

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ОДЕСЬКИЙ
НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
д.е.н., проф. Лоханова Н.О.

(підпис)
“ ____ ” _____ 2026 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавр**

зі спеціальності D-1 - Облік і оподаткування
(шифр та найменування спеціальності)

за освітньою програмою « Облік, аудит і податковий консалтинг »
(назва освітньої програми)

на тему: «Облік і контроль дебіторської заборгованості
на прикладі ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК»

Виконавець:

Студентка факультету центру заочної та
вечірньої форми навчання

Константинова Маргарита

Максимівна _____ /підпис/
(прізвище, ім'я, по батькові)

Науковий керівник:

д.е.н., проф.
(науковий ступінь, вчене звання)
Лоханова Наталія Олексіївна _____ /підпис/
(прізвище, ім'я, по батькові)

Одеса 2026

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
...	
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ.....	6
...	
1.1. Сутність, класифікація та оцінка дебіторської заборгованості.....	6
1.2. Нормативно-правова база обліку дебіторської заборгованості.....	9
1.3. Сучасна проблематика обліку дебіторської заборгованості.....	1 1
РОЗДІЛ 2 ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ НА ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК».....	1 7
2.1. Загальна економічна характеристика ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК».....	1 7
....	
2.2. Організація первинного обліку дебіторської заборгованості.....	2 2
2.3. Синтетичний та аналітичний облік дебіторської заборгованості на ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК».....	2 6
РОЗДІЛ 3 АНАЛІЗ І КОНТРОЛЬ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК».....	3 0

3.1. Аналіз ефективності використання та контроль дебіторської заборгованості на ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК».....	3 0
3.2. Напрями вдосконалення обліку, аналізу та контролю дебіторської заборгованості на вітчизняних підприємствах.....	4 3
ВИСНОВКИ	4
...	9
Список використаних джерел	5 2
Додатки	5
...	8

ВСТУП

Актуальність теми. В умовах сучасного розвитку економічних відносин в Україні у 2024–2026 роках суб'єкти господарювання функціонують у середовищі з високим рівнем макроекономічної невизначеності, інфляційного тиску та деформації звичних логістичних ланцюгів. За таких обставин фінансова стабільність та операційна стійкість підприємств безпосередньо залежать від ефективності управління їхнім робочим капіталом, центральне місце в якому посідає дебіторська заборгованість. Особливої гостроти ця проблема набуває у сфері транспортно-експедиційних послуг, де підприємства часто виступають посередниками між великими замовниками та безпосередніми перевізниками. Стрімке масштабування бізнесу в цьому секторі часто провокує касові розриви через суттєве заморожування абсолютно ліквідних ресурсів у рахунках покупців, що вимагає розробки проактивних систем обліку, аналізу та внутрішнього контролю для превентивного управління кредитними ризиками.

Економічні аспекти формування, відображення в обліку та моніторингу дебіторської заборгованості досліджували багато вітчизняних та зарубіжних науковців, серед яких вагомий внесок зробили Ю. А. Верига, С. Ф. Голов, Г. М. Давидов, В. О. Єфименко, В. А. Кулик, Г. В. Савицька, Н. М. Ткаченко та інші. Проте, попри глибоку теоретичну опрацьованість загальних питань, прискорений розвиток цифрових технологій, повсюдне впровадження хмарних рішень та активне використання підприємствами малого бізнесу аутсорсингових моделей ведення бухгалтерського обліку створюють нові виклики. Ретроспективний характер традиційного обліку дедалі частіше вступає в суперечність із потребами менеджменту в отриманні аналітичної інформації в режимі реального часу, що зумовлює необхідність модернізації діючих методичних підходів та їх адаптації до специфіки конкретних суб'єктів господарювання.

Метою дослідження є поглиблення теоретико-методологічних засад та розробка практичних рекомендацій щодо вдосконалення системи бухгалтерського обліку, фінансового аналізу та внутрішнього контролю дебіторської заборгованості в умовах масштабування діяльності підприємства.

Для досягнення мети у роботі було визначено та розв'язано такі **завдання**: досліджено економічну сутність дебіторської заборгованості як об'єкта обліку та її роль у формуванні капіталу підприємства; систематизовано методологічні підходи до класифікації та оцінки боргових вимог; оцінено сучасний стан нормативно-правового регулювання розрахункових операцій в Україні; надано загальну фінансово-економічну характеристику об'єкта дослідження; оцінено діючу практику організації первинного, синтетичного та аналітичного обліку дебіторської заборгованості в умовах залучення зовнішнього бухгалтерського аутсорсингу; проведено детальний структурно-динамічний аналіз оборотних активів та швидкості їхнього обороту; обчислено тривалість операційного та фінансового циклів підприємства; здійснено контрольну перевірку портфеля дебіторів за строками непогашення та рівнем ризикової концентрації; обґрунтовано стратегічні напрями підвищення ефективності управління боргами через механізми лімітування, редіскунту, цифровізації та рефінансування.

Об'єктом дослідження виступає процес формування, руху, облікового відображення, аналітичного оцінювання та внутрішнього контролю дебіторської заборгованості на підприємстві.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних та практичних аспектів, пов'язаних із функціонуванням систем синтетичного й аналітичного обліку, оцінки операційної ефективності та реалізації контрольних процедур щодо дебіторської заборгованості Товариства з обмеженою відповідальністю «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК».

Методи дослідження. Методологічну основу роботи становить загальнонауковий діалектичний підхід до вивчення економічних явищ та системний

аналіз. У процесі дослідження було застосовано такі методи: метод теоретичного узагальнення, порівняння та логічного моделювання - для визначення сутності дебіторської заборгованості та нормативних вимог; методи горизонтального, вертикального та трендового аналізу - для вивчення динаміки оборотних активів; коефіцієнтний метод - для оцінки ділової активності та платоспроможності; метод «старіння» рахунків (віковий аналіз) - для оцінки якості боргового портфеля; індекс Герфіндаля-Хіршмана - для точного математичного визначення рівня концентрації кредитного ризику; табличний та графічний методи - для візуалізації та систематизації розрахованих даних, інноваційною складовою методології є використання можливостей штучного інтелекту на базі продукту «Gemini».

Інформаційною базою дослідження слугували законодавчі та нормативно-правові акти України, національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, міжнародні стандарти фінансової звітності, наукові праці провідних вітчизняних та зарубіжних економістів, матеріали періодичних видань, а також установчі документи, наказ про облікову політику, реєстри синтетичного й аналітичного обліку (картки рахунків, оборотно-сальдові відомості) та фінансова звітність ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» за 2024–2025 роки.

Практичне значення отриманих результатів полягає в тому, що розроблені у роботі рекомендації щодо впровадження формалізованої кредитної політики, матричного аналізу ризиків клієнтів, інструментів дострокового стимулювання оплат, API-інтеграції CRM-системи з хмарною бухгалтерською базою та використання безрегресного факторингу мають прикладний характер і спрямовані на реальне підвищення ліквідності, ліквідацію ризикових концентрацій та оптимізацію фінансового циклу ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК».

Структура роботи. Дипломна робота складається зі вступу, трьох логічно послідовних розділів, загальних висновків, списку використаних джерел та додатків. Текст роботи ілюстрований аналітичними таблицями, математичними розрахунками та графічними схемами документообігу.

РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ

1.1. Сутність, класифікація та оцінка дебіторської заборгованості

Економічна природа дебіторської заборгованості в сучасних умовах глобалізації та цифрової трансформації фінансових ринків розглядається як складна багатоаспектна категорія, що поєднує в собі ознаки оборотного активу, об'єкта цивільно-правових відносин та інструменту кредитної політики підприємства. Згідно з фундаментальними ньюансами бухгалтерського обліку, дебіторська заборгованість виникає як наслідок суперечності між відвантаженням активів або наданням послуг та моментом їх фактичної оплати, що де-факто означає надання підприємством-продавцем комерційного кредиту своєму контрагенту [1]. У наукових працях періоду 2023–2026 років дебіторська заборгованість дедалі частіше трактується не просто як право вимоги, а як специфічна форма інвестицій в клієнтську базу, спрямована на стимулювання попиту та максимізацію ринкової частки в умовах жорсткої конкуренції та обмеженої ліквідності економіки [2, 3].

Сутнісна характеристика цього активу вимагає чіткого розмежування його правової форми та економічного змісту, де правова форма визначається зобов'язальним правом кредитора, а економічний зміст - майбутніми економічними вигодами, які суб'єкт господарювання очікує отримати у вигляді грошових коштів. Сучасні дослідники підкреслюють, що в умовах воєнного стану та посткризового відновлення України 2024–2026 років, дебіторська заборгованість набуває рис «ризикового активу», оскільки імовірність її повного погашення стає прямо залежною від макроекономічної стабільності та форс-мажорних обставин [4]. Такий підхід вимагає від облікового персоналу не лише фіксації факту виникнення боргу, а й глибокого аналізу його якості та прогнозної здатності до конвертації в реальні грошові потоки [5, 6].

Класифікація дебіторської заборгованості відіграє вирішальну роль у формуванні інформаційної бази для прийняття управлінських рішень. Базовим критерієм розподілу залишається термін погашення, згідно з яким виокремлюють поточну заборгованість, що очікується до погашення протягом операційного циклу або дванадцяти місяців, та довгострокову заборгованість, строк погашення якої перевищує один рік [7]. Проте для цілей ефективного менеджменту в 2025 році пропонується використовувати багатовимірну класифікацію за ступенем надійності, що передбачає поділ на нормальну, сумнівну та безнадійну заборгованість. Крім того, особливої актуальності набуває класифікація за валютою розрахунків, оскільки заборгованість в іноземній валюті підлягає перерахунку через курсові різниці, що безпосередньо впливає на чистий фінансовий результат підприємства та потребує застосування специфічних методів хеджування ризиків [8, 9, 10].

Для систематизації розгалуженої структури активів підприємства та глибшого розуміння критеріїв їхнього групування, доцільно представити ієрархію класифікаційних ознак дебіторської заборгованості у вигляді комплексної схеми. Це дозволяє наочно продемонструвати взаємозв'язок між термінами погашення, ступенем ризикованості та формою розрахунків. (Рисунок 1.1)

Рисунок 1.1



Джерело: Складено автором на основі [3, 11, 14] із залучення ІІІ «Gemini».

Наведена класифікація дозволяє обліковому персоналу не лише ідентифікувати заборгованість, а й застосовувати диференційовані методи контролю та оцінки для кожної групи дебіторів, що є критично важливим для підтримки оптимального рівня ліквідності компанії.

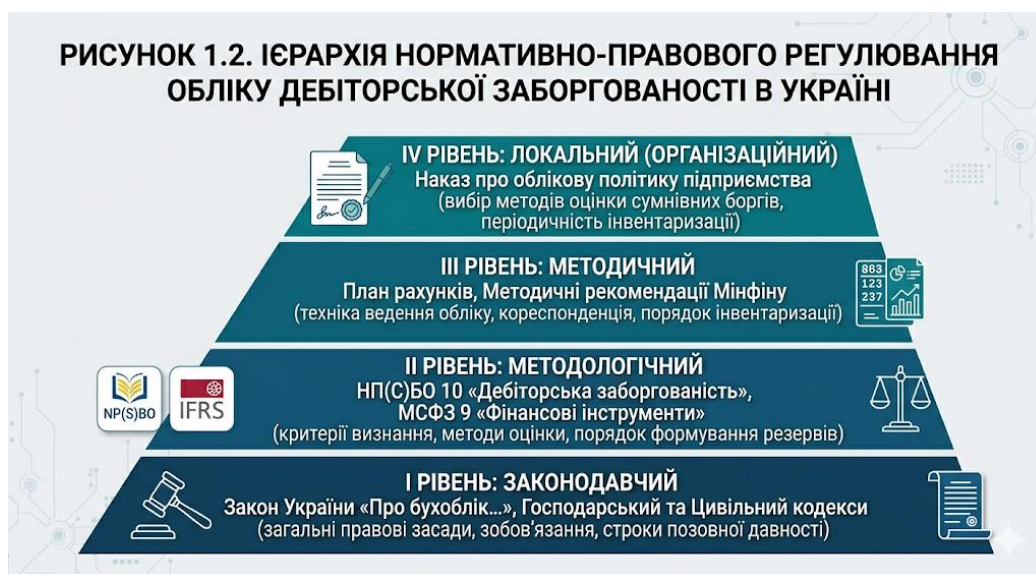
Оцінка дебіторської заборгованості базується на принципах обачності та історичної вартості, проте на дату балансу вона повинна відображатися за чистою реалізаційною вартістю. Чиста реалізаційна вартість розраховується як різниця між первісною вартістю та резервом сумнівних боргів, що дозволяє запобігти штучному завищенню вартості активів у балансі [11]. У сучасній практиці 2026 року процес оцінки стає дедалі складнішим через обов'язковість дисконтування довгострокової заборгованості, що дозволяє привести майбутню номінальну суму коштів до її теперішньої вартості з урахуванням часової вартості грошей [12]. Застосування дисконтування дозволяє користувачам звітності оцінити реальний внесок дебіторської заборгованості у фінансову стабільність компанії, відсікаючи інфляційну складову та приховані відсоткові витрати [13, 14, 15].

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку та стандартизація розрахунків із дебіторами

Система нормативного регулювання обліку дебіторської заборгованості в Україні перебуває у стадії активного втілення європейських стандартів та принципів прозорості. Фундаментом цієї системи є закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», який у редакції 2024 року встановлює загальні вимоги до документування господарських операцій та відповідальність керівництва за повноту відображення боргів у звітності [16]. Методологічний рівень регулювання забезпечується національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», яке деталізує порядок визнання активу, формування резерву сумнівних боргів та критерії списання безнадійних сум [17, 18]. Цей стандарт є ключовим для вітчизняних підприємств, оскільки він корелюється з податковим законодавством у частині визнання витрат.

Процес регулювання облікових операцій в Україні має чітку структуру, де кожен рівень виконує свою функцію - від встановлення загальнодержавних правил до формування локальних регламентів підприємства. Взаємозв'язок між цими рівнями представлено на рисунку 1.2.

Рисунок 1.2



Джерело: Складено автором на основі [1, 22, 25], із залученням III «Gemini»

Побудова такої нормативноґ бази забезпечує взаємозв'язок концепції підходів обліку дебіторської заборгованості на українських підприємствах

Для суб'єктів господарювання, які подають звіт за міжнародними стандартами, основним є МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», відмінність цього стандарту полягає у переході до моделі очікуваних кредитних збитків (ECL), яка вимагає від підприємства оцінювати імовірність неповернення боргу вже в момент його виникнення [19, 20]. Така оцінка ризиків дозволяє забезпечити вищу якість фінансової інформації для інвесторів, хоча й створює додаткове навантаження на бухгалтерський облік через необхідність складних розрахунків [21, 22]. Окрім бухгалтерських стандартів, важливу роль відіграє Податковий кодекс України, який встановлює чіткі межі щодо коригування фінансового результату на суму сформованих резервів, що часто стає причиною виникнення податкових різниць [23, 24, 25].

Правовий аспект розрахунків регулюється цивільним та господарським кодексами України, які визначають строки позовної давності, порядок укладання договорів та умови переуступки права вимоги (факторингу). У період 2025–2026 років нормативне поле України доповнюється специфічними роз'ясненнями Міністерства фінансів щодо обліку заборгованості в умовах форс-мажору, що дозволяє підприємствам легально відтерміновувати списання боргів або використовувати державні гарантії [26, 27, 28]. Локальним рівнем регулювання є наказ про облікову політику конкретного підприємства, де фіксується обраний метод розрахунку резерву сумнівних боргів та періодичність проведення інвентаризації розрахунків, що є критично важливим для підтвердження достовірності сальдо [29, 30].

