ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ І.І. МЕЧНИКОВА

Економіко-правовий факультет

Кафедра обліку і фінансів

Кваліфікаційна робота

на здобуття ступеня вищої освіти «магістр»

«Сучасний стан та шляхи удосконалення обліку, аналізу і аудиту зобов'язань на підприємстві»

«The current state and ways of improving the accounting, analysis and audit of liabilities at the enterprise»

Виконала: здобувачка денної форми навчання
спеціальності 071 Облік і оподаткування
Освітня програма Облік і оподаткування
Фучеджи Наталя Федорівна

Керівник: д.е.н., проф. Побережець О.В._____
Рецензент: д.е.н., проф. Волощук Л.О.

Рекомендовано до захисту:
протокол засідання кафедри
№ ___ від ____.____. 20___ р.

Завідувачка кафедри
_____Оксана САВАСТЄЄВА
(підпис)

Захищено на засіданні ЕК № 3
протокол № ___від ____.___.20___ р.
Оцінка _____/_____/_____
(за національною шкалою/шкалою ECTS/ бали)
Голова ЕК
_____ Ольга ПОБЕРЕЖЕЦЬ
(підпис)

Одеса 2023

ЗМІСТ

АНОТАЦІЯ 4

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ ТА СКОРОЧЕНЬ 5

ВСТУП 6

РОЗДІЛ 1 СУЧАСНИЙ СТАН ТА ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПІДПРИЄМСТВА НА ПРИКЛАДІ ПП «ТАНГРА» 11

1.1. Наукові основи, економічний зміст та завдання обліку зобов'язань на підприємстві 11

1.2. Методологічні засади обліку зобов'язань на підприємстві 20

1.3. Практичні аспекти обліку зобов'язань на прикладі ПП «Тангра» 45

1.4. Шляхи удосконалення обліку зобов'язань на підприємстві 55

Висновки до розділу 1 59

РОЗДІЛ 2 СУЧАСНИЙ СТАН ТА ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ АНАЛІЗУ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ НА ПРИКЛАДІ ПП «ТАНГРА» 61

2.1. Наукові основи, економічний зміст та завдання аналізу зобов'язань на підприємстві 61

2.2. Методологічні засади аналізу зобов'язань 66

2.3. Практичні аспекти аналізу зобов'язань ПП «Тангра» 72

2.4. Шляхи удосконалення аналізу зобов'язань на підприємстві 81

Висновки до розділу 2 84

РОЗДІЛ 3 СУЧАСНИЙ СТАН ТА ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ АУДИТУ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ НА ПРИКЛАДІ ПП «ТАНГРА» 85

3.1. Наукові основи, економічний зміст та завдання аудиту зобов'язань підприємства 85

3.2. Методологічні засади аудиту зобов’язань на підприємстві 88

3.3. Практичні аспекти аудиту поточних зобов’язань ПП «Тангра»..... 93

3.4. Шляхи удосконалення аудиту зобов’язань на підприємстві 100

Висновок до розділу 3..... 102

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ 104

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ..... 109

ДОДАТКИ 124

АНОТАЦІЯ

Фучеджи Н.Ф. Сучасний стан та шляхи удосконалення обліку, аналізу і аудиту зобов'язань: Кваліфікаційна робота магістра (071 – «Облік і оподаткування») / ОНУ імені І.І. Мечникова. Кафедра обліку і фінансів. Науковий керівник: О.В. Побережець, д.е.н., професор. – Одеса, 2023. – 124 с.

Зміст роботи (анотація): визначено наукові основи, економічний зміст та завдання обліку зобов'язань; досліджено методологічні засади обліку зобов'язань; розглянуто практичні аспекти обліку зобов'язань на прикладі ПП «Тангра»; порекомендувано деякі шляхи удосконалення обліку зобов'язань; визначено наукові основи, економічний зміст та завдання аналізу зобов'язань; досліджено методологічні засади аналізу зобов'язань; розглянуто практичні аспекти аналізу зобов'язань на ПП «Тангра»; порекомендовано деякі шляхи удосконалення аналізу зобов'язань; визначено наукові основи, економічний зміст та завдання аудиту зобов'язань; досліджено методологічні засади аудиту зобов'язань; розглянуто практичні аспекти аудиту поточних зобов'язань; запропоновано шляхи удосконалення аудиту зобов'язань.

Ключові слова: облік, аналіз, аудит, зобов'язання, аудиторська перевірка, методологічні засади, сучасний стан, наукові основи, шляхи удосконалення.

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ ТА СКОРОЧЕНЬ

ЗУ	Закон України
ГКУ	Господарський кодекс України
ДПСУ	Державна податкова служба України
МСА	Міжнародні стандарти аудиту
МСБО	Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку
МСФЗ	Міжнародні стандарти фінансової звітності
НП(С)БО	Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку
ПДВ	Податок на додану вартість
ПДФО	Податок на доходи фізичних осіб
ПКУ	Податковий кодекс України
ЦКУ	Цивільний кодекс України

ВСТУП

Актуальність теми дослідження.

Впродовж господарської діяльності суб'єктів господарювання з'являються економічні відносини, що призводять до утворення зобов'язань. Враховуючи те, що останні являються джерелом формування активів, вони мають великий вплив на фінансову стійкість, платоспроможність, ліквідність, на формування інформації для управління підприємством. Наразі одним з актуальних питань є саме управління цими зобов'язаннями, котре можливе лише при наявності достовірно, заставної, якісної та доцільної інформації, яка необхідна для проведення контролю за фінансовим станом суб'єкта господарювання.

У сьогоденні Україна переживає нестабільну економічну ситуацію, яка склалась у період військового стану та має суттєвий вплив на фінансове становище підприємницького сектору. Погіршення логістичних шляхів, втрата активів у зонах бойових дій, інфляційні процеси, проблеми з ринками збиту та інші виклики, що впливають на спроможність підприємств відповідати за свої зобов'язання. Все вищеперераховане призводить до погіршення фінансового стану суб'єктів господарювання, що має прямий вплив на український бізнес-клімат.

В кризових умовах та недостатньої теоретичної бази питань визначення та оцінки зобов'язань, а також різниця у трактуванні їх сутності в бухгалтерському та податковому аспектах характеризує дану категорію як одну із найбільш складних. Але окреслення чіткої методики ведення бухгалтерського обліку сприятиме отримання невикривленої достовірної інформації для проведення аналізу та аудиту зобов'язань, що впливатиме на ефективність прийнятих управлінських рішень внутрішніми і зовнішніми користувачами.

Проблемам обліку, аналізу та аудиту зобов’язань присвячено праці багатьох вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів. Вагомий внесок для вирішення питань з обліку зобов’язань внесли: Ф.Ф. Бутинець, Я.Д. Крупка, З.В. Задорожній, Н.М. Ткаченко, Н.П. Михайлишин, Д. Стоун, К. Хитчинг та ін. Досягнення в розв’язанні проблемних питань проведення аналізу зобов’язань отримали такі вчені: Є. В. Міщук, О.О. Євтушевська, І.Я. Омецінська, Є.П. Гнатенко та ін. Багато вчених у своїх наукових працях розглядали питання удосконалення аудиту зобов’язань зокрема: Крівцова Т.О., Льодова Ю.О., Морозова Є.П., Левчинський Д.Л., Колісник Г.М., Верднікова В.О. тощо.

Проте відбулися швидкі зміни в економічних процесах, які спричинені пандемією та введенням військового стану, що потребують сучасних досліджень. Тому, кваліфікаційна робота присвячена питанням дослідження сучасного стану та шляхів удосконалення обліку, аналізу і аудиту зобов’язань на підприємстві, що підкреслює актуальність теми.

Мета і завдання дослідження.

Метою кваліфікаційної роботи є визначення теоретичних, методологічних та практичних основ обліку, аналізу та аудиту зобов’язань, а також окреслення науково-прикладних рекомендацій щодо їх удосконалення.

Досягнення поставленої мети обумовило вирішення наступних завдань:

- визначити наукові основи, економічний зміст та завдання обліку зобов’язань;
- дослідити методологічні засади обліку зобов’язань;
- розглянути практичні аспекти обліку зобов’язань на прикладі ПП «Тангра»;
- порекомендувати шляхи удосконалення обліку зобов’язань;
- визначити наукові основи, економічний зміст та завдання аналізу зобов’язань;
- дослідити методологічні засади аналізу зобов’язань;
- розглянути практичні аспекти аналізу зобов’язань на ПП «Тангра»;

- порекомендувати шляхи удосконалення аналізу зобов'язань;
- визначити наукові основи, економічний зміст та завдання аудиту зобов'язань;
- дослідити методологічні засади аудиту зобов'язань;
- розглянути практичні аспекти аудиту поточних зобов'язань;
- запропонувати шляхи удосконалення аудиту зобов'язань.

Об'єкт і предмет дослідження.

Об'єктом дослідження є процеси обліку, аналізу та аудиту зобов'язань.

Предметом дослідження виступають теоретичні, методологічні та практичні аспекти обліку, аналізу та аудиту зобов'язань на прикладі ПП «Тангра».

Методи та інформаційна база дослідження.

Для досягнення кінцевої мети в кваліфікаційні роботі використовувалися емпіричні, комплексні та специфічні методи, серед яких: спостереження та порівняння (для виявлення спільних і відмінних рис процесів дослідження); аналіз та синтез (дослідження окремих елементів об'єкта шляхом розчленування на складові для уявлення про структуру об'єкта, його системних ознак та взаємозв'язок з іншими елементами); моделювання (для удосконалення первинних документів); аргументація (при надані рекомендацій); монографічний (для окреслення шляхів удосконалення). До специфічних методів відноситься: огляд чинного законодавства (при досліджені нормативно-правової бази регулювання обліку та аналізу зобов'язання).

Теоретичною та методичною базою кваліфікаційної роботи магістра виступає: законодавчий та нормативно-правовий матеріал з обліку та аналізу зобов'язань; національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку; міжнародні стандарти фінансової звітності; міжнародні стандарти аудиту; наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів; дані обліку та звітності ПП «Тангра».

Практичне значення отриманих результатів.

Кваліфікаційна робота магістра виконана на практичному рівні, зокрема: розглянуто аспекти обліку зобов'язань на ПП «Тангра»; досліджено аспекти аналізу зобов'язань на ПП «Тангра»; розглянуто аспекти потенційного аудиту зобов'язань на ПП «Тангра». Отримані результати досліджень можуть бути використані керівництвом та бухгалтерською службою українських суб'єктів господарювання, включаючи ПП «Тангра». Набуті результати кваліфікаційної роботи є готовими до впровадження в практиці діяльності ПП «Тангра», мають практичну значущість.

Апробація результатів дослідження.

За темою магістерського дослідження опубліковано 3 наукових праць (3 тези доповідей), а саме:

1. тези доповідей у матеріалах 79-ої звітної конференції Одеського національного університету імені І.І. Мечникова (27-28.04.2022 року, м. Одеса);
2. тези доповідей у матеріалах Міжнародної науково-практичної конференції «Перспективи регулювання соціально-економічних процесів в Україні» (06.10.2023 року, м. Одеса);
3. тези доповідей у матеріалах ІІ Міжнародної науково-практичної конференції молодих учених «Стратегічні орієнтири сталого розвиту в Україні та світі» (21.04.2023 року, м. Чернігів).

Загальна структура та обсяг роботи.

Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів із висновками до кожного розділу, висновків та пропозицій, списку використаних джерел та додатків.

У першому розділі «Сучасний стан та шляхи удосконалень обліку зобов'язань підприємства» висвітлено наукові основи, економічний зміст та завдання обліку зобов'язань; окреслено методологічні засади обліку зобов'язань; досліджено практичні аспекти обліку зобов'язань на ПП «Тангра»; запропоновано шляхи удосконалення обліку зобов'язань.

У другому розділі «Сучасний стан та шляхи вдосконалення аналізу зобов’язань» окреслено наукові основи, економічний зміст та завдання аналізу зобов’язань; визначено методологічні засади аналізу зобов’язань; досліджено практичні аспекти аналізу зобов’язань на ПП «Тангра»; запропоновано шляхи удосконалення аналізу зобов’язань.

У третьому розділі «Сучасний стан та шляхи удосконалення аудиту зобов’язань» визначено наукові основи, економічний зміст та завдання аудиту зобов’язань; окреслено методологічні засади аудиту зобов’язань; досліджено практичні аспекти аудиту зобов’язань на ПП «Тангра»; запропоновано шляхи удосконалення аудиту зобов’язань.

Зміст кваліфікаційної роботи магістра представлено на 124 сторінках комп’ютерного тексту.

Кваліфікаційна робота магістра містить 20 таблиць, 14 рисунків. Положення основного тексту кваліфікаційної роботи магістра доповнює матеріал, викладений у 87 додатках. Список використаних джерел налічує 127 найменувань, представлених на 15 сторінках.

РОЗДІЛ 1
СУЧАСНИЙ СТАН ТА ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПІДПРИЄМСТВА НА ПРИКЛАДІ ПП «ТАНГРА»

1.1. Наукові основи, економічний зміст та завдання обліку зобов'язань на підприємстві

Однією з важливих передумов функціонування підприємства є наявність господарських засобів, придбання яких здійснюється за допомогою початкового капіталу внесеного засновниками, що становить статутний капітал.

У своїй господарській діяльності підприємство може функціонувати у рамках власного капіталу, що дає можливість бути більш стійким та незалежним. Проте розширення обсягів діяльності підприємства будуть обмеженими, тому що власні кошти не в змозі забезпечити отримання додаткових активів, що підштовхує до залучення зовнішніх джерел. До останніх можемо віднести: ресурси, які залучені на добровільних засадах (кредити банків та небанківських установ: держаний кредит та міжнародних фінансово-кредитних інститутів); кошти, які тимчасово акумульовані підприємством (призначені для сплати податків або внесення до Пенсійного фонду); кошти, які не були повернуті кредитору.

Залучення коштів із зовнішніх джерел також має низку недоліків: ризик втрати платоспроможності та стійкості, втрата засобів на покриття відсоткового кредиту, збільшення боргу та ін. Проте саме залучення додаткових активів дає можливість розширити господарську діяльність підприємства та приведе до досягнення однієї із цілей комерційного підприємства – збільшення прибутку. Це означає, що залучення додаткових джерел функціонування спонукає до розвитку грошово-кредитних відносин. Саме рух грошей, реалізація товарів (робіт, послуг) прямо або опосередковано стосується кредитних відносин, що забезпечують еластичність ведення

діяльності, яка дає можливість підприємству швидко пристосовуватись до змін в економіці.

Науковими основами і сучасними теоретичними підходами до напрямів удосконалення та вирішення проблемних питань обліку зобов'язань займалися ряд вітчизняних та зарубіжних вчених, серед них: Ф.Ф. Бутинець [37], Я.Д. Крупка [61], А. І. Курак [65], Н.М. Ткаченко [94], Н.П. Михайлишин [69], Л.К. Сук [91], П.Л. Сук [91], Н.В. Гойло [44], І.В. Жолнер [51], В.С. Терещенко [92], Н.І. Петренко [80], І.Я. Омецінська [76], Ю.В. Ковтуненко [56], Глен А. Велш [42], Даніел Г. Шорт [42] тощо.

Так, Б.В Вакарова вважає, що «однією з найважливіших проблем організації обліку довгострокових зобов'язань є методика їх оцінки, оскільки розрахунок теперішньої вартості доволі складний. Звернемо увагу, що зацікавленістю позичальника є розмір дисконту, а позикодавця – сума нарощування. Відомо, що відсоткові ставки прописані в кредитному договорі і беруться за основу при розрахунку коефіцієнта дисконтування. Однак, у випадках, коли ставка на позиковий капітал суттєво відрізняється від середньої на аналогічний вид зобов'язань, на думку вченої, для більш реального відображення вартості залученого капіталу слід брати за основу середньо-ринкову ставку. Для відображення даної операції пропонує ввести рахунок 57 «Різниці між теперішньої та реальної вартості довгострокових зобов'язань», який буде кореспондувати з 5 класом рахунків. Для визначення сум, які будуть мати відображення на даному рахунку слід розробити довідку-розрахунок теперішньої вартості зобов'язань на дату балансу» [38, с.29]. На нашу думку, така інформація більш точно та доречно буде демонструвати розмір позичкового капіталу

А.І. Курак звертає увагу на сучасний стан обліку операцій з формування забезпечень. У своїй науковій статті висвітлює такі проблеми: «відсутність форм первинних документів; недосконалість розкриття інформації в нормативному законодавстві щодо умов формування забезпечень; відсутність

методів розрахунку сум відрахувань на створення забезпечень витрат і платежів та ін.» [65, с.119].

В.С. Терещенко порушує питання щодо створення спеціального джерела фінансування для проведення природоохоронних заходів та ремонт основних засобів. Н.І Петренко та О.О. Пархомчук вважають, що «така позиція заслуговує на впровадження в практику, на нашу думку також є доцільною» [80, с.387]. Терещенко С.В., спочатку пропонував «відкриття додаткових субрахунків до рахунку 47 «Забезпечення майбутніх витрат та платежів»: 478 «Забезпечення майбутніх витрат на охорону навколишнього середовища» та 479 «Забезпечення майбутніх витрат на ремонт власних основних засобів». Але згодом зауважив, що деталізація є зайвою, тому достатньо введення аналітичних рахунків до субрахунку 474 «Забезпечення інших виплат та платежів»: 471.1 «Забезпечення майбутніх витрат на поточний ремонт ОЗ» та 471.2 «Забезпечення майбутніх витрат на капітальний ремонт»» [92, с.218].

Для детального вивчення методології обліку зобов'язань в науковому аспекті необхідно з'ясувати сутність терміну «зобов'язання». Звернемо увагу, що «дане поняття трактується та розуміється різними авторами неоднаково, що також є проблемою для визначення сутності, саме тому доцільно розглянути основні підходи до вивчення цього поняття у трьох аспектах: юридичному, економічному та бухгалтерському» [44, с.26].

У вітчизняній літературі перевалює трактування терміну «зобов'язання» саме з юридичної точки зору. «Під господарськими зобов'язаннями розуміється, що це відносини між суб'єктами, які регулюються правом. При тому одна сторона (боржник) зобов'язана передати на користь другої сторони (кредитору) певні дії: гроші, товари (роботу, послуги) та ін. або утриматися від вчинення певної дії (негативне зобов'язання), а друга сторона має право вимагати виконання цих дій» [3, Ст. 509]. «Отже, суть зобов'язань складається з двох категорій – прав та обов'язків обох сторін» [94].

У сьогоденні в економічній теорії немає однозначної думки щодо трактування даного поняття. Проте, Р.С. Дяків під зобов'язаннями розуміє

«певні відносини оформлені договором, у яких одна зі сторін зобов'язана виконати певні дії на користь іншої сторони або утриматись від небажаних для неї дій. Тобто, твердження в економічній теорії ототожнюється з поняттям юридичного аспекту» [49, с.226].

В НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до ведення фінансової звітності» зазначено, що «зобов'язання – це заборгованість підприємства в результаті минулих подій, погашення якого, як очікується призведе до зменшення активів, що втілюють у собі економічні вигоди» [18].

«Наведені твердження різними підходами доводить різне бачення терміну «зобов'язання». В юридичному аспекті наголос ставиться на тому, що одна сторона має зробити певну дію на користь іншої, то в бухгалтерському обліку такий пріоритет відсутній» [77]. На Рис. 1.1 наочно продемонстровано різницю між підходами.

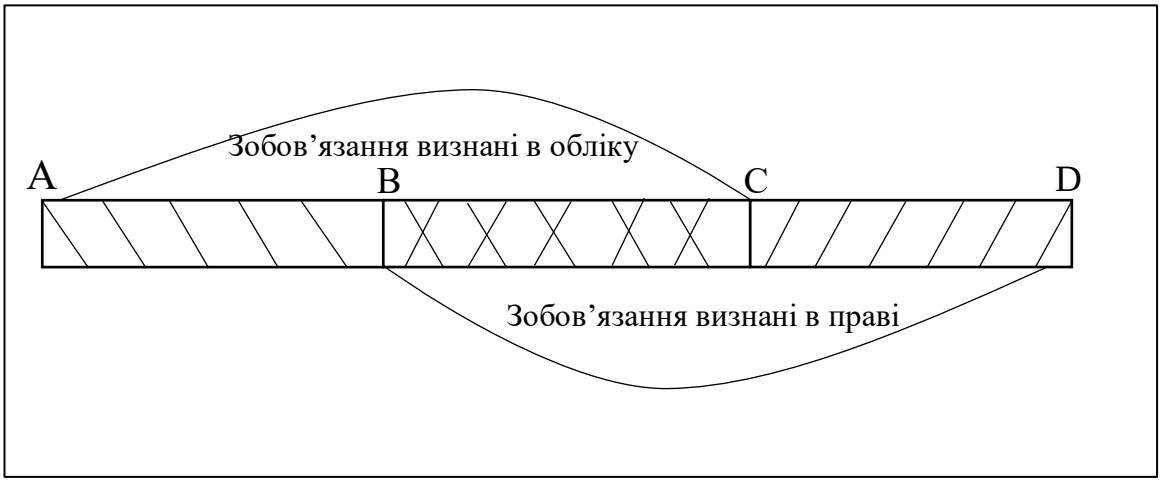


Рис. 1.1. Співвідношення визнання зобов'язань в праві та в обліку

Складено автором на основі [76, с.14].

«На відрізку АВ зазначено зобов'язання, які відображаються на рахунках бухгалтерського обліку, проте не є підконтрольними під норми цивільного законодавства (наприклад, відсутність ідентифікації суб'єктів)» [77].

«Відрізок CD відображає зобов'язання котрі мають право на існування в юридичному секторі, проте в бухгалтерському обліку не відображаються. Наприклад, юридичне зобов'язання, відповідно до Ст.611 ЦКУ, виникає у

момент підписання договору на поставку товарно-матеріальних цінностей (Далі – ТМЦ) між сторонами. Проте дане зобов'язання не відображається на рахунках бухгалтерського обліку, але тільки до моменту передачі цінностей другій стороні» [77].

«На відрізку ВС відображено зобов'язання, які реєструються в обліку та підпадають під норми Цивільного законодавства» [77].

Отже, від правильного трактування терміну «зобов'язання» залежить їх відображення або не відображення на рахунках бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Тому, в Додатку 1 визначено дефініцію цього терміну у вітчизняній та зарубіжній літературах і в законодавстві.

Отже, різницю між термінами у вітчизняній літературі можна пояснити відношенням до різних підходів. Проте у зарубіжній також є певні відмінності: «Д. Стоун та К. Хитчинг підкреслюють вартісну оцінку при визначенні зобов'язань» [83, с.49]; «Б. Нідлз, Х. Андерсон віддають перевагу моменту укладання договору, що є основою для утворення зобов'язань» [102]; «А. Велш Глен під зобов'язаннями розуміє витрати, які виникли завдяки минулих операцій» [42].

В іноземній літературі «зобов'язання» перекладається двома термінами: ««liabilities» - зобов'язання з бухгалтерської точки зору та «obligation» - з юридичної точки зору» [81].

Проаналізувавши дані твердження можна зробити висновок, що дійсно, поняття «зобов'язання» можна визначати одразу у двох аспектах. Трактування в зарубіжних практиках також це підтверджує.

Кожен вид зобов'язань має такі складові як: суб'єкт, об'єкт, предмет (рис.1.2).

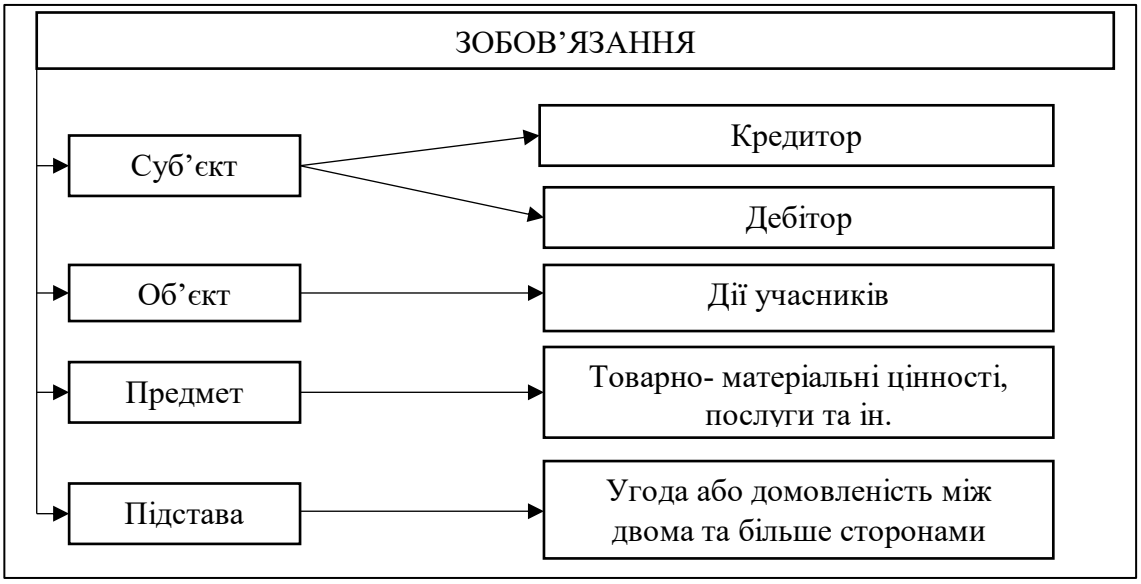


Рис. 1.2. Складові зобов'язань в бухгалтерському обліку

Джерело: складено автором.

«Суб'єктами зобов'язання виступають його сторони: кредитор, що є уповноваженою особою та боржник – зобов'язана сторона. Кожен суб'єкт має певні права та обов'язки. Проте, існують зобов'язання, де одна зі сторін (кредитор) має тільки права, а друга (боржник) – тільки обов'язки. Такі відносини називаються односторонніми, їх виникає на практиці порівняно не багато. Другим видом відносин є двосторонні, які розуміють під собою, що кожна зі сторін має певні права та обов'язки. Прикладом односторонніх відносин є позика грошових коштів за договором, де одна сторона має право вимагати від боржника запозичені кошти, а друга – зобов'язана повернути борг. Прикладом двосторонніх відносин може бути передача ТМЦ за договором купівлі-продажу, де продавець зобов'язаний передати товар покупцю, але має право вимагати оплату за цей товар. Зобов'язання зазвичай виникають на підставі угоди або домовленості між двома або більше сторонами. Ця умова передбачає згоду всіх зацікавлених сторін на виконання певних дій або надання послуг» [97].

Під об'єктом зобов'язання розуміють певну поведінку його учасників, яка виражається в діях. Тобто, це може бути, наприклад, передача ТМЦ і одночасну оплату їхньої вартості згідно договору купівлі-продажу, повернення позичених коштів за договором позики та інше.

Отже, якщо «об'єктом є поведінка учасників (суб'єктів) зобов'язання, то предметом є ті речі або майно, ТМЦ, інші матеріальні блага, щодо яких існує інтерес цих учасників» [97].

Господарська діяльність підприємств супроводжується виникненням кількох видів зобов'язань та кредиторів. Тому відповідно до принципу повного висвітлення та на підставі фінансової звітності користувачі мають змогу визначити види заборгованості підприємства та зробити оцінку фінансового стану. Використання вищезгаданого принципу спонукає до класифікації зобов'язань.

Термін «класифікація» походить від латинського слова «classic», що означає ряд, клас та «facio» - робити. Ткаченко Н.П. вважає що, «класифікація – це розподіл об'єктів по класам (відділенням, розрядам) за певною ознакою» [94].

Питання класифікації зобов'язань були згадані у багатьох робіт українських вчених. Зокрема, «І. Жолнер та М.С. Пушкар розподіляють зобов'язання на поточні та довгострокові» [51; 84].

У свою чергу, вчені «Л.К. Сук та П.Л. Сук класифікують зобов'язання на: довгострокові, поточні, забезпечення та непередбачені» [91, с.165]. Крім цього, «Я.Д. Крупка, З.В. Задорожній, Н.В. Гудзь та інші доповнюють вищезазначену класифікацію розділивши забезпечення на поточні та довгострокові» [61]. В п.5 НП(С)БО 11 запропоновано «аналогічний розподіл зобов'язань, що більш детально можна розглянути у Додатку 2» [19].

«В залежності від порядку зазначеної думки Н.П. Михайлишин поділяє зобов'язання на реальні та потенційні. До реальних відносяться довгострокові та поточні зобов'язання. Тобто ті, у яких сума заборгованості є конкретною та зазначена у супровідних документах (договорах, контрактах та рахунках). Потенційні зобов'язання навпаки залежать від подальших дій, умов та є ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому, в наслідок погашення. До останніх відносяться забезпечення майбутніх періодів та непередбачені зобов'язання» [69, с.134].

«У зарубіжній літературі такі вчені як Б. Нідлз, Х. Андерсон, Д. Колделл дають таку характеристику класифікації зобов'язань за ступенем ймовірності:

– фактичні (сума зазначена в договорі та може бути точно підрахована);
– оціночні (сума не може бути визначена до настання певної дати: податок на прибуток, оплата відпусток);
– умовні (потенційні зобов'язання, що залежать від майбутніх подій, але яка виникає від минулої угоди)» [54, с. 402].

«Г.С. Косарчук, І.В. Мошак та І.С. Травінська підтримують класифікацію зарубіжних вчених та доповнюють її розподілом зобов'язань на: односторонні та взаємні; теперішні і майбутні; монетарні та немонетарні; грошові і товарні; відсоткові та безвідсоткові та ін.» [54, с. 403].

На основі розглянутих джерел щодо розподілу зобов'язань пропонуємо виокремити деякі критерії для надання єдиної загальної класифікації (Додаток 3), яка сприятиме одержанню користувачами достовірної та своєчасної інформації для прийняття управлінських рішень.

«Особливо велике значення в бухгалтерському обліку займає оцінка. Вона необхідна в процесі будь-якої діяльності суб'єктів господарювання: при покупки чи реалізації продукції; виникнення або погашення зобов'язань та ін. Правила оцінки зобов'язань прописані в НП(С)БО» [54, с. 55].

При відображені зобов'язань в балансі використовуються різні види оцінок, які відображені у Додатку 4.

Відповідно до НП(С)БО 11, «поточні зобов'язання відображаються у балансі за сумою погашення» [19]. Зазначений метод оцінки є найпростішим, адже період погашення короткострокових зобов'язань протягом року, тому величина дисконту є незначною.

Значно складнішим видом оцінки визначаються довгострокові зобов'язання. В балансі відображаються за теперішньою вартістю, розрахунки якої відбуваються за допомогою дисконтування. Зазвичай даний вид використовується при оцінці зобов'язань, на котрих нараховуються відсотки: суми довгострокових кредитів, облігаційні позики, платежі за довгостроковою

орендою та ін. Даний метод оцінювання необхідний при зіставленні інформації у фінансовій звітності, а також інвесторами для прийняття рішень.

В практичній діяльності використовують два методи нарахування дисконту: за допомогою спеціальних таблиць за даними яких можливо отримати необхідну суму без важких розрахунків та застосовуючи спеціальні формули.

«Необхідно звернути увагу на те, що в НП(С)БО 11 прописано основні вимоги щодо дисконтування, але розкриття інформації та відображення на рахунках бухгалтерського обліку в цілому не наведено. Винятком є «Довгострокові облігації», щодо їх відображення інформація наведена в Інструкції №291 та в Плані рахунків» [27].

Згідно з НП(С)БО 11, «суми створених забезпечень визнаються як витрати, за винятком тих випадків, коли ці суми включаються до первісної вартості основних засобів відповідно. Забезпечення визначається на дату балансу як облікова оцінка ресурсів, необхідних для погашення відповідного зобов'язання (після вирахування очікуваного відшкодування). Для довгострокових зобов'язань суми забезпечення визначаються на підставі їх теперішньої вартості» [19, п.15].

Відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності «балансова вартість зобов'язань визначається за такими оцінками: історична собівартість, поточна та теперішня собівартість, за сумою погашення, поточна вартість. В практиці підприємства такі оцінки як поточна вартість, історична собівартість та сума погашення збігаються» [66, с. 337].

«Для організації обліку зобов'язань важливим є:

– момент їх виникнення;
– дотримання умов визнання зобов'язань» [19].

Відповідно до НП(С)БО 11, «зобов'язання визнають якщо їх оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок їх погашення» [19].

Створення інформаційного забезпечення системи управління є головною метою організації обліку. М.В. Кружельний та С.О. Левицька під організації обліку розуміють «систему елементів облікового процесу для отримання достовірної, доречної та своєчасної інформації про діяльність суб'єкта господарювання, для контролю та раціонального використання виробничих ресурсів» [63, с.147-148].

Завдання організації обліку для різних видів зобов'язань можна узагальнити та систематизувати наступним чином:

- «забезпечення процесу обліку належними спеціалістами та засобами автоматизації обліку;
- встановлення наказу про перелік посадових осіб, які відповідатимуть за правильність розрахунків та їх своєчасне документування;
- встановлення методів, принципів та процедур для збору та обробки інформації;
- розробка графіка документообігу, спрямованого на підтримку ефективної роботи бухгалтерії та всього підприємства;
- створення системи картотеки реквізитів та структуризація даних про кредиторів;
- регулярна перевірка розрахунків та запобігання простроченню кредиторської заборгованості» [39, с.32-33].

Отже, зобов'язання – це один із елементів, який потребує детального розгляду. Усе вищезазначене підкреслює важливість правильного трактування, структурування та класифікації зобов'язань на підприємстві, що сприяє ефективному фінансовому управлінню та допомагає досягти фінансової стабільності та успішності бізнесу.

1.2. Методологічні засади обліку зобов'язань на підприємстві

Підґрунтям для визначення основних організаційних моментів ведення обліку зобов'язань є документи нормативно-правового характеру, які містять правові норми, що регулюють фінансово-господарську діяльність суб'єктів

господарювання у будь-якій країні. «Ці документи встановлюють правила та вимоги, які мають бути дотримані у процесі ведення обліку, забезпечуючи належний контроль за діяльністю підприємств та організацій. Це дозволить забезпечити прозорість та достовірність фінансової звітності, покращити довіру інвесторів та сприяти розвитку підприємства» [31].

Отож, облікова служба повинна бути ознайомлена з усіма вимогами, що стосуються обліку та контролю зобов'язань на підприємстві та забезпечувати їх виконання. Важливо також дотримуватись встановлених термінів, порядку складання звітності та інших документів, що регулюються законодавством. Це допомагає забезпечити високу якість обліку, запобігти можливим порушенням та зменшити ризики фінансових збитків для підприємства.

Дослідженням нормативно-правового забезпечення обліку зобов'язань займались багато вчених-економістів, такі як Г.І. Купалова [64, с.33], К.В. Безверхий [31] та ін. «Незважаючи на значимість наукових досягнень провідних вчених, слід відзначити, що питання, пов'язані з характеристикою нормативно-правового забезпечення діяльності підприємств у сфері бухгалтерського обліку висвітлені не в повному обсязі» [31]. В економічній літературі автори висвітлюють порядок регулювання організації облікового процесу зобов'язань в п'ять рівнів. Перелік нормативних актів, з урахуванням цих рівнів, відображено у Додатку 5. Пакет законодавчо-нормативних документів з обліку та контролю зобов'язань підприємства наведено в Додатку 6.

Як вже вище було зазначено, підприємства під час своєї господарської діяльності окрім власного капіталу використовують також позиковий. Загальна форма цього капіталу має назву «зобов'язання».

Відповідно до Ст. 44 ПКУ, «платники податків мають обов'язок вести облік доходів та витрат, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та податкових зобов'язань, на основі первинних документів, регістрів бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Первинні документи мають

бути у формі письмових або електронних документів, які містять інформацію про господарські операції» [2].

Схема документообігу довгострокових та короткострокових зобов'язань запропонована у Додатку 7.

Одним із видів зобов'язань **є поточні**. Методологічні засади бухгалтерського обліку та відображення інформації у фінансовій звітності визначають НП(С)БО 11.

«Для обліку та узагальнення інформації щодо зобов'язань, які мають бути погашені протягом одного операційного циклу, відповідно до Інструкції №291, призначено 6 клас рахунків «Поточні зобов'язання»» [27]. Даний клас охоплює 10 рахунків. Схема представлена на рис. 1.3.



Рис. 1.3. Схема 6 класу рахунків «Поточні зобов'язання»

Джерело: створено автором на основі [25].

Відповідно до Плану рахунків, «короткострокові позики та кредити необхідно обліковувати на рахунку 60 «Короткострокові позики». По кредиту фіксується нарахування короткострокових позик, по дебету їх списання» [27]. Схема рахунку зображена у Додатку 8.

Господарські операції, що відбулись за звітний період, що пов'язані з короткостроковими кредитами та позиками при Журнальній формі обліку на

підставі первинних документів мають відображення у ІІ розділі Журналу 2. У ІІІ розділі вищезгаданого Журналу наводиться інформація щодо аналітичних даних до рахунку 60.

«Підставою для відображення операцій на підприємстві є первинні документи, які фіксують факт здійснення господарської операції. Первинні документи мають складатись під час здійснення операції або , у випадках, коли це неможливо – після її завершення» [5].

«Первинні документи, які відображають інформації щодо отриманих кредитів (позик), або їх погашення, сплату відсотків, складаються на підставі підписаного договору з відповідною установою. Підставою для проведення операцій щодо отримання та сплати кредиту, сплати відсотків за кредит виступає Платіжна інструкція та Виписка з банку» [98].

Фрагмент Журналу господарських операцій з обліку короткострокових позик банку представлено в табл 1.1.

Таблиця 1.1

Журнал реєстрації господарських операцій з обліку короткострокових позик банку у ПП «Тангра»

№ з/п	Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція рахунків	
			Д-т	К-т
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1.	У безготівковій формі в національній валюті отримано кредит	Виписка банку	311	601
2.	Нараховано відсотки за користування кредитом	Договір	951	684
3.	Погашено заборгованість перед постачальниками за рахунок позикових коштів	Виписка банку (позичковий рахунок)	631	311
4.	Погашення кредитиу	Виписка банку	601	311

Джерело: складено автором.

Наступним видом поточних зобов’язань є поточна заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями, що має відображення на однойменному рахунку 61. Для даного рахунку слід відкривати субрахунки другого порядку для розкриття інформації щодо уточнення виду довгострокової заборгованості, що була переведена до складу поточної. Схема рахунку

зображена у Додатку 8. Підставою для відображення операцій на рахунках бухгалтерського обліку є бухгалтерська довідка.

Господарські операції, що відбулись за звітний період, які пов'язані з переведення зі складу довгострокових зобов'язань, при настанні строку погашення протягом дванадцяти місяців з дати балансу, у склад поточних мають відображення у ІІ розділі Журналу 3. Фрагмент Журналу господарських операцій за поточними заборгованостями за довгостроковими зобов'язаннями представлено в табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Журнал реєстрації господарських операцій за поточними заборгованостями за довгостроковими зобов'язаннями

№ з/п	Зміст господарських операцій	Первинний документ	Кореспонденція рахунків	
			Д-т	К-т
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1.	Переведено довгострокову заборгованість до складу поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями	Бухгалтерська довідка	55	611

Джерело: складено автором.

Окрему увагу в обліку поточних зобов'язань приділяється виданим короткостроковим векселям. Відповідно до Ст. 14 ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок», «вексель – це цінний папір, який посвідчує безумовне грошове зобов'язання векселедавця або його наказ третій особі сплатити визначену суму після настання терміну платежу векселедержателю» [10].

«Облік розрахунків за заборгованістю перед постачальниками, підрядниками або іншим кредиторами за одержані сировину, матеріали, товари (роботи, послуги) та за іншими операціями, на які підприємством видані векселі ведеться на рахунку 62 «Короткострокові векселі видані»» [25]. Схема рахунку зображена у Додатку 8.

«Видача короткострокових векселів супроводжується низкою первинних документів. В першу чергу складається договір у якому необхідно зазначити факт використання векселя. Українські науковці та бухгалтери-

практики вважають, що підставою для видачі векселя має виступати Акт приймання-передачі. При пред'явлені векселя до оплати векселедержателем самостійно, то даний факт, на практиці, фіксується Актом пред'явлення векселя до платежу» [117]. Відповідно до Ст.10 ЗУ «Про обіг векселів в Україні», «векселедавець має вести Реєстр виданих векселів з метою забезпечення правильного та повного обліку» [8].

«Передача векселя першим векселедержателем другому оформлюється на звороті спеціального передавального надпису – індосаменту. Платежі за векселем здійснюються тільки в безготівковій формі. Оформлюється вексель на спеціальному бланку, який можна придбати в комерційному банку, облік якого ведеться на позабалансовому рахунку 08 «Бланки суворого обліку». Окрім сплати вартості бланку, також необхідно оплатити державне мито в Казначейство - 0,1 неоподаткованого мінімуму доходів громадян за кожний бланк» [105].

Господарські операції при обліку виданих короткострокових векселів мають відображення в І розділі Журналу 3 з деталізацією у відомості 3.4. за кожним векселем та векселедержателем. Типова кореспонденція рахунків за виданими короткостроковими векселями представлено у Додатку 9.

Кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) має свою специфіку. «Облік розрахунків ведеться на рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками». По кредиту даного рахунку реєструється факт заборгованості за одержанні ТМЦ, робіт та послуг від постачальників та підрядників, по дебету їх списання (погашення)» [25]. Схема рахунку зображена у Додатку 8.

Особливу увагу необхідно приділити обліку розрахунків з іноземними контрагентами. «В момент укладання договору між продавцем і покупцем для визначення всіх ризиків, вигод та права передачі власності на товар використовуються правила Інкотермс. При здійсненні розрахунків з іноземним контрагентом виникають курсові різниці, облік яких здійснюється

на відповідних субрахунках: 714 «Дохід від операційної курсової різниці», 945 «Витрати від операційної курсової різниці»» [25].

«При співпраці з постачальниками та підрядниками часто відбувається попередня оплата, що в обліку відображається на рахунку 371 «Розрахунки за виданими авансами». На практиці, підприємства часто не використовують авансовий рахунок, реєструючи господарську операцію за кореспонденцією, що зазначена у табл. 1.3. Дане відображення є некоректним та є великою помилкою, відповідно до Інструкції №291» [25].

Таблиця 1.3

Некоректне відображення обліку господарських операцій за виданими авансами

№ з/п	Первинні документи	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
			Д-т	К-т
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1.	Виписка з банку	Перераховано попередню оплату постачальнику за матеріали	631	311
2.	Податкова накладна (ПН)	Відображено право на ПК з ПДВ	644.1	644.2
3.		Отримано зареєстровану ПН	641/ПДВ	644.1
4.	Прибутковий ордер (М-4), товарна накладна	Отримано матеріали від постачальника	201	631
5.	Податкова накладна	Відображено розрахунки з постачальником у частині ПДВ	644.2	631

Джерело: складено автором.

Наступним видом поточних зобов'язань є зобов'язання перед бюджетом. Облік здійснюється на рахунку 64 «Розрахунки за податками та платежами», який призначений для узагальнення інформації про розрахунки підприємства за усіма видами платежів до бюджету. Даний рахунок є активно - пасивним, тому обороти за кредитом і дебетом визначаються, виходячи з початкового сальдо на відповідних субрахунках [25]. Схема рахунку зображена у Додатку 8.

Аналітичний облік за субрахунками 641 та 642 ведеться відповідно до видів податків та зборів: «641/ПДВ; 641/ПДФО; 641/Податок на прибуток; 641/ЕП; 641/Рентна плата; 641/Податок на нерухоме майно, відмінне від

земельної ділянки; 641/Транспортний податок; 641/Плата за землю; 642/ВЗ; 641/А; 642/ТЗ; 642/Збір за місце паркування транспортних засобів тощо» [25].

«Субрахунки 643 та 644 є допоміжними (транзитними). Зазвичай використовуються, коли ПК або ПЗ з ПДВ відображені в обліку в поточному звітному періоді, а отримання товарів (робіт, послуг) або їх відвантаження – в наступному звітному періоді. Суми, що зазначені на цих рахунках не беруть участі при розрахунку ПДВ, що підлягає сплаті в поточному звітному періоді» [13]. До даних субрахунків, на практиці відкриваються рахунки третього порядку: 644/1 – «Податковий кредит непідтверджений»; 644/2 – «Податковий кредит відкладений».

Типова кореспонденція рахунків з обліку податків та платежів на підприємстві наведена у Додатку 10.

Наступним видом поточних зобов'язань є розрахунки за страхування. Для обліку розрахунків за всіма видами страхувань відповідно до Інструкції №291 призначено рахунок 65 «Розрахунки за страхування». За даним рахунком фіксуються нараховані зобов'язання, пов'язані зі страхуванням, а також кошти, одержані від органів страхування. За дебетом цього рахунку реєструється погашення заборгованості і витрати, пов'язані зі страхуванням, що здійснюються на підприємстві [25]. Схема рахунку представлено у Додатку 8.

«Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі - ЄСВ) представляє собою консолідований страховий внесок, що обов'язково сплачується до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування згідно з чітко встановленими правилами» [7].

«Розрахунок ЄСВ здійснюється роботодавцями, які можуть бути фізичними або юридичними особами, при здійсненні таких виплат: заробітна плата, винагорода за виконання робіт (надання послуг) за цивільно-правовим договором, допомога у разі тимчасової непрацездатності, а також допомога в

зв'язку з вагітністю та пологами та інші подібні виплати» [27]. Ставки нарахування ЄСВ для роботодавців представлено в Додатку 11.

Максимальна величина бази нарахування ЄСВ на місяць дорівнює 15 розмірам мінімальної заробітної плати (2022 рік – 100 500 грн).

«Наймані працівники підприємств (організацій) підлягають обов'язковому соціальному страхуванню, що забезпечує їм право на отримання соціальних виплат у випадку страхових обставин. У разі тимчасової непрацездатності, застрахована особа має право на отримання допомоги, яка виплачується на підставі листка непрацездатності» [6, Ст.11].

«Розмір допомоги залежить від середньоденної заробітної плати працівника і страхового стажу. Вплив страхового стажу на розмір допомоги зображений на рис 1.4. Упродовж перших п'яти днів тимчасової непрацездатності виплата допомоги здійснюється роботодавцем, після цього вона здійснюється за рахунок коштів Пенсійного фонду» [6, Ст.15; 122].



Рис. 1.4. Вплив страхового стажу на розмір допомоги за листком непрацездатності

Джерело: складено автором на основі [6;125].

Типові кореспонденції обліку розрахунків за страхування представлено в Додатку 12.

Основою для нарахувань і утримань є заробітна плата. «Облік якої відбувається на рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам», який призначений для узагальнення даних щодо виплат працівникам підприємства. Цей рахунок відображає інформацію про оплату праці (заробітна плата, премії, допомоги та ін.), суми, які не були вчасно виплачені з каси підприємства працівникам, а також інші поточні виплати. За кредитом рахунку відображаються нарахування працівникам підприємства, такі як основна та додаткова заробітна плата, премії, допомога у разі тимчасової непрацездатності та інші виплати, які належать працівникам. За дебетом – фіксуються відповідні виплати та утримання» [27]. Схема рахунку зображена Додатку 8.

Відповідно до ЗУ «Про оплату праці», «за структурою заробітна плата поділяється на: основну та додаткову заробітну плату, а також на інші заохочувальні та компенсаційні виплати» [118]. Основні форми та системи праці зображені у Додатку 13.

Типові кореспонденції обліку розрахунків за виплатами працівникам з відображенням депонованої заробітної плати зазначено в Додатку 14.

Ще одним із видів поточних зобов’язань є розрахунки з учасниками і засновниками підприємства за коштами, що належать клієнтам (крім банків), які надають фінансові послуги суб’єкту господарювання, а також зобов’язання пов’язані з випущеними електронними грошима.

«Для обліку вищезгаданих зобов’язань використовується однойменний рахунок 67 «Розрахунки з учасниками та кошти клієнтів». Відповідно до Наказу Міністерства фінансів України №148 24 травня 2022 року відбулись зміни у Плані рахунків бухгалтерського обліку щодо редакції назви та кількості субрахунків до рахунку 67» [26]. Наразі рахунок містить п’ять субрахунків. Схема рахунку зображена у Додатку 8.

«За кредитом відображається збільшення заборгованості перед власниками і засновниками, а за дебетом - зменшення, включаючи реінвестування доходу» [25].

