рахунків 18, 34, 36, 37, 51, 55, 61, 62, 63, 68 Плану рахунків бухгалтерського обліку для активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Примітки до застосування Плану рахунків активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

В цьому звіті відображено інформацію про заборгованість за зовнішньоекономічними операціями з контрагентами-нерезидентами, у тому числі про заборгованість товарів, робіт, послуг та виданих (отриманих) авансів на постачання таких товарів, робіт, послуг.

Звіт не включає інформацію про заборгованість фінансових зобов'язань,

таких як позики від банків та інших кредиторів, отриману фінансову допомогу, заборгованість за фінансовою орендою тощо.

При складанні фінансової звітності в примітках відображається перелік дебіторів та суми дебіторської заборгованості. Розрахунок з пов'язаними сторонами розкриває перелік такої дебіторської заборгованості та розподіляє залишок дебіторської заборгованості всередині групи. Інша дебіторська заборгованість, яка відображається окремим рядком у балансі, повністю розкривається у примітках із відображенням їх складу та суми.

Тому фінансова звітність повинна включати інформацію про дебіторську заборгованість, розкриття якої вимагає національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Великі та малі суб'єкти господарювання повинні розкривати в примітках метод і баланс резерву безнадійної заборгованості для кожної поточної дебіторської заборгованості. Використання резервів у звітному році має бути розкрито.

РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ У ДІЯЛЬНОСТІ ТЗОВ «СКОРПІОН»

3.1 Оцінка стану, структури та динаміки дебіторської заборгованості на деревообробному підприємстві

У процесі фінансово-господарської діяльності підприємств часто виникає потреба проводити розрахунки з покупцями та замовниками, до яких належать підприємства, організації, установи, державні органи, фізичні особи тощо. В результаті таких взаємовідносин формується дебіторська заборгованість. Більша частка заборгованості негативно впливає на фінансовий стан суб'єкта господарювання.

Ознаками неплатоспроможності підприємства є несвоєчасне чи неповне погашення дебіторської заборгованості, що призводить до створення сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості. У той час слід розуміти, що поточна дебіторська заборгованість може бути вигідною для підприємства, тому що збільшує товарооборот, а отже, і прибуток.

Показник оборотності капіталу, вкладеного в оборотні активи, має великий вплив на фінансовий стан підприємства. Він збільшується або зменшується при розрахунках з різними дебіторами. Кількість контрагентів прямо залежить від обсягу реалізації, умов оплати замовнику (аванс, післяплата), відтермінування платежу, платіжної дисципліни контрагента, організації контролю підприємства за станом дебіторської роботи тощо.

Різке збільшення дебіторської заборгованості та її частки в оборотних активах може свідчити:

- про необдуману кредитну політику фірми по відношенню до клієнтів;
- про збільшення обсягу реалізації;
- про низьку ліквідність і банкрутство деяких покупців.

Різке зменшення дебіторської заборгованості в балансі компанії оцінюється позитивно, якщо це відбувається шляхом її погашення. Але, якщо дебіторська

заборгованість знижується через зменшення відвантаження продукції, то це показує про зниження ділової активності підприємства. Отож, зниження заборгованості не завжди є позитивним явищем[15].

У сучасних умовах ведення бізнесу значного впливу набуває аналіз фінансового стану суб'єкта господарювання. Основним джерелом інформації про фінансовий стан компанії є фінансова звітність. Дебіторська заборгованість є частиною оборотних активів та впливає на фінансовий результат. Для функціонування суб'єкта господарювання важливе місце посідає управління й аналіз дебіторської заборгованості. Проводячи аналіз фінансового стану підприємства, доцільно вивчати динаміку, склад, структуру, причини, тривалість та давність створення дебіторської заборгованості.

На підприємстві ТзОВ «Скорпіон» проводиться комплексний аналіз дебіторської заборгованості. Він складається з п'яти основних етапів, зображених в табл. 3.1.

Табл. 3.1

Етапи комплексного аналізу на підприємстві ТзОВ «Скорпіон»

Етап 1	Встановлення мети, основних завдань, об'єктів аналізу дебіторської заборгованості на ТзОВ «Скорпіон».
Етап 2	Виявлення та оброблення основних джерел інформації.
Етап 3	Аналіз оцінки стану, структури та динаміки дебіторської заборгованості; Аналіз оборотності дебіторської заборгованості; Аналіз впливу дебіторської заборгованості на фінансовий стан.
Етап 4	Підбивання підсумків та складання висновків.
Етап 5	Ознайомлення директором з висновками та прийняття відповідних управлінських рішень задля вирішення виявлених проблем.

Метою комплексного аналізу є визначення об'ємності, доступності, своєчасності та доцільності ведення бізнесу фірми у взаємодії з дебіторами, виявлення певних факторів та визначення причин їх зміни.

Основними завданнями аналізу є:

- оцінити розмір, структуру та динаміку короткострокової дебіторської заборгованості за видами;
- дослідити структури короткострокової дебіторської заборгованості відповідно до часу виникнення;
- виявити присутності існуючої сумнівної заборгованості.

Об'єктом аналізу є фінансовий стан підприємства. Відповідно до мети та завдання аналізу, визначаються й джерела інформації. До них належать:

- Баланс підприємства;
- Звіт про фінансові результати;
- Примітки до річної фінансової звітності фірми.

На фірмі комплексний аналіз дебіторської заборгованості проводять кожних три роки, беручи до уваги інформацію з фінансової звітності підприємства за останні три роки. Розглянувши перший та другий етапи, підприємство переходить до третього, найважчого та найбільш трудомісткого етапу.

Аналіз стану та структури дебіторської заборгованості на підприємстві за 2019-2021рр. відображено у табл. 3.2.

Табл. 3.2

**Аналіз стану та структури дебіторської заборгованості на підприємстві
«Скорпіон» 2019-2021 рр.**

Показники	Рік			Відхилення, %		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	197,2	0,0	201,8	43,1	0,0	94,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	254,7	447,8	6,4	55,6	96,5	2,9
Інша поточна дебіторська заборгованість	6,2	16,4	6,6	1,3	3,5	3,1
Разом	458,1	464,2	214,8	100	100	100

Проведений аналіз стану та структури дебіторської заборгованості продемонстрував значні зміни в її структурі. Особливо варто відмітити дані балансу на кінець 2020р., де бачимо відсутність дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на підприємстві. Це нашою на два варіанти подій:

1. Підприємство значно знизило, у зв'язку з коронавірусною кризою в світі, реалізацію деревообробного щита, що призвело до повної зупинки фірми та замороження всіх договорів з контрагентами.
2. Всі контрагенти вчасно розрахувались по дебіторській заборгованості перед підприємством, що дозволило показати ідеальну, як для суб'єкта малого підприємництва, статистику розрахунків по дебіторській заборгованості.

Обговоривши дане питання з головним бухгалтером, зроблено висновок, що варіант з вчасним погашенням дебіторської заборгованості дебіторами є вірним. Важливо відмітити той факт, що в 2019 та 2020рр. дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом склала 254,7 та 447,8 тис. грн відповідно. Це проста помилка у веденні обліку минулим головним бухгалтером. Для того, щоб привести в правильну відповідність, новим головним бухгалтером було проведено згортання дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом. Оскільки, підприємство подає дану звітність до Головного управління статистики в Івано-Франківській області і дані помилки не впливали на розрахунки з бюджетом, керівництво прийняло рішення не змінювати показник. Виявлено, що на початок 2021 року дебіторська та кредиторська заборгованість відсутня. За рік збільшення дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом склало 6,4 тис. грн.