1.3. Сучасна проблематика та перспективи розвитку обліку дебіторської заборгованості

Зміна процесів, що відбуваються в глобальній та вітчизняній економіці протягом 2024–2026 років, висувають нові вимоги до якості інформаційного забезпечення управлінських рішень. Оскільки дебіторська заборгованість є найбільш динамічним і водночас найбільш ризиковим елементом оборотного капіталу підприємств, точність її відображення в системі бухгалтерського обліку безпосередньо впливає на показники ліквідності, платоспроможності та фінансової стійкості суб'єктів господарювання [33]. Проте чинна методологічна база, сформована за умов відносно стабільних ринкових відносин, дедалі частіше вступає в суперечність із реальними викликами сьогодення. Сучасна проблематика обліку розрахунків з покупцями та замовниками лежить на стику жорстких макроекономічних обмежень, методологічних неузгодженостей між національними та міжнародними стандартами, а також технологічного розриву між традиційними обліковими системами та потребами проактивного ризик-менеджменту.

Найбільш гострою проблемою обліку дебіторської заборгованості на вітчизняних підприємствах є катастрофічне зростання рівня невизначеності через тривалу дію факторів воєнно-економічного характеру. Фізичне руйнування виробничих потужностей контрагентів, блокування логістичних маршрутів, окупація територій та раптове банкрутство раніше надійних замовників призводять до масового виникнення прострочених і безнадійних боргів [34]. У класичній системі бухгалтерського обліку процедура визнання заборгованості сумнівною або безнадійною є надто бюрократизованою та ретроспективною. Підприємства змушені утримувати на балансі фактично втрачені активи до моменту отримання офіційних документів про ліквідацію юридичної особи-боржника або завершення трирічного строку позовної давності [35]. Це призводить до штучного завищення вартості майна

підприємства в Балансі та викривлення реального стану його ліквідності, що дезорієнтує зовнішніх користувачів фінансової звітності.

Важливим теоретико-методологічним викликом сучасності є проблема хронічного інфляційного знецінення грошових вимог в умовах нестабільної національної валюти. Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги за своєю економічною природою є монетарним активом, а отже, її тривале утримання на балансі без індексації призводить до прямих фінансових втрат підприємства-кредитора. Навіть за умови повного та своєчасного погашення боргу через певний час, реальна купівельна спроможність отриманих грошових коштів виявляється суттєво нижчою, ніж на момент відвантаження продукції. Чинні вітчизняні стандарти не передбачають інструментів облікового відображення втрат від інфляційного знецінення поточної заборгованості, що маскує реальні збитки підприємства від надання безвідсоткових комерційних кредитів. Особливо критичною є ситуація з довгостроковою дебіторською заборгованою вимогу, облік якої вимагає обов'язкового дисконтування для відображення за теперішньою вартістю [36]. Проте на практиці виникає серйозна облікова проблема відсутності об'єктивного орієнтира для вибору ставки дисконтування в умовах волатильного фінансового ринку, через що підприємства часто застосовують суб'єктивні або викривлені відсоткові ставки, що нівелює порівнянність звітності.

Глибокі методологічні суперечності спостерігаються також у підходах до формування резерву сумнівних боргів. Вітчизняний стандарт орієнтує підприємства на використання історичних даних про фактичні неповернення коштів за попередні періоди через застосування коефіцієнта сумнівності [37]. Такий ретроспективний підхід повністю втрачає свою ефективність під час різких структурних зсувів в економіці, осіння минулий досвід стабільного функціонування ринку не здатний спрогнозувати будь-які проблеми у поточному періоді. Натомість міжнародні стандарти вимагають застосування проактивної моделі очікуваних кредитних збитків, яка зобов'язує нараховувати резерв уже в момент первісного визнання

дебіторської заборгованості, оцінюючи майбутні макроекономічні ризики. Конфлікт полягає в тому, що для підприємств малого та середнього бізнесу, які ведуть облік за спрощеними стандартами, впровадження складних прогнозних моделей є практично неможливим через брак кваліфікованого персоналу та відсутність доступу до масштабних статистичних баз даних, що консервує застарілі та неефективні облікові практики [38].

Технологічний аспект проблематики пов'язаний із кризою традиційних паперових і напів-автоматизованих систем документообігу. У логістичних, торговельних та виробничих компаніях із великою кількістю щоденних операцій розрив між фактичним виконанням зобов'язань та моментом реєстрації відповідної проводки в бухгалтерській програмі може становити від кількох днів до кількох тижнів [39]. Це пов'язано із затримками в доставці оригіналів товарно-транспортних накладних, актів виконаних робіт та митних декларацій. За таких умов бухгалтерський облік перетворюється на пасивного реєстратора минулих подій, а менеджмент позбавлений можливості бачити реальну структуру та обсяги заборгованості в режимі реального часу. Відсутність оперативної інтеграції між клієнтськими системами управління відносинами, логістичними програмами та базовими бухгалтерськими регістрами призводить до того, що заходи оперативного контролю вживаються із запізненням, коли борг уже перейшов у категорію простроченого платежу.

Розв'язання окресленого комплексу проблем визначає ключові перспективи розвитку обліку дебіторської заборгованості в найближчому майбутньому. Головним вектором еволюції облікових систем є їхня тотальна цифровізація та перехід до концепції безперервного автоматизованого обліку [40]. Впровадження хмарних платформ та інтеграція систем електронного документообігу з використанням кваліфікованого електронного підпису дозволяють повністю ліквідувати паперові затримки. Момент підписання електронного акта надання послуг замовником у системі автоматично генерує відповідну бухгалтерську проводку за дебетом рахунку

обліку розрахунків та кредитом рахунку доходів, одночасно реєструючи податкові зобов'язання [41]. Це забезпечує абсолютну точність та оперативність облікової інформації, дозволяючи формувати відомості та картки рахунків миттєво за запитом керівництва.

Наступною перспективою є інтеграція в бухгалтерський облік інструментів предиктивної аналітики та штучного інтелекту [42]. Перспективи розвитку облікової професії полягають у трансформації ролі бухгалтера з технічного реєстратора даних у кредитного аналітика та ризик-менеджера. Замість статичного групування боргів за методом «старіння» рахунків, сучасні інтегровані системи здатні автоматично аналізувати платіжну поведінку кожного дебітора, будувати прогнозні моделі та сигналізувати про високу ймовірність прострочення платежу ще до моменту настання офіційної дати оплати [43]. Автоматизований кредитний скоринг, вбудований безпосередньо в обліковий модуль, дозволяє реалізувати функцію жорсткого лімітування: система автоматично блокує можливість виписки нової заявки чи рахунку-фактури клієнту, якщо його інтегральний індекс надійності впав нижче встановленої кредитною політикою межі.

Окрім цього, значні перспективи у розвитку пов'язані з впровадженням сучасних інструментів рефінансування та страхування ризиків. Облікова система має оперативно відображати складні фінансові операції, такі як безрегресний та регресний факторинг, форфейтинг, а також заставу майнових прав вимоги за комерційними кредитами [44]. Переуступка прав вимоги банку чи факторинговій компанії дозволяє миттєво очистити рахунки від заморожених активів і трансформувати дебіторську заборгованість у живі грошові кошти, що повністю нівелює загрозу касових розривів. Запровадження чітких стандартів відображення таких операцій на рахунках синтетичного обліку та розкриття інформації про якість боргового портфеля у примітках до фінансової звітності дозволить підприємствам підвищити свою прозорість, інвестиційну привабливість та забезпечити надійну основу для стабільного масштабування бізнесу в мінливих ринкових умовах [45].

Отже, дебіторська заборгованість визначена як складний багатогранний об'єкт обліку, що одночасно є оборотним активом підприємства, інструментом стимулювання збуту через надання комерційного кредиту та правом вимоги до контрагентів. Встановлено, що в умовах сучасної економіки 2024–2026 років ефективне управління дебіторською заборгованістю є критичним чинником підтримки ліквідності та фінансової стійкості суб'єкта господарювання, оскільки вона забезпечує баланс між розширенням ринкової частки та ризиком дефіциту грошових коштів.

Систематизація підходів для класифікації дебіторської заборгованості, де ключовими критеріями визначено термін погашення (поточна та довгострокова), об'єкти виникнення (за товари, послуги, аванси, розрахунки з бюджетом) та якісний стан (нормальна, сумнівна, безнадійна). Особливу увагу приділено заборгованості в іноземній валюті, що вимагає специфічного обліку курсових різниць, та довгостроковим боргам, оцінка яких неможлива без застосування процедури дисконтування для відображення їхньої теперішньої вартості.

Доведено, що ключовим принципом обліку дебіторської заборгованості на дату балансу є відображення її за чистою реалізаційною вартістю. Це досягається шляхом коригування первісної вартості на суму резерву сумнівних боргів. Перехід до моделі очікуваних кредитних збитків (ECL) згідно з МСФЗ 9 визначено як найбільш прогресивний підхід, що дозволяє підприємству діяти превентивно, оцінюючи ризики неповернення коштів уже на етапі первісного визнання активу, що значно підвищує якість фінансової звітності.

З'ясовано, що система регулювання обліку розрахунків з дебіторами в Україні має чітку ієрархічну структуру - від загальнодержавних законів та НП(С)БО 10 до локальної облікової політики підприємства. Виявлено тенденцію до активної гармонізації вітчизняного законодавства з міжнародними стандартами, що вимагає від підприємств прозорості в методиках розрахунку резервів та розкриття інформації про кредитні ризики у примітках до звітності.

Ідентифіковано основні проблеми обліку, серед яких виокремлено високий рівень невизначеності через воєнний стан, інфляційне знецінення грошових вимог та складність дисконтування в умовах нестабільних відсоткових ставок. Водночас визначено, що впровадження систем електронного документообігу та інструментів предиктивної аналітики на базі штучного інтелекту є головним вектором розвитку обліку у 2026 році, оскільки дозволяє автоматизувати контроль за платіжною дисципліною та мінімізувати вплив людського фактору на оцінку ризиків.

РОЗДІЛ 2 ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ НА ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК»

2.1. Загальна економічна характеристика ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК»

Об'єктом практичного дослідження у даній роботі виступає Товариство з обмеженою відповідальністю «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» (далі - ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК»), яке є самостійним суб'єктом господарювання із правами юридичної особи. Згідно з установчими документами та випискою з Єдиного державного реєстру, підприємство було офіційно зареєстроване 09 травня 2023 року за ідентифікаційним кодом 45121724 (Додаток А). Юридична адреса товариства: Україна, 03040, місто Київ, проспект Голосіївський, будинок 88. Статутний капітал підприємства сформований у розмірі 450 000 гривень, що свідчить про наявність необхідної матеріальної бази для здійснення операційної діяльності. Керівництво компанією здійснює директор Радіонов Костянтин Володимирович, який має право діяти від імені юридичної особи без довіреності.

Основним видом економічної діяльності ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» за КВЕД є 52.29 - Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту, але окрім основного напрямку, підприємство здійснює широкий спектр додаткових операцій, серед яких ключове місце посідають вантажний автомобільний транспорт (КВЕД 49.41), неспеціалізована оптова торгівля (КВЕД 46.90), а також надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна (КВЕД 68.20). Така диверсифікація діяльності дозволяє підприємству гнучко адаптуватися до ринкових умов та мінімізувати ризики, пов'язані із вузькою спеціалізацією.

Аналіз фінансового стану ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» за період 2024-2025 років свідчить про стрімке зростання масштабів діяльності. За даними фінансової звітності, чистий дохід від реалізації товарів, робіт та послуг зріс із 424,1 тис. грн у 2024 році до 21 133,0 тис. грн у 2025 році, що є ознакою активного виходу на ринок

та розширення клієнтської бази. Валюта балансу за цей же період збільшилася з 84,1 тис. грн до 2 625,4 тис. грн. Особливої уваги в контексті теми дипломної роботи заслуговує динаміка дебіторської заборгованості: якщо наприкінці 2024 року вона становила 41,2 тис. грн, то станом на 31 грудня 2025 року цей показник сягнув 1 869,1 тис. грн. Таке значне відволікання коштів у розрахунки з контрагентами підтверджує актуальність дослідження системи обліку та контролю дебіторської заборгованості на даному підприємстві.

Організаційна структура ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» характеризується лаконічністю та функціональністю. Відповідно до штатного розпису, введеного в дію з 25 березня 2025 року, загальна чисельність персоналу становить 2,5 штатні одиниці. До складу колективу входять директор, а також економіст, логіст та менеджер із збуту, які працюють на умовах неповного робочого часу (по 0,5 ставки кожен). (Додаток ІІ) Загальний місячний фонд заробітної плати складає 27 500 гривень. Така структура управління є типовою для підприємств малого бізнесу на етапі становлення, де частина функцій може поєднуватися або передаватися на аутсорсинг. (Рисунок 2.1)

Рисунок 2.1



Джерело: Складено автором на основі офіційної документації ТОВ «Хайпер Логістик», із залученням ШІ «Gemini»

Організація бухгалтерського обліку на підприємстві регламентується Наказом № 1 ОП «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику», виданим 09 травня 2023 року. (Додаток Б) Згідно з наказом, облік здійснюється із застосуванням комп'ютерної програми «BAS Бухгалтерія», що забезпечує автоматизацію обробки даних. Відповідальність за ведення обліку та складання звітності покладено на ТОВ «АУДИТОРСЬКИЙ ЦЕНТР «НОВА БУХГАЛТЕРІЯ» на підставі договору про надання професійних послуг. Облікова політика передбачає використання національних стандартів (НП(С)БО), при цьому для оцінки дебіторської заборгованості обрано метод класифікації за строками непогашення, а резерв сумнівних боргів розраховується із застосуванням відповідних коефіцієнтів сумнівності залежно від терміну прострочення платежу.

Основні економічні показники допомагають оцінити зміни, що відбулись на підприємстві протягом 2024-2025 року (Таблиця 2.1)

Таблиця 2.1.

Основні економічні показники діяльності ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» за 2024-2025 рр.

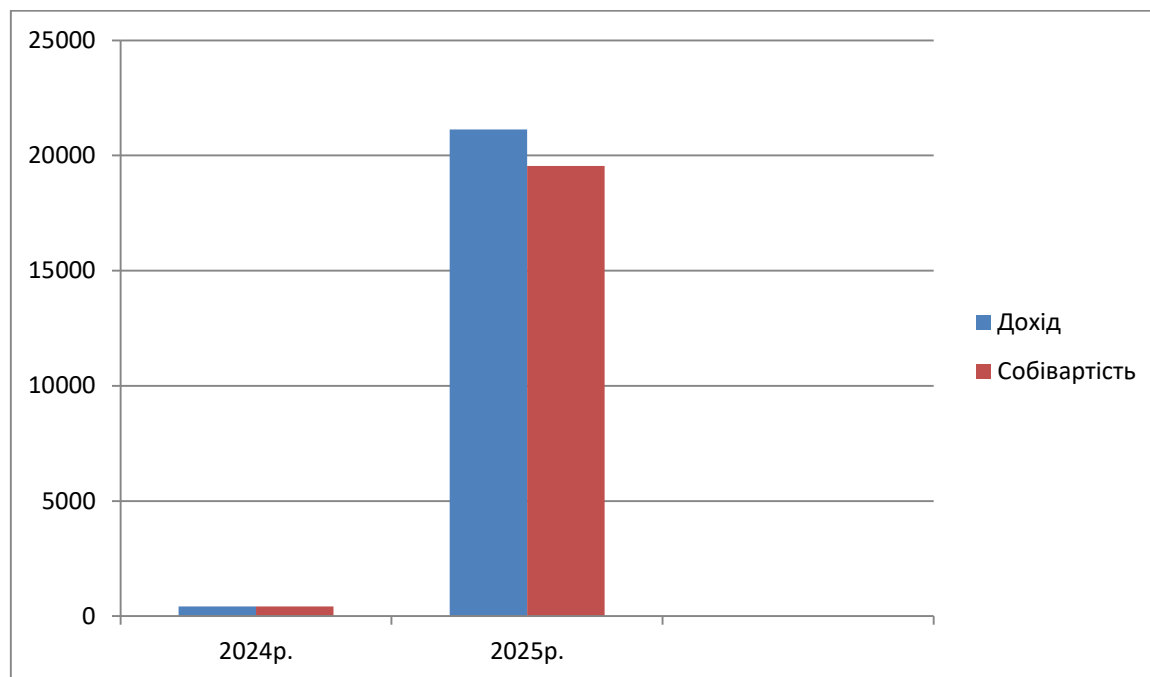
Показник	2024 рік, тис. грн	2025 рік, тис. грн	Відхилення (+/-)
Чистий дохід від реалізації	424,1	21 133,0	+20 708,9
Собівартість реалізації	427,0	19 551,6	+19 124,6
Чистий прибуток (збиток)	10,8	23,9	+13,1
Дебіторська заборгованість	41,2	1 869,1	+1 827,9
Власний капітал	460,8	494,8	+34,0
Валюта балансу	84,1	2 625,4	+2 541,3

Джерело: складено автором на основі фінансової звітності підприємства

Різкий стрибок чистого доходу від реалізації у 2025 році порівняно з попереднім періодом свідчить про успішне освоєння ринкової ніші та значне збільшення кількості логістичних операцій. Така візуалізація через гістограму демонструє не

лише кратне зростання виручки, а й пропорційне збільшення собівартості реалізованих послуг, що підтверджує активну фазу масштабування бізнесу. (Діаграма 2.1)

Діаграма 2.1



Джерело: складено автором на основі розрахунків таблиці 2.1

Нарешті, аналіз структури активів через стовбчатую діаграму допомагає ідентифікувати критичні точки фінансового стану на кінець звітного періоду. Переважна частка дебіторської заборгованості в загальній сумі оборотних активів станом на 31 грудня 2025 року підкреслює специфіку діяльності компанії та ризикованість її поточної розрахункової політики. Це візуальне підтвердження того, що лівова частка ресурсів ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» станом на початок 2026 року перебуває у стані розрахунків із контрагентами, що вимагає впровадження ефективної системи моніторингу та стягнення боргів.