«Дивіденди виплачуються учасникам за рахунок прибутку від діяльності підприємства, що залишається після сплати всіх податків до бюджету та відсотків за банківськими кредитами та облігаціями. Для виплати дивідендів може використовуватися прибуток звітного періоду або прибуток отриманий в попередніх періодах. При виплаті дивідендів підприємство має нарахувати авансовий податок на прибуток у розмірі встановленому законодавством. Сплачується до моменту сплати дивідендів або одночасно з виплатою. На кінець звітного періоду загальну суму нарахованого податку на прибуток необхідно зменшити на суму авансованого платежу» [33].

«При виплаті дивідендів фізичній особі, окрім авансованого податку на прибуток, підприємство має нарахувати і утримати із суми дивідендів ПДФО та ВЗ» [33].

Господарські операції, що відбулись за звітний період, які пов’язані з розрахунками з учасниками та коштами клієнтів мають відображення у ІІ розділі Журналу 3.

Підставою для відображення в обліку є: відомість обліку нарахованих дивідендів, платіжна відомість, відомості та виписки банку, Протоколи зборів учасників тощо. Типові кореспонденції обліку розрахунків з учасниками зазначено в Додатку 15.

«В Плані рахунків передбачено ще один рахунок для обліку поточних зобов’язань 68 «Розрахунки за іншими операціями». На даному рахунку реєструються операції, які не мали відображення на рахунках 63-67. Однак, об’єднання різних за економічним змістом субрахунків на одному рахунку може бути нецілеспрямованим. Згідно переліку субрахунків (Додаток 8), на рахунку 68 реєструються операції, що пов’язані з покупцями та замовниками, дочірніми підприємствами, виробничими одиницями та ін.» [25].

Господарські операції, які відбулись за звітний період та пов’язані з розрахунками за іншими операціями мають відображення у І розділі Журналу 3, з деталізацією у відомості аналітичного обліку 3.5.

Облік заборгованостей за необоротними активами утримуваними для продажу здійснюється на субрахунку 680. Первинними документами, що підтверджують факт здійснення операцій є: виписки з банку та бухгалтерські довідки. Типові кореспонденції обліку розрахунків, що пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримувані для продажу зазначено у табл. 1.4.

Таблиця 1.4

Журнал реєстрації господарських операцій з обліку розрахунків, що пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу

№ з/п	Первинні документи	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків	
			Д-т	К-т
1		*3*	*4*	*5*
1.	Виписка банку	Заборгованості за необоротними активами, утримуваними для продажу	311	680
2.	ПН	Відображено ПЗ з ПДВ	643	641
3.	Бухгалтерська довідка	Дохід від реалізації необоротного активу, утримуваного для продажу	377	712
4.	ПН	Списано раніше відображене ПЗ з ПДВ	712	643
5.	Бухгалтерська довідка	Здійснено взаєморозрахунок за заборгованостями	680	377

Джерело: створено автором.

«Облік отриманих авансів за ТМЦ, виконаних робіт, наданих послуг відображається на субрахунку 681. На практиці більшість підприємств не використовують даний субрахунок та отримання авансових платежів відображають проведенням: Дебет 31 «Рахунки в банку – Кредит 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», уникаючи субрахунок 681. Зауважимо, що згідно Інструкції №291 дане проведення є некоректним» [25]. Адже, у такому випадку, спотворюються результати аналізу дебіторської та кредиторської заборгованостей, тому що розмір дебіторської заборгованості буде знижено. Факт отримання передоплати підтверджується випискою банка, а зарахування заборгованості бухгалтерською довідкою.

Типові кореспонденції обліку розрахунків за авансами одержаними запропоновано у табл. 1.5.

Таблиця 1.5

Журнал реєстрації господарських операцій з обліку розрахунків за авансами одержаними

№ з/п	Первинні документи	Зміст господарських операцій	Кор. рах.	
			Д-т	К-т
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1.	Виписка банку	Отримано передоплату за продукцію	311	681
2.	Податкова накладна	Відображено податкові зобов'язання з ПДВ	643	641
3.	Бухгалтерська довідка	Відвантажено продукцію покупцеві	36	701
	Бухгалтерська довідка	Списано раніше відображене ПЗ з ПДВ	701	643

Джерело: створено автором.

Облік розрахунків з дочірніми підприємствами здійснюється на субрахунку 682. Даний рахунок також використовується для обліку розрахунків з асоціаціями щодо надання фінансової допомоги, оплати обладнання, створення фондів тощо. Важливо зауважити, що ці операції мають бути проведені добровільно, за згодою підприємств та відповідно до Статуту. Первинними документами виступають: акт приймання-передачі, накладна, акт виконаних робіт (наданих послуг), товарна накладна тощо.

Журнал реєстрації обліку внутрішніх розрахунків наведено в табл. 1.6.

Таблиця 1.6

Журнал реєстрації господарських операцій з обліку внутрішніх розрахунків (продаж товарів)

№ з/п	Первинні документи	Зміст господарських операцій	у сторони, що передає		у сторони, що приймає	
			Кор. рахунків		Кор. рахунків	
			Д-т	К-т	Д-т	К-т
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
1.	Товарна накладна	Відображено дохід від продажу товарів	682	702	20 (22, 28, 15)	682
2.	Податкова накладна	Відображено податкові зобов'язання з ПДВ	702	641	641	682
3.	Бухгалтерська довідка	Відображено собівартість реалізованих товарів	902	282		

Джерело: створено автором.

Облік внутрішньогосподарських розрахунків між філіями (виробничими одинцями та господарствами), що мають самостійний баланс та головним підприємством відображається на субрахунку 683. Усі операції, що реєструються за даним субрахунком здійснюються згідно з положенням про філію, відповідними наказами (розпорядженнями) керівників головного підприємства та керівників філій. Первинними документами, що підтверджують здійснення господарських операцій є: накладні, платіжні документи, акти-приймання передачі тощо. Ще одним підтверджуючим документом є авізо, офіційне повідомлення другій стороні щодо здійснення банком (бухгалтерією) розрахункових операцій. Зауважимо, що згортання сальдо у фінансовій звітності допускається лише за рахунком 683.

Типові кореспонденції обліку внутрішньогосподарських розрахунків наведено в Додатку 16.

«Обік нарахованих відсотків за використання грошових коштів або товарів у кредит чи використання майна, отриманого в користування ведеться на субрахунку 684. Витрати на нарахування відсотків відносяться до фінансових витрат» [126]. Підтвердженням нарахованих відсотків виступає бухгалтерська довідка, а їх сплата – виписка банку.

Типові кореспонденції обліку розрахунків за нарахованими відсотками зазначено у табл. 1.7.

Таблиця 1.7

Журнал реєстрації господарських операцій з обліку розрахунків за нарахованими відсотками

№ з/п	Первинні документи	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків	
			Д-т	К-т
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1.	Бухгалтерська довідка	Нараховано відсотки	951	684
2.	Виписка банку	Сплачено відсотки	684	311

Джерело: створено автором.

«Для обліку операцій, що не були відображені на інших субрахунках рахунку 68 «Розрахунки за іншими операціями» призначено субрахунок 685.

Зазвичай використовується: для обліку ТМЦ, робіт та послуг некомерційного характеру; отримання послуг з оренди, розрахунки за комунальними виплатами, розрахунки з постачальниками та підрядниками, яких необхідно відділити від основних, поставки яких обліковуються за субрахунком 631 тощо» [117]. Первинними документами, на підставі яких відбувається облік операцій є: акти виконаних робіт (наданих послуг), розрахунково-платіжна відомість, товарні накладні тощо.

Типові кореспонденції обліку розрахунків за іншими операціями наведено у табл. 1.8.

Таблиця 1.8

Журнал реєстрації господарських операцій з обліку розрахунків за іншими операціями

№ з/п	Первинні документи	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків	
			Д-т	К-т
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1.	Розрахунково-платіжна відомість	Утримано аліменти з нарахованої раніше заробітної плати	661	685
2.	Виписка банку	Сплата аліментів одержувачу або виконавчій службі/приватному виконавцю	685	311

Джерело: створено автором.

Синтетичний облік за рахунком 68 «Розрахунки за іншими операціями» здійснюється у розділі І журналу 3.

Звернемо увагу на те, що у випадках, коли «сума поточної кредиторської заборгованості не була погашена у визначені строки відповідно укладеного договору, то вона переходить до категорії «простроченої кредиторської заборгованості». В законодавстві визначено основні причини щодо визнання кредиторську заборгованість безнадійною, це надає можливість її списання з балансу підприємства. На практиці найчастіше безнадійна кредиторська заборгованість списується по закінченню строку позивної давності» [2, абз. «а» ст. 14]. Але відповідно до п.19 розділу «Прикінцеві та перехідні положення» ЦКУ, згідно Указу №64/2022 «в Україні введено воєнний стан, на основі якого заборгованість не може вважатися безнадійною, якщо на момент

24.02.2022 строк її позивної давності не минув та подовжується на термін дії Указу» [3].

Доходи майбутніх періодів представляють собою фінансові ресурси, що були набуті суб'єктом господарювання протягом звітного періоду, але, згідно з принципами бухгалтерського обліку, класифікуються як доходи майбутніх періодів. Така ситуація виникає у зв'язку з відсутністю відповідних витрат, які підтверджували б такі операції.

Наразі гостро постає питання в неузгодженості між бухгалтерами та науковцями щодо структури та складу доходів майбутніх періодів. Ця неузгодженість виникає внаслідок відсутності юридичного регулювання даного поняття на законодавчому рівні, що призводить до відсутності чітких пояснень та рекомендацій. Таким чином, підприємства, керуючись власними потребами та характером своєї діяльності, вирішують самостійно, які категорії доходів будуть включатися до складу майбутніх періодів. У Додатку 17 наведено приклади, що ілюструють різноманітні варіанти включення доходів до категорії майбутніх періодів.

Облік доходів майбутніх періодів відбувається на однойменному рахунку 69 «Доходи майбутніх періодів». Синтетичний облік ведеться у розділі ІІ Журналу 3. Типові кореспонденції обліку розрахунків за іншими операціями наведено у Додатку 18.

Підставою для відображення операцій на рахунку є такі первинні документи: договори поставки, бухгалтерські довідки, документи на реалізацію, інформація у пресі та гарантійних талонах тощо.

Довгострокові зобов'язання відіграють суттєву роль у фінансовій діяльності підприємств різних галузей. Ці зобов'язання, є важливою складовою позикових коштів, оскільки вони можуть бути використані як джерело капітальних інвестицій. Завдяки цьому, формування довготермінових позикових засобів на основі цих зобов'язань відіграє суттєву роль у забезпеченні фінансування проектів.

Довгострокові зобов'язання представляють собою фінансові зобов'язання підприємства перед кредиторами, які мають бути розраховані та погашені протягом періоду, тривалість якого перевищує один рік. Ця категорія зобов'язань характеризується тривалим строком погашення, що означає відсутність необхідності в негайному їх виконанні.

Відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку для обліку довгострокових зобов'язань використовується 5 клас рахунків (рис. 1.5).

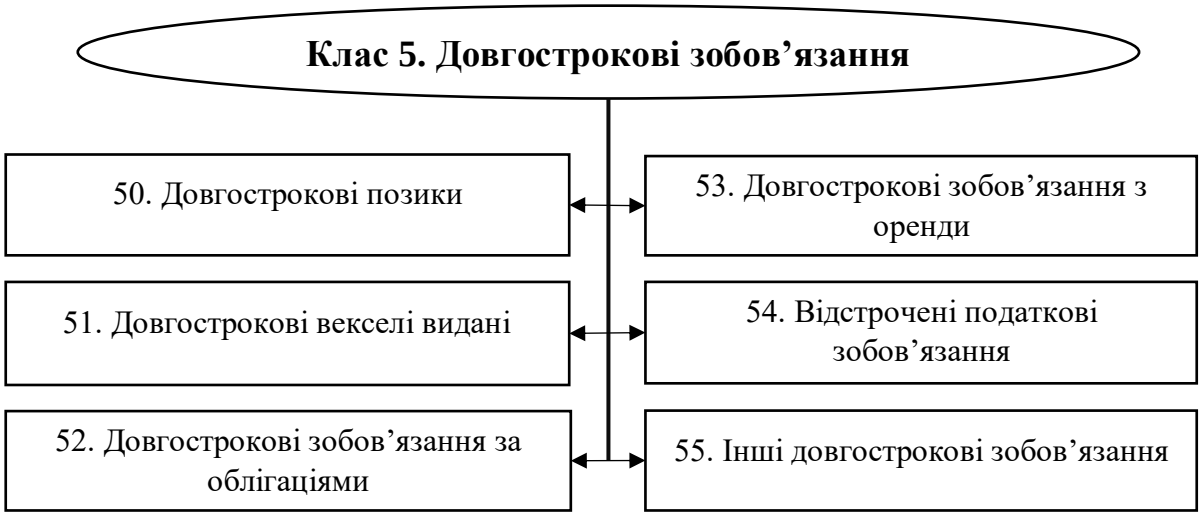


Рис. 1.5. Схема 5 класу рахунків «Довгострокові зобов'язання»

Джерело: створено автором на основі [25].

«Найпоширенішим видом довгострокових зобов'язань є довгострокові позики для обліку яких призначено рахунок 50 з аналогічною назвою. За кредитом даного рахунку відбувається отримання довгострокових позик, а за дебетом їх погашення або переведення до частини поточних» [25]. Схема рахунку зображено в Додатку 8.

Основною розбіжністю в обліку між короткостроковими та довгостроковими позиками є необхідність відображення довгострокових позик у балансі за їхньою теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від графіку погашення основного боргу та порядку нарахування та погашення відсотків за їхнім використанням.

Синтетичний облік ведеться в І розділі Журналу 2. Підставою для реєстрації операцій є: договори позики, виписки банку про надходження або

погашення позик, довідки-розрахунки. Типові кореспонденції обліку довгострокових позик наведено у Додатку 19.

До категорії довготермінових зобов'язань входять також зобов'язання, пов'язані з виданими довгостроковими векселями. Довгострокові векселі видаються на строк, що перевищує дванадцять місяців, на відміну від короткострокових.

«Рахунок 51 «Довгострокові векселі видані» використовується для обліку зобов'язань перед постачальниками та підрядниками за матеріальні цінності (роботи, послуги), погашення яких забезпечене виданими довгостроковими векселями» [33]. Облік довготермінових і короткотермінових векселів суттєво не відрізняється, оскільки для них застосовуються одні й ті самі первинні документи і реєстри бухгалтерського обліку. Проте, у випадку обліку довготермінових векселів існують дві особливості: «якщо термін погашення векселя менше дванадцять місяців, то непогашену суму векселя необхідно перевести до складу поточної заборгованість за довготерміновими зобов'язаннями на рахунок 61; в балансі довгострокові векселі відображаються за теперішньою вартістю» [25].

На рахунку 51 ведеться окремо векселі видані в національній валюті та в іноземній. Схема рахунку зображено у Додатку 8.

Типові кореспонденції рахунків за обліком векселів у національній та іноземній валютах представлено у Додатку 20.

«Облігації, що випускаються корпоративними суб'єктами, є одним із найбільш поширених інструментів залучення позикових коштів у сучасній ринковій економіці. Облігація є цінним папером, що свідчить про внесення грошових коштів першим власником, встановлює відносини позики між власником облігації та емітентом, підтверджує зобов'язання емітента повернути власникові номінальну вартість облігації протягом певного строку, який передбачений умовами її випуску, а також виплатити дохід за облігацією, якщо це передбачено умовами її випуску» [9, Ст.11].

«З точки зору бухгалтерського обліку, зобов'язання, пов'язані з облігаціями, виступають як фінансовий інструмент, а правила відображення інформації про ці зобов'язання в обліку регулюються НП(С)БО 13» [20].

Відповідно НП(С)БО 13, «фінансові інструменти оцінюються та відображаються на основі їх фактичної собівартості. Ця собівартість включає справедливу вартість активів та зобов'язань, що були надані або отримані в обмін на відповідний фінансовий інструмент, а також витрати, пов'язані з придбанням або вибуттям цього фінансового інструменту» [20, п.29].

«На дату балансу фінансові інструменти оцінюються за амортизованою собівартістю. Облік облігацій за амортизованою собівартістю означає, що дохід, отриманий підприємством у формі премії при емісії облігацій (а також витрати у вигляді дисконту), не визнається одразу, а включається до складу доходів (витрат) протягом періоду, коли нараховуються відсотки за облігаціями» [108].

Враховуючи вимоги НП(С)БО 13 щодо відображення довгострокових заповзань у балансі за теперішньою вартістю, то можемо зробити висновок, що теперішня вартість облігацій зі строком погашення вище 12 місяців вважається фактична собівартість та амортизована.

Облік довгострокових зобов'язань за облігаціями здійснюється за допомогою рахунку 52 «Довгострокові зобов'язання за облігаціями. Схема рахунку зображена у Додатку 8. Номінальна вартість облігацій відображається за субрахунком 521. Звернемо увагу, що зазвичай номінальна вартість відрізняється від ринкової у зв'язку зі зміною ставки відсотку на аналогічні цінні папери. У випадках, коли номінальна вартість вище ринкової, облігації продаються з премією та обліковуються за субрахунком 522. А коли номінальна вартість нижча за ринкову, то продаються з дисконтом та обліковуються за субрахунком 523.

«Проте, облік короткострокових зобов'язань за облігаціями пов'язаний з певними труднощами, так як в Плані рахунків відсутній спеціальний рахунок для таких цілей. Так, деякі автори пропонують відкривати додаткові

субрахунки до рахунку 60 «Короткострокові позики»: 607 «Короткострокові зобов'язання за облігаціями», 608 «Премія за випущеними облігаціями» і 609 «Дисконт за випущеними облігаціями»» [108]. Проте, зауважимо, що поточні зобов'язання в балансі відображаються за сумою погашення тому вважаємо, що достатньо відкрити лише субрахунок 607.

Підставою для реєстрації операцій є такі первинні документи: рішення про випуск облігацій, виписка з реєстру випуску, документи на отримання активів за продані облігації, розрахунки за викупленими облігаціями.

Регістром синтетичного обліку виступає розділ ІІ Журналу 3. Типові кореспонденції рахунків за обліком довгострокових зобов'язань за облігаціями представлено у Додатку 21.

Наступним видом довгострокових зобов'язань є довгострокові зобов'язання з оренди. Облік даного виду зобов'язання відбувається за однойменним рахунком 53 «Довгострокові зобов'язання з оренди». Схема рахунку зображена у Додатку 8.

Зобов'язання з фінансової оренди обліковуються за субрахунком 531. Згідно НП(С)БО 14 «Оренда», «фінансовою орендою вважається оренда, при якій всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням і користуванням активом, передаються орендарю» [24].

«В бухгалтерському обліку орендований об'єкт реєструється одночасно у вигляді активу та зобов'язання і відображається за дебетом рахунку 10 «Основні засоби» та кредитом субрахунку 531 за найменшою з двох оцінок: справедлива вартість активу або теперішня вартість мінімальних орендних платежів на початок орендованого періоду» [24]. «Орендар також нараховує амортизацію на об'єкті фінансової оренди протягом очікуваного періоду його використання. Усі витрати, що пов'язані з поліпшенням об'єкта фінансової оренди (модернізація, добудова тощо), які збільшують майбутні економічні вигоди від його використання списуються на рахунок 15 «Капітальні інвестиції» [106].

Зобов'язання з оренди єдиних (цілісних) майнових комплексів (Є(Ц)МК) здійснюється на субрахунку 532. Згідно ГКУ, під Є(Ц)МК розуміють, об'єкт, який включає у себе всі етапи виробництва продукції (робіт, послуг) і має окрему земельну ділянку, на якій розташований сам об'єкт, а також самостійні інженерні комунікації і систему енергопостачання [1, Ст. 283].

Синтетичний облік довгострокових зобов'язань за орендою відображається у розділі ІІ Журналу 3. Аналітичний облік проводиться у розрізі орендодавців та об'єктами оренди. Типова кореспонденція рахунків операцій за довгостроковими зобов'язаннями з оренди наведено у Додатку 22.

Ще одним видом довгострокових зобов'язань є відстрочені податкові зобов'язання. «Під відстроченими податковими зобов'язаннями варто розуміти суму податку на прибуток, яку необхідно сплатити в майбутніх періодах внаслідок тимчасових податкових різниць, які підлягають оподаткуванню» [28].

«Важливо звернути увагу на те, що коригування фінансового результату до оподаткування на різниці є обов'язковим для усіх платників податку на прибуток, а необхідність проведення коригувань на «прибуткові» різниці залежить від розміру річного доходу платника податків» [2]. Тобто, при певних умов платники податку на прибуток можуть не проводити коригування на різниці (Додаток 23).

Відстрочені податкові зобов'язання виникають внаслідок часової різниці між визначенням доходів і витрат у бухгалтерському обліку та податковому.

Для визначення загальної суми відстроченого податку на прибуток необхідно мати інформацію за двома критеріями: відстроченого податкового зобов'язання та відстрочених податкових активів (Додаток 24).

Облік відстрочених податкових зобов'язань здійснюється за однойменним рахунком 54. Підставою для реєстрації операцій виступають бухгалтерські довідки-розрахунки. Синтетичний облік здійснюється в Журналі 3. Аналітичний облік ведеться у відомостях довільної форми.

Типові кореспонденції щодо обліку відстрочених активів та зобов'язань наведено в табл. 1.9.

Таблиця 1.9

Журнал реєстрації господарських операцій за відстроченими податковими зобов'язаннями

№ з/п	Первинні документи	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
			Д-т	К-т
1	*2*	*3*	*4*	*5*
		Податок на прибуток (з коригуванням на різниці)		
1	Бухгалтерська довідка	Нараховано поточний податок на прибуток за рахунок збільшення ВПА	17	641/ПНП
2	Бухгалтерська довідка	Нараховано поточний податок на прибуток за рахунок зменшення ВПЗ	54	641/ПНП
3	Бухгалтерська довідка	Нараховано податок на прибуток, відображений в податковій декларації з податку на прибуток	98	641/ПНП
4	Бухгалтерська довідка	Зменшено сальдо ВПА	98	17
5	Бухгалтерська довідка	Донараховано ВПЗ	98	54
6	Бухгалтерська довідка	Списано на фінансовий результат суму витрат за податком на прибуток	791	98

Джерело: створено автором.

Рахунок 55 «Інші довгострокові зобов'язання» використовується для зведення інформації про розрахунки з іншими кредиторами та за іншими операціями, які не є поточними зобов'язаннями і не відображаються на інших рахунках класу 5 «Довгострокові зобов'язання». Реєстрація операцій відображається на підставі таких первинних документів як: договори про фінансову допомогу, акти звірки зобов'язань, бухгалтерські довідки-розрахунки та ін.

Синтетичний облік ведеться за розділом ІІ Журналу 3. Аналітичний облік ведеться у розрізі кожного кредитора та за видом залучених коштів.

Типові кореспонденції щодо обліку інших довгострокових зобов'язань наведено в табл. 1.10.

Таблиця 1.10

Журнал реєстрації господарських операцій за іншими довгостроковими зобов'язаннями

№ з/п	Первинні документи	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
			Д-т	К-т
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1	Виписка банку, прибутковий касовий ордер	Отримано зворотну фінансову допомогу в касу, на поточний рахунок в банку	30, 31	55
2	Виписка банку, прибутковий касовий ордер	Погашено заборгованість по довгострокових зобов'язаннях за рахунок грошових коштів	55	30, 31
3	Бухгалтерська довідка	Списано на доходи заборгованість, по якій минув строк позовної давності	55	746

Джерело: створено автором.

Згідно НП(С)БО 11, «під **забезпеченнями майбутніх витрат і платежів** розуміється зобов'язання, які на дату балансу не мають визначену суму або визначеного строку погашення» [19].

У бухгалтерському обліку забезпечення обліковуються на рахунку 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів». По кредиту відображаються відповідні накопичення, по дебету їх списання [25]. Схема рахунку зображена в Додатку 8.

Синтетичний облік забезпечення майбутніх витрат і платежів здійснюється в Журналі 7, аналітичний облік у відомості 7.3. за видами, напрямами формування й використання.

Відповідно до структури зобов'язань у Балансі («Звіт про фінансовий стан»), забезпечення поділяються на довгострокові та короткострокові.

Довгостроковим забезпеченням відповідають витрати та платежі, що були нараховані у поточному звітному періоді та вартість яких можна визначити за допомогою прогнозних оцінок. Суму забезпечень планується використовувати терміном більше 1 року.

Поточним забезпеченням відповідають суми забезпечень, що плануються використати протягом 12 місяців.

Забороняється створювати забезпечення для покриття збитків від діяльності підприємства.

Сума забезпечень визначається на дату балансу за обліковими оцінками, довгострокові – оцінюються за теперішньою вартістю. Типові кореспонденції рахунків з обліку забезпечень майбутніх витрат і платежів зображено в Додатку 25.

«Для обліку цільових надходжень використовується рахунок 47 «Цільове фінансування та цільові надходження». За кредитом даного рахунку накопичується цільове фінансування, за дебетом – списання використаних сум за цільовим напрямком, визнання їх доходом або повернення невикористаних сум» [25] . Схема рахунку зображена у Додатку 8.

Звернемо увагу, що згідно «Плану рахунків та НП(С)БО 11 дана категорія не відноситься до складу зобов'язань, але відповідно до структури Балансу («Звіт про фінансовий стан») та розміщена к розділі ІІ «Довгострокові зобов'язання». Кошти цільового використання використовуються для чітко визначених цілей. До таких надходжень відносять: дотації, субсидії, бюджетні асигнування, цільові внески фізичних та юридичних осіб та ін.» [25].

«Отримання цільового фінансування зазвичай фіксується визнанням доходу. Проте, момент визнання доходу залежить від цілей такого фінансування (Додаток 26)» [112, 22, п.16-18,].

Отже, «до моменту визнання цільових надходжень у складі доходів, вони відносяться до складу зобов'язань. Згідно принципу «нарахування», отримані кошти будуть визнані доходом підприємства у тому звітному періоді в якому відбулись витрати, що пов'язані з цим цільовим надходженням» [5, Ст.4; 33, с.232,].

Синтетичний облік цільового фінансування та цільових надходжень здійснюється в Журналі 7. Аналітичний облік розрахунків ведеться за видами і напрямками цільових надходжень. Типові кореспонденції рахунків з обліку операцій за цільовим фінансуванням та цільовим надходженням відображено у Додатку 27.

Облік відбувається на підставі таких документів як: договори з бюджетами та фондами, договори фізичними та юридичними особами, документи про передачу активів, документи про виконання умов за договорами тощо.

Методологічні основи обліку **непередбачених зобов'язань** регулює НП(С)БО 11, «згідно з яким останні відносяться до складу зобов'язань підприємства та відображаються за обліковими оцінками. У Примітках до фінансової звітності висвітлюються за такою структурою: стислий опис та сума; інформація щодо невизначеності суми та строку погашення; сума очікуваного погашення іншою стороною» [19, п.21].

«Проблема відображення непередбачених зобов'язань в господарському обліку полягає в тому що, у сьогоденні нормативно-правовий стан та методичне забезпечення не відповідають необхідному рівню, що ускладнює етап формування інформаційної бази. Проте, також варто відзначити суперечність визначення оцінок даного виду зобов'язань. В п. 18 НП(С)БО11 зазначено, що непередбачені зобов'язання відображаються за обліковими оцінками ресурсів, які мають бути використані для погашення, але в п. 4 висвітлено, що суму зобов'язань достовірно визначити неможливо» [19].

Облік вищезазначеного зобов'язання ведеться за позабалансовим рахунком 042 «Непередбачені зобов'язання».

Отже, в результаті можемо стверджувати, що система нормативно-правового законодавства потребує доопрацювання задля розширення інформаційної бази щодо фінансових ресурсів підприємства; оцінка зобов'язань має вагоме значення в бухгалтерському обліку, а також при формуванні облікової політики; розв'язання проблеми оцінки непередбачених зобов'язань та забезпечень дозволить робити більш точний прогноз фінансового стану та мінімізувати ризики.

1.3. Практичні аспекти обліку зобов'язань на прикладі ПП «Тангра»

Дослідження практичних аспектів організації обліку зобов'язань було проведено на прикладі ПП «Тангра».

Приватне підприємство «Тангра» (Далі – підприємство) засноване 17.03.2004 року на підставі приватної власності громадян і у відповідності з Цивільним та Господарським кодексами України.

Юридична адреса підприємства співпадає з фактичним місцезнаходженням: Одеська область, Болградський район (Тарутинський), село Вільне, вулиця Центральна, будинок 51.

При державній реєстрації за товариством було закріплено код ЄДРПОУ – 31908179. Підприємства здійснює свою діяльність згідно Статуту (Додаток 28), Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України та іншими нормативними актами. В Додатку 29 додається Витяг з Єдиного державного реєстру юридичних осіб.

Засновниками ПП «Тангра» є громадяни України: Фучеджи Петро Ілліч та Фучеджи Ілля Петрович. Для забезпечення діяльності підприємства за рахунок вкладів Засновників утворено Статутний фонд в розмірі 1000 (однієї тисячі) гривень 00 копійок, який формується у грошовій формі. Розподіл частки в Статутному фонді наведено в табл. 1.11.

Таблиця 1.11

Розподіл частки в Статутному фонді

№ з/п	Учасник (засновник) Підприємства	Розмір внеску до Статутного Капіталу	Розмір частки у Статутному Капіталі	Форма здійснення внеску
1.	Фучеджи Петро Іллія	500 грн	50%	Грошові кошти
2.	Фучеджи Ілля Петрович	500 грн	50%	Грошові кошти

Джерело: створено автором на основі Статуту ПП «Тангра».

Підприємство організоване з метою здійснення ринкових взаємовідносин і одержання прибутку для задоволення громадян, організацій, підприємств і установ.

Основним видом діяльності є вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур (КВЕД 01.11).

Оскільки чисельність працівників підприємства складає 3-5 осіб, не виникає потреби у формуванні відділу бухгалтерії, оскільки всі обов'язки виконує головний бухгалтер.

Головний бухгалтер має право другого підпису звітності та документів, організовує діловодство, керує діяльністю бухгалтерії загалом і забезпечує раціональний та ефективний розподіл посадових обов'язків між її працівниками. У разі тимчасової відсутності головного бухгалтера виконання його обов'язків покладаються на директора.

Відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «підприємство належить до категорії мікропідприємств, тож складає і подає спрощену фінансову звітність у складі Балансу (Звіт про фінансовий стан, форма № 1-мс) і Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід, форма № 2-мс) відповідно до НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність»» [5; 24]. Фінансову звітність ПП «Тангра» наведено у додатках: 30 (за 2020 рік); 31 (за 2021 рік); 32 (за 2022 рік).

Основні принципи облікової політики підприємства визначені Наказом (Додаток 33) та Положенням про облікову політику підприємства (Додаток 34). На підприємстві використовується робочий план рахунків, який є додатком до Положення про облікову політику. Для обліку витрат використовується 9 клас рахунків.

ПП «Тангра» перебуває на загальній системі оподаткування та є платником ПДВ.

Положенням про облікову політику визначено, що з урахуванням особливості своєї діяльності для реєстрації фактів господарського життя та відображення їх у обліку застосовується паперова (ручна) форма ведення бухгалтерського обліку (Журнальна форма обліку). Обмін документів між контрагентами відбувається за допомогою поштового зв'язку з використанням

самостійно створених бланків документів за допомогою відповідного програмного забезпечення.

«Подача річної фінансової звітності відбувається за допомогою Електронного кабінету і не пізніше 28 лютого року, наступного за звітним роком» [12, п. 5].

«Усі господарські операції на підприємстві реєструються на підставі первинних документів, які створені відповідно до вимог Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» [29]. Під час проведення досліджень порушень не було виявлено.

Схема документообігу зобов'язань може варіюватися в залежності від конкретних процесів та ситуацій, що можуть відбуватися на підприємстві. Однак, загальна схема документообігу зобов'язань складається з шести етапів (Додаток 35).

Схема документообігу зобов'язань може бути додатково розширена або змінена в залежності від подальшої діяльності підприємства.

«Документообіг при обліку зобов'язань охоплює ряд документів, що реєструють та документують фінансові зобов'язання підприємства. Основні документи, пов'язані з обліком зобов'язань, включають:

- договори та угоди, що фіксують умови та зобов'язання сторін щодо розрахунків, наприклад, договори з постачальниками, кредиторами, позичальниками або орендодавцями;
- рахунки-фактури та квитанції, що підтверджують факт отримання товарів або послуг та включають суму зобов'язання, яку необхідно оплатити;
- розписки та акти звірки, які використовуються для підтвердження факту отримання оплати або сплати зобов'язання;
- банківські виписки та платіжні інструкції, що відображають фінансові транзакції, пов'язані з оплатою зобов'язань та переказами коштів;
- внутрішні документи тощо» [86, с.157].

Документообіг є важливою складовою системи обліку зобов'язань, оскільки документи служать доказами та підтвердженнями фінансових транзакцій. Вони дозволяють забезпечити належний контроль та перевірку фінансових зобов'язань під час аудиту та забезпечити їх відповідність вимогам законодавства та нормативних актів.

При проведені дослідження на підприємстві графіка документообігу не виявлено. Тому, необхідно звернути увагу на його розробку, оскільки його відсутність призводить до втрати контролю над рухом документів. Це може призвести до виникнення численних порушень, які в свою чергу може призвести до негативних наслідків, таких як нарахування адміністративних штрафів за порушення законодавства та погіршення взаємовідносин з контрагентами тощо. Але прямої відповідальності за відсутність графіка документообігу чинним законодавством не передбачено.

Облік довгострокових зобов'язань підприємством не ведеться через їх відсутність. Тому більш детально зосереджено увагу на розгляді обліку поточних зобов'язань. Регістром синтетичного та аналітичного обліку ПП «Тангра» станом на 2022 рік є Журнал 3 (Додаток 36) та відповідні відомості.

«Більшість зобов'язань в ПП «Тангра» виникають внаслідок договірних зобов'язань перед постачальниками та підрядниками. Відповідно до Інструкції №291 дані операції реєструються на однойменному рахунку 63» [25].

Розрахунки з постачальниками та підрядниками здійснюються на основі підписаного договору (Додаток 37) між контрагентами. Первинними документами виступають: Акт виконаних робіт (наданих послуг) (Додаток 38), Видаткові накладні (додаток 39), Податкові накладні (Додаток 40), Рахунки-фактури (Додаток 41), Товарно-транспортні накладні (Додаток 42), Виписки з банку (Додаток 43) тощо.

Регістром синтетичного обліку є Журнал 3 (розділ І). Аналітичний облік розрахунків ведеться у відомості 3.3. за кожним постачальником.

Фрагмент Журналу реєстрації господарських операцій з обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками представлений в Додатку 44.

ПП «Тангра» працює на загальній системі оподаткування та є платником ПДВ. Відповідно до законодавства України суб'єкт господарювання має у встановлені терміни подати декларації та сплатити відповідні податки, збори та обов'язкові платежі.

За звітний період 2022 року ПП «Тангра» складало наступні форми податкової звітності (табл. 1.12).

Таблиця 1.12

Перелік податкової звітності ПП «Тангра»

Назва податкової звітності	Приклад за ПП «Тангра»
Податкова декларація з податку на додану вартість	Додаток 45
Податкова декларація з податку на прибуток підприємств	Додаток 46
Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску	Додаток 47
Податкова декларація з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності)	Додаток 48

Джерело: складено автором на основі даних ПП «Тангра».

Дані операції в бухгалтерському обліку реєструються на однойменному рахунку 64.

Обліковим регістром розрахунків з бюджетом є Журнал 3 (розділ ІІ). Аналітичний облік здійснюється у відомості 3.6.

Для здійснення своєї господарської діяльності підприємство укладає з фізичними особами у письмовій формі Договори оренди земельних часток (паїв) (Додаток 49), а також орендує земельні ділянки державної власності.

«Орендну плату фізичним особам сплачує у грошовій формі або в натуральній. Розмір цієї плати встановлюється на основі угоди між сторонами і виражається у відсотках від оцінки земельної ділянки в грошовому еквіваленті, але не може бути меншим, ніж сума, установлена Указом Президента України №92» [11].

Відповідно до Ст. 164 ПКУ, «розмір орендованої плати включається до загального оподаткованого доходу орендодавця (фізичної особи). ПП «Тангра» утримує ПДФО у розмірі 18% з доходів фізичних осіб у вигляді орендної плати за земельну частку (пай), що є базою оподаткування та розмір

якої визначено в Договорі оренди. Також з вищезазначеної суми утримується ВЗ за ставкою 1,5%» [2].

Договір оренди не обумовлює здійснення робіт чи надання послуг. Тому, «орендна плата, сплачена в рамках такого договору, не має характеру винагороди за виконані роботи чи надані послуги, як це може бути встановлено в інших цивільно-правових угодах. Внаслідок цього, відзначається, що на суму орендної плати за земельну частку (пай) не застосовується обов'язок сплати ЄСВ» [2].

Також, слід зазначити, що у випадках сплати оренди в натуральній формі виникає ПЗ з ПДВ, а у грошовій – відсутньою є база оподаткування ПДВ.

Типова кореспонденція рахунків за грошовою та натуральною формами розрахунку представлено в Додатку 50.

«Облік заробітної плати ведеться за однойменним рахунком 66. Підприємство працює за системою посадових окладів. Основні документи, які підтверджують рух персоналу на підприємстві, а також використовуються для нарахування заробітної плати зазначено в табл. 1.13» [61, с. 176].

Таблиця 1.13

Документи, що підтверджують рух персоналу на ПП «Тангра»

Група	Документи
1 група	Кадрова документація (Наказ про прийняття на роботу (Додаток 51), про звільнення, надання відпустки (Додаток 52), Трудовий договір (Додаток 53))
2 група	Документи обліку робочого часу (Табель обліку використання робочого часу (Додаток 54))
3 група	Документи по обліку розрахунків з робітниками (розрахунково-платіжна відомість (Додаток 55)) тощо

Джерело: створено автором на основі [61].

Отже, підставою для нарахування заробітної плати є розрахункова або розрахунково-платіжна відомість, що є регістром аналітичного обліку. Регістром синтетичного обліку виступає Журнал 5, що є також регістром за рахунком 65 «Розрахунки за страхування».

Типова кореспонденція рахунків за виплатами працівникам на підприємстві наведена в Додатку 56.

На ПП «Тангра» частина прибутку виплачується учасникам у формі дивідендів. «Операція відбувається на підставі Протоколу загальних зборів учасників (засновників) на основі якого керівник видає Наказ для виплати дивідендів. Учасниками товариства є фізичні особи, тому є певні особливості в оподаткуванні. Із суми нарахованих дивідендів сплачується ПДФО (18%) та ВЗ (1,5%)» [116].

Для оцінки стану фінансово-економічної системи ПП «Тангра» було проведено «Аналіз складу, структури та динаміки основних елементів формування фінансових результатів, який є одним із найважливіших напрямів оцінювання ефективності господарської діяльності підприємств. Форма № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» відображає доходи, витрати, фінансові результати підприємства. На основі даних ПП «Тангра» було проведено аналіз складу, структури та динаміки основних елементів формування фінансових результатів» [36]. Основні розрахунки наведено в Додатку 57 та результати графічно зображені на рис. 1.6.

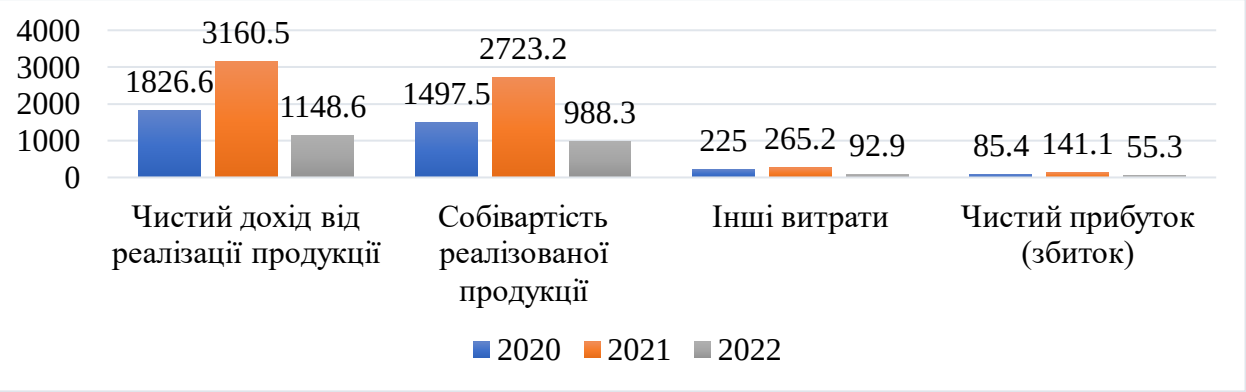


Рис. 1.6. Аналіз складу, структури та динаміки основних елементів формування фінансових результатів

Джерело: створено автором на основі даних ПП «Тангра».

Так, на кінець базового 2021 року у порівняні з аналогічним періодом базового 2020 року чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) збільшився на 1 333,9 тис. грн. або на 73,03% і становив 3160,5 тис. грн., що було зумовлено позитивними кліматичними умовами, збільшення посівної площі соняшнику та рапсу, які були реалізовані за вищими цінами ніж в минулих періодах. У звітному 2022 році порівняно з базовим 2021 роком,

навпаки, спостерігається зменшення суми доходів на 2011,9 тис. грн. або на 63,66% і становить 2723,2 тис. грн що було пов'язано зі зменшенням посівної площі ярих культур. Причиною є початок бойових дій на території України. У цілому за аналізований період 2020-2022 років частий дохід від реалізації продукції зменшився на 678 тис. грн. або на 59,03%, що є негативним фактором і свідчить про зменшення масштабів діяльності підприємства.

В структурі витрат підприємства входить собівартість реалізованої продукції (91,41%) та інші витрати (8,59%). У звітному 2022 році в порівнянні з базовим 2020 роком спостерігається зменшення собівартості реалізованої продукції на 509,2 тис. грн. або на 51,52% і становить 1225,7 тис. грн (рис. 1.5.). Інші витрати також зменшились на 132,1 тис. грн або на 142,2% і становлять 92,9 тис. грн. Як вже вище було зазначено, найбільшим фактором, що вплинув на розмір показників, це зменшення посівної площі ярих культур. У цілому за аналізований період 2020-2022 років, загальна сума витрат Підприємства зменшилась на 641,3 тис. грн або на 59,3% за рахунок значного скорочення собівартості реалізованої продукції.

У трьох досліджуваних періодах ПП «Тангра» отримує чистий прибуток від діяльності, що безумовно є позитивним фактором, проте, звернемо увагу, що у 2022 році в порівнянні з базовими періодами відбулось зменшення чистого прибутку. В порівнянні з базовим 2020 роком зменшення відбулось на 30,1 тис. грн або на 54,43%, з базовим 2021 роком зменшення на 85,8 тис. грн або на 60,81% і становить 55,3 тис. грн. Це було спричинено початком бойових дій на території України, які вплинули на стан економіки країни. Відбулось подорожання енергоресурсів у вигляді паливо-мастильних матеріалів, подорожання комплексних добрив у 2-3 рази, виникнення проблеми логістики вивозу зерна, тимчасова відсутність зернових угод. Тому, керівництвом було вирішено не робити посіви ярих культур та залишити частину ґрунту під «пар» у 2022 році. Підприємство мало запас добрив та хімікатів з 2021 року, це дало змогу зменшити витрати майже в однаковому відсотковому відношенні з доходами.

Аналіз фінансової стійкості підприємства був проведений з точки зору трьох аспектів зокрема: структуру джерел формування капіталу, стан оборотних активів і стан основного капіталу. Порядок проведення розрахунків відображено у Додатку 58.

Коефіцієнт фінансової автономії показує ступінь фінансової незалежності від зовнішніх джерел фінансування. Значення коефіцієнта вказує на те, що станом на кінець звітного періоду 2022 року частка власного капіталу складає 85%, у порівнянні з баловим 2020 роком – зменшилась на 4%, але все ще знаходиться на високому рівні фінансової стійкості.

«Коефіцієнт концентрації позикового капіталу вказує на відсоток активів підприємства, які сформовані за рахунок позикових коштів. В таблиці продемонстровано, що в досліджуваних періодах (2020-2022 рр.) показники є відносно невисокими та нижчі від нормативного показника. У порівняння звітного року із базовим (2020 роком) бачимо невелике збільшення на 4%. Тобто, підприємство почало шукати шляхи залучення додаткових коштів. Якщо позикові кошти будуть позитивно впливати на фінансовий результат, то така дія з пошуку додаткових джерел є доцільною» [109].

Коефіцієнт фінансового ризику свідчить про співвідношення залучених засобів із зовнішніх джерел до власного капіталу. У досліджуваних періодах прослідковується невелике зростання показника на 6% у звітному році у порівнянні з базовим (2020 р.), але залишається нижче нормативного значення, що демонструє високий рівень фінансової стійкості. Значення показника у звітному 2022 році - 0,18, означає, що на 1 гривню вкладену у власний капітал підприємства припадає 18 коп. позикових коштів, що на 6 коп. більше за звітний 2020 рік та на 8 коп. менше за звітний 2021 рік. Отже, у звітному періоді є тенденції на покращення ситуації.

Коефіцієнт фінансової стабільності демонструє спроможність підприємства відповідати за своїми зобов’язаннями. Показники у досліджуваних періодах мають значення вище нормативного, що є позитивною тенденцією. У базовому періоді 2021 року прослідковується

значне зменшення показника на 4.33%, що свідчило про посилення залежності підприємства від позикових коштів, відповідно зниження його фінансової стійкості. Проте, у звітному 2022 році показник збільшився на 1,68%, що продемонструвало покращення фінансового стану підприємства. Тобто можемо зазначити, що у звітному 2022 році власний капітал перевищував позиковий 5,62 рази, у базових: 2020 рік – 8,27 разів, 2021 рік – 3,94 рази.

«Коефіцієнт маневреності власного капіталу за аналізовані періоди має значення вище нормативного. У порівнянні звітного періоду із базовим 2020 роком є невелике збільшення на 7%, але у порівнянні із 2021 роком бачимо, що показник зменшився на 4%, але знаходиться вище нормативного. Це свідчить про достатність власного капіталу щоб профінансувати необоротні активи та частину оборотних. Частка власних ресурсів вкладених в оборотні активи на кінець звітного періоду 2020 року стала 18%» [112].

Коефіцієнт забезпечень оборотних активів власними оборотними коштами демонструє позитивні тенденції та показники у досліджуваних періодах знаходяться вище нормативного значення, що позитивно впливає на фінансову стійкість підприємства. Станом на кінець базового періоду 2020 року власні фінансові ресурси в структурі оборотних активів становлять 50%. Це свідчить про те, що ПП «Тангра» може проводити свою діяльність навіть в умовах відсутності доступу до зовнішніх джерел фінансування.

Коефіцієнт забезпечення запасів власними оборотними коштами у звітному періоді в порівнянні з базовим (2020 р.) збільшився на 7%. Станом на кінець звітного 2022 року показник знаходиться вище нормативного значення і свідчить про те, що 75% запасів фінансуються за рахунок ресурсів, що залучені на постійній основі. Проте, звернемо увагу, що на кінець базового 2021 року показник знаходився у критичному рівні, що сигналізує про необхідність залучення додаткових ресурсів для забезпечення безперебійної господарської діяльності.

Коефіцієнт забезпечення маневреності власних оборотних коштів на кінець базового 2021 року зменшився, що свідчить про погіршення ситуації.

Але у звітному 2022 році діяльність підприємства покращилась та відбулось збільшення показника на 10%. Частка власних оборотних коштів вкладених в гроші та їх еквіваленти на кінець звітного 2022 року складає 18%.

Коефіцієнт реальної вартості основних засобів за аналізований період зменшився на 9%, що показує негативну динаміку зниження частки основних засобів у валюті балансу. Коефіцієнт нагромадження амортизації також зменшився на 24%, що характеризує позитивну динаміку щодо покращення функціонального стану необоротних активів. Коефіцієнт співвідношення оборотних і необоротних активів має негативну тенденцію, у порівнянні з базовим 2021 роком відбулось зменшення на 16%. Це означає, що на 1 грн. необоротних активів припадає 0,43 грн. оборотних.

Таким чином, навіть при незначних негативних змінах, значення коефіцієнтів залишаються високими відповідно до встановлених нормативів, що забезпечують фінансову стійкість підприємства з позитивною динамікою. Ця стійкість досягається за рахунок значної ролі власного капіталу в загальному обсязі фінансових ресурсів, що дозволяє вирівнювати значну частину зобов'язань за рахунок внутрішніх джерел фінансування. Проте, на підприємстві повністю відсутні довгострокові зобов'язання. Це свідчить про те, що ПП «Тангра» не використовує повністю свій потенціал для розширення діяльності. З метою підвищення ефективності роботи рекомендується залучати більше зовнішніх джерел фінансування.