Загалом, бачимо перевагу дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги в 2019 та 2021рр., які складали в структурі загальної дебіторської заборгованості 43,1% та 94% відповідно. Стосовно заборгованості за розрахунками з бюджетом, то вона складає низькі відсотки в розглянутих фінансових звітностях, оскільки підприємство може мати переплату в бюджет, але не таку значну. Тому показник балансу 2020р. не відображає реального стану дебіторської заборгованості на підприємстві.

Наочне відображення структури дебіторської заборгованості показано на графіках(рис. 3.1)

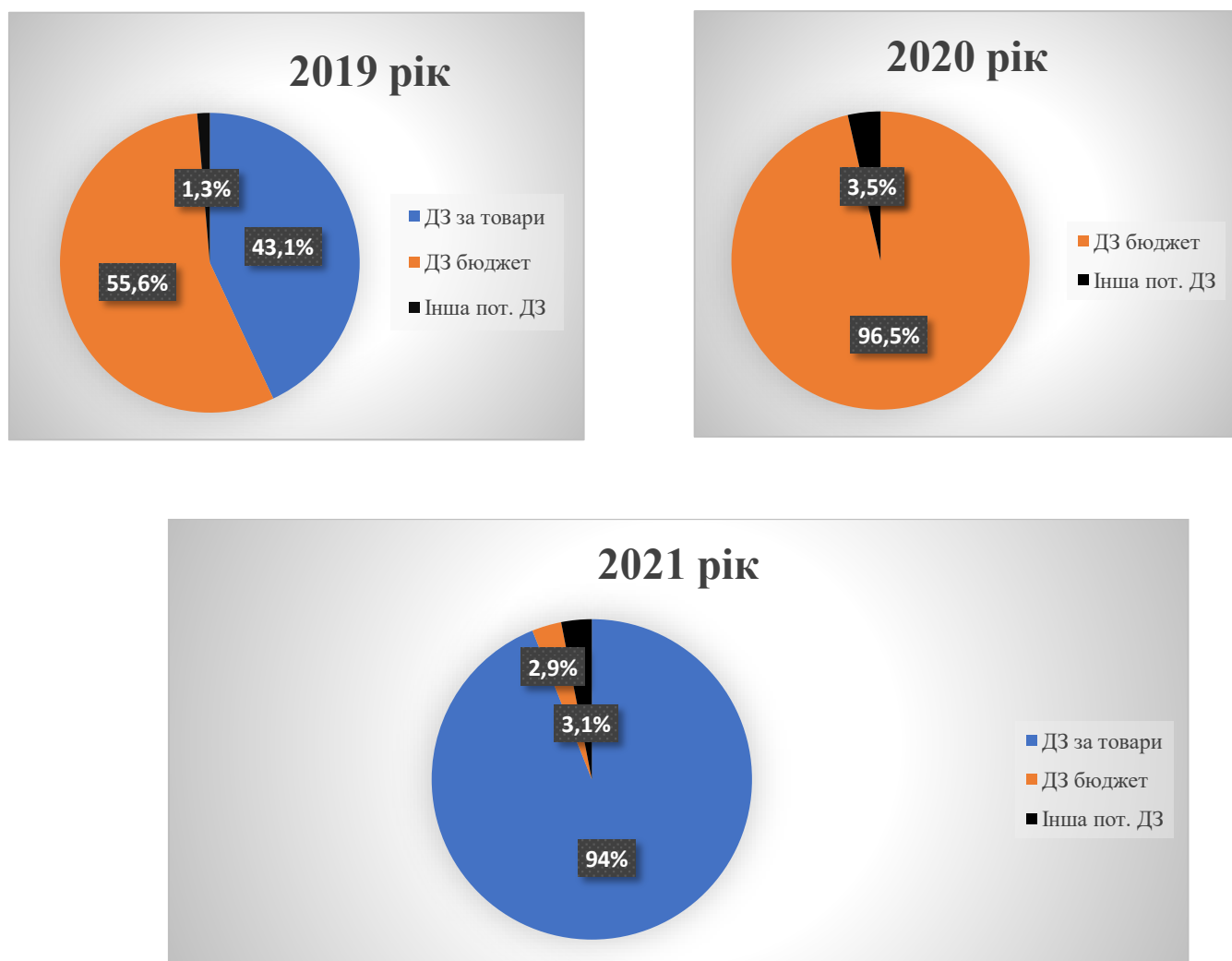


Рис. 3.1 Структура дебіторської заборгованості ТзОВ «Скорпійон» 2019-2021рр.

Варто зазначити, що основним показником дебіторської заборгованості на кінець 2021р. є заборгованість за товари, роботи, послуги, що відображає реальний стан дебіторської заборгованості в порівнянні з її станом в 2020р. на підприємстві «Скорпійон».

Під час проведення аналізу стану та структури, на підприємстві також аналізують динаміку дебіторської заборгованості. Саме динаміка дебіторської заборгованості допомагає порівняти показники двох і більше періодів та вплив дебіторської заборгованості на фінансовий стан підприємства «Скорпійон». Аналіз

динаміки зображено в табл. 3.3.

Табл. 3.3

**Аналіз динаміки дебіторської заборгованості на підприємстві
«Скорпіон» 2019-2021 рр.**

Показники	Рік			Відхилення, +/-		Темпи відхилення 19/21рр.	
	2019	2020	2021	2020/ 2019	2021/ 2020	%	+/-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	197,2	0,0	201,8	-197,2	+201,8	102,3 3	+4,6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	254,7	447,8	6,4	+193,1	-441,4	2,51	-248,3
Інша поточна дебіторська заборгованість	6,2	16,4	6,6	+10,2	-9,8	106,4 5	+0,4
Разом	458,1	464,2	214,8	+6,1	-249,4	46,89	-243,3

Провівши аналіз динаміки дебіторської заборгованості та визначивши темпи її відхилення, варто відзначити збільшення заборгованості за товари, роботи, послуги в 2021р. на 2,33%, або +4,6 тис. грн в порівнянні з 2019р. Це негативний показник для малого підприємства, оскільки це означає непогашення дебіторської заборгованості та погіршення розрахунково-касових операцій з дебіторами.

Варто зазначити, що підприємство зацікавлене реалізовувати лісопродукцію покупцям і замовникам, які своєчасно сплачують рахунки-фактури, незважаючи від всі заходи, які фірма розробила для того, щоб запобігти збутові товару неплатоспроможним покупцям.

Найкраща ситуація стосовно заборгованості за товари спостерігається в 2020р., коли всі дебітори вчасно та в повному обсязі провели розрахунок з ТзОВ «Скорпіон». Також варто відзначити збільшення показника іншої дебіторської

заборгованості на 6,45% або +0,4 тис. грн.

Наочне відображення динаміки дебіторської заборгованості показано на графіку (рис.3.2).