Узагальнюючи характеристику ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК», можна зробити висновок, що підприємство є молодим суб'єктом господарювання, який демонструє надзвичайно високі темпи росту обсягів реалізації у сфері транспортно-експедиційних послуг. Попри невелику чисельність персоналу, компанія оперує значними фінансовими потоками. Проте стрімке зростання дебіторської

заборгованості у 2025 році вказує на потенційні ризики ліквідності, що вимагає детального аналізу діючої методики її обліку та моніторингу у наступних підрозділах роботи. Використання професійного аутсорсингу та ліцензійного програмного забезпечення для ведення обліку створює надійну базу для забезпечення достовірності фінансової інформації.

2.2. Організація первинного обліку дебіторської заборгованості на ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК»

Організація первинного обліку на ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» є фундаментом для формування достовірної інформації про стан розрахунків із дебіторами. Оскільки підприємство спеціалізується на транспортно-експедиторських послугах, процес документування операцій має специфічний характер, зумовлений необхідністю підтвердження факту надання послуг як замовнику, так і залученим перевізникам. Згідно з наказом про облікову політику № 1 ОП, підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення таких операцій і мають бути складені під час їх здійснення або безпосередньо після їх закінчення. Основним документом, що регулює взаємовідносини з дебіторами, є договір про надання транспортно-експедиторських послуг, у якому чітко фіксуються умови оплати, терміни виконання робіт та відповідальність сторін за несвоєчасне погашення заборгованості.

Процес формування дебіторської заборгованості на підприємстві починається з виписування рахунку-фактури, який слугує попередньою підставою для оплати. Проте фактичне визнання заборгованості в обліковій системі відбувається на момент складання Акта надання послуг (виконання робіт). На ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» використовуються типові форми первинних документів, передбачені чинним законодавством України. Важливим елементом первинного обліку в логістичній сфері є супровідна документація, така як товарно-транспортні накладні (ТТН) та міжнародні накладні (CMR), копії або оригінали яких є обов'язковим додатком до актів для підтвердження реальності здійсненого перевезення. (Додаток В,Г,Д) Тільки за наявності повного пакета належним чином оформлених документів сума заборгованості відображається на рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» або 362 «Розрахунки з іноземними покупцями».

Циклічність документообігу на ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» інтегрована з роботою зовнішнього аутсорсингового партнера - ТОВ «АУДИТОРСЬКИЙ ЦЕНТР «НОВА БУХГАЛТЕРІЯ». Оперативні співробітники підприємства (логіст та менеджер із збуту) відповідають за збір та первинну перевірку документів від контрагентів, після чого скан-копії або оригінали передаються фахівцям аудиторського центру для відображення в програмному комплексі «BAS Бухгалтерія». Такий розподіл функцій вимагає чіткого дотримання графіку документообігу, щоб уникнути розривів між фактичним наданням послуг та їх відображенням у звітності. Особлива увага приділяється верифікації підписів та печаток (за наявності), а також перевірці статусу платника ПДВ дебітора, оскільки це впливає на порядок виписки податкових накладних та формування податкових зобов'язань підприємства.

Сучасною особливістю організації первинного обліку на ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» є активне використання систем електронного документообігу «М.Е.Дос», що дозволяє значно скоротити час на обмін документами з дебіторами, що є критично важливим для логістичного бізнесу з великою кількістю дрібних операцій. Використання кваліфікованого електронного підпису (КЕП) прирівнює такі документи до паперових і спрощує процедуру доведення права вимоги у разі виникнення спірних питань. Електронні версії документів автоматично архівуються, що забезпечує їх надійне зберігання та швидкий доступ для проведення інвентаризації розрахунків, яка на підприємстві здійснюється щоквартально з обов'язковим підписанням актів звірки взаєморозрахунків із дебіторами (рис 2.3):

Рисунок 2.3

«Схема документообігу розрахунків з покупцями на ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК»»



Джерело: складено автором

Організація первинного обліку дебіторської заборгованості на ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» побудована на поєднанні класичних методів документування

логістичних операцій та сучасних цифрових технологій. Використання аутсорсингової моделі ведення обліку накладає додаткову відповідальність на внутрішній персонал щодо своєчасності збору первинних даних, проте застосування систем електронного документообігу дозволяє мінімізувати ці ризики. Чітко налагоджений процес - від укладання договору до підписання акта звірки - створює надійну доказову базу для захисту інтересів підприємства та є обов'язковою умовою для подальшого аналітичного обліку та управління боргами.

2.3. Синтетичний та аналітичний облік дебіторської заборгованості на ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК»

Систематизація інформації про розрахунки з дебіторами та її узагальнення в регістрах синтетичного й аналітичного обліку є ключовим етапом облікового процесу, який забезпечує трансформацію первинних даних у показники фінансової звітності. На ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» уся інформація з паперових та електронних первинних документів, верифікована внутрішнім персоналом, передається фахівцям ТОВ «АУДИТОРСЬКИЙ ЦЕНТР «НОВА БУХГАЛТЕРІЯ» для подальшої комп'ютерної обробки. Синтетичний облік дебіторської заборгованості організовано відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та Наказу про облікову політику компанії (Додаток Б). Основним рахунком для відображення розрахунків із покупцями та замовниками транспортно-експедиційних послуг є активний рахунок 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», за дебетом якого відображається виникнення боргових вимог, а за кредитом - їхнє погашення або списання [71].

З метою забезпечення високої деталізації облікової інформації, на підприємстві відкрито та активно використовуються субрахунки першого та другого порядків. Зокрема, для обліку розрахунків із вітчизняними замовниками логістичних послуг використовується субрахунок 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями», а для міжнародних перевезень - субрахунок 362 «Розрахунки з іноземними покупцями». Крім рахунку 36, у системі синтетичного обліку ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» функціонує рахунок 37 «Розрахунки з різними дебіторами». На ньому відображаються операції за субрахунками 371 «Розрахунки за виданими авансами» (у разі здійснення попередньої оплати залученим автоперевізникам або постачальникам паливно-мастильних матеріалів) та 377 «Розрахунки з іншими дебіторами» (для обліку претензій, розрахунків із підзвітними особами та інших операцій, які не пов'язані з основною операційною діяльністю) [72].

Процесс автоматизованої обробки даних у програмному комплексі «BAS Бухгалтерія» фахівцями аутсорсингового центру побудований на принципі одноразового введення первинного документа з одночасним формуванням відповідних проводок та записів у реєстрах аналітичного обліку. Основними аналітичними регістрами, що генеруються системою для контролю за станом дебіторської заборгованості ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК», є Оборотно-сальдова відомість по рахунку 361, Картка рахунку та Аналіз субконто «Контрагенти». Аналітичний облік ведеться в розрізі кожного окремого замовника та кожної конкретної заявки-договору на перевезення, що дозволяє менеджменту компанії оперативно відстежувати строки виникнення та погашення кожного окремого платежу, не допускаючи хаотичного змішування пасивів та активів.

Особливе місце в системі синтетичного обліку підприємства посідає рахунок 38 «Резерв сумнівних боргів». Відповідно до вимог Наказу про облікову політику № 1 ОП, ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» застосовує метод класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення для визначення суми резерву. Нарахування резерву відображається за кредитом рахунку 38 у кореспонденції з дебетом рахунку 944 «Сумнівні та безнадійні борги». У разі, якщо заборгованість визнається безнадійною (наприклад, після закінчення строку позовної давності або отримання витягу про ліквідацію боржника), вона списується за дебетом рахунку 38 та кредитом рахунку 361. Такий підхід дозволяє очистити баланс від неліквідних активів та забезпечити дотримання принципу обачності при формуванні звітності [73]. Типова система бухгалтерських проводок, що відображає практику ведення синтетичного обліку дебіторської заборгованості на ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» протягом звітного періоду, наведена у таблиці 2.2.

Таблиця 2.2.

Типова кореспонденція рахунків з обліку дебіторської заборгованості на ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК»

Зміст господарської операції	Дт рахунку	Кт рахунку	Первинний документ (підстава)
Відображено дохід від надання транспортно-експедиційних послуг вітчизняному замовнику	361	703	Акт надання послуг, Рахунок-фактура
Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ від вартості наданих логістичних послуг	703	641/ПДВ	Податкова накладна (зареєстрована в ЄРПН)
Надійшли грошові кошти від дебітора на поточний рахунок підприємства в банку	311	361	Виписка банку, Платіжна інструкція
Перераховано попередню оплату (аванс) субпідряднику за майбутнє перевезення	371	311	Виписка банку, Рахунок постачальника
Зараховано виданий аванс після підписання акта виконаних транспортних робіт перевізником	631	371	Акт виконаних робіт, Довідка бухгалтера
Нараховано резерв сумнівних боргів на дату балансу (згідно з розрахунком коефіцієнтів)	944	38	Бухгалтерська довідка-розрахунок резерву
Списано за рахунок створеного резерву дебіторську заборгованість, визнану безнадійною	38	361	Наказ директора, Акт інвентаризації боргів

Джерело: систематизовано автором на основі дослідження практики обліку підприємства

Заключним етапом облікового циклу є узагальнення даних синтетичного обліку та їх перенесення до фінансової звітності. Оскільки ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» належить до суб'єктів малого підприємництва, воно складає Фінансову звітність малого підприємства за формами № 1-м та № 2-м відповідно до норм НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» (Додаток Е,Є). Станом на 31 грудня 2025 року вся сума поточної дебіторської заборгованості компанії за товари, роботи та послуги у розмірі 1 869,1 тис. грн (очищена від резерву сумнівних боргів) відображена у

другому розділі Актива Балансу у рядку 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги».

У разі наявності інших видів заборгованості (наприклад, переплат по податках або підзвітних сумах), вони підлягають відображенню у рядку 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість». Належне відображення цих показників дозволяє зовнішнім користувачам звітності реально оцінити структуру оборотного капіталу підприємства та ступінь його ліквідності [74, 75].

РОЗДІЛ 3 АНАЛІЗ І КОНТРОЛЬ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК»

3.1. Аналіз ефективності використання та контроль дебіторської заборгованості на ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК»

В системі стратегічного управління фінансово-економічною стійкістю підприємства логістичної сфери завершальний етап дослідження традиційно пов'язаний із проведенням детального аналізу та розробкою дієвих процедур контролю. Стрімка трансформація масштабів діяльності суб'єкта господарювання вимагає від фінансових служб не просто ретроспективної фіксації залишків на рахунках, а глибокого оцінювання швидкості руху капіталу, виявлення латентних ризиків неповернення коштів та розробки превентивних заходів. Логіка побудови третього розділу дипломної роботи передбачає послідовний перехід від комплексного розрахунку коефіцієнтів ділової активності та ліквідності боргових вимог до критичного вивчення діючої практики внутрішнього моніторингу і, зрештою, до обґрунтування інноваційних векторів оптимізації розрахункових відносин ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК».

Аналітичне дослідження ефективності формування та використання дебіторської заборгованості є центральним елементом оцінки фінансового стану підприємства, що здійснює діяльність у сфері транспортно-експедиційних послуг. Специфіка функціонування ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» як посередника на ринку логістики вимагає постійного контролю за станом розрахунків, оскільки відволікання значних обсягів грошових коштів у заборгованість покупців може спровокувати кризу ліквідності та завадити своєчасному виконанню зобов'язань перед залученими перевізниками. Проведення детального аналізу дозволяє оцінити швидкість обороту оборотних активів компанії, виявити приховані загрози неповернення боргів та сформулювати обґрунтовану кредитну політику щодо ключових клієнтів.

Методологічний аспект такого аналізу базується на розрахунку системи абсолютних та відносних показників, що ілюструють інтенсивність руху заборгованості та її питому вагу у загальній структурі майна підприємства.

Для комплексного оцінювання ефективності управління розрахунками з дебіторами на ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» було здійснено розрахунок ключових показників ділової активності та структури капіталу на основі реальних даних оборотних відомостей за період 2024–2025 років (Додаток Е,Є). Інформаційною базою для проведення розрахунків слугували фактичні дані бухгалтерського обліку за рахунком 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями». Зведена фінансово-економічна інформація та результати розрахунків динаміки і швидкості обороту дебіторської заборгованості систематизовані та представлені у таблиці 3.1.

Таблиця 3.1.

Показники ефективності управління дебіторською заборгованістю ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» за 2024–2025 рр.

Показник операційної діяльності та ділової активності	2024 рік	2025 рік	Відхилення (+/-)
Обсяг наданих послуг (Дебетовий оборот за рах. 361), грн	9 600,00	22 470 759,77	+22 461 159,77
Обсяг отриманих оплат (Кредитовий оборот за рах. 361), грн	0,00	20 344 154,01	+20 344 154,01
Дебіторська заборгованість на початок року, грн	0,00	9 600,00	+9 600,00
Дебіторська заборгованість на кінець року, грн	9 600,00	2 117 005,76	+2 107 405,76
Середня величина дебіторської заборгованості, грн	4 800,00	1 063 302,88	+1 058 502,88
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості, разів	2,00	21,13	+19,13
Тривалість одного обороту заборгованості (період збору), днів	182,5	17,3	-165,2

Джерело: розраховано автором на основі фінансових даних ТОВ «ХАЙПЕР

ЛОГІСТИК»

Детальний аналіз даних таблиці 3.1 дозволяє зробити висновок про масштабне, вибухове розширення діяльності ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» протягом досліджуваного періоду. У 2024 році підприємство фактично перебувало на стадії формування, здійснивши лише одну операцію з надання послуг для ФОП Недошовенко Святослав Сергійович на суму 9 600,00 грн, яка залишилася непогашеною на кінець року, що зумовило тривалий розрахунковий період інкасації у 182,5 дня. Однак у 2025 році компанія здійснила якісний стрибок у масштабуванні операційної діяльності, довівши загальний обсяг наданих логістичних послуг (дебетовий оборот рахунку 361) до 22 470 759,77 грн. Стрімке зростання ділової активності викликало логічне накопичення залишків боргових вимог до контрагентів, які на 31 грудня 2025 року склали 2 117 005,76 грн. (Додаток Ж,3)

Для визначення реальної операційної ефективності управління розрахунками ключове значення має показник швидкості обороту коштів. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості розраховується як відношення обсягу наданих послуг за період до середньої величини заборгованості. Розрахунок засвідчив колосальну позитивну динаміку ділової активності ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» у 2025 році, коли показник оборотності зріс на 19,13 пункту і досяг відмітки 21,13 разу. Це означає, що протягом звітного року капітал, інвестований у розрахунки з покупцями, повністю оновлювався більше двадцяти разів.