1.4. Шляхи удосконалення обліку зобов'язань на підприємстві

Проблема ефективного управління зобов'язань з кожним роком все більше загострюється. Стан України характеризується нестабільною соціально-економічною ситуацією, введенням військового стану, інфляційними процесами та іншими негативними чинниками. Всі ці процеси є передумовою збільшення заборгованості українських підприємств. У результаті цього зменшується їх платоспроможність та ділова активність, що призводить до кризи неплатежів.

Щоб уникнути подібного стану допомагає ефективне управління заборгованістю та належним чином організований облік.

Тому, важливим моментом при управлінні зобов'язаннями є своєчасне інформування про їх стан користувачів. Особливо зацікавлених осіб, для прийняття рішень, щодо формування політики управління заборгованістю для регулювання фінансового стану підприємства у процесі антикризового регулювання.

Отже, важливо помітити, що усталена форма бухгалтерського обліку щодо відображення зобов'язань не враховує специфіку діяльності, а також регістри, які нормативно рекомендовані, не відображають усю інформацію про розрахунків з кредиторами різного рівня деталізації й узагальнення.

Це говорить про неможливість отримання в достатньому й повному обсязі інформації, якої було б достатньо для аналізу розрахунків з кредиторами.

При досліджені облікового процесу у ПП «Тангра» можемо сказати, що головний бухгалтер уніфікував цей процес. У результаті потреби директора про отримання своєчасної та повної інформації не можуть були виконані. Тому що, з цих документів, що веде бухгалтер неможливо побачити який товар був отриманий на підставі кредиторської заборгованості, строки погашення цієї заборгованості і т.д.

Тому, «для удосконалення системи обліку кредиторської заборгованості на ПП «Тангра» вважаємо доречним створити документ «Реєстр розрахунків до сплати» (Додаток 59). Зведений документ містить інформацію про реєстр рахунків за кожним постачальником та підрядником: перелік номенклатури, терміни сплати та залишки на рахунках на кінець дня, а також накопичувальну інформацію на кінець місяця» [100, с. 95].

«Заповнення даного документу дасть керівництву можливість вести оперативний моніторинг стану сплати рахунків постачальникам, включаючи терміни прострочення платежів та рівень виконання зобов'язань перед ними. Таким чином, використання запропонованого документу в ПП «Тангра»

сприятиме підвищенню ефективності управління зобов'язаннями. Також вимоги управлінців будуть виконані, щодо отримання повної та своєчасної інформації» [100, с. 95].

Досліджуючи Положення про облікову політику підприємства, було виявлено відсутність розділу щодо регулювання обліку зобов'язань. Але наведено інформацію щодо складу доходів майбутніх періодів, що є недостатньою для коректного ведення бухгалтерського обліку на підприємстві. «Адже від визначеності терміну та оцінки зобов'язань залежить визначення забезпечень. Вважаємо за необхідне удосконалення Наказу та Положення про облікову політику ПП «Тангра» відповідно до Методичних рекомендацій» [28].

Слід також приділити увагу розробці графіку документообігу, адже його відсутність породжує безконтрольність руху документів на підприємстві, пов'язаних з первинним обліком, що може призвести до появи великої кількості порушень, що, у свою чергу, може спричинити появу негативних наслідків шляхом отримання адміністративних штрафів за порушення законодавства й погіршення господарських взаємовідносин з контрагентами.

З огляду на наявність різних видів податків і зборів та постійного моніторингу бухгалтером змін законодавства на підприємстві доцільно розробити податковий календар, що визначатиме графік сплати різних податків, зборів та обов'язкових платежів, а також строків подання відповідних декларацій та звітів до податкових органів. Це допоможе бухгалтеру уникнути помилок та штрафів за прострочення оплати, що забезпечить точність розрахунків. За допомогою даного календаря також можна розробляти стратегії податкового планування, що допоможе оптимізувати сплату податків.

Орієнтована форма податкового календарю зазначена у табл. 1.14.

Таблиця 1.14

Податковий календар ПП «Тангра»

Період, за який нараховується / в якому виникла заборгованість за податками зборами	Вид	Ставка (розмір)	Сума, грн	Останній термін сплати		Останній термін подання декларацій та звітів		Виконавець	Примітки
				Дата	Позначка про виконання	Дата	Позначка про виконання		
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*
Червень	ПДВ	20%	27300	20.07	X	31.07	X	Бухгал.	
…									

Джерело: розроблено автором.

Відомо, що ПП «Тангра» веде паперову форму обліку. Радимо підприємству переходити на автоматизовану систему обліку. Адже паперова має низку негативних факторів.

По-перше, це затрати часу. По-друге, це несвоєчасність отримання інформації. По-третє, допущення помилок тощо.

Дійсно, автоматизація системи обліку зобов'язань забезпечить збір та обробку даних щодо оптимізації їх управління. Змінюються вимоги до первинних документів. На їх підставі ведеться зведений облік без попереднього накопичення та узагальнення.

Також автоматизація дає змогу вирішити проблему з допущення помилок при перенесені даних між регістрами та зменшується використання робочого часу на формування та підготовку документів, тому що, в автоматизованій системі заповнюється один регістр, а всі інші заповнюється автоматично.

У сьогоденні представлено широкий спектр програмного забезпечення щодо автоматизації обліку, найбільш адаптованими до українського законодавства вважаються: «MASTERагро» [104], «BAS АГРО. Бухгалтерія»[103], «Дебет Плюс» [107] та інші (Додаток 60). «Особливо хочемо звернути увагу на бухгалтерські автоматизовані системи у віддаленому інформаційному сховищі на прикладі «Онлайн-сервіс BAS».

Даний програмний засіб розташований на серверах хмарної інфраструктури, і доступ до нього здійснюється через Інтернет. Рішення дозволяє не лише забезпечити захист системи від технічних проблем на підприємстві та випадкової втрати даних, а й зменшити ризик витоку чи незаконної зміни важливої інформації» [119].

«Дане програмне забезпечення має низку переваг:

– підключення до системи з будь-якого пристрою (з Інтернет-ресурсом);
– хмарне середовище дозволяє легко розширювати систему BAS, коли зростають потреби, без необхідності значних вкладень у нове обладнання та оновлення системи BAS проводиться автоматично
– дозволяє легко обмінюватися даними між різними системами та пристроями, що поліпшує взаємодію між різними аспектами системи BAS, а також дані зберігаються на серверах хмарної інфраструктури, що робить їх більш безпечними від втрати чи пошкодження» [8].

Підсумовуючи вищевикладене, можемо зазначити, що використання інформаційних технологій у роботі підприємства практично вирішить проблему забезпечення точності та оперативності інформації, а також підготовки різноманітних деталізованих даних. Це сприятиме прийняттю обґрунтованих рішень щодо альтернативних варіантів залучення та використання зобов’язань.

Висновки до розділу 1.

Зобов’язання є одним із елементів обліку, який потребує детального розгляду. Основною метою обліку зобов’язань є надання точної, достовірної, зіставної та неупередженої інформації зовнішнім та внутрішнім користувачам для визначення фінансового стану та платоспроможності суб’єкта господарювання. Відсутність однозначної думки щодо трактування сутності зобов’язань впливає на ефективність їх управління на рівні підприємства. Констатовано факт відсутності єдиної класифікації. За результатами дослідження було розроблено узагальнену класифікацію зобов’язань.

Регулювання організації облікового процесу зобов'язань здійснюється на п'яти рівнях: Конституція, ЗУ, Кодекси, постанови Кабінету Міністрів України, НП(С)БО, МСФЗ, Методичні рекомендації та інструкції, організаційні положення суб'єктів господарювання. Облік довгострокових та поточних зобов'язань здійснюється на рахунках 5 та 6 класів Плану рахунків бухгалтерського обліку, забезпечення майбутніх витрат і платежів та цільового фінансування і цільових надходжень ведеться відповідно за однойменними рахунками 47 та 48, облік непередбачуваних зобов'язань ведеться на однойменному позабалансовому рахунку 042. Документальне оформлення операцій з обліку зобов'язань здійснюється на підставі первинних документів: договори, платіжні доручення, виписки банку, акти, накази, розрахунково-платіжні відомості тощо. Регістрами синтетичного та аналітичного обліку виступають Журнали 2, 3 та відповідні дебітові відомості або машинограми при комп'ютеризації обліку.

НА ПП «Тангра» облік зобов'язань здійснюється відповідно до чинного законодавства України.

Для удосконалення системи обліку зобов'язань було розроблено документ «Реєстр розрахунків до сплати». Даний документ дасть змогу керівництву вести оперативний моніторинг стану сплати рахунків постачальникам, включаючи терміни прострочення платежів та рівень виконання зобов'язань перед ними. У сьогоденні також актуальним є питання автоматизації обліку. Представлено широкий спектр програмного забезпечення щодо автоматизації обліку, найбільш адаптованими до українського законодавства вважаються: «MASTERагро», «BAS АГРО. Бухгалтерія», «Дебет Плюс» та інші. Особливо хочемо звернути увагу на бухгалтерські автоматизовані системи у віддаленому інформаційному сховищі на прикладі «Онлайн-сервіс BAS». Даний програмний засіб розташований на серверах хмарної інфраструктури, і доступ до нього здійснюється через Інтернет.

РОЗДІЛ 2
СУЧАСНИЙ СТАН ТА ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ АНАЛІЗУ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ НА ПРИКЛАДІ ПП «ТАНГРА»

2.1. Наукові основи, економічний зміст та завдання аналізу зобов'язань на підприємстві

Впродовж всієї господарської діяльності адміністративний персонал підприємства вирішує низку проблем та укладає певні угоди задля покращення стабільності підприємства і отримання позитивного фінансового результату. Важливим інструментом для прийняття управлінських рішень виступає фінансово-економічний аналіз, складовою якого є категорія «зобов'язання».

Науковими основами та сучасними підходами до напрямків удосконалення аналізу зобов'язань присвячені праці багатьох вітчизняних і зарубіжних учених, зокрема: Є. В. Міщук [70], О.О. Євтушевська [50], І.Я. Омецінська [76], Є.П. Гнатенко [43] та ін.

Згідно з результатами розгляду опублікованих досліджень, відображено широкий спектр проблем, пов'язаних з аналізом зобов'язань. Науковцями також було розроблено великий обсяг пропозицій щодо підходів з удосконалення аналізу.

Так, І.Я. Омецінська вважає, що «одною із проблем пов'язаних з аналізом зобов'язань полягає у їх класифікації. Тому вчена пропонує класифікувати зобов'язання саме згідно із термінами погашення: до трьох місяців, від трьох до шести місяців та понад шість місяців. Таке розділення необхідне для кращого моніторингу зобов'язань та має допомогти контролювати терміни погашення» [78].

Вчені Є. В. Міщук, І. І. Сідорова, О.О. Євтушевська, вважають «проблемою при проведенні аналізу зобов'язань те, що сучасні аналітики проводять дослідження підприємств (організацій) лише за даними

кредиторської заборгованості, не роблячи порівнянні з дебіторською. Частково погоджуємося з думкою науковців, адже на практиці, зазвичай, кредиторська заборгованість значно перевищує дебіторську. За деякими економістами-теоретиками, така ситуація свідчить про ефективне використання ресурсів, оскільки суб'єкт господарювання залучає більше коштів у оборот, ніж відводить. Проте, з бухгалтерської точки зору, деякі науковці розглядають таке положення як негативне, оскільки підприємство повинно сплатити свої зобов'язання незалежно від стану дебіторської заборгованості» [70, с.56].

О. М. Шарапа запевняє, що «аналіз кредиторської заборгованості варто починати з дослідження їх складу та структури за даними Балансу («Звіт про фінансовий стан»). Вчена уточнює, що також необхідно звернути особливу увагу на стан простроченої кредиторської заборгованості, що має вплив на фінансовий результат підприємства» [100, с.93].

Г. В. Булат та І.В. Булка звертають увагу на «необхідність проведення аналізу зобов'язань та виділяють деякі критерії: аналіз допомагає визначити раціональне співвідношення кредиторської та дебіторської заборгованості; визначити рівень платоспроможності підприємства та проведення заходів щодо запобігання його банкрутству; провести прогноз стану зобов'язань в межах звітного року, що дозволить покращити результати діяльності суб'єкта господарювання; визначити ризики кредиторської заборгованості, встановити допустимий рівень та провести заходи щодо їх зменшення; проведення співвідношення стану боргових зобов'язань з минулими базовими роками аналогічного періоду, а також їх моніторингу та прогноз на майбутнє, що має вплив на фінансовий результат тощо» [34, с.57].

На нашу думку, у сьогоденні є ряд проблем при проведені аналізу зобов'язань, що вважаються найбільш поширеними: недостатність та недостовірність інформації; зміни в законодавстві та податковій політиці, оцінка майбутніх зобов'язань, міжнародний аспект, відсутність уніфекованої

методики для проведення аналізу. Більш детальна характеристика запропонована у додатку 61.

Загалом, вищезазначені проблеми вказують на важливість проведення аналізу зобов'язань з урахуванням особливостей діяльності кожного підприємства.

Оскільки зобов'язання впливають на фінансову стійкість підприємства, то вчені використовують різни методики щодо проведення їх аналізу (Додаток 62).

Деякі сучасні економісти-теоретики вважають, що у сьогоденні для повного аналізу зобов'язань недостатньо використовувати одну методику. Тому такі науковці як «Тютюнник Ю. М., Дорогань-Писаренко Л. О., Тютюнник С. В., Ступницька Т.М, Маркова Т.Д використовують одразу декілька методик, основні з яких: горизонтальний аналіз; вертикальний аналіз; факторний аналіз; порівняльний аналіз та коефіцієнтний аналіз» [95, 90].

З нашого погляду, вибір методики для аналізу зобов'язань залежить від кількох важливих факторів: визначення мети; виду та характеру зобов'язань; доступності та якості методики; рівень складності аналізу тощо (Додаток 63)

У кожному конкретному випадку вибір методики аналізу зобов'язань повинен здійснюватися з урахуванням конкретних потреб і умов підприємства, а також залежно від специфіки його діяльності та цілей аналізу.

Окреслення основних проблем та висвітлення методик допомагає розкрити економічний зміст аналізу зобов'язань. Було досліджено та узагальнено погляди вітчизняних учених у Додатку 64.

Важливо відзначити, що погляди вчених можуть відрізнятися, тому що сутність аналізу зобов'язань може розглядатися з різних точок зору в залежності від характеру та мети дослідження. Але, звернемо увагу, що всі підходи до визначення економічного змісту мають одну ціль - оцінити фінансовий стан підприємства, враховуючи його зобов'язання.

Більш детально сутність аналізу зобов'язань розкривається у виконуваних ним функціях, серед яких особливе місце посідають: оцінювальна, діагностична та прогнозна (рис. 2.1).



Рис. 2.1. Функції аналізу зобов'язань

Джерело: створено автором на основі [53].

Метою проведення аналізу зобов'язань є оцінка фінансового стану підприємства, прогнозування його здатності погашати зобов'язання та управляти ризиками, пов'язаними з ними. Аналіз зобов'язань також допомагає визначити раціональне використання залучених фінансових ресурсів, оцінити вплив зобов'язань на платоспроможність підприємства і прийняти обґрунтовані управлінські рішення. Для досягнення цієї мети вирішуються певні завдання (рис. 2.2). Але, варто зазначити, що завдання аналізу зобов'язань можуть бути розширені або змінені в залежності від конкретних потреб та цілей підприємства, а також від специфіки його діяльності.

Для реалізації поставлених завдань виникають різні організаційні системи. Так, за організаційною формою проведення аналіз поділяється на внутрішній і зовнішній.

«Зовнішній аналіз проводиться сторонніми організаціями та спрямований, у більшості випадків, на зовнішніх користувачів. Даний вид

аналізу не може повною мірою забезпечити проведення комплексного дослідження через обмежену кількість джерел інформації» [99, с.143].



Рис. 2.2. Основні завдання аналізу зобов'язань

Джерело: складено автором на основі [87, с. 43].

«Внутрішній аналіз проводиться працівниками підприємства. В залежності від вибраної підприємством організаційної системи аналіз можуть здійснювати:

- спеціальні аналітичні підрозділи, що дає змогу розділити обов'язки кожного аналітика, проте, важко організувати єдність роботи підрозділу і апарату управління;
- розподіл комплексу аналітичних завдань між функціональними підрозділами. З одного боку, це забезпечує оперативність здійсненого аналізу та можливість своєчасно втілювати в діяльність суб'єкта господарювання пропозиції, які були отримані в результаті проведеного аналізу. З іншого боку, складно досягнути єдності в методологічному виборі та уникнути дублювання аналізу тих самих показників різними функціональними підрозділами» [99, с.143].

Звернемо увагу, що незважаючи на вибір підприємством організаційної системи, для повного вирішення поставлених завдань та досягнення кінцевої мети необхідно залучати до проведення аналітичних робіт усіх служб підприємства. Адже, проведення своєчасних аналітичних досліджень може уникнути прийняття недоцільних управлінських рішень та бути більш гнучким до змін зовнішнього середовища.

«Предметом аналізу зобов'язань вважаються фінансові відносини, що спричиняють зміну в структурі зобов'язань суб'єкта господарювання» [95, с.10,].

«Об'єктом проведення аналізу може бути як конкретне підприємство, так і окрема господарська операція» [32, с.11,].

«Суб'єктами є зовнішні і внутрішні користувачі, які зацікавлені в отримання інформації щодо результатів оцінювання діяльності суб'єкта господарювання для прийняття управлінських рішень: власники, банківські установи, управлінський персонал, контролюючі органи та ін.» [32, с.11].

«Актуальністю проведення фінансового аналізу зобов'язань є визначення сукупності запозичених джерел формування капталу підприємства, їх розміщення та ефективне використання» [95, с.10].

Отже, можемо зробити висновок, що наукові основи аналізу зобов'язань розвиваються і удосконалюються відповідно до нових тенденцій у галузі бухгалтерського обліку та економіки загалом. Дослідження у цих галузей проводяться вченими, які працюють над розробкою нових методологій аналізу зобов'язань та впровадженням сучасних підходів до вивчення фінансового стану підприємств. Вибір методики аналізу зобов'язань залежить від поставленої початкової мети та окреслених завдань.

2.2. Методологічні засади аналізу зобов'язань

Для більш детального розгляду методичних засад проведення аналізу розглянемо етапи проведення самого аналізу зобов'язань (рис. 2.3).

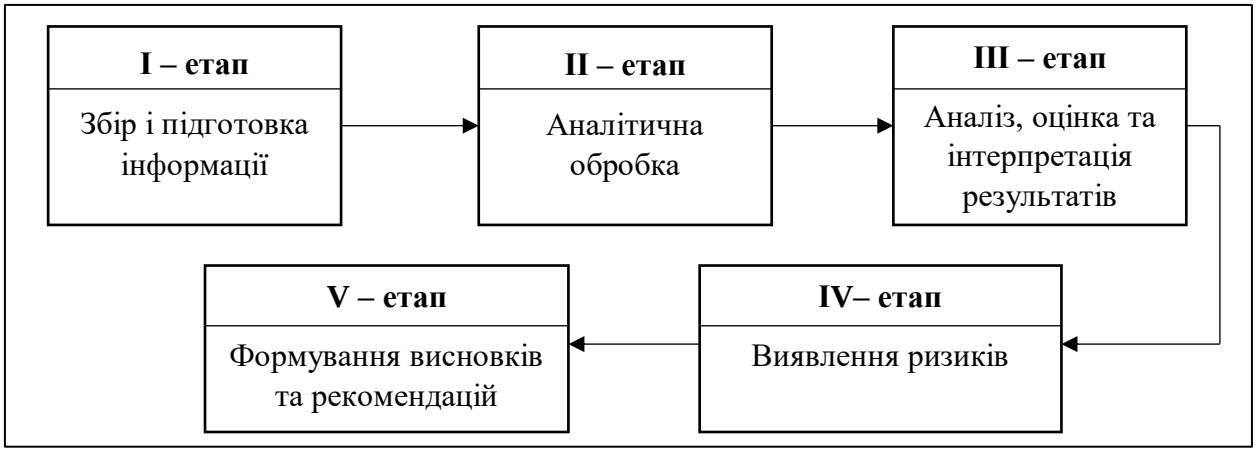


Рис. 2.3. Основні етапи аналізу зобов'язань

Джерело: складено автором [95, с. 13].

На першому етапі проводить збір необхідної вхідної інформації про зобов'язання, формується база даних внутрішнього і зовнішнього характеру. Джерелами інформації можуть бути фінансові звіти, договори з постачальниками та підрядниками, договори з кредиторами, дані про поточні та довгострокові зобов'язання тощо.

«На другому етапі проводиться перенесення інформації з джерел до аналітичних форм, що дозволить зробити групування показників за спільними факторами для проведення подальшого аналізу.

На третьому етапі проводиться аналіз в залежності від обраної методики аналітиком. Проводиться дослідження динаміки показників, виявляється їх взаємозалежність, структуруються отримані результати.

На четвертому етапі виявляються можливі ризики, які пов'язані із зобов'язаннями підприємства. Досліджується їх вплив на фінансовий стан суб'єкта господарювання.

На п'ятому етапі формуються висновки та розробляються рекомендації з конкретним планом дій, який містить інформацію щодо покращення фінансового стану підприємства та досягнення поставлених цілей» [95, с.13].

Варто зазначити, що етапи проведення економічного аналізу зобов'язань можуть варіюватися залежно від конкретних потреб і цілей підприємства та використаної методики проведення аналізу.

Отже, «отримання успішних результатів від проведення аналізу зобов'язань на підприємстві залежить від трьох факторів: інформаційне забезпечення; вибір методики проведення; наявність висококваліфікованих фахівців» [95, с.24].

«Інформація є головним елементом в проведенні аналізу. Отримання достовірної, зіставної, змістовної та актуальної інформації забезпечує написання правильних висновків та зменшує ризик. Для проведення аналізу зобов'язань головним джерелами виступає фінансова звітність підприємства» [88, с.61]. «Під час оцінки фінансової звітності використовується принцип дедукції, що дозволяє встановити історичну послідовність господарських операцій та їх вплив на фінансовий стан підприємства. Крім фінансової звітності, рекомендується використовувати інші джерела, такі як реєстри бухгалтерського обліку та первинні документи, оскільки фінансова звітність не надає повної інформації про надійних постачальників інші деталі» [93].

«Аналітичне дослідження зобов'язань залежить від вибору методу, як категорії, що забезпечує комплексне дослідження виявлення помилок та поліпшення фінансового стану суб'єкта господарювання» [88, с.61].

«Основними елементами методу є сукупність прийомів та способів. На практиці набір цих елементів залежить від глибини дослідження, визначеної мети, об'єкта та технологічних можливостей. Традиційні методичні прийоми бувають двох видів: загальні та спеціальні. У свою чергу загальні поділяються на неформалізовані (ґрунтуються на описовому та логічному рівні і залежать від досвіду та знать аналітика) та формалізовані (ґрунтуються на чітко сформованих взаємозв'язках між показниками, що надають числову характеристику (Додаток 65)» [95, с.22].

Для більш детального розгляду методологічних засад проведення аналізу зобов'язань розглянемо кожен його етап.

Як вже вище було зазначено, вибір загальних методик проведення аналізу залежить від мети аналізу та специфіки діяльності підприємства. Тому, систематизуємо основні напрямки проведення аналізу зобов'язань, які були

розглянуті в наукових роботах українських вчених та деталізуємо кожен з них (Додаток 66).

Перший етап аналізу зобов'язань розпочинається із загального проведення аналізу активів підприємства та джерел їх утворення на основі горизонтального та вертикального аналізу.

Нормативним значенням частки зобов'язань і забезпечень вважається 50% від загальних джерел формування капіталу.

Підсумком проведення аналізу є складання комплексних висновків зазначенням позитивних та негативних ознак.

На другому етапі проводиться деталізований аналіз ліквідності та платоспроможності суб'єкта господарювання який складається з розрахунку декількох показників.

Спочатку проводиться розрахунок відносних показників оцінювання ліквідності та платоспроможності (Додаток 67).

«Коефіцієнт абсолютної ліквідності вказує на частину поточних зобов'язань підприємства, яка може бути погашена за рахунок високоліквідних оборотних активів. Нормативний показник вказує, що 20 % поточних зобов'язань мають покриватися високоліквідними активами. Звернемо увагу, що в умовах інфляційних процесів має сенс зменшувати частку грошових коштів та їх еквівалентів в активах, тому що мають велику схильність до знецінення» [95, с.139].

«Визначення коефіцієнта швидкої ліквідності вказує на розмір поточних зобов'язань і забезпечень, що маже бути погашено за рахунок високо- та середньоліквідних активів. При проведені розрахунків слід звернути увагу не лише на числові нормові значення, а й на якість дебіторської заборгованості. Зростання показника може свідчити про збільшення поточної дебіторської заборгованості та наявність фінансових проблем» [95, с.141].

«Коефіцієнт загальної ліквідності (коефіцієнт покриття) – це комплексний показник, що визначає наявність та достатність ліквідних активів для погашення поточних зобов'язань і забезпечень. Коефіцієнт показує

скільки гривень оборотних ресурсів припадає на гривню короткострокових боргових зобов'язань» [95, с.148].

Звернемо увагу, що високий рівень загальної ліквідності не завжди є позитивним фактором та може свідчити про наявність надлишкових виробничих запасів, залишок готової продукції на складі більше нормових а ін., що уповільнює оборотність капіталу та сигналізує про незадовільне управління активами.

«Слідуючим пунктом є проводиться аналіз ліквідності балансу, в основі якого входить групування активів за зниженням ступеня їх ліквідності та пасивів за ступенем терміновості їх сплати. На підставі отриманої інформації формуються висновки відповідно до характеру ліквідності балансу» [88, с.64].

«За даними форми №1 «Баланс» («Звіт про фінансовий стан») способом ланцюгових підстановок можливо зробити факторний аналіз коефіцієнта загальної ліквідності та визначити сплив факторів на значення коефіцієнта ліквідності» [95, с.151].

Наступним етапом обчислюється ефективність використання запозиченого капіталу підприємства за допомогою розрахунку коефіцієнтів рентабельності та фінансового левериджу.

Коефіцієнт рентабельності позикового капіталу характеризує рівень прибутковості та ефективність використання позикового капіталу вкладеного в підприємство визначається як відношення чистого прибутку до суми позикового капіталу.

Коефіцієнт фінансового левериджу (КФЛ) вказує ефективність використання позик (кредитних коштів) та дає можливість зробити прогноз на поточну діяльність підприємства із використанням позик.

КФЛ розраховується як відношення запозиченого капіталу до власного капіталу суб'єкта господарювання. Нормативний показник менше 1.

У сьогоденні розрахунок КФЛ недостатньо для розгляду усієї ситуації, тому зараз є актуальним обчислення ефекту фінансового левериджу (ЕФЛ) за формулою:

$$ЕФЛ = \left(1 - \frac{СПП}{100}\right) * (РА - ПК) * КФЛ \quad (2.1)$$

де СПП – ставка податку на прибуток;

РА – рентабельність активів;

ПК – позичковий капітал.

Під час проведення розрахунків важливо отримати позитивне значення, що вказуватиме на окупність від запозичених вкладень.

На четвертому етапі проводиться аналіз показників ефективності використання позикового капіталу (Додаток 68).

«Коефіцієнт оборотності позикового капіталу (поточних зобов'язань, поточної кредиторської заборгованості за товари (роботи, послуги)) показує ефективність управління запозиченим капіталом. Високе значення демонструє рівень ефективності. Нормативне значення відсутнє, необхідно досліджувати показник у динаміці за декілька звітних періодів. Підвищення коефіцієнта демонструє оптимізацію роботи підприємства та підвищення ефективності його діяльності. Значення коефіцієнта означає кількість товарів і послуг було продано за рахунок кожної гривні запозичених коштів» [88].

«Коефіцієнт рентабельності позикового капіталу демонструє ефективність використання позикового капіталу. Тобто, розмір чистого прибутку, що було отримано суб'єктом господарювання за рахунок кожної гривні залучених коштів. Показник також розраховується за декілька періодів та аналізується у динаміці його змін. Збільшення коефіцієнта демонструє покращення фінансового стану підприємства за рахунок запозиченого капіталу» [88].

Отже, проведення аналізу зобов'язань за даним напрямком дозволить зробити характеристику складникам, оцінити структуру та ефективність використання позикового капіталу. Отримані результати можуть виступати базою для обґрунтування та прийняття управлінських рішень.

2.3. Практичні аспекти аналізу зобов'язань ПП «Тангра»

Однією з ключових характеристик оцінки фінансової діяльності суб'єкта господарювання є визначення його ліквідності та платоспроможності. Відповідно до МСФЗ, інформація за даними показниками зазвичай використовується для прогнозування можливостей підприємства виконувати свої фінансові зобов'язання.

На основі розглянутих вище методик проведемо аналіз зобов'язань ПП «Тангра».

На першому етапі, відповідно до структурно-логічної моделі, було проведено горизонтально-вертикальний аналіз майна підприємства та джерел формування капіталу.

«В результаті проведеного горизонтального та вертикального аналізу майна можна виокремити позитивні та негативні характеристики майнового стану підприємства» [95]. Основні розрахунки визначено у Додатку 69.

Так, на кінець базового 2021 року вартість активів у порівнянні з базовим 2020 роком збільшилася на 790,07 тис. грн. або на 15,33% і становить 5948,9 тис. грн. Але на кінець звітного 2022 року вартість майна зменшилась у порівнянні з 2021 роком на 297,7 тис. грн. або на 5% і становить 5651,2 тис. грн. Це свідчить про зменшення ресурсів підприємства, які втілювали в собі економічні вигоди.

Зменшення загальної частини активів у 2022 році відбулось переважно за рахунок оборотних активів. Так, оборотні активи станом на кінець звітного періоду у порівнянні з базовим 2021 роком зменшились на 511,7 тис. грн або 23,04% і становить 1709 тис. грн. Але зазначимо, що в порівнянні з базовим 2021 роком вартість оборотних активів збільшилась на 663,6 тис. грн або на 63,48%. Така велика різниця в показниках порівняння з базовими періодами виникла через стрімкий ріст оборотних активів у 2021 році.

Необоротні активи підприємства представлено основними засобами, чия вартість зросла у 2022 році в порівнянні із базовим 2021 роком на 214 тис. грн. або на 5,74% та становить 5942,2 тис. грн. Звернемо увагу, що темп приросту

основних засобів більший за загальний темп приросту майна. Це призвело до того, що відсоткова частка в загальному майні підприємства збільшилась з 62,67% до 69,76%. Але в порівнянні з базовим 2020 роком вартість основних засобів зменшилась на 170,6 тис. грн або 4,15%. Це відбулось з причини продажу та ліквідації обробної техніки, яка вийшла з ладу у 2021 році та часткової закупівлі нової у 2022 році.

Оборотні активи представлені поточною дебіторською заборгованістю, що суттєво збільшилась у порівнянні з базовими періодами (з 2020 роком: збільшилась на 98,1 тис грн або на 65,23%; з 2021 роком: збільшилась на 235 тис. грн. або на 1740,74%) і становить 248,5 тис. грн. Збільшення частини дебіторської заборгованості у майні підприємства на 4,17 в. п. свідчить про погіршення стану розрахунків підприємства з дебіторами.

Наступною складовою оборотних активів є гроші та їх еквіваленти, які у звітному періоді у порівнянні з баловим 2021 роком збільшились на 75 тис. грн. або на 100%, а з 2020 роком збільшилась на 55 тис. грн. або на 57,89% і становить 150 тис. грн. Частка в структурі майна також збільшилась на 1,39 в. п., що є позитивною тенденцією.

Останньою складовою є запаси підприємства. Станом на кінець звітного періоду у порівнянні з базовим 2020 роком відбулось збільшення запасів на 420 тис. грн. або на 58,33% і становлять 1140 тис. грн. Однак, необхідно звернути увагу на те, що у 2021 році відбулось стрімке збільшення вартості запасів. Темп зменшення вартості запасів у звітному 2023 році (-46,23%) достатньо великий в порівнянні з темпом збільшення вартості основних засобів (+5,74%), при цьому частка запасів у майні зменшилась з 35,64% до 20,17%. Така динаміка вказує на зниження забезпеченості основних засобів матеріальними оборотними ресурсами, нестача яких може призвести до перебоїв у процесі виробництва, до недовантаження виробничої потужності.

Отже, збільшення вартості майна у порівнянні звітного 2022 року з базовим 2020 роком виникла переважно через збільшення оборотних активів, а точніше дебіторської заборгованості та запасів (рис. 2.4). Збільшення

частини дебіторської заборгованості свідчить про погіршення стану розрахунків підприємства з дебіторами. Але звертаємо увагу, що в порівнянні з 2021 базовим роком відбулось зменшення вартості активів підприємства через зменшення оборотних активів, а точніше через зменшення величини запасів.

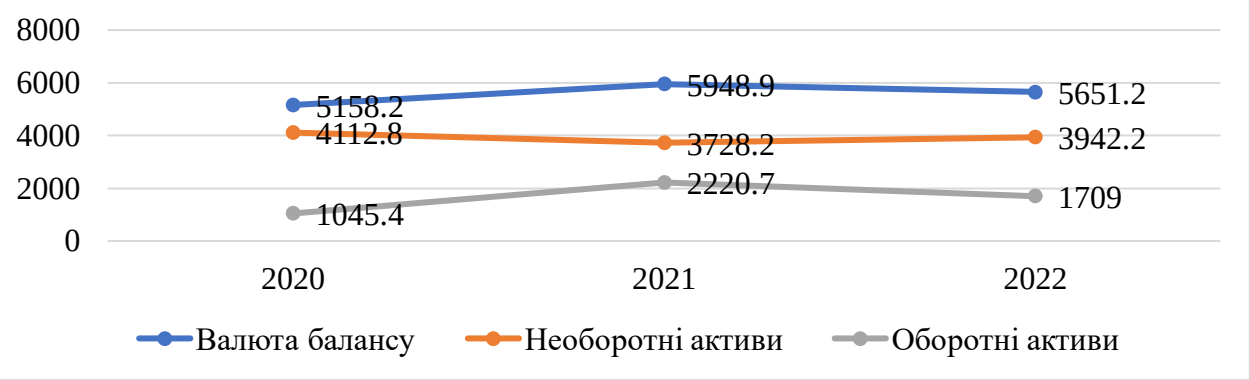


Рис. 2.4. Аналіз майна підприємтва

Джерело: створено автором на основі даних ПП «Тангра».

Для дослідження стану джерел формування майна ПП «Тангра» було проведено горизонтально-вертикальний аналіз, який наведено у Додатку 70.

Таким чином, проведений аналіз підтверджує, що у звітному році в порівнянні з базовим 2020 роком загальна вартість пасивів збільшилась на 493 тис. грн або на 9,57% і становить 5651,2 тис. грн. Проте, зробивши порівняння показників звітного року з показниками базового 2021 року, за даними таблиці бачимо, що відбулось зменшення джерел формування на 297,7 тис. грн. або на 5%. Але звернемо увагу, що дане зменшення відбулось за рахунок погашення зобов'язань у більших темпах (-29,17), а ніж зростання власного капіталу (1,17%).

Отож, вартість власного капіталу у порівнянні з базовим 2020 роком збільшилась на 196,4 тис. грн. або на 4,27% і становить 4069,1 тис. грн.

Власний капітал представлений зареєстрованим капіталом і нерозподіленими прибутками (непокритими збитками). Протягом досліджуваного періоду 2020-2022 роки сума зареєстрованого капіталу не змінювалась і становила 729 тис. грн., проте його частка у загальній структурі джерел формування зменшилась на 1,23 в. п.

Найбільший вплив створили нерозподілені прибутки (непокриті збитки), які збільшились у порівнянні з базовим періодом 2020 року на 196,4 тис. грн. або на 5,07% і становлять 4069,01тис. грн.

Таким чином, зростання вартості власного капіталу відбулось за рахунок збільшення суми нерозподіленого прибутку, що є позитивним фактором і свідчить про те, що підприємство ефективно веде діяльність отримувавши прибутки.

За аналізований період 2020-2021 роки бачимо тенденцію щодо росту поточних зобов'язань, відбулось збільшення на 649,6 тис. грн або на 116%. Але у порівнянні показників на кінець звітного 2022 року з показниками базового 2021 року відбулось зменшення заборгованості на 353 тис. грн або на 29,27%.

Спостерігаємо наявність короткострокового кредиту на початок базового 2020 року розмірі 520 тис. грн, який був погашений протягом звітного року. Станом на кінець звітного 2022 року короткострокові кредити банків відсутні.

Поточна короткострокова заборгованість за товари, роботи та послуги у базовому 2020 році відсутня, проте у порівнянні звітного періоду з аналогічним періодом базового 2021 року сума заборгованості зменшилась на 342,9 тис. грн. 29,39% або на і становить 823,8 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість станом на кінець звітного періоду 2022 року також представлена: за розрахунками з бюджетом (зменшення у порівняні з базовим 2020 роком на 1,4 тис. грн. або на 6,31%; за розрахунками зі страхування: зменшення на 2,8 тис. грн або на 68,29%; за розрахунками з оплати праці зменшення на 3 тис. грн. або на 29,41%).

Таким чином, станом на кінець звітного періоду зростання поточних зобов'язань у порівнянні з аналогічним періодом 2020 року відбулось переважно за рахунок збільшення в їх структурі частки заборгованості за товари, роботи, послуги.

Отже, за аналізований період 2020-2023 років темп приросту поточних зобов'язань (53,30 %) перевищує темп приросту власного капіталу (4,27%) на 49,03 в. п. (рис. 2.5), можна зробити висновок, що загальне збільшення джерел формування майна відбулось переважно за рахунок залученого капіталу, що свідчить про необхідність пошуку шляхів удосконалення управління кредиторською заборгованістю підприємства.

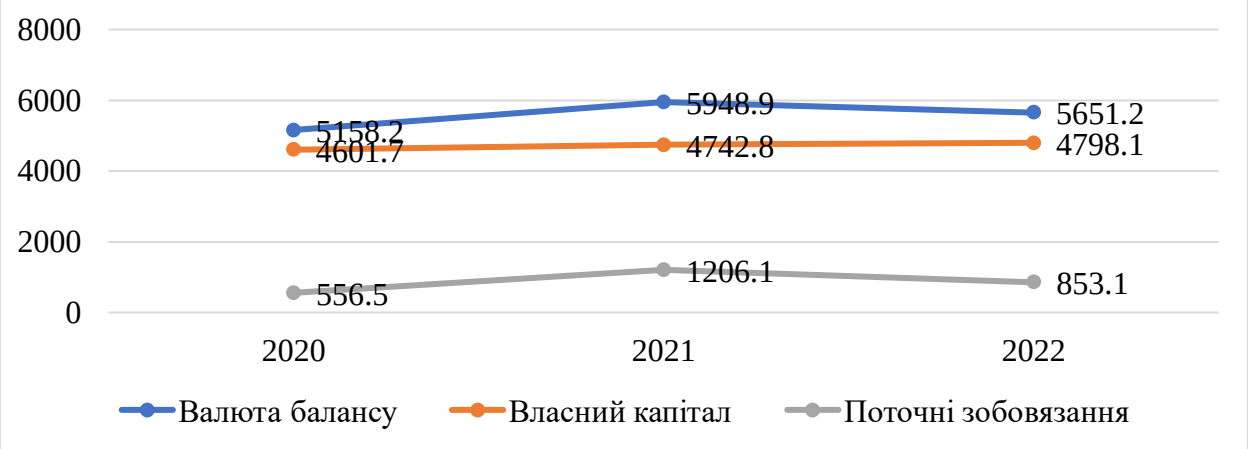


Рис. 2.5. Аналіз джерел формування майна підприємтсва

Джерело: створено автором на основі даних ПП «Тангра».

На другому етапі дослідження було проведено аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства. Для початку розглянемо аналіз ліквідності балансу. Результати дослідження зображені в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Аналіз ліквідності балансу ПП «Тангра»

Група	Вид оборотних активів	Роки		Група	Вид зобов'язань	Роки		Надлишок (нестача) платіжних засобів	
		2020	2022			2020	2022		
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*
А1	Високо-ліквідні	95,0	150,0	П1	Найбільш термінові зобов'язання	36,5	853,1	58,5	-703,1
А2	Середньо-ліквідні	230,4	248,5	П2	Коротко-строкові зобов'язання	520	0	-289,6	248,5
А3	Низько-ліквідні	720,0	1310,5	П3	Довго-строкові зобов'язання	0	0	720,0	1310,5
	Разом	1045,4	1709,0		Разом	556,5	853,1	488,9	855,9

Джерело: створено автором за даними ПП «Тангра» на основі [95].

Дані табл. 2.1 свідчать про надлишок високоліквідних активів у базовому (2020 році) у розмірі 58,5 тис. грн, у звітному (2022 році) даний показник значно зменшився та зафіксовано факт нестачі високоліквідних платіжних засобів для покриття термінових зобов'язань у розмірі 703,1 тис. грн. За середньоліквідними активами спостерігається нестача у базовому році 289 тис. грн, у звітному періоді відсутні короткострокові банківські кредити, тому даний показник має позитивне значення (надлишок – 248,5 тис. грн). У ПП «Тангра» відсутні довгострокові зобов'язання та забезпечення, тому отримали позитивні показники, що означають надлишок платіжних засобів у розмірі 248,5 тис. грн. У цілому у порівнянні базового та звітних періодів спостерігається надлишок оборотних активів для покриття поточних зобов'язань і забезпечень, який збільшився на 367 тис. грн. Таким чином, в обох досліджуваних періодах баланс ПП «Тангра» не був абсолютно ліквідним у зв'язку з нестачею середньоліквідних активів у 2020 році та високоліквідних – у 2022 році. Тобто, у звітному році в короткострокові терміни підприємство буде не в змозі покрити повністю найбільш термінові зобов'язання високоліквідними активами, про в змозі це зробити за рахунок середньо- та низьколіквідних активів у більш великий термін.

За даними табл. 2.1 визначимо значення загального показника ліквідності (ЗПЛ) станом на кінець двох досліджуваних періодів.

Базовий 2020 рік:

$$ЗПЛ = \frac{95*9,13+230,4*22,15+720*69,2}{36,5*6,56+520*93,44} = 1,14 \quad (2.2)$$

Звітний 2022 рік:

$$ЗПЛ = \frac{150*8,78+248,5*14,54+1310,5+76,68}{853,1*100} = 1,24 \quad (2.3)$$

Отже, зміна показника з 1,14 у базовому році до 1,24 у звітному вказує на позитивну динаміку ліквідності балансу.

Для більш точної оцінки ліквідності ПП «Тангра» було розраховані показники оцінювання ліквідності. Результати дослідження запропоновані в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Показники оцінювання ліквідності ПП «Тангра»

Показники	Роки			Відхилення	
	2020	2021	2022	Абсолютне	Відносне
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,17	0,06	0,18	0,01	3,00
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,58	0,08	0,67	0,08	14,07
Коефіцієнт загальної ліквідності	1,88	1,84	2,00	0,12	6,64

Джерело: створено автором за даними ПП «Тангра».

За даними табл. 2.2 бачимо, що значення коефіцієнта абсолютної ліквідності у порівнянні звітного 2022 року з базовим 2020 роком є невеликі зміни, показник збільшився на 0,01 (рис. 2.6). Це означає, що у звітному році покриття поточних зобов'язань і забезпечень високоліквідними оборотними активами становить 18%. Порівнявши даний показник з нормативним значенням бачимо, що в усіх періодах дані нижче нормативних. Це свідчить про недостатню грошову платоспроможність підприємства, проте ми спостерігаємо тенденцію покращення динаміки показника за досліджувані періоди.

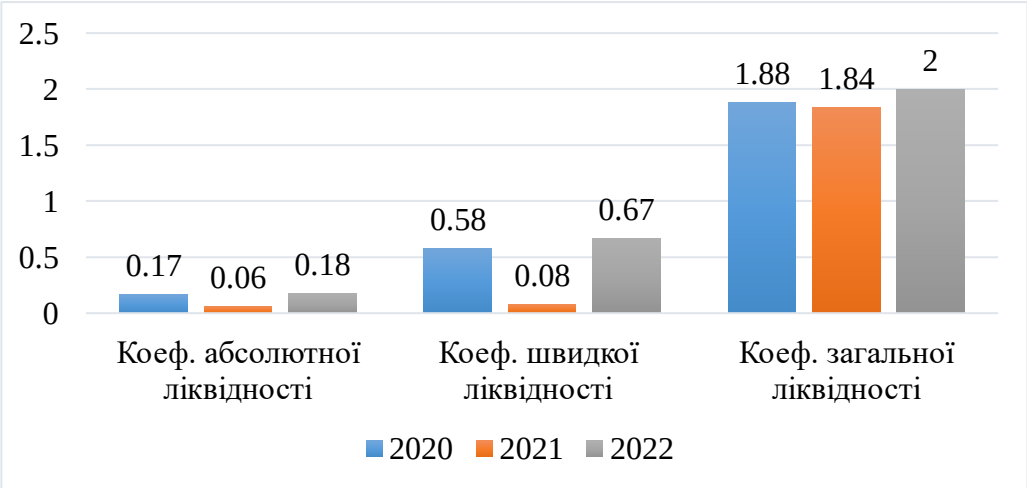


Рис. 2.6. Показники оцінювання ліквідності ПП «Тангра»

Джерело: створено автором за даними ПП «Тангра».

Коефіцієнт швидкої ліквідності також демонструє позитивну динаміку. Відбулось збільшення на 14% та становить 0,67, але ще залишається нижче нормативного значення (рис. 2.6).

Невідмінно від двох попередніх показниках, коефіцієнт загальної ліквідності збільшився на 6,6% у порівнянні з базовим 2020 роком та вдвічі перевищує нормативне значення, що свідчить про високий рівень майнової платоспроможності та розрахункової діяльності суб'єкта господарювання (рис 2.6).

Звернемо увагу на показники 2021 року. Спостерігається значне зменшення коефіцієнтів абсолютної та швидкої ліквідності. Це відбулось через зосередження платіжних засобів у статті «Запаси». Дана ситуація може свідчити про неефективне управління оборотними ресурсами, але у 2022 році ситуація поліпшилась та має тенденцію на покращення, що підтверджують попередні висновки.

Для оцінки факторів, що впливають на зміну показника ліквідності було проведено факторний аналіз, результати якого зображені в табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Вихідна інформація для проведення факторного аналізу коефіцієнта загальної ліквідності

Показник	Умовне позначення	Роки		Відхилення	
		2020	2023	Абсолютне	Відносне
А	*Б*	*1*	*2*	*3*	*4*
Оборотні активи	ОА	1045,40	1709,00	+663,60	+63,48
Поточні зобов'язання і забезпечення	ПЗ	556,50	853,10	+296,60	+53,30
Коефіцієнт загальної ліквідності	КЗЛ	1,88	2,00	+0,12	+6,38

Джерело: створено автором за даними ПП «Тангра» на основі [95].

За даними Табл. розрахуємо умовне значення КЗЛ:

$$КЗЛ_{ум} = \frac{ОА_1}{ПЗ_0} = \frac{1709}{556,5} = 3,07 \quad (2.4)$$

Загальна зміна КЗЛ:

$$\Delta КЗЛ = КЗЛ_1 - КЗЛ_0 = 2 - 1,88 = +0,12 \quad (2.5)$$

У т. ч. за рахунок факторів:

а) оборотних активів:

$$\Delta КЗЛ_{ОА} = КЗЛ_{ум} - КЗЛ_0 = 3{,}07 - 1{,}88 = +1{,}19 \quad (2.6)$$

Б) поточних зобов'язань і забезпечень:

$$\Delta КЗЛ_{ОА} = КЗЛ_1 - КЗЛ_{ум} = 2 - 3{,}07 = -1{,}07 \quad (2.7)$$

Перевірка:

$$\Delta КЗЛ = \Delta КЗЛ_{ОА} + \Delta КЗЛ_{ПЗ} = 1{,}19 + (-1{,}07) = +0{,}12 \quad (2.8)$$

У порівнянні звітного та базового періодів спостерігаємо зростання показника КЗЛ з 1,88 до 2,0 (збільшення на 6,38%). Дане зростання було спричинено деякими факторам. У результаті збільшення оборотних активів на 663,6 тис. грн (48%) КЗЛ збільшився на 1,19. Проте, за рахунок збільшення поточних зобов'язань і забезпечень на 853,1 (53,3%) КЗЛ зменшився на 1,07.

