

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ (підпис)
“ _____ ” _____ 2024 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавр

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за освітньою програмою Облік і аудит
(назва освітньої програми)

на тему: Організація та удосконалення обліку кредиторської заборгованості в системі управління підприємства (на прикладі ТОВ «Телекарт-Прилад»)

Виконавець:

Студентка ЦЗВФН
Групи 4зф1
Гудима Анна Вадимівна
(прізвище, ім'я, по батькові) _____ /підпис/

Науковий керівник:

К.е.н., доцент
(науковий ступінь, вчене звання)
Черкашина Тетяна Володимирівна
(прізвище, ім'я, по батькові) _____ /підпис/

Одеса 2024

АНОТАЦІЯ

Гудима А.В. Організація та удосконалення обліку кредиторської заборгованості в системі управління підприємства (на прикладі ТОВ «Телекарт-Прилад»)
(*прізвище та ініціали студента*) (*назва кваліфікаційної роботи*)
кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня бакалавра зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за освітньою програмою програмою «Облік та аудит»,
Одеський національний економічний університет. Одеса, 2024 рік

Кваліфікаційна робота бакалавра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – процеси, які забезпечують оптимальність ведення обліку, проведення аналізу та здійснення контролю над кредиторською заборгованістю.

У роботі аналізуються теоретичні аспекти управління обліком, аналізом та контролем кредиторської заборгованості. Проведено дослідження економічної сутності цього процесу, розглянуто різновиди та оцінку кредиторської заборгованості. Виконано аналіз основних показників діяльності на основному підприємстві. Проаналізовано нормативно-правову базу з обліку кредиторської заборгованості та основні методичні прийоми внутрішнього контролю. Розкрито проблематичні аспекти обліку кредиторської заборгованості на підприємствах.

Запропоновано напрями удосконалення обліку і системи внутрішнього контролю у ТОВ «Телекарт-Прилад» зокрема, групувати за відповідними строками непогашення та проводити звірки розрахунків 1 раз в квартал.

Ключові слова: кредиторська заборгованість, аналіз, облік, оцінка, контроль, аналіз ефективності.

ANNOTATION

Hudyma A.V. Organization and improvement of accounts payable in the enterprise management system (based on the example of «Telecart-Prilad», LLC)»
(*students surname and initials*) (*work title*)
Qualifying work on obtaining a bachelor's degree in the specialty 071 «Accounting and Taxation» for the educational program under the program «Accounting and audit»,
Odessa National Economic UniversityOdessa, 2024

The bachelor's qualification consists of three sections. The object of investigation is processes that will ensure optimal management, analysis and control over accounts payable.

The work analyzes the theoretical aspects of bank management, analysis and control of accounts payable. The economic essence of this process was investigated, different types and assessment of creditor liabilities were examined. We have analyzed the main indicators of activity at the main enterprise. The regulatory framework has been analyzed in terms of the form of creditor liability and the main methodological methods of internal control. There are clearly problematic aspects of the form of creditor debt at enterprises.

The strengthened structure and internal control system of LLC “Telekart-Prylad” has been directly approved, grouping behind the outstanding lines of outstanding and conducting a review of the breakdown once a quarter.

Keywords: accounts payable, analysis, form, assessment, control, efficiency analysis.

ЗМІСТ

	Стор.
ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА УПРАВЛІННЯ КРЕДИТОРСЬКОЮ ЗАБОРГОВАНІСТЮ	6
1.1 Погляди на трактування поняття кредиторської заборгованості, економічна сутність та класифікація	6
1.2. Нормативно-правова база з обліку кредиторської заборгованості	14
1.3. Проблемні питання обліку кредитор. заборгованістю на підприємстві.....	18
РОЗДІЛ 2. ДОСЛІДЖЕННЯ ОСОБЛИВОСТЕЙ ОБЛІКУ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ НА ПІДПРИЄМСТВІ	25
2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Телекарт- Прилад»..	25
2.2. Документальне оформлення кредиторської заборгованості на базовому підприємстві.....	29
2.3. Особливості обліку розрахунків із кредиторської заборгованості у ТОВ «Телекарт-Прилад»	34
РОЗДІЛ 3 ТЕОРИТИЧНІ ТА ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З КРЕДИТОРАМИ У СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ БАЗОВОГО ПІДПРИЄМСТВА	40
3.1. Діюча система контролю кредиторської заборгованості на базовому підприємстві.....	40
3.2. Аналіз та оцінка стану кредиторської заборгованості на ТОВ «Телекарт- Прилад»	48
3.3. Напрями вдосконалення діючої системи обліку та контролю розрахунків із кредиторської заборгованості на базовому підприємстві	56
ВИСНОВКИ	61
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	64
ДОДАТКИ.....	71

ВСТУП

Ситуація, що склалася в країні під впливом негативних політичних факторів та фінансово-економічної кризи, є передумовою виникнення непорозумінь між учасниками розрахункових відносин, що можуть містити у собі значні економічні ризики. Тому виникає потреба у постійній та пильній увазі ефективному управлінню кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги. В умовах сьогодення кредиторська заборгованість відіграє важливе значення для господарської діяльності підприємства та займає значну частку в пасиві балансу.

Встановлення партнерських відносин з постачальниками, підрядниками та іншими кредиторами є невід'ємною частиною діяльності більшості підприємств. Невиконання договірних зобов'язань, невчасне погашення заборгованості, здійснення неефективної політики комерційного кредитування - проблеми, з якими може стикатися підприємство та зазнавати фінансових втрат. Використовувані позикові кошти та борги підприємства характеризуються кредиторською заборгованістю. Якщо рівень кредиторської заборгованості буде занадто високим та у загальній частці валюти балансу буде займати більшу частину, то це негативно впливатиме на всю господарську діяльність підприємства та його репутацію. Саме тому є дуже важливим та актуальним питання здійснення аналізу кредиторської заборгованості. Питання обліково-аналітичного забезпечення розрахунків з контрагентами набувають особливо гострого характеру для великих підприємств, що мають розгалужену мережу філій та підрозділів зі складною багаторівневою системою управління.

Згідно з вищевикладеним, виникає потреба у теоретико-практичній розробці принципів та процедур обліково-аналітичного забезпечення розрахунків із контрагентами. Дослідженням напрямів і способів підвищення ефективності управління розрахунками займалися І.І. Бродська [6], С.В. Зеленко [18], О.В. Мишко [34], Н.Г. Міценко [37], В.Д. Попова [47], Н.Л. Шишкова [60].

Розгляду питань обліку та організації кредиторської заборгованості присвячено праці багатьох вітчизняних та закордонних вчених. До таких слід віднести: Ф.Ф. Бутинця [7], Г.В. Власюка [10], С.Ф. Голова [14], О.Є. Кузьміна [30], М.Ф. Огійчука [42], Е.Ф. Югас [61] та інших.

Мета випускної роботи полягає у розкритті сутності та класифікації кредиторської заборгованості, а також в оцінці її впливу на фінансове становище підприємства. Дослідити сутність та значення кредиторської заборгованості в діяльності суб'єкта господарювання на прикладі ТОВ «Телекарт-Прилад». Розгляд теоретичних положень та створення практичних рекомендацій для організації ефективного обліку кредиторської заборгованості на базовому підприємстві.

Для досягнення поставленої мети в роботі визначені для вирішення наступні **завдання**:

- розглянути економічну сутність та класифікацію кредиторської заборгованості;
- провести огляд літературних джерел та виявити проблемні питання щодо обліку розрахунків з кредиторами;
- проаналізувати проблеми визнання та оцінки кредиторської заборгованості;
- надати характеристику фінансово-господарської діяльності підприємства;
- розглянути існуючу систему обліку кредиторської заборгованості та розробити систему пропозицій для вдосконалення;
- проаналізувати особливості організації обліку розрахунків з кредиторами на базовому підприємстві;
- дослідити особливості діючої системи контролю кредиторської заборгованості на підприємстві.

Об'єктом дослідження виступає кредиторська заборгованості на підприємстві.

Предметом дослідження дипломної роботи виступає сукупність теоретичних та практичних аспектів обліку та контролю кредиторської заборгованостей на базовому підприємстві ТОВ «Телекарт-Прилад».

Методологічною основою дослідження є ґрунтування на різноманітних наукових та спеціалізованих методах, таких як діалектичний та системний підходи, методи індукції та дедукції, аналізу та синтезу, порівняння, спостереження, а також історичний і логічний методи. Також включає в себе охоплення значної кількості законодавчих та нормативних документів України, праці вітчизняних та закордонних вчених, що у своїх роботах ретельно досліджували питання обліку кредиторської заборгованості та її впливу на ефективність управління. Також було використано спеціалізовані періодичні видання, облікові реєстри, форми фінансової звітності та первинні документи досліджуваного підприємства .

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою дослідження є законодавчі та нормативні акти, що регламентують облік і внутрішній контроль готової продукції, наукові праці вітчизняних учених, періодичні видання, матеріали міжнародних і наукових конференцій, дані первинного обліку, статистичної та фінансової звітності досліджуваного підприємства, дані з мережі Інтернет.

Публікації та апробація результатів дослідження. Публікація на тему кваліфікаційної роботи на здобуття освітнього ступеня бакалавр була здійснено у рамках студентської науково-практичної конференцій у 2024 році: Гудима А. В. Проблемні питання обліку кредиторською заборгованістю на підприємстві. *Сучасні проблеми розвитку економіки України, конференція присвячена 80-річчю визволення міста Одеси від фашистських загарбників: тези допов. студ. наук.-практ. конференції* (17-19 квітня 2024 року м. Одеса). Одеса: ОНЕУ [19].

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА УПРАВЛІННЯ КРЕДИТОРСЬКОЮ ЗАБОРГОВАНІСТЮ

1.1 Погляди на трактування поняття кредиторської заборгованості, економічна сутність та класифікація

У сучасних умовах господарювання, підприємства працюють в умовах значної невизначеності, особливо в контексті виконання господарських операцій, пов'язаних з фінансовими трансакціями з контрагентами. В сучасному економічному оточенні, вчасне виконання зобов'язань має вирішальне значення для розвитку економічних відносин. Сучасні умови ведення фінансово-господарської діяльності спонукають до об'єктивного оцінювання довіри до своїх партнерів, фінансової стійкості та платоспроможності. Порушення умов сплати зобов'язань веде до зниження фінансової стійкості суб'єктів господарювання, має негативний вплив на регулярність операцій підприємств, відбивається на фінансових показниках їх діяльності та призводить до падіння рентабельності [4].

Установлення партнерських зв'язків з постачальниками, підрядниками та іншими кредиторами є невід'ємною частиною діяльності будь-якого підприємства, оскільки, у процесі здійснення фінансово-господарської діяльності підприємство проводить розрахунки за отримані товари, роботи, послуги, сплачує податки, передбачається безперервне постачання матеріальних ресурсів, якісне надання послуг з боку контрагентів та вчасне погашення зобов'язань у повному обсязі – з боку підприємства-покупця, у результаті чого й виникає кредиторська заборгованість.

Заборгованість на підприємстві означає сукупність фінансових зобов'язань, які підприємство має перед своїми кредиторами, постачальниками, працівниками та іншими сторонами, тобто являється неухильним фактором в економіці, що виникає в процесі взаємодії суб'єктів господарювання. Зважаючи

на обмеженість фінансових можливостей, вона має прямий вплив на фінансове становище підприємства та його фінансові результати. Заборгованість підприємства важливо контролювати та управляти не лише для збереження фінансової стійкості, а й для забезпечення довгострокової стійкості та стабільності діяльності компанії. Недоліки в управлінні заборгованістю можуть призвести до фінансових проблем, включаючи зниження кредитоспроможності, погіршення кредитного рейтингу та інші негативні наслідки. Кредиторська заборгованість – це один із важливих елементів джерел запозичених для покриття оборотних активів [29].

У економічній літературі існує широка різноманітність, щодо розкриття сутності поняття заборгованість (табл. 1.1). Заборгованість може означати фінансові зобов'язання компанії перед кредиторами, постачальниками, партнерами чи іншими сторонами. Це можуть бути кредити, векселі, непогашені рахунки, борги за послуги, облігації тощо. Також, заборгованість це зобов'язання компанії, яке виникає в ході її операційної діяльності, таке як зарплати для працівників, виплати податків, платежі за оренду чи комунальні послуги.

Таблиця 1.1

Визначення поняття «кредиторська заборгованість» у науковій літературі

с з/п	Автор	Визначення
1	2	3
1	Дублей В.В [20]	Правовідносини між учасниками, які підтверджуються документально, та у рамках яких одна сторона зобов'язується виконати певну дію або утриматися від неї на користь іншого суб'єкта, тоді як інший суб'єкт має право вимагати від боржника виконання його зобов'язань
2	Мягких І.М. [41]	Заборгованість, що виникає під час розрахунку з постачальниками та іншими кредиторами; тимчасове використання в грошовому обігу коштів кредиторів.
3	Новицька Н.В. [44]	Фінансова категорія, що є сукупністю фінансових вимог до підприємства внаслідок здійснення певних дій на користь інших осіб, які є документально підтвердженим та набувають форми довгострокового або поточного пасиву та є джерелом залучених коштів підприємства.

Продовження таблиці 1.1

01	02	03
4	Томчук О. Ф. [57]	Різновид комерційного кредиту, який виступає важливим фактором стабілізації фінансового стану підприємства.
5	Ткаченко Н. М. [56]	Це тимчасово залучені суб'єктом у власне користування грошові кошти, які підлягають поверненню юридичній або фізичній особі.
6	Майборода О. Є. [35]	Це правові відносини між сторонами, які документально підтвердженні щодо тимчасового залучення підприємством у власне користування грошових коштів.
7	Крамаренко Г. О. [30]	Наслідок невчасного виконання підприємством своїх платіжних зобов'язань: за розрахунками за продукцію, роботи, послуги; з оплати праці; за розрахунками з бюджетом; з іншими кредиторами та інше.
8	Бутинець Ф.Ф., Горецька Л.Л. [10]	Форма розрахунку за товари та послуги, придбані під час регулярно повторюваних операцій підприємства та використовувані для переробки (як сировина) або для подальшого перепродажу.
9	Гончарук Р. П. [17]	Складник кругообігу капіталу, котрий виступає предметом обов'язкових правовідносин між боржником і його кредитором, що виникли на стадії постачання і мають гривневий еквівалент.
10	Лишиленко О.В. [34]	Заборгованість підприємства перед іншими суб'єктами підприємницької діяльності (постачальниками, підрядниками, покупцями) за поставлені від них засоби і предмети праці, виконані роботи або отриману передоплату.
11	Ковальчук І.В. [24]	Короткострокові зобов'язання підприємств перед постачальниками ресурсів, за розрахунками з бюджетом або перед іншими кредиторами.
12	Цал-Цалко Ю.С [59]	Тимчасове залучення активів у господарську діяльність підприємства за рахунок тимчасово безоплатного одержання майна інших суб'єктів господарювання.
13	Хохлов М. П. [58]	Позичені підприємством в інших юридичних і фізичних осіб грошові кошти, оцінені в гривнях, щодо яких у підприємства існують зобов'язання погашення у певний строк.
14	Чебанова Н.В., Василенко Ю.А. [61]	Кредиторська заборгованість - правова категорія, що є специфічною частина майна організації, та виступає предметом правовідносин між фірмою та її кредиторами. Підприємство володіє і використовує кредиторську заборгованість, але вона має повернути або виплатити цю частину активів кредиторам, які мають права на них. Таким чином, ця частина майна є боргами фірми, чужим майном, чужими коштами, що знаходяться у володінні фірми-боржника.

Джерело: складено на основі [10; 17; 20; 30; 35; 41; 44; 56; 57; 58; 59; 61].

В результаті огляду наукової літератури, можемо відзначити, що Ковальчук І.В. вважає, що заборгованість - це короткострокові зобов'язання, але не уточнює, які саме. Бутинець Ф.Ф. та Горецька Л.Л. оглядають цей термін, як форму розрахунку за товари та послуги, не враховуючи те, що до кредиторської заборгованості також входять зобов'язання по заробітній платні, перед

бюджетом, фондами страхування та інші. В результаті узагальнення тлумачення поняття кредиторська заборгованість за різними науковцями, на нашу думку, кредиторська заборгованість – це документально підтверджена фінансова угода між двома суб'єктами господарювання, в якій одна сторона тимчасово позичає кошти для товарно-грошового обігу, а інша – зобов'язується повернути грошовий борг у вказаний термін [9;24].

Термін зобов'язання включає в себе юридичні обов'язки, які підприємство бере на себе перед іншими суб'єктами, такими як постачальники, кредитори, працівники та держава. Ці обов'язки можуть включати оплату поставлених товарів і послуг, виплату заробітної плати, внесення податків і зборів, погашення кредитів і позик, а також дотримання різноманітних правових та договірних зобов'язань.

Таблиця 1.2

Визначення поняття «зобов'язання»

№	Нормативний документ	Визначення термінів
1	2	3
1	П(С)БО 11 «Зобов'язання» [42]	Зобов'язання є об'єктом обліку, є регламентації щодо кредиторської заборгованості, визначення поняття «кредиторська заборгованість» відсутні, співвідношення поняття «зобов'язання» і «кредиторська заборгованість» не наведено.
2	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [51]	Зобов'язання – заборгованість підприємства, що виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, приведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди.

Джерело: складено на основі [42; 51;]

Зобов'язання на підприємстві можуть виникати з різних причин, серед яких:

1. Угоди і договори. Угоди з постачальниками товарів і послуг, кредитні угоди з банками, договори з працівниками тощо створюють юридичні зобов'язання для підприємства.

2. Законодавство. Закони і правила, встановлені державою, можуть

створювати зобов'язання для підприємств, такі як сплата податків, дотримання нормативів безпеки і трудового законодавства.

3. Фінансові угоди. Позики, кредити, виплати відсотків і інші фінансові угоди створюють фінансові зобов'язання для підприємства.

4. Операційна діяльність. Зобов'язання також можуть виникати внаслідок операційної діяльності підприємства, таких як виконання гарантійних зобов'язань, ремонт та обслуговування обладнання тощо.

Тобто, зобов'язання на підприємстві виникають як результат взаємодії з іншими суб'єктами, включаючи договірні відносини, дії законодавства та фінансові операції. Їх виконання є важливою складовою фінансової та ділової діяльності підприємства.

Відповідно до Концептуальної основи, зобов'язання – це обов'язок чи відповідальність діяти або робити певним чином. Вони можуть мати юридичну силу внаслідок виконання умов контракту або законодавчих вимог. Концептуальна основа зобов'язань полягає в тому, що вони ґрунтуються на принципах взаємності, дотримання умов угоди або вимог законодавства. Виникнення зобов'язань може мати різні підґрунтя, такі як договірні угоди, законодавчі норми або навіть наслідок недбалості чи порушення прав. Важливою частиною концептуальної основи зобов'язань є їхні правові наслідки та засоби захисту в разі порушення. Це може включати в себе сплату компенсації, виконання конкретних дій або втручання судових органів для захисту прав сторін [27].