Відповідно, тривалість одного обороту в днях, яка визначає середній період інкасації боргів (тимчасовий лаг від виписки акта надання послуг до фактичного надходження грошей на рахунок у банку), стрімко скоротилася зі 182,5 дня у 2024 році до оптимальних 17,3 дня у 2025 році. Скорочення терміну повернення коштів на 165,2 дня є яскравим підтвердженням високої операційної ефективності менеджменту, стабільної платіжної дисципліни залучених замовників та чіткої роботи персоналу щодо недопущення довготривалих затримок оплат. Середній показник інкасації у розмірі 17,3 дня є повністю адекватним та

конкурентоспроможним для ринку транспортно-експедиційних послуг України, де стандартний договірний термін відстрочки зазвичай коливається в межах від 14 до 30 календарних днів.

робочого капіталу підприємства, доцільно провести структурно-динамічний аналіз оборотних активів ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК». Це дозволить деталізувати, як саме перерозподілялися фінансові потоки компанії на тлі кратного зростання доходів та яка роль належала розрахункам із контрагентами у забезпеченні загальної мобільності майна. Результати відповідних розрахунків наведено у таблиці 3.2.

Таблиця 3.2.

Структурно-динамічний аналіз оборотних активів ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» за 2024–2025 рр.

Елементи поточної структури активів	2024 рік, грн	Структура 2024 року, %	2025 рік, грн	Структура 2025, %	Абсолютне відхилення, грн
Запаси та незавершене виробництво	0,00	0,00	140 300,00	5,51	+140 300,00
Дебіторська заборгованість за товари	9 600,00	11,41	2 117 005,76	83,11	+2 107 405,76
Грошові кошти та їх еквіваленти	74 500,00	88,59	290 200,00	11,38	+215 700,00
Інші оборотні активи	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Разом оборотних активів	84 100,00	100,00	2 547 505,76	100,00	+2 463 405,76

Джерело: розраховано автором на основі балансових даних підприємства

Дані таблиці 3.2 ілюструють глибоку структурну трансформацію мобільних

активів підприємства. Якщо у 2024 році понад 88% усіх оборотних засобів перебувало у формі абсолютно ліквідних грошових коштів на рахунках, то у 2025 році ситуація кардинально змінилася. Левова частка поточного капіталу перемістилася у сферу розрахунків, внаслідок чого питома вага дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги зросла з 11,41% до вражаючих 83,11% від загального обсягу оборотних активів.

Враховуючи структурне домінування боргових вимог, виникає об'єктивна необхідність оцінити, як саме такий розподіл майна впливає на загальні показники платоспроможності підприємства. Оскільки дебіторська заборгованість входить до складу ліквідних засобів другого ступеня, її вагомий обсяг повинен деформувати класичні коефіцієнти ліквідності, що розраховуються як відношення різних груп активів до поточних зобов'язань компанії. Результати відповідного аналітичного моделювання представлено в таблиці 3.3.

Таблиця 3.3.

Динаміка показників ліквідності ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» за 2024–2025 рр.

Показник ліквідності та методика його обчислення	2024 рік	2025 рік	Абсолютне відхилення	Нормативне значення
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	4,43	0,14	-4,29	$\geq 0,20$
Коефіцієнт швидкої ліквідності	5,01	1,15	-3,86	$\geq 1,00$
Коефіцієнт поточної ліквідності	5,01	1,21	-3,80	$\geq 1,50$

Джерело: розраховано автором на основі фінансової звітності компанії

Зіставлення розрахованих у таблиці 3.3 коефіцієнтів виявляє суттєву суперечність у фінансовому стані ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» станом на кінець 2025 року. Коефіцієнт швидкої ліквідності становить 1,15, що повністю відповідає

загальноприйнятим нормативним межам і формально свідчить про високу спроможність компанії розрахуватися за поточними зобов'язаннями. Однак коефіцієнт абсолютної ліквідності, який враховує виключно вільні грошові кошти на рахунках, становить лише 0,14, падаючи нижче безпечної межі. Очевидний розрив між абсолютною та швидкою ліквідністю сформований виключно за рахунок дебіторської заборгованості покупців. Це підтверджує тезу, що поточна платоспроможність компанії підтримується на належному рівні не за рахунок реального грошового капіталу, а завдяки високій оцінці боргових вимог, ефективність вилучення яких і визначає реальну фінансову безпеку логістичного експедитора.

Для завершення поглибленого аналізу необхідно оцінити економічні наслідки відволікання капіталу в дебіторську заборгованість через розрахунок альтернативної вартості іммобілізованих коштів (упущеної вигоди). Оскільки значна частина капіталу заморожена в рахунках покупців, компанія втрачає можливість інвестувати ці гроші під ринковий відсоток (наприклад, розмістити на депозит під середню ставку НБУ, яка умовно складала 15% у досліджуваному періоді). Розрахунки упущених альтернативних доходів наведено в таблиці 3.4.

Таблиця 3.4.

Оцінка альтернативної вартості утримання дебіторської заборгованості ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК»

Аналітичний показник ефективності використання капіталу	2024 рік	2025 рік	Відхилення (+/-)
Середній обсяг іммобілізованого капіталу, грн	4 800,00	1 063 302,88	+1 058 502,88
Чистий прибуток підприємства за звітний період, грн	10 800,00	23 900,00	+13 100,00

Продовження таблиці 3.4

Рентабельність дебіторської заборгованості, %	225,00	2,25	-222,75
Альтернативна вартість утримання боргів (за ставкою 15%), грн	720,00	159 495,43	+158 775,43

Джерело: розраховано автором на основі фінансових даних підприємства

Аналітичні дані таблиці 3.4 демонструють прихований бік стрімкого масштабування діяльності компанії. Через те, що темпи зростання дебіторської заборгованості суттєво випереджали темпи генерації фінансових результатів, рентабельність дебіторської заборгованості за чистим прибутком стрімко впала з 225,00% до 2,25%. Особливо показовим є розрахунок альтернативної вартості: у 2025 році через заморожування в середньому понад одного мільйона гривень на рахунках клієнтів, підприємство умовно недоотримало 159 495,43 грн потенційного фінансового доходу, що значно перевищує фактичний чистий прибуток компанії у розмірі 23 900,00 грн. Це підкреслює потребу переходу ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» до більш збалансованої розрахункової політики, яка б поєднувала високу швидкість фізичного обороту боргів із мінімізацією загального обсягу залучених у розрахунки коштів.

Організація та практична реалізація дієвої системи внутрішнього контролю розрахункових операцій є критично важливою архітектурною складовою забезпечення фінансової безпеки суб'єктів господарювання, які функціонують у високодинамічному середовищі транспортно-експедиційних послуг. Специфіка логістичного бізнесу пов'язана з безперервним операційним рухом капіталу, де тривалі часові лаги між моментом виконання міжнародного чи внутрішнього перевезення та фактичним надходженням грошових коштів від замовників створюють постійні ризики вимивання ліквідності. Внутрішній контроль у даному контексті покликаний виконувати не лише ретроспективну функцію фіксації

порушень платіжних регламентів, а й превентивну роль оцінювання надійності клієнтів на етапі, що передує укладанню договорів. Це дозволяє компанії мінімізувати кредитні ризики та уникати касових розривів, які є критичними для підприємств із лаконічною структурою оборотних засобів.

Для ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» побудова раціональної системи контролю дебіторської заборгованості має виражені індивідуальні особливості, зумовлені специфікою його системи управління. Відповідно до засад організації бізнесу компанії, ведення бухгалтерського обліку передано на професійний аутсорсинг до спеціалізованої установи - ТОВ «АУДИТОРСЬКИЙ ЦЕНТР «НОВА БУХГАЛТЕРІЯ». За такої моделі зовнішні фахівці забезпечують нормативне документування операцій та відображення залишків на рахунках у програмному комплексі, проте вони позбавлені можливості здійснювати оперативний щоденний моніторинг платіжної дисципліни покупців. Відтак, функція поточного контролю та претензійної роботи повністю покладається на внутрішній апарат компанії в особі директора та менеджера із збуту, що вимагає від них використання чітких методичних інструментів оцінки якості боргового портфеля.

Основним методичним інструментом поточного контролю, що дозволяє диференціювати заборгованість за ступенем її фінансової небезпеки, є метод аналізу вікової структури боргових зобов'язань, відомий у міжнародній практиці як метод «старіння» рахунків. Застосування цього підходу передбачає групування всієї суми відкритих вимог підприємства за фіксованими часовими інтервалами прострочення платежу. Це надає менеджменту можливість наочно оцінити якість поточної заборгованості та виокремити сегменти боргів, які потребують негайного впровадження інкасаційних чи правових процедур. Результати контрольного групування дебіторської заборгованості ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» за строками її непогашення станом на 31 грудня 2025 року сукупно на загальну суму 2 117 005,76 грн систематизовано в таблиці 3.6.

Таблиця 3.6.

Контрольний аналіз структури дебіторської заборгованості ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» за строками непогашення станом на 31.12.2025 р.

Критерій часового інтервалу (строк затримки платежу)	Обсяг заборгованості в інтервалі, грн	Питома вага в загальній сумі, %	Характеристика якості активу та регламент контрольних дій
Строк оплати за договором не настав	1 652 000,00	78,03	Стандартний ліквідний актив; плановий автоматичний моніторинг дат очікуваних надходжень.
Прострочення від 1 до 30 календарних днів	335 000,00	15,83	Помірний ризик; оперативне нагадування засобами зв'язку, верифікація доставки первинних документів.
Прострочення від 31 до 60 календарних днів	98 000,00	4,63	Підвищений ризик; офіційне направлення листа-вимоги про погашення, призупинення пільгових умов.
Прострочення понад 61 календарний день	32 005,76	1,51	Критичний (дефолтний) борг; підготовка матеріалів для судового стягнення, блокування нових заявок.
Усього дебіторської заборгованості	2 117 005,76	100,00	Комплексна оцінка реальної вартості розрахункових активів підприємства

Джерело: розраховано автором на основі аналітичних даних ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК»

Дані сформованої контрольної таблиці 3.6 показують, що лівова частка боргових вимог компанії є плановою, оскільки строк її погашення згідно з укладеними договорами транспортно-експедиторських послуг ще не настав, що становить 1 652 000,00 грн або 78,03% від загального обсягу. Разом із тим, у структурі

активів присутній суттєвий обсяг прострочених платежів. Короткострокові затримки терміном до 30 днів складають 335 000,00 грн, що в логістичній сфері часто зумовлено тривалим фізичним збором оригіналів товарно-транспортних накладних та міжнародних накладних від водіїв та їх поштовою доставкою в офіс замовника для фінального підписання актів.

Найбільшу небезпеку для ліквідності ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» становлять борги з тривалістю прострочення понад 31 день, сукупний обсяг яких досяг 130 005,76 грн. З метою інтегральної оцінки масштабу порушення договірних умов у практиці контролю розраховується коефіцієнт простроченої дебіторської заборгованості, який визначається як відношення сумарної величини прострочених боргів до загального обсягу дебіторської заборгованості підприємства на дату аналізу. На основі фактичних розрахункових даних компанії станом на кінець звітного року цей показник становить 0,2197. Отримане значення коефіцієнта прострочення вказує на те, що майже 22% усього боргового портфеля компанії утримується контрагентами з відхиленням від початкових умов угод. Наявність такого показника сигналізує про необхідність підвищення ефективності системи оперативного нагадування та моніторингу дат оплат, що змушує компанію витратити додатковий час на контроль операційного циклу.

Наступним важливим аспектом внутрішнього контролю є аналіз індивідуальної концентрації боргових вимог у розрізі окремих клієнтів. Для підприємств логістичного сектору, які перебувають у фазі активного зростання, висока концентрація навколо обмеженого кола великих замовників є типовим ризиком. Якщо значна питома вага активів припадає на одного або кількох контрагентів, фінансова стабільність експедитора стає повністю залежною від фінансового здоров'я цих суб'єктів. Будь-яка криза ліквідності у такого замовника автоматично блокує надходження коштів до ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК», створюючи загрозу невиконання зобов'язань перед залученими перевізниками. Справжні дані контрольної перевірки концентрації розрахунків на основі реальної оборотно-

сальдової відомості (Додаток Ж) підприємства станом на кінець досліджуваного року представлено в таблиці 3.7

Таблиця 3.7.

Оцінка ризику концентрації дебіторської заборгованості за реальними контрагентами ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» станом на 31.12.2025 р.

Найменування дебітора	Сума боргу, грн	Питома вага в загальній сумі портфеля, %	Статус підтвердження	Оцінка надійності контрагента та напрям контролю
ТОВ «ЕПІЦЕНТР К»	1 192 868,20	56,35	Так	Найбільший дебітор; стратегічний партнер із системними замовленнями, але довгою відстрочкою.
ТОВ «ГУДРЕЙ ЮЛ»	493 580,40	23,31	Так	Великий клієнт; стабільні розрахунки, борг перебуває в межах поточної операційної норми.
ТОВ «КОВЧЕГ АГРО»	255 962,56	12,09	Так	Клієнт аграрного сектору; оплати здійснюються за графіком, помірний рівень ризику.
ПрАТ ПК «ПОДІЛЛЯ»	173 430,00	8,19	Так	Постійний замовник; стабільна платіжна дисципліна, залишок сформовано останніми рейсами.
ТОВ ВК «ЗОЛОТИЙ ДРАКОН»	1 164,60	0,06	Ні (в процесі узгодження)	Мінімальний залишок; технічна заборгованість через дрібні розбіжності в актах наданих послуг.
Разом	2 117 005,76	100,00	X	Системний моніторинг

Джерело: побудовано автором на основі реальної оборотно-сальдової відомості за

рахунком 361 ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК»

Результати, наведені у таблиці 3.7, підтверджують наявність надзвичайно високої концентрації кредитного ризику у клієнтському портфелі ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК». Лише один найбільший замовник - ТОВ «ЕПЦЕНТР К» - контролює 56,35% від усього обсягу боргових вимог компанії. Спільно із ТОВ «ГУДРЕЙ ЮЛ» вони акумулюють майже 80% усієї дебіторської заборгованості підприємства.

Для точного математичного підтвердження рівня монополізації ризику в сучасній фінансовій практиці застосовується індекс Герфіндаля-Хіршмана, який адаптується для аналізу структури дебіторів шляхом піднесення до квадрату відсоткових часток кожного контрагента та їх подальшого підсумовування. Обчислення зазначеного індексу для фактичного боргового портфеля ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» на основі часток усіх наявних клієнтів дає кінцевий результат на рівні 3931,93.

Відповідно до загальноприйнятих критеріїв оцінки фінансових ризиків, значення індексу, що перевищує відмітку 2500, свідчить про наявність критично високої концентрації портфеля. Показник на рівні 3931,93 підтверджує, що фінансове благополуччя ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» є повністю залежним від платоспроможності двох ключових контрагентів. Касовий розрив або затримка фінансування з боку ТОВ «ЕПЦЕНТР К» чи ТОВ «ГУДРЕЙ ЮЛ» може миттєво заблокувати здатність компанії розраховуватися із залученими перевізниками.

Практика проведення періодичного контролю на підприємстві також охоплює процедуру інвентаризації розрахунків, яка за внутрішнім регламентом здійснюється щоквартально. Процес полягає у формуванні фахівцями ТОВ «АУДИТОРСЬКИЙ ЦЕНТР «НОВА БУХГАЛТЕРІЯ» на основі облікових даних актів звірки взаєморозрахунків, які згодом передаються директору ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» для надсилання клієнтам через електронного каналу зв'язку «М.Е.Дос». Головною метою цієї процедури є юридичне підтвердження суми заборгованості та переривання строку позовної давності. Проте, як свідчить дослідження практичного аспекту, в

компанії виникають затримки з узгодженням технічних залишків, як у випадку з ТОВ ВК «ЗОЛОТИЙ ДРАКОН», де борг у розмірі 1 164,60 грн тривалий час залишається непідтвердженим через затягування звірки дрібних сум за додаткові логістичні операції.