Отже, можна зробити висновок, що єдиним фактором, який мав вплив на збільшення КЗЛ є збільшення оборотних активів.

На третьому етапі проводиться аналіз фінансового левериджу. Але дані показники можливо розрахувати при наявності у підприємства боргових зобов'язань за відсотками. У ПП «Тангра» дана категорія зобов'язань є відсутньою, тому розрахунок даного показника є неможливим.

На четвертому етапі було проведено аналіз показників використання позикового капіталу. Результати дослідження запропоновані в табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Показники ефективності використання позикового капіталу

№ з/п	Показник	Роки			Зміни	
		2020	2021	2022	Абсолютні	Відносні (%)
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
1.	Рентабельність позикового капіталу	0,15	0,12	0,07	-0,09	-57,8
2.	Коефіцієнт оборотності позикового капіталу	3,12	3,59	1,12	-2,00	-64,2

Джерело: створено автором за даними ПП «Тангра».

З табл. 2.4 бачимо, що значення коефіцієнта рентабельності позикового капіталу у динаміці трьох звітних періодів (2020-2022рр.) поступово зменшується з 0,15 до 0,07, що є негативним фактором та свідчить про зменшення ефективності використання позикового капіталу (рис. 2.5).

Прибуток підприємства за рахунок кожної запозиченої гривні зменшився на 56,8% у порівнянні з базовим 2020 роком.

Коефіцієнт оборотності позикового капіталу у порівнянні базового 2020 року зі звітним 2022 роком значно зменшився з 3,12 до 1,11 (рис.2.7). Даний показник свідчить, що у звітному році за рахунок кожної залученої гривні було продано 1,11 товарів і послуг, що на 64,2% менше у порівнянні з базовим 2020 роком.

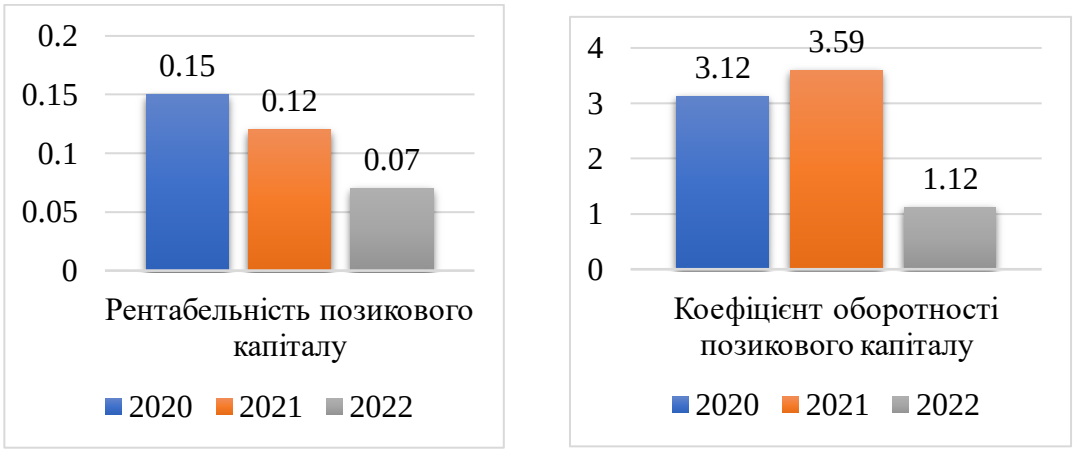


Рис. 2.7. Показники ефективності використання позикового капіталу

Джерело: створено автором за даними ПП «Тангра».

Отже, можемо зробити висновок, що ПП «Тангра» знаходиться на перехідному рівні фінансового стану від кризового до середнього. Проте, підприємство має усі тенденції на покращення фінансової ситуації у майбутньому, особливо у сфері управління зобов'язаннями, підтвердженням виступають вище наведені висновки.

2.4. Шляхи удосконалення аналізу зобов'язань на підприємстві

Проведення своєчасного аналізу зобов'язань є важливим завданням для забезпечення ефективного фінансового управління. Тому удосконалення даного процесу можливе у двох напрямках: організації аналітичної роботи та розробки документального моніторингу за рухом зобов'язань.

Процес організації аналітичних робіт на підприємстві здійснюється в розрізі розмірів суб'єктів господарювання (табл. 2.5).

Таблиця 2.5

Організація аналітичної служби

Розмір підприємства	Організація аналітичної служби
Мікро- та малі	Аналітичні функції виконуються одним працівником
Середні	Аналітичні функції виконуються відносно невеликим відділом (3-6 осіб), кожен працівник має аналітичну функцію (процес аналізу зобов'язань здійснюється одним фахівцем)
Великі	Аналітичні функції здійснюються експертно-аналітичним підрозділом з великою кількістю працівників (процес аналізу зобов'язань здійснюється кількома фахівцями)

Джерело: створено автором на основі [72].

ПП «Тангра» відноситься до категорії мікропідприємств, тому вважається доречним виконання аналітичних функцій одним працівником (можливе здійснення аналітичних процедур бухгалтером або керівником).

У процес організації моніторингу зобов'язань входить декілька складових.

По-перше, «необхідно розробити графік моніторингу за рухом зобов'язань, що дозволить виявляти негативні тенденції та ризики. Для своєчасного аналізу платоспроможності суб'єкта господарювання вважаємо доречним створити документ – платіжний календар. У даному документі фіксуються зобов'язання перед постачальниками та підрядниками й іншими кредиторами, а також наявні грошові кошти та очікувані надходження від реалізації товарів (робіт, послуг). Платіжний календар може бути створений за різні періоди: тиждень, декада, місяць. Період створення залежить від рівня фінансового стану суб'єкта господарювання: чим вища фінансова стійкість, тим рідше створюється документ. Якщо у підприємства є проблеми з платоспроможністю, то календар складається частіше» [95]. Головне призначення даного документа – своєчасно повідомити про потенційні розриви: недостача грошових коштів для покриття планових платежів.

Вважаємо, що «першим етапом створення календаря є формування реєстру платіжних заявок, який буде відповідати за зобов'язання» [111]. У Додатку 71 сформовано реєстр заявок на витрату грошових коштів на 3 місяці 2023 року з умовними числовими значеннями: червень, липень та серпень.

Відомо, що «інколи підприємства відчувають нестачу грошових коштів для покриття усіх зобов'язань, тому, вважаємо доречним створення черговості сплати. У випадку нестачі грошових коштів для оплати усіх заявок , то оплата буде відбуватись за пріоритетністю» [111].

Тому другим етапом є створення плану витрат на основі реєстру заявок (Додаток 72) та третім (останнім) етапом вважається створення самого платіжного календаря (Додаток 73).

Як вже було вище згадано, головною метою цього документа є оперативне управління грошовими потоками та зобов'язаннями підприємства, що передбачає постійне коригування надходжень та видатків.

З Додатку 73 видно, що «платіжний календар ПП «Тангра» інформує про достатність грошових коштів для покриття планових зобов'язань. У випадках наявності касового розриву, необхідно переглянути та відкорегувати черговість платежів, при можливості зробити розподіл оплати на декілька частин впродовж певного періоду часу» [111].

По-друге, «автоматизація облікового процесу значно полегшила б проведення аналізу. Сучасні інформаційні системи автоматично проводять збір та обробку інформації та готують аналітичні звіти. Наприклад, вищерозглянутий платіжний календар як інструмент Прикладного рішення «BAS ERP». Дане рішення надає такі можливості:

- управління та планування грошових надходжень та платежів;
- контроль за використанням цільових коштів;
- формування графіка платежів; контроль за своєчасним виконанням графіка» [121].

Отже, даний документ допомагає підприємству контролювати свою фінансову ситуацію, передбачити грошові потоки та вчасно здійснювати розрахунки з постачальниками та підрядниками і з іншими кредиторами.

Висновки до розділу 2.

Аналіз зобов'язань – сукупність дій, спрямованих на визначення структури зобов'язань, розміру, змін у часі та їх випливу на фінансовий стан суб'єктів господарювання. Метою проведення аналізу зобов'язань є оцінка фінансового стану підприємства, прогнозування його здатності погашати зобов'язання та управляти ризиками, пов'язаними з ними.

Проведення аналізу зобов'язань складається з кількох етапів: збір і підготовка інформації, аналітична обробка, аналіз і оцінка та інтерпретація результаті, виявлення ризиків, формування висновків та рекомендацій. Ефективність дослідження та отримання успішних результатів залежить від: інформаційної бази; методики проведення та рівня кваліфікації працівників. Головними джерелами інформації є фінансова звітність, облікові регістри та первинні документи.

ПП «Тангра» знаходиться на перехідному рівні фінансового стану. Проте, підприємство має усі тенденції на покращення фінансової ситуації у майбутньому. У порівнянні звітного року із базовим 2020 роком поточні зобов'язання ПП «Тангра» збільшились на 29,27 тис. грн або на 53,3% і становлять 853,1 тис. грн. Збільшення відбулося з причини зростання кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Удосконалення аналізу зобов'язань можливе за рахунок: розробки документального моніторингу за рухом зобов'язань та організації аналітичної роботи. Моніторинг та своєчасний аналіз платоспроможності підприємства може супроводжуватись розробкою платіжного календаря, головною функцією якого є оперативне управління грошовими коштами та зобов'язаннями підприємства, що передбачає постійне коригування надходжень та видатків. Сучасні комп'ютерні технології значно покращують процес проведення аналізу. Наприклад, Прикладне рішення «BAS ERP» у функції якого входить управління та планування грошових надходжень і платежів, формування відповідного графіка.

РОЗДІЛ 3
СУЧАСНИЙ СТАН ТА ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ АУДИТУ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ НА ПРИКЛАДІ ПП «ТАНГРА»

3.1. Наукові основи, економічний зміст та завдання аудиту зобов'язань підприємства

Посадові засади проведення аудиту зобов'язань та питання, що виникають протягом їх впровадження регулюється ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Міжнародними стандартами аудиту [4].

Науковими основами та сучасними підходами до напрямків удосконалення аудиту зобов'язань присвячені праці багатьох вітчизняних учених, зокрема: Крівцова Т.О. [59], Льодова Ю.О. [60], Морозова Є.П. [71], Левчинський Д.Л. [71], Колісник Г.М. [57], Стоянова-Коваль С.С. [89], Бардаш С.В. [30] та ін.

Так, на думку вчених Морозової Є.П. і Левчинського Д.Л., «посиленої уваги заслуговує проблема окреслення принципів аудиту зобов'язань. Тому, у своїх наукових працях автори надали детальну характеристику принципів за міжнародними стандартами, що дає змогу зрозуміти методологію аудиту та покращити якість процесу перевірки. Проте, незважаючи на великі досягнення вчених, дотепер залишається відкритим питання щодо оптимізації перевірки зобов'язань з метою зменшення прийнятного аудиторського ризику» [71, с.18].

Крівцова Т.О. та Лядова Ю.О. також звертають увагу на питання зменшення аудиторського ризику під час аудиту зобов'язань. Вони вважають, «що ця проблема досі залишається невирішеною через широке застосування інтуїтивної оцінки ризику у практичній роботі, що має високу ступінь розсіяння. Крім цього, варто зазначити, що не існує окремого спеціального стандарту, присвяченого управлінню аудиторськими ризиками. Тому, вчені

рекомендують, що для більш глибокого розуміння проблем розрахунку аудиторських ризиків слід керуватися принаймні трьома міжнародними стандартами: МСА 315 «Виявлення та оцінка ризиків істотного перетворення через вивчення діяльності і оточення організації»; МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту»; МСА 330 «Аудиторські процедури відносно оцінених ризиків»» [60, с.169].

Крівцова Т.О. також у своїй науковій роботі дає «рекомендації та детальні теоретичні і практичні положення щодо методичних підходів, які спрямовані на вдосконалення процесу аудиту зобов'язань. Також вчена розробила детальний алгоритм етапів та змістовних складових плану проведення аудиту» [59, с.202].

Зазначимо, що науковцями Гордієнко Н.І., Харламова О.В., Мізік Ю.І., Конопліна О.О. в посібнику окреслено «основні етапи проведення аудиту зобов'язань, перелік інформаційних джерел методи, що використовуються при проведені перевірки, формування робочих документів, розроблено зразки робочої документації аудитора та порядок формування аудиторського плану та програми» [46].

Проведення аудиту зобов'язань є одним з найскладніших питань аудиту, адже, саме в даному розділі бухгалтерської звітності допускається найбільше навмисних помилок, а користувачі даної інформації повинні бути впевнені в достовірності відображення поточних зобов'язань для прийняття управлінських рішень.

На нашу думку, при організація та проведення аудиту зобов'язань аудитор може зіткнутися з декількома основними проблемами, які наведені у Додатку 74.

Ці проблеми підкреслюють важливість детального підходу, професійної компетентності та чіткості при організації та проведенні аудиту зобов'язань з метою забезпечення надійності та достовірності фінансової звітності.

Для більш точного розуміння змісту аудиту зобов'язань необхідно розгнянути його сутність (Додаток 75). Аудит зобов'язань – це процес

перевірки та оцінки інформації щодо наявних зобов'язань, які належать суб'єкту господарювання, їх повноти, достовірності та своєчасності відображення в бухгалтерському обліку.

«Для того, щоб детальніше розглянути методичне забезпечення аудиту зобов'язань як системи, розглянемо визначення мети, предмету, об'єктів та завдань аудиту зобов'язань» [60, с.166].

«Метою аудиту зобов'язань підприємства є встановлення об'єктивної інформації про розмір зобов'язань, відображених у фінансової звітності, складання думки аудитором про достовірність, законність, повноту та об'єктивність відображених у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності операцій, донесення цієї думки через Звіт аудитора до користувачів інформації» [60, с.166].

«Предметом аудиту зобов'язань виступають господарські процеси та операції, пов'язані з розрахунками підприємства за зобов'язаннями перед кредиторами, бюджетом, робітниками, а також відносини, що виникають внаслідок цих зобов'язань» [57, с.190].

«Завдання аудиту зобов'язань визначаються загальною метою, яка постає перед аудитором, а також джерелами інформації, які є основою для проведення аудиторських процедур» [60, с.167]. Окреслення завдань аудиту зобов'язань полягає у забезпеченні достовірності, надійності та відповідності відображення фінансових зобов'язань в бухгалтерській звітності нормативним вимогам та стандартам фінансової звітності. Основні завдання з аудиту зобов'язань та джерела інформації відображено у Додатку 76.

«Джерела інформації під час виконання аудиторських завдань можуть бути різноманітні, такі як результати оперативного обліку, документи діловодства, експертні висновки та інші. Зазначений перелік джерел інформації не є вичерпним, оскільки можуть використовуватись й інші, які відповідають потребам аудиторського завдання. Враховуючи специфіку кожного випадку, аудитор може зробити запит додаткових документів та доказів для якісного проведення аудиту зобов'язань» [60, с.167].

Отже, підсумовуючи вищевикладене, слід зазначити, що розглянуті теоретичні аспекти аудиту зобов'язань дозволяють дослідити достовірність, своєчасність та законність їх відображення в бухгалтерському та податковому обліку, виявити викривлення інформації, помилки та порушення з метою їх своєчасного виправлення та покращення фінансового стану суб'єкта господарювання.

3.2. Методологічні засади аудиту зобов'язань на підприємстві

Аудиторська перевірка зобов'язань підприємства повинна виконуватись систематично та упорядковано. Оскільки аудит конкретного підприємства є складною системою, що представляє собою організовану діяльність з контролю суб'єкта господарювання. Ефективність цього контролю забезпечується чітким дотриманням законодавства, технології та методики проведення.

Проведення аудиту зобов'язань як і будь-яка інша перевірка складається з певною послідовністю дій, тобто із включенням певних етапів. У Додатку 77 наведено змістовні складові етапів проведення аудиту зобов'язань.

На початковому етапі аудиторська фірма отримує від суб'єкта господарювання Лист-запрошення на проведення перевірки в якому вказується: масштаб перевірки, мета, строки, форма подання звіту та місце перевірки.

Після того як фірмою буде проведено збір інформації про діяльність замовника, зроблено аналіз діяльності, а потім, у випадку згоди на проведення аудиторської перевірки, аудитором надсилається Лист-угоду (зобов'язання) замовникові, в якому вказується: мета та обсяги перевірки, відповідальність сторін та роз'яснення щодо прав та обов'язків замовника.

У разі домовленості між аудиторською фірмою та підприємством відписується Договір у якому окреслюється: предмет, вартість та порядок розрахунків, а також права і обов'язки сторін.

«Наступним етапом є планування аудиту зобов'язань. Слід зазначити, що цілком доцільно зробити розподіл даного етапу на: попереднє планування, розробка загального плану та формування програми аудиту» [67].

«Етап попереднього планування включає зібрання інформації, яка стосується нормативно-правового регулювання, організаційної структури, систем контролю, існуючих ризиків та очікуваних результатів від проведеної перевірки» [96, с.77].

В наслідок, проведеного аналізу зібраної інформації визначається загальна стратегія та перелік можливих тем дослідження відповідно до встановленого об'єкту.

Після визначення тем перевірки, уповноваженою особою розробляється загальний план перевірки, який включає обсяги, процедури проведення та основні питання, що підлягають до розгляду. План проведення аудиту складається окремо на кожного клієнта.

Зазначимо, що «планування слід розпочати із проведенням перевірки внутрішнього контролю, що дасть змогу відшукати потенційні недоліки в діяльності суб'єкта господарювання на які слід звернути увагу при проведенні аудиту» [96, с.78].

Важливим моментом також є визначення рівня суттєвості при плануванні аудиторської перевірки. Зазначимо, що «рівень суттєвості при плануванні та проведенні аудиту регулюється МСА 320. Але в даному нормативно-правовому акті не зазначено дефініцію поняття «суттєвість». Згурська С.Й. вважає, що причиною є саме відношення принципу суттєвості до фінансової звітності, а не до концепції проведення аудиту» [52, с.11]. Проте, в МСА 320 окреслено, що «при визначенні загальної стратегії аудиту, аудиторові необхідно визначити суттєвість фінансової звітності у цілому. Визначення даного рівня необхідне для виконання процедур оцінки викривлення фінансової інформації та визначення подальших аудиторських процедур» [14].

Згідно НП(С)БО 1, «інформація вважається суттєвою, відсутність або викривлення якої матиме вплив на економічні рішення, що були прийняті на основі цієї інформації» [18].

Параграфом А4 МСА 320 зазначено, що «для визначення суттєвості на рівні фінансової звітності використовується певний відсоток від загального показника. Проте чіткої кількісної варіації нормативним актом не наведено. Л.С. Новіченко вважає, що при визначенні суттєвості на рівні фінансової звітності необхідно також враховувати усі ризики суб'єктів господарювання» [14; с.368].

Завершальним етапом планування є складання програми аудиту. Відповідно до МСА 320, «програма аудиту є більш детальною, аніж загальний план, оскільки визначає характер, час та обсяг процедур. Планування окреслених процедур проводиться протягом усієї перевірки, тому що завдання аудиту постійно уточнюються» [14; с.368].

Найважливішим при плануванні та проведені загалом перевірки вважається вибір доказів, які необхідні будуть аудиторові для підтвердження того, що всі об'єкти перевірки представлені достовірно та об'єктивно.

«Аудиторські докази – це документальна інформація, зібрана аудитором під час перевірки, яка підтверджує висновки аудитора щодо подій або господарських операцій суб'єкта господарювання» [16, с.464].

Згідно МСА 505, «достовірність та надійність аудиторських доказів залежить від джерела їх походження. А точніше, докази вважаються надійнішими якщо: отримані від незалежних суб'єктів господарювання за межами об'єкта перевірки; отримані безпосередньо аудитором; існують в документальному вигляді (на паперових носіях, в електронній або інших формах)» [16, с.464].

«У разі невідповідності інформації отриманої різними джерелами або отриманої інформації, що викликає сумніви щодо її достовірності, аудиторові необхідно визначити зміни, які необхідно ввести для виправлення цієї проблеми та визначити її вплив на інші аспекти перевірки» [15, с.437].

«Збір аудиторських доказів розпочинається з моменту укладання договору до моменту закінчення аудиту та написання звіту. Тобто, збір доказів проводиться протягом усієї перевірки, тому що аудитор має постійно аналізувати та оцінювати ризики, що пов'язані з цією інформацією» [47, с.175].

Аудиторськими доказами при проведенні аудиту зобов'язань можуть виступати: Статут, результати попередніх перевірок, Головна книга, Журнали, оборотні відомості, Акти звірки, фінансова звітність, інші первинні документи, Декларації та ін.

Для отримання аудиторських доказів аудитору необхідно визначитись з певним переліком проведення процедур. Аудиторські процедури поділяються на: процедури по суті та тести контрою.

Кожен етап передбачає здійснення аудиторських методів і процедур, які залежать від об'єкта перевірки та особливостей діяльності підприємства. За МСА 500 для формування аудиторської думки аудитор має використовувати методи та процедури, які висвітлені в Додатку 78.

Вибір необхідних методів і процедур для проведення дослідження залежить від професійного судження аудитора, який опирається на мету і завдання замовленої перевірки та особистий досвід. Але, необхідно зазначити, що на практиці немає закріпленого методу за конкретною аудиторською процедурою. Тому що, за кожною окремо взятої процедурою може використовувати різні методи.

Перед проведенням перевірки та в процесі аудитору необхідно проводити тести контролю на відповідність або незалежні тести, що допоможуть виявити ті об'єкти, на які доведеться виділити більше часу та провести детальнішу перевірку.

Ще однією умовою якісного проведення аудиту є документальне оформлення. Згідно МСА 320, «аудитор зобов'язаний документально оформлювати відомості, які виступатимуть у ролі доказів та будуть підтверджувати аудиторський звіт» [14] (рис. 3.1). Окрім цього, дана

документація є доказом, що аудит проводився за Міжнародними стандартами аудиту.

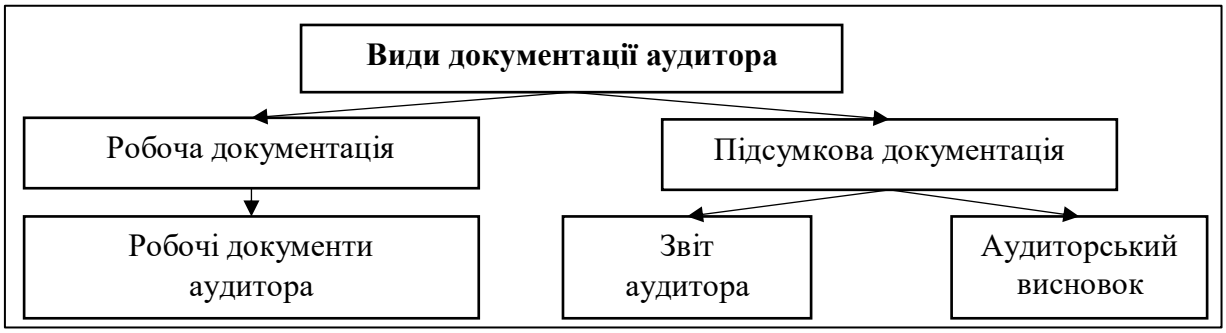


Рис. 3.1. Документальне оформлення результатів аудиторської перевірки відповідно до МСА 230 «Аудиторська документація»

Джерело: створено автором на основі [13, с. 169].

Робочі документи - це записи, які аудитор робить для фіксації проведених процедур перевірки, тестів, отриманої інформації під час аудиторської перевірки та складання висновків.

Робочі документи аудитора можуть мати форму записів, зафіксованих на папері або в електронному вигляді, фотоплівці чи в інших формах.

Згідно параграфу А3 МСА 230, «прикладами аудиторської документації можна вважати: програма аудиту; результати аналітичних розрахунків; коментарі відповідно конкретної проблеми; листування (тільки електронною поштою) та ін.» [13, с. 174]. Зазначимо, що аудитор має право включати до робочої документації копії та витяги записів, але документи аудитора не змінюють дані бухгалтерського обліку.

Останнім етапом аудиторської перевірки зобов’язань є складання звіту аудитора.

Згідно до ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «звіт аудитора – це документ, що підготовлений за результатами проведеної перевірки відповідно законодавства України та Міжнародним стандартам аудиту» [5].

Звіт аудитора за змістом висловлення думки буває кількох видів: немодифікована або модифікована (домка із застереженням, негативна або відмова від висловлення думки).

Немодифікована думка аудитора буває тоді, коли контролюючий впевнений у правильності складання та правдивості інформації у фінансових документах, які готувались відповідно до основних принципів бухгалтерського обліку, відповідають інструкціям та вимогам чинного законодавства.

«Якщо за результатами перевірки аудитор отримав недостатню кількість незалежних аудиторських доказів або було виявлено викривлення інформації у фінансових документах, то аудитор висловлює модифіковану думку згідно МСА 705. В усіх випадках, коли думка аудитора відрізняється від позитивної, аудитор має описати причини невпевненості або незгоди у пояснюючому параграфі» [17, с.829].

Отже, можна зробити висновок, що під час проведення аудиторської перевірки аудитор має дотримуватись чинного законодавства та основних принципів. Якість проведення аудиту зобов'язань залежить від зосередженості, уважності та високого професіоналізму аудитора та глибокого розуміння бухгалтерського та податкового обліку. Але ефективність роботи аудитора також залежить від того, наскільки добре суб'єкт господарювання підготувався до проведення аудиторської перевірки зобов'язань.

3.3. Практичні аспекти аудиту поточних зобов'язань ПП «Тангра»

Етапи проведення аудиту зобов'язань було розглянуто основі проведеного аудиту на прикладі ПП «Тангра» аудиторською фірмою «Рада ЛТД» за період 01.01.2022-31.12.2022. Термін проведення аудиторської перевірки зобов'язань: 01.092023-14.09.2023.

Першочерговим етапом є організаційна підготовка. Підприємством-клієнтом ПП «Тангра» було відправлено до аудиторської фірми «Рада ЛТД» Лист-запрошення (Додаток 79) на проведення аудиту поточних зобов'язань. Після того, як аудиторською фірмою було розглянуто основні аспекти діяльності суб'єкта господарювання та отримано відповідь на всі поставлені запитання, було надіслано Лист-угоду (зобов'язання) (Додаток 80). В черзі

переговорів було підписано Договір (Додаток 81) на проведення аудиту зобов'язань.

Після підписання організаційної документації та проведення першочергових перевірок аудиторською фірмою було розроблено Загальний план проведення аудиту поточних зобов'язань (Додаток 82). Бачимо, що перевірка проводилась у три етапи: початковий, методичний (основний) та завершальний. У даному випадку аудитором була проведена деталізація другого етапу з розподілом поточних зобов'язань за видами. У Загальному плані також визначені основні методи та періоди проведення процедур.

Програмою аудиту поточних зобов'язань (Додаток 83) наведена більш деталізована інформація, наведено мету кожного етапу відповідні аудиторські процедури, що підлягають до розгляду.

За результатами підготовчого етапу аудитором було складено характеристику ПП «Тангра» (Додаток 84, РД1) та досліджено облікову політику підприємства. Відповідно, було виявлено: відсутність у суб'єкта господарювання в Положенні про облікову політику інформації щодо організації і методики обліку зобов'язань, що є підставою для доповнення Положення із визначенням відповідних пунктів, а також відсутність Графіка документообігу.

За результатами оцінки основних показників поточних зобов'язань за періоди 2021 та 2022 роки аудитором було помічено зниження поточних зобов'язань на 353 тис. грн або на 29,27% за рахунок зменшення поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 324,9 тис. грн або на 29,39% та за розрахунками з бюджетом на 11,3 тис. грн або на 32,2%. Отже, у звітному періоді підприємство мало змогу частково погасити боргові зобов'язання, що є позитивним результатом.

У Додатку 84, РД 3 прослідковуємо, що ризик невиявлення визначено як «низький», який означає, що виконані аудитором процедури дадуть змогу виявити істотні помилки, якщо вони є.

Аудитором також було визначено рівень суттєвості (Додаток 84, РД 4) за методом середнього відсотка. Для визначення єдиного рівня необхідно провести аналіз числових даних і зробити розрахунок середньої величини:

$$\frac{(2{,}765+134{,}8+113{,}024+479{,}81+22{,}972)}{5} = 150{,}67\ (\text{тис. грн}) \qquad (3.1)$$

Проте, за даною методикою, якщо різниця між найбільшим і найменшим значенням велика, то аудитор може їх не зараховувати. Для ПП «Танга» це числові значення: 2,77 тис. грн та 479,81 тис. грн.

Найбільше значення відрізняється від середнього на:

$$\frac{(479{,}81-150{,}6742)}{150{,}6742} * 100\% = 218{,}4\% \qquad (3.2)$$

Найменше значення відрізняється від середнього на:

$$\frac{(150{,}6742-2{,}765)}{2{,}765} * 100\% = 5349{,}33\%$$

Для зручності в подальших розрахунках середнє значення було округлено, але при проведенні даної операції необхідно прослідкувати щоб залишкова сума змінилась не більше як на 20%.

$$\frac{(100-90{,}27)}{90{,}27} * 100\% = 10{,}78\% \qquad (3.3)$$

Отже, величина 100 тис. грн являється єдиним показником рівня суттєвості при проведені аудиторської перевірки ПП «Тангра».

Оцінка системи внутрішнього контролю була проведена на основі двох тестувань: на відповідність та незалежний тест. За результатами перевірки було виявлено: ймовірність помилку у кореспонденції рахунків; необхідність обов'язкового проведення вибіркової перевірки актів звірки.

Згідно програми аудиту наступним етапом було проведено перевірку розрахунків з постачальниками та підрядниками.

За результатом проведеного аудиту було виявлено:

– первинні документи складені відповідно до вимог ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність та «Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку. (відхилень не виявлено) (Додаток 84, РД 8);

- договори з контрагентами зареєстровано в Журналі реєстрації договорів. Була зроблена вибіркова перевірка (відхилень не виявлено) (Додаток РД 84, 7);
- за Додатком 84, РД 9 бачимо, що на початок звітного періоду залишок заборгованості складає 1166,7 тис. грн, на кінець – 823,8 тис. грн. При перевірці залишків у Журналі, Головній книзі та Фінансовій звітності відхилень не було виявлено;
- заборгованість за великими кредиторами складає 656,8 тис грн (Додаток 84, РД 10);
- кореспонденція рахунків за розрахунками з постачальниками підрядниками складена відповідно до Інструкції № 291 (відхилень не виявлено) (Додаток 84, РД-13);
- заборгованість з постачальниками і підрядниками в Балансі («Звіт про фінансовий стан») відображено за статтею 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» (відхилень не виявлено) (Додаток 84, РД 14);
- результати проведення інвентаризації поточної кредиторської заборгованості оформлені документально згідно чинного законодавства, арифметичних помилок не виявлено (Додаток 84, РД 15).

Наступним етапом було проведено аудит розрахунків з іншими кредиторами. За результатами перевірки було виявлено:

- залишки заборгованостей на кінець звітного періоду складають 21,75 тис. грн. При перевірці залишків у Журналі, Головній книзі та Фінансовій звітності відхилень не було виявлено (Додаток 84, РД 16);
- проведено перевірку актів зустрічної звірки та правильності складання кореспонденції рахунків (відхилень не виявлено) (Додаток 84, РД 17, 18);

Слідкуючим етапом було проведено аудит розрахунків з оплати праці й страхування. За результатами перевірки було виявлено:

- первинні документи створені на ПП «Тангра» відповідають вимогам чинного законодавства (Додаток 84, РД 19);
- залишки заборгованості за виплатами працівникам на початок звітного періоду складають 6,2 тис. грн, на кінець – 7,2 тис. грн (Додаток 84, РД 20);
- кореспонденція рахунків за розрахунками за виплатами працівникам складена відповідно до Інструкції № 291 (відхилень не виявлено) (Додаток 84, РД-21);
- було проведено вибіркову перевірку правильності утримань із заробітної плати працівників. Відхилень не виявлено (Додаток 84, РД-22);
- в Додатку 84, РД 23 було проведено вибіркову перевірку розрахунку ЄСВ. Відхилень не виявлено;
- розрахунково-платіжні відомості створені відповідно до вимог, арифметичних помилок не виявлено (Додаток 84, РД-24);
- проведено вибіркову перевірку розрахування відпускних. Розрахунок проведений вірно, відхилень не виявлено (Додаток 84, РД-25);
- заборгованість за розрахунками за виплатами працівникам відображено в статті 1630 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці» Балансу («Звіту про фінансовий стан»); за розрахунками зі страхування – 1625 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування». У звітності відображено вірно, відхилень не виявлено (Додаток 84, РД-26).

Останнім етапом методичного (основного) розділу складає аудит розрахунків із бюджетом та позабюджетних платежів. З першу було проведено перевірку податку на прибуток, отримали такі результати:

- за Додатком 84, РД 27, 29, 34 бачимо, що на початок звітного періоду залишок заборгованості складає 31 тис. грн, на кінець – 12,1 тис. грн. При перевірці залишків у Журналі, Головній книзі та Фінансовій звітності відхилень не було виявлено;

– було проведено перевірку правильності розрахунку сум податку. Визначено, що підприємство сплачує податок за ставкою 18%, база оподаткування за звітний період складає 67,4 тис. грн, сума до сплати – 21,1 тис. грн. Відхилень не виявлено (Додаток 84, РД-29);
– кореспонденція рахунків складені відповідно до Інструкції № 291 (відхилень не виявлено) (Додаток 84, РД-31);
– Звіт про фінансові результати «Звіт про сукупний дохід» складено відповідно до вимог чинного законодавства (Додаток 84, РД-30);
– Декларацію з податку на прибуток за базовий звітний період було подано 28.02.2023 року. Прострочень з подачею та сплатою немає (Додаток 84, РД-32);

Результати проведеної перевірки ПДВ:

– підприємство добровільно зареєструвалося платником ПДВ. Аудит раніше не проводився й інформація про можливі правопорушення відсутня. На підприємстві операції оподатковуються стаками: 7%, 14% та 20%. Існує Наказ та Положення про облікову політику, але не висвітлено інформацію про організацію і методику податкових розрахунків;
– було проведено перевірку первинних документів ПП «Тангра». Основним первинним документом обліку ПДВ та є підставою для нарахування податкових зобов’язань з ПДВ є податкова накладна. Податкова накладна складається відповідно до вимог чинного законодавства (2, Ст. 201) (Додаток 84, РД-35);
– було проведено вибіркову перевірку розрахунків ПК та ПЗ з ПДВ за період 04-08.2022 рік. Сума ПК складає 144,3 тис. грн; сума ПЗ – 112,1 тис. грн. Розрахунки проведені вірно, відхилень немає (Додаток 84, РД-36, 37, 38);
– кореспонденція рахунків складені відповідно до Інструкції № 291 (відхилень не виявлено) (Додаток 84, РД-39);

– Декларації з податку на додану вартість складені правильно, подані без прострочень.

Результати проведеної перевірки плати за землю:

– на початок звітного періоду заборгованості відсутня, на кінець складає 3,3 тис. грн. При перевірці залишків у Журналі, Головній книзі та Фінансовій звітності відхилень не було виявлено (Додаток 84, РД-39);
– ПП «Тангра» орендує 2 види земельних ділянок різних категорій: 1.13 та 1.01. Розмір орендної плати становить 3% від нормативно-грошової оцінки. За першим видом річна сума податку складає 3880,73 грн, за другим – 36477,02 грн. Відхилень у розрахунках не виявлено (Додаток 84, РД-44, 45);
– кореспонденція рахунків складені відповідно до Інструкції № 291 (відхилень не виявлено) (Додаток 84, РД-46);
– Декларації з плати за землю за базовий звітний період було подано 16.02.2022 року. Прострочень з подачею та сплатою немає (Додаток 84, РД-47).

Завершальним етапом проведення аудиту поточних зобов'язань на ПП «Тангра» аудиторською фірмою «Рада ЛТД» є складання Звіту аудитора (Додаток 85). У результаті проведеної перевірки аудитором було висловлено думку із суттєвою невизначеністю щодо безперервної діяльності ПП «Тангра».

Причиною є те, що на момент завершення аудиторського процесу в Україні вже діяв військовий стан. Тривале продовження бойових дій може призвести до непередбачуваних наслідків для діяльності суб'єктів господарювання в усій країні, зокрема для ПП «Тангра». Аудитор не може точно передбачити та зробити прогнозування як само вплинуть вищезгадані події на діяльність підприємства. Проте, від керівництва ПП «Тангра» було отримано письмове підтвердження стосовно намірів власників продовжувати господарську діяльність підприємства. Думку аудитора не було модифіковано.

Станом на 31.12.2022 року в Балансі («Звіт про фінансовий стан») ПП «Тангра» окреслено поточні зобов'язання підприємства у розмірі 853,1 тис.

грн, у т. ч. кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги в розмірі 823,8 тис. грн.

На думку аудитора складена підприємством фінансова звітність відображає достовірно в усіх аспектах фінансовий стан ПП «Тангра» на 31 грудня 2022 року та його фінансові результати, що відповідає ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність». Облік поточних зобов'язань здійснений відповідно до НПС)БО 11. Також аудитором було надано рекомендації щодо доповнення Положення про облікову політику.

3.4. Шляхи удосконалення аудиту зобов'язань на підприємстві

Проведення своєчасного аудиту зобов'язань важливе для уникнення можливих фінансових ризиків, які виникають у результаті викривлення інформації у фінансовій звітності. Зауважимо, що регулярне проведення аудити зобов'язань дозволить виявити основні недоліки під час обліку зобов'язань та достовірності складання фінансової звітності, здатність підприємства оперативно реагувати на виявлені помилки, а також уникнення можливих проблем чи санкцій за порушення чинного законодавства України та НП(С)БО.

Тому, вважаємо доречним організувати систему внутрішнього аудиту на ПП «Тангра». «Роль внутрішнього аудиту постає у вигляді діагностичного засобу, оскільки його ключовим завданням є оцінка різноманітних процесів, що відбуваються на підприємстві. Аудитори оцінюють облікову політику, правильність відображення господарських операцій в обліку, складання фінансової звітності та аналіз ефективності внутрішнього контролю» [55].

Перед початком організації внутрішнього аудиту необхідно прийняти рішення щодо способу організації та його доцільності. Пропонуємо для ПП «Тангра» три способи організації системи внутрішнього аудиту (рис. 3.2).

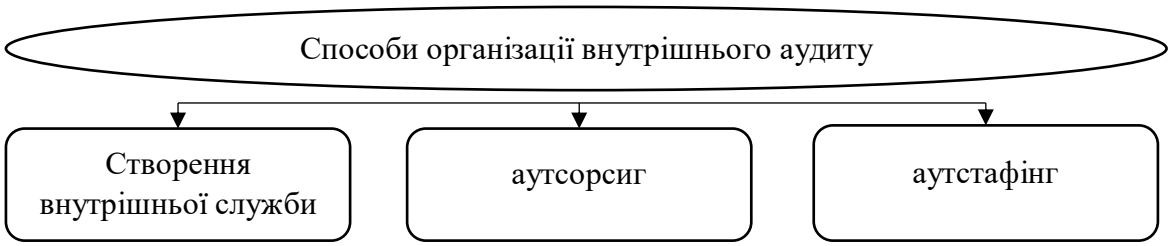


Рис. 3.2. Способи організації внутрішнього аудиту

Джерело: створено автором на основі [74, с.953].

Кожен з окреслених способів організації має позитивні та негативні риси, що зазначені у Додатку 86.

На нашу думку, більш ефективним способом для ПП «Тангра» вважаємо аутсорсинг, оскільки, «за якість роботи відповідає компанія, яка несе відповідальність за дотримання договірних зобов'язань та ще одним пріоритетом є мінімізація власних ризиків, в результаті виконання аудиту професіоналами» [74, с.953].

«Для зручності проведення аудиту та розкриття інформації пропонуємо робочий документ аудитора «Відомість кредиторської заборгованості» (табл. 3.1), який розкриває та перевіряє одразу первинний облік, а також синтетичний й аналітичний» [46, с.301].

Таблиця 3.1

РД «Відомість кредиторської заборгованості»

Аудиторська фірма							
Клієнт							
Період аудиту							
Період перевірки							
Найменування контрагента	Дата виникнення заборгованості	Первинний документ	Підстава	Сума заборгованості	Кореспонденція рахунків		Примітки
					Д-т	К-т	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*9*
…							
Виконав							
Перевірив							

Джерело: створено автором на основі [46, с.301].

Але, необхідно звернути увагу на те, що у сьогоденні найбільш актуальним питанням в удосконаленні аудиту зобов'язань є комп'ютеризація аудиторських процесів. «Адже використання різноманітних програмних забезпечень дозволить аудитору зі значно більшою швидкістю проводити збір, обробку та аналіз великого обсягу даних, що сприяє підвищенню ефективності проведенні аудиту, а також зберігати інформацію у цифровому форматі, що зменшує вірогідність утворення помилок під час ручного введення. Комп'ютеризація допомагає захистити інформацію за допомогою спеціального шифрування та інших методів, що зменшує вірогідність для несанкціонованого доступу або втрати даних» [75, с.69].

«Найбільш поширеним програмним забезпеченням для проведення аудиторських перевірок є: «IT Аудит: Аудитор», «Експрес Аудит: ПРОФ», «Audit Expert», «Аудит-Майстер «ДАСО»», «Аудит-Інформ», «Audit NET» та ін.»» [75; 74, с.70]

В Додатку 87 проведено аналіз ринку програмних засобів з комп'ютеризації аудиту (у тому числі аудиту зобов'язань).

Отже, «основними перевагами автоматизації процесу проведення аудиторських перевірок є: якісне планування; швидкий доступ до інформації; вчасна реакція на виявлені ризики; зменшення трудомісткості робіт тощо» [68, с.179].

Висновок до розділу 3.

Аудит зобов'язань – це процес перевірки та оцінки інформації щодо наявних зобов'язань, які належать суб'єкту господарювання, їх повноти, достовірності та своєчасності відображення в бухгалтерському обліку. Основною метою аудиту зобов'язань є складання незалежної думки аудитора щодо достовірності фінансової звітності та бухгалтерському обліку в частині відображення зобов'язань, донесення цієї думки через Звіт аудитора до користувачів інформації.

Нормативно-правове регулювання аудиту зобов'язань здійснюється ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», МСА та нормативними документами з обліку зобов'язань. Аудиторська перевірка складається з п'яти етапів: початковий (знайомство з клієнтом), укладення договору, панування перевірки, дослідний та завершальний. Під час проведення аудиту зобов'язань використовуються різноманітні прийоми та методи: інспектування, повторне обчислення, спостереження, зовнішнє підтвердження, повторне виконання, спостереження, запит тощо.

ПП «Тангра» відповідно до чинного законодавства не зобов'язане проводити аудит, але у 2023 році підприємство виявило ініціативу щодо проведення тематичного аудиту зобов'язань. Аудит було проведено Аудиторською фірмою «Рада ЛТД». Під час перевірки суттєвих порушень виявлено не було, але аудитор виразив суттєву невизначеність щодо безперервності діяльності підприємства, а також було надано рекомендації щодо доповнення Положення про облікову політику. На завершальному етапі аудитором було складено відповідний Звіт.

Найбільш актуальним питанням в сьогоденні є автоматизація аудиторського процесу. Комп'ютеризація дозволяє з більшою швидкість проводити аудиторські процедури, зменшує вірогідність помилок, підвищує якість перевірки, зменшує трудомісткість роботи тощо. Найбільш поширеним програмним забезпеченням для проведення аудиторських перевірок (у тому числі аудиту зобов'язань) є: «IT Аудит: Аудитор», «Експрес Аудит: ПРОФ», «Audit Expert», «Аудит-Майстер «ДАСО»», «Аудит-Інформ», «Audit NET» та ін. Для ПП «Тангра» основним завданням вдосконалення процесу аудиту є організація внутрішнього аудиту одним із запропонованих способів: створення внутрішньої служби, аутсорсинг, аутстафінг. Основними перевагами системи внутрішнього аудиту є підвищення ефективності використання ресурсів суб'єкта господарювання, точності введення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

У кваліфікаційній роботі здійснено теоретичне та методичне узагальнення та надано рішення поставлених проблем щодо удосконалення процесів обліку, аналізу та аудиту зобов'язань. В результаті проведеного дослідження можна сформувати наступні висновки та пропозиції.

Зобов'язання є одним із елементів обліку, який потребує детального розгляду. Основною метою обліку зобов'язань є надання точної, достовірної, зіставної та неупередженої інформації зовнішнім та внутрішнім користувачам для визначення фінансового стану та платоспроможності суб'єкта господарювання. Відсутність однозначної думки щодо трактування сутності зобов'язань впливає на ефективність їх управління на рівні підприємства. Констатовано факт відсутності єдиної класифікації серед науковців. Відповідно до НП(С)БО 11 зобов'язання розподіляються на: довгострокові, поточні, непередбачені зобов'язання, доходи майбутніх періодів. За результатами дослідження було розроблено узагальнену класифікацію зобов'язань.

Регулювання організації облікового процесу зобов'язань здійснюється на п'яти рівнях: Конституція, ЗУ, Кодекси, постанови Кабінету Міністрів України, НП(С)БО, МСФЗ, Методичні рекомендації та інструкції, організаційні положення суб'єктів господарювання. Облік довгострокових та поточних зобов'язань здійснюється на рахунках 5 та 6 класів Плану рахунків бухгалтерського обліку, забезпечення майбутніх витрат і платежів та цільового фінансування і цільових надходжень ведеться відповідно за однойменними рахунками 47 та 48, облік непередбачуваних зобов'язань ведеться на однойменному позабалансовому рахунку 042. Документальне оформлення операцій з обліку зобов'язань здійснюється на підставі первинних документів: договори, платіжні доручення, виписки банку, акти, накази, розрахунково-платіжні відомості тощо. Регістрами синтетичного та

аналітичного обліку виступають Журнали 2, 3 та відповідні дебітові відомості або машинограми при комп'ютеризації обліку.

На ПП «Тангра» облік зобов'язань здійснюється відповідно до чинного законодавства України. ПП «Тангра» перебуває на загальній системі оподаткування та є платником ПДВ. Підприємство належить до категорії мікропідприємств, складає і подає спрощену фінансову звітність у складі Балансу (Звіт про фінансовий стан, форма № 1-мс) і Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід, форма № 2-мс) відповідно до НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність».

При проведені дослідження на підприємстві графіка документообігу не виявлено. Тому, необхідно звернути увагу на його розробку, оскільки його відсутність призводить до втрати контролю над рухом документів, що може призвести до виникнення численних порушень. Досліджуючи Положення про облікову політику підприємства, було виявлено відсутність розділу щодо регулювання обліку зобов'язань. Вважаємо за необхідне удосконалення Наказу та Положення відповідно до Методичних рекомендацій. З огляду на наявність різних видів податків і зборів та постійного моніторингу бухгалтером змін законодавства на підприємстві доцільно розробити податковий календар, що визначатиме графік сплати різних податків, зборів та обов'язкових платежів, а також строків подання відповідних декларацій та звітів до податкових органів.

Для удосконалення системи обліку зобов'язань було запропоновано документ «Реєстр розрахунків до сплати». Даний документ дасть змогу керівництву вести оперативний моніторинг стану сплати рахунків постачальникам, включаючи терміни прострочення платежів та рівень виконання зобов'язань перед ними. У сьогоденні також актуальним є питання автоматизації обліку. Представлено широкий спектр програмного забезпечення щодо автоматизації обліку, найбільш адаптованими до українського законодавства вважаються: «MASTERагро», «BAS АГРО. Бухгалтерія», «Дебет Плюс» та інші. Особливо хочемо звернути увагу на

бухгалтерські автоматизовані системи у віддаленому інформаційному сховищі на прикладі «Онлайн-сервіс BAS». Даний програмний засіб розташований на серверах хмарної інфраструктури, і доступ до нього здійснюється через Інтернет.

Аналіз зобов'язань – сукупність дій, спрямованих на визначення структури зобов'язань, розміру, змін у часі та їх випливу на фінансовий стан суб'єктів господарювання. Метою проведення аналізу зобов'язань є оцінка фінансового стану підприємства, прогнозування його здатності погашати зобов'язання та управляти ризиками, пов'язаними з ними.