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансових звітів» зобов'язання поділяються на:

– поточні зобов'язання, зобов'язання, які очікується погасити протягом короткострокового періоду, зазвичай протягом одного року після звітного періоду або операційного циклу, якщо він триває довше одного року. Сюди входять зобов'язання перед постачальниками та кредиторами, кредитні зобов'язання, заробітна плата, податки, непогашені рахунки та інші зобов'язання, які мають бути погашені у найближчому майбутньому.

– непоточні зобов'язання, зобов'язання, які не підлягають погашенню протягом короткострокового періоду і мають бути погашені пізніше одного року після звітного періоду. До них входять, наприклад, банківські позики або облігації, орендні зобов'язання на довгострокові активи та інші довгострокові зобов'язання [39].

Це дві основні категорії зобов'язань, які враховуються при складанні фінансових звітів відповідно до МСБО 1.

Згідно з МСБО (IAS) 37 за сутністю зобов'язання поділяють на:

- резерви – це зобов'язання, для яких існує тимчасова невизначеність або невизначеність у сумі зобов'язання. Резерви є зобов'язаннями, які необхідно чітко відокремлювати від кредиторської заборгованості та інших зобов'язань;
- стандартні зобов'язання – виникають у результаті діяльності підприємства, прийнято виділяти: юридичні зобов'язання, що витікають з умов угод, вимог законодавства та нараховані зобов'язання, що виникають під час нарахування витрат, які є понесеними, але не сплаченими витратами;
- умовне зобов'язання – зобов'язання, які підприємство не має права визнавати у своїй фінансовій звітності, проте зобов'язане розкрити структуру умовних зобов'язань у примітках до фінансової звітності за виключенням випадків, коли вибуття ресурсів, які втілюють економічні вигоди мало ймовірно [38].

У системі економічних відносин підприємство одночасно є як кредитором, так і дебітором. Так як дебіторська та кредиторська заборгованості за своїм складом неоднорідні, більшість науковців зазначає, що від правильної класифікації залежить не тільки порядок обліку таких заборгованостей, але й ефективність управління. Класифікація кредиторської заборгованості є дуже важною для правильного фінансового управління та аналізу фінансового стану підприємства. Оскільки, класифікація заборгованості дозволяє аналізувати структуру кредиторської заборгованості, виявляти паттерни платежів, збитків чи затримок у сплаті, що допомагає управлінню приймати обґрунтовані фінансові рішення. З метою забезпечення дієвого механізму регулювання розрахунків

підприємства з контрагентами кредиторську заборгованість доцільно розкривати за такими класифікаційними ознаками (табл. 1.3).

Таблиця 1.3

Класифікація кредиторської заборгованості

№	Класифікаційна ознака	Види кредиторської заборгованості
1	2	3
1	Термін погашення	Довгострокова
		Короткострокова або поточна
		Поточна частина догострокової заборгованості
2	Характер виникнення	Заборговаість, що виникла в ході нормального операційного Циклу
		Заборговаість, що не виникла в ході нормального операційного циклу
		Заборговаість, пов'язна з порушенням нормального операційного циклу
3	Економічний зміст розрахункових операцій	Товарна заборгованість: за продукцію, товари, роботи
		Не товарна заборгованість: з оплати праці; за господарськоадміністративними потребами; за податками та зборами; за фінансовими операціями та ін.
4	Контрагенти	Постачальниками та підрядниками за товари, роботи, Послуги
		Покупцями по отриманих авансах
		Іншими контрагентами: бюджетом
5	Валюта розрахунків	Національна
		Іноземна
6	Забезпеченість	Незабезпечена
		Забезпечена: вексель, застава, договір, гарантія
7	Дотримання умов договору	Відстрочена заборгованість
		Заборгованість із продовженим терміном погашення
		Прострочена заборгованість (за терміном погашення, що минув)
8	Імовірність погашення	Нормальна заборгованість
		Сумнівна заборгованість
		Безнадійна заборгованість

Джерело: складено на основі [29].

Класифікаційні ознаки описані у таблиці 1.3 можна вважати основними, так як вони повноцінно розкривають сутність заборгованості, котра виникає під час розрахункових відносин та дає можливість управлінцям отримати більш

чітку та детальну інформацію, завдяки якій зменшується ймовірність виникнення помилок.

Для ефективного та своєчасного управління поточною кредиторською заборгованістю постачальників, варто класифікувати її за видами, враховуючи терміни та умови погашення. Кредиторську заборгованість можна групувати за видами, використовуючи терміни погашення та умови погашення наступним чином:

- короткострокова кредиторська заборгованість включає зобов'язання, які повинні бути погашені протягом короткострокового періоду, зазвичай до 12 місяців. Це можуть бути невикладені рахунки за матеріали, послуги або кредити, що мають бути погашені найближчими місяцями.

- довгострокова кредиторська заборгованість охоплює зобов'язання, які мають бути погашені протягом тривалого періоду, зазвичай після 12 місяців. Це можуть бути довгострокові кредити або борги перед постачальниками, які мають бути виплачені протягом кількох років.

Умови погашення також можна групувати за умовами погашення, наприклад:

- погашення в повному обсязі, тобто, кредиторська заборгованість, яка повинна бути сплачена повністю на певну дату.

- розстрочка платежів, заборгованість, для якої передбачена можливість розтермінування платежів на певний період часу.

- умови відстрочення платежів, тобто, кредиторська заборгованість, де угода передбачає відстрочення платежів до певної дати.

Групування кредиторської заборгованості за видами та умовами погашення допомагає підприємству краще керувати своїми фінансами та планувати свої платіжні зобов'язання.

Таким чином, проаналізувавши трактування поняття кредиторська заборгованість, дослідивши економічну сутність та класифікацію кредиторської заборгованості, можна зробити наступні висновки:

- висвітлення економічної сутності кредиторської заборгованості, яка

виступає як джерело формування активів, становить важливий аспект у складанні інформації про економічну діяльність підприємства.

- для визнання кредиторської заборгованості в системі бухгалтерського обліку підприємство використовує правила П(С)БО 11 «Зобов'язання», які характерні для всіх видів зобов'язань підприємства;
- виділення ряду основних ознак класифікації кредиторської заборгованості дає можливість формувати в обліку необхідну інформацію для її ефективного управління.

1.2. Нормативно-правова база з обліку кредиторської заборгованості

Облік кредиторської заборгованості підприємства це складна система, що включає в себе багато особливостей. Нормативно-правова база забезпечує впевненість у відображенні кредиторської заборгованості в фінансовій звітності, що є важливим аспектом для забезпечення прозорості та довіри у фінансовому управлінні підприємством.

Бухгалтерський облік кредиторської заборгованості ґрунтується на сукупності законодавчих та нормативних актів, які належать до сфери регулювання фінансово-господарської діяльності підприємств усіх форм власності. Це документи Верховної Ради України, Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів, Державного комітету статистики, Державної фіскальної служби, Національного банку України та інших державних органів.

Нормативно-правові документи з обліку кредиторської заборгованості забезпечують встановлення стандартів, правил та процедур, які дозволяють коректно відображати цей вид зобов'язань у фінансовій звітності підприємства. Вони гарантують прозорість, точність та дотримання вимог щодо обліку кредиторської заборгованості. Основні завдання нормативно-правової бази обліку кредиторської заборгованості включають:

- нормативно-правові документи встановлюють стандарти і правила,

які регулюють облік кредиторської заборгованості, включаючи способи визнання, оцінки та відображення відповідно до вимог фінансової звітності;

- нормативно-правові документи забезпечують відповідність обліку кредиторської заборгованості з чинним законодавством, включаючи податкові та фінансові вимоги.

- сприяють захисту інтересів підприємства, його кредиторів та інших зацікавлених сторін шляхом чіткого визначення правил визнання та розкриття інформації про кредиторську заборгованість.

- нормативно-правові документи надають основу для аналізу та контролю за кредиторською заборгованістю, дозволяючи ефективно управляти фінансовими ресурсами підприємства.

Саме тому в законодавчій базі виділено значну кількість документів, що регламентують порядок ведення бухгалтерського обліку кредиторської заборгованості та відображення інформації про неї у звітності.

Сучасна структура нормативного регулювання бухгалтерського обліку представлена п'ятьма рівнями, кожний з яких охоплює ряд документів (рис. 1).

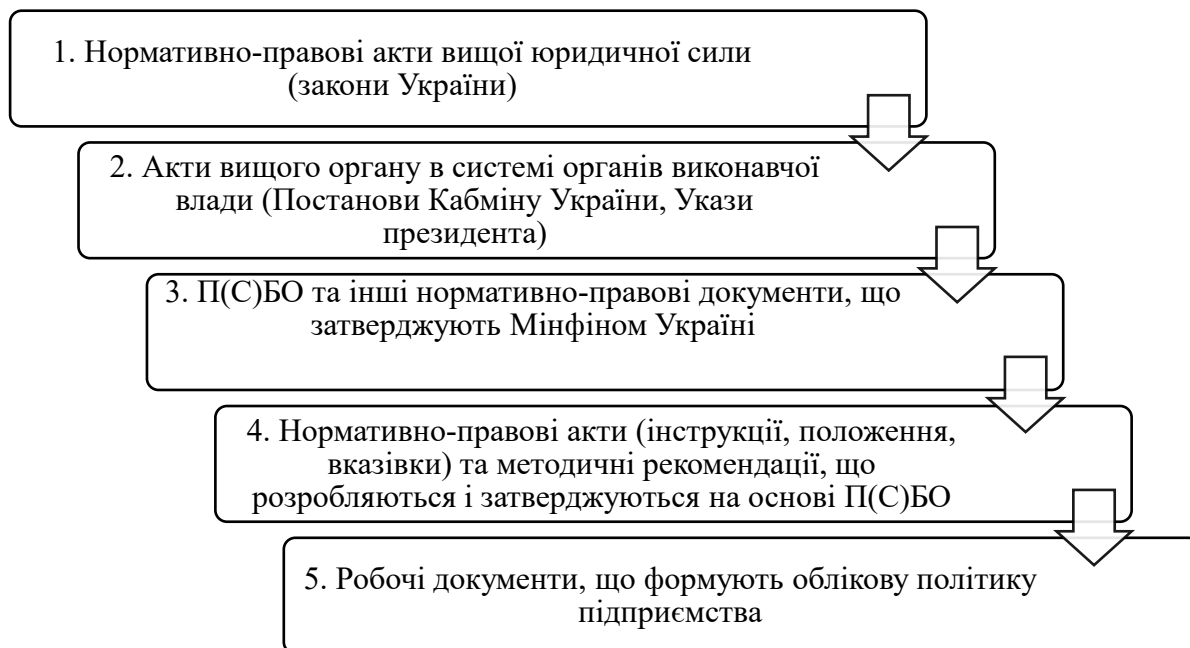


Рис. 1.1. Рівні нормативного регулювання бухгалтерського обліку

Джерело: складено автором на основі [2]

Основними нормативними документами, що надають основні принципи та вимоги, які повинні дотримуватися підприємствами при обліку кредиторської заборгованості та її відображенні у фінансовій звітності є:

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» [42]. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання" встановлює основні принципи та вимоги щодо обліку кредиторської заборгованості, її класифікації, оцінки та розкриття у фінансовій звітності. Давайте розглянемо деякі з основних аспектів цього положення:

- національне положення визначає різні типи кредиторської заборгованості в залежності від їхньої природи та умов погашення. Це може включати короткострокові та довгострокові зобов'язання, внутрішні та зовнішні заборгованості тощо;

- національне положення встановлює правила щодо оцінки кредиторської заборгованості на звітну дату. Це може включати визначення ринкової вартості зобов'язання, урахування можливих знижень у випадку сумнівних боргів та інші аспекти;

- національне положення встановлює вимоги до розкриття кредиторської заборгованості в фінансовій звітності підприємства. Це може включати розкриття інформації про умови погашення зобов'язань, їхній строк, можливі ризики та зобов'язання, пов'язані зі схемами фінансування;

- національне положення встановлює правила та процедури ведення бухгалтерського обліку кредиторської заборгованості, включаючи методи обліку, реєстрації операцій та складання звітності.

Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку [23]. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку визначає порядок обліку кредиторської заборгованості, її класифікацію, оцінку та розкриття у фінансовій звітності. Ключовими аспектами Інструкції є:

- інструкція визначає різні види кредиторської заборгованості відповідно до їхнього призначення та строків погашення;

- інструкція встановлює правила щодо оцінки кредиторської

заборгованості на звітну дату. Це може включати визначення ринкової вартості зобов'язання, урахування можливих знижень у випадку сумнівних боргів та інші аспекти;

- інструкція встановлює вимоги до розкриття кредиторської заборгованості в фінансовій звітності підприємства. Це може включати розкриття інформації про умови погашення зобов'язань, їхній строк, можливі ризики та зобов'язання, пов'язані зі схемами фінансування;

- інструкція надає вказівки щодо ведення бухгалтерського обліку кредиторської заборгованості, включаючи методи обліку, реєстрації операцій та складання звітності.

Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [51].

Закон України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" встановлює основні принципи обліку кредиторської заборгованості, її класифікації, оцінки та розкриття у фінансовій звітності. Ключові аспекти цього законодавства:

- згідно з Законом про бухгалтерський облік, кредиторська заборгованість може бути класифікована за різними критеріями, включаючи строк погашення (короткострокова та довгострокова), оборотні та основні кошти, а також за джерелами отримання (постачальники, кредитори, державні органи тощо);

- Закон встановлює принципи оцінки кредиторської заборгованості, зокрема, відповідно до вартості операцій, які вони відображають, а також урахування можливих ризиків та знижень вартості у випадку сумнівних боргів;

- Закон зобов'язує підприємства розкривати в фінансовій звітності інформацію про кредиторську заборгованість, зокрема, умови її погашення, строки, можливі ризики та зв'язки з іншими операціями;

- Закон надає загальні вимоги до ведення бухгалтерського обліку, включаючи реєстрацію кредиторської заборгованості, відображення операцій з нею, а також складання фінансової звітності відповідно до встановлених форм і стандартів.

Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства» [53]. В наказі надана інформація щодо формування облікової політики з питань, що стосуються обліку кредиторської заборгованості підприємства.

Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань [49]. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань містить важливі вказівки щодо обліку кредиторської заборгованості, її класифікації, оцінки та розкриття у фінансовій звітності. Надає вказівки щодо оцінки кредиторської заборгованості на звітну дату. Включає визначення ринкової вартості зобов'язання, урахування можливих знижень у випадку сумнівних боргів та інші аспекти. Положення визначає різні види кредиторської заборгованості залежно від їхнього призначення та строків погашення. Включає короткострокові та довгострокові зобов'язання, кредиторську заборгованість перед постачальниками, кредиторську заборгованість за кредитами та інші.

Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку» [52]. Наказ надає методичні рекомендації щодо застосування реєстрів бухгалтерського обліку з обліку кредиторської заборгованості.

Отже, облік кредиторської заборгованості регулюється значною кількістю нормативно-правових, законних і підзаконних актів, які допомагають підприємствам вести облік кредиторської заборгованості та забезпечують достовірність та прозорість фінансової звітності.

1.3. Проблемні питання обліку кредиторською заборгованістю на підприємстві

В умовах сьогодення, під впливом негативних політичних факторів та фінансово-економічної кризи, виникає ризик збільшення несплати або несвоєчасної оплати рахунків. Прострочена кредиторська заборгованість

свідчить про те, що підприємство не виконало свої зобов'язання щодо сплати коштів або виконання інших умов угоди вчасно. Це може мати кілька наслідків та індикаторів фінансової діяльності підприємства:

- прострочена кредиторська заборгованість може бути ознакою фінансових труднощів або нестабільності підприємства. Наприклад, це може стати результатом недостатнього грошового потоку або недостатньої ліквідності;

- прострочення платежів може призвести до погіршення кредитного рейтингу підприємства. Це може ускладнити отримання кредитів та інших форм фінансування в майбутньому;

- прострочена кредиторська заборгованість може також викликати втрату довіри до підприємства з боку його контрагентів та партнерів. Це може вплинути на репутацію компанії та її відносини з іншими суб'єктами бізнесу;

Тобто, прострочена кредиторська заборгованість вказує на порушення постачальниками і клієнтами фінансової і платіжної дисципліни, та вимагає своєчасного вжиття заходів для усунення негативних наслідків [8].

Процес постачання тісно пов'язаний з фінансовими трансакціями, що можуть призвести до утворення зобов'язань. Розмір цих зобов'язань має значний вплив на фінансову стійкість та платоспроможність суб'єкта господарювання, тому необхідно уважно контролювати їх обсяг.

Значна кредиторська заборгованість може виникати з різних причин, які часто пов'язані з фінансовою діяльністю підприємства або його взаємовідносинами з іншими сторонами. Деякі з найпоширеніших причин включають:

- погане управління грошовим потоком;
- недосконалість розрахунків з постачальниками та підрядниками;
- недбалість працівників, шахрайство та зловживання службовими повноваженнями;
- несвоєчасне відображення облікової та аналітичної інформації та виявлення помилок.

Ці причини можуть виникати окремо або в поєднанні, в залежності від умов діяльності підприємства та його фінансового управління. Отже, основними причинами виникнення значної кредиторської заборгованості часто стає недосконалість розрахунків з постачальниками та підрядниками та несвоєчасне відображення облікової та аналітичної інформації, та як наслідок – порушення фінансової й розрахункової дисциплін. То ж, достовірне відображення облікової та аналітичної інформації набуває великого значення, що свідчить про необхідність їх вдосконалення.

У практичній діяльності підприємств, найбільш поширеним критерієм класифікації їх заборгованості є строк її погашення, що має велике значення для управління нею. Розрахунки з постачальниками та підрядниками вважаються поточними зобов'язаннями підприємства, і їхні строки погашення класифікуються наступним чином:

- зі строком погашення від 6 до 90 днів;
- зі строком погашення від 91 до 180 днів;
- зі строком погашення від 181 до 365 днів.

З огляду на строки погашення кредиторської заборгованості перед вітчизняними постачальниками та підрядниками ми можемо використовувати наступні субрахунки:

- 631.1 «Заборгованість перед вітчизняними постачальниками, термін сплати якої настав»;
- 631.2 «Заборгованість перед вітчизняними постачальниками, термін сплати якої ще не настав»;
- 631.3 «Відстрочена заборгованість перед вітчизняними постачальниками та підрядниками»;
- 631.4 «Прострочена заборгованість перед вітчизняними постачальниками та підрядниками» [9].

Аналогічно до зазначеного з урахуванням термінів виплати кредиторської заборгованості, ми рекомендуємо використовувати відповідні субрахунки для рахунку 632 "Розрахунки з іноземними постачальниками та підрядниками"[5].