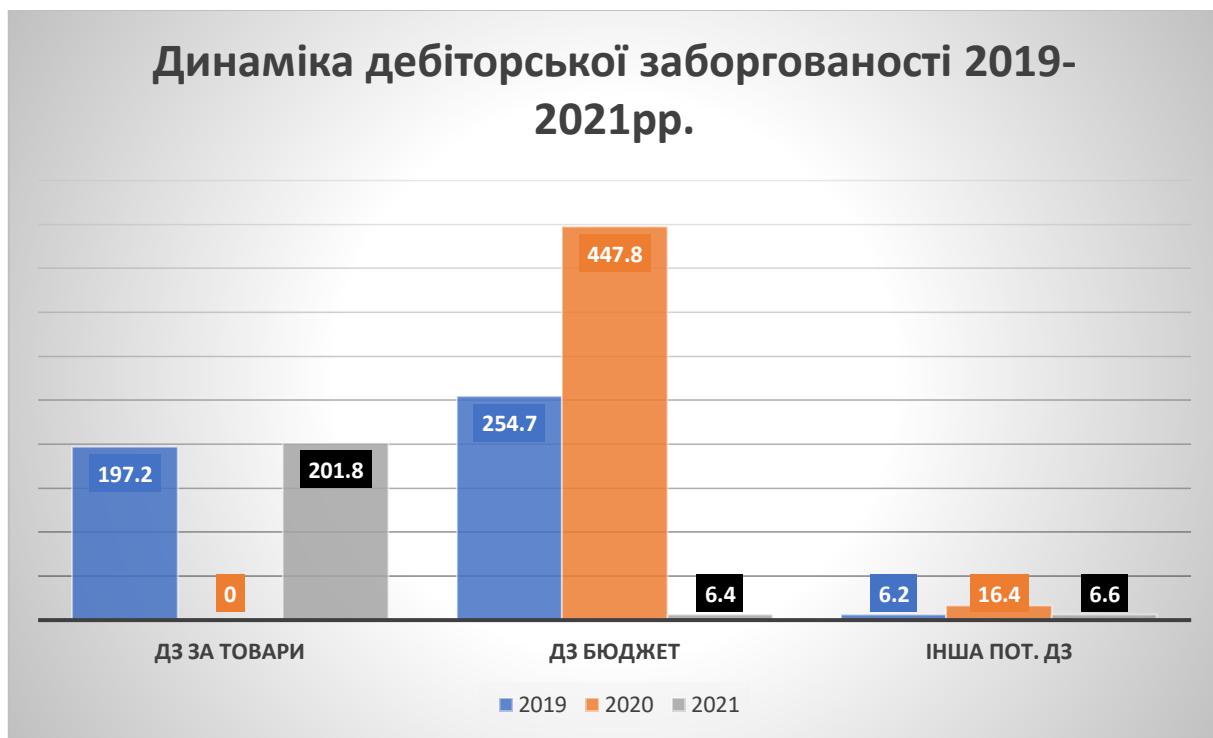


Рис. 3.2 Динаміка дебіторської заборгованості 2019-2021рр.

3.2 Аналіз оборотності дебіторської заборгованості та її впливу на фінансовий стан підприємства

Для досягнення успіху в конкурентній боротьбі, підприємству необхідно здійснити повну мобілізацію ресурсів, активно шукати й використовувати всі наявні резерви для підвищення ефективності та результативності суб'єкта господарювання. Відомо, що дебіторська заборгованість - це борг дебітора перед підприємством та показує певну частку фінансових ресурсів, які є вилучені з обороту. Проте, вона займає важливе місце в гарантійній діяльності підприємства, тому що вона служить результатом процесу кредитування, а також обслуговує процес реалізації. Дотримання рівноваги між втратами від присутності дебіторської заборгованості в складі активів та вигодами, які фірма отримує через її створення, є важливим чинником для балансу підприємства.

Під час проведення економічного аналізу дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги економічні показники порівнюються з даними минулих років, з показниками інших суб'єктів господарювання, розглядаються позитивні і негативні відхилення, динамічні зміни та вплив факторів на показник аналізу. Під факторним аналізом розглядають методику комплексного та системного дослідження і обчислення дії факторів на величину ефективних показників. У факторному аналізі застосовують такі чотири типи факторних моделей:

- адитивні (шляхом додавання показників);
- мультиплікативні (шляхом множення) ;
- кратні (відношення показників між собою);
- змішані.

Найбільш вживаними прийомами факторного аналізу є:

1. Спосіб ланцюгових підстановок;

Даний прийом полягає в упорядкуванні ступеня впливу кожного фактору на загальний результат методом послідовної заміни кожного показника на інший показник. Цей метод використовується, коли на показник впливає три і більше факторів.

2. Спосіб абсолютних різниць;

Прийом абсолютних різниць — означає, що величина дії факторів розраховується як добуток абсолютного збільшення фактору на планову та на фактичну величину факторів. Цей метод використовується, коли на показник впливають два фактори.

3. Спосіб відносних різниць;

Використовується, коли було розраховано дані відсотка або коефіцієнта для відносного приросту попередньо розрахованого факторного показника.

4. Індексний спосіб.

Це співвідношення між фактичним рівнем застосованого показника до рівня базового періоду. Він широко використовується в статистичних даних.

Щоб у повній мірі скористатися всіма перевагами дебіторської заборгованості, необхідно переконатися, що основним видом діяльності суб'єкта є

оцінка ефективності її використання. З цією метою в процесі аналізу особлива увага приділяється аналізу оборотності дебіторської заборгованості.

Вивчення існуючих методів оцінки оборотності дебіторської заборгованості та пошук шляхів вдосконалення для забезпечення відповідності результатів аналізу для цілей управління є важливою метою аналізу оборотності дебіторської заборгованості. Над оцінкою ефективності дебіторської заборгованості шляхом застосування коефіцієнту оборотності та допоміжного показника періоду обороту дебіторської заборгованості працювали багато видатних вчених, а саме: наукові роботи Чумаченко М.Г., Бутинця Ф.Ф., Бланка І.В., Федорченко О.Є., Кияшко О.М., та ін.

Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості – головний показник, який показує ефективність застосування дебіторської заборгованості та кількість оборотів, яку виконує дебіторська заборгованість за певний період. Визначається діленням виручки від реалізації продукції на середньорічної величини дебіторської заборгованості.

$$O_{дз} = \text{Виручка} / ДЗ_{сер}$$

З коефіцієнтом оборотності тісно пов'язаний термін оборотності, який використовується для оцінки середнього терміну погашення дебіторської заборгованості. Період оборотності зазвичай визначається як відношення кількості днів у періоді аналізу до коефіцієнта оборотності дебіторської заборгованості[16].

$$ПО_{дз} = t / O_{дз},$$

де t – кількість днів в періоді, що аналізується. У більшості випадків до уваги береться календарний рік – 365 днів;

$O_{дз}$ – коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості.

На підприємстві «Скорпіон» аналіз оборотності здійснюється щорічно після складання річного балансу. Цей аналіз дозволяє суб'єктам управління підприємства детальніше розглянути показник дебіторської заборгованості та швидкість її обороту. За допомогою цього аналізу визначається коефіцієнт оборотності та тривалість оборотності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Аналіз оборотності дебіторської заборгованості на ТзОВ «Скорпійон» зображено в табл. 3.4.