Проведення аналізу зобов'язань складається з кількох етапів: збір і підготовка інформації, аналітична обробка, аналіз і оцінка та інтерпретація результаті, виявлення ризиків, формування висновків та рекомендацій. Ефективність дослідження та отримання успішних результатів залежить від: інформаційної бази; методики проведення та рівня кваліфікації працівників. Головними джерелами інформації є фінансова звітність, облікові регістри та первинні документи.

ПП «Тангра» знаходиться на перехідному рівні фінансового стану. У порівнянні звітного року із базовим 2020 роком поточні зобов'язання ПП «Тангра» збільшились на 29,27 тис. грн або на 53,3% і становлять 853,1 тис. грн. Збільшення відбулося з причини зростання кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги. У звітному періоді баланс підприємства не був абсолютно ліквідним, проте є позитивні тенденції на покращення, що підтверджують результати визначення коефіцієнта загальної ліквідності та демонструє високий рівень майнової платоспроможності ПП «Тангра» у довгостроковому періоді. Факторний аналіз показує, що загальна ліквідність суб'єкта господарювання підвищилась за рахунок збільшення оборотних активів. Проте показники ефективності використання позикового капіталу демонструють негативні тенденції. Про це свідчить зменшення прибутку підприємства за рахунок кожної запозиченої гривні на 56,8% у порівнянні з базовим 2020 роком.

Удосконалення аналізу зобов'язань можливе за рахунок: розробки документального моніторингу за рухом зобов'язань та організації аналітичної роботи. Моніторинг та своєчасний аналіз платоспроможності підприємства може супроводжуватись розробкою платіжного календаря, головною функцією якого є оперативне управління грошовими коштами та зобов'язаннями підприємства, що передбачає постійне коригування надходжень та видатків. Сучасні комп'ютерні технології значно покращують процес проведення аналізу. Наприклад, Прикладне рішення «BAS ERP» у функції якого входить управління та планування грошових надходжень і платежів, формування відповідного графіка.

Аудит зобов'язань – це процес перевірки та оцінки інформації щодо наявних зобов'язань, які належать суб'єкту господарювання, їх повноти, достовірності та своєчасності відображення в бухгалтерському обліку. Основною метою аудиту зобов'язань є складання незалежної думки аудитора щодо достовірності фінансової звітності та бухгалтерському обліку в частині відображення зобов'язань, донесення цієї думки через Звіт аудитора (Аудиторський висновок) до користувачів інформації.

Нормативно-правове регулювання аудиту зобов'язань здійснюється ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», МСА та нормативними документами з обліку зобов'язань. Аудиторська перевірка складається з п'яти етапів: початковий (знайомство з клієнтом), укладення договору, панування перевірки, дослідний та завершальний. Під час проведення аудиту зобов'язань використовуються різноманітні прийоми та методи: інспектування, повторне обчислення, спостереження, зовнішнє підтвердження, повторне виконання, спостереження, запит тощо.

ПП «Тангра» відповідно до чинного законодавства не зобов'язане проводити аудит, але у 2023 році підприємство виявило ініціативу щодо проведення тематичного аудиту зобов'язань. Аудит було проведено Аудиторською фірмою «Рада ЛТД». Під час перевірки суттєвих порушень виявлено не було, але аудитор виразив суттєву невизначеність щодо

безперервності діяльності підприємства, а також було надано рекомендації щодо доповнення Положення про облікову політику. На завершальному етапі аудитором було складено відповідний Звіт.

Найбільш актуальним питанням в сьогоденні є автоматизація аудиторського процесу. Комп'ютеризація дозволяє з більшою швидкість проводити аудиторські процедури, зменшує вірогідність помилок, підвищує якість перевірки, зменшує трудомісткість роботи тощо. Найбільш поширеним програмним забезпеченням для проведення аудиторських перевірок (у тому числі аудиту зобов'язань) є: «ІТ Аудит: Аудитор», «Експрес Аудит: ПРОФ», «Audit Expert», «Аудит-Майстер «ДАСО»», «Аудит-Інформ», «Audit NET» та ін. Для ПП «Тангра» основним завданням вдосконалення процесу аудиту є організація внутрішнього аудиту одним із запропонованих способів: створення внутрішньої служби, аутсорсинг, аутстафінг. Основними перевагами системи внутрішнього аудиту є підвищення ефективності використання ресурсів суб'єкта господарювання, точності введення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

Для покращення фінансового стану ПП «Тангра», окрім вище визначеного, рекомендуємо залучення додаткових джерел фінансування. У сьогоденні підприємства аграрного сектору можуть отримувати банківські кредити за зниженими відсотковими ставками на розвиток господарств за державною програмою «Доступні кредити 5-7-9».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Господарський кодекс України : Закон України від 16 січ. 2003 р. № 436. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#n1874 (дата звернення: 25.11.2023).
2. Податковий кодекс України : Закон України від 02 груд. 2010 р. № 2755. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17 (дата звернення: 24.11.2023).
3. Цивільний кодекс України : Закон України від 16 січ. 2003 р. № 435. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15 (дата звернення: 26.11.2023).
4. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21 груд. 2017 р. № 2258. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19 (дата звернення: 26.11.2023).
5. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 лип. 1999 р. № 996. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14 (дата звернення: 25.11.2023).
6. Про загальнообов’язкове державне соціальне страхування : Закон України від 23 вер. 1999 р. № 1105. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1105-14#Text (дата звернення: 05.10.2023).
7. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування : Закон України від 08 лип. 2010 р. № 2464. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#n9 (Дата звернення: 07.08.2023).
8. Про обіг векселів в Україні : Закон України від 05 квіт. 2001 р. № 2374. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/2374-14 (дата звернення: 25.11.2023).

9. Про ринки капіталу та організовані товарні ринки : Закон України від 23 лют. 2006 р. № 3480. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3480-15#Text (дата звернення: 18.08.2023).
10. Про цінні папери та фондовий ринок : Закон України від 23 лют. 2006 р. № 3480. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/3480-15 (дата звернення: 25.11.2023).
11. Про додаткові заходи щодо соціального захисту селян - власників земельних ділянок та земельних часток (паїв) : Указ Президента України від 02 лют. 2002 р. № 92. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/92/2002#Text (дата звернення: 10.09.2023)
12. Про затвердження Порядку подання фінансової звітності : Постанова Кабінету Міністрів України від 28 лют. 2000 р. № 419. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF#Text (дата звернення:10.09.2023).
13. Міжнародний стандарт аудиту 230 «Аудиторська документація». Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2016-2017 років. Частина І. С. 169-181.
14. Міжнародний стандарт аудиту 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту». *Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.* Видання 2016–2017 років. Частина І. С. 362-372.
15. Міжнародний стандарт аудиту 500 «Аудиторські докази». Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2016-2017 років. Частина І. С. 434-451.
16. Міжнародний стандарт аудиту 505 «Зовнішні підтвердження». Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2016–2017 років. Частина І. С. 463-475.

17. Міжнародний стандарт аудиту 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора». Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2016-2017 років. Частина І. С. 829-859.
18. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України від 07 лют. 2013 р. № 73. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13 (дата звернення: 26.11.2023).
19. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» : Наказ Міністерства фінансів України від 31 січ. 2000 р. № 20. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00 (дата звернення: 14.09.2023).
20. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти» : Наказ Міністерства фінансів України від 30 лист. 2001 р. № 559. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01#Text (дата звернення: 25.11.2023).
21. Про затвердження Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 «Оренда» : Наказ Міністерства фінансів України від 28 лип. 2000 р. № 181. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00#Text (дата звернення: 25.11.2023).
22. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Доходи» : Наказ Міністерства фінансів України від 29 листоп. 1999 р. № 290. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99 (дата звернення: 01.11.2023).

23. Про затвердження Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» : Наказ Міністерства фінансів від 28 груд. 2000 р. № 353. https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01#Text (дата звернення: 25.11.2023).
24. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» : Наказ Міністерства фінансів України від 25 лют. 2000 р. № 39. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00 (дата звернення: 20.11.2023).
25. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : Наказ Міністерства фінансів України від 30 листоп. 1999 р. № 291. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99 (дата звернення: 25.11.2022).
26. Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку : Наказ Міністерства фінансів України від 26 трав. 2022р. № 148. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0779-22#Text (дата звернення: 18.08.2023).
27. Про затвердження Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Наказ Міністерства фінансів України від 20 квіт. 2015 № 449. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1622-13#Text (дата звернення: 05.10.2023)
28. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України : Наказ міністерства фінансів України від 27 черв. 2013 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13#Text (дата звернення: 05.08.2023).

29. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995р. № 88. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text (дата звернення:10.09.2023).
30. Бардаш. С.В. Сутність та значення аудиту і ревізії у практиці контрольної діяльності. 2023 *Облік і фінанси АПК: освітній портал.* URL: https://magazine.faaf.org.ua/sutnist-ta-znachennya-auditu-i-revizii-u-praktici-kontrolnoi-diyalnosti.html (дата звернення: 14.10.2023)
31. Безверхий К.В. Нормативно-правове забезпечення діяльності підприємств у в сфері бухгалтерського обліку в Україні. *Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». Економічні науки.* 2017. № 4 (4). С. 7-14.
32. Берест М. М.Фінансовий аналіз : навчальний посібник. Харків, ХНЕУ ім. С. Кузнеця. 2017. 164 с.
33. Бруханський Р. Ф. Бухгалтерський облік : підруч. Тернопіль, ТНЕУ. 2016. 480 с
34. Булат Г.В., Булка І.В. Вплив кредиторської заборгованості на фінансовий стан підприємств та проблеми її оптимізації. *Молодий вчений.* 2014. №7(10). С. 56–58.
35. Бунда О. М. Кошельник Р. С. Аудит фінансової звітності підприємства: організаційний та методичний аспект. *Економіка інноваційної діяльності підприємств.* URL: https://er.knutd.edu.ua/bitstream/123456789/11059/1/NRMSE2018_V3_P079-080.pdf (дата звернення: 26.10.2023).
36. Буряк П. Ю. Римар, М. Т. Бець. Фінансово-економічний аналіз : підручник. Київ, ВД «Професіонал». 2013. 528 с.
37. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник. Вид. 8-ме, перероб і доп. Житомир, ПП «Рута», 2009. 912 с.
38. Вакарова В.Б. Проблеми бухгалтерського обліку та оцінки довгострокових зобов'язань. *Облік, аналіз, аудит і оподаткування в*

умовах глобалізації економіки : І Міжнародна науково-практична інтернет-конференція. 2017. С. 26-30

39. Васільєва Л.М., Чепець О. Г. Поняття та основні передумови раціональної організації обліку. *Інвестиції: практика та досвід.* 2013. № 14. С. 31-33.
40. Волович О. Б. Аналітичне забезпечення управління заборгованістю підприємств. *Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку.* 2013. № 769. С. 12-18.
41. Гарасим П.М., Лобода Н.О., Гарасим М.П. Структурна динаміка зобов'язань підприємства як класична обліково-аналітична парадигма. *Економічні науки. Облік і фінанси.* 2014. Вип.11(2). С. 102-110.
42. Глен А. Велш, Даніел Г. Шорт Основи фінансового обліку / пер. з англ. О. Мінін, О. Ткач. Київ, Основи. 1997. 943 с
43. Гнатенко Є.П Щодо аналізу дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві. *Економічні науки. Облік і фінанси.* 2013. Вип. 10(1). URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2013_10%281%29__20 (дата звернення: 10.05.2023).
44. Гойло Н.В. Розмежування сутності бухгалтерських категорій «зобов'язання», «зборгованість», «розрахунки». *Вісник ЖДТУ: Економічні науки.* 2012. №2 (60). Ст. 25-28.
45. Голова С.Ф. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 2000 : пер. з англ. / за ред. С.Ф. Голова. Київ, Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України. 2000. 1272 с.
46. Гордієнко Н. І., Харламова О. В., Мізік Ю. І., Конопліна О. О. Методика і організація : навч. посіб. Вид. 2-ге, перероб. і допов. Харків, ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2017. 319 с.

47. Грицак І. І. Аудиторські докази: вимоги, процедури отримання, та процес оцінювання. *Науковий вісник НЛТУ України.* 2013. Вип. 23.14 С.173-182
48. Гуцаленко Л. В., Сидорук Я. В. Аудиторський висновок чи звіт: дискусійні аспекти. *Ефективна економіка*. 2017. № 7. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5680 (дата звернення: 07.11.2023)
49. Дяків Р.С. Енциклопедія бізнесмена, економіста, менеджера. Київ : Міжнародна економічна фундація, 2000. 703 с.
50. Євтушевська О. О. Порівняльна оцінка дебіторської та кредиторської заборгованості підприємств. Економіка харчової промисловості. 2017. Том 9. Вип. 2. URL: https://pdfs.semanticscholar.org/f902/62c05fd349d93e00e9aef2abfca97c9feaae.pdf (дата звернення 25.11.2023)
51. Жолнер І. В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами : навч. посіб. Київ, Центр учбової літератури. 2012. 365 с.
52. Згурська С.Й. Суттєвість в аудиті фінансової звітності: найкращі практики застосування та документування. *Аудитор України.* 2020. № 1-2. С. 10-21.
53. Калабухова С. Функції аналітичного забезпечення управління економічною системою підприємства. *Економічний аналіз.* 2012. Вип. 10. Ч 1. С. 31-35.
54. Кесарчук Г.С., Мошак І.В. Поточні зобов'язання: економічна суть, класифікація та їх оцінка. *Науковий вісник Ужгородського університету.* 2016. №1 (47). Ст. 401-405
55. Кобилянська Г.Ю., В.С. Бобошко В.С. Організація внутрішнього аудиту на підприємстві. *Облік і фінанси АПК: освітній портал* URL: https://magazine.faaf.org.ua/organizaciya-vnutrishnogo-auditu-na-pidpriemstvi.html (дата звернення: 18.11.2023).

56. Ковтуненко Ю.В. Сучасний підхід до організації обліку доходів і витрат майбутніх періодів в аналізі фінансово-господарської діяльності підприємства. *Мукачівський державний університет. Економіка і суспільство*. 2017. № 10. С. 754-760.
57. Колісник Г. М., Слюсаренко В. Є. Аудит: навч. посіб. Ужгород, ДВНЗ «УжНУ». 2015. 296 с
58. Коцупатрий М.М. Ковач С. І., Безверхий К.В. Облік і звітність в оподаткуванні у схемах і таблицях : навч. посіб. для студ. Київ, КНЕУ. 2015. 196 с.
59. Крівцова Т.В. Удосконалення аудиту зобов'язань підприємств. *БІЗНЕІНФОРМ.* № 6. 2019. С.201-209.
60. Крівцова Т.О., Лядова Ю.О. Аудит зобовязань суб'єктів господарювання: теоретико-методичні аспекти. *Проблеми економіки. Економічна статистика. Бухгалтерський облік та аудит.* 2019. № 2 (40). С.164-176.
61. Крупка Я.Д., Задорожній З.В. Фінансовий облік : підручник. Вид. 4-те, переробл. і доп. Тернопіль : ТНЕУ, 2017. 451 с.
62. Кубік В.Д. Оцінка зобов'язань підприємства в умовах застосування міжнародних стандартів фінансової звітності зобов'язань підприємств в умовах застосування міжнародних стандартів фінансової звітності. *Вісник соціально-економічних досліджень.* 2020. № 3-4 (74-75). С. 46-56.
63. Кужельний М.В. Організація обліку : підручник. Київ, Центр учбової літератури. 2010. 352 с.
64. Купалова Г. Нормативно-правове забезпечення обліку та аудиту виконання зобов'язань за податками та зборами в умовах фінансово-економічної кризи. *Вісник Київського національного університету імені Т.Г. Шевченка.* №118. 2010. С. 31-34.
65. Курак А. І. Забезпечення майбутніх витрат і платежів: методичні аспекти вдосконалення облікового відображення. *Вісник Львівського*

торговельно-економічного університету. Економічні науки. 2019. №57. С. 118-122.

66. Курганська Н.М. Оцінка зобов'язань у бухгалтерському обліку. *Проблеми і перспективи розвитку банківської системи* : збірник наукових праць. 2008. №23. С335-339.
67. Мазур В. П. Планування аудиту фінансових результатів ві сільськогосподарської діяльності. *Ефективна економіка.* 2014. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2763 (дата звернення: 11.11.2023).
68. Михайленко Я.В. Комп'ютеризація аудиту в Україні. *Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія :* матеріали IV міжн. наук.-практ. інт.-конф., 28 груд. 2018 р. Тернопіль, 2018. С. 177-179.
69. Михайлишин Н.П. Сутність зобов'язань та їх класифікація: економічний та правовий аспекти. *Економіка: реалії часу. Науковий журнал.* 2012. № 2 (3). С. 130-135.
70. Міщук Є. В. Сідорова І. І. Аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості: проблемні аспекти. *Інвестиції: практика та досвід.* 2018. №2. С.54-57.
71. Морозова Є.П., Левчинський Д.Л. Основні засади аудиту короткострокової заборгованості згідно з міжнарожними стандартами. *Інтелект XXI*. 2016. №15. С.17-19.
72. Мулик Т.О. Організаційно-методичні аспекти діяльності аналітичної служби підприємства. *Ефективна економіка.* 2020. №8. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=8115 (дата звернення: 25.11.2023).
73. Мягких І. М. Методичний підхід до аналізу та оцінки дебіторської та кредиторської заборгованості як складових управління фінансової стійності авіакомпаній України. *Сталий розвиток економіки.* 2013. №4 (21). С.255-262.

74. Назаренко Т.П. Організація внутрішнього аудиту на виробничому підприємстві. Позитивні та негативні наслідки. *ЕКОНОМІКА І СУСПІЛЬСТВО.* 2016. Вип. 7. С. 952-956.
75. Овчарик Р. Ю. Аудит на базі компютерних програм: продуктивність, рентабельність та тенденції розвитку. *Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». Економічні науки.* 2017. № 1 (1). С. 68-72.
76. Омецінська І. Я. Облік і аналіз зобов'язань будівельних підприємств: методика та організація: дис. канд. економічних наук : 08.00.09 / Тернопіль, 2008. 235 с.
77. Омецінська І. Я. Проблеми визнання зобов'язання як категорії бухгалтерського обліку. *Збірник наукових праць.* №17. 2009. Ст. 244-248.
78. Омецінська І. Я. Проблеми відображення зобов'язань на рахунках бухгалтерського обліку. Обліково-аналітичні системи: глобальний і національний аспекти : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (16–17 травня 2012 р., Полтава). РВЦ ПУСКУ, 2012. Ч 1. С. 238–240.
79. Пантелеєв В.П., Сніжко О.С. Словник бухгалтера та аудитора : Держ. ком. статистики України, Держ. Акад. статистики, обліку та аудиту. Київ, ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2009. 239 с.
80. Петренко Н. І. Удосконалення обліку резервів майбутніх витрат і платежів. *Міжнародний збірник наукових праць.* 2011. № 2(20). С. 385–396.
81. Поліщук С.В. Коваль Л.В. Поняття зобов'язань як економічної категорії. *Сталий розвиток країни в рамках Європейської інтеграції.* 2019. URL: https://conf.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/12/146.pdf
82. Попович О. В. Аналіз поточної кредиторської заборгованості на ПАТ «СПЕЦ-АВІА» за 2014-2016 роки. *Молодий вчений.* 2018. №3 (55). С.370-373.

83. Предко І. Ю. Обєкти обліку та контролю на підприємствах України при обранні стратегії реструктуризації. 2016. №16 (3). С.48-50.
84. Пушкар М.С. Фінансовий облік : підручник. Тернопіль, Карт-Баланш, 2002. 628 с.
85. Савченко А. М Аналіз кредиторської заборгованості на прикладі підприємства ПАТ «Монделіс Україна». *Електронне наукове фахове видання з економічних наук «Modern Economics»*. №18 (2019). С. 174-180.
86. Садовська Б.І., Божидарнік Т.В., Нагірська К.Є. Бухгалтерський облік : навч. посіб. Київ, «центр учбової літератури» 2013. 688 с.
87. Самко О.О. Фінансовий аналіз діяльності підприємства : тексти лекцій для студентів спеціальності 051. Економіка за освітньою програмою. Економіка підприємства денної форми навчання. Чернігів,ЧНТУ, 2020. 112 с.
88. Стаднюк Т. В. Теоретичні основи аналізу зобов'язань суб'єктів господарювання. *Агросвіт.* 2014. № 8. С.60-65.
89. Стоянова-Коваль С.С. Берднікова В.О. Аудит поточних зобов'язань. *ЕКОНОМІКА І СУСПІЛЬСТВО. Бухгалтерський облік, аналіз і аудит.* 2016. № 5. С.441-445.
90. Ступницька Т. М. Маркова Т. Д. Кредиторська заборгованість підприємства: оцінка та механізми управління. *Економіка харчової промисловості.* 2018. Том 10. Вип. 4. С. 66-78.
91. Сук Л.К. Сук П.Л. Фінансовий облік : навч. посіб. Київ, «Знання». 2015. 647 с.
92. Терещенко В. С. Забезпечення майбутніх платежів як джерело покриття витрат на ремонт основних засобів і його бухгалтерський облік. *Економіка промисловості.* 2011. № 1. С. 213-219.
93. Тесленко Т. І. Облік і аналіз поточних зобов'язань : автореф. дис. на здобуття канд. наук: 08.00.09 / Київ, 2009. 22 с.

94. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України : підручник. Київ, А.С.К. 2010. 784 с.
95. Тютюнник Ю. М., Дорогань-Писаренко Л. О., Тютюнник С. В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Полтава, ПДАА. 2016. 430 с.
96. Хаблюк, О. А. Планування аудиту ефективності. *Економічні, правові, інформаційні та гуманітарні проблеми розвитку України в умовах проведення системних реформ :* зб. тез доп. за матеріалами наук. конф. проф.-викл. складу (м. Тернопіль, 11 квіт. 2012 р.) № 4. С. 77-82.
97. Харитонов Є. О., Старцев О. В. Цивільне право України: підручник. Вид. 2-ге, перероб. і допов. Київ, 2007. 816 с. URL: http://yport.inf.ua/elementi-zobovyazan.html (дата звернення 11.07.2023).
98. Чебан Ю. Ю. Облік зобов'язань перед банком: законодавчо-нормативні аспекти і напрями удосконалення. *Глобальні та національні проблеми економіки*.2015. №4. С.1160-1165.
99. Черниш С. С. Проблеми застосування методик аналізу фінансового стану на вітчизняних підприємствах. *Інноваційна економіка*. 2012. № 5. С.142-146.
100. Шарапа О. Особливості економічного аналізу кредиторської заборгованості підприємства. *Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації :* міжнар. зб. наук. пр. 2016. № 4. С. 91-101.
101. Янчевська К. П. Облік та оподаткування добровільного медичного страхування в Україні. *Сучасні виклики сталого розвитку бізнесу* : тези виступів II Міжнар. наук.-практ. конф.з пит. вищ. осв. і науки. URL: https://conf.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2021/11/245.pdf (Дата звернення: 07.09.2023).
102. Principles of Accounting Paperback – 1 Nov. 1998 · Product details · About the authors · Marian Powers · James C. Caldwell · Belverd E. Needles · Henry R. Anderson.

103. BAS АГРО. Бухгалтерія. *Спілка автоматизаторів бізнесу.* URL: https://inagro.com.ua/bas-agro-buhgalteria (дата звернення: 10.08.2023).

104. MASTER:Агро — програмний продукт для обліку агропідприємств. ITenterprise. URL: https://www.it.ua/news/masteragro-oblik-dlja-agropidpriemstv

105. Вексельні операції. *ПриватБанк.* URL: https://privatbank.ua/business/vekselnie-operacii (дата звернення: 05.08.2023).

106. Винар Н. Т. Особливості обліку фінансової оренди. *Spilnota.* URL: http://www.spilnota.net.ua/ua/ (дата звернення: 25.11.2023).

107. Дебет Плюс. *Дебет Плюс.* URL: https://debet.com.ua/ (дата звернення: 10.08.2023).

108. Довгострокові зобов'язання за облігаціями. *Податковий кодекс.* №22. 2012. URL: https://i.factor.ua/ukr/journals/nk/2012/november/issue-22/article-92655.html (дата звернення: 25.11.2023).

109. Кобилецький В. Р. Коефіцієнт концентрації позикового капіталу. Онлайн-журнал «Financial Analysis online». URL: https://analizua.com/slovnik-ekonomichnikh-terminiv/264-koefitsient-kontsentratsiji-pozikovogo-kapitalu (дата звернення: 23.11.2023).

110. Кобилецький В. Р. Коефіцієнт маневреності власного капіталу. Онлайн-журнал «Financial Analysis online». URL: https://analizua.com/slovnik-ekonomichnikh-terminiv/282-manevrenist-vlasnogo-kapitalu (дата звернення: 24.11.2023).

111. Кучеренко Є. Як управляти грошовими потоками за допомогою платіжного календаря. URL: https://uteka.ua/ua/publication/agro-4-gospodarski-operacii-v-agrosektori-35-kak-upravlyat-denezhnymi-potokami-s-pomoshhyu-platezhnogo-kalendarya (дата звернення 26.10.2023).

112. Літвінчук І. Цільове фінансування придбання основних засобів : специфіка обліку. *White Consulting.* URL: https://tax-ifrs.com.ua/archives/9900 (дата звернення: 01.11.2023).

113. Облік SaaS нові технології обліку та управління. Облік SaaS. URL: https://oblik.ua/(дата звернення: 10.08.2023).

114. Обчислюємо відстрочені податки — ВПА і ВПЗ. *ПОДАТКИ & БУХОБЛІК.* 2022. № 94. URL: https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2022/december/issue-94/article-123182.html (дата звернення: 20.06.2023).

115. Омельницька З. Облік операцій із видачі та погашення простого векселя. URL: https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-sxemy-buxgalterskix-provodok-30-uchet-operacij-po-vydache-i-pogasheniyu-prostogo-vekselya (Дата звернення: 01.08.2023).

116. Онищенко В. Виплата дивідендів. *Головбух.* URL: https://buhplatforma.com.ua/article/7096-viplata-divdendv (дата звернення: 11.09.2023).

117. Онищенко В. Розрахунки з постачальниками та підрядниками бухоблік. *Головбух.* URL: https://buhplatforma.com.ua/article/7795-oblk-rozrahunkv-z-postachalnikami-ta-pdryadnikami (дата звернення: 01.11.2023).

118. Онищенко В. Форми та системи оплати праці на підприємстві . *Головбух.* URL: https://www.golovbukh.ua/article/7319-formi-oplati-prats#anc_1 (дата звернення: 14.09.2023).

119. Оренда BAS у хмарі. *Софтком.* URL: https://www.softcom.ua/ua/it/it-resheniya/azure.php (дата звернення: 09.08.2023).

120. Основні методи аудиту. *Навчальна інформація для українських студентів.* URL: http://ni.biz.ua/5/5_11/5_118312_osnovnie-metodi-audita.html (дата звернення: 06.10.2023).

121. Платіжний календар. *January*. URL: https://january.ua/articles/platezhnyy-kalendar-/ (дата звернення 26.10.2023).

122. Присяжна Л. Порядок нарахування та виплат лікарняних у 2023 році. *Відомості про кінцевих бенефіціарів-2023*. URL: https://biz.ligazakon.net/news/217132_poryadok-narakhuvannya-ta-viplat-lkarnyanikh-u-2023-rots (дата звернення: 05.11.2023).

123. Розрахунки з бюджетом. *ПОДАТКИ & БУХОБЛІК.* 2019. № 61. URL: https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2019/august/issue-61/article-45763.html#:~:text= (дата звернення: 07.08.2023).

124. Сердюк О. Як відобразити в бухобліку та оподаткувати оренду земельних паїв. *Головбух.* URL: https://buhplatforma.com.ua/article/8554-orenda-zemelnih-pav-u-fzosobi-tri-varanti-buhoblku#anc_5 (дата звернення: 10.09.2023).

125. Страховий стаж для лікарняних: розраховуємо без проблем. *ПОДАТКИ & БУХОБЛІК* 2020. № 87. URL: https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/october/issue-87/article-111625.html (Дата звернення: 18.08.2023).

126. Сухарева Н. Кредити від нерезидентів: податковий та бухгалтерський облік. *ID Legal Group.* URL: https://id-legalgroup.com/blog/krediti-ot-nerezidentov-nalogovii-i-byhgalterskii-ychet-natalya-syhareva-ayditor-id-legal-group/#:~:text= 84 %B0%D1%82 (Дата звернення: 18.08.2023).

127. ТОП-10 програм, які полегшують життя бухгалтеру. *Головбух.* URL: https://www.golovbukh.ua/article/9463-top-10-program-yak-polegshuyut-jittya-buhgalteru#anc_2 (дата звернення: 10.08.2023).

ДОДАТКИ

Додаток 1

Концептуальні підходи до визначення економічного змісту зобов'язань

№ з/п	Джерело	Визначення
1	*2*	*3*
1.	НП(С)БО 1	«Зобов'язання - заборгованість підприємства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди» [18].
2.	Господарський кодекс України	«Зобов'язання, що виникає між суб'єктом господарювання та іншим учасником відносин у сфері господарювання, в силу якого один суб'єкт (зобов'язана сторона, у тому числі боржник) зобов'язаний вчинити певну дію господарського чи управлінсько-господарського характеру на користь іншого суб'єкта (виконати роботу, передати майно, сплатити гроші, надати інформацію тощо) або утриматися від певних дій, а інший суб'єкт (управнена сторона, у тому числі кредитор) має право вимагати від зобов'язаної сторони виконання її обов'язку» [1, Ст.173].
3.	МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	«Зобов'язання – це теперішня заборгованість підприємства, яка виникає в результаті минулих подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття з підприємства ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди» [45].
2.	Ф.Ф. Бутинець	У широкому розумінні зобов'язання виникають як управлінський правовий акт замовлення або державний контракт. У вузькому – виникають із господарського договору, укладеного за згодою сторін, що не суперечить закону [38, с.496].
3.	Н.П. Михайлишин	Зобов'язання - це вимоги кредиторів стосовно активів підприємства [69, с.131].
3.	Н.В. Гойло	Зобов'язання включають не тільки зобов'язання перед кредиторами за товари, роботи, послуги і отримані позики, а також власний капітал підприємства [44, с.26]
4.	Ф.Ф. Бутинець, О.С,Сніжко, В.П., Пантелеєв	Зобов'язання - це заборгованість підприємства, яка виникла внаслідок минулих подій і очікується, що її погашення у майбутньому призведе до зниження ресурсів підприємства, які представляють собою економічні вигоди [79, с.65].
5.	Б. Нідлз, Х.Андерсон, Д. Колдуел	Зобов'язання виникають в результаті здійсненням підприємством різних угод і є юридичною основою для наступних платежів за товари (роботи, послуги) [102].
6.	Д. Стоун, К. Хитчинг	Зобов'язання підприємства - це відповідальність за позиковий капітал, який має вартість і був запозичений фізичними або юридичними особами. Цей капітал повинно бути повернуто кредиторам у визначені строки, зазвичай разом з обумовленими в договорі відсотками за його використання [83, с.49].
7.	А. Велш Глен	Зобов'язання – це ймовірні майбутні економічні витрати, які виникають через минулі операції [42].

Джерело: згруповано автором.

Додаток 2

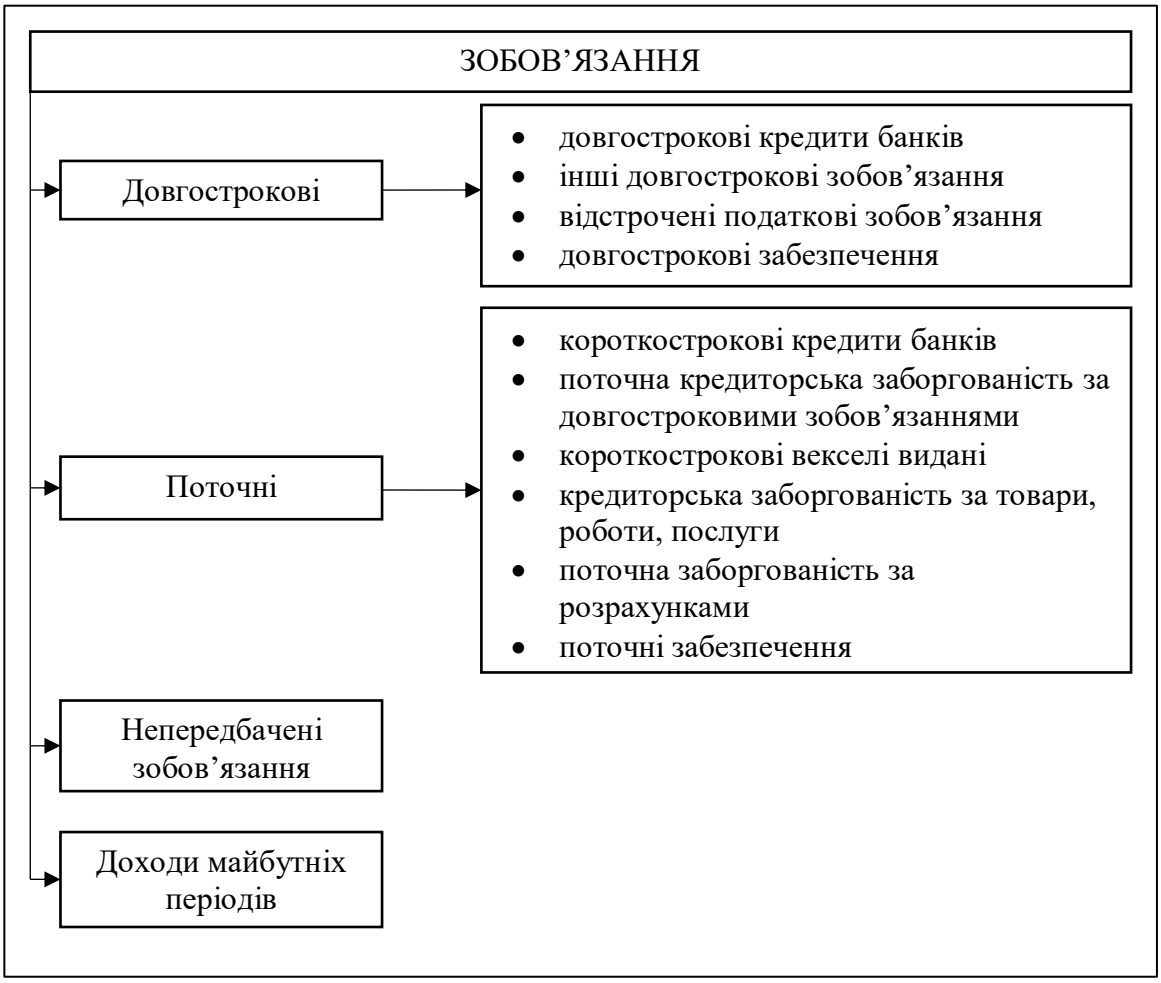


Рис. Розподіл зобов'язань за метою бухгалтерського обліку

Джерело: складено автором на основі [19].

Додаток 3

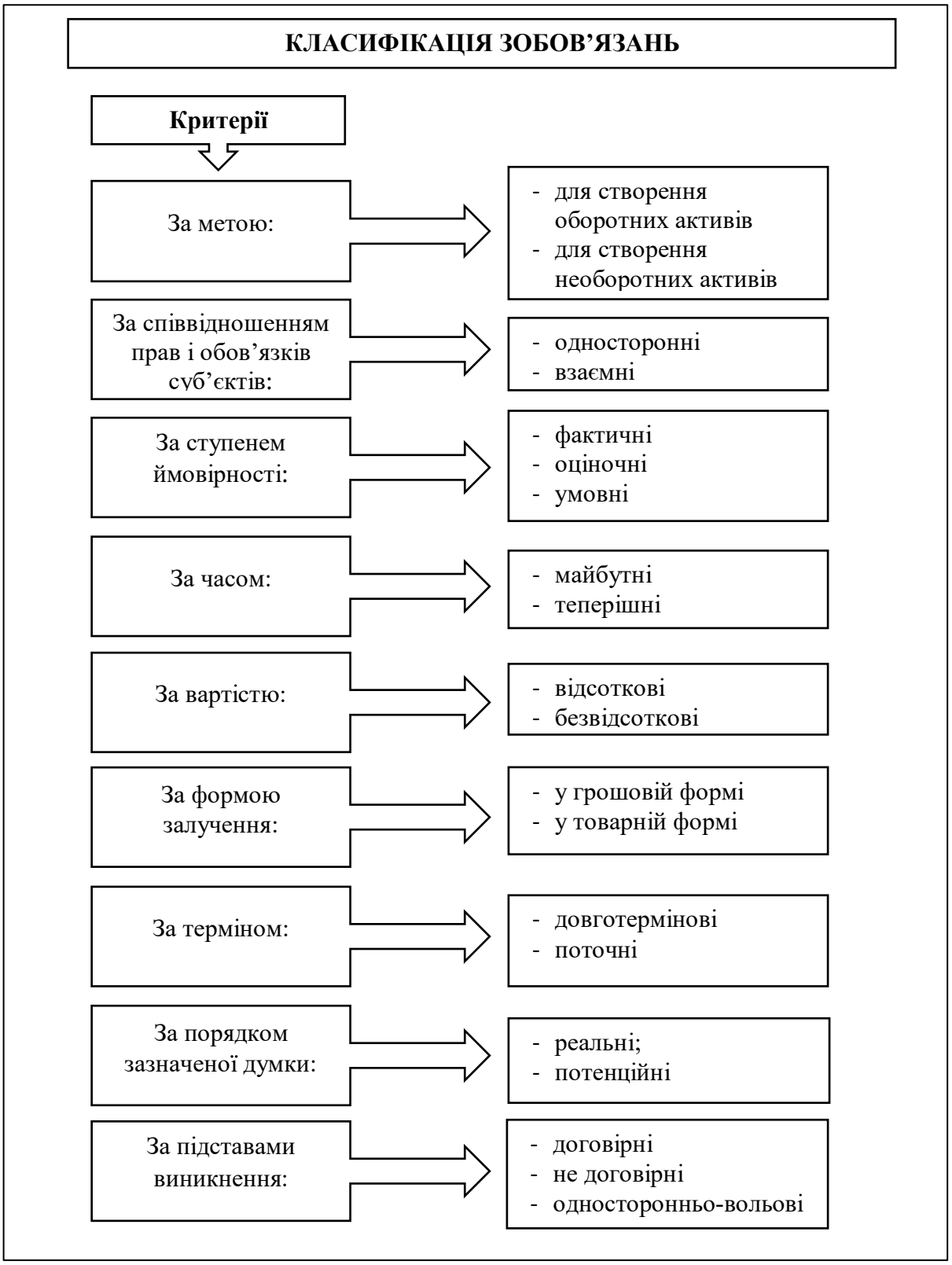


Рис. Класифікація зобов'язань

Джерело: розробка автора.

Додаток 4

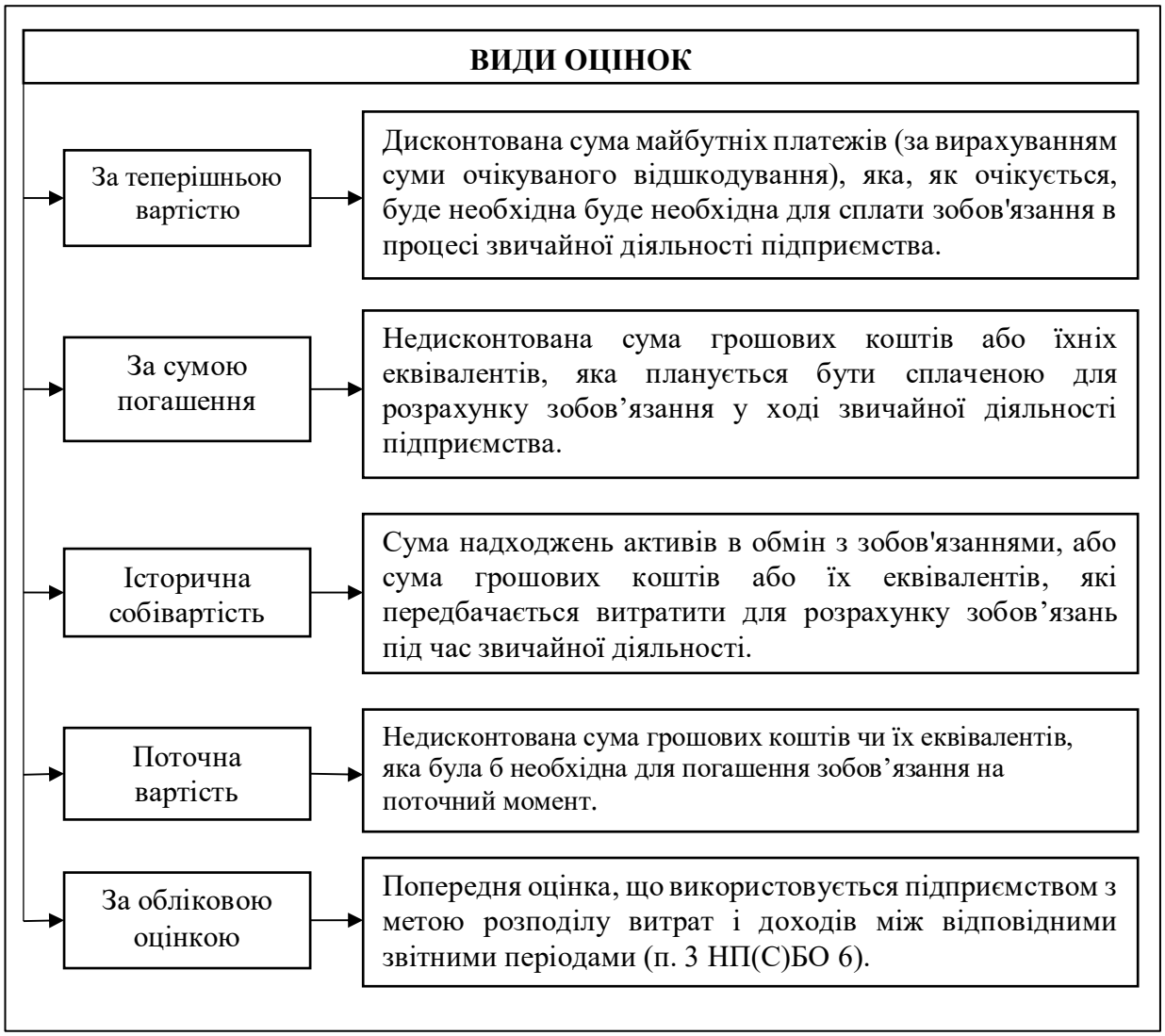
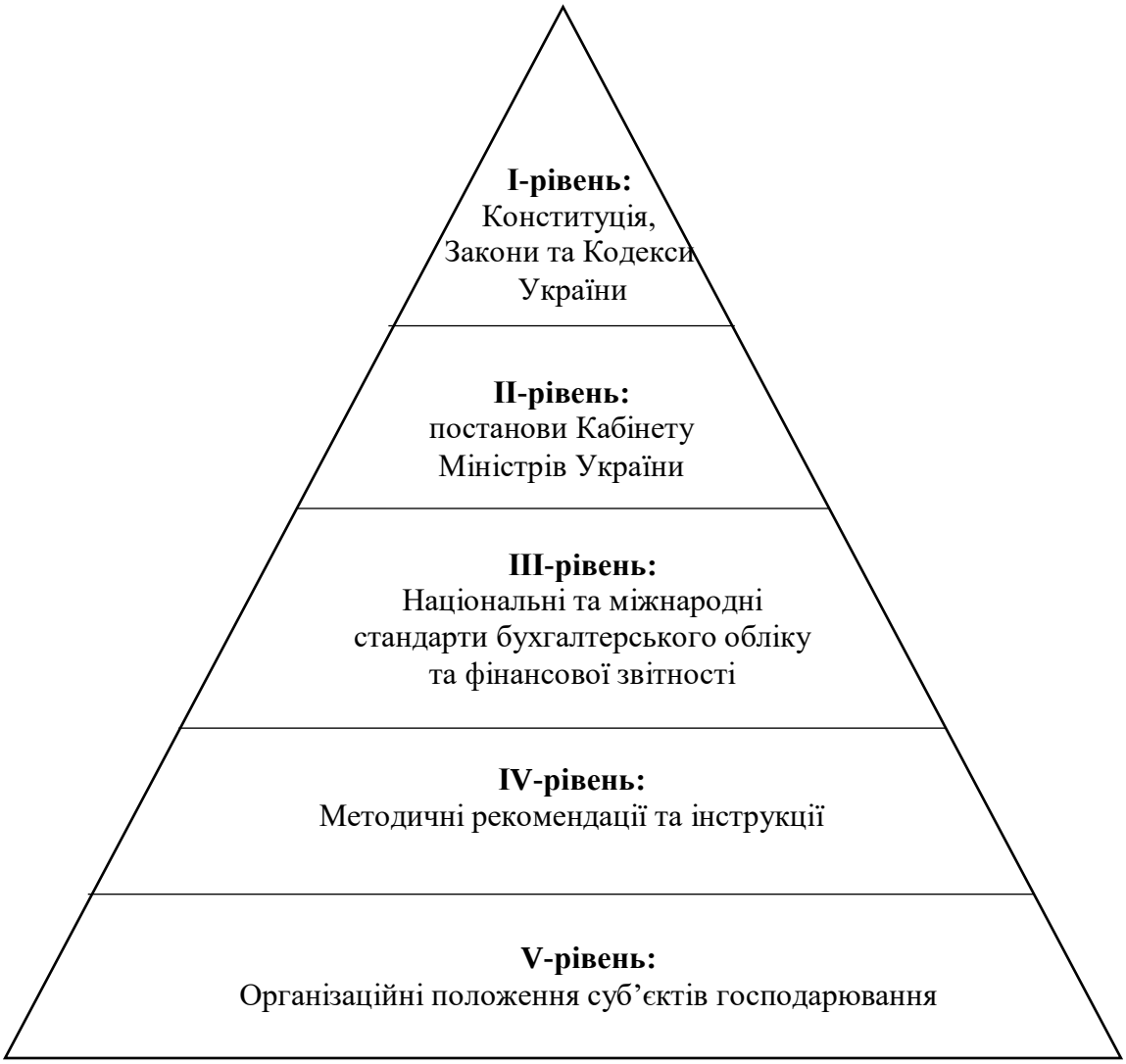


Рис. Види оцінок зобов’язань

Джерело: складено автором на основі [62, с.50].

Додаток 5



Рівні нормативно-правового забезпечення обліку зобов'язань

Джерело: складено автором на основі [94, с.13].