Важливою проблемою у господарських відносинах є проблема несвоєчасного та неповного виконання суб'єктами своїх зобов'язань є серйозним питанням у бізнесі та взаємовідносинах між партнерами. Основними аспектами цієї проблеми є:

- несвоєчасна або неповна оплата може призвести до фінансових труднощів для отримувача коштів. Це може порушити його фінансове планування та спричинити недостачу коштів для виконання власних зобов'язань;
- несвоєчасне або неповне виконання зобов'язань може порушити умови угоди або контракту між сторонами. Це може викликати конфлікти та недовіру між партнерами;
- повторні випадки несвоєчасного або неповного виконання зобов'язань можуть призвести до втрати довіри між сторонами. Це може вплинути на репутацію компаній та їх здатність отримувати нові бізнес-можливості;
- відкладення платежів або невиконання умов контракту може призвести до фінансових втрат для отримувача. Він може витратити додаткові кошти на вирішення проблем, пов'язаних зі затримкою або невиконанням;

Несвоєчасне та неповне виконання зобов'язань, тобто порушення домовленостей між сторонами, насамперед щодо строків оплати та поставки товарів, робіт, послуг може мати серйозні наслідки для всіх сторін, і важливо вирішувати цю проблему шляхом встановлення ефективної комунікації та дотримання умов договору.

Події, які можуть свідчити про впевненість у тому, що борг не буде погашено [60]:

- ліквідація кредитора. Запис, що документально підтверджений у державному реєстрі про ліквідацію підтверджує завершення такої процедури (ст. 104 Цивільного кодексу України)[18].
- пробачення боргу. Згідно зі ст. 605 ЦКУ ситуація, при якій кредитор пробачає борг – припиняється зобов'язання, та у періоді, в якому було прощення боргу, боржник визнає в бухгалтерського обліку дохід від списання

заборгованості.

Також, однією з важливих проблем є проблема ідентифікації кредиторської заборгованості. Проблема ідентифікації кредиторської заборгованості полягає у визначенні моменту, коли операція повинна бути зареєстрована, а отже, обумовлює момент виникнення, трансформації та припинення зобов'язань (кредиторської заборгованості).

Проблема ідентифікації кредиторської заборгованості може виникати з різних причин і мати серйозні наслідки для фінансової стійкості та операційної діяльності підприємства. Може виникати з таких причин:

- відсутність або неповнота документації, яка підтверджує наявність кредиторської заборгованості, може ускладнювати процес ідентифікації;
- неправильне або недостовірне ведення фінансових записів може призводити до плутанини в ідентифікації кредиторської заборгованості. Наприклад, невідповідність у відображенні операцій, помилки в обліку чи неправильне розподілення платежів;
- недостатність внутрішніх процедур та контролю може призвести до того, що підприємство не може ефективно відслідковувати та ідентифікувати свої кредиторські зобов'язання;
- недостатність або некоректне управління ліквідністю може призвести до ситуації, коли підприємство не може вчасно ідентифікувати свої кредиторські заборгованості через нестачу коштів.

Вирішення проблеми ідентифікації кредиторської заборгованості вимагає впровадження ефективних систем контролю, адекватного ведення фінансового обліку, чіткої документації та внутрішніх процедур, а також ретельного аналізу умов договорів та фінансових показників, а також удосконалення первинних документів.

Висновки до розділу 1

Проаналізувавши теоретичні аспекти обліку зобов'язань перед

кредиторами, можна зробити наступні висновки:

- економічна література включає різноманітні підходи визначення терміну «кредиторська заборгованість», існує відсутність узгодженого трактування цього поняття серед науковців. Заборгованість може означати фінансові зобов'язання компанії перед кредиторами, постачальниками, партнерами чи іншими сторонами. Це можуть бути кредити, векселі, непогашені рахунки, борги за послуги, облігації тощо. Також, заборгованість це зобов'язання компанії, яке виникає в ході її операційної діяльності, таке як зарплати для працівників, виплати податків, платежі за оренду чи комунальні послуги. В результаті узагальнення тлумачення поняття кредиторська заборгованість за різними науковцями, на нашу думку, кредиторська заборгованість – це документально підтверджена фінансова угода між двома суб'єктами господарювання, в якій одна сторона тимчасово позичає кошти для товарно-грошового обігу, а інша – зобов'язується повернути грошовий борг у вказаний термін;

- облік кредиторської заборгованості регулюється П(С)БО 11 «Зобов'язання», а також іншими нормативно-правовими та підзаконними актами, знання яких є необхідною умовою для коректного обліку на підприємстві. Згідно з П(С)БО 11 Зобов'язання є об'єктом обліку, є регламентації щодо кредиторської заборгованості, визначення поняття «кредиторська заборгованість» відсутні, співвідношення поняття «зобов'язання» і «кредиторська заборгованість» не наведено[39];

- проблемними аспектами обліку кредиторської заборгованості є відсутність чіткого визначення поняття в нормативній літературі та складнощі, що виникають при списанні цих зобов'язань. Також, важливою проблемою є ідентифікація кредиторської заборгованості. Проблема ідентифікації кредиторської заборгованості полягає у визначенні моменту, коли операція повинна бути зареєстрована, а отже, обумовлює момент виникнення, трансформації та припинення зобов'язань. Проблема ідентифікації може виникати з різних причин, наприклад: відсутність або неповнота документації;

неправильне або недостовірне ведення фінансових записів; невідповідність у відображенні операцій, помилки в обліку чи неправильне розподілення платежів; недостатність внутрішніх процедур та контролю; недостатність або некоректне управління ліквідністю. Щоб вирішити проблему ідентифікації кредиторської заборгованості треба впровадити ефективні системи контролю, адекватного ведення фінансового обліку, чіткої документації та внутрішніх процедур, а також ретельного аналізу умов договорів та фінансових показників, а також удосконалення первинних документів.

РОЗДІЛ 2. ДОСЛІДЖЕННЯ ОСОБЛИВОСТЕЙ ОБЛІКУ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ НА ПІДПРИЄМСТВІ

2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Телекарт-Прилад»

Розробка та виробництво новітніх цифрових засобів зв'язку в Україні є важливою галуззю, яка відіграє значну роль у розвитку технологій та зв'язку в країні. Українські компанії активно розробляють та впроваджують новітні цифрові технології в області зв'язку, такі як швидкі та ефективні мережі зв'язку, інтернет-послуги високої швидкості, мобільні додатки та інші інноваційні рішення.

Дослідження організації обліку кредиторської заборгованості заборгованості відбувалося на базі підприємства ТОВ «Телекарт-Прилад», яке за інформацією з офіційного сайту є одним найбільших українських приладобудівних компаній, та являється національним виробником сучасних цифрових засобів зв'язку[46].

Свою діяльність підприємство ТОВ «Телекарт-Прилад» здійснює згідно офіційно зареєстрованим та підписаним у присутності нотаріуса Статутом підприємства (додаток А). Згідно зі Статутом повне найменування товариства Товариство з обмеженою відповідальністю «Телекарт - Прилад», скорочене - ТОВ «Телекарт - Прилад» зареєстроване за юридичною адресою Україна, 65113, Одеська обл., місто Одеса, Люстдорфська дорога, будинок 162.

Згідно зі статутом основним видом діяльності є виробництво інструментів і обладнання для вимірювання, дослідження та навігації. Цей клас включає виробництво приладів автоматичного контролю та керування для нагрівання; виробництво інструментів і пристроїв для вимірювання, відображення, індикації, записування, передавання та контролю температури, вологості, тиску, розрідження, згоряння; інструментів для вимірювання та дослідження характеристик електрики й електричних сигналів плинності та інші. Також

досліджуване підприємство займається виробництвом електророзподільчої та контрольної апаратури, оптовою торгівлею іншими машинами й устаткуванням, виробництвом зброї та боєприпасів, механічним обробленням металевих виробів, виробництвом автотранспортних засобів, електромонтажними роботами та інше.

Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю.

Форма власності: недержавна власність.

Код ЄДРПОУ: 13881657.

Тип виробничої структури: технологічний.

Розмір статутного капіталу: 2 000 000,00 грн.

Бухгалтерська діяльність здійснюється на підставі нормативно-правової бази України: Конституції України, Податкового кодексу, Національних стандартів (положень) фінансової звітності та інших нормативних документів (додаток Б, В, Г, Д, Е, Ж, И). З урахуванням нормативної бази на підприємстві розроблено і використовується Наказ з облікової політики, у якому відображені норми та порядок оцінки й реєстрації господарських операцій та їх відображення у фінансовій звітності (додаток Б).

Продукція, яка виробляється і реалізується ТОВ «Телекарт-Прилад» має широкий асортимент і репутацію високоякісної, конкурентоспроможної продукції на ринку аналогічних товарів оскільки ТОВ «Телекарт-Прилад» обладнано сучасним високопродуктивним вітчизняним обладнанням та прогресивним, виробничим устаткуванням виробництва таких країн як: Японія, Швейцарія, Німеччина, Франція, Голландія та США. Наприклад, підприємство реалізує таку продукцію як: електронні лічильники і системи обліку електроенергії, пластикові картки — з імплантацією контактних і безконтактних модулів різних виробників, продукцію для потреб силових структур, АТС «КВАНТ-Е».

У зв'язку з постійним розвитком підприємства, у 2004 році ТОВ «Телекарт-Прилад» було створено випробувальний центр з метою підвищення якості своєї продукції. У своєму розпорядженні випробувальний центр має усю потрібну

нормативну документацію, також обладнаний усім необхідним випробувальним устаткуванням, стандартними засобами вимірювань для проведення стандартизованих і фірмових випробувань всієї номенклатури продукції, що випускається ТОВ «Телекарт- Прилад» [45].

На підприємстві використовується лінійно-функціональна система управління, що ґрунтується на розподілі обов'язків та відповідальності за різними функціями управління. Лінійні підрозділи приймають стратегічні рішення, а функціональні відповідають за їх практичне втілення та підготовку. Компанія ТОВ «Телекарт - Прилад» подає звітність відповідно до вимог законодавства та внутрішніх документів, використовуючи програмне забезпечення «ІТ-підприємство» версії 2021.05.03.

Ми вважаємо, що ефективний облік залежить від своєчасного та повного звітування про діяльність підприємства, тому пропонуємо розглянути організаційну структуру бухгалтерського відділу на рисунку 2.1.

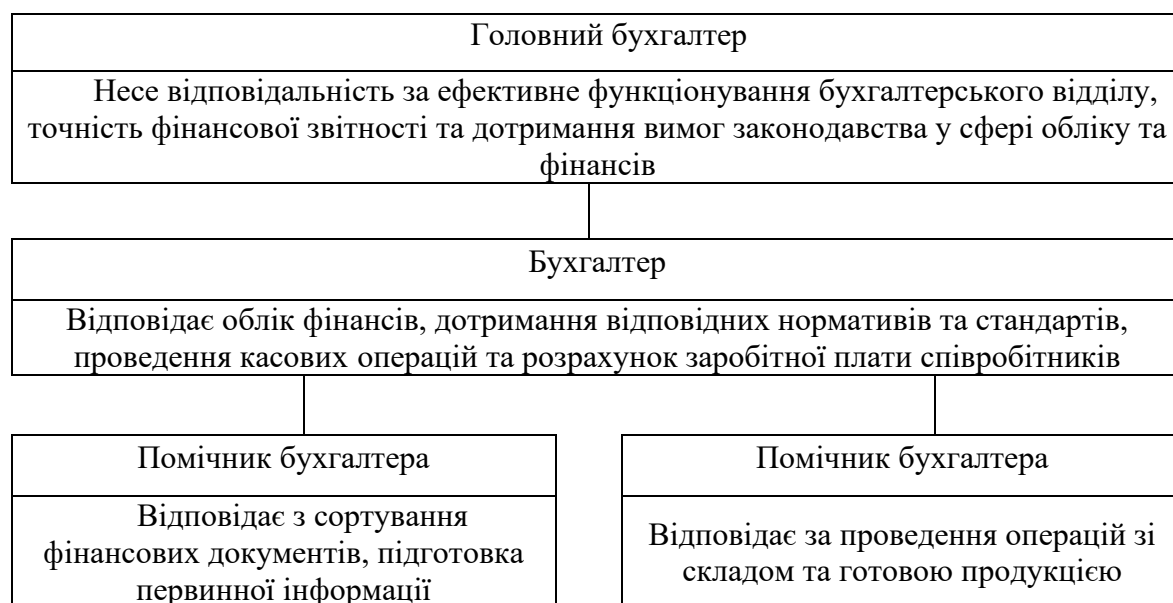


Рис. 2.1. Організаційна структура бухгалтерії

Джерело: складено за даними підприємства

На підставі даних основних показників фінансової звітності ми розрахували основні економічні показники господарської діяльності ТОВ «Телекарт-Прилад», які наведені у таблиці 2.2. (додатки В, Г, Д, Е, Ж, И)

Таблиця 2.1

Показники фінансово-господарської діяльності ТОВ «Телекарт-Прилад»

№	Показники	Роки			Відхилення	
		2021	2022	2023	(+,-)	2023 рік у % до 2021 року
1	2	3	4	5	6	7
1	Чистий дохід від реалізації продукції	495825	618713	998982	+503157	201,48
2	Валовий прибуток (збиток)	50385	88232	188860	+138475	374,83
3	Чистий прибуток (збиток)	5960	31754	105221	+99261	1765,45
4	Середньооблікова чисельність працівників	487	454	498	+11	102,26
5	Середньорічна вартість: - необоротних активів	34580,5	33434,5	45389,5	+10809	131,26
6	- оборотних активів	333078,5	350815	755842	+422763,5	226,93
7	Коефіцієнт віддачі основних засобів	16,60	21,83	27,75	+11,15	167,15
8	Коефіцієнт оборотності оборотних активів	1,49	1,76	1,32	-0,17	88,79
9	Продуктивність праці	1018,12	1362,80	2005,99	+987,87	197,03
10	Рентабельність продукції	10,16	14,26	18,91	+8,74	186,04

Аналіз даних діяльності підприємства за 2021-2023 роки показав наступні зміни у 2023 році:

- Валовий прибуток збільшився на 138,5 млн. грн. у порівнянні з 2021 роком за рахунок зростання чистого доходу на 503 млн. грн.
- Чистий прибуток збільшився на 99 млн. грн. за рахунок перевищення темпів росту доходів підприємства над темпами росту витрат.
- Коефіцієнт віддачі основних засобів збільшився на 11 грн. у порівнянні з 2021 роком за рахунок значного збільшення чистого доходу.
- Коефіцієнт оборотності оборотних активів зменшився на 0,17 у порівнянні з 2021 роком через значне зростання середньорічної вартості оборотних активів на 422,8 млн. грн. Це може свідчити про збільшення затримок в оплаті рахунків від дебіторів або на зменшення попиту на продукцію підприємства, що призводить до нагромадження продукції на складах підприємства.

– Продуктивність праці зросла на 988 тис. грн. за рахунок зростання виручки від реалізації. При цьому упродовж 2021-2023 років чисельність працівників зросла лише на 11 осіб.

– Рентабельність продукції зросла на 8,74% у порівнянні з 2023 роком за рахунок зростання валового прибутку на 138,5 млн. грн.

Підприємству рекомендовано надалі збільшувати прибуток від реалізації та чистий прибуток за рахунок збільшення виручки від реалізації (шляхом змін в асортиментній, маркетинговій та ціновій політиці) та оптимізації операційних витрат (шляхом постатейного аналізу та уникнення недоцільних статей витрат).

2.2. Документальне оформлення кредиторської заборгованості на базовому підприємстві

На сьогодні кредиторська заборгованість є важливим аспектом фінансової діяльності підприємств. Це сума коштів, яку підприємство зобов'язане сплатити своїм кредиторам, таким як постачальники товарів або послуг, банки, державні органи тощо. Кредиторська заборгованість може мати значний вплив на фінансовий стан підприємства, включаючи його ліквідність, фінансову стабільність та довіру партнерів. Вона також є важливим показником при проведенні фінансового аналізу і вимагає уважного контролю та управління для забезпечення стабільності та ефективності діяльності підприємства.

З урахуванням нормативної бази на підприємстві розроблено Наказ з облікової політики, що складений відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», П(С)БО та з урахуванням принципу послідовності в застосуванні облікової політики. У Наказі відображені норми та порядок оцінки й реєстрації господарських операцій та їх відображення у фінансовій звітності (додаток Б).

Аналіз організації та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві є критично важливим процесом для забезпечення фінансової стабільності і

успішної діяльності компанії. Цей аналіз включає в себе оцінку ефективності системи обліку, правильність застосованих методів і принципів бухгалтерського обліку, а також оцінку достовірності та адекватності фінансової звітності. Основні етапи аналізу організації та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві включають такі кроки:

1. Перевірка дотримання правил обліку. Аналізується, чи відповідає система обліку підприємства всім вимогам бухгалтерського законодавства та стандартів.

2. Оцінка системи обліку. Досліджується, наскільки ефективно організована система обліку на підприємстві, чи забезпечує вона необхідну інформацію для управління та прийняття стратегічних рішень.

3. Аналіз достовірності фінансової звітності. Проводиться перевірка достовірності та адекватності фінансової звітності.

Таблиця 2.2

Аналіз організації та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві
ТОВ «Телекарт-Прилад»

Об'єкти облікової політики	Які аспекти облікової політики розкриваються в наказі
1	2
Наявність наказу по підприємству «Про організацію бухгалтерського обліку»	Наказ «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику»
Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку	Головний бухгалтер
Укладення договорів на матеріальну відповідальність	Укладено договори на матеріальну відповідальність із всіма матеріально-відповідальними особами
Відповідальний за організацію податкового обліку	Головний бухгалтер
Визначені методи нарахування зносу – основних засобів та НМА	Нарахування амортизації ОЗ та НМА відбувається прямолінійним методом
Переоцінка необоротних активів	Переоцінка необоротних активів не проводиться

Продовження таблиці 2.2

Порядок обліку розподілення ТЗВ:	Облік ТЗВ відбувається з використанням окремого субрахунку
Визначення методу оцінки вибуття запасів:	За методом ФІФО
Метод вирахування резервів сумнівних боргів:	Резерв сумнівних боргів вираховується методом абсолютної суми сумнівної заборгованості
Спосіб складання звітності про рух грошових коштів:	Звіт про Рух грошових коштів відбувається прямим методом
Порядок відображення обліку загально виробничих та адміністративних витрат	У порядку визначеному Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, затвердженою Наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.99р.
Система оплати праці та наявність колективного договору	Положення про оплати праці на ТОВ «Телекарт-Прилад» затверджено 01.11.2010 р. та розроблено у відповідності до КЗпП України

Джерело: складено автором на підставі первинних документів ТОВ «Телекарт-Прилад»

Українське бухгалтерське законодавство визначає перелік первинних документів для обліку кредиторської заборгованості. Основні первинні документи для обліку кредиторської заборгованості включають:

1. Рахунок-фактура. Це офіційний документ, який видається постачальником на підтвердження факту поставки товарів або послуг і відображення вартості цих операцій.

2. Акт приймання-передачі. Документ, який підтверджує факт отримання товарів або послуг від постачальника.