Юридичний контроль є фінальною ланкою в системі захисту прав кредитора, проте на ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» вони перебувають у спрощеному стані. Через відсутність штатного юриста, претензійні заходи обмежуються телефонними переговорами директора та періодичним надсиланням листів-нагадань на електронні адреси боржників. Складання офіційних претензій та підготовка позовних заяв до господарських судів здійснюються лише у виняткових випадках із залученням сторонніх адвокатів на умовах погодинної оплати. Це створює додаткове фінансове навантаження на компанію та знижує загальну ефективність використання оборотних коштів, оскільки запізніле реагування на затримки платежів підвищує ризик переходу простроченої заборгованості у категорію безнадійної, що вимагатиме її подальшого списання на збитки.

Узагальнюючи результати вивчення методичних та практичних аспектів контролю дебіторської заборгованості на ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» за реальними даними програмного обліку, можна зробити висновок, що існуюча система контролю потребує модернізації через надвисоку концентрацію кредитного ризику (індекс на рівні 3931,93). Наявність значної частки прострочених боргів (21,97% портфеля) та фокусування заборгованості навколо ТОВ «ЕПІЦЕНТР К» та ТОВ «ГУДРЕЙ ЮЛ» свідчать про гостру потребу у впровадженні автоматизованих модулів моніторингу, встановленні індивідуальних кредитних лімітів та формалізації чіткого часового регламенту дій персоналу.

3.2. Напрями підвищення ефективності управління та вдосконалення обліку і контролю дебіторської заборгованості на ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК»

Результати проведеного у попередніх підрозділах поглибленого фінансового аналізу та оцінки діючої системи внутрішнього контролю ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» на основі реальних даних аналітичного обліку свідчать про наявність низки критичних уразливостей, які загрожують стабільному функціонуванню підприємства. Стрімке масштабування операційної діяльності, хоч і призвело до вибухового зростання чистого доходу, супроводжувалося небезпечною концентрацією оборотного капіталу в розрахунках із покупцями. Фінансовий стан логістичного експедитора опинився у повній монозалежності від платіжної дисципліни обмеженого кола замовників, де один єдиний контрагент утримує більше половини всього боргового портфеля. За умов відсутності штатної юридичної служби, лаконічного штатного розпису та ретроспективного характеру відображення господарських операцій зовнішнім обліковим партнером ТОВ «АУДИТОРСЬКИЙ ЦЕНТР «НОВА БУХГАЛТЕРІЯ», виникає об'єктивна та гостра необхідність комплексної трансформації пасивного реєстраційного обліку заборгованості в активну, проактивну систему стратегічного кредитного менеджменту.

Першим і найбільш пріоритетною моделлю модернізації системи управління розрахунками є розробка, офіційне затвердження та практичне впровадження формалізованого внутрішнього стандарту - кредитної політики ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК». Головною метою цього документу є чітке регламентування процесів надання відстрочок платежів, диференціація клієнтської бази та превентивне обмеження кредитних ризиків. До теперішнього часу рішення про надання комерційного кредиту замовникам приймалися менеджментом переважно інтуїтивно або на основі усних домовленостей, що є неприпустимим при роботі з мільйонними оборотами.

Впровадження кредитної політики передбачає, що перед укладанням будь-

якого договору чи прийняттям заявки на перевезення менеджер із збуту спільно з директором зобов'язані провести попередній експрес-скоринг надійності контрагента. Для цього пропонується використовувати доступні цифрові сервіси перевірки контрагентів та відкриті державні реєстри, оцінюючи наявність судових спорів, податкових боргів, виконавчих проваджень та тривалість перебування фірми на ринку. На основі отриманих балів кожному клієнту присвоюється певний клас надійності, який автоматично визначає граничні межі часової відстрочки та максимальний ліміт боргу.

Особливу увагу в межах нової кредитної політики слід приділити взаємовідносинам із найбільшим дебітором компанії - ТОВ «ЕПІЦЕНТР К», на яке припадає понад п'ятдесят шість відсотків усього боргового портфеля. З одного боку, цей контрагент є потужним стратегічним партнером, який забезпечує підприємство стабільними та масштабними обсягами замовлень, що позитивно впливає на дохідність. З іншого боку, така надвисока концентрація робить ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» фінансово вразливим, оскільки будь-яка затримка оплати з боку цього гіганта автоматично викликає глибокий касовий розрив і паралізує розрахунки компанії із залученими автоперевізниками.

Для нівелювання цього ризику пропонується встановити для ТОВ «ЕПІЦЕНТР К» жорсткий, але реалістичний індивідуальний кредитний ліміт, який відповідає обсягу тритижневого завантаження. При досягненні цього ліміту система контролю повинна сигналізувати про необхідність призупинення прийняття нових заявок до моменту надходження чергового траншу оплати, що змусить замовника суворіше дотримуватися платіжного графіка. Паралельно менеджменту необхідно активізувати зусилля щодо диверсифікації клієнтського портфеля та залучення нових середніх замовників, що дозволить поступово знизити загальний індекс концентрації кредитного ризику до безпечного рівня.

Таблиця 3.8.

Проект матриці кредитних умов для контрагентів ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» у межах нової Кредитної політики

Категорія надійності дебітора	Часові межі допустимої відстрочки	Граничний кредитний ліміт, грн	Заходи контролю та санкції у разі порушення встановлених умов
Клас А (Великі стратегічні партнери, ТОВ «ЕПІЦЕНТР К»)	До 21 календарного дня	1 200 000,00	Персональний моніторинг директора; надання пільгової знижки за умов дострокового розрахунку.
Клас В (Стабільні великі фірми, ТОВ «ГУДРЕЙ ЮЛ»)	До 14 календарних днів	500 000,00	Оперативне нагадування за три дні до дедлайну; призупинення рейсів при перевищенні ліміту.
Клас С (Помірний ризик, ТОВ «КОВЧЕГ АГРО», ПрАТ ПК «ПОДІЛЛЯ»)	До 10 календарних днів	200 000,00	Щоденний контроль дат оплати; обов'язкове щомісячне підписання актів звірки взаєморозрахунків.
Клас D (Нові клієнти, ТОВ ВК «ЗОЛОТИЙ ДРАКОН»)	Робота виключно за передоплатою	0,00	Повне блокування оформлення заявок у програмі до моменту стовідсоткового надходження коштів.

Джерело: розроблено та оптимізовано автором як практична рекомендація для ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК»

Для мінімізації значних упущених фінансових вигод від відволікання капіталу в розрахунки, які за результатами попереднього аналізу склали понад сто п'ятдесят дев'ять тисяч гривень за звітний рік, ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» доцільно впровадити гнучку систему фінансового стимулювання дебіторів через механізм комерційного редісунту. Суть цього інструменту полягає в наданні замовникам логістичних послуг невеликої пільгової знижки у розмірі двох відсотків від вартості перевезення за умови, що оплата буде здійснена протягом перших п'яти банківських

днів з моменту розвантаження, замість стандартних двох або трьох тижнів відстрочки.

Впровадження такого інструменту має глибоке економічне обґрунтування. Для великих клієнтів, таких як ТОВ «ГУДРЕЙ ЮЛ» або ТОВ «КОВЧЕГ АГРО», які мають власні відділи управління ліквідністю, ціна відмови від такої знижки у перерахунку на річну ставку відсотка виглядає надзвичайно не вигідною, оскільки значно перевищує середні ставки за банківськими депозитами чи кредитами. Відтак, замовникам буде фінансово вигідно сплачувати рахунки ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» у пільговий короткий термін, щоб зекономити кошти. Для самого ж експедитора втрата двох відсотків маржинальності повністю компенсується миттєвим припливом реальних «живих» грошей на банківський рахунок. Це дозволить ліквідувати хронічний дефіцит абсолютно ліквідних засобів, підтягнути коефіцієнт абсолютної ліквідності до нормативного значення та застрахувати компанію від ризиків знецінення грошей під впливом інфляційних процесів.

Другим стратегічним вектором підвищення ефективності є докорінна автоматизація обліково-контрольних процедур та перебудова регламенту інформаційної взаємодії з аутсорсинговою компанією. Існуюча схема, за якої первинні документи збираються внутрішнім персоналом і передаються до аудиторського центру «НОВА БУХГАЛТЕРІЯ» із суттєвими часовими затримками, призводить до того, що бухгалтерські регістри відображають ситуацію ретроспективно. Керівництво бачить реальну картину боргів лише під час формування квартальної чи річної звітності, що унеможливорює оперативне реагування на поточні збої.

Для розв'язання цієї проблеми пропонується реалізувати технологічну інтеграцію внутрішньої операційної системи логістів із хмарною базою даних бухгалтерської програми аудиторського центру шляхом налаштування автоматизованого обміну даними. Така інтеграція забезпечить миттєве відображення кожної виписаної менеджером заявки, рахунку чи акта надання послуг в єдиній

обліковій системі. Більше того, це дозволить повністю автоматизувати процес операційного моніторингу: система самостійно, без залучення людського фактору, буде формувати та надсилати щотижневі автоматичні сповіщення на електронні адреси відповідальних осіб ТОВ «ЕПІЦЕНТР К», ТОВ «ГУДРЕЙ ЮЛ» та інших клієнтів про наближення кінцевої дати платежу або про виникнення прострочення, значно дисциплінуючи замовників.

Третім важливим аспектом є реформування претензійно-позовної діяльності та впровадження сучасних ринкових інструментів рефінансування ризикових боргових вимог. Наявність неврегульованих розбіжностей із ТОВ ВК «ЗОЛОТИЙ ДРАКОН», хоч і на мінімальну суму, свідчить про відсутність чіткого внутрішнього регламенту дій у разі виникнення технічних суперечок щодо обсягів чи якості послуг (наприклад, вартості додаткового простою автомобілів під час завантаження чи розвантаження). Рекомендується затвердити жорсткий внутрішній таймінг документообігу. Згідно з цим регламентом, якщо контрагент не повертає підписаний акт звірки розрахунків або не надає офіційної вмотивованої відмови протягом десяти робочих днів з моменту його направлення через електронні системи документообігу, менеджер із збуту зобов'язаний припинити будь-які усні переговори та автоматично передати пакет документів залученому на умовах цивільно-правового договору юристу для виписування офіційної претензії. Це дозволить оперативно усувати конфліктні ситуації на ранніх стадіях та уникати накопичення латентних проблемних залишків.

Для управління довготривалою простроченою заборгованістю терміном понад два місяці, яка за даними аналізу становить понад тридцять дві тисячі гривень і має тенденцію до заморожування, ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» слід розглянути можливість практичного використання операцій безрегресного факторингу у співпраці з обслуговуючим комерційним банком. Механізм цієї операції передбачає повну переуступку права вимоги боргу фінансовій установі. Банк миттєво перераховує на рахунок логістичної компанії від вісімдесяти до дев'яноста відсотків від суми заборгованості, забираючи собі невелику комісію за управління ризиками, а

всі подальші турботи та правові ризики щодо остаточного стягнення коштів із неплатника повністю переходять на банк.

Незважаючи на втрату частини суми у вигляді банківської комісії, такий крок є повністю виправданим для невеликої компанії, оскільки він дозволяє негайно повернути гроші в оборот, уникнути тривалих та дорогих судових витрат і захистити власну ліквідність. Впровадження вказаного комплексу рекомендацій забезпечить потужний синергетичний ефект, оптимізує тривалість фінансового циклу, знизить витрати на формування резерву сумнівних боргів та закладе надійний фінансовий фундамент для довгострокового безпечного масштабування логістичного бізнесу ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» на ринку України.

Висновок

У результаті проведеного дипломного дослідження, спрямованого на всебічне вивчення теоретико-методологічних засад та критичну оцінку практичного стану бухгалтерського обліку, фінансового аналізу та внутрішнього контролю дебіторської заборгованості, було сформульовано низку науково обґрунтованих висновків, узагальнень та прикладних рекомендацій щодо оптимізації розрахункових відносин.

Теоретичний базис дослідження дозволив визначити дебіторську заборгованість як складну та динамічну фінансово-економічну категорію, що одночасно виступає мобільним оборотним активом, інструментом комерційного кредитування клієнтів та об'єктом юридичних зобов'язань. Встановлено, що в сучасних умовах воєнно-економічної нестабільності, тривалих інфляційних процесів та деформації логістичних ланцюгів ключовим принципом відображення боргів замовників у звітності є їх оцінка за чистою реалізаційною вартістю. Обґрунтовано, що перехід від ретроспективного методу нарахування резерву сумнівних боргів за історичними даними до проактивної міжнародної моделі очікуваних кредитних збитків є найбільш перспективним вектором розвитку облікової думки, оскільки він дозволяє підприємствам оцінювати ймовірність дефолту контрагентів на ранніх стадіях операційної взаємодії та запобігати викривленню показників ліквідності балансу.

Критичний аналіз діяльності ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» засвідчив, що підприємство перебуває у фазі активного та стрімкого масштабування бізнесу у сфері транспортно-експедиційних послуг, про що свідчить вибухове зростання обсягів виконаних перевезень протягом 2024–2025 років. Однак таке бурхливе розширення операційної діяльності викликало логічне накопичення залишків боргових вимог до контрагентів, загальна сума яких станом на 31 грудня 2025 року досягла двох мільйонів сто сімнадцяти тисяч п'яти гривень сімдесяти шести копійок. Організація бухгалтерського обліку компанії має специфічний характер, зумовлений лаконічним

штатом і передачею функцій з ведення облікових реєстрів на зовнішній професійний аутсорсинг до ТОВ «АУДИТОРСЬКИЙ ЦЕНТР «НОВА БУХГАЛТЕРІЯ», де обробка даних здійснюється в автоматизованому комплексі на основі первинних актів надання послуг, рахунків та супровідних міжнародних накладних, що вимагає чіткої координації та прискорення документообігу через системи електронного обміну.

Проведене аналітичне дослідження ділової активності виявило високу операційну ефективність використання поточного капіталу ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» у 2025 році, оскільки коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості склав двадцять одну цілу тринадцять сотих разу, а середній період інкасації боргів скоротився до оптимальних сімнадцяти цілих трьох десятих дня. Розумне поєднання короткого строку збору грошей із замовників із тривалішою затримкою власних виплат залученим перевізникам дозволило компанії сформувати модель від'ємного фінансового циклу на рівні мінус двох днів, що дає змогу фінансувати поточне зростання за рахунок безкоштовних ресурсів ринку. Разом із тим, структурний аналіз виявив небезпечну деформацію майна, де питома вага боргів покупців у межах мобільних активів досягла критичних вісімдесяти трьох відсотків, що спричинило глибокий розрив між абсолютною ліквідністю на рівні чотирнадцяти сотих та швидкою ліквідністю на рівні однієї цілої п'ятнадцяти сотих, роблячи поточну платоспроможність експедитора залежною виключно від віртуальних вимог, а не від наявності реального грошового капіталу.

Оцінка діючої системи внутрішнього контролю на основі реальних даних програмного аналітичного обліку виявила серйозні уразливості та надвисоку концентрацію кредитного ризику в портфелі підприємства, де коефіцієнт простроченої дебіторської заборгованості склав двадцять одну цілу дев'яносто сім сотих відсотка, вказуючи на порушення договірних термінів майже за п'ятою частиною вимог. Розрахунок індексу Герфіндаля-Хіршмана зафіксував критично високу концентрацію зобов'язань на рівні трьох тисяч дев'ятисот тридцяти однієї цілої дев'яноста трьох сотих пункту, що зумовлено фокусуванням боргів навколо двох

ключових клієнтів - ТОВ «ЕПІЦЕНТР К», яке утримує понад п'ятдесят шість відсотків усього портфеля, та ТОВ «ГУДРЕЙ ЮЛ» із часткою понад двадцять три відсотки. Такий стан робить фінансове благополуччя логістичної компанії повністю монозалежним від платіжної дисципліни цих суб'єктів, а наявність тривалого неузгодженого технічного залишку по ТОВ ВК «ЗОЛОТИЙ ДРАКОН» підтверджує слабкість поточного претензійного контролю при виникненні суперечок щодо вартості додаткових операцій чи простою транспорту.