Додаток 6

№ з/п	Законодавчо-нормативний документ	Функція	Використання
І - рівень			
1.1.	Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема, визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю, а також відповідальність за порушення податкового законодавства	Для організації обліку розрахунків за податками й платежами
1.2.	Кодекс законів про працю України від 10.12.1971 р. № 322-VIII	Регулює трудові відносини між роботодавцем та працівниками	Для організації обліку розрахунків з оплати праці
1.3.	Цивільний кодекс України від 16.01.2003 року № 435	Регулює відносини позики, кредитні відносини і, відносини банківського вкладу	Для організації обліку короткострокових кредитів банків
1.4.	Господарський кодекс України від 16 січня 2003 року № 436-IV	Вказує основні напрями економічної політики, що визначаються державою: грошово-кредитна політика, спрямована на забезпечення н/г економічно необхідним обсягом грошової маси, досягнення тощо	Для організації обліку короткострокових кредитів банків
1.5.	Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV	Визначає правові засади регулювання, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні	Для організації бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності
1.6.	Закон України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» від 09.07.2003 р. № 1058 – IV	Визначає принципи, засади і механізми функціонування системи загальнообов'язкового державного пенсійного страхування, призначення, перерахунку і виплати пенсій, надання соціальних послуг	Для організації обліку розрахунків за страхуванням
1.7.	Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 № 2464-VI	Визначає правові та організаційні засади забезпечення збору та обліку єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, умови та порядок його нарахування і сплати та повноваження органу, що	Для організації обліку розрахунків за страхуванням

		здійснює його збір та ведення обліку	
1.8.	Закон України «Про банки і банківську діяльність» від 07.12.2000 року №2121-III, зі змінами та доповненнями	Закон визначає структуру банківської системи, економічні, організаційні і правові засади створення, діяльності, реорганізації і ліквідації банків. Метою Закону є правове забезпечення стабільного розвитку і діяльності банків в Україні	Для організації обліку короткострокових кредитів банків
1.9.	Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття» від 02.03.2000 р. № 1533-III	Визначає правові, фінансові та організаційні засади загально-обов'язкового державного соціального страхування на випадок безробіття	Для організації обліку розрахунків за страхуванням
1.10.	Закон України «Про від-пустки» від 15.11.1996 р. №504/96–ВР	Закон встановлює державні гарантії права на відпустки, визначає порядок, умови, тривалість і надання їх працівникам для відновлення працездатності, зміцнення здоров'я, а також для виховання дітей	Для організації обліку розрахунків з оплати праці
1.11.	Закон України «Про оплату праці» від 24.03.1995 р. №108/95-ВР	Закон визначає економічні, правові та організаційні засади оплати праці працівників, які перебувають у трудових відносинах з підприємствами усіх форм власності та господарювання; сфери державного й договірного регулювання оплати праці	Для організації обліку розрахунків з оплати праці
1.12.	Закон України «Про заставу» від 02.10.92 р. № 2655-XII (зі змінами та доповненнями)	Закон визначає основні положення про заставу як спосіб забезпечення зобов'язань. Застава виникає в силу договору чи закону	Для організації обліку короткострокових кредитів банків
1.13.	Закон України «Про інвестиційну діяльність» від 18.09.1991 року № 1560-XII	Регламентує категорію суб'єктів інвестиційної діяльності (стаття 5). Встановлює права суб'єктів інвестиційної діяльності (стаття 7)	Для організації обліку короткострокових кредитів банків
1.14.	Закон України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480-IV	Регламентує поняття «цінних па-перів (грошові документи, що засвідчують право володіння або відносини позики). Можуть бути використані для здійснення розрахунків, а також як застава для забезпечення платежів і кредитів.	Для організації обліку короткострокових кредитів банків
II - рівень			
2.1.	Порядок обчислення середньої заробітної плати: постанова	Розглядається порядок обчислення середньої заробітної плати (розрахунок відпускних, державні і	Для організації обліку розрахунків з оплати праці

	Кабінету Міністрів України від 08.02. 1995 р. № 100	громадянські обов'язки у робочий час; за час службових відряджень)	
2.2.	Положення про розрахункові палати для пред'явлення векселів до платежу: постанова Правління Національного банку України від 25.05.2001 р. № 403	Визначає загальні умови, правила і порядок виконання банками функцій розрахункових палат, призначених згідно зі статтею 38 Уніфікованого закону про переказні векселі та прості векселі для пред'явлення векселів до платежу	Для організації обліку зобов'язань, забезпечених виданими векселями
III – рівень			
3.1.	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291	Закріплює загальний концептуальний підхід до побудови системи бухгалтерського обліку. Визначає перелік рахунків для обліку окремих елементів	Для котирування документів первинного обліку, ведення регістрів бухгалтерського обліку
3.2.	Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73	Визначаються мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів	Для організації бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності
3.3.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: наказ Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та їх розкриття в фінансовій звітності	Для організації обліку зобов'язань
IV - рівень			
4.1.	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій	Наведена коротка характеристика і призначення синтетичних рахунків і субрахунків, типова схема реєстрації та групування інформації про господарські операції (кореспонденція рахунків 1-ого порядку)	Спрямована на забезпечення єдності відображення однорідних за змістом господарських операцій
4.2	Інструкція зі статистики заробітної плати: наказ Державного комітету статистики України від 13 січня 2004 року № 5	Інструкція містить основні методологічні положення щодо визначення показників оплати праці у фор-мах державних статистичних спостережень з метою одержання об'єктивної	Для організації обліку розрахунків з оплати праці

		інформації про розміри та структуру заробітної плати	
IV - рівень			
5.1.	Організаційні положення суб’єктів господарювання		

Додаток 7



Загальна схема документообігу з обліку зобов'язань

Джерело: складено автором на основі [65].

Додаток 8

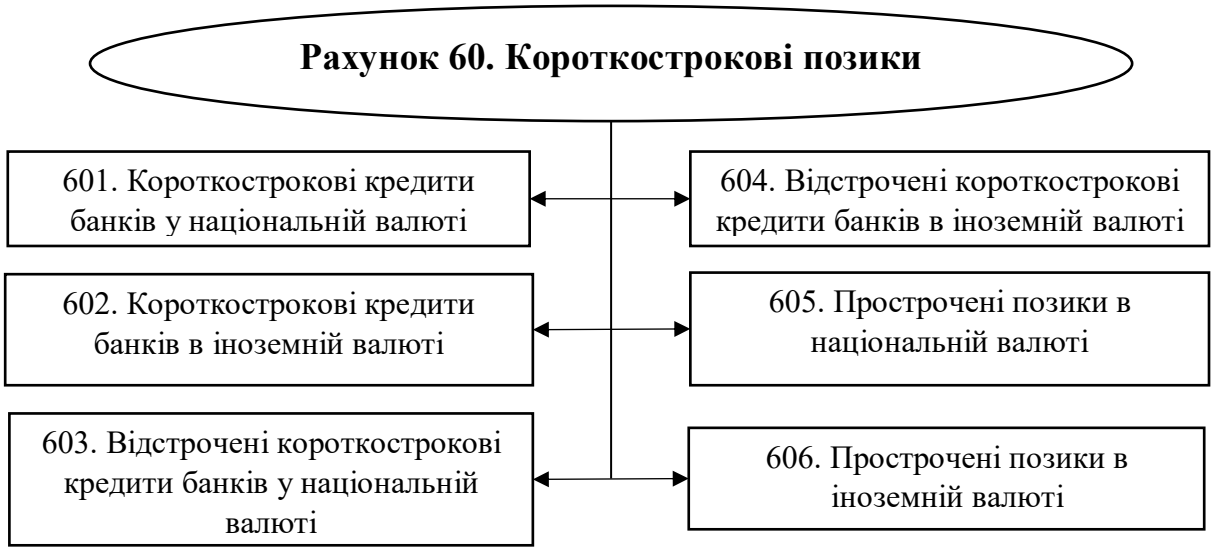


Рис.1. Схема рахунка 60 «Короткострокові позики»

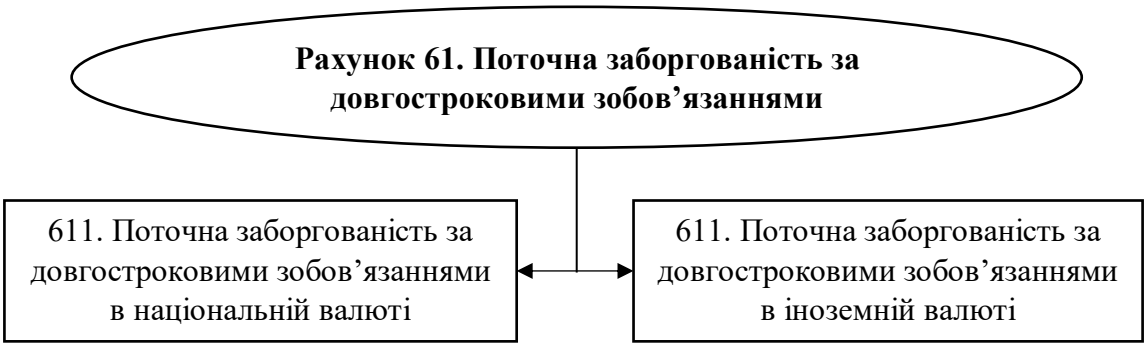


Рис.2. Схема рахунка 61 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями»

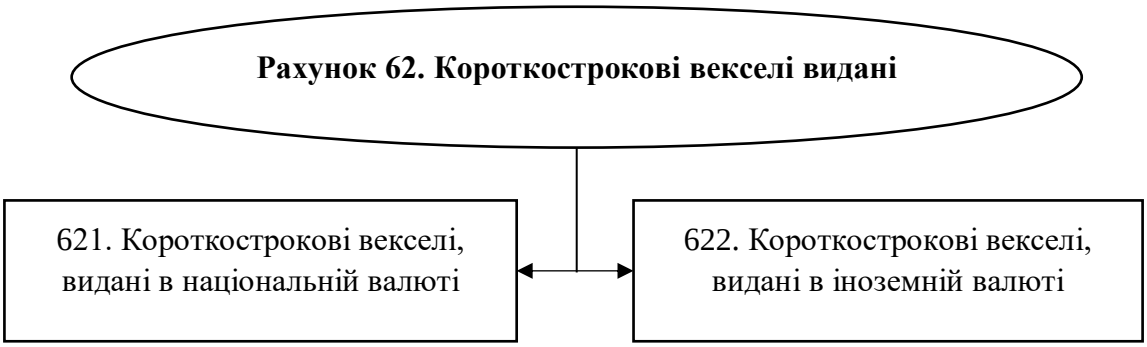


Рис.3. Схема рахунка 62 «Короткострокові векселі видані»

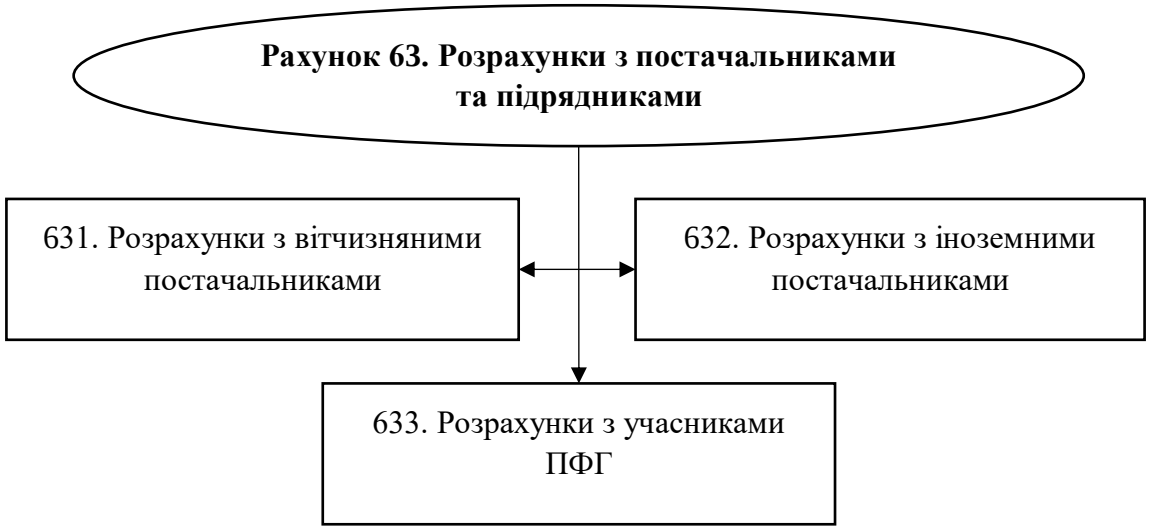


Рис.4. Схема рахунка 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»

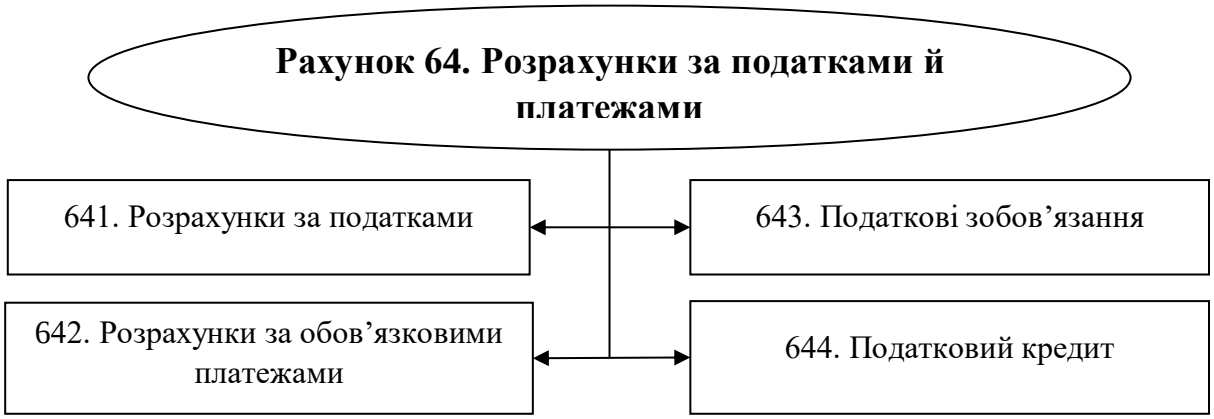


Рис.5. Схема рахунка 64 «Розрахунки за податками й платежами»



Рис.6. Схема рахунка 65 «Розрахунки за страхування»

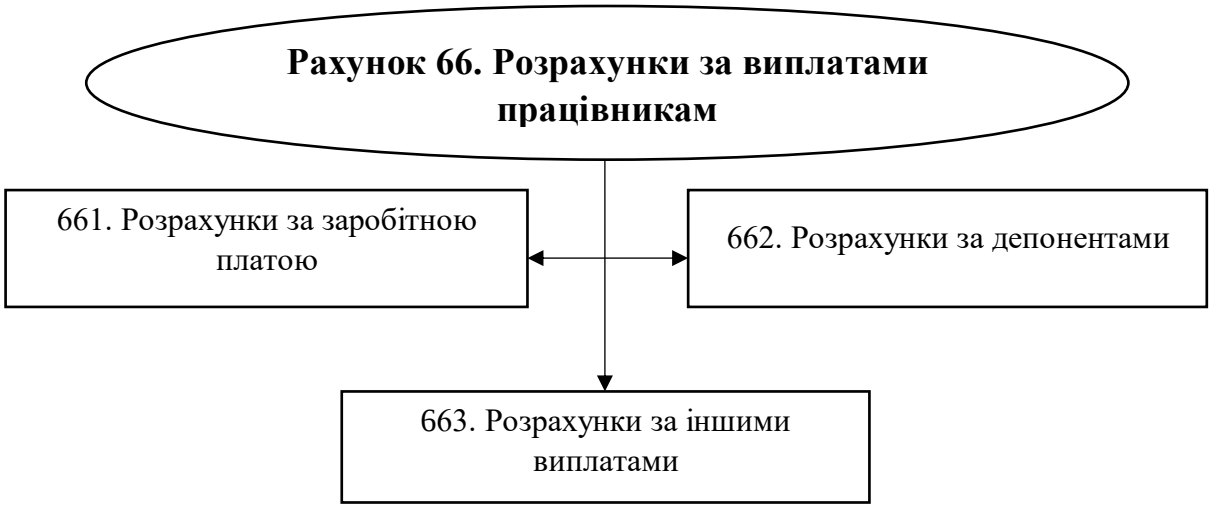


Рис.7. Схема рахунка 66 «Розрахунки за виплатами працівникам»

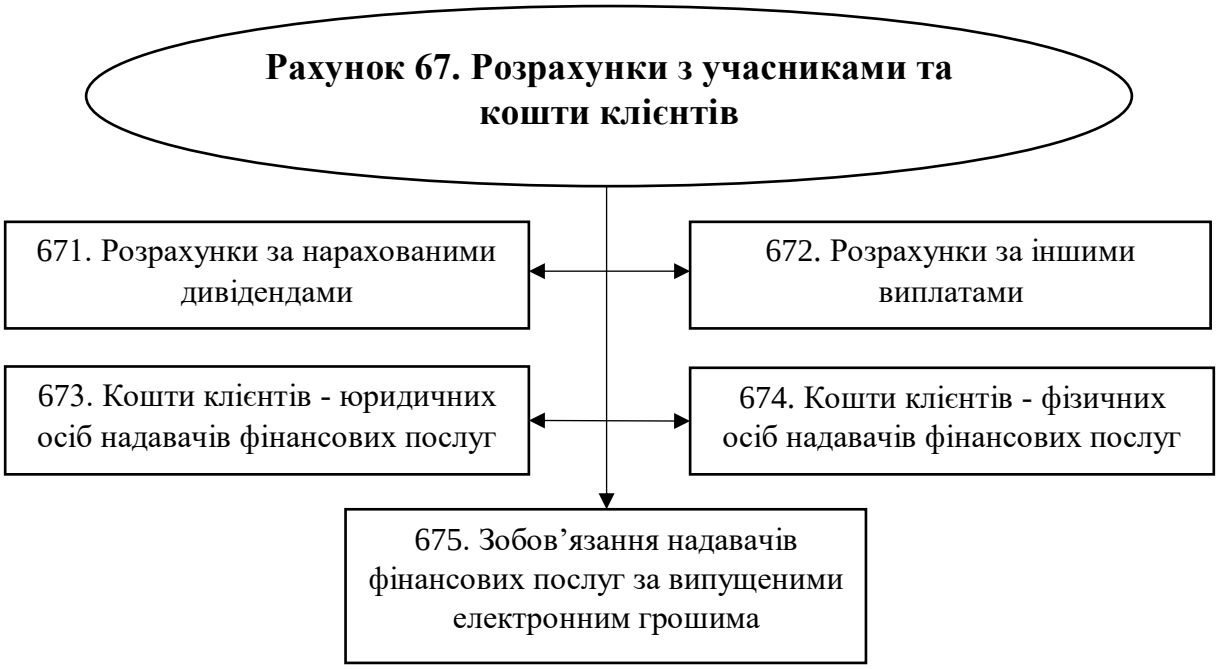


Рис.8. Схема рахунка 67 «Розрахунки з учасниками та кошти клієнтів»

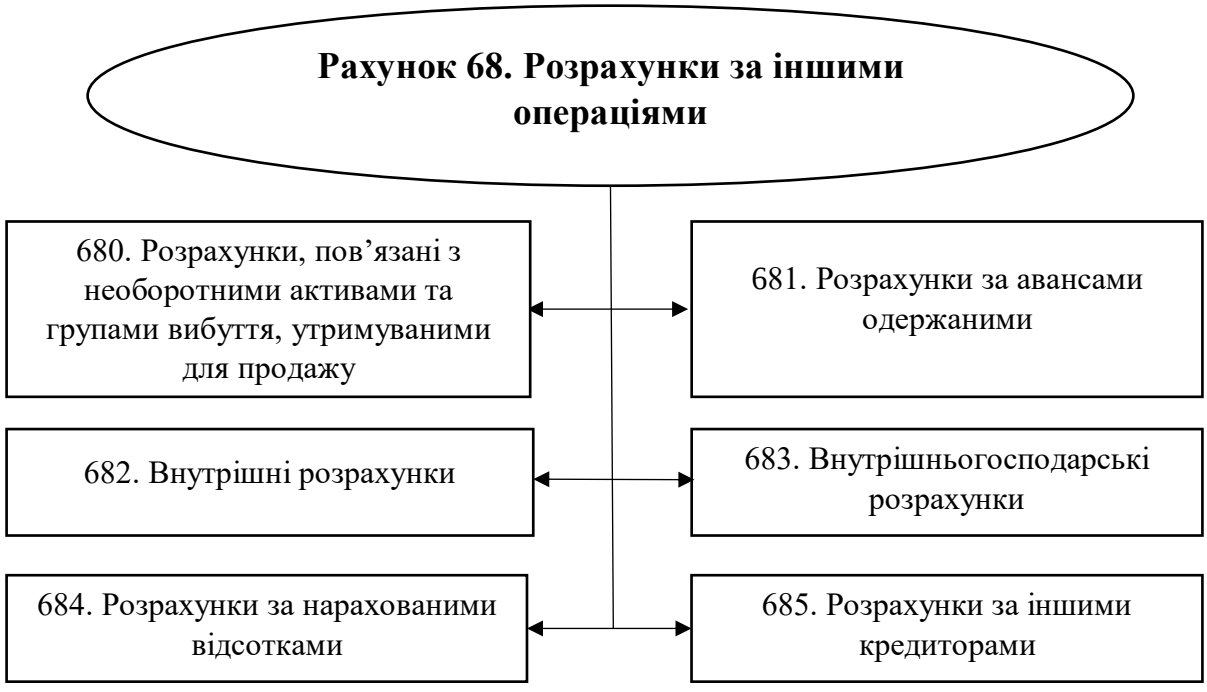


Рис.9. Схема рахунка 68 «Розрахунки за іншими операціями»

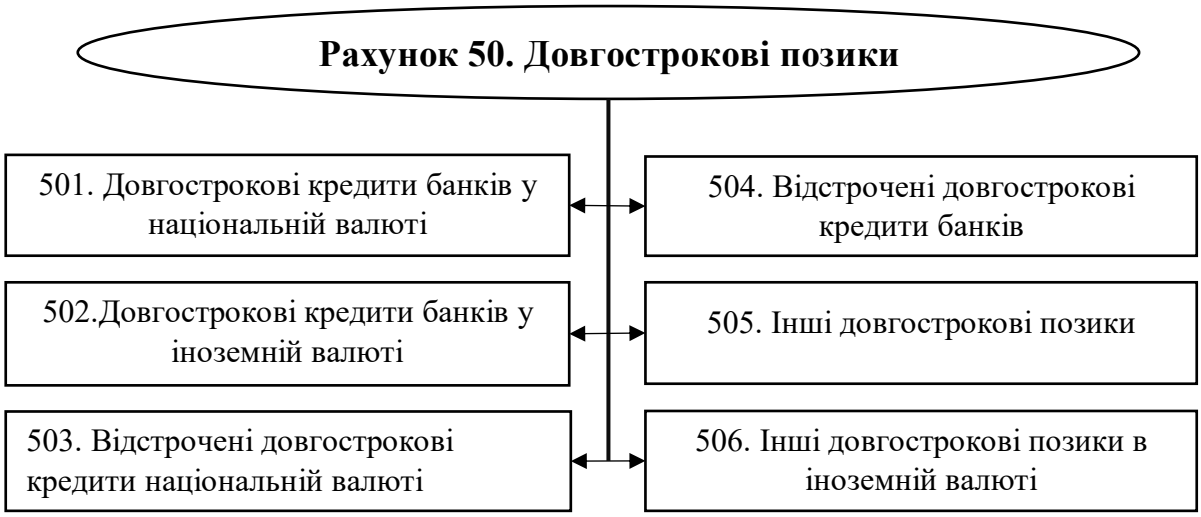


Рис.10. Схема рахунка 50 «Довгострокові позики»

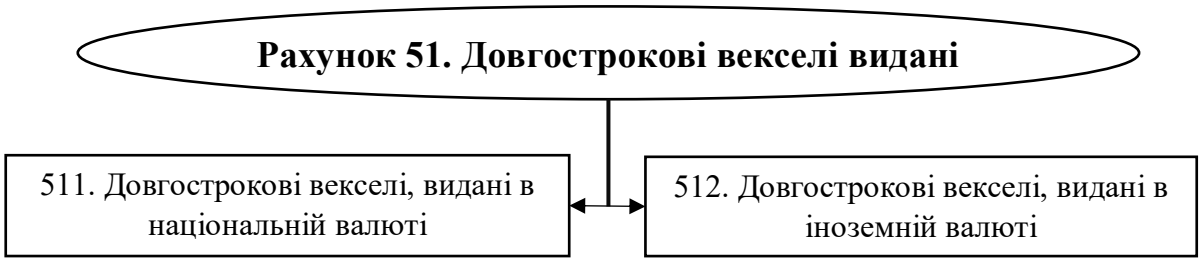


Рис.11. Схема рахунка 51 «Довгострокові векселі видані»

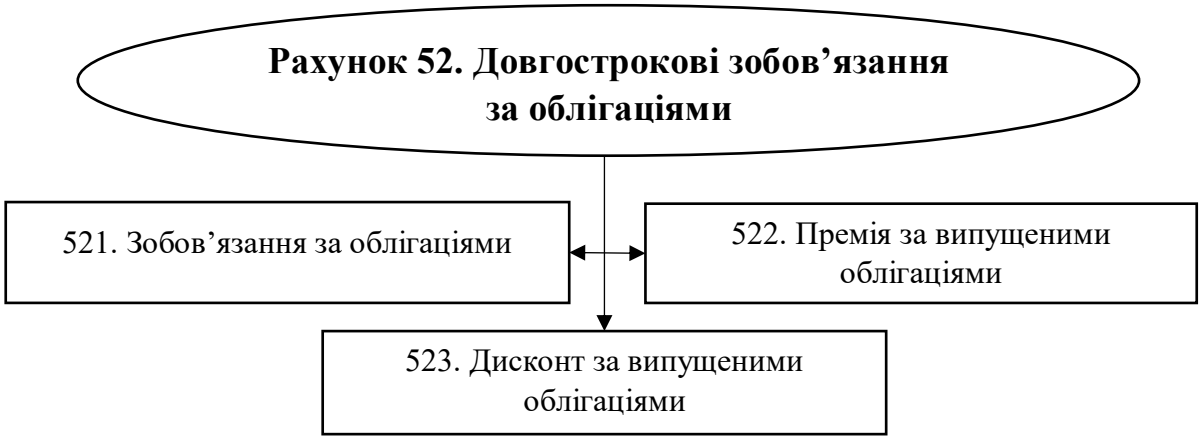


Рис.12. Схема рахунка 52 «Довгострокові зобов'язання за облігаціями»

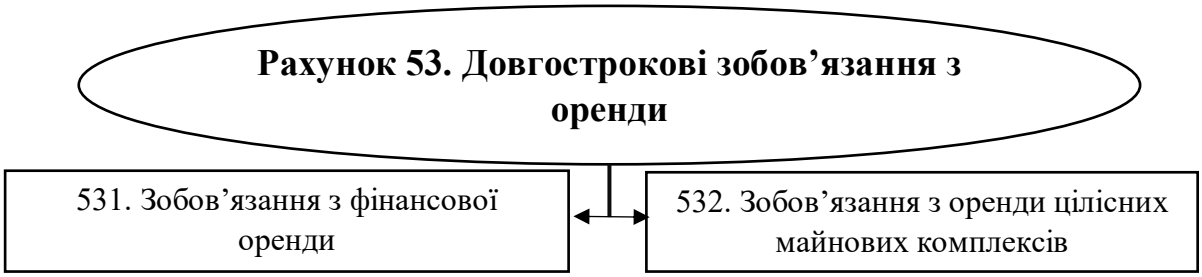


Рис.13. Схема рахунка 53 «Довгострокові зобов'язання з оренди»

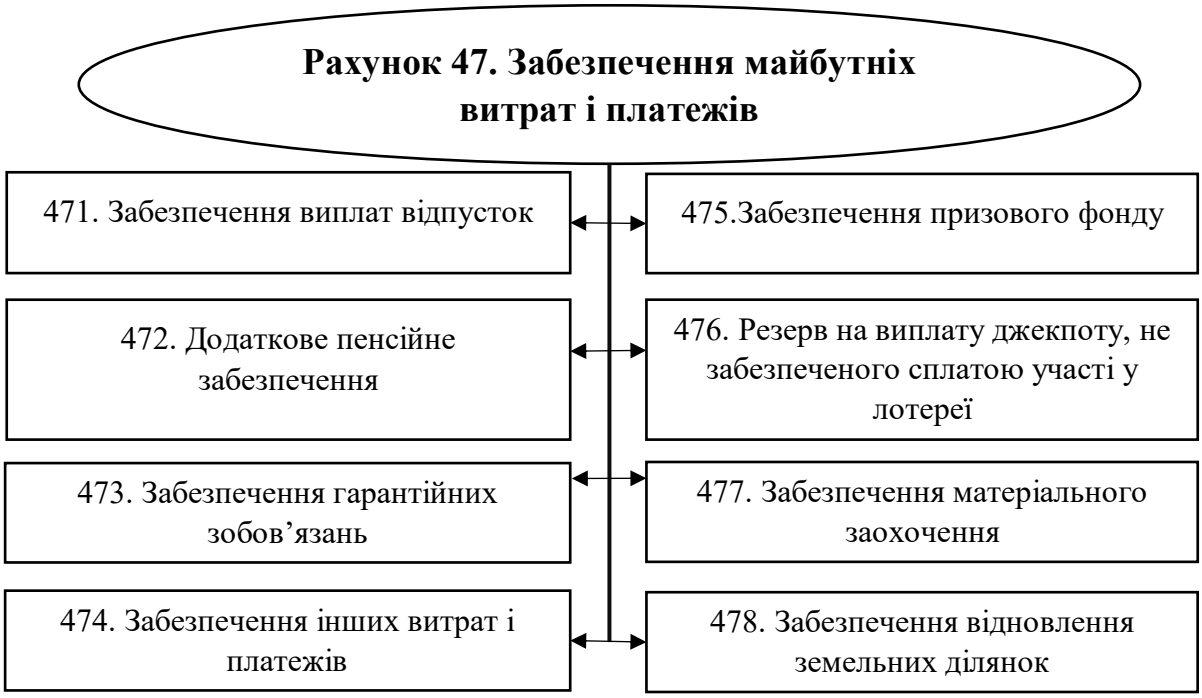


Рис.14. Схема рахунка 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів»



Рис.15 Схема рахунка 48 «Цільове фінансування та цільові надходження»

Додаток 9

Журнал реєстрації господарських операцій за виданими короткостроковими векселями

№ з/п	Зміст господарських операцій	Первинний документ	Кореспонденція рахунків	
			Д-т	К-т
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1.	Співробітнику підприємства для придбання вексельного бланка видано кошти під звіт	Видатковий касовий ордер типової форми № КО-1	372	301
2.	Оприбутковано бланк простого векселя	Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, накладна	209	372
3.	Відображено вартість бланка на позабалансовому рахунку	Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, накладна	08	-
4.	Сплачено держмито	Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, накладна	949	372
5.	Відображено податковий кредит із ПДВ	Податкова накладна	641	372
6.	Отримано товари від підприємства	Накладна	281	631
7.	Відображено податковий кредит із ПДВ	Податкова накладна	641	631
8.	Видано простий короткостроковий вексель підприємству у рахунок оплати за товар	Вексель, акт приймання-передачі векселя	631	621
9.	Списано на витрати вартість бланка векселя	Бух. довідка	949	209
			-	08
10.	Погашено вексель	Акт про пред'явлення векселя до платежу	621	311

Джерело: складено автором.

Додаток 10

Журнал реєстрації господарських операцій з обліку розрахунків з податками й платежами

№ з/п	Первинні документи	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків	
			Д-т	К-т
1	*2*	*3*	*4*	*5*
Податок на прибуток				
1.	Бухгалтерська довідка	Нараховано податок на прибуток	98	641/Податок на прибуток
2.	Виписка з банку, Платіжне доручення	Перераховано податок на прибуток до бюджету	641/Податок на прибуток	311
3.	Бухгалтерська довідка	Списано на фінансовий результат суму витрат за податком на прибуток	791	98
Податок на доходи фізичних осіб та військовий збір				
1.	Розрахунково-платіжна відомість	Утримано ПДФО із з/п працівника	661	641/ПДФО
2.	Розрахунково-платіжна відомість	Утримано ВЗ із з/п працівника	661	642/ВЗ
3.	Виписка з банку	Перераховано ПДФО до бюджету	641/ПДФО	311
4.	Виписка з банку	Перераховано ВЗ до бюджету	642/ВЗ	311
Екологічний податок				
1.	Бухгалтерська довідка	Нараховано ЕП за І кв. 2021 р.	92	641/ЕП
2.	Платіжне доручення, виписка з банку	Перераховано ЕП	641/ЕП	311
Рентна плата				
1.	Бухгалтерська довідка	Нараховано рентну плату	92	641/РП
2.	Платіжне доручення, виписка з банку	Перераховано рентну плату	641/РП	311
Акцизний податок та податок на додану вартість (продаж на умовах передплати)				
1.	Виписка з банку	Отримано попередню оплату від покупця	311	361
2.	Податкова накладна	Відображено ПЗ з ПДВ	643	641/ПДВ
3.	Видаткова накладна	Відвантажено продукцію покупцю	361	702

Продовження Додатку 10

1	*2*	*3*	*4*	*5*
4.	Бухгалтерська довідка	Відображено податкові зобов'язання з ПДВ	701	643
5.	Бухгалтерська довідка	Відображено податкові зобов'язання з акцизного податку	701	641/АП
6.	Виписка з банку	Сплачено акцизний податок до бюджету	641/АП	311
Плата за землю				
1.	Бухгалтерська довідка	Відображено річну суму плати за землю	39	641/Плата за землю
2.	Бухгалтерська довідка	Нараховано суму плати за землю за місяць	92	39
3.	Платіжне доручення, виписка з банку	Перераховано суму плати за землю за місяць до бюджету	641/Плата за землю	311
Штрафні санкції та пеня				
1.	Квитанція	Нараховано штрафи та пеню за несвоєчасну сплату податків і зборів	949	64
2.	Виписка з банку, платіжне доручення	Перераховано до бюджету штрафи та пеню	64	311

Джерело: складено автором.

Додаток 11

Ставки нарахування єдиного соціального внеску для роботодавців

№ з/п	Платник внеску	Ставка внеску
1	*2*	*3*
1.	Підприємства, установи, організації, інші юридичні особи, утворені відповідно до чинного законодавства, які використовують працю фізичних осіб на умовах трудового договору (контракту)	22%
2.	Підприємства (установи, організації) в яких працюють працівники з обмеженими можливостями	8,41%
3.	Підприємства та організації всеукраїнських громадських організацій інвалідів, зокрема товариств УТОГ та УТОС, в яких кількість інвалідів становить не менш як 50% загальної чисельності працюючих, і за умови, що фонд оплати праці таких інвалідів становить не менш як 25% суми витрат на оплату праці	5,3%
4.	Підприємства та організації громадських організацій інвалідів, в яких кількість інвалідів становить не менш як 50% загальної чисельності працюючих, і за умови, що фонд оплати праці таких інвалідів становить не менш як 25% суми витрат на оплату праці	5,5%

Джерело: складено автором на основі [27].

Додаток 12

Журнал реєстрації господарських операцій розрахунків за страхування

(числові значення умовні)

№ з/п	Первинні документи	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
			Д-т	К-т	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
ЄСВ					
1.	Відомість розподілу заробітної плати, складена на основі Розрахункової відомості	Нараховано ЄСВ (22%) на з/п робітника основного виробництва	23	651	1 540,00
2.	Виписка з банку	Перераховано ЄСВ до бюджету	651	311	1 540,00
Допомога у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності					
1.	Листок непрацездатності, заява-розрахунок	Нараховано допомогу за рахунок коштів ФСС ТВП (за 2 дні)	652	663	1463,00
2.	Відомість розподілу заробітної плати, складена на основі Розрахункової відомості	Нараховано ЄСВ	949	651	321,86
3.	Розрахунково-платіжна відомість	Утримано із суми допомоги ПДФО	663	641	263,34
4.	Розрахунково-платіжна відомість	Утримано із суми допомоги ВЗ	663	642	21,95
5.	Виписка з банку	Отримано фінансування від ФСС ТВП	313	652	143,00
Облік за індивідуальним страхуванням					
1.	Договір ДМС, заява ЗО, наказ	Нарахування страхових платежів за договором ДМС	663	654	20 000,00
2.	Платіжне доручення, виписка з рахунку із банку	Перерахування страхового платежу страховій компанії	654	311	20 000,00
3.	Розрахунково-платіжна відомість	Нараховано дохід працівнику у вигляді страхового платежу	39	663	20 000,00
4.	Бухгалтерська довідка	Щомісячне проведення: Віднесення часткової вартості страхового платежу до витрат звітного періоду (20 000/12)	949	39	1 666,67
5.	Розрахунково-платіжна відомість	Донараховано працівнику дохід для сплати ПДФО з доходу за ДМС з урахуванням «натурального» коефіцієнта (20 000 * 1,219512 *18%)	949	663	4 390,24

Продовження Додатку 12

1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
6.	Розрахунково-платіжна відомість	Утримано ПДФО з доходу за ДМС	663	641	4 390,24
7.	Розрахунково-платіжна відомість	Відображено ВЗ з доходу за ДМС, який буде утримано із зарплати працівника (20 000 х 1,5 %)	661	642	300,00
Облік за страхуванням майна					
1.	Виписка з банку	Перераховано суму страхового платежу по автомобілю директора у кінці червня 2022. Строк договору – 1 рік. Початок дії з – 01.07.2022.	655	311	30 000,00
2.	Бухгалтерська довідка	Віднесено суму страхових платежів до витрат майбутніх періодів у червні 2022 року	39	655	30 000,00
3.	Бухгалтерська довідка	Включено частину витрат майбутніх періодів до складу витрат періоду у кінці липня 2022 (=24000/12 = 2000,00)	92	39	2 500,00

Джерело: складено автором на основі [25;101].

Додаток 13

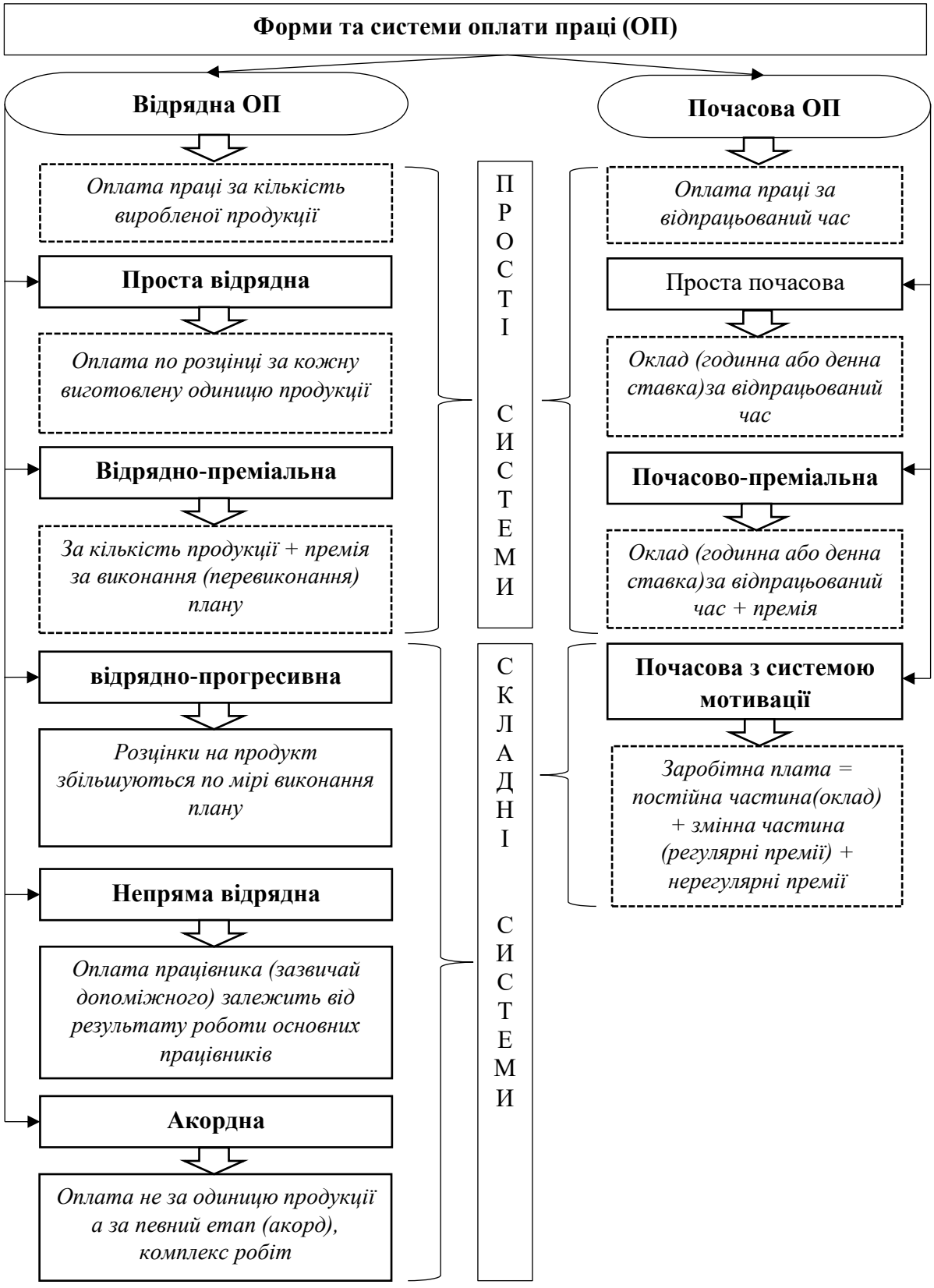


Рис. Форми та системи оплати праці

Джерело: складено автором на основі [3; 95].

Додаток 14

Журнал реєстрації господарських операцій за виплатами працівникам з відображенням депонованої заробітної плати

№ з/п	Первинні документи	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків	
			Д-т	К-т
1		*3*	*4*	*5*
1.	Табель обліку роб.часу/Розрахунков о-платіжна відомість	Нараховано заробітну плату головному бухгалтеру	92	661
2.	Табель обліку роб.часу/Розрахунков о-платіжна відомість	Утримано ВЗ	661	642
3.	Табель обліку роб.часу/Розрахунков о-платіжна відомість	Утримано ПДФО	661	641/ПДФО
4.	Відомість розподілу заробітної плати, складена на основі Розрахункової відомості	Нараховано ЄСВ	92	651
5.	Виписка з банку	Перераховано ВЗ до бюджету	642	311
6.	Виписка з банку	Перераховано ПДФО до бюджету	641/ПДФО	311
7.	Виписка з банку	Перераховано ЄСВ до бюджету	651	311
8.	Виписка з банку	Отримано в касу з поточного рахунку в банку готівку для виплати заробітної плати	301	311
9.	Бухгалтерська справка	Депоновано заробітну плату	662	661
10.	Виписка з банку	Внесено депоновану заробітну плату на поточний рахунок в банку	311	301
11.	Виписка з банку	Отримано депоновану заробітну плату в касу	301	311
12.	Виписка з банку	Виплачена заробітну плату головному бухгалтеру	661	311

Джерело: складено автором.

Додаток 15

Журнал реєстрації господарських операцій з обліку розрахунків з учасниками (числові значення умовні)

№ з/п	Первинні документи	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
			Д-т	К-т	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
Юридичним особам — резидентам					
1.	Протокол зборів учасників	Нараховано дивіденди	443 441	671 443	10 000,00 10 000,00
2.	Виписка з банку	Нараховано авансовий внесок з податку на прибуток	981	641/ПП	1 800,00
3.	Виписка з банку	Виплачено дивіденди	671	311	10 000,00
Юридичним особам — нерезидентам					
4.	Протокол зборів учасників	Нараховано дивіденди	443 441	671 443	10 000,00
5.	Бухгалтерська довідка	Нараховано податок з доходу, отриманого нерезидентом із джерелом його походження із України у вигляді дивідендів 15%	671	641/податок	1 500,00
6.	Виписка з банку	Нараховано авансовий внесок з податку на прибуток	981	641/ПП	1 800,00
7.	Виписка з банку	Виплачено дивіденди	671	31	10 000,00
8.	Виписка з банку	Перераховано до бюджету податок з доходу нерезидента у вигляді дивідендів	641/податок	311	1 500,00
Фізичним особам					
1.	Протокол зборів учасників	Нараховано дивіденди	443	671	10 000,00
2.	Виписка з банку	Нараховано авансовий внесок з податку на прибуток	981	641/ПП	1 800,00
3.	Бухгалтерська довідка	Нараховано ПДФО у вигляді дивідендів за ставкою 5%	671	641/ПДФО	500,00
4.	Бухгалтерська довідка	Утримано ВЗ за ставкою 1,5%	671	642/ВЗ	150,00
5.	Виписка з банку	Виплачено дивіденди	671	311	9 350,00
6.	Виписка з банку	Перераховано до бюджету ПДФО	641/ПДФО	311	500,00
7.	Виписка банку	Перераховано до бюджету ВЗ	642/ВЗ	311	150,00
Реінвестування прибутку до зареєстрованого статутного капіталу					
1.	Протокол зборів засновників	Відображено використання прибутку на виплату дивідендів	441	443	80 000,00
2.	Бухгалтерська довідка	Нараховано дивіденди акціонерам	443	671	80 000,00

Продовження Додатку 15

1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
3.	Протокол зборів засновників, зміни до статуту	Відображено збільшення статутного капіталу	46	401	80 000,00
4.	Бухгалтерська довідка	Реінвестовано раніше нараховані дивіденди до статутного капіталу	671	46	80 000,00

Джерело: складено автором.

Додаток 16

Журнал реєстрації господарських операції з обліку внутрішньогосподарських розрахунків

№ з/п	Первинні документи	Зміст господарських операцій	Головне підприємство		Філія	
			Кор. рахунків		Кор. рахунків	
			Д-т	К-т	Д-т	К-т
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
Одержання філією товарно-матеріальних цінностей						
1.	Товарна накладна, Акт про приймання матеріалів, прибутковий ордер	Відображення вартості товарно-матеріальних цінностей без ПДВ	-	-	20, 22, 28	631
2.	Податкова накладна	Відображення суми податкового кредиту			641/ ПДВ	631
3.	Податкова накладана	Передача ПК до головного підприємства	641/ ПДВ	683	683	641/ ПДВ
4.	Бухгалтерська довідка	Передача суми заборгованості перед постачальником до головного підприємства	683	631	631	683
5.	Виписка банку	Перерахування коштів з розрахункового рахунку філії на розрахунковий рахунок головного підприємства для наступного розрахунку з постачальником	311	683	683	311
6.	Виписка банку	Перерахування оплати постачальнику з розрахункового рахунку головного підприємства	631	311	-	-

Джерело: складено автором.

Додаток 17



Включення доходів до категорії майбутніх періодів

Джерело: складено автором на основі [56, с.756].

Додаток 18

Журнал реєстрації господарських операцій з обліку доходів майбутніх періодів

№ з/п	Первинні документи	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків	
			Д-т	К-т
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1.	Прибутковий касовий ордер	У касу надійшли кошти, які зарахували до складу доходів майбутніх періодів	301	69
2.	Виписка банку	На поточний рахунок надійшли кошти, які зарахували до складу доходів майбутніх періодів	311	69
3.	Виписка банку	Цільове фінансування визнано доходами майбутніх періодів	48	69
4.	Виписка банку	Доходи майбутніх періодів визнано доходом від реалізації поточного періоду	69	70
5.	Виписка банку	Доходи майбутніх періодів визнано доходами звітного періоду	69	74
6.	Видатковий касовий ордер	Повернено готівкою кошти, які обліковуються у складі доходів майбутніх періодів	69	30
7.	Виписка банку	Перераховано кошти, які обліковуються у складі доходів майбутніх періодів	69	311

Джерело: складено автором.

Додаток 19

Журнал реєстрації господарських операцій з обліку довгострокових позик (цифрові значення умовні)

№ з/п	Первинні документи	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
			Д-т	К-т	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
1.	Договір позики, виписка банку	Отримано довгострокову позику в національній валюті	311	501	230 000,00
2.	Договір позики, виписка банку	Отримано довгострокову позику в іноземній валюті валюті (курс € - 40,25грн)	312	502	362 250,00 9000€
	Бухгалтерська довідка	Відображено негативну курсову різницю по довгостроковому кредиту в іноземній валюті	974	502	1 200,00
4.	Договір (угода)	Переведено короткострокові позики у розряд довгострокових у зв'язку з зміною угоди	501	601	95 000,00
5.	Бухгалтерська довідка	Відображено зміну теперішньої вартості кредиту	952	501	540,00
6.	Бухгалтерська довідка	Відображено частину довгострокової позики у складі поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями	601	501	7 800,00
7.	Бухгалтерська довідка	Відображено позитивну курсову різницю по довгостроковому кредиту в іноземній валюті	50	744	850,00

Джерело: складено автором.

Додаток 20

Журнал реєстрації господарських операцій за обліком векселів

№ з/п	Первинні документи	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків	
			Д-т	К-т
1		*3*	*4*	*5*
Векселі у національній валюті				
1.	Вексель, акт приймання-передачі векселя	Видача довгострокових векселів постачальникам і підрядникам в погашення заборгованості за одержані матеріальні цінності, роботи і послуги	631	511
2.	Вексель, акт приймання-передачі векселя	Видано довгострокові векселі іншим кредиторам	685	511
	Виписка банку	Погашено довгостроковий вексель	511	311
3.	Акт приймання передачі ТМЦ	Зараховано зобов'язанням з векселя вимогами за відвантажені ТМЦ	511	361
4.	Бухгалтерська довідка	Переведено заборгованість за довгостроковими векселями до поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями	511	611
Векселі у іноземній валюті				
6.	Вексель, акт приймання-передачі векселя	Видано довгострокові векселі постачальникам та підрядника	632	512
7.	Виписка банку	Погашено довгостроковий вексель	512	312
	Бухгалтерська довідка	Відображено від'ємну операційну курсову різницю за векселями в іноземній валюті	945	512
	Бухгалтерська довідка	Відображено позитивну операційну курсову різницю за векселями в іноземній валюті	512	714
	Бухгалтерська довідка	Переведено заборгованість за довгостроковими векселями до поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями	512	612

Джерело: складено автором.