3. Договір на поставку товарів або надання послуг: Офіційний документ, який визначає умови поставки товарів або надання послуг, включаючи ціну, кількість, терміни і умови оплати.

4. Приймально-здавальний акт (ПЗА): Документ, який підтверджує факт приймання або відпуску товарів, їх якість і кількість.

5. Акти виконаних робіт (послуг): Це документи, які підтверджують виконання робіт або надання послуг і вказують їх обсяг і вартість.

6. Касові та банківські виписки: Документи, які вказують на факт оплати

товарів або послуг, які були отримані від кредиторів.

Ці первинні документи є основою для ведення обліку кредиторської заборгованості на підприємстві відповідно до вимог бухгалтерського обліку.

Основним нормативним документом з обліку кредиторської заборгованості бюджетними установами є уже згаданий НП(С)БО 11 «Зобов'язання».

У ПСБО 11 «Зобов'язання» зобов'язання визначаються як фінансові зобов'язання, які виникають у результаті попередніх подій і з яких ймовірно виникнення фінансових витрат для вирішення цих зобов'язань є неминучим. Зобов'язання можуть включати зобов'язання перед постачальниками за отримані товари або послуги, зобов'язання перед працівниками за заробітну плату, податкові зобов'язання, зобов'язання за кредитними угодами тощо.

П(С)БО 11 «Зобов'язання» визначає методологічні засади формування інформації в бухгалтерському обліку про зобов'язання та розкриття інформації в фінансовій звітності. Зобов'язання формують належне відображення фінансового стану підприємства в його фінансовій звітності. На підприємстві зобов'язання показують:

1. Зобов'язання вказують на обсяг фінансових зобов'язань підприємства перед різними сторонами.
2. Зобов'язання дозволяють оцінювати рівень фінансового ризику підприємства, зокрема ймовірність виникнення фінансових витрат для погашення цих зобов'язань.
3. Наявність зобов'язань допомагає підприємству планувати свої фінансові ресурси, враховуючи потреби в погашенні цих зобов'язань у майбутньому.
4. Зобов'язання впливають на різні фінансові показники підприємства, такі як показники ліквідності, платоспроможності, рентабельності тощо, тому їх правильне відображення є важливим для аналізу фінансової стійкості та ефективності підприємства.

Організація документування операцій з обліку зобов'язань на підприємстві включає визначення необхідних документів для фіксації цих операцій та

складання графіку обігу цих документів. Облік операцій по кредиторській заборгованості досліджуваному підприємстві здійснюється на підставі господарських договорів та первинних документів, що засвідчують факти здійснення господарської операції.

Для документування довгострокової позики використовуються виписки банку, платіжні доручення, накладні, розрахунки та довідки бухгалтерії, акти переоцінки, ВКО, претензії, кредитні договори між банком та підприємством, установчі документи, платіжні доручення, договори застави та інші.

Для документування короткострокової позики використовуються виписки банку, платіжні доручення, кредитні договори між банком та підприємством тощо.

Поточна заборгованість довгостроковими зобов'язаннями документується такими документами як: виписки банку, платіжні доручення, довідки з бухгалтерії тощо.

Довгострокові зобов'язання облігаціями документується виписками з банку, ВКО, виписки з бухгалтерії тощо.

Для документування розрахунків з постачальниками та підрядниками використовуються акти про приймання, претензії, накладні, виписки банку, довідки бухгалтерії, договори купівлі-продажу, рахунок-фактура, рахунок, акти приймання робіт, послуг, податкові накладні, товарно-транспортні накладні, вантажні митні декларації, залізничні накладні та інші.

Розрахунки за податками та платежами документуються такими документами як: розрахунки бухгалтерії, податкові накладні, виписки банку, платіжні доручення тощо.

Розрахунки за страхуванням документуються виписками банку, розрахунково-платіжні відомостями, ПКО, ВКО, платіжними дорученнями тощо.

Розрахунки з оплати праці документується такими документами як: розрахунково-платіжні відомості, виписки банку, ПКО, маршрутні листи, накази по підприємству про прийняття на роботу (про звільнення), листки з обліку

кадрів, особові картки працівників, табелі обліку використання робочого часу, наряди на відрядні роботи, рапорти про виробіток, відомості обліку депонованої заробітної плати.

Для документування розрахунків за іншими операціями використовуються розрахунки та довідки бухгалтерії, виписки банку, розрахунково-платіжні відомості, ПКО, ВКО, платіжні доручення тощо.

На підприємстві усі операції з обліку кредиторської заборгованості оформлюються первинними документами (додатки Л, Е1, Ж1). Форми цих документів затверджені наказом Міністерства статистики України [53,52].

2.3. Особливості обліку розрахунків із кредиторської заборгованості у ТОВ «Телекарт-Прилад»

В сучасних умовах важливим є питання організації обліку кредиторської заборгованості, адже ефективне управління нею впливають на фінансовий стан підприємства. Для ефективного управління обсягами кредиторської заборгованості, а також термінами її погашення необхідна належна організація її обліку на підприємствах, що сприятиме посиленню контролю за своєчасним здійсненням розрахунків. Кредиторська заборгованість – це сукупність боргів суб'єкта господарювання перед іншими суб'єктами. Назва «кредиторська» походить від слова «Кредо», що означає вірити, тобто віра, що підприємство поверне борг[31].

Особливості обліку розрахунків із кредиторською заборгованістю в Україні включають кілька ключових аспектів, які визначаються бухгалтерським законодавством та стандартами бухгалтерського обліку:

1. Кредиторська заборгованість визнається на дату її виникнення, яка відповідає даті отримання товарів або послуг, що є основою для цього зобов'язання.
2. Кредиторська заборгованість вимірюється за фактичними сумами, які

були заборговані постачальникам на момент складання фінансової звітності. Якщо точна сума не відома, вона оцінюється на підставі найкращих оцінок, доступних на дату звіту.

3. У фінансовій звітності вказується характеристика кредиторської заборгованості, такі як строк погашення, умови оплати, умови відкладення платежів та інші важливі умови.

4. Підприємства повинні вести облік та контроль за розрахунками з кредиторами, вчасно погашати зобов'язання згідно умов договорів.

Облік кредиторської заборгованості на досліджуваному підприємстві відбувається на основі класифікації активів і пасивів балансу на довгострокові й короткострокові, поточні та довгострокові. ТОВ «Телекарт-Прилад» класифікує кредиторську заборгованість як поточна і довгострокова, грошова та товарна, процентна та безпроцентна відповідно до НП(С)БО 11 «Зобов'язання». На досліджуваному підприємстві облік кредиторської заборгованості ведеться на синтетичних рахунках. Розглянемо їх детальніше.

Поточна кредиторська заборгованість поділяється на грошову та товарну. Грошова кредиторська заборгованість обліковується на 6-му класі рахунків: 601 короткострокові кредити; 611 поточний борг по довгостроковим зобов'язанням кредитам; 621 заборгованість по вексям; 631 розрахунки з постачальниками та підрядниками; 641 розрахунки по податкам; 651 розрахунки по страхуванню; 671 розрахунки з учасниками, по дивідендам; 685 розрахунки з іншими кредиторами. Товарна обліковується на рахунку 681 розрахунки за отриманими авансами.

Довгострокова кредиторська заборгованість обліковується на 5-му класі рахунків та поділяється на ту, що підлягає дисконтуванню, та ту, що не підлягає дисконтуванню. Дисконтування кредиторської заборгованості - це процес перерахунку суми заборгованості перед кредиторами з урахуванням часової вартості грошей. У ситуаціях, коли підприємство має кредиторську заборгованість, яку необхідно сплатити у майбутньому, воно може вирішити скористатися можливістю дисконтування цієї заборгованості.

Процес дисконтування полягає у тому, що підприємство може домовитися з кредитором про сплату суми заборгованості раніше, ніж вона фактично має бути сплачена. У заміну за це підприємство зазвичай отримує знижку (дисконт) на суму заборгованості відповідно до поточної ставки дисконтування.

Довгострокова заборгованість, що підлягає для дисконтування обліковується на: 501 довгострокові кредити, дисконтуються лише, якщо ставка кредитування відрізняється від ринкової; 511 довгострокові векселі; 505 позики від небанківських установ. Довгострокова, що не підлягає дисконтуванню: 531 зобов'язання по фінансовому лізингу; 55 відстрочені податкові зобов'язання у платників податку на прибуток.

У ТОВ «Телекарт-Прилад» використовують бухгалтерські проведення з обліку кредиторської заборгованості, відображені у таблиці 2.3.

Таблиця 2. 3

Бухгалтерські проведення з обліку кредиторської заборгованості у ТОВ
«Телекарт-Прилад»

	Господарська операція	Дебет	Кредит	Сума
1	2	3	4	5
Виникнення кредиторської заборгованості по розрахункам				
1	Оприбуткували товари	281	632	10000
2	Відображений податковий кредит з ПДВ (до реєстрації податкової накладної постачальником)	6442	631	2400
3	Постачальник зареєстрував податкову накладну з ПДВ	6411	6442	2400
4	Отримано юридичні послуги від неплатника ПДВ	92	631	30000
5	Списання адміністративних витрат на фінансовий результат операційної діяльності	792	92	30000
Виникнення товарно-кредиторської заборгованості				
6	Отримання попередньої оплати	311	681	24000
7	Відображене податкове зобов'язання з ПДВ за отриманою попередньою оплатою до реєстрації податкової накладної	6431	6432	4000
8	Зареєстрована податкова накладна	6432	6411	4000
Нарахування заборгованості по податкам, зборам, обов'язковим платежам				

Продовження таблиці 2.3

9	Нараховані зобов'язання з податку на прибуток	981	6413	18000
10	Нарахування єдиного податку	92	6414	12000
11	Нарахована плата за землю	92	6415	25000
12	Нарахований податок не нерухоме майно відмінне від земельної ділянки	92	6415	12000
13	Нарахування ПДФО з заробітної плати	661	6412	18000
14	Нарахування військового збору з заробітної плати	661	642	150
15	Нарахування ЄСВ на зарплату адмінперсоналу	92	651	22000
16	Списання адміністративних витрат на финрезул.	791	92	85000

Джерело: складено автором за даними облікових реєстрів ТОВ «Телекарт-Прилад»

Облік кредиторської заборгованості на досліджуваному підприємстві включає:

- відображення кредиторської заборгованості на синтетичних та аналітичних рахунках у момент появи;
- нарахування зобов'язань зі сплати процентів у разі їхньої наявності;
- нарахування зобов'язань зі сплати штрафів, пені у разі їхньої появи та визнання;
- інвентаризацію перед складанням фінансової звітності та її відображення результатів в обліку;
- відображення на рахунках погашення боргу.
- дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості.

Безнадійна кредиторська заборгованість - це сума грошей, яку компанія визнала як малоймовірну до повернення через низький рівень відшкодування або інші обставини. Така заборгованість вважається майже непогашеною і, як правило, списується з балансу компанії. Важливими аспектами безнадійної заборгованості є:

1. Компанія повинна проводити регулярну оцінку своїх кредиторських заборгованостей, щоб визначити, які з них можна вважати безнадійними. Це зазвичай включає аналіз фінансового стану кредиторів, їхню платоспроможність та інші фактори.

2. Безнадійна кредиторська заборгованість повинна бути відображена в обліку як втрата або резерв для покриття можливих збитків.

3. Після визнання кредиторської заборгованості як безнадійної, вона зазвичай списується з балансу компанії. Це може відбуватися через зарахування до витрат або створення резерву для можливих збитків.

4. Списання безнадійної кредиторської заборгованості може вплинути на фінансові показники компанії, зокрема на прибуток чи збиток за період.

Списання кредиторської заборгованості на досліджуваному підприємстві може бути якщо: виникає списання до закінчення строку позовної давності або списання після закінчення строку позовної давності.

Списання до закінчення строку позовної давності: якщо ваша компанія вирішила списати кредиторську заборгованість до того, як мине строк позовної давності, це може бути зроблено за погодженням з кредитором або відповідно до умов угоди про заборгованість. У НП(С)БО 11 вказано, що списати можна лише коли на дату балансу зобов'язання не підлягає погашенню

Списання після закінчення строку позовної давності: якщо строк позовної давності вже минув, але ви все ще бажаєте списати кредиторську заборгованість, це можливо з дотриманням відповідних процедур і узгодження з кредитором.

Висновки до розділу 2

1. Дослідження організації обліку кредиторської заборгованості заборгованості відбувалося на базі підприємства ТОВ «Телекарт-Прилад», та є одним найбільших українських приладобудівних компаній, та являється національним виробником сучасних цифрових засобів зв'язку. Діяльність ТОВ «Телекарт-Прилад» протягом аналізованого періоду є прибутковою. Чистий прибуток збільшився на 99 млн. грн. за рахунок перевищення темпів росту доходів підприємства над темпами росту витрат. Продуктивність праці зросла на 988 тис. грн. за рахунок зростання виручки від реалізації. При цьому упродовж 2021-2023 років чисельність працівників зросла лише на 11 осіб. Також зросла

ентабельність продукції на 8,74%. Підприємству рекомендовано надалі збільшувати прибуток від реалізації та чистий прибуток за рахунок збільшення виручки від реалізації та оптимізації операційних витрат. Для ведення бухгалтерського обліку у ТОВ «Телекарт-Прилад» бухгалтера використовують програму «ІТ-Підприємство».

2. На базовому підприємстві розроблено Наказ з облікової політики, що розроблено з урахуванням нормативної бази на підприємстві та складений відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», П(С)БО та з урахуванням принципу послідовності в застосуванні облікової політики. У Наказі відображені норми та порядок оцінки й реєстрації господарських операцій та їх відображення у фінансовій звітності.

3. На досліджуваному підприємстві облік кредиторської заборгованості ведеться на синтетичних рахунках. Поточна кредиторська заборгованість поділяється на грошову та товарну. Грошова кредиторська заборгованість обліковується на 6-му класі рахунків: 601 короткострокові кредити; 611 поточний борг по довгостроковим зобов'язанням кредитам; 621 заборгованість по вексям; 631 розрахунки з постачальниками та підрядниками; 641 розрахунки по податкам; 651 розрахунки по страхуванню; 671 розрахунки з учасниками, по дивідендам; 685 розрахунки з іншими кредиторами. Товарна обліковується на рахунку 681 розрахунки за отриманими авансами. Довгострокова кредиторська заборгованість обліковується на 5-му класі рахунків та поділяється на ту, що підлягає дисконтуванню, та ту, що не підлягає дисконтуванню. Довгострокова заборгованість, що підлягає для дисконтування обліковується на: 501 довгострокові кредити, дисконтуються лише, якщо ставка кредитування відрізняється від ринкової; 511 довгострокові векселі; 505 позики від небанківських установ. Довгострокова, що не підлягає дисконтуванню: 531 зобов'язання по фінансовому лізингу; 55 відстрочені податкові зобов'язання у платників податку на прибуток.

РОЗДІЛ 3 ТЕОРИТИЧНІ ТА ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З КРЕДИТОРАМИ У СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ БАЗОВОГО ПІДПРИЄМСТВА

3.1. Діюча система контролю кредиторської заборгованості на базовому підприємстві

Проблема обліку кредиторської заборгованості полягає у тому, що в сучасних умовах бізнесу досить часто виникають неплатежі. Це частково пов'язано з наслідками світової економічної кризи, але також відбувається через неефективний контроль в середині підприємств щодо виконання договірних зобов'язань.

Розрахунки з контрагентами є важливою частиною фінансової діяльності будь-якого підприємства. Вони пов'язані з вхідними та вихідними грошовими потоками, які є основою для забезпечення стабільної роботи компанії. Затримки у погашенні зобов'язань сповільнюють операційний цикл та призводять до зменшення активності підприємства. Крім того, з течією часу вартість грошей знижується, що негативно впливає на їх купівельну спроможність та зменшує ресурси підприємства.

Важливо, щоб керівництво підприємства постійно робило моніторинг кредиторської заборгованості, строків погашення та взаємозв'язок цих показників. Контроль за розрахунками має значний вплив на фінансову стійкість та здатність до сплати зобов'язань. Тому виникає потреба у розробці методів та засобів ефективного управління кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги [28].

Потреба у розробці методів та засобів ефективного управління кредиторською заборгованістю за товари, роботи та послуги виникає з низки причин:

1. Ефективне управління кредиторською заборгованістю дозволяє

підприємствам зберігати достатні ресурси для виконання своїх фінансових зобов'язань, зменшуючи ризик неплатоспроможності або фінансових проблем.

2. Ефективне управління кредиторською заборгованістю допомагає оптимізувати грошові потоки підприємства, забезпечуючи вчасну оплату і зниження фінансових втрат через пені, штрафи або інші витрати.

3. Правильна стратегія управління заборгованістю дозволяє уникнути ситуацій з великими невикладеними сумами, забезпечуючи стабільність у відносинах з постачальниками та знижуючи ризик втрат репутації.

4. Підприємства можуть шукати вигідні умови співпраці з постачальниками, що дозволяє покращити фінансові умови угод та знизити загальні витрати.

5. Ефективне управління кредиторською заборгованістю сприяє побудові довгострокових та взаємовигідних відносин з постачальниками, що важливо для стабільного розвитку бізнесу.

Кредиторська заборгованість перед постачальниками та підрядниками, є елементом капіталу, що відзначається значною складовою позикового капіталу, як джерело фінансування будь-якого підприємства. Ефективне управління цією заборгованістю передбачає оптимізацію її обсягу та структури, а для цього необхідно розуміти менеджерам-практикам суть визначення даного поняття [17, с. 155].