Табл. 3.4

**Аналіз оборотності дебіторської заборгованості на ТзОВ «Скорпійон»
за 2020-2021 рр.**

Показники	2020р.	2021р.	+/-	%
1. Виручка від реалізації, грн.	4 982 500	7 078 300	+2 095 800	142,06
2. Середньорічна величина ДЗ, грн	197 200	201 800	+4 600	102,33
3. Коефіцієнт оборотності ДЗ, разів	25,27	35,08	+9,81	138,82
4. Тривалість обороту ДЗ, днів	14,4	10,4	-4,0	72,22

Дані таблиці дають можливість побачити збільшення виручки від реалізації продукції в 2021р. на 42,06%. Це позитивний показник, оскільки збільшення виручки може дозволити отримати більший прибуток в порівнянні з минулим роком. Проаналізувавши оборотність дебіторської заборгованості двох періодів, відзначаємо зменшення тривалості обороту на 4 дні. Це стало можливим завдяки таким факторам:

А) зміни виручки від реалізації продукції.

$$T = (365 \cdot (DZ_1 : V_0)) - (365 \cdot (DZ_0 : V_0)) = (365 \cdot (201\,800 : 4\,982\,500)) - 14,4 \\ = 14,78 - 14,4 = 0,38$$

Б) зміни середньорічної величини дебіторської заборгованості

$$T = (365 \cdot (Z_1 / V_1)) - (365 \cdot (Z_1 / V_0)) = 10,4 - 14,78 = -4,38$$

$$\text{Разом} = 0,38 - 4,38 = 4 \text{ дні}$$

Оскільки на показник зменшення тривалості обороту впливало тільки 2 фактори, для обчислення застосовувався кратний метод способом абсолютних різниць. Даний аналіз дозволив в повному обсязі розглянути стан оборотності

дебіторської заборгованості та виявити збільшення коефіцієнту оборотності дебіторської заборгованості на 9,81 разів, або 38,82%. Це досить високий та позитивний показник, який є свідченням збільшення рівня надійності та ліквідності. Висока оборотність дебіторської заборгованості зумовлена використанням ефективної системи розрахунків із своєчасним оформленням банківських документів. Якість дебіторської заборгованості досить висока. Про це свідчить відсутність сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості.

Заборгованість істотно впливає на фінансове та майнове становище бізнесу, особливо на формування та використання боргу, його фінансових ресурсів, грошові потоки, як передумова або наслідок розрахункових відносин між підприємством і дебітором. Виникнення дебіторської заборгованості веде до певного вилучення оборотних коштів підприємства, що може призвести до недостатності коштів для ведення господарської діяльності в майбутньому, наприклад, закупівля матеріалів, розрахунки з працівниками по зарплаті, сплата податкових зобов'язань тощо.

Таким чином, варто зазначити, що дебіторська заборгованість має значний вплив на фінансовий стан підприємства, оскільки саме від платоспроможності дебіторів залежить загальне ведення операційної та господарської діяльності підприємства «Скорпіон».

3.3 Шляхи покращення розрахунково-касової дисципліни на підприємстві

Важливою частиною управління дебіторською заборгованістю є її аналіз, оскільки керівництво підприємства мусить отримувати своєчасну та об'єктивну інформацію про стан дебіторської заборгованості, що здійснює формування в системі бухгалтерського обліку. Метою проведення аналізу дебіторської заборгованості є оцінка платіжної дисципліни покупців і клієнтів, аналіз створення ризику дебіторської заборгованості; виявлення зобов'язання, які навряд чи будуть відшкодовані як частину дебіторської заборгованості; розробити оптимальну політику, спрямовану на прискорення погашення та зниження ризику дефолту.

Завдання аналізу дебіторської заборгованості охоплюють контроль за

дотриманням розрахунково-касової дисципліни, визначення структури дебіторської заборгованості за строками погашення та видами заборгованості, визначення складу та структури простроченої дебіторської заборгованості за обґрунтованістю заборгованості. Ведення обліку розрахунків з дебіторами тісно пов'язане з розрахунково-касовими операціями. Статус-кво існування та розвитку підприємств та всіх фінансових процесів, що виникають в українській економіці, свідчить про важливість та необхідність коштів для різноманітної господарської діяльності суб'єктів господарювання. Щоб розпочати ведення бізнесу, на підприємстві необхідно об'єднати грошові кошти. Їх використовують для закупівлі різних товарів, засобів виробництва, розрахунків з працівниками по оплаті праці, для платежів фінансовим організаціям.

Збільшення готівки, їх коректне використання, контроль зберігання є, мабуть, найважливішим обов'язком бухгалтера. Важливим для правильної організації надходження та руху грошей руху є облік готівки.

Грошові кошти – це поняття бухгалтерського обліку, яке відображає найліквідніші активи підприємства та включає готівку в касі, кошти на рахунках в банках, електронні кошти, які емітуються у відкрито циркулюючій системі, депозити до запитання та кошти в дорозі [17].

Розрахунки з дебіторами здійснюються за допомогою готівки, або в безготівковій формі. На підприємстві «Скорпіон» розрахунки з контрагентами проводяться виключно в безготівковій формі. Фірма проводить безготівкові розрахунки двох типів:

- Товарні – розрахунки за товарними операціями (реалізовано ТМЦ, використані роботи, надані послуги);
- Нетоварні – розрахунки з бюджетом з приводу платежів і податків, розрахунки з дебіторами, кредиторами.

Безготівкові розрахунки суворо регулюються законодавством. На цьому етапі розвитку України більшість бізнесу ведеться через банки, що зменшує потребу в готівкових коштах та забезпечує її зберігання та ефективне використання. Крім того, впровадження безготівкових розрахунків оптимізує та

прискорює готівковий обіг країни. Бухгалтерська обробка та організація корпоративних готівкових та безготівкових розрахунків є темою, яку продовжують обговорювати та вивчати вітчизняні дослідники, серед яких необхідно виділити: О. Г. Зима, Л. М. Демиденко, В. І. Дмитрів, І. С. Єршова, А.І. Луцик, І. О. Лютого, О. Майстеренко, Ю. Мелько, М. В. Романюк, О.К. Терентьєва та інші.

Компанія «Скорпіон» укладає з дебіторами договір купівлі-продажу лісопродукції, де зазначаються реквізити IBAN-рахунку ТзОВ «Скорпіон»:

- найменування банківської установи;
- МФО банку;
- адреса банку;
- IBAN-рахунок.

Також дебітору виставляється рахунок-фактура, де відображаються дані реквізити і найменування продукції, кількість, ціна, сума, яку необхідно сплатити. ТзОВ «Скорпіон» має відкритий рахунок в АТ «Ідея Банк». На робочому столі бухгалтера встановлена програма «Клієнт Банк», яка дозволяє бухгалтеру отримати інформацію про прихід коштів, не відвідуючи установи банку. За допомогою SMS-повідомлення на телефон директора приходять інформація про отримання коштів від дебіторів. Програма дозволяє бухгалтеру сформулювати платіжне доручення і, підписуючи документ електронним цифровим підписом, відправити оплату контрагенту. «Клієнт Банк» дає можливість отримати виписку банку.

Завдяки збуту продукції та проведених в потрібний момент розрахунків з дебіторами за виготовлену лісопродукцію, підприємство має змогу покращувати виробниче устаткування, розвивати мережу закупівлі деревини в більших об'ємах, вчасно виплачувати аванс та заробітну плату працівникам, проводити збільшення заробітної плати для персоналу. Проте є декілька недоліків щодо роботи по розрахунковому обслуговуванню АТ «Ідея Банк». ТзОВ «Скорпіон» до сих пір отримує кошти для виплати заробітної плати працівникам за допомогою чекової книжки. Зарплата видається готівкою по платіжній відомості під підпис працівника. Це викликає подив, адже сьогодні дозволяє використовувати пластикові картки для отримання заробітної плати, провівши бухгалтером

переведення коштів з розрахункового рахунку безпосередньо на карту працівника, оминаючи отримання готівки.