Додаток 21

Журнал реєстрації господарських операцій за обліком довгострокових зобов'язань за облігаціями (числові значення умовні)

№ з/п	Первинні документи	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
			Д-т	К-т	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
Векселі у національній валюті					
07.2021					
1.	Акт наданих послуг, накладні	Відображено витрати, пов'язані з відпуском та розміщенням облігацій	521	631, 642	1 960,00
2.	Протокол розміщення облігації, виписка банку	Розміщено (продано) облігації	311	521	106 000,00
3.	Бухгалтерська довідка	Відображено суму неамортизованої премії	521	522	4 040,00
30.09.2021					
1.	Бухгалтерська довідка	Нараховано відсотки	952	684	6 000,00
2.	Бухгалтерська довідка	У складі доходів відображено амортизацію премії	522	733	590,96
31.12.2021					
	Бухгалтерська довідка	Нараховано відсотки	952	684	6 000,00
	Бухгалтерська довідка	У складі доходів відображено амортизацію премії	522	733	621,68
31.03.2022					
1.	Бухгалтерська довідка	Нараховано проценти	952	684	6 000,00
2.	Бухгалтерська довідка	У складі доходів відображено амортизацію	522	733	654,01
3.	Бухгалтерська довідка	Зобов'язання за облігаціями відображено як поточні	521	611	100 000,00
30.06.2022					
1.	Бухгалтерська довідка	Нараховано відсотки	952	684	6 000,00
2.	Бухгалтерська довідка	У складі доходів відображено амортизацію премії	522	733	688,01
30.09.2022					
1.	Бухгалтерська довідка	Нараховано відсотки	952	684	6 000,00
2.	Бухгалтерська довідка	У складі доходів відображено амортизацію премії	522	733	723,78
31.12.2022					
	Бухгалтерська довідка	Нараховано відсотки	952	684	6 000,00
	Бухгалтерська довідка	У складі доходів відображено амортизацію премії	522	733	761,56
10.01.2023					
3.	Виписка банку	Погашено облігацію	611	311	100 000,00

Джерело: складено автором.

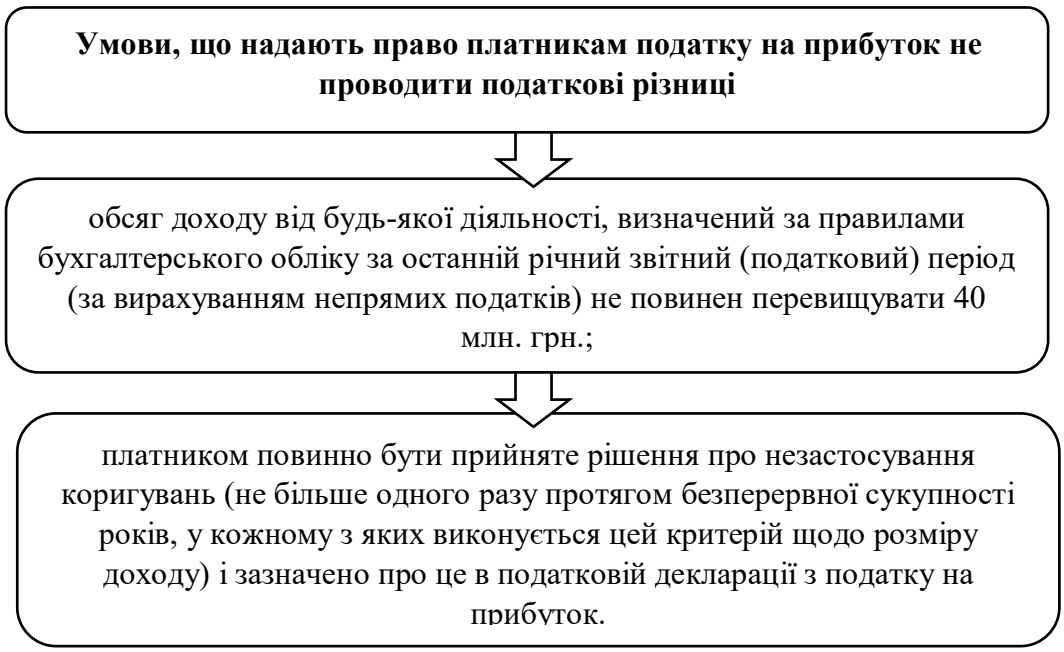
Додаток 22

Журнал реєстрації господарських операцій за довгостроковими зобов'язаннями з оренди (числові значення умовні)

№ з/п	Первинні документи	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
			Д-т	К-т	
1		*3*	*4*	*5*	*6*
В орендаря					
1.	Договір, накладна	Отримано обладнання від орендодавця	104	531	300 000,00
2.	Податкова накладна	Відображено ПК від ПДВ	641	531	60 000,00
3.	Бухгалтерська довідка	Нараховано за перший рік компенсація вартості обладнання	531	611	95 303,00
4.	Бухгалтерська довідка	Нараховано відсотки за перший рік	952	684	86 400,00
5.	Виписка банку	Погашена заборгованість за компенсацію	611	311	95 303,00
6.	Виписка банку	Погашена заборгованість за відсотками	684	311	86 400,00
7.	Бухгалтерська довідка	Списані фінансові витрати	792	952	86 400,00

Джерело: складено автором.

Додаток 23



Умови, що надають право платникам податку на прибуток не проводити податкові різниці

Джерело: складено автором на основі [2, Ст. 134].

Додаток 24

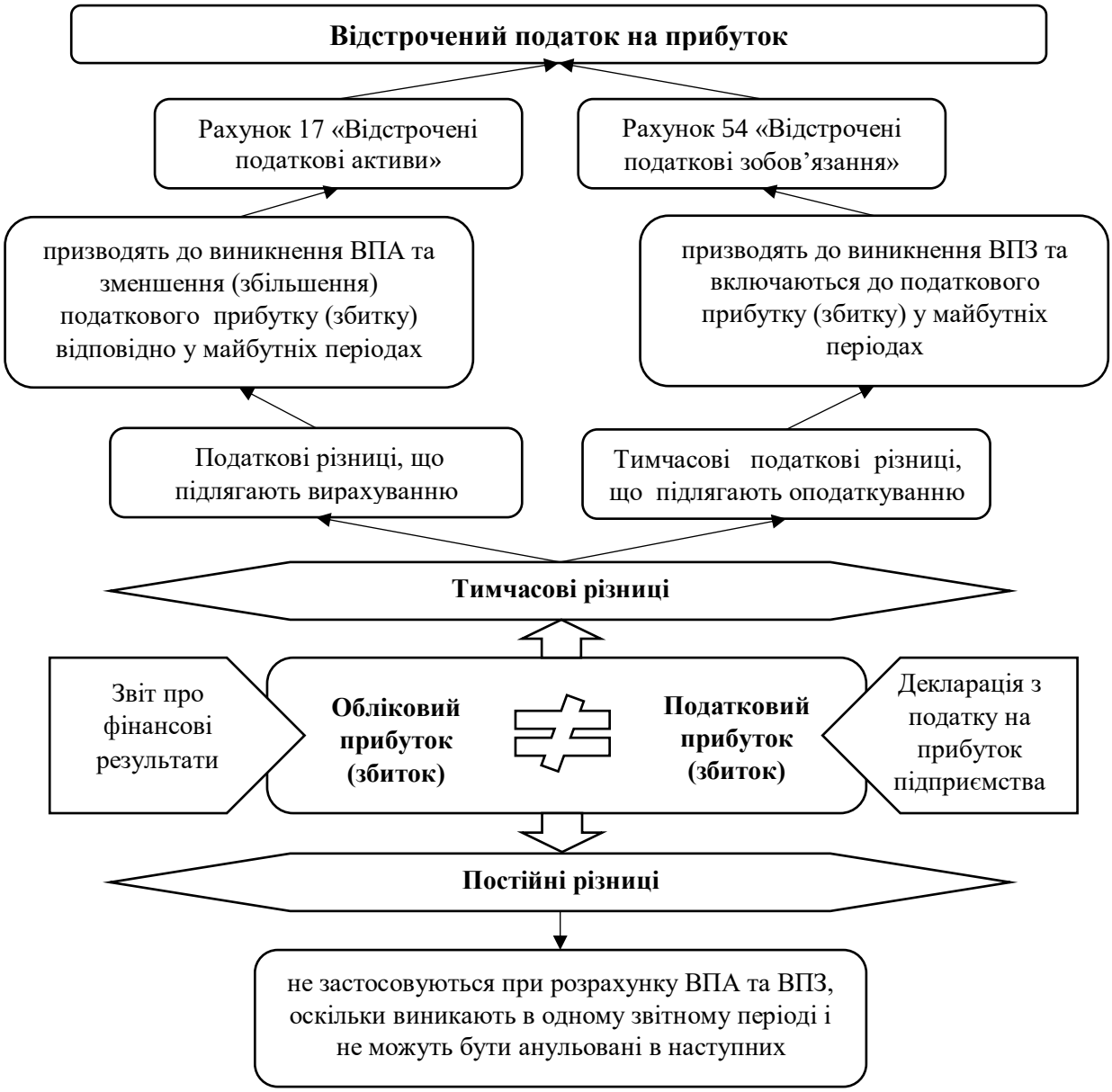


Рис. Визначення загальної суми відстроченого податку на прибуток

Джерело: складено автором на основі [114].

Додаток 25

Журнал реєстрації господарських операцій за обліком забезпечень майбутніх витрат і платежів

№ з/п	Первинні документи	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
			Дт	Кт
1	*2*	*3*	*4*	*5*
Забезпечення виплат відпусток				
1	Довідка-розрахунок	Нараховано забезпечення на виплату відпусток та забезпечення на сплату ЄСВ на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	15, 23, 91, 92, 93, 94	471
2	Розрахунково-платіжна відомість	Використано забезпечення на виплату відпусток	471	661
3	Розрахунково-платіжна відомість	Використано забезпечення на сплату ЄСВ із суми відпусток	471	651
Забезпечення гарантійних зобов'язань				
1.	Довідка-розрахунок	Нараховано резерв на гарантійний ремонт виробів, що випускаються	23	473
2.	Накладна	Використано на гарантійний ремонт виробничі запаси	473	201, 202, 203, 207
Забезпечення інших витрат і платежів				
1.	Довідка-розрахунок	Нараховано забезпечення на виконання обтяжливих контрактів	23, 91, 92, 93	474
2.	Контракт	Використано забезпечення на виконання обтяжливих контрактів	474	631, 685
Забезпечення витрат матеріального заохочення				
1.	Довідка-розрахунок	Нараховано забезпечення виплат матеріального заохочення та забезпечення на ЄСВ із суми матеріального заохочення	15, 23, 91, 92, 93, 94	477
2.	Наказ, розрахункова відомість	Використано забезпечення матеріального заохочення на виплату грошової допомоги у зв'язку із виходом на пенсію	477	663

Джерело: складено автором.

Додаток 26

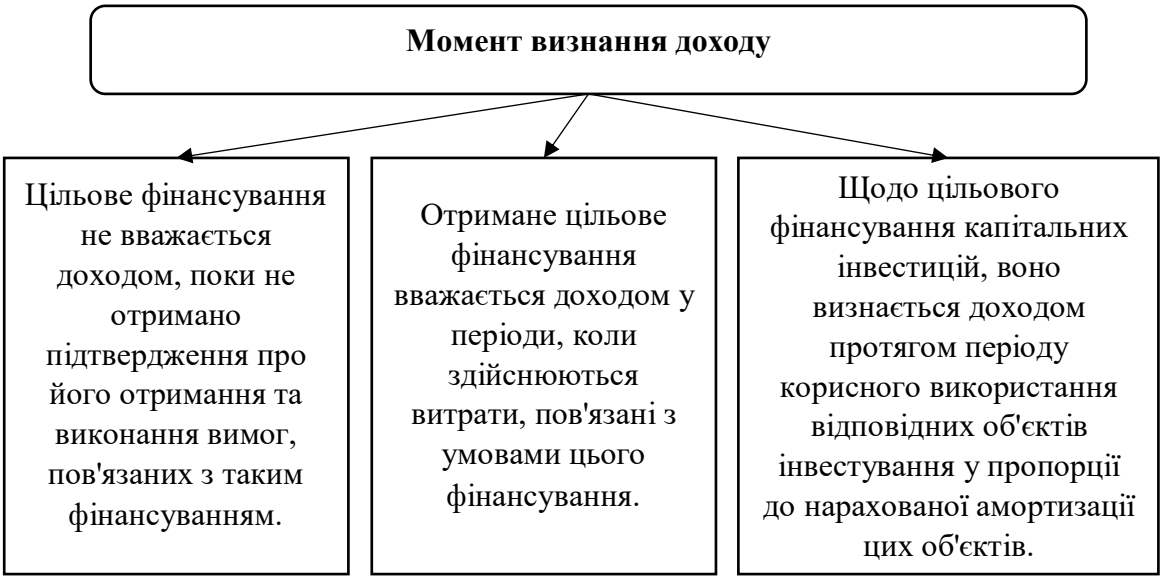


Рис. Момент визнання доходу при цільовому фінансування

Джерело: складено автором на основі [22, 112].

Додаток 27

Журнал реєстрації господарських операцій за цільовим фінансуванням та цільовим надходженням (числові значення умовні)

№ з/п	Первинні документи	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
			Д-т	К-т	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
Облік дотації на придбання виробничих ліній					
1	Акт приймання-передачі	Отримано виробничі лінії від постачальника	152	685	200 000,00
2	Податкова накладна	Відображено податковий кредит з ПДВ	641	685	40 000,00
3	Виписка банку	Перераховано контрагенту оплату за отримане обладнання	685	311	240 000 ,00
1.	Акт	Виробничі лінії введено в експлуатацію	104	152	200 000,00
2.	Розрахунок амортизації	Нараховано амортизацію на вартість обладнання	23	131	13 333,33
1.	Бухгалтерська довідка	Визнано грант як цільове фінансування (200 000 х 30%) = 60 000 грн	377	482	60 000,00
2.	Бухгалтерська довідка	Суму гранту визнано як доходи майбутніх періодів	482	69	60 000,00
1.	Розрахунок амортизації	Нараховано амортизацію на вартість виробничих ліній	23	131	3 333,33
2.	Бухгалтерська довідка	Відображено дохід від отриманого гранту пропорційно нарахованої амортизації	69	745	1 071,43
	Виписка банку	Отримано грант на рахунок	311	377	60 000,00

Джерело: складено автором

Додаток 28

«ЗАТВЕРДЖЕНО»
Рішенням Загальних зборів засновників
ПП «ТАНГРА»
Протокол № 2-20 від 13 лютого 2020 року

СТАТУТ

ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТАНГРА»

Ідентифікаційний код 31908179

(нова редакція)

м. Одеса, 2020

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Приватне підприємство «Тангра» (далі – Підприємство), засноване на підставі приватної власності громадян і у відповідності з Цивільним та Господарським кодексами України.

1.2. Засновниками (власниками) Підприємства є:

- громадянин України **Фучеджи Петро Ілліч**, 23.03.1949 року народження, реєстраційний номер облікової картки платника податків 1797907194 (паспорт ОК 031255, виданий Тарутинським РС ГУ ДМС України в Одеській області 23.11.2016), який зареєстрований за адресою: Одеська область, Тарутинський район, село Вільне, вулиця Центральна, будинок 51;
- громадянин України **Фучеджи Ілля Петрович**, 24.06.1985 року народження, реєстраційний номер облікової картки платника податків 3122120257 (паспорт КК 738184, виданий Тарутинським РВ УМВС України в Одеській області 30.11.2001), що зареєстрований за адресою: місто Одеса, вулиця Маршала Говорова, будинок 10-Г, квартира 360.

1.3. Повна назва підприємства: **Приватне підприємство «Тангра»**;

1.4. Скорочена назва підприємства: **ПП «Тангра»**;

1.5. Місце знаходження підприємства: **Одеська область, Тарутинський район, село Вільне, вулиця Центральна, будинок 51.**

1.6. Підприємство організоване з метою здійснення ринкових взаємовідносин і одержання прибутку для задоволення потреб громадян, організацій, підприємств і установ в тих роботах, товарах і послугах, що їх надає підприємство у сферах, що визначені предметом діяльності.

1.7. Предметом діяльності підприємства є:

- надання матеріально-технічної і агросервісної допомоги на селі в обробітку землі, збиранні і переробці врожаю та посередницьких послуг приватним власникам (селянам), іншим фізичним і юридичним особам;
- придбання, ремонт, обслуговування та реалізація сільськогосподарської техніки, вантажних і легкових машин, запасних частин, агрегатів та іншої техніки вітчизняного та зарубіжного виробництва;
- технічна та наукова розробка нових технологій сільськогосподарських робіт;
- виробництво сільськогосподарської продукції рослинництва, тваринництва та бджільництва;
- оптова і роздрібна торгівля товарами власного виробництва, комерційна (фірмова) та комісійна торгівля товарами та виробами вітчизняного та закордонного виробництва, нафтопродуктами, паливно-мастильними матеріалами, енергоносіями;
- експортно-імпортні операції: надання послуг по обробці, поліпшенню сільськогосподарських угідь;
- проведення природоохоронних заходів;
- постачання посівним матеріалом, добривами, молодняком птиці, великої і дрібної худоби, сім'ями бджіл, хутровими звірами. малечею риби і т. п.;
- надання консультативної допомоги з питань сільськогосподарського виробництва і комерційної практики у цей сфері;
- закупівля, первинна обробка, перепродажна підготовка, реалізація товарно-сільськогосподарської продукції;
- здійснення повного циклу переробки сільськогосподарської сировини, в тому числі на давальницьких умовах;
- участь в реалізації національних регіональних і місцевих програм з питань агропромислового комплексу і соціальної сфери на селі;

- вирощування винограду для власних потреб та під давальну сировину;
- виготовлення соків;
- виготовлення ігристих виноматеріалів;
- виготовлення виноматеріалів для тихих вин;
- розлив вина;
- оптова та роздрібна торгівля виноградом;
- оптова та роздрібна торгівля виноматеріалом;
- оптова та роздрібна торгівля вином;
- набування зберігання, переробка, оптова та роздрібна реалізація;
- виготовлення і реалізація продуктів розділення повітря (кисню, азоту, аргону вуглекислого газу і др.);
- ремонт та освідоцтво балонів;
- ведення селекційної та племінної роботи, надання ветеринарних послуг;
- надання меліоративних, будівельних послуг, здійснення ветеринарного і фітосанітарного догляду;
- надання медичних, побутових, санаторно-курортних, культурно-просвітницьких послуг;
- оптова та роздрібна торгівля продовольчими та непродовольчими товарами, надання послуг у сфері громадського харчування, комунального обслуговування громадян; та інші види діяльності;
- діяльність у галузі рослинництва: вирощування зернових, технічних та решти культур, не відносних до інших класів рослинництва;
- виробництво гібридного та сортового насіння соняшнику, кукурудзи та інших сільськогосподарських культур;
- надання послуг по науковому забезпеченню виробництва;
- вирощування культур у поєднанні з тваринництвом (змішане сільське господарство);
- надання послуг у галузях рослинництва і тваринництва;
- заготівля, реалізація і збереження продукції сільськогосподарського виробництва, як власного виробництва, так і інших виробників (постачальників), в тому числі в роздріб і оптом, за національну валюту України і вільно конвертовану валюту в установленому законом порядку;
- виробництво і реалізація продуктів харчування, копченої риби;
- заготівля, переробка і реалізація лісопродукції, плодів, ягід, грибів;
- закупка за готівковий розрахунок у населення сільськогосподарської продукції;
- скляної тари, дикоростучих плодів, ягід, лікувальних трав, грибів та інших лісових рослинних продуктів;
- оброблення зерна, виробництво борошна, круп, крохмалю та крохмальних продуктів;
- виробництво готових кормів для тварин;
- перероблення сільськогосподарських продуктів, промислове перероблення овочів та фруктів, виробництво жирів, молочних продуктів, круп, борошна, м'ясних продуктів та інших харчових продуктів;
- виробництво неочищеної олії та жирів, рафінованої олії та жирів, маргарину;
- виробництво хліба та хлібобулочних виробів (в туч. свіжих пирогів, тістечок, тортів), сухарів, печива, пирогів та тістечок з тривалим терміном зберігання, макаронних виробів;
- виробництво напоїв;
- оптова торгівля і посередництво в торгівлі;
- оптова торгівля продовольчими товарами та непродовольчими споживчими товарами, непереробленими сільськогосподарськими продуктами, несільськогосподарськими проміжними продуктами;

- інші види оптової торгівлі;
- оптова торгівля маслом, автомобільним пальним, мастильними матеріалами тощо;
- роздрібна торгівля побутовими товарами та їх ремонт;
- роздрібна торгівля в спеціалізованих магазинах;
- роздрібна торгівля продовольчими товарами в спеціалізованих магазинах, інші види роздрібної торгівлі у спеціалізованих магазинах;
- роздрібна торгівля пальним;
- роздрібна торгівля з лотків і на ринках;
- торгова діяльність у сфері оптової, роздрібної і комісійної торгівлі товарами власного виробництва та придбаними товарами, а також реалізація продовольчих та непродовольчих товарів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів;
- торгівля за дорученням українських та зарубіжних юридичних та фізичних осіб;
- організація власної торгової мережі;
- відкриття фірмових магазинів та окремих секцій в державних і приватних магазинах та в інших торгівельних підприємствах;
- торгівля товарами та виробами вітчизняного та закордонного виробництва, предметами антикваріату і витворів мистецтв, яки приймаються на реалізацію на умовах комісії;
- алкогольними напоями і тютюновими виробами;
- відкриття автомагазинів, автосалонів, станцій технічного обслуговування автомобілів, мотоциклів, мотоколясок вітчизняного та зарубіжного виробництва;
- придбання, ремонт, обслуговування та реалізація вантажних і легкових автомашин. запасних частин та агрегатів до ніс вітчизняного та зарубіжного виробництва;
- продаж та ремонт радіо, теле-відеоапаратури;
- реалізація та\або придбання інтелектуальної власності та програмних продуктів, тому числі в експорті та імпорти, будь-яких областях, не заборонених чинним законодавством України;
- організація власної мережі громадського харчування (ресторани, бари, кафе), саун, кемпінгів, автостоянок, готелів, їдальні і постачання готової їжі;
- комплектація та устаткування підприємств громадського харчування, туризму та торгівлі та інших галузей, в тому числі "під ключ";
- експлуатація підприємств громадського харчування, туризму та торгівлі, що укомплектувалося устаткуванням Підприємствам повністю чи частково на умовах оренди, виробничого використування спільної діяльності та інших, що не суперечать Українському законодавству умовах;
- організація та експлуатація автозаправних станцій (АЗС);
- виробництво та реалізація товарів народного споживання: продукції виробничо-технічного призначення, науково-технічної продукції, промислової продукції, товарів господарчого призначення, галантерейних виробів, автомобілів, швейно-трикотажних виробів, хутрових виробів, металоконструкцій, гончарних та керамічних виробів, меблів, продукції виробів народних промислів, біжутерії, хімічних товарів;
- реалізація та\або придбання інтелектуальної власності та програмних продуктів, в тому числі в експорті та імпорти, будь-яких областях, не заборонених чинним законодавством,
- постачання, сервісне обслуговування, ремонт та реалізація автомобілів, промислового, будівельного устаткування, комп'ютерів, оргтехніки, медичного устаткування та інструментів;
- технічне обслуговування та ремонт автомобілів за замовленням населення;
- організація власного автогосподарства;
- вантажні автомобільні перевезення;

- експлуатація та\або обслуговування (в тому числі агентське) в Україні та за її межами власних, орендованих, а також тих, що знаходяться в володінні чи користуванні третіх осіб морських та річкових судів, залізничних вагонів та локомотивів, автомобілів, літаків та інших транспортних засобів, устаткування та споруд, включаючи вантажно-розвантажувальні комплекси, вантажні подвір'я, термінали та склади, технологічні лінії по дороблі продукції, під'їздні шляхи, ремонтні майстерні, гаражі, житлові та службові будови, вокзали, готелі, ресторани; будівництво, реконструкція, модернізація та ремонт зазначених об'єктів;
- надання транспортно-експедиційних послуг при перевезеннях зовнішньоторговельних і транзитних вантажів (залізничним, морським, річним. автомобільним та повітряним видами транспорту;
- надання в оренду транспорту, техніки, механізмів, устаткування;
- транспортне оброблення вантажів; послуги по відвантаженню (прийому) і супроводженню вантажів, забезпечення охороні і відповідального зберігання; складування;
- організація баз та складів для зберігання і переробки вантажів;
- організація перевезення і здійснення транспортних перевезень всіма видами транспорту, надання транспортно-експедиційних і складських послуг, організація складського господарства, прокат і реалізація техніки;
- організація перевезення вантажів і пасажирів, туристичне обслуговування українських та закордонних туристів з використанням морського, річкового, автомобільного, залізничного, авіаційного і інших видів транспорт) в Україні та за її межами;
- організація масового і оздоровлювально-спортивного туризму;
- будівництво, загальне будівництво, виконання будівельних і монтажних робіт під час нового будівництва, розширення, реконструкції, переобладнання, реставрації та ремонту будівель і споруд, будівництво будівель, інші будівельні роботи, діяльність у сфері архітектури, інженерна та технічна діяльність пов'язана з будівництвом, діяльність з оформлення інтер'єрів;
- виробництво та збут будівельних матеріалів та конструкцій;
- монтаж, наладка та ремонт всіх видів обладнання;
- відкриття спеціалізованих та фірмових аптечних закладів з метою реалізації лікарських препаратів та інших предметів медично-біологічного призначення, створення та утримування аптек, аптечних кіосків, аптечних пунктів;
- оптова торгівля парфумерними та косметичними товарами;
- роздрібна торгівля фармацевтичними товарами та парфумерією;
- надання послуг підприємствам, організаціям, установам і громадянам (комерційні; посередницькі; торгівельно-закупівні, брокерські; дилерські, по приватизації та роздержавленню, конверсії, по працевлаштуванню, набуттю фахових і особистих контактів, перепродажу цінних паперів, конвертації, орендні, концесійні, лізинг);
- сервісне обслуговування, надання інформаційних, рекламних, посередницьких послуг, в тому числі на принципах представництва, вітчизняним та зарубіжним суб'єктам господарської діяльності;
- дослідження ринку та вивчення суспільної думки (маркетинг);
- надання різних побутових послуг;
- індивідуальні послуги (послуги перукарень та салонів краси, прання, саун, кабінетів масажу інше);
- впровадження власних та\або придбаних інвестиційних проектів, техніко-економічних та інших розробок самостійно та\або спільно із іншими суб'єктами господарської діяльності в країні і за кордоном в будь-яких формах господарської

діяльності, не заборонених чинним законодавством;
- операції з нерухомістю;
- придбання у власність, продаж, передача з балансу на баланс, отримання на умовах застави, інші операції з нерухомістю, що включає житлові будинки, дачі, гаражі, земельні ділянки, об'єкти виробничого призначення;
- здавання в оренду власної нерухомості;
- здійснення експортно-імпортних операцій і посередницьких послуг для підприємств і організацій всіх галузей народного господарства за рахунок власних валютних фондів чи займомних коштів;
- участь у вітчизняних і міжнародних ярмарках, виставках, аукціонах, організація на комерційній основі спеціалізованих виставок, кіно і відео зйомок, заходів по рекламі та шоу-бізнесу, заключаю чи реалізацію товарів та послуг через мережу роздрібної торгівлі;
- організація видовищних заходів: грошово-речових лотерей, конкурсів, аукціонів, спортивних заходів. Діяльність у сфері відпочинку і розваг, культури та спорту;
- експлуатація гральних автоматів, діяльність нічних клубів та дискотек,
- виконання копіювально-розмножувальних робіт;
- рекламно-видавницька та поліграфічна діяльність;
- зовнішньоекономічна діяльність підприємства здійснюється на основі самоокупності і самофінансування в порядку і за умовами, передбаченими чинним законодавством України. Зовнішньоекономічна діяльність будується на комерційній, договірної основі. Підприємство зобов'язане одержувати згідно з чинним законодавством необхідні ліцензії, сертифікати, документи про походження товарів з України (верифікація);
- підприємство може використовувати різні форми зовнішньоекономічної діяльності, дозволеної державою, в тому числі:
- експортно-імпортні обмінні та торгові угоди з іноземними партнерами,
- надання іноземним громадянам та підприємствам продукції та послуг по всій номенклатурі діяльності Підприємства;
- створення та участь в спільних підприємствах, акціонерних та інших господарчих товариствах з різними формами власності;
- участь в міжнародних об'єднаннях, асоціаціях;
- направляти спеціалістів Підприємства за кордон та використовувати іноземних спеціалістів для роботи Підприємства згідно з чинним законодавством України.

1.8. Підприємство набуває права юридичної особи з моменту реєстрації.

1.9. Підприємство має печатку з зображенням своєї назви, штамп, бланки зі своїми реквізитами.

1.10. Підприємство може відкривати в установленому законом порядку в установах банку розрахункові та інші рахунки, вступати в об'єднання (асоціації), спільні підприємства.

1.11. Підприємство відповідає по своїм зобов'язанням в повному обсязі всім своїм майном, включаючи основні засоби. Підприємство не відповідає по боргам держави. Держава не відповідає по боргам підприємства. Підприємство не відповідає по боргам своїх працівників. Працівники підприємства не відповідають по його боргам.

2. УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ

2.1. Управління підприємством здійснюється у відповідності з цим Статутом на підставі сполучення принципів врахування зацікавленості трудового колективу, закріплених в колективній угоді, та прав власників-Засновників підприємства по

використанню свого майна.

2.2. Колективною угодою регулюються виробничі та трудові відносини на підприємстві, питання охорони праці, соціального розвитку колективу, здоров'я його членів.

2.3. Трудовий колектив підприємства складають всі громадяни, які приймають участь своєю працею в його діяльності. Загальна чисельність трудового колективу не може перевершувати 50 чоловік.

2.4. Директор підприємства вирішує самостійно всі питання діяльності підприємства. Директор підприємства без доручення діє від імені підприємства; представляє його інтереси на всіх підприємствах, установах і організаціях; розпоряджається майном підприємства; складає угоди, в тому числі трудові; видає доручення; відкриває в установах банку розрахункові та інші рахунки; розпоряджається коштами; дає вказівки, що є обов'язковими для усіх працівників підприємства.

2.5. Засновники можуть виконувати свої права по управлінню підприємством через директора підприємства, прийнятого на посаду на підставі трудового договору. В таких випадках права, обов'язки і відповідальність директора підприємства визначаються контрактом.

2.6. Заступник директора підприємства призначається на посаду і звільняється від посади Засновниками підприємства. Засновники підприємства визначають компетенцію замісника директора і всіх інших посадових осіб підприємства.

2.7. На всіх працівників підприємства ведуться трудові книжки у порядку, передбаченому діючим законодавством.

2.8. Всі угоди, зобов'язання та інші документи підписуються директором підприємства. Всі документи грошового, майнового, кредитного характеру, а також звіти та баланси підписуються директором підприємства та бухгалтером.

3. ЮРИДИЧНИЙ СТАТУС ПІДПРИЄМСТВА

3.1. Підприємство є юридичною особою. Права і обов'язки юридичної особи Підприємство набуває з дня його державної реєстрації.

3.2. Підприємство здійснює свою діяльність на основі і відповідно до чинного законодавства України та цього статуту, який затверджується Засновниками.

3.3. Підприємство працює на принципах повного господарського розрахунку, самофінансування і самоврядування.

3.4. Підприємство має право створювати філії, представництва, відділення та інші відокремлені підрозділи, погоджуючи питання про розміщення таких підрозділів підприємства з відповідними органами місцевого самоврядування в установленому законодавством порядку. Такі відокремлені підрозділи не мають статусу юридичної особи і діють на основі положення про них, затвердженого Підприємством. Вони можуть відкривати рахунки в установах банків відповідно до закону.

Участь Підприємства в асоціаціях, корпораціях, концернах та інших об'єднаннях здійснюється на добровільних засадах, якщо це не суперечить антимонопольному законодавству та іншим нормативним актам України.

3.5. Підприємство веде самостійний баланс, має розрахунковий, валютний та інші рахунки в установах банків, печатку зі своїм найменуванням. Підприємство може мати товарний знак, який реєструється відповідно до чинного законодавства.

3.6. Підприємство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями в межах належного йому майна згідно з чинним законодавством. Держава, її органи, Засновники не несуть відповідальності за зобов'язаннями Підприємства. Підприємство не відповідає за зобов'язаннями держави, її органів, Засновників, а також інших підприємств, організацій, установ.

3.7. У якості юридичної особи відповідно до чинного законодавства України Підприємство має право:

- укладати будь-які не заборонені чинним законодавством України угоди;
- в межах, прямо не заборонених чинним законодавством України, придбавати, відчужувати (в тому числі в порядку дарування), продавати, здавати або брати в оренду рухоме та нерухоме майно, включаючи права на оренду та на придбання ділянок землі;
- набувати майнових та немайнових прав та забезпечувати юридичний захист всіх своїх прав та інтересів;
- відкривати та утримувати банківські рахунки в Україні (в межах, дозволених чинним законодавством) та за кордоном в одиницях валюти України та іноземній валюті;
- виступати в ролі позивача і відповідача в загальному суді, господарському суді та третейському суді (з міжнародним арбітражем включно) та укладати мирові угоди;
- брати участь у створенні та управлінні справами будь-якої іншої юридичної особи відповідно до чинного законодавства України;
- придбавати повністю або частково будь-яку іншу юридичну особу або її майно або об'єднуватися чи спільно діяти для досягнення спільної господарської мети з будь-якою іншою юридичною особою, в тому числі на умовах спільної діяльності;
- продавати, дарувати, поліпшувати, управляти, розвивати, обмінювати, надавати в оренду, заставляти або розпоряджатися всім та будь-якою частиною майна, активами або правами Підприємства;
- самостійно брати участь у зовнішньоекономічній діяльності, що необхідна для досягнення статутних цілей Підприємства;
- вчиняти будь-які інші дії та набувати будь-яких інших прав та обов'язків, що входять до повноважень юридичної особи згідно з чинним законодавством України.

4. МАЙНО, СТАТУТНИЙ ФОНД ПІДПРИЄМСТВА

4.1. Майно Підприємства становлять виробничі і невиробничі фонди, а також інші цінності, вартість яких відображається в самостійному балансі Підприємства.

4.2. Джерелами формування майна Підприємства є:

- грошові та матеріальні внески Засновників;
- доходи, одержані від реалізації продукції, послуг, інших видів господарської діяльності;
- доходи від цінних паперів;
- кредити банків та інших кредиторів;
- капітальні вкладення і дотації з бюджетів;
- майно, придбане в інших суб'єктів господарювання, організацій та громадян у встановленому законодавством порядку;
- інші джерела, не заборонені законодавством України.

Вкладом засновника в Статутний фонд підприємства також можуть бути приміщення, споруди, обладнання та інші матеріальні цінності, цінні папери, грошові кошти. Вартість майна, яке вноситься в статутний фонд, визначається рішенням засновника.

4.3. Для забезпечення діяльності Підприємства за рахунок вкладів Засновників утворений Статутний фонд в розмірі 1000 (однієї тисячі) гривень 00 копійок, який формується у грошовій формі.

4.4. Частки в Статутному фонді Підприємства розподіляються між його Засновниками наступним чином:

№	Учасник (засновник) Підприємства	Розмір внеску до Статутного Капіталу	Розмір частки у Статутному Капіталі	Форма здійснення внеску
1.	Фучеджи Петро Ілліч	500 грн.	50%	грошові кошти
2.	Фучеджи Ілля Петрович	500 грн.	50%	грошові кошти

4.5. Статутний фонд Підприємства підлягає сплаті учасниками протягом року з моменту реєстрації відповідних змін до Статуту щодо розподілу часток в Статутному фонді Підприємства.
4.6. Підприємство має право змінювати (збільшувати або зменшувати) розмір Статутного фонду Підприємства.
4.7. Збільшення Статутного фонду Підприємства може бути здійснено лише після внесення повністю всіма Засновниками своїх вкладів.
4.8. Зменшення Статутного фонду Підприємства при наявності заперечень кредиторів Підприємства не допускається.
4.9. Рішення про зміну розміру Статутного фонду Підприємства набирає чинності з дня внесення таких змін до Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців.
4.10. Цілісний майновий комплекс Підприємства визнається нерухомістю і може бути об'єктом купівлі-продажу та інших угод, на умовах і в порядку, визначених чинним законодавством.
4.11. Реалізація майнових прав Підприємства здійснюється в порядку, встановленому чинним законодавством.
4.12. Володіння і користування землею та іншими природними ресурсами Підприємство здійснює в установленому законодавством порядку, в тому числі за плату, а у випадках, передбачених законом, на пільгових умовах.
4.13. Підприємство має право здавати в оренду відповідно до чинного законодавства підприємствам, організаціям та установам, а також громадянам устаткування, транспортні засоби, інвентар та інші матеріальні цінності, які йому належать, а також списувати їх з балансу.
4.14. Підприємство може повністю або частково викупити орендоване майно. Умови, порядок і термін викупу визначаються відповідним договором. Викуп орендованого майна може бути здійснено або у формі одноразової сплати, або у формі кількох внесків.
4.15. Кошти Підприємства використовуються для:
- організації, розвитку і розширення виробничо-комерційної діяльності;
- оплати труда працівників Підприємства;
- передання постійним членам трудового колективу частини чистого прибутку Підприємства для створення їх особистих вкладів;
- участі у роботі спільних підприємств;
- придбання акцій та інших цінних паперів;
- розв'язання питань соціального розвитку, а також поліпшення умов праці, життя і здоров'я працівників.

4.16. Збитки, завдані Підприємству в результаті порушення його майнових прав громадянами, юридичними особами і державними органами, відшкодовуються Підприємству за домовленістю сторін або за рішенням суду, господарського суду чи третейського суду.

5. ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ І КОНТРОЛЮ ПІДПРИЄМСТВА ТА САМОВРЯДУВАННЯ ТРУДОВОГО КОЛЕКТИВУ

5.1. Управління Підприємством здійснюється на основі поєднання прав Засновників (власників) щодо господарського використання свого майна і участі в управлінні трудового колективу.

5.2. Засновники (власники) здійснюють свої права щодо управління Підприємством безпосередньо або через уповноважені ними органи відповідно до цього статуту.

Для керівництва господарською діяльністю Підприємства Засновник особисто здійснює функції його керівника, а в разі необхідності призначає керівника Підприємства, який очолює його адміністрацію (надалі – Директор).

5.3. В разі призначення Директора Засновниками (власниками) з ним укладається договір (контракт), в якому визначаються строк найму, права, обов'язки і відповідальність Директора, умови його матеріального забезпечення, умови звільнення його з посади, інші умови найму за погодженням сторін.

5.4. Підприємство самостійно визначає структуру управління і встановлює штати.

5.5. Засновники (власники) Підприємства:

- визначають загальну господарську політику Підприємства, включаючи ухвалення його річного фінансового плану, річних бюджетів, показників прибутку та планів капіталовкладень;
- дають дозвіл на продаж або інше розпорядження будь-яким нерухомим майном Підприємства, в тому числі земельними ділянками;
- дають дозвіл на укладення угод від імені Підприємства;
- затверджують будь-які зміни до цього статуту, статутного та інших фондів Підприємства;
- приймають рішення для виступу в ролі позивача або відповідача в загальному суді, господарському суді та третейському суді (з міжнародним арбітражем включно) та укладення мирових угод;
- особисто виконують обов'язки або призначають та звільняють Директора;
- визначають порядок здійснення контролю за діяльністю Підприємства, відповідних перевірок фінансової та господарської діяльності та ухвалюють звіти про них;
- приймають рішення про ліквідацію Підприємства, визначення процедури ліквідації та усіх питань, що виникають внаслідок такої ліквідації, призначення ліквідаційної комісії, ухвалення її звітів та ухвалення остаточного ліквідаційного балансу Підприємства;
- приймають рішення про участь у створенні та управлінні справами будь-якої іншої юридичної особи відповідно до чинного законодавства України, придбання повністю або частково будь-якої іншої юридичної особи або її майна або об'єднання чи спільні дії для досягнення спільної господарської мети з будь-якою іншою юридичною особою, в тому числі на умовах спільної діяльності;
- визначають загальну політику стосовно працевлаштування на Підприємство;
- визначають осіб, які мають повноваження зобов'язувати Підприємство та підписувати будь-які фінансові документи і укладати угоди від імені Підприємства;
- здійснюють інші повноваження, що можуть бути віднесені до компетенції Засновників згідно з чинним законодавством.

5.6. Засновники (власники), згідно з чинним законодавством, можуть делегувати деякі повноваження зі складу своїх повноважень Директору, в разі його призначення, шляхом ухвалення відповідного рішення.

5.7. Директор Підприємства:

- здійснює оперативне керівництво роботою Підприємства у відповідності з рішеннями Засновника і чинного законодавства;
- без доручення діє від імені Підприємства, представляє його інтереси в органах державної влади і органах місцевого самоврядування, інших організаціях, у відносинах з юридичними особами та громадянами, вирішує питання діяльності Підприємства в межах та порядку, визначених цим статутом;
- самостійно вирішує питання діяльності Підприємства за винятком тих, що віднесені статутом до компетенції Засновника та інших органів управління і контролю даного Підприємства;
- розпоряджається коштами та майном Підприємства, включаючи фінансові засоби, відповідно до рішень Засновника і чинного законодавства;
- укладає договори, видає довіреності, відкриває в установах банків розрахунковий та інші рахунки;
- затверджує штат Підприємства, формує його адміністрацію, видає накази, у тому числі про прийняття на роботу і звільнення з роботи, дає вказівки, що є обов'язковими для всіх працівників Підприємства, застосовує до них заходи заохочення і покарання;
- виконує інші повноваження, покладені на нього Засновниками.

5.8. На Підприємстві між Засновниками і трудовим колективом або уповноваженим ним органом укладається колективний договір, яким регулюються виробничі, трудові та соціальні відносини трудового колективу з адміністрацією Підприємства. Зміст і порядок укладення колективного договору визначається законодавством про колективні договори.

Право укладення колективного договору від імені Засновників надається Директору, а від імені трудового колективу - уповноваженому ним органу.

5.9. Рішення з соціально-економічних питань, що стосуються діяльності Підприємства, виробляються і приймаються Засновниками за участі трудового колективу і уповноважених ним органів і відображаються у колективному договорі.

5.10. Трудовий колектив Підприємства становлять усі громадяни, які своєю працею беруть участь у його діяльності на основі трудового договору (контракту, угоди) або інших форм, що регулюють трудові відносини працівника з Підприємством.

5.11. Повноваження трудового колективу щодо його участі в управлінні Підприємством встановлюються та регулюються цим статутом та положеннями чинного законодавства. Основною формою здійснення повноважень трудового колективу Підприємства є його загальні збори (конференція), які скликаються за необхідністю.

5.12. Загальні збори (конференція) трудового колективу:
- розв'язують, за необхідністю, питання, пов'язані з укладанням колективного договору з адміністрацією Підприємства;
- формулюють ставлення та позицію трудового колективу Підприємства з предмету своєї зацікавленості та доводять їх до відома Засновників і адміністрації Підприємства;
- обирають уповноважену особу (орган) для представництва інтересів трудового колективу у взаємовідносинах із Засновниками (власниками) та адміністрацією Підприємства.

5.13. Загальні збори вважаються правомочними, якщо в них бере участь не менш як дві третини загальної кількості членів колективу, а конференція - не менш як дві третини делегатів. Рішення загальних зборів (конференції) трудового колективу приймаються відкритим голосуванням більшістю голосів членів колективу, присутніх на зборах (конференції).

5.14. Порядок здійснення контролю за діяльністю Підприємства, відповідних перевірок фінансової та господарської діяльності та ухвалення звітів про них визначаються Засновниками (власниками) та оформлюються відповідним рішенням.

6. ГОСПОДАРСЬКА ТА СОЦІАЛЬНА ДІЯЛЬНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА

6.1. Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Підприємства є прибуток.

6.2. Чистий прибуток Підприємства, який залишається після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат, витрат на оплату праці, оплати відсотків по кредитах банків, внеску передбачених законодавством України податків та інших платежів до бюджету, інших відрахувань, залишається у повному розпорядженні Засновників.

6.3. Фонди Підприємства створюються Засновниками згідно з діючим законодавством і використовуються ним незалежно.

6.4. Підприємство виконує оперативний і бухгалтерський облік результатів своєї роботи, веде усталену статистичну звітність, надає відповідно до вимог закону фінансову звітність та статистичну інформацію щодо своєї господарської діяльності, інші дані, визначені законом. Забороняється вимагати від Підприємства надання статистичної інформації та інших даних, не передбачених законом або з порушенням порядку, встановленого законом. Відомості, не передбачені законом, Підприємство надає органам державної влади, органам місцевого самоврядування, іншим підприємствам, установам, організаціям на договірній основі або за рішенням Засновників.

6.5. Комплексна ревізія фінансово-господарської діяльності Підприємства або його аудиторська перевірка відбувається за рішенням Засновників.

6.6. Фінансовий рік Підприємства встановлюється з 1 січня до 31 грудня календарного року. Перший фінансовий рік закінчується 31 грудня року початку діяльності підприємства.

6.7. Відносини Підприємства з іншими підприємствами, організаціями і громадянами в усіх сферах виробничої діяльності здійснюються на основі договорів та згідно з чинним законодавством.

6.8. Будь-які угоди, що накладають будь-які зобов'язання на Підприємство, підписуються:

а) Директором або

б) будь-якою іншою особою, яку Директор та Засновники уповноважують підписувати такі угоди.

Будь-які фінансові документи підписуються двома особами: Директором та головним бухгалтером.

Будь-які зовнішньоекономічні угоди укладають від імені Підприємства дві особи: Директор та особа, уповноважена довіреністю, виданою за підписом Директора.

6.9. Підприємство здійснює зовнішньоекономічну діяльність згідно з чинним законодавством України.

6.10. Підприємство здійснює організацію праці, заходи із забезпечення трудової і виробничої дисципліни, охорони праці, дотримання правил санітарії і техніки безпеки згідно з чинним законодавством.

6.11. Підприємство самостійно визначає загальну кількість працівників, їх професійний і кваліфікаційний склад, необхідність залучення тимчасових працівників і сумісників.

6.12. Питання щодо поліпшення умов праці, життя і здоров'я, гарантії обов'язкового медичного страхування працівників Підприємства та їх сімей, а також інші питання соціального розвитку вирішуються трудовим колективом за участі Засновників або уповноваженого ним органу відповідно до законодавства, цього статуту та колективного договору.

6.13. Засновник, адміністрація Підприємства зобов'язані забезпечити для всіх працівників Підприємства належні і безпечні умови праці відповідно до чинного законодавства. Підприємство несе відповідальність в установленому законом порядку за шкоду, завдану здоров'ю та працездатності його працівників.

6.14. Підприємство самостійно встановлює для своїх працівників додаткові відпустки, скорочений робочий день та інші пільги, а також має право заохочувати працівників інших підприємств, установ, організацій, які його обслуговують або з ним співпрацюють.

7. ПРИПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

7.1. Припинення діяльності Підприємства здійснюється шляхом його реорганізації (злиття, приєднання, поділу, перетворення) або ліквідації - за рішенням Засновників чи його правонаступників, а у випадках, передбачених чинним законодавством - за рішенням суду.

7.2. У разі злиття Підприємства з іншим суб'єктом господарювання усі майнові права та обов'язки кожного з них переходять до суб'єкта господарювання, що утворений внаслідок злиття.

7.3. У разі приєднання Підприємства до іншого суб'єкта господарювання до цього останнього переходять усі майнові права та обов'язки Підприємства.

7.4. У разі поділу Підприємства усі його майнові права і обов'язки переходять за роздільним актом (балансом) у відповідних частках до кожного з нових суб'єктів господарювання, що утворені внаслідок цього поділу. У разі виділення з Підприємства одного або кількох нових суб'єктів господарювання до кожного з них переходять за роздільним актом (балансом) у відповідних частках майнові права і обов'язки реорганізованого Підприємства.

7.5. У разі перетворення Підприємства в інший суб'єкт господарювання до новоутвореного суб'єкта господарювання переходять усі майнові права і обов'язки попереднього Підприємства.

7.6. Підприємство ліквідується:

- за ініціативою осіб, зазначених у п. 7.1. цього статуту;
- у разі визнання його в установленому порядку банкрутом, крім випадків, передбачених законом;
- у разі скасування його державної реєстрації у випадках, передбачених законом.