Облік, аналіз та контроль кредиторської заборгованості є важливими етапами у фінансовому управлінні підприємством. Аналіз кредиторської заборгованості дозволяє виявити тенденції у взаємодії з постачальниками, оцінити ризики заборгованості та визначити шляхи її оптимізації, наприклад, шляхом перегляду умов оплати чи укладення більш вигідних угод. Контроль кредиторської заборгованості включає в себе регулярну перевірку виконання умов оплати, вчасне здійснення платежів та вирішення будь-яких спірних питань з постачальниками для забезпечення стабільної фінансової ситуації підприємства. Облік, аналіз та контроль кредиторської заборгованості відбувається на підставі наступних нормативних документів:

– Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [51], Закон встановлює порядок реєстрації зобов'язань перед постачальниками та підрядниками, включаючи визначення сум, строків погашення та умов оплати, вимагає відповідного аналізу кредиторської заборгованості та відображення її в фінансовій звітності з урахуванням встановлених правил і стандартів бухгалтерського обліку, також передбачає контроль за вчасним погашенням кредиторської заборгованості та вирішенням спірних ситуацій з постачальниками з метою забезпечення фінансової стабільності підприємства;

– Господарський кодекс України [18] Кодекс визначає права та обов'язки сторін у відносинах, пов'язаних з кредиторською заборгованістю, зокрема, визначаючи права постачальників та підрядників на вчасну оплату за надані товари, роботи або послуги, встановлює відповідальність за невиконання або неналежне виконання зобов'язань з оплати кредиторської заборгованості, включаючи можливість застосування штрафних санкцій чи позовів до суду, кодекс містить положення щодо механізмів врегулювання спорів між сторонами щодо кредиторської заборгованості, включаючи процедури медіації та арбітражу;

– Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань [49], У положенні чітко визначаються об'єкти, які підлягають інвентаризації, включаючи кредиторську заборгованість перед постачальниками та підрядниками, вказується необхідність аналізу та оцінки результатів інвентаризації кредиторської заборгованості з метою визначення їхньої достовірності та відповідності фактичному стану справ, у положенні також передбачається складання звітності з результатів інвентаризації кредиторської заборгованості та визначення відповідальних осіб за проведення цього процесу;

– Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 (далі П(С)БО 11) «Зобов'язання» [39], встановлює методи оцінки кредиторської заборгованості, зокрема, базовані на вартості операції, розмірі майбутніх платежів, вартості погашення, та інших факторах, визначає правила відображення кредиторської

заборгованості в бухгалтерській обліковій звітності, зокрема, в балансі та відповідних фінансових звітах;

- Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (далі НП(С)БО 1) [43], визначає мету, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визначення і розкриття її елементів, визначає правила оцінки кредиторської заборгованості та її відображення в бухгалтерській обліковій звітності, включаючи умови погашення, вартість та ризики, пов'язані з цією заборгованістю;

- «План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» [47] визначає структуру та нумерацію рахунків, які використовуються для обліку фінансових операцій;

- Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [20] визначає, які саме рахунки з Плану рахунків використовуються для обліку кредиторської заборгованості, наприклад, розподіл за видами товарів, послуг, авансів тощо, уточнює методи оцінки кредиторської заборгованості та вимоги до її відображення в бухгалтерській обліковій звітності, зокрема, в балансі та відповідних фінансових звітах;

- Податковий кодекс України [48] встановлює правила оподаткування доходів та витрат, пов'язаних з кредиторською заборгованістю. Наприклад, витрати на оплату товарів та послуг можуть бути враховані для цілей оподаткування, якщо вони відповідають вимогам законодавства, визначає порядок врахування кредиторської заборгованості при розрахунку податків і зборів. Наприклад, суми заборгованості можуть бути враховані у витратному оподаткуванні за умови їх обґрунтованості та дотримання вимог законодавства, також встановлює розмір податкових відсотків за заборгованість перед податковими органами.

Щоб уникнути порушень і зловживань під час здійснення розрахункових операцій, потрібно проводити постійний контроль над їх проведенням та

відображенню бухгалтерському обліку. Контроль проведення розрахункових операцій кредиторської заборгованості включає в себе ряд ключових аспектів, які спрямовані на забезпечення точності, надійності та ефективності фінансових трансакцій та розрахунків з кредиторами. Основні етапи та аспекти контролю розрахункових операцій кредиторської заборгованості включають:

1. Перевірка і підготовка документів:

- Перевірка наявності необхідних документів, таких як рахунки-фактури, договори, акти виконаних робіт або послуг, документи про приймання-передачу товарів.

- Перевірка правильності оформлення документів, їх відповідність вимогам законодавства та внутрішнім положенням підприємства.

2. Авторизація та виконання операцій:

- Здійснення авторизованих осіб або відділу відділу фінансів відділу операцій з кредиторами на здійснення розрахункових операцій.

- Виконання розрахункових операцій згідно з умовами договорів та узгодженими умовами платежів з кредиторами.

3. Контроль за термінами та умовами платежів:

- Відстеження термінів погашення заборгованості перед кредиторами.

- Вчасне і точне виконання умов платежів, включаючи суми, строки та методи платежу.

4. Аналіз та внутрішній контроль:

- Проведення аналізу стану кредиторської заборгованості, виявлення можливих ризиків та недоліків у розрахункових операціях.

- Запровадження внутрішніх процедур та контрольних механізмів для уникнення помилок та недопущення несвоєчасних платежів.

5. Зовнішній аудит та перевірка:

- Залучення зовнішніх аудиторів для перевірки розрахункових операцій та відповідності їх умов договорів та законодавства.

- Виконання аудиту фінансових операцій з кредиторами для

підтвердження їх відповідності внутрішнім та зовнішнім стандартам.

Проведення внутрішнього контролю є надважливим процесом. Особливо це проявляється в даний час, оскільки Україна перебуває в активній фазі військових дій, в результаті чого підприємства стикаються з негативними наслідками російської агресії. Основними наслідками є: стає важче виявити відхилення фактичних показників дебіторської та кредиторської заборгованості від запланованих величин і чинників, що вплинули на ці відхилення, з'являється необхідність згорнути або переорієнтовувати бізнес, зростає рівень неплатежів та інше.

Внутрішній контроль включає в себе систему заходів і процедур, спрямованих на забезпечення правильності, достовірності та надійності фінансової звітності, а також запобігання шахрайству, помилкам та недолікам у внутрішніх процесах. Після огляду економічної літератури, можемо відзначити, що Бондаренко Н. М. у своїх дослідженнях про внутрішній контроль наводить мету, завдання, основні елементи організації внутрішньогосподарського контролю розрахунків із постачальниками. Наводить рекомендації для підвищення оперативності й ефективності проведення внутрішнього контролю на підприємствах у сучасних умовах господарювання [6]. Досліджуючи використання результатів контролю в оперативному і стратегічному управлінні зобов'язаннями підприємства Волинець О. О. зазначає, що об'єктивне визнання й оцінка зобов'язань та обґрунтування дієвості механізмів управління ними можуть досягатися за налагодження дієвої системи контролю й аудиту [13].

Для контролю кредиторської заборгованості використовуються документи, які відображають фактичні дані суб'єкта господарювання щодо розрахунків з постачальниками та підрядниками, а саме такі документи як: Баланс, Примітки до фінансової звітності, довідки попередніх ревізій, аудиторські висновки та інша документація, що узагальнює результати внутрішнього контролю.

Контроль проведення розрахункових операцій кредиторської

заборгованості має велике значення для забезпечення фінансової стабільності та надійності підприємства, а також для встановлення довіри між підприємством та його кредиторами. Для коректного, ефективного та своєчасного проведення розрахунків з постачальниками та підрядниками на базі достовірної обліково-аналітичної інформації її використання для здійснення ефективного внутрішнього контролю набуває великого значення та зумовлює необхідність постійного вдосконалення [2].

Метою контролю розрахунків з кредиторами є забезпечення точності, надійності та ефективності фінансових трансакцій та розрахунків з цими сторонами [11]. Основні цілі контролю розрахунків з кредиторами включають:

1. Контроль допомагає уникнути помилок у розрахунках, неправомірних дій та шахрайства в операціях з кредиторами.
2. Контроль дозволяє вчасно погашати заборгованість перед кредиторами відповідно до умов договорів та уникати затримок у платежах.
3. Контроль допомагає зберегти фінансову стабільність підприємства шляхом відповідного управління розрахунками з кредиторами.
4. Контроль спрямований на ідентифікацію та мінімізацію ризиків, пов'язаних з недостатньою увагою до розрахунків з кредиторами.
5. Чіткий контроль розрахунків сприяє встановленню довіри та партнерських відносин з кредиторами, що важливо для подальшого розвитку бізнесу.

Інвентаризація кредиторської заборгованості є важливою складовою контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками. Особлива увага до цього аспекту необхідна оскільки інвентаризація допомагає визначити реальний обсяг заборгованості перед постачальниками та підрядниками, враховуючи всі наявні фактори, такі як зміни цін, знижки, повернення товарів; під час інвентаризації проводиться перевірка документів, які підтверджують наявність заборгованості та її умови (рахунки-фактури, договори, акти виконаних робіт тощо), що дозволяє уникнути помилок та спірних ситуацій; інвентаризація дозволяє провести аналіз структури та динаміки кредиторської заборгованості,

виявити можливі недоліки, ризики та підготувати рекомендації з їх усунення; інформація, отримана під час інвентаризації, є важливою для ведення точної фінансової звітності та відображення кредиторської заборгованості на балансі підприємства, також під час інвентаризації перевіряється відповідність умов договорів із постачальниками та підрядниками, що дозволяє уникнути недорозумінь та спорів у майбутньому.

На досліджуваному підприємстві інвентаризація кредиторської заборгованості відбувається кожні 3 місяці за наказом керівника підприємства. В ході інвентаризації у ТОВ «Телекарт-Прилад» перевіряється:

- дотримання строків позовної давності;
- обґрунтованість сум заборгованості.

На підприємстві ТОВ «Телекарт-Прилад» інвентаризація оформляється актом, а саме використовують форми відповідних актів, розроблених для державного). Актом інвентаризації кредиторської заборгованості, строк позовної давності якої минув і яка планується до списання готується наказ на списання такої кредиторської заборгованості (додатки Е1, Ж1). Якщо в ході інвентаризації виникає кредиторська заборгованість, по якій сплив термін позовної давності або така, яка уже не може бути погашена, у такому випадку до акта інвентаризації складається також відповідна довідка у довільній формі, де треба навести строки погашення такої заборгованості, термі прострочення та пояснення причин такої ситуації, що склалася.

Контроль дотримання чіткості проведення інвентаризацій розрахунків із постачальниками та підрядниками проводять шляхом відстеження даних Акта контрольної перевірки інвентаризації цінностей та відомості результатів інвентаризації та Книги реєстрації контрольних перевірок інвентаризацій підприємства.

Після проведення внутрішнього контролю кредиторської заборгованості на базовому підприємстві ТОВ «Телекарт-Прилад» було встановлено наявність та зміст договорів постачання продукції, зазначено доцільність придбання, дотримання встановлених договором термінів та форм розрахунків. Порухення

не виявлені, дані обліку відповідають дійсності.

В ході дослідження було перевірено правильність застосування постачальниками цін, тарифів за послуги. Подібні факти виявляють за допомогою зіставлення цін, указаних урахунках постачальників, із цінами, вказаними в договорах. Порушень не було виявлено, дані обліку відповідають дійсності (додаток Ю).

Отже, своєчасне проведення внутрішнього контролю кредиторської заборгованості сприятиме вдосконаленню методики обліку та контролю розрахунків із постачальниками та підрядниками, зниженню кредиторської заборгованості і зміцненню фінансового стану підприємства [9].

3.2. Аналіз та оцінка стану кредиторської заборгованості на ТОВ «Телекарт- Прилад»

На сьогоднішній день господарчі суб'єкти України все частіше стикаються з проблемою втрати платоспроможності. Платоспроможність підприємства - це його здатність виконувати фінансові зобов'язання вчасно і повністю, враховуючи всі платежі та зобов'язання перед кредиторами. Платоспроможність підприємства впливає на його платіжну дисципліну, а саме впливає на здатність ефективно керувати оборотними коштами, такими як запаси, векселі, розрахунки з покупцями та інші поточні активи, дозволяє підприємству мати достатню ліквідність для вчасного виконання платіжних зобов'язань, також платоспроможність створює довіру серед кредиторів, що може впливати на умови та розмір кредитів, які надаються підприємству, знижуючи ризик для кредиторів і сприяючи покращенню платіжної дисципліни. При цьому важливо оцінити основні фактори формування платоспроможності підприємства, що дає можливість визначити та забезпечити належне дотримання підприємством платіжної дисципліни [14].

Через сучасні виклики конкуренції господарюючим суб'єктам України стає все важче підтримувати стабільний фінансовий стан, тому виникає необхідність у проведенні аналізу показників ліквідності балансу. Фінансовий стан підприємства – це рівень забезпеченості підприємства відповідним обсягом фінансових ресурсів, необхідних для здійснення ефективної господарської [55]. Тому, пропонуємо у таблиці 3.1 розглянути основні показники ліквідності балансу ТОВ «Телекарт-Прилад» за 2021-2023 роки. Аналіз показників ліквідності балансу є важливою складовою фінансового аналізу підприємства оскільки показники ліквідності, такі як поточне співвідношення, швидке співвідношення та абсолютна ліквідність, дозволяють оцінити, наскільки підприємство здатне виконувати свої поточні зобов'язання, аналіз ліквідності допомагає виявити можливі ризики, пов'язані з недостатньою кількістю грошових коштів для виконання платежів, а також можливість недофінансування поточних операцій, аналіз ліквідності допомагає виявити можливості для оптимізації управління активами, такими як запаси та розрахунки з покупцями, що може позитивно вплинути на ефективність використання ресурсів. Ліквідність - це здатність різних видів активів швидко і без втрати вартості перетворюватися в грошові кошти у сучасних умовах ринкової ситуації [3].

Таблиця 3.1

Аналіз показників платоспроможності ТОВ «Телекарт-Прилад»

№	Показники	(тис. грн.) кінець 2021 р.	на кінець 2022 р.	на кінець 2023 р.	Відхилення (+, -)
1	2	3	4	5	6
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності ($\geq 0,2-0,25$)	0,07	0,07	0,29	+0,23
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності ($\geq 0,8-1$)	0,34	0,36	0,52	+0,18
3	Коефіцієнт загальної ліквідності (≥ 2)	0,96	0,97	1,09	+0,13

Джерело: складено автором за даними додатків В, Г, Д, Е, Ж, И

За аналізом показників платоспроможності ТОВ «Телекарт-Прилад» можна зробити наступні висновки:

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності: значення цього показника вище рекомендованих значень у 2023 році, що свідчить про збільшення здатності компанії швидко погашати свої поточні зобов'язання за рахунок наявних грошових коштів і їх еквівалентів.

2. Коефіцієнт швидкої ліквідності: показник також перевищує рекомендовані значення в усіх роках, що вказує на те, що компанія має достатні ресурси, які можна швидко конвертувати в грошові кошти для виконання своїх зобов'язань.

3. Коефіцієнт загальної ліквідності: показник також вище рекомендованих значень протягом усього періоду, що свідчить про те, що оборотні активи компанії вистачають для покриття її поточних зобов'язань.

У цілому, аналіз показників платоспроможності свідчить про те, що ТОВ «Телекарт-Прилад» має стабільну фінансову позицію і здатне вчасно виконувати свої фінансові зобов'язання. Однак, можливо, є простір для подальшого покращення ліквідності компанії для забезпечення більшої фінансової стабільності і гнучкості.

Важливим показником фінансового стану підприємства є фінансова стійкість. Фінансова стійкість підприємства визначається його здатністю витримувати економічні труднощі та негативні впливи зовнішніх факторів, забезпечуючи при цьому стабільну та ефективну фінансову діяльність. Основними аспектами фінансової стійкості є:

1. Ліквідність: здатність підприємства мати достатній рівень грошових коштів та легко конвертованих активів для виконання поточних зобов'язань.

2. Платіжна дисципліна: здатність вчасно виконувати фінансові зобов'язання перед кредиторами та партнерами є ключовим аспектом фінансової стійкості.

3. Управління ризиками: ефективне управління фінансовими, ринковими та іншими ризиками дозволяє підприємству зменшити вірогідність фінансових труднощів та негативних наслідків.

4. Прибутковість: здатність генерувати прибуток та зберігати його на стабільному рівні впливає на фінансову стійкість підприємства.

5. Ресурси та фінансові резерви: наявність додаткових фінансових резервів та ресурсів дозволяє підприємству реагувати на несподівані витрати та зміни в ринкових умовах.

Важливою умовою функціонування є задовільний фінансовий стан підприємства. Фінансова стійкість є невід'ємною частиною фінансового стану [54]. Тому, у таблиці 3.2 розрахуємо показники, які характеризують фінансову стійкість ТОВ «Телекарт-Прилад».

Таблиця 3.2

Аналіз коефіцієнтів фінансової стійкості ТОВ «Телекарт-Прилад» за 2021-2023 р. (тис.грн.)

№	Показники	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Зміни
1	2	3	4	5	6
1	Коефіцієнт автономії (незалежності)	0,26	0,09	0,13	-0,13
2	Коефіцієнт фінансової залежності	3,84	11,09	7,60	+3,76
3	Коефіцієнт фінансового ризику	2,84	10,09	6,60	+3,76
4	Коефіцієнт мобільності	7,31	14,02	18,07	+10,76
5	Коефіцієнт забезпечення власними обіговими коштами запасів	0,32	0,09	0,36	+0,04

Джерело: складено автором за даними додатків В, Г, Д, Е, Ж, И

Аналіз коефіцієнтів фінансової стійкості показав наступні результати:

— Проаналізувавши рівень незалежності підприємства, бачимо, що він має низький рівень. Так, коефіцієнт автономії підприємства показує, що підприємство забезпечує господарську діяльність власними коштами лише на 13% у 2023 році (при цьому нормативне значення становить 50%). При цьому

коефіцієнт автономії зменшився на 0,13 (в порівнянні з 2021 роком) що вказує на негативну тенденцію.

- Збільшення коефіцієнтів фінансової залежності та фінансового ризику на 3,76 вказує на збільшення залежності підприємства від позикових коштів та кредиторів.

- Високе значення коефіцієнту мобільності протягом 2021-2023 років свідчить про значну питому вагу оборотних активів у складі майна компанії, яка поступово збільшується;

- Коефіцієнт забезпеченості запасів власним оборотним капіталом знаходиться поза межами нормативного значення у 2021-2023 роках – це означає, що підприємству не вистачає власних оборотних коштів для фінансування запасів.

З метою підвищення ефективності використання фінансових ресурсів досліджуваному підприємству рекомендовано підвищувати величину власного капіталу (шляхом збільшення чистого прибутку).

На сучасному етапі взаємозв'язки між підприємствами здебільшого характеризуються грошовими розрахунками. Розрахункові відносини підприємства з іншими учасниками ринку включають в себе широкий спектр фінансових операцій і зобов'язань. Зі сторони постачальника це:

- Проведення платежів за поставлені товари чи послуги вчасно і згідно з умовами договору.

- Узгодження термінів кредитування та умов оплати для оптимізації ліквідності підприємства.

- Розробка довгострокових партнерських відносин, що сприяють стабільності у постачанні сировини та інших ресурсів.

Збоку клієнта:

- Видача рахунків та контроль за вчасною сплатою за надані товари чи послуги.

- Розроблення гнучких умов оплати для забезпечення зручності для клієнтів і стимулювання продажів.

- Реалізація програм знижок, бонусів чи відстрочки платежу для залучення нових клієнтів і утримання існуючих.

Зі сторони фінансової установи:

- Отримання кредитів, лізингу та інших форм фінансування для забезпечення розвитку підприємства.
- Виконання умов кредитних договорів і своєчасна сплата відсотків та основного боргу.
- Проведення фінансового аудиту для забезпечення прозорості та впевненості інвесторів та кредиторів.

Конкуренти:

- Моніторинг цінової політики та ринкової стратегії конкурентів для адаптації власних стратегій.
- Взаємодія у рамках асоціацій, спільних проектів чи програм обміну досвідом для підвищення конкурентоспроможності.