З метою ліквідації виявлених фінансових загроз та мінімізації альтернативних втрат капіталу від заморожування коштів у розрахунках, які за звітний рік оцінено у понад сто п'ятдесят дев'ять тисяч гривень, для ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» розроблено та обґрунтовано комплексну програму модернізації. Запропоновано впровадження формалізованої Кредитної політики із матричним групуванням клієнтів за чотирма класами скорингу та встановленням індивідуальних кредитних лімітів, насамперед для ТОВ «ЕПІЦЕНТР К» у межах обсягу тритижневого завантаження. Для стимулювання дострокового припливу ліквідності доцільно використовувати механізм комерційного редіскунту через надання знижки у розмірі двох відсотків за умови оплати рахунків протягом перших п'яти банківських днів. Технологічний ефект забезпечить повна інтеграція внутрішньої CRM-системи з хмарною бухгалтерською базою аутсорсингового центру за допомогою автоматизованого обміну для безперервного моніторингу дат оплат. Для управління дефолтними боргами із простроченням понад шістдесят один день рекомендовано практичне застосування операцій безрегресного факторингу, що дозволить миттєво повертати гроші в оборот, очищати баланс і забезпечить надійну основу для подальшого безпечного масштабування логістичного бізнесу.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Господарський кодекс України : Закон України від 16.01.2003 р. № 436-IV : станом на 2026 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15> (дата звернення: 11.05.2026).
2. Господарський процесуальний кодекс України : Закон України від 06.11.1991 р. № 1798-XII : станом на 2026 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1798-12> (дата звернення: 11.05.2026).
3. Кодекс України з процедур банкрутства : Закон України від 18.10.2018 р. № 2597-VIII : станом на 2026 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2597-19> (дата звернення: 12.05.2026).
4. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI : станом на 2026 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 10.05.2026).
5. Цивільний кодекс України : Закон України від 16.01.2003 р. № 435-IV : станом на 2026 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15> (дата звернення: 11.05.2026).
6. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV : станом на 2026 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення: 10.05.2026).
7. Про електронні документи та електронний документообіг : Закон України від 22.05.2003 р. № 851-IV : станом на 2026 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15> (дата звернення: 14.05.2026).
8. Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги : Закон України від 05.10.2017 р. № 2155-VIII : станом на 2026 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2155-19> (дата звернення: 14.05.2026).
9. Про транспортно-експедиторську діяльність : Закон України від 04.07.2004 р. № 1955-IV : станом на 2026 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1955-15> (дата звернення: 12.05.2026).

10. Інструкція по інвентаризації активів та зобов'язань : Наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879 : станом на 2025 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14> (дата звернення: 12.05.2026).
11. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 : станом на 2025 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення: 10.05.2026).
12. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» : Наказ Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. № 237 : станом на 2025 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99> (дата звернення: 10.05.2026).
13. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290 : станом на 2025 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99> (дата звернення: 11.05.2026).
14. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів» : Наказ Міністерства фінансів України від 10.08.2000 р. № 193 : станом на 2025 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00> (дата звернення: 11.05.2026).
15. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» : Наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39 : станом на 2025 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00> (дата звернення: 14.05.2026).
16. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку : Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. № 88 : станом на 2025 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95> (дата звернення: 12.05.2026).

17. Барановська В. Г. Оптимізація розрахункових операцій підприємств в умовах воєнного стану та посткризового відновлення. *Економіка та держава*. 2024. № 4. С. 34–41.
18. Безверхий К. В. Організаційно-методичні підходи до управління дебіторською заборгованістю на підприємствах. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2024. № 4. С. 22–31.
19. Верига Ю. А. Безперервний облік (continuous accounting) як перспективна парадигма розвитку. *Облік, аналіз та аудит*. 2025. № 8. С. 19–27.
20. Верига Ю. А. Звітність підприємств: організація та методика складання. *Вісник Полтавської державної аграрної академії*. 2024. № 1. С. 55–62.
21. Верига Ю. А., Ночовна Ю. О. Бухгалтерський облік в управлінні дебіторською заборгованістю: інноваційні технології. *Облік і фінанси*. 2024. № 2 (104). С. 18–26.
22. Воронко Р. М. Кредитна політика підприємства як інструмент мінімізації фінансових ризиків в сучасних умовах. *Фінанси України*. 2025. № 2. С. 94–103.
23. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік та фінансовий менеджмент: інтеграція теорії та практики. Київ : Глобал-Принт, 2024. 410 с.
24. Голов С. Ф. Розвиток бухгалтерського обліку в Україні в контексті європейської інтеграції. *Бухгалтерський облік та аудит*. 2025. № 1. С. 3–14.
25. Давидов Г. М. Внутрішній аудит та контроль розрахункових операцій підприємств. *Вісник ЖДТУ*. 2024. № 2 (104). С. 41–49.
26. Данилюк О. В. Предиктивний аналіз фінансових потоків суб'єктів господарювання. *Економічний аналіз*. 2025. Т. 35, № 3. С. 89–97.
27. Данилюк О. В. Застосування штучного інтелекту та предиктивної аналітики в облікових процесах. *Економічний вісник*. 2025. № 10. С. 74–82.
28. Єфименко Т. І. Модель очікуваних кредитних збитків (ECL) у практиці малого бізнесу. *Вісник економічної науки*. 2025. № 7. С. 14–22.

- 29.Зоріна О. І. Моделювання кредитного ризику контрагентів за допомогою марковських процесів. *Фінансовий менеджмент*. 2024. Вип. 2. С. 45–54.
- 30.Зоріна О. І. Моделювання платіжної дисципліни дебіторів за допомогою ланцюгів Маркова. *Фінансовий менеджмент*. 2024. Вип. 4. С. 102–110.
- 31.Ізмайлов В. О. Фінансовий аналіз діяльності посередницьких підприємств в умовах нестабільного ринку. *Економічний аналіз*. 2024. Т. 33, № 2. С. 102–111.
- 32.Ковальова О. В. Метод старіння рахунків як інструмент управління кредитним ризиком підприємства. *Економіка і держава*. 2025. № 3. С. 88–95.
- 33.Ковальчук А. М. Удосконалення облікової політики в частині управління ризиковими активами. *Вісник економіки*. 2025. № 11. С. 71–79.
- 34.Ковальчук А. М. Управління оборотним капіталом підприємств малого бізнесу на етапі зростання. *Фінансовий простір*. 2025. № 1. С. 44–53.
- 35.Ковальчук А. М. Факторинг як інструмент фінансування робочого капіталу підприємств малого та середнього бізнесу. *Цифрова економіка*. 2025. № 5. С. 102–111.
- 36.Ковальчук А. М. Бухгалтерський облік операцій факторингу та рефінансування боргів. *Вісник ХНЕУ*. 2025. № 3. С. 61–69.
- 37.Кузнецова С. А. Цифрові екосистеми автоматизації обліку на підприємствах малого бізнесу. *Цифрова економіка та системи*. 2026. № 1. С. 15–24.
- 38.Кузнецова С. А. Електронний документообіг в системі забезпечення внутрішнього контролю підприємств. *Інноваційна економіка*. 2026. № 1. С. 55–63.
- 39.Кулик В. А. Проблиски визнання та списання безнадійної заборгованості контрагентів. *Економічний аналіз*. 2025. Т. 34, № 1. С. 115–122.
- 40.Лазаренко М. І. Оцінка концентрації дебіторської заборгованості за допомогою індексу Герфіндаля-Хіршмана. *Фінансовий менеджмент*. 2024. Вип. 1. С. 14–22.

41. Лишиленко О. В. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник. Київ : Центр учбової літератури, 2024. 540 с.
42. Макаренко І. О. Резервування сумнівних боргів в системі управління якістю облікової інформації. *Міжнародний збірник наукових праць*. 2025. Вип. 3 (52). С. 141–149.
43. Макаренко І. О. Формування резерву сумнівних боргів: порівняльний аналіз НП(С)БО та МСФЗ. *Облік і фінанси*. 2024. № 2. С. 45–53.
44. Мельник О. Г., Шпак Н. О. Ділова активність та інструменти її оцінювання в сучасних умовах господарювання. *Вісник Львівської політехніки*. 2024. № 12. С. 85–94.
45. Олійник В. М. Інвентаризація розрахунків в системі забезпечення достовірності фінансової звітності. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2025. № 5. С. 30–37.
46. Остап'юк Н. А. Облік і контроль дебіторської заборгованості в умовах воєнного стану. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2024. № 3. С. 24–31.
47. Плікус І. Й. Судовий захист та претензійна робота в системі внутрішнього контролю розрахунків. *Економічний форум*. 2025. Т. 2, № 3. С. 118–126.
48. Подольська В. О. Претензійно-позовна робота як інструмент стягнення дебіторської заборгованості в умовах кризи. *Юридичний журнал*. 2026. № 2. С. 112–119.
49. Савицька Г. В. Сучасні методики аналізу ділової активності підприємств : монографія. Київ : Знання, 2025. 410 с.
50. Савицька Г. В. Економічний аналіз діяльності підприємства : підручник. 11-те вид. Київ : Знання, 2025. 520 с.
51. Свірко С. В. Трансформація вітчизняного обліку в умовах глобалізаційних викликів. *Економіка та держава*. 2024. № 5. С. 12–19.
52. Сухарева Л. О. Бухгалтерський облік на підприємствах малого бізнесу в Україні. *Облік, аналіз та аудит*. 2025. № 6. С. 18–27.

53. Сухарева Л. О. Організація документообігу розрахункових операцій в епоху цифровізації. *Інноваційна економіка*. 2024. № 6. С. 58–66.
54. Чорна Н. П. Модернізація контролю розрахунків з покупцями на підприємствах малого бізнесу. *Інноваційна економіка*. 2025. № 8. С. 64–71.
55. Шірінян Л. В. Страхування кредитних ризиків у системі фінансової безпеки реального сектора економіки. *Бізнес Інформ*. 2026. № 2. С. 140–149.
56. Шірінян Л. В. Страхування товарних кредитів як інструмент мінімізації дебіторських ризиків. *Бізнес Інформ*. 2026. № 3. С. 150–158.
57. Юхименко П. І. Факторинг як прогресивний інструмент рефінансування дебіторської заборгованості транспортних компаній. *Вісник ХНЕУ*. 2025. № 6. С. 45–53.

Додатки

Додаток А



ВИПИСКА
з Єдиного державного реєстру юридичних осіб,
фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХАЙПЕР ЛОГІСТИК"**

Ідентифікаційний код юридичної особи:
45121724

Місцезнаходження юридичної особи:
Україна, 03040, місто Київ, пр.Голосіївський, будинок 88

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань:
01.09.2025, 1000681070008065057

Прізвище, ім'я та по батькові осіб, які мають право вчиняти юридичні дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори, та наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи:

РАДІОНОВ КОСТЯНТИН ВОЛОДИМИРОВИЧ, директор - керівник

Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів:

10.05.2023, ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ, 37507880

09.05.2023, 265023095534, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ЦЕНТРАЛЬНА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ, 44116011, (дані про взяття на облік як платника податків)

09.05.2023, 10000002507734, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ЦЕНТРАЛЬНА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ, 44116011, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)

Види економічної діяльності:

52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту (основний)
46.90 Неспеціалізована оптова торгівля
49.41 Вантажний автомобільний транспорт
68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

46.69 Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням
 01.61 Допоміжна діяльність у рослинництві
 33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення
 33.17 Ремонт і технічне обслуговування інших транспортних засобів
 45.31 Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів
 45.32 Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів
 45.40 Торгівля мотоциклами, деталями та приладдям до них, технічне обслуговування і ремонт мотоциклів
 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин
 46.49 Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення
 49.20 Вантажний залізничний транспорт
 68.10 Купівля та продаж власного нерухомого майна
 68.31 Агентства нерухомості
 68.32 Управління нерухомим майном за винагороду або на основі контракту
 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.
 96.09 Надання інших індивідуальних послуг, н.в.і.у.
 46.31 Оптова торгівля фруктами й овочами
 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами
 46.76 Оптова торгівля іншими проміжними продуктами

Назви органів управління юридичної особи:

Загальні збори учасників
Директор

Запис про перебування юридичної особи в процесі припинення:

Відомості відсутні

Вид установчого документа:

Модельний статут

Інформація для здійснення зв'язку:

+38 (066) -281-58-48, reteyken@ukr.net

Номер, дата та час формування виписки:

333228160050, 02.09.2025 12:47:09

Приватний нотаріус Волоха В.Л.



Волоха В.Л.

Додаток Б

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ХАЙПЕР ЛОГІСТИК»

03040, Україна, [місто Київ](#), проспект Голосіївський, будинок 88, Код за ЄДРПОУ 45121724,

Р/рахунок 26002455023610 в АТ «ОТП Банк» МФО 300528, тел +38 (063) 457-93-51

НАКАЗ № 1-ОП

про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства

м. Одеса

від "09" травня 2018 року

Відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-ХІУ наказую встановити такі принципи, методи і процедури, що будуть використовуватись підприємством для складання та подання фінансової звітності і формувати облікову політику підприємства.

I. Організація бухгалтерського обліку

1. Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку на підприємстві і на виконання пункту 4 статті 8 Закону «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» (далі - Закон про бухгалтерський облік), встановити з 09 травня 2023 року на ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» такі засади організації бухгалтерського обліку:

1.1. Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності підприємства ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» доручити ТОВ «АУДИТОРСЬКИЙ ЦЕНТР «НОВА БУХГАЛТЕРІЯ», на чолі з директором Сороколетової Вікторії Олегівни, згідно договору про надання бухгалтерських послуг №01/02 від 01.02.2023 року.

2. Права й обов'язки відповідального за ведення бухгалтерського обліку визначаються Законом про бухгалтерський облік, цим наказом та затвердженими посадовими інструкціями та умовами договору про надання бухгалтерських послуг №01/02 від 01.02.2023 року.

2.1. Відповідно до пункту 7 статті 8 Закону про бухгалтерський облік відповідальний за ведення бухгалтерського обліку:

2.1.1. забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання й подання у встановлені строки фінансової та податкової звітності:

2.1.2. організовує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій;

2.1.3. бере участь в оформленні матеріалів, пов'язаних із недотриманнями та відшкодуванням втрат від недотримань, крадіжок і псування цінностей підприємства.

2.2. Розпорядження відповідального за ведення бухгалтерського обліку, які стосуються становлення та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, є обов'язковими для виконання усіма структурними підрозділами й усіма працівниками підприємства.

2.2.1. Цим наказом відповідальний за ведення бухгалтерського обліку, наділяється правом другого підпису, який він ставить на первинних бухгалтерських документах, реєстрах бухгалтерського обліку та відповідних звітах (крім платіжних доручень).

2.3. Відповідальний за ведення бухгалтерського обліку, несе особисту відповідальність перед керівником підприємства, призначеним на відповідну посаду його власником(ми), згідно з переліком питань, наведених у пункті 2.1 цього наказу.

2.3.1. Відповідальність інших працівників регулюється посадовими інструкціями, які затверджуються керівником підприємства.

3. Директор та відповідальний за ведення бухгалтерського обліку, наділяються правами та несуть повну відповідальність за відповідність проведених операцій чинному законодавству та статуту підприємства згідно з посадовими інструкціями.

4. Затвердити перелік посадових осіб, яким дозволено отримувати та видавати товарно-матеріальні цінності Зразки підписів відповідних посадових осіб за переліком затверджуються у подальшому окремим наказом керівника та доводяться до відома відповідних структурних підрозділів. Перелічені особи наділяються правами та несуть повну відповідальність за відповідність проведених операцій законодавчим актам та статуту підприємства згідно з посадовими інструкціями та чинними законодавчими актами України.

5. Обов'язок що до складання фінансової звітності та іншої звітності на вимогу власників, органів статистики покласти на відповідального за ведення бухгалтерського обліку.

II. Ведення бухгалтерського обліку

1. Бухгалтерський облік на підприємстві здійснювати із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми 1С:Бухгалтерія.

Відповідальність за відповідність реєстрів обліку, порядку й способу реєстрації та узагальнення інформації, передбачених цією комп'ютерною програмою, вимогам законодавства, покладається на ТОВ «АУДИТОРСЬКИЙ ЦЕНТР «НОВА БУХГАЛТЕРІЯ», та призначену ним відповідальну особу.