Отож, розглянувши облік дебіторської заборгованості та ведення розрахунково-касової політики на підприємстві «Скорпіон», видно проблеми, над якими варто працювати фірмі. Насамперед, мною було запропоновано розпочати використовувати метод перерахунку заробітної плати на карту працівникам, а не видавати готівкою. Це підніме розвиток підприємства на новий рівень. Що стосується розрахунків з дебіторами, тут варто віддати належне підприємству, адже використовуються безготівкові розрахунки, що сприяють зручності та швидкості в передачі готівки. Програма «Клієнт Банк» є надійним помічником головного бухгалтера в веденні розрахунків з дебіторами.

ВИСНОВОК

В процесі виробничої діяльності кожне підприємство як юридична особа вступає в господарські зв'язки з іншими юридичними і фізичними особами. Підприємства, які випускають продукцію у великих обсягах і зацікавлені у її швидкій реалізації або розширенні ринків збуту, можуть іти на поступки своїм покупцям щодо терміну оплати. Протягом терміну, початком виникнення якого вважається дата відпуску продукції, а кінцем — дата оплати покупцем раніше отриманої продукції, у підприємства-постачальника на суму реалізованої продукції буде існувати дебіторська заборгованість.

Чітка організація розрахунків між постачальниками і покупцями безпосередньо впливає на прискорення обертання оборотних активів і своєчасне надходження грошових коштів від реалізації.

Надзвичайно важливим є правильно вести документацію розрахунків: правильно та своєчасно заповнювати первинні документи, договори, всі їх реквізити, в установлені терміни передавати всі документи в бухгалтерію, контролювати всі розрахунки, оплату за продукцію, погашення дебіторської заборгованості.

Вивчаючи організацію обліку дебіторської заборгованості на ТЗОВ «Скорпіон», довелось опрацювати багато первинних документів по розрахунках з дебіторами. Це дозволило в повній мірі ознайомитись з ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, оцінити рівень кваліфікації бухгалтерів. Насамперед, вдалось виконати поставлені завдання.

1. Засвоєно теоретичні аспекти дебіторської заборгованості та обґрунтовано її сутність в системі управління підприємством;
2. Досліджено основні нормативно-правові документи, які регулюють порядок відображення в обліку дебіторської заборгованості;
3. Вивчено організаційно-методичної структуру обліку дебіторської заборгованості та проведено аналіз відображення її у фінансовій звітності;

4. Проаналізовано оборотність дебіторської заборгованості, оцінено її стан, динаміку та виявлено шляхи покращення.

Опрацювавши весь бухгалтерський та виробничий матеріал обліку дебіторської заборгованості, дійшов висновку, що на підприємстві документування операцій щодо дебіторської заборгованості проводиться чітко, і, що саме головне, повністю. Фірма працює з платоспроможними покупцями, які чітко виконують умови договору і своєчасно проводять оплату за поставлену продукцію. Хочу відмітити, що для виробництва даної продукції підприємство вдосконалює процес виробництва і намагається виконувати всі умови по специфікації продукції.

Важливою умовою для подальшого вдосконалення облікової роботи ТзОВ «Скорпіон» є розробка спеціальних програм з автоматизації й обробки бухгалтерських даних. Досить важливим фактом покращення обліку є введення комп'ютерної форми обліку. Використання комп'ютерної техніки вносить значні зміни до організації бухгалтерського обліку, причому з допоміжного засобу обчислювальна техніка перетворюється на визначальний фактор організації обліку. На даний час фірма користується програмою 1С 7.7. На мій погляд, це застаріла програма ведення бухгалтерського обліку, оскільки використання 1С 8.2 є більш досконалою і практичною. Також використання програми для здачі звітності АРТ-Звіт є проблемною при своєчасному внесенні нових форм звітності щодо змін в законодавстві. Тому, на мою пропозицію, використання програми М.Е.Дос бухгалтери відповіли похвально і планують використовувати дану програму. Вона практична, і в разі виникнення питань щодо відправки електронної звітності працівники програми М.Е.Дос завжди готові прийти на допомогу.

Будучи в цеху ТзОВ «Скорпіон» хочу зауважити, що причиною малої кількості виготовленої лісопродукції фірми є і застаріле устаткування, яке через зношення випускає багато браку, працює з затримками, часто ломиться. Директор погодився зі мною і має в планах придбати нове якісне і модернізоване устаткування.

Сподіваюся, що мета дипломного дослідження, а саме, засвоєння теорії та закріплення практики ведення обліку дебіторської заборгованості на підприємстві

ТзОВ «Скорпіон», та дослідження виникнення і погашення дебіторської заборгованості – цілком досягнута.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Береза С.Л. Проблема визначення дебіторської заборгованості в обліку / С. Л. Береза // Вісник ЖДТУ. 2003. № 4 (26). С. 32–37.
2. Управління дебіторською та кредиторською заборгованостями підприємств оптової торгівлі [Текст] : монографія / Н.О., Власова, Л.Л. Носач. Харків: ХДУХТ, 2011. 229 с
3. Матицина Н.О. Основні засади регулювання розрахункових відносин через управління дебіторською заборгованістю / Н.О. Матицина // Бухгалтерський облік і аудит. 2015. № 12. С. 38–42
4. Сурніна К.С. Удосконалення обліку дебіторської і кредиторської заборгованості промислових підприємств: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня к.е.н.: 08.06.04 «Бухгалтерський одлік, аналіз та аудит»/ К.С. Сурніна. Луганськ, 2002. 19 с
5. Білик М.Д. Управління дебіторською заборгованістю підприємств/ М.Д. Білик// Фінанси України. Міністерство фінансів України, 12/2003. № 12. С. 24–36.
6. Іванов Є.О. Класифікація факторів, що впливають на загальний рівень дебіторської заборгованості підприємства / Є.О. Іванов// Вісник МСУ. Вип.1–2. Т.VIII: Економічні науки. Харків, 2005. С. 35–38.
7. Гнатенко Є.П. Аналіз співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства/ Є.П. Гнатенко, В.В. Волошина. Науковий вісник МНУ імені В.О. Сухомлинського. Економічні науки № 1 (4). 2015. С. 38–42.
8. Гуня В.О. Удосконалення класифікації дебіторської заборгованості та її відображення у фінансовій звітності підприємств / В.О. Гуня. // Економічний простір. 2014. № 19. С. 124–131.
9. Кужельний М.В., Лінник В.Г. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник. К.: КНЕУ, 2001. 334 с.
10. Шевченко Б.О. Теоретичні аспекти поняття «дебіторська заборгованість» Кременчуцький національний університет імені Михайла Остроградського.

11. КОНСТИТУЦІЯ УКРАЇНИ (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 1996, № 30, ст. 141)

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>

12. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Редакція від 01.07.2021, підстава - 738-IX
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>

13. Закон України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» Редакція від 06.10.2021, підстава - 1630-IX
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2275-19#Text>

14. Наказ «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»»
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text>

15. Кручак, Л. В. Аналіз стану дебіторської та кредиторської заборгованості суб'єкта господарювання / Економічний аналіз: зб. наук. праць / Тернопільський національний економічний університет; 2016. – Том 25. – № 2. – С. 93-98.
<http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/8339/1/13.pdf>

16. Шип В.Ю. Аналіз оборотності дебіторської заборгованості в системі управління підприємством; Тернопіль: Лілея, 2000.-106с.
<https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib/3436/1/.pdf>

17. Степова Т. Г. Облік грошових коштів: навчальний посібник / Т. Г. Степова, Г. О. Татарінова, Р. І. Гріщук. - Одеса: ОНЕУ, ротапринт, 2013. - 120 с

18. Касова дисципліна на підприємстві [Електронний ресурс] // Головбукх. — Режим доступу : https://www.golovbukh.ua/article/6820-kasova-distiplna-na-pdprimstv?utm_medium=letter&utm_source=letternews&utm_campaign=letternews_2062017.