Ці розрахункові відносини є ключовим елементом функціонування будь-якого підприємства на ринку, оскільки вони визначають його фінансову стабільність, репутацію і можливості розвитку. Позикові взаєморозрахунки важливі для ефективності функціонування будь-якого підприємства на ринку, оскільки вони впливають на його фінансову стабільність, репутацію та можливості росту. Отримання позикових коштів, зокрема кредиторська заборгованість, є значним джерелом фінансування для бізнесу. Важливо відзначити, що останнім часом залучення позикових ресурсів не стільки спрямоване на розвиток виробництва, скільки на реорганізацію фінансових зобов'язань перед іншими кредиторами. Є точка зору, що підприємство, яке опирається виключно на власний капітал у своїй діяльності, має більшу стійкість. Це означає, що достовірність даних щодо стану кредиторської заборгованості необхідна для забезпечення достовірності фінансової звітності в цілому [62].

Процес аналізу кредиторської заборгованості включає: збирання фінансових звітів, договорів з постачальниками, угод про кредит та іншої відповідної документації, розділення кредиторської заборгованості на поточну

та довгострокову, а також оцінка її оборотності, визначення строків, на які заборгованість має бути погашена, та оцінка їх відповідності внутрішнім фінансовим можливостям підприємства, аналіз відношення кредиторської заборгованості до власного капіталу та інших показників, що вказують на фінансову стійкість підприємства, аналіз можливих ризиків, які можуть призвести до невиконання платежів за кредиторською заборгованістю. Під час аналізу кредиторської заборгованості варто окремо вивчати наявність, склад і структуру кредиторської заборгованості, частоту і причини створення простроченої кредиторської заборгованості [59].

Для оцінки змін в обсязі і структурі кредиторської заборгованості складемо таблиці 3.3. і 3.4. Аналіз структури короткострокових зобов'язань у 2021-2023 роках показав, що найбільшу питому вагу займає кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 94% у 2023 році (при цьому у 2021 році питома вага становила 65,56%). Також помітну питому вагу займає кредиторська заборгованість постачальникам за товари, роботи та послуги – 1,54% у 2023 році (при цьому у 2021 році питома вага становила майже 24% - спостерігається тенденція до зниження), кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками – 3,2% у 2023 році (при цьому у 2021 році питома вага становила майже 8%, отже спостерігається тенденція до зниження).

Таблиця 3.3

Аналіз структури кредиторської заборгованості ТОВ «Телекарт-Прилад»

№ з/п	Показники	Роки					
		2021	%	2022	%	2023	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Поточна кредиторська заборгованість, всього	210674	97,59	408835	94,45	977520	100,00
	у т.ч. за:						
	- довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
	- товари, роботи, послуги	52019	24,10	10566	2,44	15061	1,54
	- розрахунками з бюджету	17	0,01	3648	0,84	8637	0,88

	- у т. ч. з податку на прибуток	17	0,01	1846	0,43	8053	0,82
	- розрахунками з оплати праці	68	0,03	15	0,001	10	0,001
2	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	141530	65,56	337731	78,02	918313	93,94
3	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	17040	7,89	56875	13,14	31345	3,21
4	Інші поточні зобов'язання	5211	2,41	24021	5,55	-	-

Джерело: складено автором за даними додатків В, Г, Д, Е, Ж, И

Динаміка обсягу кредиторської заборгованості - це аналіз змін у розмірах зобов'язань, які підприємство має перед постачальниками, підрядниками та іншими кредиторами протягом певного періоду часу. Цей показник відображає тенденції збільшення або зменшення заборгованості компанії і може бути важливим для оцінки її фінансового стану та платіжної дисципліни. Для оцінки змін в обсязі і структурі кредиторської заборгованості складемо таблицю і проаналізуємо показники таблиці 3.4.

Таблиця 3.4

Динаміка обсягу кредиторської заборгованості ТОВ «Телекарт-Прилад»

№ з/п	Показники	Роки			2023 р. до 2021 р	
		2021	2022	2023	+ -	%
1	2	3	4	5	6	7
1	Поточна кредиторська заборгованість, всього, тис. грн.	210674	408835	977520	+766846	364
	у т.ч. за:					
	- довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-
	- товари, роботи, послуги	52019	10566	15061	-36958	-71,05
	- розрахунками з бюджету	17	3648	8637	+8620	50705,88
	- у т. ч. з податку на прибуток	17	1846	8053	+8036	47270,59
	- розрахунками з оплати праці	68	15	10	-58	-85,29
2	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	141530	337731	918313	+776783	548,85
3	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	17040	56875	31345	+14305	83,95
4	Інші поточні зобов'язання	5211	24021	-	-5211	-100,00

Джерело: складено автором за даними додатків В, Г, Д, Е, Ж, И

Аналіз короткострокових зобов'язань показав, що протягом 2021-2023 років відбулося збільшення поточної кредиторської заборгованості на 766,8 млн. грн. за рахунок збільшення кредиторської заборгованості за одержаними авансами на 776,8 млн. грн., кредиторської заборгованості бюджету на 8,6 млн. грн. та поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з учасниками на 14,3 млн. грн. В той же час відбулося зменшення кредиторської заборгованості постачальникам на 37 млн. грн. та інших поточних зобов'язань на 5,2 млн. грн.

Таким чином, на базі ТОВ «Телекарт-Прилад» ми провели аналіз кредиторської заборгованості підприємства з постачальниками і підрядниками на основі третього та четвертого розділів пасиву балансу . Розпочали аналіз з дослідження її складу та структури за даними Форми 1 «Баланс», також, розраховували частку кожного виду кредиторської заборгованості в її загальній сумі, порівнювали їх, визначили відхилення в структурі кредиторської заборгованості. Джерелом інформації для здійснення аналізу кредиторської заборгованості слугують третій і четвертий розділи пасиву балансу підприємства.

3.3. Напрями вдосконалення діючої системи обліку та контролю розрахунків із кредиторської заборгованості на базовому підприємстві

У нинішній ситуації облік розрахунків з покупцями і замовниками містить низку невирішених проблем а саме: невизначеність обліку простроченої і безнадійної заборгованості, криза неплатежів, аналіз заборгованості та автоматизація бухгалтерського обліку взаєморозрахунків з покупцями і замовниками підприємств та інші. Проте, саме наявність простроченої кредиторської заборгованості зокрема перед постачальниками та підрядниками є найбільш суттєвою. Під час облікового процесу необхідно приділяти увагу

відстеженню фактів виникнення та своєчасного погашення заборгованості, де основним джерелом погашення є виручка від реалізації. [26].

1. Дебіторську та кредиторську заборгованості в управлінському обліку варто групувати за відповідними строками непогашення, що буде сприяти ефективнішому управлінні системи цими заборгованостями, а також, своєчасному попередженню порушення термінів їх сплати. Можемо запропонувати такі групи в залежності від терміну існування тієї чи іншої заборгованості: до 3 місяців; від 3 до 6 місяців; від 6 до 12 місяців. Визначені періоди спостереження забезпечать своєчасність прийняття ефективних управлінських рішень щодо зменшення боргів та зобов'язань.

2. На основі результатів проведеного дослідження, ми можемо рекомендувати систематичне ведення оперативної інформації про заборгованість кожного постачальника за договором, термінами погашення заборгованості плановими, так і фактично, де відповідальність за черговість здійснення платежів покладається на головного бухгалтера, що дозволяє контролювати кожен операцію. Така методика розрахунків використовується у багатьох зарубіжних країнах, оскільки дозволяє уникнути прострочених платежів, штрафів та інших фінансових проблем [36].

3. Базовому підприємству ТОВ «Телекарт-Прилад» для удосконалення аналізу розрахунків з постачальниками, ми рекомендували проводити економічний аналіз фінансової звітності підприємства 1 раз у квартал. Це допоможе формувати повну й достовірну інформації про стан розрахунків з постачальниками й підрядниками.

4. Оскільки ТОВ «Телекарт-Прилад» активно надає послуги у великих обсягах та співпрацює з численними контрагентами, то достовірний облік фінансових операцій стає ключовим і супроводжується значною кількістю первинних документів. Аналітичні записи з оплатами постачальникам та підрядникам формуються на основі таких первинних документів, як договір купівлі-продажу, платіжне доручення, акт приймання-передачі, накладна чи рахунок-фактура, авансовий звіт. Тому для ефективного управління

фінансовими потоками рекомендується покласти відповідальність за своєчасний облік та контроль за рухом документів на бухгалтера, який відповідає за цю ділянку у бухгалтерії.

5. Аналізуючи результати внутрішнього контролю в управлінні зобов'язаннями підприємства можемо зазначити, що за допомогою об'єктивного визнання й оцінки зобов'язань та дієвості управління ними можуть досягатися за налагодження дієвої системи контролю й аудиту. Після проведення внутрішнього контролю на базовому підприємстві ТОВ «Телекарт-Прилад», ми надали такі рекомендації керівництву: поліпшити контроль за дотриманням форм розрахунків та проводити звірки розрахунків 1 раз в квартал, перед складанням квартальної звітності, для виключення простроченої заборгованості. Ці заходи допоможуть зберегти вірогідність фінансової звітності та зменшити ризик виникнення проблем з платіжною дисципліною.

Отже, вдосконалення обліку, економічного аналізу та внутрішнього контролю розрахунків із постачальниками та підрядниками допомагає підвищити ефективність та конкурентоспроможність компанії на ринку, дозволяє керувати грошовими потоками та забезпечувати належний рівень ліквідності компанії, уникаючи прострочених платежів та заборгованостей перед постачальниками, дозволяють вчасно виявляти можливі проблеми з платежами та уникати штрафів або збитків, пов'язаних з несвоєчасною сплатою, своєчасні та правильні платежі зміцнюють довіру постачальників та партнерів до компанії, що може сприяти покращенню умов співпраці та отриманню більш вигідних угод, а також, детальний аналіз фінансових даних дозволяє керівництву приймати обґрунтовані рішення щодо вибору постачальників, оптимізації умов співпраці та стратегії фінансового управління ТОВ «Телекарт- Прилад».

Висновки до розділу 3

У третьому розділі кваліфікаційної роботи нами було проведене дослідження відносно контролю розрахунків із постачальниками та

підрядниками та економічного аналізу і отримані наступні результати:

1. Під час проведення бакалаврського дослідження, нами був здійснений внутрішній контроль кредиторської заборгованості на базовому підприємстві ТОВ «Телекарт-Прилад». У ТОВ «Телекарт-Прилад» ми встановили наявність та зміст договорів постачання продукції, визначили доцільність придбання та дотримання встановлених договором термінів. Порушень не було виявлено, дані обліку відповідають дійсності.

2. Визначили, що основною проблематикою обліку кредиторської заборгованості є те, що в сучасних умовах бізнесу досить часто виникають несплачені платежі. Тому, важливо, щоб керівництво підприємства постійно робило моніторинг кредиторської заборгованості, строків погашення та взаємозв'язок цих показників, оскільки, контроль за розрахунками має значний вплив на фінансову стійкість та здатність до сплати зобов'язань.

3. Провели аналіз кредиторської заборгованості підприємства з постачальниками і підрядниками на основі третього та четвертого розділів пасиву балансу. Розпочали аналіз з дослідження її складу та структури за даними Форми 1 «Баланс», також, розраховували частку кожного виду кредиторської заборгованості в її загальній сумі, порівнювали їх, визначили відхилення в структурі кредиторської заборгованості. Після проведення аналізу коефіцієнтів фінансової стійкості визначили, що з метою підвищення ефективності використання фінансових ресурсів досліджуваному підприємству рекомендовано підвищувати величину власного капіталу (шляхом збільшення чистого прибутку).

4. Після проведення дослідження було надано рекомендації, що дозволять підвищити ефективність та конкурентоспроможність компанії на ринку, керувати грошовими потоками та забезпечувати належний рівень ліквідності компанії, уникаючи прострочених платежів та заборгованостей перед постачальниками, вчасно виявляти можливі проблеми з платежами та уникати штрафів або збитків, пов'язаних з несвоєчасною сплатою, своєчасні та правильні платежі зміцнюють довіру постачальників та партнерів до компанії.

ВИСНОВКИ

В умовах сьогодення кредиторська заборгованість відіграє важливе значення для господарської діяльності підприємства та займає значну частку в пасиві балансу. Проте, під впливом негативних політичних факторів та фінансово-економічної кризи, є передумовою виникнення непорозумінь між учасниками розрахункових відносин, що можуть містити у собі значні економічні ризик та вимагає постійної та пильної уваги ефективному управлінню кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги.

Проаналізувавши наукову та періодичну літературу, вивчивши нормативно-правові акти стосовно обліку розрахунків із постачальниками та підрядниками, нами було зроблено наступні висновки на базі ТОВ «Телекарт-Прилад» ми зробили наступні висновки:

1. Ми проаналізували різноманіття наукових поглядів щодо сутності розрахунків із постачальниками та підрядниками. Більша чатсина науковці, вислови яких ми дослідили, вважають: «поняття «розрахунки» та «заборгованість» пов'язані з поняттям «зобов'язання»: розрахунки виникають за зобов'язаннями або зобов'язання витікають із розрахунків, заборгованість – це зобов'язання або навпаки», а також відзначили, що всі досліджувані науковці підтримують думку про те, що ефективне та своєчасне ведення розрахунків з постачальниками та підрядниками, а також, достовірне відображення облікової та аналітичної інформації має вагоме значення.

2. Бухгалтерський облік кредиторської заборгованості ґрунтується на сукупності законодавчих та нормативних актів, які належать до сфери регулювання фінансово-господарської діяльності підприємств усіх форм власності. Це документи Верховної Ради України, Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів, Державного комітету статистики, Державної фіскальної служби, Національного банку України та інших державних органів. Ці документи допомагають підприємствам вести облік кредиторської заборгованості та забезпечують достовірність та прозорість фінансової звітності.

3. Вагомою проблемою обліку кредиторської заборгованості є проблема ідентифікації кредиторської заборгованості. Проблема ідентифікації кредиторської заборгованості полягає у визначенні моменту, коли операція повинна бути зареєстрована, а отже, обумовлює момент виникнення, трансформації та припинення зобов'язань (кредиторської заборгованості). Проблема ідентифікації кредиторської заборгованості може виникати з різних причин. Наприклад: відсутність або неповнота документації, яка підтверджує наявність кредиторської заборгованості, може ускладнювати процес ідентифікації; неправильне або недостовірне ведення фінансових записів може призводити до плутанини в ідентифікації кредиторської заборгованості. недостатність внутрішніх процедур та контролю може призвести до того, що підприємство не може ефективно відслідковувати та ідентифікувати свої кредиторські зобов'язання; недостатність або некоректне управління ліквідністю може призвести до ситуації, коли підприємство не може вчасно ідентифікувати свої кредиторські заборгованості через нестачу коштів.

4. Дослідження організації обліку кредиторської заборгованості заборгованості відбувалося на базі підприємства ТОВ «Телекарт-Прилад», зареєстроване за юридичною адресою Україна, 65113, Одеська обл., місто Одеса, Люстдорська дорога, будинок 162. Згідно зі статутом основним видом діяльності є виробництво інструментів і обладнання для вимірювання, дослідження та навігації. Цей клас включає виробництво приладів автоматичного контролю та керування для нагрівання; виробництво інструментів і пристроїв для вимірювання, відображення, індикації, записування, передавання та контролю температури, вологості, тиску, розрідження, згоряння; інструментів для вимірювання та дослідження характеристик електрики й електричних сигналів плинності та інші. Бухгальтерська діяльність здійснюється на підставі нормативно-правової бази України: Конституції України, Податкового кодексу, Національних стандартів (положень) фінансової звітності та інших нормативних документів. З урахуванням нормативної бази на підприємстві розроблено і використовується Наказ з облікової політики, у якому відображені норми та

порядок оцінки й реєстрації господарських операцій та їх відображення у фінансовій звітності.

5. Діяльність ТОВ «Телекарт-Прилад» протягом аналізованого періоду є прибутковою. Чистий прибуток збільшився на 99 млн. грн. за рахунок перевищення темпів росту доходів підприємства над темпами росту витрат. Продуктивність праці зросла на 988 тис. грн. за рахунок зростання виручки від реалізації. При цьому упродовж 2021-2023 років чисельність працівників зросла лише на 11 осіб. Також зросла ентабельність продукції на 8,74%.

6. На базі дослідження, визначили, що основною проблематикою обліку кредиторської заборгованості є те, що в сучасних умовах бізнесу досить часто виникають неплатежі. Тому, важливо, щоб керівництво підприємства постійно робило моніторинг кредиторської заборгованості, строків погашення та взаємозв'язок цих показників, оскільки, контроль за розрахунками має значний вплив на фінансову стійкість та здатність до сплати зобов'язань.

7. Після проведення дослідження було надано рекомендації, що дозволять підвищити ефективність та конкурентоспроможність компанії на ринку, керувати грошовими потоками та забезпечувати належний рівень ліквідності компанії, уникаючи прострочених платежів та заборгованостей перед постачальниками, вчасно виявляти можливі проблеми з платежами та уникати штрафів або збитків, пов'язаних з несвоєчасною сплатою, своєчасні та правильні платежі зміцнюють довіру постачальників та партнерів до компанії.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Антонюк О.П., Ступницька Т.М., Купріна Н.М. Економічний аналіз: навч. посібник. Львів: Магнолія 2006, 2015. 326 с.
2. Бабенко Л. В. Прикладні аспекти обліку та внутрішнього контролю розрахунків із постачальниками і підрядниками . Л. В. Бабенко, В. В. Фесенко, К. Ю. Цьома. Східна Європа: економіка, бізнес та управління. 2016. № 4. С. 419-424.
3. Бержанір І. А. Діагностика показників ліквідності підприємств. Фінансове забезпечення сталого розвитку економіки України: колективна монографія за ред. Слатвінського М.А. Умань: ФОП Жовтий О. О., 2016. 151–156 с.
4. Белозерцев В. С., Худякова О. С. Методика обліку та аудиту розрахунків з контрагентами на підприємстві. Економіка та держава. №1. 2019. С. 73-77
5. Боденчук Л.Б., Кулікова С.М. Управління та аналіз кредиторської заборгованості в умовах пандемії. Науковий погляд: економіка та управління. 2020. № 4 (70). С. 30-35. <https://doi.org/10.32836/2521-666X/2020-70-5>
6. Бондаренко Н. М. *Внутрішньогосподарський контроль зобов'язань перед постачальниками та підряд-никами*. Економіка і суспільство. 2017. Вип. 13. С. 1307–1315.
7. Бродська І.І. Ефективність управління дебіторською та кредиторською заборгованостями підприємства: обліково-аналітичний аспект. *Економічні науки. Серія: Економіка та менеджмент*. 2012. Вип. 9(2). С. 75 – 81.
8. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник [для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів] за заг. ред. Ф.Ф. Бутинця. – 8-ме вид., доп. і перероб. Житомир: ПП «Рута», 2009. 912 с.
9. Бутинець Ф.Ф. Економічний аналіз: навч. посібник. Житомир: ПП Рута, 2003.
10. Бутинець Ф.Ф., Горецька Л.Л. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах. Житомир: Рута, 2003. 544 с.
11. Власюк Г.В. Шляхи вдосконалення бухгалтерського обліку

розрахунків з постачальниками. *Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво*. 2009. № 5. С. 40 – 44.