2. Перелік первинних документів, які застосовуються підприємством у практичній діяльності офіційно затверджені відповідними державними органами.

3. Затвердити перелік посадових осіб, які використовують бланки суворої звітності у роботі: Директор та відповідальний за ведення бухгалтерського обліку.

4. Надати право підпису довіреностей на отримання товарно-матеріальних цінностей, укладання угод директору підприємства.

5. Згідно з пунктом 1.3 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 р. №88, всі первинні документи, облікові реєстри, фінансова, статистична та інша звітність складаються українською або російською мовами.

6. Установити місце зберігання (архів підприємства) первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, виготовлених на паперових носіях інформації за місцем проживання директора. Строки зберігання встановлюються відповідно до чинного законодавства.

7. Затвердити розроблений на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій (див. наказ МФ України від 21.12.99 р. №291) робочий план рахунків із використанням рахунків першого, другого та третього порядків.

8. З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку й звітності проводити інвентаризацію активів та зобов'язань відповідно до статті 10 Закону про бухгалтерський облік та інших нормативних документів:

8.1. Інвентаризація активів і зобов'язань, під час якої перевіряються їх наявність, документальне підтвердження і стан та дається оцінка, визначається ефективність застосування окремих принципів, методів і процедур бухгалтерського обліку і розробляються пропозиції щодо зміни окремих параметрів облікової політики на наступний звітний період (рік), проводиться перед складанням річної фінансової звітності підприємства у період з 15 листопада до 31 грудня в обов'язковому порядку. Точний час і порядок її проведення, відповідальні особи визначаються керівником підприємства окремим письмовим розпорядженням (наказом);

8.2. У всіх інших випадках об'єкти й періодичність проведення інвентаризації визначаються керівником підприємства на підставі чинного законодавства у міру необхідності.

8.3. Для проведення інвентаризаційної роботи (планових та позапланових інвентаризацій активів та зобов'язань, списання основних засобів, малоцінних, інших матеріальних цінностей тощо) затвердити постійно діючу інвентаризаційну комісію у складі:

- директор ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК» - Радіонов К.В.
- експедитор - Іваненко В.Ф.
- логіст - Шатайло О.С.
- експедитор - Коржов Р.В.

8.3.1. Права й обов'язки та завдання, які покладаються на членів постійно діючої інвентаризаційної комісії, визначені Інструкцією №69.

III. Принципи і методи відображення у бухгалтерському обліку окремих активів і господарських операцій

1. Основні засоби

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» підприємством обрано прямолінійний метод нарахування амортизації основних засобів. При цьому ліквідаційну вартість прирівнюємо до нуля.

Вартісну ознаку предметів, що належать до малоцінних необоротних матеріальних активів, встановлено у сумі до 6 000,00 грн.

Амортизацію за МНМА нараховувати у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості .

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що веде до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

2. Нематеріальні активи

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» підприємством обрано прямолінійний метод нарахування амортизації нематеріальних активів. При цьому ліквідаційну вартість прирівнюємо до нуля.

3. Запаси

Первинна вартість запасів визначається відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом:

- собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО)

Організувати аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей

- у кількісно-сумовому вимірі;

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

4. Дебіторська заборгованість

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина сумнівних боргів.

Величину резерву сумнівних боргів* розраховувати за методом класифікації дебіторської заборгованості (із застосуванням коефіцієнта сумнівності для кожної групи боржників).

Для розрахунку суми резерву сумнівних боргів застосовувати такі коефіцієнти:

- на суми дебіторської заборгованості строком до 6 місяців - не створюється;
- на суми дебіторської заборгованості строком від 6 до 12 місяців - коефіцієнт 0,5;
- на суми дебіторської заборгованості понад 12 місяців - коефіцієнт 0,9 від відповідної суми

залишку такої заборгованості за реалізовані продукцію, товари, виконані роботи (надані послуги) на кінець кожного року.

5. Зобов'язання

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому унаслідок його погашення.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються за їх теперішньою вартістю з урахуванням умов та виду зобов'язання.

Поточні зобов'язання відображаються за сумою погашення.

6. Дохід

Дохід визнається і оцінюється згідно з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід».

До складу доходів майбутніх періодів включаються суми доходів, нарахованих протягом поточного періоду, які будуть визначені у наступних звітних періодах.

7. Витрати

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» витрати відображаються у балансі одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, а у Звіті про фінансові результати - одночасно з доходами, для отримання яких вони понесені.

До собівартості реалізованої продукції включаються:

- виробнича собівартість продукції, яка була реалізована у звітному періоді;
- нерозподілені постійні загальновиробничі витрати;
- наднормативні виробничі витрати.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (адміністративні витрати, витрати на збут тощо), кваліфікуються відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». Вказані витрати вважаються витратами періоду і відображаються у Звіті про фінансові результати.

До складу витрат майбутніх періодів включаються витрати, які здійснені у звітному періоді, але підлягають віднесенню до витрат у майбутніх звітних періодах.

8. виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх періодах, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року.

Виправлення помилок, які відносяться до попередніх періодів, передбачає повторне відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності.

Облікова політика може змінюватися, тільки якщо змінюються статутні вимоги, вимоги органу, який затверджує положення (стандарти) бухгалтерського обліку, або якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій чи операцій у фінансовій звітності підприємства.

Загальний контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Зі змістом наказу ознайомити усіх посадових осіб, причетних до його виконання.

Директор ТОВ «ХАЙПЕР ЛОГІСТИК»

Радіонов В.В

З наказом ознайомлені:

Експедитор

Іваненко В.Ф.

Логіст

Шатайло О.С.

Експедитор

Коржов Р.В.

Директор

ТОВ «АУДИТОРСЬКИЙ ЦЕНТР
«НОВА БУХГАЛТЕРІЯ»

Сороколєтова В.О.

Додаток В

ДОГОВІР № _____
про надання експедиторських послуг

М. _____ « ____ » _____ 20__ р.

_____, в особі _____, що діє на підставі _____, надалі іменоване «**Експедитор**», з однієї сторони, та _____, в особі _____, що діє на підставі _____, надалі іменоване «**Клієнт**», з іншої сторони, які надалі разом іменовані «**Сторони**», а кожен окремо – «**Сторона**», уклали цей договір про надання експедиторських послуг (надалі – «**Договір**») про наступне:

1. ПОНЯТТЯ ТА ТЕРМІНИ

1.1. В цьому Договорі використовуються терміни та поняття в такому розумінні:

1.1.1. **Клієнт** – споживач послуг Експедитора, який за цим договором та згідно Заявки доручає Експедитору надати або організувати надання транспортно-експедиційних послуг, приймає надані Експедитором послуги та оплачує їх вартість.

1.1.2. **Експедитор** - суб'єкт господарювання, який згідно з цим Договором та Заявкою, коштом Клієнта надає транспортно-експедиційні послуги за визначеним маршрутом.

1.1.3. **Заявка** – письмова форма доручення Замовника, в якій відображаються істотні умови кожного конкретного перевезення вантажу.

1.1.4. **Вантаж** – товари, предмети або матеріали, що підлягають транспортуванню або доставці за допомогою послуг, наданих Експедитором в рамках цього договору.

II. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ

2.1. В порядку й на умовах визначених цим Договором, Клієнт доручає, а Експедитор бере на себе зобов'язання, за плату та коштом Клієнта надати **останньому транспортно-експедиційну послугу, яка пов'язана перевезенням Вантажів Клієнта за маршрутом: _____ у строки _____** (надалі по тексті – «**Послуга**»), а Клієнт зобов'язується прийняти та оплатити надану Експедитором Послугу, на умовах, викладених в цьому Договорі.

2.2. Вартість послуг Експедитора становить _____ грн (_____ грн _____ коп.) та включає в себе вартість перевезення Вантажів.

2.3. Конкретний перелік послуг і інформація про них зазначаються в заявці на перевезення Вантажу (далі – «**Заявка**»), підписаної обома Сторонами, яка є невід'ємною частиною цього договору. Заявка повинна містити:

- маршрут перевезення Вантажу;
- адреси пунктів завантаження та митного оформлення;
- адреси пунктів митного оформлення та розвантаження;
- адреси відправника й отримувача вантажу із зазначенням відповідальних осіб;
- дата та час подачі автомобіля на завантаження;
- повну, точну і достовірну інформацію щодо виду, найменування, кількості, якості та інших характеристик Вантажу, його властивостей, умов його перевезення (це може бути вага, об'єм, номенклатура та загальна вартість Вантажу, кількість місць і вид упаковки, тощо);

Додаток Г

РАХУНОК/INVOICE № 2404-1

Дата/Date: 24.04.2024г

Продавець/Seller: ТОВ "ТОРГОВИЙ БУДИНОК "НОВААГРО" / LLC TRADING HOUSE NOVAAGRO

Адреса: вул.Чернишевська, 66, м.Харків, 61002, Україна / Add. 66, Chernyshevskaya Str., Klinrkov, 61002, Ukraine

Покупець/Buyer: GRAIN RESOURCES SYSTEM S.R.L (Romania)

Адреса JUD. BĂILA, MUN. BĂILA, STR. GHIOCEILOR, NR.1 A, PARTER, CAMERA 3, BL.A13, SC.1, AP.3

Країна призначення/ Country of destination: Польща/ Poland

№ вагонів/ № wagons 52707064 , 52708542, 52707379, 52707288, 52707429, 24200172, 52708849, 24374811

N	Наименование/ Description of goods	Единица измерения/ Unit of measure	Количество/ Quantity	Цена/ Unit price	Сумма, доллары США/Amount USA dollars
1.	Шрот соняшниковий універсальний негранульований , код УКТЗЕД 2306300000 Sunflower seed meal , HS code 2306300000	Tons	496,200	177,00	87827,40
To pay:					87827,40

До сплати: Вісімдесят сім тисяч вісімсот двадцять сім доларів США, 40 центів.

To pay: Eighty-seven thousand eight hundred and twenty-seven US dollars, 40 cents

Умови поставки: FCA – ст.Основа / Terms of delivery: FCA st.Osnova

Країна походження: Україна / Country of origin: Ukraine

КОНТРАКТ/CONTRACT № SFM03042024 April 03, 2024

Bank account details in USA dollars:

Beneficiary's bank: OTP Bank, 43 Zhylyanska Str., Kyiv, 01033

IBAN:UA453005280000026003455035328

SWIFT CODE: OTPVUAUK

CORRESPONDENT ACCOUNT: 04448427

INTERMEDIARY BANK: Deutsche Bank Trust Company Americas

Adds: 60 Wall Street, New York, NY 10005, USA

SWIFT CODE: BKTRUS33

Директор/Director



Пилипенко Максим /Mr. Pylypenko Maksym

Додаток Д

Філія "УЗ Вагон-сервіс" АТ "Укрзалізниця"
 Філія "УЗ Вагон-сервіс" АТ "Укрзалізниця"
 м. Київ, вул. Алматинська, буд. 74

АКТ
ЗВІРКИ ВЗАЄМОРОЗРАХУНКІВ

Ми, що нижче підписалися склали даний акт в тому, що цього числа проведена перевірка взаємних розрахунків

між: ВП Експлуатаційне вагонне д-но Львівськ філії "УЗ Вагон-сервіс" АТ "Укрзалізниця"

Станом на 01.01.2026 р.

По даних: ВП Експлуатаційне вагонне д-но Львівськ філії "УЗ Вагон-сервіс" АТ				ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХАЙПЕР ТОРІ"	
Ім'я господарської операції	Дата проведення	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сальдо на: 01.02.2025 р.					
Авіа 11/61 Від 1-8-2025р.	01.08.2025		4 367,84		
Завіття поперед платити за технічне обслуговування вагона з відчепленням № Підст. 327/118	15.10.2025	4 367,71			
Рух за період з: 01.02.2025 р. по 31.12.2025 р.		4 367,71	4 367,84		
Сальдо на: 01.01.2026 р.			0,13		

Від ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХАЙПЕР ТОРІ"

Підпис: [Підпис] РЖОВСЬКИЙ

Начальник [Підпис]

20__р.

Додаток Е

Додаток 2
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2024

Форма № 2-мс
Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	474,1	-
Інші доходи	2160	136,9	-
Разом доходи (2000 +2160)	2280	611,0	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(427,8)	(-)
Інші витрати	2165	(169,9)	(-)
Разом витрати (2050 +2165)	2285	(597,7)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	13,3	-
Податок на прибуток	2300	(2,4)	(-)
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310)	2350	10,9	-

ЕП Шатайло
Олена
Сергіївна

Керівник _____
(підпис)
Головний бухгалтер _____
(підпис)

Шатайло Олена Сергіївна
(ініціали, прізвище)
Шатайло Олена Сергіївна
(ініціали, прізвище)



¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Додаток Є

Додаток 2
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
25 "Спрощена фінансова звітність" (пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність мікропідприємства



Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХАЙПЕР ЛОГІСТИК"	за ЄДРПОУ	2026 01 01
Територія М.КИЇВ Голосіївський район міста	за КАТОТТГ 1	45121724
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	UA800000000000126643
Вид економічної діяльності Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту	за КВЕД	240
Середня кількість працівників, осіб 3		52.29
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон 03040, м.Київ, пр.Голосіївський, будинок № 88, 0991088475		

1. Баланс на
на 31 грудня 2025 р.

Форма № 1-мс

Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби :	1010	-	103,8
первісна вартість	1011	-	138,9
знос	1012	(-)	(35,1)
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	103,8
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	140,3
Поточна дебіторська заборгованість	1155	40,2	1 969,1
Гроші та їх еквіваленти	1165	0,2	335,6
Інші оборотні активи	1190	43,7	76,6
Усього за розділом II	1195	84,1	2 521,6
Баланс	1300	84,1	2 625,4

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	1400	450,0	450,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	10,9	34,8
Неоплачений капітал	1425	(439,8)	(-)
Усього за розділом I	1495	21,1	484,8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	16,6	12,5
розрахунками з бюджетом	1620	2,8	3,1
розрахунками зі страхування	1625	-	4,2
розрахунками з оплати праці	1630	-	19,9
Інші поточні зобов'язання	1690	43,6	2 100,9
Усього за розділом III	1695	63,0	2 140,6
Баланс	1900	84,1	2 625,4

2. Звіт про фінансові результати
за _____ Рік 2025

Форма № 2-мс
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	21 135,0	474,1
Інші доходи	2160	417,6	136,9
Разом доходи (2000 + 2160)	2280	21 552,6	611,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(19 551,6)	(427,8)
Інші витрати	2165	(1 966,8)	(169,9)
Разом витрати (2050 + 2165)	2285	(21 518,4)	(597,7)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	34,2	13,3
Податок на прибуток	2300	(10,3)	(2,4)
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310)	2350	23,9	10,9

*ЕП Радюнов
Костянтин
Володимирович*

Керівник _____ (підпис)

Радюнов К.В.
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис)

Радюнов К.В.
(ініціали, прізвище)



¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Додаток Ж

ТОВ "ХАЙПЕР ЛОГІСТИК"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 361 за 2024 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенти	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договори						
361				9 600,00		9 600,00
ФОП Недошовенко Святослав Сергійович				9 600,00		9 600,00
Основний				9 600,00		9 600,00
Обороты за 03.10.24				9 600,00		9 600,00
Итого				9 600,00		9 600,00