19. Гайдукевич Л. Організація касової роботи підприємства та його підрозділів [Електронний ресурс] / Людмила Гайдукевич // Бухгалтер і закон. — Режим доступу : http://bz.ligazakon.ua/ua/magazine_article/BZ007717.

20. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність : [підручник] / Н. М. Ткаченко ; 4-е вид., доп. і перероб. — К. : Алерта,

2011. — 1025 с.

21. П(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість» затверджене наказом міністерства фінансів України від 8 жовтня 1999 р. № 237.

22. П(С)БО № 11 «Зобов'язання» затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 р. № 20.

23. Пушкар М.С. Національні стандарти бухгалтерського обліку в Україні [Текст]. - Тернопіль: Лілея, 2000.-106с.

24. Хендриксен Э.Е., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета [Текст]: Пер. с англ./Под. ред. проф. Я.В. Соколова.- М.: Финансы и статистика, 1997.-576с.

25. Махота А. В., Леонова Ю. О. Бухгалтерський облік та аналіз розрахунків з дебіторами. / А. В. Махота, Ю. О. Леонова.

26. Новицька Н. В. Облікова політика як інструмент організації бухгалтерського обліку розрахункових операцій. / Н. В. Новицька. // Економіка та держава. – 2011. - № 12. – С. 96 – 99.

27. Супрунова І. В. Особливості організації бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості. / І. В. Супрунова.

28. Цегельник Н. І. Формування облікової політики підприємства щодо обліку дебіторської заборгованості в системі розрахунків з покупцями. / Н. І. Цегельник. // Облік і фінанси. – 2014. - № 4. – С. 77 – 81.

29. Пономаренко Н. М. Організаційно-методичні аспекти обліку розрахункових операцій підприємства. / Н. М. Пономаренко. – Науковий вісник Ужгородського університету. Серія «Економіка». Випуск 1(45). Т.2 – С. 116 - 120. [Електронний ресурс] – Режим доступу : www.irbisnbuv.gov.ua/cgi/cgiirbis_64.exe

30. Дубровська, Є. В. Дослідження сутності поняття «дебіторська заборгованість»/ Є. В. Дубровська//Вісник Сумського державного університету. – 2009. – № 2. – С. 202-205.

31. Кручак, Л. В. Аналіз дебіторської заборгованості підприємства. Матеріали міжнародної наукової конференції «Економіка та соціум: сучасний фундамент розвитку людства», м. Лейпциг (Німеччина), 2016.

32. Лищенко, О. Г. Аналіз дебіторської заборгованості в системі

управління підприємством / О. Г. Лищенко, Г. М. Бескота // Держава і регіон. – 2009. – № 1. – С. 114-117.

33. Ніколаєнко, О. Деякі аспекти аналізу дебіторської заборгованості суб'єктів господарювання / О. Ніколаєнко // Підприємство, господарство і право. – 2004. – № 7. – С. 141-145.

34. Боді, З. Финанси / Зви Боди, Роберт Мертон. – М.: Вильямс, 2000. – 592 с.

35. Організація бухгалтерського обліку: навч. посібник для студентів вузів / Ф.Ф. Бутинець, О.В. Олійник, М.М. Шигун, М.С. Шулепова. — 2*е вид., доп. і перероб. — Житомир: ЖІТІ, 2001 — 576 с.

36. Міщук Є.В. Определение составляющих инвестиционной привлекательности предприятий и отраслей как факторов их безопасности / Є.В. Міщук// Проблеми економіки. — 2017. — № 1. — С. 94—104.

37. Кондукова Е.В., Лісовий А.В. Аналітичні аспекти податкового дослідження стану розрахунків з контрагентами // Сталий розвиток економіки. – 2010. – № 3. – С. 285–290.

38. Економічний аналіз: Навч. посібник / М. А. Болюх, В. З. Бурчевський, М. І. Горбаток та ін.; За ред. акад. НАНУ, проф. М. Г. Чумаченка. – Вид. 2-ге, перероб. і доп. – К.: КНЕУ, 2003. – 556 с.

39. Офіційний сайт Державного комітету статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>

40. Марусяк Н. Л. Дебіторська та кредиторська заборгованості як основні регулятори кругообігу оборотного капіталу підприємства / Н. Л. Марусяк // Вісник Хмельницького національного університету. – 2010. – № 2. – Т. 2. – С. 139–142.

41. Акімова Н.С., Новицька Н.В. Основні проблеми обліку та внутрішнього аудиту дебіторської і кредиторської заборгованостей / Н. С. Акімова, Н. В. Новицька // Научно-технический сборник. Серия: Экономические науки. – 2007. – № 77. – С. 268–273.

42. Нашкерська Г. Облік сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості // Бухгалтерський облік і аудит – 2001. - №7 – С.27–32

43. Нашкерська Г. Особливості визнання та оцінки поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи і послуги//Бухгалтерський облік і аудит,-№11,-2009,-с.31-37
44. Ценклер Н. І. Вдосконалення класифікаційних ознак дебіторської заборгованості та їх значення в підвищенні контрольно-аналітичної функції обліку
45. Олійник С. О. Напрями удосконалення обліку дебіторської заборгованості/ С. О. Олійник// збірник наукових праць міжнар.наук.- практ. Інтернет-конф.-Тернопіль:Крок, 2015.-С.285-288
46. Ключ Ю.І. Удосконалення внутрішнього контролю дебіторської заборгованості // Вісник Східноукраїнського національного університету імені В. Даля № 8 (162) 2011 С. 160-164.
47. Г.О. Москалюк. Облік та контроль дебіторської заборгованості: існуючі проблеми та шляхи їх вирішення // Вісник Національного університету «Львівська політехніка» – №721 – 2012– С. 173 – 178.
48. Волович О. Б. Особливості організації обліку дебіторської заборгованості / Волович О. Б. – Львів : Українська академія друкарства, 2010.
49. Кукса І. М. Облік дебіторської заборгованості в сільськогосподарських підприємствах // Економіка АПК. – 2018. – № 6. – С. 103.
50. Зайцева Л. Порядок урегулювання сумнівної та безнадійної заборгованості // Все про бухгалтерський облік. – 2016. – №57. – С. 11.

ДОДАТКИ

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

Фінансова звітність малого підприємництва

Підприємство
ТЗОВ "СКОРПІОН"

Територія **ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛАСТЬ, М. БОЛЕХІВ**

Організаційно-правова
форма господарювання **Товариство з обмеженою
відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Лісопилльне та стругальне
виробництво**

Середня кількість
працівників, осіб **32.0**

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон **77202 УКРАЇНА, Івано-Франківська область, Болехів, Д.
Галицького, 169**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2020	01	01
32624285		
2610200000		
240		
16.10		

0343733221

1. Баланс на 31.12.2019 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	38.3	38.3
Основні засоби:	1010	2 074.4	2 181.8
первісна вартість	1011	3 790.0	4 047.9
знос	1012	(1 715.6)	(1 866.1)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	1.8	1.8
Усього за розділом I	1095	2 114.5	2 221.9
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	1 939.8	2 141.8
у тому числі готова продукція	1103	219.7	151.0
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	0.1	197.2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	251.5	254.7
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.1	0.1
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	93.9	6.2
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
І роші та їх еквіваленти	1165	154.9	219.4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	525.9	526.7
Усього за розділом II	1195	2 966.1	3 346.0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	5 080.6	5 567.9