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

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

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

15. Гнатенко Є. П., Волошина В. В. Аналіз співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства *Науковий вісник МНУ ім. В.О. Сухомлинського. Сер. Економічні науки*. Миколаїв, 2015. № 1 (4). С. 38-42

16. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарі: практ. посіб. С.Ф. Голов, В.М. Костюченко. К.: Лібра, 2011. – 840 с.

17. Гончарук Р. П. Сутність та класифікація кредиторської заборгованості: колізії наукових підходів. *Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки*. 2012. № 1(59). С. 48-51

18. Господарський кодекс України № 436-IV від 16.01.2003 зі змінами № 1255-18 від 01.06.2014 р. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15>. (дата звернення: 27.01.2022).

19. Гудима А. В. Проблемні питання обліку кредиторською заборгованістю на підприємстві. *Сучасні проблеми розвитку економіки України, конференція присвячена 80-річчю визволення міста Одеси від фашистських загарбників: тези допов. студ. наук.-практ. конференції (17-19 квітня 2024 року м. Одеса)*. Одеса: ОНЕУ.

20. Дублей В.В., Гуменюк М.М. Необхідність управління дебіторською та кредиторською заборгованостями в сучасних умовах. *Науковий огляд* № 11 (32), 2016. С. 1–9.

21. Зеленко С.В. *Обліково-аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю за товари, роботи та послуги* Економічні науки. Серія: Облік і фінанси. 2014. Вип. 11(1). С. 65 – 71.
22. Іванілов О.С Економіка підприємства: підручник. К.: Центр учбової літератури, 2009. 728 с.
23. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України зі змінами і доповненнями від 30.11.1999 р. № 291. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення: 25.01.2022).
24. Ковальчук І.В. Економіка підприємства. К.: Знання, 2008. 679 с.
25. Кодекс Цивільного захисту України за станом на 02.10.2018 р Верховна Рада України. Київ. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/main/435-15> (дата звернення 28.03.2024).
26. Коновалова К. Т. *Удосконалення обліку кредиторської заборгованості та методи управління нею. Причорноморські економічні студії*. 2018. Вип. 34. С. 181-184. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2018_34_40.
27. Концептуальна основа фінансової звітності. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_009#Text (дата звернення: 27.05.2022).
28. Костирко Р. О., Цірук О. В. *Методика і організація контролю та аналізу кредиторської заборгованості підприємства*: IV Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція «Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія» 28 грудня 2018 року, м. Тернопіль. С. 155-157
29. Костюнік О. В., Недашковська Д. М. Деякі питання регулювання дебіторської та кредиторської заборгованостей українських підприємств. Інвестиції: практика та досвід. №19. 2017. С.45-50
30. Крамаренко Г.О., Чорна О. Є. Сутність, причини і тенденції приватизації в контексті глобального економічного зростання: інституційний аспект. Академічний огляд. 2013. № 2. С. 13-20.
31. Кредиторська заборгованість: сутність і класифікація. URL:

<https://www.golovbukh.ua/article/7585-kreditorska-zaborgovanst>

32. Кручак Л.В. Аналіз стану дебіторської та кредиторської заборгованості суб'єкта господарювання // Економічний аналіз: зб. наук. праць Тернопільський національний економічний університет, 2016. С. 93-98. табл 1.2 література

33. Кузьмін О.Є. *Фактори впливу на заборгованість підприємства та їх класифікація*. Бізнес Інформ. – 2013. – № 1. – С. 200 – 204.

34. Лишиленко О.В. Бухгалтерський облік. 3-тє вид., перероб. і доп. К.: Центр учбової літератури, 2009. 670 с.

35. Майборода О. Є., Косарева І. П. Характеристика сутності та поняття дебіторської і кредиторської заборгованості. Економіка і суспільство. № 15. 2018. С. 396-402

36. Максимова В. Ф., Черкашина Т. В. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: навч. посіб. Одеса: ОНЕУ, ротапринт, 2014. 238 с.

37. Мишко О.В. *Облік і управління дебіторською та кредиторською заборгованістю – запорука успішної діяльності підприємства*. Україна наукова. 2013. № 3. С. 55 – 58.

38. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи». URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_051 (дата звернення: 27.01.2022).

39. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку (IAS) 1 «Подання фінансової звітності». URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 27.01.2022).

40. Міценко Н.Г. Кредиторська заборгованість торговельного підприємства: проблеми оцінки та управління. Науковий вісник НЛТУ України. 2012. Вип. 22.3. С. 292 –296.

41. Мягих І.М. *Методичний підхід до аналізу та оцінки дебіторської та кредиторської заборгованості як складових управління фінансової стійкості авіакомпаній України*. Міжнародний науково-виробничий журнал: Сталий розвиток економіки. 2013. № 4 (21). С. 255-262.

42. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11

«Зобов'язання»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20. URL: <https://zakon.rada.gov.Ua/laws/show/z0085-00#Text>

43. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

44. Новицька Н.В. *Теоретичні аспекти понять «дебіторська заборгованість» і «кредиторська заборгованість»*. Актуальні проблеми економіки. 2012. № 2. С. 286-290.

45. Огійчук М.Ф. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: підручник М.Ф. Огійчук, В.Я. Плаксієнко, М.І. Беленкова та ін. за ред. проф. М.Ф. Огійчука. 6-те вид., перероб. і допов. К.: Алерта, 2011. – 1042 с.

46. Офіційний сайт підприємства: telecard.odessa.ua

47. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затв. наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.99 р. зі змінами № 1591 (z1556-11) від 09.12.2011 р. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>. (дата звернення: 25.12.2021).

48. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI (зі змінами і доповненнями). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/page3> (дата звернення: 27.01.2022).

49. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: затв. наказом Міністерства фінансів України № 879 від 02.09.2014 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text> (дата звернення: 25.12.2021).

50. Попова В.Д. *Облікове забезпечення управління кредиторською заборгованістю в контексті трансформації зобов'язань*. Науковий вісник БДФЕУ. – 2012. – Вип. 1 (22). – С. 45 – 48.

51. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV: зі змінами і доповненнями від 05.10.2017 № 2164-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 28.03.2024).

52. Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню

регістрів бухгалтерського обліку: наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2000 р. № 356. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0356201-00#Text> (дата звернення: 28.01.2022).

53. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства: наказ Міністерства фінансів України та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 635. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13#Text> (дата звернення: 25.01.2022).

54. Проволоцька О. М., Воронкова А. В. Сучасні тенденції фінансової стійкості вітчизняних промислових підприємств. Вісник ЖДТУ: Економіка, управління та адміністрування. 2018. № 1 (83). С. 129-133.

55. Сарапіна О. А. Системний аналіз фінансового стану підприємства: методика та напрями вдосконалення. Вісник аграрної науки Причорномор'я. 2012. № 2. С. 47–58.

56. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України. 6-те вид. К.: А.С.К., 2001. 784 с.

57. Томчук О.Ф. *Аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю підприємства*. Науковий вісник ЛНУВМБТ ім. С.З. Гжицького. 2016. Т. 18, вип. 2. С. 160-164.

58. Хохлов М.П., Корнієнко О. С. *Управління дебіторською та кредиторською заборгованістю підприємства*. Економіка і суспільство. 2017.

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

60. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/435-15>.

61. Чебанова Н.В., Василенко Ю.А. Бухгалтерський фінансовий облік. К.: Академія, 2002. 672 с.

62. Шарапа О. *Особливості економічного аналізу кредиторської заборгованості підприємства*. Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації: міжнар. зб. наук. пр. 2016. Вип. 4. С. 91-101.

63. Шишкова Н.Л. *Обліково-аналітичне забезпечення управління розрахунками з контрагентами підприємства*. Ефективна економіка. 2014. № 3. С. 20 – 28.

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

ДОДАТКИ

Додаток Б



ПРИКАЗ №
От « ____ » 201 _ г.
О ПРИНЯТИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «ТЕЛЕКАРТ-ПРИБОР»
на 2018 год

Руководствуясь:

1. Законом Украины от 16.07.1999 г. № 996-XIV "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине";
2. Положениями (стандартами) бухгалтерского учета;
3. Инструкцией Министерства финансов от 30.11.1999 г. № 291 «О применении Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций»;
4. Методическими рекомендациями Министерства финансов от 27.06.2013 г. № 635 «Относительно учетной политики предприятия»;
5. Нормами налогового законодательства, инструкциями и другими нормативными актами, регулирующими порядок ведения бухгалтерского и налогового учета, составления и представления финансовой и налоговой отчетности, и выполняя требования, предусмотренные Уставом предприятия

ПРИКАЗЫВАЮ:

Принять учетную политику ООО «ТЕЛЕКАРТ-ПРИБОР» на 2018 год.

Генеральный директор ООО «Телекарт-Прибор»

А.С. Козлов

ПЛАН СЧЕТОВ

Применение класса 8 и / или 9 Плана счетов

Предприятие для учета расходов использует только счета 9 класса.

НЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Метод амортизации основных средств (ОС)

Начисление амортизации основных средств осуществляется прямолинейным методом.

Метод амортизации нематериальных активов (НМА)

Начисление амортизации нематериальных активов осуществляется прямолинейным методом.

Метод амортизации малоценных необоротных материальных активов (МНМА)

Начисление амортизации малоценных необоротных материальных активов осуществляется в размере 100 % в первом месяце использования.

Стоимостные признаки малоценных необоротных материальных активов

К малоценным необоротным материальным активам относятся основные средства, стоимость которых не превышает 2500 гривен.

Переоценка необоротных активов

Переоценка необоротных активов не проводится.

Периодичность отражения отсроченных налоговых активов (ОНА) и отсроченных налоговых обязательств (ОНО).

Отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства отражаются в финансовой отчетности раз в год на дату годовой финансовой отчетности.

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Единица аналитического учета запасов

Единицей аналитического учета запасов является наименование запасов.

Порядок учета и распределения транспортно-заготовительных расходов (ТЗР)

Учет транспортно-заготовительных расходов осуществляется с применением отдельного субсчета.

Метод оценки выбытия запасов

При выбытии запасов оценка их себестоимости осуществляется по методу первых по времени поступления запасов (FIFO).

Метод вычисления резерва сомнительных долгов

Резерв сомнительных долгов вычисляется методом абсолютной суммы сомнительной задолженности.

СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

Перечень и состав статей калькуляции производственной себестоимости продукции (работ, услуг)

Расходы, связанные с производством продукции (работ, услуг) группируются по статьям калькуляции, номенклатура которых включает:

1. Прямые материальные расходы:
 - 1.1. сырье и материалы
 - 1.2. покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия
2. Прямые расходы на оплату труда:
 - 2.1. основная заработная плата
 - 2.2. дополнительная заработная плата
 - 2.3. отчисления на социальное страхование
3. Прочие прямые расходы:
 - 3.1. расходы на служебные командировки
 - 3.2. услуги сторонних организаций
4. Переменные общепроизводственные и постоянные распределенные общепроизводственные расходы

СУЩЕСТВЕННОСТЬ ИНФОРМАЦИИ

Критерии существенности информации

Количественные критерии существенности информации о хозяйственных операциях и событиях устанавливаются в зависимости от вида операций и событий

Информация	База определения количественного критерия	Приемлемая величина (% от базы)
Информация о хозяйственных операциях и событиях, связанных с изменениями в составе (движением) активов, обязательств, собственного капитала	Соответственно, сумма активов, обязательств или собственного капитала	3%
Хозяйственные операции и события относительно доходов и расходов	Сумма чистой прибыли (убытка)	2%
	или общая сумма доходов или расходов предприятия	До 0,2 %
	или наибольшая по значению классификационная группа доходов (напр., чистый доход от реализации) или расходов (напр., себестоимость)	
Информация о других хозяйственных операциях и событиях	Определяются из потребностей пользователей, экономической целесообразности с учетом объемов деятельности предприятия, характера влияния объекта учета на решение пользователей и других качественных факторов, которые могут влиять на определение порога существенности.	Не больше 5 % от избранной базы
Определение существенности для отдельного отражения в финансовой отчетности		
Статьи Баланса	сумма итога баланса	До 5 %
	итог класса активов, собственного капитала, класса обязательств	До 15 %
Статьи Отчета о финансовых результатах	сумма чистого дохода от реализации	До 5 %
	финансовый результат от операционной деятельности	До 25 %
Статьи отчета о движении денежных средств	сумма чистого движения денежных средств от операционной деятельности	До 5 %
Статьи отчета об изменениях в собственном капитале	размер собственного капитала предприятия	До 5 %

Баланс (Звіт про фінансовий стан) ТОВ «Телекарт-Прилад» за 2021-2023 рр.

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕЛЕКАРТ-ПРИЛАД"			Дата (рік, місяць, число)	2023, грудень	КОДИ
Територія	ОДЕСЬКА			за ЄДРР	13881637	ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю			за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності	Виробництво інструментів і обладнання для вимірювання, дослідження та навігації			за КВЕД	26.51	
Середня кількість працівників	2 487					
Адреса, телефон	ЛЮСТОРФСЬКА ДОРОГА, буд. 162, м. ОДЕСА, ОДЕСЬКА ОБЛ., 65113			7116071		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)						
Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):						
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку						V
за міжнародними стандартами фінансової звітності						

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3 118	2 441
первісна вартість	1001	3 681	4 241
накопичена амортизація	1002	563	1 800
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 648	-
Основні засоби	1010	28 138	31 584
первісна вартість	1011	81 444	93 247
знос	1012	53 306	61 663
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	1 116	1 116
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	34 020	35 141
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	75 686	129 111
виробничі запаси	1101	34 865	80 388
незавершене виробництво	1102	39 710	40 415
готова продукція	1103	-	8 308
товари	1104	1 111	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	2 746	2 746
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10 486	32 192
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	142 407	27 727
з бюджетом	1135	14 567	54
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	25 595	10 190
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	133 793	50 030
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	133 793	50 030
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	4 008	4 819
Усього за розділом II	1195	409 288	256 869
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	443 308	292 010

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 000	2 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	708	-
Додатковий капітал	1410	4 567	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	62 993	74 125
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	70 268	76 125
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	136	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	136	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 098	-
товари, роботи, послуги	1615	27 355	52 019
розрахунками з бюджетом	1620	94	17
у тому числі з податку на прибуток	1621	51	17
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	102	68
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	250 876	141 530
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	27 735	17 040
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	65 644	5 211
Усього за розділом III	1695	372 904	215 885
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	443 308	292 010

Керівник

ЕП КОЗЛОВ
ОЛЕКСІЙ
СЕРГІЙОВИЧ
ЕП Селютін
Роман
Костянтинович

Козлов Олексій Сергійович

Головний бухгалтер

Селютін Роман Костянтинович

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Г

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕЛЕКАРТ-ПРИЛАД"	Дата (рік, місяць, число)	2022, грудень, 19
Територія	ОДЕСЬКА	за ЄДРР	15882637
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Виробництво інструментів і обладнання для вимірювання, дослідження та навігації	за КВЕД	26.51

Середня кількість працівників 2 454
Адреса, телефон ЛЮСТДОРФСЬКА ДОРОГА, буд. 162, м. ОДЕСА, ОДЕСЬКА обл., 65113 7116071
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форми №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2 441	1 539
первісна вартість	1001	4 241	4 241
накопичена амортизація	1002	1 800	2 702
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	31 584	25 103
первісна вартість	1011	93 247	95 504
знос	1012	61 663	70 401
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	1 116	5 086
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	35 141	31 728
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	129 111	120 156
виробничі запаси	1101	80 388	82 767
незавершене виробництво	1102	40 415	27 122
готова продукція	1103	8 257	6 906
товари	1104	-	3 361
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	2 746	2 746
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	32 192	42 470
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	27 727	218 701
з бюджетом	1135	54	68
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10 190	11 532
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	50 030	40 861
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	50 030	40 861
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	4 819	8 227
Усього за розділом II	1195	256 869	444 761
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	292 010	476 489

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 000	2 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Перозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	74 125	40 979
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	76 125	42 979
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	654
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1595	-	654
Усього за розділом II	1595	-	654
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1615	52 019	10 566
товари, роботи, послуги	1620	17	3 648
розрахунками з бюджетом	1621	17	1 846
у тому числі з податку на прибуток	1625	-	-
розрахунками зі страхування	1630	68	15
розрахунками з оплати праці	1635	141 530	337 731
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	17 040	56 875
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 211	24 021
Усього за розділом III	1695	215 885	432 856
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
1700	-	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	292 010	476 489



Керівник

Головний бухгалтер

ЕП КОЗЛОВ
ОЛЕКСІЙ
СЕРГІЙОВИЧ
ЕП БОЙКО
ВІКТОРІЯ
РОМАНІВНА

Козлов Олександр Сергійович

Бойко Вікторія Романівна

1. Категорія населення територіально-територіальних одиниць та території територіальних громад.

2. Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток Д

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕЛЕКАРТ-ПРИЛАД"	Дата (рік, місяць, номер документа)	КОД ДІ
Територія	ОДЕСЬКА	за ЄДРР	UA51100270010196805
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФ	240
Вид економічної діяльності	Виробництво інструментів і обладнання для вимірювання, дослідження та навігації	за КВЕД	26.51

Середня кількість працівників ² 498

Адреса, телефон ЛВОСТ ДОРФСЬКА ДОРОГА, буд. 162, м. ОДЕСА, ОДЕСЬКА обл., 65113 7116071

Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	V
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код радика	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 539	3 455
первісна вартість	1001	4 241	6 420
накопичена амортизація	1002	2 702	2 965
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	3 625
Основні засоби	1010	25 103	46 885
первісна вартість	1011	95 504	129 111
знос	1012	70 401	82 226
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	5 086	5 086
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	31 728	59 051
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	120 156	250 116
виробничі запаси	1101	82 767	222 239
незавершене виробництво	1102	27 122	26 106
готова продукція	1103	6 906	1 771
товари	1104	3 361	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Державні перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	2 746	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	42 470	85 867
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	218 701	420 762
з бюджетом	1135	68	71
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11 532	11 278
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	40 861	286 880
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	40 861	286 880
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховника у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	8 227	11 949
Усього за розділом II	1195	444 761	1 066 923
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	476 489	1 125 974

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 000	2 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	40 979	146 200
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	42 979	148 200
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	654	254
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	654	254
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	10 566	15 061
розрахунками з бюджетом	1620	3 648	8 637
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 846	8 053
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	15	10
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	337 731	918 313
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	56 875	31 345
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	4 154
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	24 021	-
Усього за розділом III	1695	432 856	977 520
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	476 489	1 125 974

Керівник

Головний бухгалтер

ОЛЕКСІЙ
СЕРГІЙОВИЧ
Бойко
Вікторія
Романівна

Козлов Олексій Сергійович

Бойко Вікторія Романівна

1. Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2. Визначення порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ТОВ «Телекарт-Прилад» за 2021-2023 рр.