Додаток 3

ТОВ "ХАЙПЕР ЛОГСТИК"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 361 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенти	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договори						
361		9,600.00	22,470,759.77	20,344,154.01	2,117,005.76	
АГРОГРЕЙНЕКСПОРТ			1,465,649.37	1,465,649.37		
ДОГОВІР ПОСТАВКИ № 24/04-2025 від 24.04.2025 року			1,465,649.37	1,465,649.37		
Обороты за 10.05.25			542,811.20		542,811.20	
Обороты за 12.05.25	542,811.20			542,811.20		
Обороты за 13.05.25			279,533.20		279,533.20	
Обороты за 15.05.25	279,533.20			279,533.20		
Обороты за 26.05.25			643,304.97		643,304.97	
Обороты за 27.05.25	643,304.97			200,000.00	443,304.97	
Обороты за 06.06.25	443,304.97			200,000.00	243,304.97	
Обороты за 13.06.25	243,304.97			243,304.97		
АГРОЛІГА-ТРЕЙД ТОВ			889,905.50	889,905.50		
Договір №06/10-2025 від 06.10.2025р.			889,905.50	889,905.50		
Обороты за 17.10.25			74,250.00		74,250.00	
Обороты за 20.10.25	74,250.00			74,250.00		
Обороты за 22.10.25				240,000.00		240,000.00
Обороты за 23.10.25		240,000.00	240,000.00			
Обороты за 25.11.25			554,809.50	420,000.00	134,809.50	
Обороты за 03.12.25	134,809.50			134,809.50		
Обороты за 09.12.25				20,846.00		20,846.00
Обороты за 19.12.25		20,846.00	20,846.00			
ГУДГРЕЙНОІЛ ТОВ			736,076.40	242,496.00	493,580.40	
ДОГОВІР № 28/11-2025 від 28.11.2025			736,076.40	242,496.00	493,580.40	
Обороты за 22.12.25			300,004.60		300,004.60	
Обороты за 23.12.25	300,004.60			242,496.00	57,508.60	
Обороты за 30.12.25	57,508.60		436,071.80		493,580.40	
ЕКО ТОП ТОВ			169,926.00	169,926.00		
Договір			169,926.00	169,926.00		
Обороты за 24.04.25				127,386.00		127,386.00
Обороты за 25.04.25		127,386.00				169,926.00
Обороты за 31.12.25		169,926.00	169,926.00			
ЕПІЦЕНТР К ТОВ			1,692,868.20	500,000.00	1,192,868.20	
Договір № ЕПІК241125 від 24 листопада 2025 р.			1,692,868.20	500,000.00	1,192,868.20	
Обороты за 12.12.25			1,058,085.80		1,058,085.80	
Обороты за 17.12.25	1,058,085.80		528,964.40		1,587,050.20	
Обороты за 25.12.25	1,587,050.20			500,000.00	1,087,050.20	
Обороты за 31.12.25	1,087,050.20		105,818.00		1,192,868.20	
ЕФІ -ТРАНС ТОВ			60,800.00	60,800.00		
Договір 25/03-27 від 27.03.2025р.			60,800.00	60,800.00		
Обороты за 02.06.25			42,800.00		42,800.00	
Обороты за 09.06.25	42,800.00		18,000.00		60,800.00	
Обороты за 23.06.25	60,800.00			60,800.00		
ЗОЛОТИЙ ДРАКОН ВК ТОВ			3,984,325.60	3,983,161.00	1,164.60	
Договір №11/11-2025 від			3,984,325.60	3,983,161.00	1,164.60	
Обороты за 03.12.25				1,139,600.00		1,139,600.00
Обороты за 04.12.25		1,139,600.00		877,800.00		2,017,400.00
Обороты за 09.12.25		2,017,400.00		500,000.00		2,517,400.00
Обороты за 10.12.25		2,517,400.00		554,900.00		3,072,300.00
Обороты за 12.12.25		3,072,300.00	1,989,896.10			1,082,403.90
Обороты за 13.12.25		1,082,403.90	725,200.00			357,203.90
Обороты за 15.12.25		357,203.90	1,269,229.50	305,361.00	606,664.60	
Обороты за 29.12.25	606,664.60			605,500.00	1,164.60	
КОВЧЕГ АГРО ТОВ			1,822,798.64	1,566,836.08	255,962.56	
Договір № 09/07-2025 від 09 липня 2025 р			1,822,798.64	1,566,836.08	255,962.56	
Обороты за 24.07.25				125,779.60		125,779.60
Обороты за 31.07.25		125,779.60	157,224.48		31,444.88	
Обороты за 06.08.25	31,444.88			125,779.60		94,334.72
Обороты за 11.08.25		94,334.72	157,224.48		62,889.76	
Обороты за 18.08.25	62,889.76			125,779.60		62,889.84
Обороты за 20.08.25		62,889.84		19,500.40		82,390.24
Обороты за 21.08.25		82,390.24		31,344.88		113,735.12
Обороты за 25.08.25		113,735.12	184,934.88		71,199.76	
Обороты за 04.09.25	71,199.76			125,779.56		54,579.80
Обороты за 13.09.25		54,579.80	78,612.24		24,032.44	
Обороты за 14.10.25	24,032.44			24,032.44		
Обороты за 27.10.25				44,000.00		44,000.00
Обороты за 31.10.25		44,000.00	44,000.00			
Обороты за 03.11.25				86,400.00		86,400.00
Обороты за 13.11.25		86,400.00		86,400.00		172,800.00
Обороты за 24.11.25		172,800.00		60,000.00		232,800.00

Обороти за 25.11.25		232,800.00		85,000.00		317,800.00
Обороти за 30.11.25		317,800.00	382,402.56		64,602.56	
Обороти за 02.12.25	64,602.56			227,040.00		162,437.44
Обороти за 09.12.25		162,437.44		220,000.00		382,437.44
Обороти за 19.12.25		382,437.44		130,000.00		512,437.44
Обороти за 30.12.25		512,437.44		50,000.00		562,437.44
Обороти за 31.12.25		562,437.44	818,400.00		255,962.56	
КОРНЕС ПРАЙМ ТОВ			501,013.50	501,013.50		
Договір №60425 від 06.04.2025			501,013.50	501,013.50		
Обороти за 16.04.25				7,500.00		7,500.00
Обороти за 18.04.25		7,500.00		132,966.00		140,466.00
Обороти за 21.04.25		140,466.00		56,580.00		197,046.00
Обороти за 22.04.25		197,046.00		69,954.00		267,000.00
Обороти за 23.04.25		267,000.00		31,500.00		298,500.00
Обороти за 24.04.25		298,500.00		6,750.00		305,250.00
Обороти за 25.04.25		305,250.00		36,228.00		341,478.00
Обороти за 28.04.25		341,478.00		104,250.00		445,728.00
Обороти за 29.04.25		445,728.00		53,035.50		498,763.50
Обороти за 30.04.25		498,763.50		2,250.00		501,013.50
Обороти за 31.12.25		501,013.50	501,013.50			
КРОНА ІМПУЛЬС ТОВ			96,000.00	96,000.00		
ДОГОВІР № 25/03-26 від			96,000.00	96,000.00		
Обороти за 24.04.25				96,000.00		96,000.00
Обороти за 14.05.25		96,000.00	96,000.00			
ЛІГА ТРЕЙД ТД ТОВ			298,000.00	298,000.00		
Договір № 20/10-2025 від			298,000.00	298,000.00		
20.10.2025 транспортного е						
Обороти за 23.10.25			298,000.00	240,000.00	58,000.00	
Обороти за 06.11.25	58,000.00			58,000.00		
ЛОГІСТИК ТРАНС ТОВ			18,500.00	18,500.00		
ДОГОВІР № 25/03-11 від			18,500.00	18,500.00		
Обороти за 21.03.25			18,500.00		18,500.00	
Обороти за 27.03.25	18,500.00			18,500.00		
ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД ТОВ			95,054.78	95,054.78		
Договір № 25/04-01 від 01.04.2025р.			95,054.78	95,054.78		
Обороти за 15.04.25				61,544.90		61,544.90
Обороти за 30.04.25		61,544.90	61,544.90			
Обороти за 08.05.25				15,000.00		15,000.00
Обороти за 09.05.25		15,000.00	33,509.88		18,509.88	
Обороти за 20.05.25	18,509.88			18,509.88		
ОСКАР ЛОГІСТИК ТОВ			143,640.00	143,640.00		
Договір ТЕО № 04/11-25			143,640.00	143,640.00		
Обороти за 11.11.25				113,400.00		113,400.00
Обороти за 22.11.25		113,400.00	143,640.00		30,240.00	
Обороти за 28.11.25	30,240.00			30,240.00		
ПОДІЛЛЯ ПрАТ ПК			265,590.00	92,160.00	173,430.00	
Договір № SANSEBASTIAN від			265,590.00	92,160.00	173,430.00	
15.12.2025						
Обороти за 18.12.25			92,160.00		92,160.00	
Обороти за 19.12.25	92,160.00			92,160.00		
Обороти за 22.12.25			173,430.00		173,430.00	
ПОЛЕ ЛЕНД ТОВ			79,320.00	79,320.00		
Договір № 30625 від 30.06.2025р.			79,320.00	79,320.00		
Обороти за 02.07.25				29,980.00		29,980.00
Обороти за 23.07.25		29,980.00		25,104.00		55,084.00
Обороти за 24.07.25		55,084.00		24,236.00		79,320.00
Обороти за 31.12.25		79,320.00	79,320.00			
ПортоФранко ТОВ			136,370.00	136,370.00		
Договір			136,370.00	136,370.00		
Обороти за 21.11.25				136,370.00		136,370.00
Обороти за 31.12.25		136,370.00	136,370.00			
ПРАЙМ ГРЕЙН ОЙЛ ТОВ			7,794,838.87	7,794,838.87		
ДОГОВІР № 25/02-13 від			7,794,838.87	7,794,838.87		
Обороти за 19.02.25				1,330,000.00		1,330,000.00
Обороти за 25.02.25		1,330,000.00		15,610.00		1,345,610.00
Обороти за 27.02.25		1,345,610.00	1,345,610.00			
Обороти за 29.05.25				819,840.00		819,840.00
Обороти за 30.05.25		819,840.00	828,240.00		8,400.00	
Обороти за 11.06.25	8,400.00			8,400.00		
Обороти за 16.09.25				1,290,815.00		1,290,815.00
Обороти за 19.09.25		1,290,815.00		1,563,244.50		2,854,059.50
Обороти за 21.09.25		2,854,059.50	1,610,534.61			1,243,524.89
Обороти за 30.09.25		1,243,524.89	1,568,114.91		324,590.02	
Обороти за 07.10.25	324,590.02			324,590.02		
Обороти за 15.10.25				638,264.00		638,264.00
Обороти за 17.10.25		638,264.00	794,064.24		155,800.24	
Обороти за 24.10.25	155,800.24			1,187,171.04		1,031,370.80
Обороти за 26.10.25		1,031,370.80	1,507,575.11		476,204.31	
Обороти за 30.10.25	476,204.31			476,204.31		
Обороти за 19.11.25			86,700.00		86,700.00	
Обороти за 24.11.25	86,700.00			86,700.00		
Обороти за 10.12.25			54,000.00		54,000.00	
Обороти за 16.12.25	54,000.00			54,000.00		
РАДАНТА ТОВ			166,503.00	166,503.00		

Договір №27-1 від 27.10.2025р.			43,980.00	43,980.00		
Обороти за 28.10.25				22,620.00		22,620.00
Обороти за 30.10.25		22,620.00		21,360.00		43,980.00
Обороти за 31.12.25		43,980.00				
Договір №290525 від 29.05.2025р.			122,523.00	122,523.00		
Обороти за 24.07.25				30,828.00		30,828.00
Обороти за 28.07.25		30,828.00		36,820.00		67,648.00
Обороти за 25.08.25		67,648.00		54,875.00		122,523.00
Обороти за 31.12.25		122,523.00				
ТАВРІЯ-В"ТОВ			266,652.54	266,652.54		
ДОГОВІР ПОСТАВКИ №47 від 24.04.2025			266,652.54	266,652.54		
Обороти за 13.05.25			266,652.54		266,652.54	
Обороти за 29.05.25	266,652.54			266,652.54		
ФЕНІКАГРОСЕРВІС ТОВ			69,648.00	69,648.00		
Договір №124 від 04.12.2025р.			45,048.00	45,048.00		
Обороти за 29.12.25				45,048.00		45,048.00
Обороти за 31.12.25		45,048.00	45,048.00			
Договір №8-2 від 18.08.2025р			24,600.00	24,600.00		
Обороти за 31.10.25				24,600.00		24,600.00
Обороти за 31.12.25		24,600.00	24,600.00			
ФЕРРО-ВЕКТУРА ТОВ			18,000.00	18,000.00		
Договір №25/05-19 від 19.05.2025			18,000.00	18,000.00		
Обороти за 23.05.25			18,000.00		18,000.00	
Обороти за 28.05.25	18,000.00			18,000.00		
ФОП Недошовенко Святослав Сергійович		9,600.00	9,600.00			
Основний		9,600.00	9,600.00			
Обороти за 30.06.25		9,600.00	9,600.00			
ФОРДО ТОВ			279,836.00	279,836.00		
Договір №8-1 від 08.08.25р.			279,836.00	279,836.00		
Обороти за 18.08.25				53,220.00		53,220.00
Обороти за 19.08.25		53,220.00		51,360.00		104,580.00
Обороти за 20.08.25		104,580.00		49,326.00		153,906.00
Обороти за 21.08.25		153,906.00		52,344.00		206,250.00
Обороти за 22.08.25		206,250.00		50,186.00		256,436.00
Обороти за 29.10.25		256,436.00		23,400.00		279,836.00
Обороти за 31.12.25		279,836.00	279,836.00			
ЦУКОРАГРОПРОМ ТОВ			719,153.37	719,153.37		
ДОГОВІР №17092025транспортного експедирування			719,153.37	719,153.37		
Обороти за 07.10.25			47,280.00		47,280.00	
Обороти за 16.10.25	47,280.00			47,280.00		
Обороти за 21.10.25			47,280.00		47,280.00	
Обороти за 27.10.25	47,280.00		59,100.00		106,380.00	
Обороти за 28.10.25	106,380.00		85,907.46		192,287.46	
Обороти за 29.10.25	192,287.46		23,640.00		215,927.46	
Обороти за 30.10.25	215,927.46			47,280.00	168,647.46	
Обороти за 10.11.25	168,647.46		47,280.00		215,927.46	
Обороти за 11.11.25	215,927.46			82,740.00	133,187.46	
Обороти за 12.11.25	133,187.46		59,100.00		192,287.46	
Обороти за 13.11.25	192,287.46			85,907.46	106,380.00	
Обороти за 14.11.25	106,380.00		121,367.34		227,747.34	
Обороти за 20.11.25	227,747.34			106,380.00	121,367.34	
Обороти за 24.11.25	121,367.34		47,280.00		168,647.34	
Обороти за 25.11.25	168,647.34			121,367.34	47,280.00	
Обороти за 30.11.25	47,280.00		83,040.00		130,320.00	
Обороти за 01.12.25	130,320.00		11,820.00		142,140.00	
Обороти за 02.12.25	142,140.00			47,280.00	94,860.00	
Обороти за 05.12.25	94,860.00		86,058.57		180,918.57	
Обороти за 11.12.25	180,918.57			83,040.00	97,878.57	
Обороти за 18.12.25	97,878.57			87,608.04	10,270.53	
Обороти за 23.12.25	10,270.53			10,270.53		
ЧІПСИ ЛЮКС ТОВ			690,690.00	690,690.00		
ДОГОВІР ПОСТАВКИ № RM 2500-4643 від 11.04.2025 рік			690,690.00	690,690.00		
Обороти за 01.05.25			690,690.00		690,690.00	
Обороти за 14.05.25	690,690.00			690,690.00		
Итого		9,600.00	22,470,759.77	20,344,154.01	2,117,005.76	

Додаток И

ТОВ "ХАЙПЕР ЛОГІСТИК"

штат в кількості штатних одиниць
з фондом зарплати
27 500,00
Директор
"24" березня 2025 р.

О.С. Шатайло

Штатний розпис
вводиться з 25 березня 2025 року

№ з/п	Назва посади (професії)	Код за класифікатором професій ДК003:2010	Кількість штатних одиниць	Посадовий оклад, грн.	Надбавки(доплати), грн.	Місячний фонд зарплатної плати, грн.
1	3	4	5	6	7	8
1	Директор	1210.1	1	12500,00	-	12 500,00
2	Економіст	2441.2	0,5	10000,00	-	5 000,00
3	Логіст	2419.2	0,5	10000,00	-	5 000,00
4	Менеджер (управитель) із збуту	1475.4	0,5	10000,00	-	5 000,00
		x	2,5	x	x	27 500,00