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20.5	500.0
Додатковий капітал	1410	1 192.1	1 192.1
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	265.0	-289.1
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	1 477.6	1 403.0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	96.4	21.5
розрахунками з бюджетом	1620	153.4	197.9
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	12.3	9.0
розрахунками з оплати праці	1630	49.2	42.2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 291.7	3 894.3
Усього за розділом III	1695	3 603.0	4 164.9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	5 080.6	5 567.9

2. Звіт про фінансові результати за Рік 2019

р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 983.4	4 633.9
Інші операційні доходи	2120	14.5	43.8
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	4 997.9	4 677.7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 011.2)	(4 114.8)
Інші операційні витрати	2180	(540.8)	(470.8)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(5 552.0)	(4 585.6)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	-554.1	92.1
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	-554.1	92.1

Керівник

Головний бухгалтер



Досяк Олег Володимирович
(ініціали, прізвище)

Чернявська Жанна Олександрівна
(ініціали, прізвище)

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

Фінансова звітність малого підприємництва

Підприємство
ТЗОВ "СКОРПІОН"

Територія ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛАСТЬ, М. БОЛЕХІВ

Організаційно-правова
форма господарювання Товариство з обмеженою
відповідальністю

Вид економічної діяльності Лісопильне та стругальне
виробництво

Середня кількість
працівників, осіб 28.0

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон 77202 Україна, Івано-Франківська область, Болехів, Д.
Галицького, 169

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2021 01 01

32624285

2610200000

240

16.10

0505964198

1. Баланс на 31.12.2020 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	38.3	38.3
Основні засоби:	1010	2 181.8	2 271.0
первісна вартість	1011	4 047.9	4 200.0
знос	1012	(1 866.1)	(1 929.0)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	1.8	-
Усього за розділом I	1095	2 221.9	2 309.3
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	2 141.8	1 920.0
у тому числі готова продукція	1103	151.0	246.8
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	197.2	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	254.7	447.8 20,6
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.1	0.1
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6.2	16.4
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	219.4	171.0
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	526.7	526.7 25,4
Усього за розділом II	1195	3 346.0	3 081.9
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	5 567.9	5 391.2

4460,2

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	500.0	500.0
Додатковий капітал	1410	1 192.1	1 192.1
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-289.1	-221.0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	1 403.0	1 471.1
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	21.5	58.2
розрахунками з бюджетом	1620	197.9	458.1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	9.0	2.0
розрахунками з оплати праці	1630	42.2	7.0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 894.3	3 394.8
Усього за розділом III	1695	4 164.9	3 920.1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	5 567.9	5 391.2

2. Звіт про фінансові результати за Рік 2020

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	4 982.5	4 983.4
Інші операційні доходи	2120	202.9	14.5
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	5 185.4	4 997.9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 503.5)	(5 011.2)
Інші операційні витрати	2180	(612.0)	(540.8)
Інші витрати	2270	(1.8)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(5 117.3)	(5 552.0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	68.1	-554.1
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	68.1	-554.1

Керівник

(підпис)

Досяк Олег Володимирович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Чернявська Жанна Олександрівна

(ініціали, прізвище)

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

Фінансова звітність малого підприємництва

Підприємство
ТЗОВ "СКОРПІОН"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

Територія **ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛАСТЬ, М. БОЛЕХІВ**

Організаційно-правова
форма господарювання

Товариство з обмеженою
відповідальністю

Вид економічної діяльності

Лісопилне та стругальне
виробництво

Середня кількість
працівників, осіб

33

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон **77202 Україна, Івано-Франківська область, Болехів, Д.
Галицького, 169**

КОДИ		
2022	01	01
32624285		
UA2606001001009271		
3		
240		
16.10		

0505964198

1. Баланс на 31.12.2021 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	38.3	38.3
Основні засоби:	1010	2 271.0	2 341.6
первісна вартість	1011	4 200.0	4 396.8
знос	1012	(1 929.0)	(2 055.2)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2 309.3	2 379.9
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	1 920.0	3 162.1
у тому числі готова продукція	1103	246.8	242.0
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	201.8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	447.8	6.4
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.1	0.1
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	16.4	6.6
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	171.0	156.4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	526.7	25.4
Усього за розділом II	1195	3 081.9	3 558.7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	5 391.2	5 938.6

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	500.0	500.0
Додатковий капітал	1410	1 192.1	1 192.1
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-289.1	-221.0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	1 403.0	1 471.1
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	21.5	58.2
розрахунками з бюджетом	1620	197.9	458.1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	9.0	2.0
розрахунками з оплати праці	1630	42.2	7.0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 894.3	3 394.8
Усього за розділом III	1695	4 164.9	3 920.1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	5 567.9	5 391.2

2. Звіт про фінансові результати за Рік 2020

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	4 982.5	4 983.4
Інші операційні доходи	2120	202.9	14.5
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	5 185.4	4 997.9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 503.5)	(5 011.2)
Інші операційні витрати	2180	(612.0)	(540.8)
Інші витрати	2270	(1.8)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(5 117.3)	(5 552.0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	68.1	-554.1
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	68.1	-554.1

Керівник

(підпис)

Досяк Олег Володимирович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Чернявська Жанна Олександрівна

(ініціали, прізвище)

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

Фінансова звітність малого підприємництва

Підприємство
ТЗОВ "СКОРПІОН"

Територія **ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛАСТЬ, М. БОЛЕХІВ**

Організаційно-правова
форма господарювання Товариство з обмеженою
відповідальністю

Вид економічної діяльності Лісопильне та стругальне
виробництво

Середня кількість
працівників, осіб 28.0

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон 77202 Україна, Івано-Франківська область, Болехів, Д.
Галицького, 169

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2021 01 01

32624285

2610200000

240

16.10

0505964198

1. Баланс на 31.12.2020 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	38.3	38.3
Основні засоби:	1010	2 181.8	2 271.0
первісна вартість	1011	4 047.9	4 200.0
знос	1012	(1 866.1)	(1 929.0)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	1.8	-
Усього за розділом I	1095	2 221.9	2 309.3
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	2 141.8	1 920.0
у тому числі готова продукція	1103	151.0	246.8
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	197.2	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	254.7	447.8 20,6
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.1	0.1
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6.2	16.4
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	219.4	171.0
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	526.7	526.7 25,4
Усього за розділом II	1195	3 346.0	3 081.9
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	5 567.9	5 391.2

4460,2

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20.5	500.0
Додатковий капітал	1410	1 192.1	1 192.1
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	265.0	-289.1
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	1 477.6	1 403.0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	96.4	21.5
розрахунками з бюджетом	1620	153.4	197.9
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	12.3	9.0
розрахунками з оплати праці	1630	49.2	42.2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 291.7	3 894.3
Усього за розділом III	1695	3 603.0	4 164.9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	5 080.6	5 567.9

2. Звіт про фінансові результати за Рік 2019

р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 983.4	4 633.9
Інші операційні доходи	2120	14.5	43.8
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	4 997.9	4 677.7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 011.2)	(4 114.8)
Інші операційні витрати	2180	(540.8)	(470.8)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(5 552.0)	(4 585.6)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	-554.1	92.1
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	-554.1	92.1

Керівник

Головний бухгалтер



Досяк Олег Володимирович
(ініціали, прізвище)

Чернявська Жанна Олександрівна
(ініціали, прізвище)

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

Фінансова звітність малого підприємництва

Підприємство
ТЗОВ "СКОРПІОН"