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕЛЕКАРТ-ПРИЛАД"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2022	01	01
			13881657		
(найменування)		ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО			
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)					
за Рік 2021 р.					
Форма № 2 Код за ДКУД 1801003					

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	495 825	438 715
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(445 440)	(331 059)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	50 385	107 656
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 173	1 237
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(25 750)	(27 463)
Витрати на збут	2150	(1 368)	(512)
Інші операційні витрати	2180	(19 647)	(25 761)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	4 793	55 157
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2 592	12 634
Інші доходи	2240	-	177
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(113)	(331)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(30)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	7 272	67 607
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 312)	(8 601)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	5 960	59 006
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	5 960	59 006

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	305 439	185 147
Витрати на оплату праці	2505	91 230	87 995
Відрахування на соціальні заходи	2510	18 407	17 965
Амортизація	2515	9 702	7 628
Інші операційні витрати	2520	67 427	86 060
Разом	2550	492 205	384 795

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

ОЛЕКСИЙ
СЕРГІЙОВИЧ
Селютін
Роман
Костянтинович

Козлов Олексій Сергійович

Головний бухгалтер

Селютін Роман Костянтинович

Додаток Ж

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ТЕЛЕКАРТ-ПРИЛАД"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
13881657		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	618 713	495 825
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(530 481)	(445 440)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	88 232	50 385
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	4 430	1 173
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(36 474)	(25 750)
Витрати на збут	2150	(312)	(1 368)
Інші операційні витрати	2180	(20 773)	(19 647)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	35 103	4 793
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	3 625	2 592
Інші доходи	2240	20	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(22)	(113)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) з впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	38 726	7 272
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(6 972)	(1 312)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	31 754	5 960
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	31 754	5 960

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	481 159	305 439
Витрати на оплату праці	2505	63 214	91 230
Відрахування на соціальні заходи	2510	13 254	18 407
Амортизація	2515	9 640	9 702
Інші операційні витрати	2520	20 773	67 427
Разом	2550	588 040	492 205

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Е.П. КОЗЛОВ
ОЛЕКСИЙ
СЕРГІЙОВИЧ
Е.П. БОЙКО
ВІКТОРІЯ
РОМАНІВНА

Козлов Олександр Сергійович

Бойко Вікторія Романівна



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕЛЕКАРТ-ПРИЛІД"** (найменування)

Дата (рік, місяць, число) **2024 01 01** за ЄДРПОУ **13881657**

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за **Рік 2023** р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

КОДИ
2024 01 01
13881657

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	998 982	618 713
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(810 122)	(530 481)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	188 860	88 232
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	512	4 430
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(42 116)	(36 474)
Витрати на збут	2150	(4 726)	(312)
Інші операційні витрати	2180	(23 988)	(20 773)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	118 542	35 103
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	12 777	3 625
Інші доходи	2240	5	20
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(2 963)	(22)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	128 361	38 726
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(23 140)	(6 972)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	105 221	31 754
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

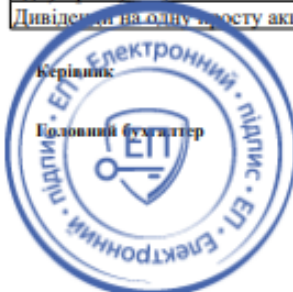
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	105 221	31 754

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	690 596	481 159
Витрати на оплату праці	2505	127 809	63 214
Відрахування на соціальні заходи	2510	26 471	13 254
Амортизація	2515	12 088	9 640
Інші операційні витрати	2520	23 988	20 773
Разом	2550	880 952	588 040

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Берішник:

Бірюшнік Олександр

ОЛЕКСІЙ
СЕРГІЙОВИЧ
БОЙКО
Вікторія
Романівна

Козлов Олександр Сергійович

Бойко Вікторія Романівна

Додаток Л

НАКЛАДНА № 1303АКП/2

від 11 квітня 2017 р.

Постачальник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕЛЕКАРТ-ПРИЛАД"

ЗКПО: 13881657

Банк: ПАТ "МАРФІН БАНК", р/р 26006244861
МФО 328168

Адреса: ВУЛ. ЛЮСТДОРФСЬКА ДОРОГА, БУД. 162, М. ОДЕСА, ОДЕСЬКА ОБЛ., 65113

Телефон (факс): 0487116071

Платник : Товариство з обмеженою відповідальністю
"Енергодарбудмеханізація",
Банк : р/с ,Одержувач : Товариство з обмеженою відповідальністю
"Енергодарбудмеханізація"

Підстава : договір N 02/03-2017 от 01.03.17

Отримав : директор Кузнецов Д.О., довіреність: №21 от 11.04.17

№ п/п	Найменування	Од вим	Кількість	Ціна ГРН	Сума ГРН
1.	Установчий комплект АКП Каскад 15	шт	13	3250.0000	42250.000
2.	Середня стійка (вхід Вестибюля 1)	шт	7	193005.2100	1351036.470
2.	Середня стійка (вхід Вестибюля 2)	шт	5	145175.0000	725875.000
3.	Ліва стійка (вхід Вестибюля 2)	шт	1	89816.6700	89816.670
3.	Ліва стійка (вхід Вестибюля 1)	шт	1	113921.8700	113921.870
4.	Права стійка (вхід Вестибюля 1)	шт	1	173505.2100	173505.210
4.	Права стійка (вхід Вестибюля 2)	шт	1	131525.0000	131525.000

Усього відпущено

ТРИ МІЛЬЙОНИ СТО П'ЯТДЕСЯТ ТРИ ТИСЯЧІ П'ЯТСОТ ШІСТНАДЦЯТЬ
ГРН 26 КОП. У т.ч. ПДВ: П'ЯТСОТ ДВАДЦЯТЬ П'ЯТЬ ТИСЯЧ П'ЯТСОТ
ВІСІМДЕСЯТ ШІСТЬ ГРН 04 КОП.

Всього	2627930.220
ПДВ-20%	525586.040
Ітого	3153516.260

Відпустив

Накладну склав:

КУШМУНС І.Н.
Менеджер по сбыту

Дата складання: 11 квітня 2017 р.

Місто складання: м. Одеса



Товариство з обмеженою відповідальністю " Енергодарбудмеханізаці Типова форма N М-2

вулиця Промислова, буд. 21, м. ЕНЕРГОДАР, ЗАПОРІЗЬКА обл., 71504

підприємство-одержувач і його адреса

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 31494845

Товариство з обмеженою відповідальністю " Енергодарбудмеханізація"

вулиця Промислова, буд. 21, м. ЕНЕРГОДАР, ЗАПОРІЗЬКА обл., 71504

підприємство-платник і його адреса

рахунок 2600210763301 МФО 313582

АТ "МетаБанк"

(найменування банку)

Довіреність дійсна до
21 квітня 2017 р.

ДОВІРЕНІСТЬ N 21

Дата видачі 11 квітня 2017 р.

Видано ДИРЕКТОР КУЗНЕЦОВ ДМИТРО ОЛЕКСІЙОВИЧ

(посада, прізвище, ім'я, по батькові)

Документ, що засвідчує особу паспорт

серія СЮ N 2837506210 від 1 Вересня 2016 р.

Виданий Енергодарським МВ УДМС України в Запорізькій області

(ким виданий документ)

На отримання від Товариство з обмеженою відповідальністю "Телекарт-Прилад"

(найменування організації постачальника)

цінностей за ДОГОВІР ПОСТАВКИ №02/03-2017 від 01.03.2017р

(N і дата наряду)

Перелік цінностей, які належить отримати:

NN п/п	Найменування цінностей	Одиниця виміру	Кількість (прописом)
1	Середня стійка (вхід Вестибюля 1)	шт.	Сім
2	Права стійка (вхід Вестибюля 1)	шт.	Один
3	Ліва стійка (вхід Вестибюля 1)	шт.	Один
4	Середня стійка (вхід Вестибюля 2)	шт.	П'ять
5	Права стійка (вхід Вестибюля 2)	шт.	Один
6	Ліва стійка (вхід Вестибюля 2)	шт.	Один
7	Установчий комплект 801.63.карт. 15	шт.	Тринадцять

Підпис _____ засвідчую

(разом підприємства, що одержала довіреність)

Керівник підприємства КУЗНЕЦОВ Д. О.

Головний бухгалтер

Місце печатки



НАКЛАДНА № 1303АКП/1

від 13 березня 2017 р.

Постачальник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕЛЕКАРТ-ПРИЛАД"

ЗКПО: 13881657

Банк: ПАТ "МАРФІН БАНК", р/р 26006244861

МФО 328168

Адреса: ВУЛ. ЛЮСТДОРФСЬКА ДОРОГА, БУД. 162, М. ОДЕСА, ОДЕСЬКА ОБЛ., 65113

Телефон (факс): 0487116071

Платник : Товариство з обмеженою відповідальністю
"Енергодарбудмеханізація",

Банк : р/с ,

Одержувач : Товариство з обмеженою відповідальністю
"Енергодарбудмеханізація"

Підстава : договір N 02/03-2017 от 01.03.17

Отримав : Балаховцев О.М., довіреність: №5 от 13.03.17

№ п/п	Найменування	Од вим	Кількість	Ціна ГРН	Сума ГРН
1.	Установчий комплект АКП Каскад 15	шт	7	3250.0000	22750.000
2.	Середня стійка (вихід Вестибюля 1)	шт	5	153030.2080	765151.040
3.	Ліва стійка (вихід Вестибюля 1)	шт	1	97671.8700	97671.870
4.	Права стійка (вихід Вестибюля 1)	шт	1	139380.2100	139380.210
				Всього	1024953.120
				ПДВ-20%	204990.620
				Ітого	1229943.740

Усього відпущено

ОДИН МІЛЬЙОН ДВІСТІ ДВАДЦЯТЬ ДЕВ'ЯТЬ ТИСЯЧ ДЕВ'ЯТСОТ СОРОК
ТРИ ГРН 74 КОП. У т.ч. ПДВ: ДВІСТІ ЧОТИРИ ТИСЯЧІ ДЕВ'ЯТСОТ
ДЕВ'ЯНОСТО ГРН 62 КОП.

Відпустив

Накладну склав:

КУЦМУНС І.Н.

Менеджер по обслу

Дата складання: 13 березня 2017 р.

Місто складання: м. Одеса

Одержав



Товариство з обмеженою відповідальністю " Енергодарбудмеханізаці Типова форма N М-2
вулиця Промислова, буд. 21, м. ЕНЕРГОДАР, ЗАПОРІЗЬКА обл., 71504

підприємство-одержувач і його адреса

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 31494845

Товариство з обмеженою відповідальністю " Енергодарбудмеханізація"

вулиця Промислова, буд. 21, м. ЕНЕРГОДАР, ЗАПОРІЗЬКА обл., 71504

підприємство-платник і його адреса

рахунок 2600210763301

МФО 313582

АТ "МетаБанк"

(найменування банку)

Довіреність дійсна до
22 Березня 2017 р.

ДОВІРЕНІСТЬ N 5

Дата видачі 13 Березня 2017 р.

Видано директор Балаховцев Олександр Миколайович

(посада, прізвище, ім'я, по батькові)

Документ, що засвідчує особу паспорт

серія СА N 312301 від 23 Вересня 1996 р.

Виданий Енергодарським МВ УМВС України в Запорізькій області

(ким виданий документ)

На отримання від Товариство з обмеженою відповідальністю "Телекарт-Припад"

(найменування організації постачальника)

цінностей за ДОГОВІР ПОСТАВКИ №02/03-2017 від 01.03.2017р

(N і дата наряду)

Перелік цінностей, які належить отримати:

NN п/п	Найменування цінностей	Одиниця виміру	Кількість (прописом)
1	Середня стійка (вихід Вестибюля 1)	шт.	П'ять
2	Права стійка (вихід Вестибюля 1)	шт.	Один
3	Ліва стійка (вихід Вестибюля 1)	шт.	Один
4	Установчий комплект АКП Каскад	шт.	Сім

Підпис _____ засвідчую

(зразок підпису особи, що видає довіреність)

Керівник підприємства Балаховцев О. М.

Головний бухгалтер

Місце печатки



вих. № _____
 від «__» _____ 20__ р.

ДОВІДКА
про дебіторську та кредиторську заборгованість

_____, код ЄДРПОУ _____, повідомляє про склад
 (найменування суб'єкта господарювання)
 дебіторської та кредиторської заборгованості відповідно до наведених нижче Таблиць:

Дебіторська заборгованість

	Основні дебітори	Продукція, товари, послуги	С ума	Дата виникнен ня	Дат а погашен ня	Умови розрахунків

Прострочена дебіторська заборгованість

	Дебітори	Продукція, товари, послуги / Реквізити договору	С ума	Строк прострочен ня	Причини виникнення та перспективи погашення

Кредиторська заборгованість

	Основні кредитори	Продукція, товари, послуги	С ума	Дата виникненн я	Дат а погашен ня	Умови розрахунків

Прострочена кредиторська заборгованість

	Кредитори	Продукція, товари, послуги / Реквізити договору	С ума	Строк прострочен ня	Причини виникнення та перспективи погашення

Підтверджую достовірність наведеної вище інформації станом на дату складання цієї довідки.

Директор _____

(підпис)

(Власне ім'я ПРИЗВИЩЕ)

Телефон: _____

електронна пошта: _____

Додаток Е1
ЗАТВЕРДЖЕНО
директор ТОВ “Едельвейс”
(керівник установи)
Козлов / Сергій Козлов
(Власне ім'я ПРИЗВИЩЕ)
«30» червня 2024 р.

ТОВ “Едельвейс”
(установа)

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	1	2	3	4	5	6	7	8
--------------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---

АКТ
інвентаризації дебіторської/кредиторської заборгованості, строк
позовної давності якої минув і яка планується до списання
«30» червня 2021 р. м. Одеса
(дата складання) (місце складання)

На підставі наказу від «30» квітня 2024 р. № 25
(назва розпорядчого документа)

проведено інвентаризацію розрахунків за дебіторською/кредиторською¹
заборгованістю станом на «30» квітня 2024 р.

При інвентаризації встановлено таке:

Дебітор/Кредитор (потрібне підкреслити)		Субрахунок		Сума дебіторської/кредиторської заборгованості, за якою минула позовна давність і яка планується до списання
найменування	ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта)	№	назва	
1	2	3	4	5
ТОВ “Весна”	12345677	631	Розрахунки з постачальниками та підрядниками	75000,00
ТОВ “Літо”	12345679	631	Розрахунки з постачальниками та підрядниками	5000,00
Разом	×	×	×	80000,00

Голова комісії	<u>головний бухгалтер</u> (посада)	<u>Граба</u> (підпис)	<u>Ольга ГРАБА</u> (Власне ім'я ПРИЗВИЩЕ)
Члени комісії	<u>бухгалтер</u> (посада)	<u>Нестенко</u> (підпис)	<u>Оксана НЕСТЕНКО</u> (Власне ім'я ПРИЗВИЩЕ)
	<u>економіст</u> (посада)	<u>Коваль</u> (підпис)	<u>Надія Коваль</u> (Власне ім'я ПРИЗВИЩЕ)

¹ Необхідне підкреслити.

Додаток Ю

Додаток Ю
Оцінка системи бухгалтерського обліку

№ п/п	Зміст питання	Відповідь	Примітки
1	2	3	4
1.	Хто здійснює бухгалтерський облік на підприємстві?		
	Служба бухгалтерії підприємства;	Так	Очолює службу бухгалтерського обліку головний бухгалтер
	керівник підприємства;		
	аудиторська фірма.		
2.	Чи достатня кваліфікація облікового персоналу?	Так	Всі працівники мають вищу економічну освіту та досвід роботи по спеціальності.
3.	Як здійснюється виплата заробітної плати працівникам?		
	два рази на місяць	Так	Відповідно до ст. 24 Закону України "Про оплату праці" заробітна плата виплачується працівникам регулярно два рази на місяць
	виплата заробітної плати наприкінці звітного місяця		
4.	Чи здійснюється на підприємстві спеціалізація облікових робіт?	Так	Кожний працівник відповідає за свою ділянку роботи, узагальнює все головний бухгалтер
5.	Чи здійснюється контроль над бухгалтерією зі сторони керівництва?	Так	Відповідальність за стан обліку покладається на Раду Директорів, своєчасне подання бухгалтерської та іншої звітності - на головного бухгалтера та Генерального директора.
6.	Чи висока плинність облікового персоналу?	Ні	ні
7.	Чи визначається за звітний період облікова політика?	так	Оформлюється наказом по підприємству від 1 січня 2020 р.

Продовження додатку Ю

1	2	3	4
8.	Чи відбувались зміни облікової політики в порівнянні з попереднім роком?	Ні	Наказ про облікову політику не зазнав змін
9.	Чи здійснюються встановлені процедури контролю достовірності облікової інформації:	Так	Перевірка фінансово-господарської діяльності здійснюється Ревізійною комісією
	- арифметична перевірка;	Так	
	- перевірка за змістом;	так	
	- оборот. відомості аналітичного обліку до синтетичних рахунків;	так	
	- інвентаризація;	так	один раз на рік перед поданням фінансової звітності; проводиться спеціально створеною комісією з 5 осіб, очолюваних головою, що призначається керівником
10.	Чи були встановлені суттєві недоліки в системі обліку?	ні	Суттєвих недоліків (таких, які б негативно вплинули на діяльність підприємства) попередніми перевітками не було встановлено
11.	Чи автоматизований бухгалтерський облік на підприємстві?	так	Використовується програмне забезпечення ІТ-підприємство
12.	Як надається звітність?		Використовується програма «МЕДОК»
13.	Чи встановлені паролі при вході до програмного забезпечення «1С-Бухгалтерія 8.2» ?	так	У кожного з працівників бухгалтерії встановлено свій пароль при вході в систему та підтвердження авторизації.
14.	Чи є обмеження до доступу до бухгалтерського обліку?	так	Доступ мають лише головний бухгалтер та помічник бухгалтера.

Продовження додатку Ю

15.	Чи є можливість праці з нормативною базою?	так	Встановлено доступ до системи «ЛІГА - ЗАКОН»
16.	Чи проводяться перевірка діяльності підприємства сторонніми організаціями?		
17.	ДПА;	так	ДПА проводить перевірку 1 раз на рік
	вищестоящі організації;		
	аудиторські фірми;	так	Річна фінансова звітність підлягає обов'язковій перевірці незалежним аудитором. Аудиторська перевірка проводиться 1 раз на рік.
	фонди соціального страхування;		
18	Чи зафіксована дата останньої перевірки діяльності підприємства аудиторською фірмою?	ні	
19	Чи передбачено для обліку витрат підприємства застосування 8 класу рахунків бухгалтерського обліку?	ні	Наказом «Про облікову політику» передбачено використання для обліку витрат лише 9 класу «Витрати діяльності» плану рахунків бухгалтерського обліку.