Територія **ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛАСТЬ, М. БОЛЕХІВ**

Організаційно-правова
форма господарювання **Товариство з обмеженою
відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Лісопилльне та стругальне
виробництво**

Середня кількість
працівників, осіб **32.0**

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон **77202 УКРАЇНА, Івано-Франківська область, Болехів, Д.
Галицького, 169**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2020	01	01
32624285		
2610200000		
240		
16.10		

0343733221

1. Баланс на 31.12.2019 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	38.3	38.3
Основні засоби:	1010	2 074.4	2 181.8
первісна вартість	1011	3 790.0	4 047.9
знос	1012	(1 715.6)	(1 866.1)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	1.8	1.8
Усього за розділом I	1095	2 114.5	2 221.9
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	1 939.8	2 141.8
у тому числі готова продукція	1103	219.7	151.0
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	0.1	197.2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	251.5	254.7
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.1	0.1
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	93.9	6.2
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
І роші та їх еквіваленти	1165	154.9	219.4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	525.9	526.7
Усього за розділом II	1195	2 966.1	3 346.0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	5 080.6	5 567.9

Пасив	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	500.0	500.0
Додатковий капітал	1410	1 192.1	1 192.1
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-221.0	85.8
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	1 471.1	1 777.9
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	58.2	7.2
розрахунками з бюджетом	1620	458.1	61.3
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	2.0	12.1
розрахунками з оплати праці	1630	7.0	66.0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 394.8	4 014.1
Усього за розділом III	1695	3 920.1	4 160.7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	5 391.2	5 938.6

2. Звіт про фінансові результати за Рік 2021

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	7 078.3	4 982.5
Інші операційні доходи	2120	75.3	202.9
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	7 153.6	5 185.4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6 129.4)	(4 503.5)
Інші операційні витрати	2180	(717.4)	(612.0)
Інші витрати	2270	(-)	(1.8)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(6 846.8)	(5 117.3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	306.8	68.1
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	306.8	68.1

Керівник

(підпис)

Досяк Олег Володимирович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Чернявська Жанна Олександрівна

(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)

Фінансова звітність малого підприємництва

Підприємство
ТЗОВ "СКОРПІОН"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2022	01	01
32624285		
UA2606001001009271		
3		
240		
16.10		

Територія **ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛАСТЬ, М. БОЛЕХІВ**

Організаційно-правова
форма господарювання

Товариство з обмеженою
відповідальністю

Вид економічної діяльності

Лісопильне та стругальне
виробництво

Середня кількість
працівників, осіб

33

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон **77202 Україна, Івано-Франківська область, Болехів, Д.
Галицького, 169**

0505964198

1. Баланс на 31.12.2021 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	38.3	38.3
Основні засоби:	1010	2 271.0	2 341.6
первісна вартість	1011	4 200.0	4 396.8
знос	1012	(1 929.0)	(2 055.2)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2 309.3	2 379.9
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	1 920.0	3 162.1
у тому числі готова продукція	1103	246.8	242.0
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	201.8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	447.8	6.4
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.1	0.1
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	16.4	6.6
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	171.0	156.4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	526.7	25.4
Усього за розділом II	1195	3 081.9	3 558.7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	5 391.2	5 938.6

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	500.0	500.0
Додатковий капітал	1410	1 192.1	1 192.1
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-289.1	-221.0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	1 403.0	1 471.1
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	21.5	58.2
розрахунками з бюджетом	1620	197.9	458.1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	9.0	2.0
розрахунками з оплати праці	1630	42.2	7.0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 894.3	3 394.8
Усього за розділом III	1695	4 164.9	3 920.1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	5 567.9	5 391.2

2. Звіт про фінансові результати за Рік 2020

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	4 982.5	4 983.4
Інші операційні доходи	2120	202.9	14.5
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	5 185.4	4 997.9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 503.5)	(5 011.2)
Інші операційні витрати	2180	(612.0)	(540.8)
Інші витрати	2270	(1.8)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(5 117.3)	(5 552.0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	68.1	-554.1
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	68.1	-554.1

Керівник

(підпис)

Досяк Олег Володимирович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Чернявська Жанна Олександрівна

(ініціали, прізвище)

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

Фінансова звітність малого підприємництва

Підприємство
ТЗОВ "СКОРПІОН"

Територія **ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛАСТЬ, М. БОЛЕХІВ**

Організаційно-правова
форма господарювання Товариство з обмеженою
відповідальністю

Вид економічної діяльності Лісопильне та стругальне
виробництво

Середня кількість
працівників, осіб 28.0

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон 77202 Україна, Івано-Франківська область, Болехів, Д.
Галицького, 169

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2021	01	01
32624285		
2610200000		
240		
16.10		

0505964198

1. Баланс на 31.12.2020 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	38.3	38.3
Основні засоби:	1010	2 181.8	2 271.0
первісна вартість	1011	4 047.9	4 200.0
знос	1012	(1 866.1)	(1 929.0)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	1.8	-
Усього за розділом I	1095	2 221.9	2 309.3
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	2 141.8	1 920.0
у тому числі готова продукція	1103	151.0	246.8
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	197.2	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	254.7	447.8 20,6
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.1	0.1
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6.2	16.4
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	219.4	171.0
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	526.7	526.7 25,4
Усього за розділом II	1195	3 346.0	3 081.9
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	5 567.9	5 391.2

4460,2

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20.5	500.0
Додатковий капітал	1410	1 192.1	1 192.1
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	265.0	-289.1
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	1 477.6	1 403.0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	96.4	21.5
розрахунками з бюджетом	1620	153.4	197.9
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	12.3	9.0
розрахунками з оплати праці	1630	49.2	42.2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 291.7	3 894.3
Усього за розділом III	1695	3 603.0	4 164.9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	5 080.6	5 567.9

2. Звіт про фінансові результати за Рік 2019

р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 983.4	4 633.9
Інші операційні доходи	2120	14.5	43.8
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	4 997.9	4 677.7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 011.2)	(4 114.8)
Інші операційні витрати	2180	(540.8)	(470.8)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(5 552.0)	(4 585.6)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	-554.1	92.1
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	-554.1	92.1

Керівник

Головний бухгалтер



Досяк Олег Володимирович
(ініціали, прізвище)

Чернявська Жанна Олександрівна
(ініціали, прізвище)

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

Фінансова звітність малого підприємництва

Підприємство
ТЗОВ "СКОРПІОН"

Територія **ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛАСТЬ, М. БОЛЕХІВ**

Організаційно-правова
форма господарювання **Товариство з обмеженою
відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Лісопилльне та стругальне
виробництво**

Середня кількість
працівників, осіб **32.0**

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон **77202 УКРАЇНА, Івано-Франківська область, Болехів, Д.
Галицького, 169**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2020	01	01
32624285		
2610200000		
240		
16.10		

0343733221

1. Баланс на 31.12.2019 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	38.3	38.3
Основні засоби:	1010	2 074.4	2 181.8
первісна вартість	1011	3 790.0	4 047.9
знос	1012	(1 715.6)	(1 866.1)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	1.8	1.8
Усього за розділом I	1095	2 114.5	2 221.9
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	1 939.8	2 141.8
у тому числі готова продукція	1103	219.7	151.0
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	0.1	197.2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	251.5	254.7
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.1	0.1
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	93.9	6.2
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
І роші та їх еквіваленти	1165	154.9	219.4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	525.9	526.7
Усього за розділом II	1195	2 966.1	3 346.0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	5 080.6	5 567.9