7.7. Скасування державної реєстрації позбавляє Підприємство статусу юридичної особи і є підставою для вилучення його з державного реєстру. Підприємство вважається ліквідованим з дня внесення до державного реєстру запису про припинення його діяльності. Такий запис вноситься після затвердження ліквідаційного балансу відповідно до вимог чинного законодавства.

7.8. Ліквідація Підприємства здійснюється ліквідаційною комісією, яка утворюється Засновником чи Директором, або іншим органом, визначеним законом.

7.9. Засновники, прийнявши рішення про ліквідацію Підприємства, встановлюють порядок та визначають строки проведення ліквідації, а також строк для заяви претензій кредиторами, що не може бути меншим, ніж два місяці з дня оголошення про ліквідацію.

7.10. Ліквідаційна комісія або інший орган, який проводить ліквідацію Підприємства, вміщує в спеціальному додатку до газети "Урядовий кур'єр" та/або офіційному друкованому виданні органу державної влади чи органу місцевого самоврядування за місцезнаходженням Підприємства повідомлення про його ліквідацію та про порядок і строки заяви кредиторами претензій, а явних (відомих) кредиторів повідомляє персонально у письмовій формі у встановлені чинним законодавством строки.

7.11. Одночасно ліквідаційна комісія вживає необхідних заходів щодо стягнення дебіторської заборгованості Підприємства та виявлення вимог кредиторів, з письмовим повідомленням кожного з них про ліквідацію Підприємства.

7.12. Ліквідаційна комісія оцінює наявне майно Підприємства і розраховується з кредиторами, складає ліквідаційний баланс та подає його Засновникам або органу, який призначив ліквідаційну комісію. Достовірність та повнота ліквідаційного балансу повинні бути перевірені у встановленому чинним законодавством порядку.

7.13. Претензії кредиторів до Підприємства задовольняються з його майна, якщо інше не передбачено чинним законодавством.

7.14. Черговість та порядок задоволення вимог кредиторів визначаються відповідно до закону.

7.15. Майно, що залишилося після задоволення претензій кредиторів, є власністю і використовується за рішенням Засновників.

ПІДПИСИ ЗАСНОВНИКІВ (ВЛАСНИКІВ):

Фучеджи Петро Ілліч

Фучеджи Ілля Петрович

Місто Оде-

«Факти, зазначені в цьому документі, нотаріусом не перевірялись»

-са, Україна тринадцятого лютого дві тисячі двадцятого року.

Я, Міглазова Ю.О., приватний нотаріус Одеського міського нотаріального округу засвідчую справжність підписів Фучеджи Петра Ілліча та Фучеджи Іллі Петровича, які зроблено у моїй присутності.

Особи Фучеджи Петра Ілліча та Фучеджи Іллі Петровича, які підписали документ, встановлено, їх дієздатність перевірено.

Приватний нотаріус Одеський міський нотаріальний округ Міглазова Юлія Олександрівна

Зареєстровано в реєстрі за №№ 576, 577.
Стягнуто плати у гривнях в розмірі відповідно до статті 31 Закону України «Про нотаріат».

Приватний нотаріус Ю.О. Міглазова

Всього прошито (або прошнуровано), пронумеровано і скріплено печаткою

аркушів.
ПРИВАТНИЙ НОТАРІУС

ПП "ТАНГРА"

Витяг з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань на 21.06.2023 17:21:33

Повна назва: ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТАНГРА"
Код: 31908179
Реєстраційний номер: 15481200000000340
Дата реєстрації: 17.03.2004
Адреса: Україна, 68556, Одеська обл., Тарутинський р-н, село Вільне, ВУЛИЦЯ ЦЕНТРАЛЬНА, будинок 51
Статус: зареєстровано

Керівник: Фучеджи Ілля Петрович
Підписант: Фучеджи Петро Ілліч
Відомості про органи управління: ДИРЕКТОР

Засновник: Фучеджи Петро Ілліч
Адреса: Україна, 68556, Одеська обл., Тарутинський р-н, село Вільне, ВУЛИЦЯ ЦЕНТРАЛЬНА, будинок 51
Статутний внесок: 500 (50%)

Засновник: Фучеджи Ілля Петрович
Адреса: Україна, 65058, Одеська обл., місто Одеса, ВУЛИЦЯ МАРШАЛА ГОВОРОВА, будинок 10-Г, квартира 360
Статутний внесок: 500 (50%)

Кінцевий бенефіціарний власник: Фучеджи Петро Ілліч
Адреса: Україна, 68556, Одеська обл., Болградський р-н, село Вільне, вул.Центральна, будинок 51

Кінцевий бенефіціарний власник: Фучеджи Ілля Петрович
Адреса: Україна, 65058, Одеська обл., місто Одеса, вул.Говорова Маршала, будинок 10Г, квартира 360

Статутний капітал: 1 000 грн

Види діяльності

Основний:

- 01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур

Додаткові:

- 01.19 Вирощування інших однорічних і дворічних культур
- 01.21 Вирощування винограду
- 01.29 Вирощування інших багаторічних культур
- 01.61 Допоміжна діяльність у рослинництві
- 01.63 Післяурожайна діяльність
- 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин

Контактна інформація

Дані про взяття на облік

Органи статистики:
Назва: ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ
Дата: 22.03.2004
Ідентифікаційний код: 37507880

Реєстр платників податків:
Назва: ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ТАРУТИНСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ
Дата: 05.04.2004
Ідентифікаційний код: 44069166

Реєстр платників єдиного внеску:
Назва: ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ТАРУТИНСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ
Дата: 21.06.2004
Ідентифікаційний код: 44069166

Додаток 30

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

Фінансова звітність малого підприємства

		КОДИ
Дата (рік, місяць, число)		01
Підприємство ПП «Тангра»	за ЄДРПОУ	31908179
Територія с.Вільне, Тарутинський район	за КОАТУУ	5124781700
Організаційно-правова форма господарювання Приватне підприємство	за КОПФГ	120
Вид економічної діяльності Вирощування зернових, техн. культур	за КВЕД	01.11
Середня кількість працівників, осіб 3		
Одиниця виміру: тис.грн з одним десятковим знаком		

Адреса, телефон 048 47 74 575

1. Баланс
на 31. 12. 2020 р.
Форма № 1-м

Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи	1000		
Нематеріальні активи	1000		
Первісна вартість	1001		
Накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	3482,0	4112,8
первісна вартість	1011	3927,0	5898,8
знос	1012	445,0	1786,0
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	**1095**	3482,0	4112,8
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	750,0	720,0
у тому числі готова продукція	1103	500	540
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	528,6	150,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	260,0	80
Поточні фінансові інвестиції	1160		

Гроші та їх еквіваленти	1165	110,0	95,0
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	**1195**	1648,6	1045,4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**		
Баланс	**1300**	5130,6	5158,2

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	729,0	729,0
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3787,3	3872,7
Неоплачений капітал	1425		
Усього за розділом I	**1495**	4516,3	4601,7
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	**1595**		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	520,0	520,0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620	74,7	22,2
у тому числі з податку на прибуток	1621	25,8	18,7
розрахунками зі страхування	1625	5,3	4,1
розрахунками з оплати праці	1630	14,3	10,2
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	**1695**	614,3	556,5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**		
Баланс	**1900**	5130,6	5158,2

Продовження Додатку 30

2. Звіт про фінансові результати
за 31.12. 2020 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД: 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1826,6	2576,0
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	**2280**	1826,6	2576,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1497,5	2080,6
Інші операційні витрати	2180	138,2	178,3
Інші витрати	2270	86,8	174,0
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	**2285**	1722,5	2432,9
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	104,1	143,1
Податок на прибуток	2300	18,7	25,8
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	**2350**	85,4	117,3

Керівник _____ (підпис) І.П.Фучеджи (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) І.П.Фучеджи (ініціали, прізвище)

Україна * Одеська обл., Тарутинський р-н, с.Вільне * Приватне підприємство «Тангра» код 31908179

J0901107

Додаток 31

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

Фінансова звітність малого підприємства

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	01.01.2021
Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТАНГРА"**	за ЄДРПОУ	31908179
Територія **с.Вільне , Тарутинський район**	за КОАТУУ	5124755100
Організаційно-правова форма господарювання **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО**	за КОПФГ	120
Вид економічної діяльності **Вирощування зернових ,техн. культур**	за КВЕД	01.11
Середня кількість працівників, осіб **1**		

Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком

Адреса, телефон **УКРАЇНА, 68556, ОДЕСЬКА ОБЛ., ТАРУТИНСЬКИЙ РАЙОН, С. ВІЛЬНЕ ВУЛ. ЦЕНТРАЛЬНА, БУД. 51**

1. Баланс на 31.12 2021 р.

Форма № 1-м — Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	4112.8	3728.2
первісна вартість	1011	5898.8	4405.8
знос	1012	(1786.0)	(677.6)
Довгострокові біологічні активи:	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**4112.8**	**3728.2**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	720.0	2120.0
у тому числі готова продукція	1103	540.0	1915.5
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	150.4	13.5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	80.0	12.2
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	95.0	75.0
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	**1195**	**1045.4**	**2220.7**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**5158.2**	**5948.9**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	729.0	729.0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3872.7	4013.8
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	**1495**	**4601.7**	**4742.8**
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	**1595**	**-**	**-**
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	520.0	0.0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	1166.7
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	22.2	32.1
у тому числі з податку на прибуток	1621	18.7	31.0
розрахунками зі страхування	1625	4.1	1.1
розрахунками з оплати праці	1630	10.2	6.2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов’язання	1690	-	-
Усього за розділом III	**1695**	**556.5**	**1206.1**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**-**	**-**

Баланс	**1900**	**5158.2**	**5948.9**

2. Звіт про фінансові результати

за рік 2021 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3160.5	1826.6
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	**2280**	3160.5	1826.6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2723.2)	(1497.5)
Інші операційні витрати	2180	(186.2)	138.2)
Інші витрати	2270	(79.0)	(86.8)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	**2285**	(2988.4)	(1722.5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	172.1	104.1
Податок на прибуток	2300	(31.0)	(18.7)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	**2350**	141.1	85.4

Керівник _____ **ФУЧЕДЖИ ІЛЛЯ ПЕТРОВИЧ**

(підпис) (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ **ФУЧЕДЖИ ІЛЛЯ ПЕТРОВИЧ**

(підпис) (ініціали, прізвище)

S0111006

Додаток 32

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ	**31908179**

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

Фінансова звітність мікропідприємства

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	**2023**	**01**	**01**
Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТАНГРА"**	за ЄДРПОУ	**31908179**		
Територія **ВІЛЬНЕ**	за КАТОТТГ[1]	**UA51060170050070258**		
Організаційно-правова форма господарювання **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО**	за КОПФГ	**120**		
Вид економічної діяльності **Вирощування зернових та технічних культур**	за КВЕД	**01.11**		
Середня кількість працівників, осіб **2**				
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон **УКРАЇНА, 68556, ОДЕСЬКА ОБЛ., ТАРУТИНСЬКИЙ РАЙОН, С. ВІЛЬНЕ ВУЛ. ЦЕНТРАЛЬНА, БУД. 51**				

1. Баланс

Форма N 1-мс Код за ДКУД 1801006

на 31.12.2022 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби:	1010	**3728.2000000000003**	**3942.2**
первісна вартість	1011	**4405.8**	**4198.4**
знос	1012	**(677.6)**	**(256.2)**
Інші необоротні активи	1090	–	–
Усього за розділом I	**1095**	**3728.2**	**3942.2**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	**2120**	**1140**
Поточна дебіторська заборгованість	1155	**13.5**	**248.5**
Гроші та їх еквіваленти	1165	**75**	**150**
Інші оборотні активи	1190	**12.2**	**170.5**
Усього за розділом II	**1195**	**2220.7**	**1709**
Баланс	**1300**	**5948.9**	**5651.2**

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	1400	**729**	**729**
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	**4013.8**	**4069.1**
Неоплачений капітал	1425	(–)	(–)
Усього за розділом I	**1495**	**4742.8**	**4798.1**
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	**1166.7**	**823.8**
розрахунками з бюджетом	1620	**32.1**	**20.8**
розрахунками зі страхування	1625	**1.1**	**1.3**
розрахунками з оплати праці	1630	**6.2**	**7.2**
Інші поточні зобов'язання	1690	–	–

Усього за розділом III	**1695**	**1206.1**	**853.1**
Баланс	**1900**	**5948.9**	**5651.2**

2. Звіт про фінансові результати

за 2022 рік

Форма N 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	**1148.6**	**3160.5**
Інші доходи	2160	–	–
Разом доходи(2000 + 2160)	**2280**	**1148.6**	**3160.5**
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	**(988.3)**	**(2723.2)**
Інші витрати	2165	**(92.9)**	**(265.2)**
Разом витрати(2050 + 2165)	**2285**	**1081.2**	**2988.4**
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	**67.4**	**172.1**
Податок на прибуток	2300	**(12.1)**	**(31)**
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	–	–
Чистий прибуток (збиток)(2290 - 2300 - (+) 2310)	**2350**	**55.3**	**141.1**

Керівник _____ **ФУЧЕДЖИ ІЛЛЯ ПЕТРОВИЧ**

(підпис) (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ _____

(підпис) (ініціали, прізвище)

[1]Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Додаток 33

Україна
Одеська область
Тарутинський район
с.Вільне

НАКАЗ 1б - П

від 27.03.2014

Про облікову політику приватного підприємства «Тангра»

У виконанні Закону України від 16.07.99 р № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, а також з метою надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності, наказую:

1. Затвердити Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику ПП «Тангра» і ввести його в дію з 28.03.2014 року.

2.Головному бухгалтеру ознайомити зі змістом Положення всіх посадових осіб і працівників, які мають відношення до його виконання.

Загальний контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою, а в частині застосування облікової політики - покладаю на головного бухгалтера.

Директор ПП «Тангра» _____ Петро ФУЧЕДЖИ

Додаток 34

ПОЛОЖЕННЯ ПРО ОРГАНІЗАЦІЮ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПП «ТАНГРА»

1.Загальне положення

1.1. Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики (далі – Положення) ПП «Тангра» (далі – Підприємство) розроблена відповідно до Закону від 16.03.99р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – Закон № 996), Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО), інструкціями та іншими нормативними актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності, на виконання вимог, передбачених статутом підприємства.

1.2. Метою Положення є визначення єдиних для підприємства організаційних і методичних підходів бухгалтерського обліку активів, зобов'язань і власного капіталу, розподілу обов'язків і відповідальності щодо організації та ведення бухгалтерського обліку, формування первинної документації, складання та подання звітності.

2. Організаційно-технічні складові облікової політики

2.1.Організаційні основи бухгалтерського обліку. Створення організаційної основи бухгалтерського обліку на підприємстві належить до компетенції його власників і передбачає встановлення відповідних зобов'язань його директора і працівників бухгалтерії.

2.1.1.Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку на підприємстві створити бухгалтерську службу на чолі з головним бухгалтером. Його права, обов'язки та відповідальність визначаються посадовими інструкціями, розробленими згідно чинному законодавству і затвердженими директором підприємства.

2.2.Організація документообігу підприємства

2.2.1.Для оформлення господарських операцій застосовуються типові і спеціалізовані форми первинної документації, а для цілі аналітичного обліку - самостійно розроблені форми. При цьому первинні документи повинні містити обов'язкові реквізити, передбаченими п.2 ст.9 Закону № 996.

2.2.2. Перелік посадових осіб, наділених правом розподільного підпису, наведено в положенні 4 до Положення. Зазначені у переліку особи несуть відповідальність за достовірність підписаних ними документів, своєчасне їх складання і передачі для обробки в встановлені терміни.

2.2.3. Первинні документи і облікові регістри бухгалтерського обліку, виготовлені на паперових носіях передаються в архів підприємства. Терміни зберігання таких документів визначені наказом Мін'юсту від 12.04.12 р. №578/5.

2.3.План рахунків бухгалтерського обліку

2.3.1. Для відображення активів капіталу і зобов'язань і господарських операцій бухгалтерської служби використовувати план рахунків бухгалтерського обліку підприємства, наведені в додатку 7 до Положення. У разі потреби за рішенням головного бухгалтера на підприємстві можуть вводитися додаткові рахунки другого, третього та четвертого порядків.

2.3.2.Для узагальнення інформації про витрати підприємства використовувати рахунки класу 9 «Витрати діяльності»

2.3.3.Аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей організовувати: в бухгалтерії - в кількісно-сумовому вимір; на складах - в кількісному вимірі.

2.4.Організація інвентаризаційної роботи

2.4.1. Інвентаризацію ТМЦ проводити кожен раз:

а) при встановленні фактів недостачі готової продукції товарів інших матеріальних цінностей пов'язано з їх крадіжки або псування;

b) у випадках реорганізації або ліквідації підприємства;

2.4.3.Для проведення інвентаризації затвердити постійно діючі інвентаризаційну комісію. Склад комісії може змінюватися при необхідності.

2.5.Форма ведення бухгалтерського обліку

2.5.1. Бухгалтерський облік на підприємстві вести із застосуванням Журнальної форми ведення бухгалтерського обліку.

3.Методична складова облікової політики

3.1Основні засоби

3.1.1.Визнавати основними засобами матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року і вартість яких перевищує 20 000 грн.

3.1.3. Строк корисного використання об'єктів основних засобів повинен бути не менше терміну, передбаченого податковим законодавством.

3.1.4. Для нарахування амортизації на основні засоби застосовують такі методи:

a) для будівель, споруд - прямолінійний метод
b) транспортні засоби - прямолінійний метод;
c) інших основних засобів - прямолінейний метод;
d) інших необоротних матеріальних активів - прямолінійний метод.

На земельні ділянки та природні ресурси амортизація не нараховується.

3.1.5.Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням і ремонтом об'єкта, певну в установленому законодавчому порядку.

3.2.Довгострокові біологічні активи

3.2.1.Об'єктом бухгалтерського обліку довгострокових біологічних активів вважати: в рослинництві - види багаторічних насаджень – виноградники.

3.2.2.Строк корисного використання довгострокових біологічних активів встановлюється спеціальна комісія, але не менше терміну, встановленого податковим законодавством.

3.2.3.Оцінку довгострокових активів здійснювати за первісною вартістю.

3.2.4.Амортизацію на довгострокові біологічні активи здійснювати за прямолінійним методом.

3.3.Запаси

3.3.1.одиницею бухгалтерського обліку запасів читати їх найменування.

3.3.2.Первісна вартість сільськогосподарської продукції визнавати і її виробничу собівартість.

3.4.Поточні біологічні активи

3.4.1.Об'єктами бухгалтерського обліку поточної біологічних активів вважати:

в рослинництві - окрема сільськогосподарські культури – ячмінь, пшеницю, рапс, соняшник, горох та інші культури.

В рослинництві об'єктами обліку витрат можуть бути роботи, виконані під урожай майбутнього року (оранка на зяб, снігозатриманя, внесення добрив тощо)

3.4.1.Оцінку поточний біологічнх активів здійснювати по виробничої вартості.

3.6.Витрати

3.6.1.Затвердити номенклатуру статті калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) відповідно до Положення.

3.6.2.До загальновиробничих витрат відносити:

a) загальновиробничі витрати рослинництва;
b) фіксований Сільськогосподарський податок;

c) орендну плату на земельні паї.

3.6.3.Загальновиробничі витрати розподілилися в кінці року. За базу розподілу цих витрат прийняти загальну суму витрат на виробництво продукції рослинництва - за винятком вартості насіння.

3.6.4.До витрат майбутнього періоду відносити:

витрати на оформлення підписки на газети, журнали, довідкове видання.

3.7.Доходи

3.7.1.Доходи, пов'язані з наданням послуг, визначати виходячи зі ступеня завершеності операцій з надання послуг. Ступінь завершеності таких операцій визначається по вимірюванню та оцінці фактично виконаних робіт.

3.7.2. До доходів майбутніх періодів відносити доходи у вигляді отриманих авансових платежів за здані в оренду основні засоби, доходу від цільового фінансування капітальних інвестицій.

4.Зміни облікової політики

Зміни в справжній стан Положення вносити тільки, якщо:

- змінюються статутні вимоги;
- зміни облікової політики забезпечують більш достовірне відображення подій (господарських операцій) в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності;
- зміни і доповнення в Положення вносяться шляхом розробки додатків до нього або виклад і його в новій редакції.

Всі зміни і доповнення затверджується наказом директора підприємства.

Директор ПП «Тангра» Ілля Фучеджи

Додаток1

Таблиця1

Склад і структура бухгалтерської служби підприємства

№	Займана посада	Коло посадових обов'язків	Кількість штатних одиниць
1	2	3	4
1	головний бухгалтер	облік виробництва товарно-матеріальних цінностей контроль за обліком активів капіталу і зобов'язань і господарських операцій підприємства облік касових операцій облік грошових коштів	

Додаток 2

Таблиця2

Перелік матеріально-відповідальних осіб

№	посадові особи
1	2
1	директор
2	головний бухгалтер

Додаток 3

Таблиця3

Перелік посадових осіб, які наділені правом родового підпису документів

№	Види документів	Посадові особи, що мають право підпису
1	2	3
1	фінансові звіти	Директор, головний бухгалтер
2	податкова звіти	Директор, головний бухгалтер
3	статистична звітність	Директор, головний бухгалтер
4	господарські договори	Директор, головний бухгалтер
5	регістрі бухобліку	Директор, головний бухгалтер
6	розрахунково-платіжні документи	Директор, головний бухгалтер
7	касові документи	Директор, головний бухгалтер,касир
8	документи по надходженню товарно-матеріальних цінностей	Директор, головний бухгалтер
9	документи на відпустку ТМЦ	Директор, головний бухгалтер
10	документи з прийому необоротних активів	Директор, головний бухгалтер
11	матеріали інвентаризації	голова і члени інвентаризаційної комісії

Додаток 4

Таблиця4

Перелік посадових осіб підприємства, які мають право на отримання коштів для придбання матеріальних цінностей і оплати дрібних послуг

№	Посадові особи
1	2
1	директор
2	головний бухгалтер

Додаток 5

Таблиця5

Склад постійно діючої інвентаризаційної комісії для проведення річної, планової і позапланової інвентаризації

№	Займана посада
1	2
	голови комісії
1	директор підприємства
	члени комісії
2	головний бухгалтер

Додаток 6

Таблиця6

Номенклатура статей калькулювання виробничої собівартості продукції

Статті витрат	В рослинництві
1	2
витрати на оплату	+
відрахування на соціальні заходи	+
насіння і посадний матеріал	+
паливо і мастильні матеріали	+
добрива та засоби захисту рослин	+
сировину і матеріали	+
роботи і послуги	+
витрати на ремонт необоротних активів	+
витрати на утримання необоротних активів	+
інші витрати	+
загальновиробничі витрати в рослинництві	+

Додаток 7

Таблиця 7

Клас 5. Довгострокові зобов'язання							
50	Довгострокові позики	501	Довгострокові кредити банків у національній валюті				
		502	Довгострокові кредити банків в іноземній валюті				
Клас 6. Поточні зобов'язання							
60	Короткостроко ві позики	601	Короткострокові кредити банків у національній валюті				
		602	Короткострокові				

			кредити банків в іноземній валюті				
63	Розрахунки з постачальниками та підрядниками	631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками				
64	Розрахунки за податками й платежами	641	Розрахунки за податками	641 ПДВ			
				641 податок на прибуток			
				641 – в\с			
		643	Податкові зобов'язання				
		644	Податковий кредит	6441податковий кредит по отр. накладним			
65	Розрахунки за страхуванням	651	За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування				
66	Розрахунки за виплатами працівникам	661	Розрахунки за заробітною платою				
		663	Розрахунки за іншими виплатами				
67	Розрахунки з учасниками	671	Розрахунки за нарахованими дивідендами				

68	Розрахунки за іншими операціями	681	Розрахунки за авансами одержаними				
		685	Розрахунки з іншими кредиторами				
69	Доходи майбутніх періодів						

Додаток 35



Рис. Етапи документообігу при обліку зобов’язань

Джерело: розробка автора.

ЗАТВЕРДЖЕНО **Додаток 36**
наказом Міністерства фінансів України
від 29 грудня 2000 р. N 356

ПП»Танграа»
Підприємство, організація

ЖУРНАЛ 3,
відомості аналітичного обліку за жовтень 2022 р.
за кредитом рахунків:

16 "Довгострокова дебіторська заборгованість",
17 "Відстрочені податкові активи",
34 "Короткострокові векселі одержані",
36 "Розрахунки з покупцями та замовниками",
37 "Розрахунки з різними дебіторами",
38 "Резерв сумнівних боргів",
51 "Довгострокові векселі видані",
52 "Довгострокові зобов'язання за облігаціями",
53 "Довгострокові зобов'язання з оренди",
54 "Відстрочені податкові зобов'язання",
55 "Інші довгострокові зобов'язання",
61 "Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями",
62 "Короткострокові векселі видані",
63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками",
64 "Розрахунки за податками й платежами",
67 "Розрахунки з учасниками",
68 "Розрахунки за іншими операціями",
69 "Доходи майбутніх періодів".

I. З кредиту рахунків 16, 34, 36, 37, 38, 51, 62, 63, 68 в дебет рахунків

N пор.	Дебет рахунків	Кредит рахунків									Усього
		N 16	N 34	N 36	N 37	N 38	N 51	N 62	N 63	N 68	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	**15** "Капітальні інвестиції"	x	x	x		x	x	x	20000,00	1000,00	21000,00
2	**20** "Виробничі запаси"	x	x	x		x	x	x	6250,00		6250,00
3	**22** "Малоцінні та швидкозношувані предмети"	x	x	x		x	x	x			
4	**23** "Виробництво"	x	x	x		x	x	x			
5	**28** "Товари"	x	x	x		x	x	x			
6	**30** "Каса"					x	x	x			
7	**31** "Рахунки в банках"			65000,00		x	x	x			65000,00
8	**63** "Розрахунки з постачальниками та підрядниками"	x				x					
9	**64** "Розрахунки за податками й платежами"	x				x			5250,00	200,00	5450,00
10	**68** "Розрахунки за іншими операціями"	x				x					
11	**80** "Матеріальні витрати"	x	x	x		x	x	x			
12	**84** "Інші операційні витрати"										
13	**85** "Інші затрати"					x	x	x			
14	**91** "Загальновиробничі витрати"	x	x	x		x	x	x			
15	**93** "Витрати на збут"	x	x				x	x			
16	**94** "Інші витрати операційної діяльності"	x									
17	10, 11, 12, 14, 16, 24, 25, 26, 33, 34, 35, 37, 38, 39, 45, 47, 48, 50, 51, 60, 61, 62, 65, 66, 67, 70, 76, 92, 95, 97, 99										

18	**Усього**				65000,00					31500,00	1200,00	
19	Відмітки											

II. З кредиту рахунків 17, 52, 53, 54, 55, 61, 64, 67, 69 в дебет рахунків

N пор.	Дебет рахунків		Кредит рахунків									Усього
			N 17	N 52	N 53	N 54	N 55	N 61	N 64	N 67	N 69	
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	**15** "Капітальні інвестиції"		x	x		x	x	x		x	x	
2	**17** "Відстрочені податкові активи"		x	x	x		x	x		x	x	
3	**20** "Виробничі запаси"		x	x	x	x	x	x		x	x	
4	**22** "Малоцінні та швидкозношувані предмети"		x	x	x	x	x	x		x	x	
5	**23** "Виробництво"		x	x	x	x	x	x		x	x	
6	**30** "Каса"		x		x	x		x	x	x		
7	**31** "Рахунки в банках"		x		x	x		x		x		
8	**44** "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)"		x	x	x	x	x	x	x		x	
9	**50** "Довгострокові позики"		x		x	x			x	x	x	
10	**54** "Відстрочені податкові зобов'язання"			x	x	x	x	x		x	x	
11	**64** "Розрахунки за податками й платежами"			x	x			x		x	x	
12	**84** Інші операційні витрати"		x	x	x	x	x	x		x	x	
13	**85** "Інші затрати"			x	x		x	x		x	x	
14	**91** "Загальновиробничі витрати"		x	x	x	x	x	x		x	x	
15	**92** "Адміністративні витрати"		x	x	x	x	x	x		x	x	
16	**93** "Витрати на збут"		x	x	x	x	x	x		x	x	
17	**94** "Інші витрати операційної діяльності"		x	x	x	x	x	x		x	x	
18	10, 11, 12, 16, 24, 28, 35, 37, 39, 40, 41, 42, 45, 47, 48, 51, 52, 53, 54, 55, 60, 62, 63, 65, 66, 67, 68, 70, 71, 74, 82, 95, 98, 99	66							6468,34			6468,34
19	**Усього**								6468,34			

Продовження Додатку 36

20	Відмітки										

ЖУРНАЛ ЗАКІНЧЕНО "30" червня 2023 р.

Виконавець _____
(підпис)

У Головній книзі суми оборотів відображено "30" червня 2023 р.

Головний бухгалтер _____
(підпис)

ВІДОМІСТЬ 3.1 аналітичного обліку розрахунків з покупцями та замовниками (до рахунку 36)
за червень 2023 р.

Номер запису	Номер документа	Найменування покупця (замовника)	Сальдо на початок місяця		В дебет рахунку 36 з кредиту рахунків 30, 31, 70, 71, 76						З кредиту рахунку 36 в дебет рахунків 30, 31, 34, 35, 37, 38, 50, 51, 60, 62, 63, 64, 65, 68, 70, 76, 84, 85, 93, 94, 99										Сальдо на кінець місяця (дебет)
			Дата виникнення заборгованості	Дебет	Дата	N70	N	N	N	Усього за дебетом	Дата	N31	N	N	N	N	N	N	N	Усього за кредитом	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1.	8	ТОВ «Агрополюс»	23.011.22	75900,0																	75900,00
2.	1	ТОВ «Агрорось»	15.02.23	61050,0																	61050,00
3.	4	ТОВ «Євростандарт»	16.03.23	12000,0																	12000,00
1.	6	ПП «ПИНО»			26.06	300000,0				30000,00	27.06	30000,00								30000,00	
2.	7	ПП «Айрон»			28.06	35000,00				35000,00	29.06	35000,00								35000,00	
Усього за рахунком 36										50000,00										65000,00	148950

"30" червня 2023 р.

Виконавець _____
(підпис)

Продовження Додатку 36

ВІДОМІСТЬ 3.3 аналітичного обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками (до рахунку 63)
за червень 2023 р.

Реєстраційний номер	Номер документа, дата	Постачальник	Номер прибуткового документа (акта), дата	Сальдо на початок місяця		В дебет рахунку 63 з кредиту рахунків 24, 30, 31, 34, 36, 37, 41, 46, 48, 50, 51, 52, 55, 60, 62, 64, 68, 70, 71, 73, 74						З кредиту рахунку 63 в дебет рахунків 15, 20, 22, 23, 24, 28, 30, 31, 39, 47, 64, 68, 80, 84, 85, 91, 92, 93, 94, 99								Сальдо на кінець місяця (кредит)
				Дата заборгованості	Кредит	Дата	N31	N	N	N	Усього за дебетом	N20	N64	N15	N	N	N	N	Усього за кредитом	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	№8 23.11.22	ТОВ «Технолог торг»	№9 23.11.22	23.11.22	250000,00															250000,00
2.	№10 01.12.22	ТОВ «Укрхім»	№12 01.12.22	01.12.22	420000,00															420000,00
3.	№5 02.06.23	ТОВ «Агрошанс»				02.06	7500,00				7500,00	6250,00	1250						7500,00	
4.	№6 16.06.23	ТОВ ««Комп Центр»				16.02	24000,00				24000,00		4000,00	20000,00					24000,00	
Усього за рахунком 63					670000,00						315000								31500	670000,00

"30" червня 2023 р.

Виконавець _____
(підпис)

Продовження Додатку 36

ВІДОМІСТЬ 3.5 аналітичного обліку розрахунків за іншими операціями (до рахунку 68)
за червень 2023 р.

Номер запису	Номер документа	Найменування кредитора (підзвітна особа, назва організації)	Сальдо на початок місяця			В дебет рахунку 68 з кредиту рахунків 14, 19, 30, 31, 33, 34, 36, 37, 41, 46, 47, 48, 50, 51, 52, 55, 60, 62, 63, 64, 65, 70, 71, 73, 74							З кредиту рахунку 68 в дебет рахунків 12, 14, 15, 20, 22, 23, 24, 28, 30, 31, 33, 35, 37, 39, 47, 50, 60, 63, 64, 65, 66, 70, 80, 84, 85, 91, 92, 93, 94, 95, 97, 99								Сальдо на кінець місяця	
			Дата виникнення заборгованості	Дебет	Кредит	Дата	N31	N	N	N	N	Усього за дебетом	Дата	N15	N64	N	N	N	N	Усього за кредитом	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
1.	№8	ПП «КомпМайстер»				16.06	1200,00					1200,00	16.06	1000,00	200,00					1200,00		
	Усього						1200,00					1200,00		1000,00						1200,00		

"30" червня 2023 р.

Виконавець _____
(підпис)

Продовження Додатку 36

ВІДОМІСТЬ 3.6 аналітичного обліку розрахунків з бюджетом
за червень 2023 р.

N пор.	Показник	Сальдо на початок місяця		В дебет рахунку 64 з кредиту рахунків							Усього за дебетом	З кредиту рахунку 64 в дебет рахунків								Усього за кредитом	Сальдо на кінець місяця	
		Дебет	Кредит	17 "Відстрочені податкові активи"	31 "Рахунки в банках"	63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками"	15, 34, 36, 37, 48, 50, 51, 54, 55, 60, 62, 64, 65, 68, 74, 98, 99					66 "Розрахунки з оплати праці"	84 "Інші операційні витрати", 85 "Інші затрати"		91 "Загальновиробничі витрати", 92 "Адміністративні витрати", 93 "Витрати на збут"			15, 23, 31, 39, 64, 68			Дебет	Кредит
							N68	N	N	N								N 31				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
1	Розрахунки за податками																					
1.1	Податок на додану вартість					**5250,00**	**200,00**				**5450,00**											
1.2	Акцизний збір																					
1.3	Податок на прибуток																					
1.4	Прибутковий податок																					
1.5	Податок з доходів фізичних осіб				**5970,78**						**5970,78**							**5970,78**		**5970,78**		
1.6																						
1.7																						
1.8																						
1.9																						
1.10	Усього за субрахунком 641 "Розрахунки за податками"					**5250**	**200**				**5450,00**											
2	Розрахунки за обов'язковими платежами																					
2.1	Митні збори																					
2.2	Військовий збір				**497,56**						**497,56**							**497,56**		**497,56**		
2.3																						
2.4																						
2.5																						
2.6																						
2.7																						
2.8																						
2.9	Усього за субрахунком 642 "Розрахунки за обов'язковими платежами"																					
3	Податкові зобов'язання																					
3.1	З податку на додану вартість																					
3.2	З акцизного збору																					
3.3																						
3.4	Усього за субрахунком 643 "Податкові зобов'язання"																					
4	Податковий кредит																					

Продовження Додатку 36

4.1	З податку на додану вартість																					
4.2	З акцизного збору																					
4.3																						
4.4	Усього за субрахунком 644 "Податковий кредит"																					
5	Усього за рахунком 64 "Розрахунки за податками й платежами"																					

"30" червня 2023 р.		**Виконавець** _____ (підпис)

Продовження Додатку 36

Додаток 37

ДОГОВІР № 68
купівлі-продажу сільськогосподарської продукції

с.Вільне **«24» вересня 2020 року**

ТОВ ТВФ "ПРОМТЕХСНАБ", (надалі – Покупець), який є платником податку на загальних підставах, в особі директора Медведєва Юрія Павловича, що діє на підставі Статуту, з однієї сторони, та **ПП «Тангра»** (надалі – Продавець), в особі директора Фучеджи Ілля Петровича, що діє на підставі Статуту, з другої сторони (надалі разом – Сторони), уклали Договір про наступне:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ.

1.1. Продавець зобов'язується передати у власність, а Покупець зобов'язується прийняти та оплатити насіння **Ріпаку** (ДСТУ 4966:2008), зерно **Кукурудзи** (ДСТУ 4525:2006 *«Кукурудза»),* зерно **Пшениці** (ДСТУ 3768:2010 *«Пшениця. Технічні умови»*), насіння **Сої** (ДСТУ 4964:2008 *«Соя. Технічні умови»*) та насіння **Соняшника** (ДСТУ 4694:2006 «Соняшник. Олійна сировина. Технічні умови»), (надалі – Товар) в строки та на умовах визначених цим Договором.

2. ЯКІСТЬ ТОВАРУ.

2.1. Якість товару повинна відповідати нормам, ДСТУ 4525:2006 *«Кукурудза»,* ДСТУ 3768:2010 *«Пшениця. Технічні умови»*, ДСТУ 4966:2008 *«Насіння ріпаку для промислового перероблляння. Технічні умови»,* ДСТУ 4964:2008 *«Соя. Технічні умови»* та ДСТУ 4694:2006 «*Соняшник. Олійна сировина. Технічні умови*» та мати наступні базисні кондиції:

Культура	**Базисна вологість, %**	**Базисна смітна домішка, %**
Насіння ріпаку	8,0	2,0
Пшениця	14,0	2,0
Соя	12,0	3,0
Соняшник	8,0	3,0
Кукурудза	14,0	2,0

3. КІЛЬКІСТЬ, ЦІНА ТА ЗАГАЛЬНА ВАРТІСТЬ ТОВАРУ.

3.1. Ціна на Товар договірна, вказується у Специфікаціях (Додатках) до даного Договору.
3.2. Кількість Товару, що має бути переданим на умовах даного Договору зазначається у Специфікаціях які є невід'ємною складовою даного Договору і оформляються на кожну партію Товару окремо.
3.3. Загальна вартість Договору складається із сум вартості Товару переданого за умовами даного Договору і зазначається у Специфікаціях, які є його невід'ємною складовою.

4. ПОСТАВКА ТОВАРУ.

4.1. Поставка товару здійснюється на умовах DDP (франко – склад Покупця Кіровоградська обл., Онуфріївський р-н, смт. Павлиш, вул. 40 років Перемоги, 68.), згідно правил "Інкотермс" в редакції 2010 р. ***(або на умовах EXW (франко – склад Продавця) Одеська обл., Тарутивнський район, с.Вільне, вул. Центральна, 51)***
4.2. Передача Товару здійснюється при наявності довіреності виданої Покупцем на отримання Товару, шляхом оформлення Продавцем видаткових документів.
4.2. Право власності на Товар виникає у Покупця з моменту оформлення видаткових документів на Товар згідно чинного законодавства.

5. ПОРЯДОК РОЗРАХУНКІВ.

5.1. Розрахунок проводиться шляхом перерахування грошових коштів на розрахунковий рахунок Продавця протягом 14 днів з моменту переходу до Покупця права власності на Товар, якщо Сторони не домовляться про інше.

6. ФОРС-МАЖОР.

6.1 Сторони погодились, що в разі виникнення форс-мажорних обставин (дії надзвичайної і непереборної за даних умов сили, яка не залежить від волі Сторін та перешкоджає виконанню обов'язків по Договору), а саме: стихія, страйк, локаут, дія суспільного ворога, оголошена та неоголошена війна, загроза війни, терористичний акт, блокада, революція, заколот, повстання, масові заворушення, громадська демонстрація, акт вандалізму, блискавка, пожежа, буря, повінь, землетрус,

нагромадження снігу або ожеледь, (дію яких неможливо упередити застосуванням високопрофесійної практики персоналу), яка є обставиною, що звільняє від відповідальності за невиконання зобов'язань. Така непереборна сила засвідчується Торгово-промисловою палатою України.

7. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН.

7.1 За порушення договірних зобов'язань сторони несуть відповідальність згідно чинного законодавства України.

7.2. Продавець зобов'язаний видати Покупцю за першою подією (отримання грошей чи відвантажень товарів) податкову накладну оформлену відповідно до правил, установлених п.201.1 Податкового кодексу.

7.3. У разі порушення Продавцем п.п. 7.2 цього договору Продавець сплачує Покупцю штраф у розмірі суми ПДВ.

8. ПОРЯДОК РОЗ'ЯЗАННЯ СПОРІВ.

8.1. Всі суперечки та розбіжності, які можуть виникнути при виконанні умов Договору або в зв'язку з ним, будуть вирішуватись шляхом переговорів між Сторонами.

8.2. Якщо в ході переговорів Сторони не дійдуть згоди з приводу спірного питання, спір між ними буде вирішуватись в порядку, передбаченому чинним законодавством України.

9. ІНШІ УМОВИ.

9.1. Договір набирає чинності з моменту підписання та діє до повного виконання його умов; факсимільні копії підписаних договорів мають юридичну силу до моменту отримання стороною оригіналу.

9.2. Будь-які доповнення та зміни до Договору повинні бути оформлені письмово та завірені уповноваженими представниками Сторін в кожному окремому випадку зміни (доповнення).

9.3. Своїм підписом під цим Договором кожна зі Сторін Договору відповідно до Закону України «Про захист персональних даних» надає іншій Стороні однозначну беззастережну згоду (дозвіл) на обробку персональних даних у письмовій та/або електронній формі в обсязі, що міститься у цьому Договорі, рахунках, актах, накладних та інших документах, що стосуються цього Договору, з метою забезпечення реалізації цивільно-правових, господарсько-правових, адміністративно-правових, податкових відносин та відносин у сфері бухгалтерського обліку, а також підтверджує, що отримала повідомлення про включення персональних даних до бази персональних даних іншої Сторони, та що повідомлена про свої права, як суб'єкта персональних даних, які визначені ст. 8 Закону України «Про захист персональних даних», а також мету збору цих даних та осіб, яким ці дані передаються.

9.4. Сторони зобов'язуються забезпечувати виконання вимог ЗУ «Про захист персональних даних», включаючи забезпечення режиму захисту персональних даних від незаконної обробки та не законного доступу до них, а також забезпечувати дотримання прав суб'єкта персональних даних згідно з вимогами ЗУ «Про захист персональних даних».

9.5. Сторони погодились, що передача прав та обов'язків по Договору третім особам допускається тільки за письмовою згодою Сторін.

9.6. Договір складено в двох автентичних примірниках, по одному для кожної Сторони, які мають однакову юридичну силу.

МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ ТА БАНКІВСЬКІ РЕКВІЗИТИ СТОРІН.

Покупець :

ТОВ ТВФ "ПРОМТЕХСНАБ"
код ЄДРПОУ 23232500
Місцезнаходження: 28110, Кіровоградська обл., Онуфріївський р-н, смт. Павлиш,
вул. 40 років Перемоги, буд. 68
р/р 26009001008614 в ПАТ КБ „ПРЕМІУМ”
МФО 339555
Індивідуальний податковий номер: 232325011270
Тел.: (05238) 22-816
e-mail: promtechsnab.ua@gmail.com
електронна адреса для надсилання податкових накладних: sheha-t@ukr.net.

Директор _____ Юрій МЕДВЕДЄВ
МП

Продавець :

ПП «Тангра»
код ЄДРПОУ 31908179
Місцезнаходження: 55668, Одеська обл., Тарутинський р-н, с.Вільне, вул.Центральна, буд. 51
р/р 27009001008668 в АТ "Приватбанк"
МФО 339555
Індивідуальний податковий номер: 319081777470
Тел.: (048) 47 74 575
e-mail: tangra.ua@gmail.com
електронна адреса для надсилання податкових накладних: tangra.ua@gmail.com

Директор _____ Ілля ФУЧЕДЖИ
МП

Додаток 38

ЗАТВЕРДЖУЮ
Директор
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Зелений лев»

Дикий П.П.

ЗАТВЕРДЖУЮ
Директор
Приватного підприємства
«Тангра»

Фучеджи І.П.

31. 03. 2022 р. с.Вільне

АКТ НАДАНИХ ПОСЛУГ № 21

Ми, що нижче підписалися, представник Замовника Приватного підприємства «Тангра» в особі директора Фучеджи І.П., з одного боку, і представник Виконавця Товариства з обмеженою відповідальністю «Зелений Лев» в особі заступника директора Бібки Р.Б., з іншого боку, склали цей акт про те, що за договором від 29.01.2019 р. № 3:

Виконавцем були надані такі послуги:

№ з/п	Вид послуг	Кількість	Одиниця виміру	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Консультаційні послуги за березень 2022 року	1	місяць	5000,00	5000,00

Разом: 5000,00
Сума ПДВ: 1000,00
Разом із ПДВ: 6000,00

Загальна вартість послуг склала без ПДВ П’ять тисяч гривень 00 копійок, ПДВ Одна тисяча гривень 00 копійок, загальна вартість послуг із ПДВ Шість тисяч гривень 00 копійок.

Замовник не має претензій до Виконавця стосовно наданих послуг.

Від Виконавця

Заступник директора
Бібка Р.Б.

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Зелений Лев»
код за ЄДРПОУ 51235498,
ІПН 156585556471,
с.Вільне, вул. Миру, 6

Від Замовника

Директор
Фучеджи І.П.

Приватне підприємство
«Тангра»
код за ЄДРПОУ 31908179,
ІПН 319081777470,
с.Вільне, вул. Центральна, 51

Постачальник *Товариство з обмеженою відповідальністю «Баско»*
ЄДРПОУ 20971740, тел. 0800-330-631
Р/р UA873510050000026006378819001 у АТ «УКРСИББАНК», М. КИЇВ МФО 351005
ІПН 209717415532, номер свідоцтва 23196475
Є платником податку на прибуток на загальних підставах
Адреса 65029, Україна, м. Одеса, вул. Новосільського, 40,

Одержувач *Приватне підприємство «Тангра»*
тел. (048) 47 74 547

Платник *той самий* **Валюта** *Гривня*

Підстава *Рахунок-фактура №RA0-ОС3688 від 1 квітня 2022 р.* **На дату** *01.04.2022*

Умова продажу *Безготівковий розрахунок* **Курс грн.** *1*

Видаткова накладна № RA0-ЧГ2742
від 1 квітня 2021 р.

№	Код прайса	Товар	Од.	Кількість	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ	Сума з ПДВ
1	0105188	Добриво ПЦ II-Б-К-400Р-Н, І.Франківськ, 25 кг	міш	120.000	62.50	7500.00	9000.00
					Разом:	**7500.00**	**9000.00**

Всього на суму:
Дев'ять тисяч гривень 00 копійок
ПДВ: 1500.00 грн.

Місце складання: *м.Одеса*

Від постачальника *директор Волощук О.М.*

Отримав (-ла) *директор ПП «Тангра» Фучеджи І.П.*
за дов. .. № 65 від 06.01.2022

Додаток 39

Зведена податкова накладна	x
Складена на операції, звільнені від оподаткування	
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини)	x

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
31 грудня 2015 року N 1307
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 01 березня 2021 року N 131)

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

3 1 9 0 8 1 7 9 — 4 7 / [1]

(порядковий номер)

Постачальник (продавець)

Приватне підприємство "Південна Панкота"

(найменування; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)

1 4 4 1 2 2 6 6 7 1 2 3 (індивідуальний податковий номер) | (номер філії[2]) | (податковий номер платника податку[3] або серія (за наявності) та номер) | (код[5])

Отримувач (покупець)

Приватне підприємство "Тангра"

(найменування; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)

3 1 9 0 8 1 7 7 7 4 7 0 (індивідуальний податковий номер) | (номер філії[2]) | (податковий номер платника податку[3] або серія (за наявності) та номер) | (код[5])

Розділ А

I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість	9584,97
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:	1597,49
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою	1597,49
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7 %	
V	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14 %	
VI	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)	7987,48
VII	Усього обсяги постачання за ставкою 7 % (код ставки 7)	
VIII	Усього обсяги постачання за ставкою 14 % (код ставки 14)	
IX	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0 % (код ставки 901)	
X	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0 % (код ставки 902)	
XI	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)	
XII	Дані щодо зворотної (заставної) тари	

Розділ Б

N з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код			Одиниця виміру товару/послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару / послуги без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги[7]	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогос-подарського товаровиробника
		товару згідно з УКТ ЗЕД	ознаки імпортованого товару[6]	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код							
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Товар 1	521212000			шт	2009	1	7987,475	20		7987,48	1597,496	

Суми податку на додану вартість, нараховані (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця.

Посадова (уповноважена) особа / фізична особа (законний представник) — Оксана ЧЕПУРНА (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

1 6 4 3 3 3 3 3 3 3 (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)

Додаток 40

Додаток 41

Рахунок-фактура

№ 6 від 23 березня 2022 року

Постачальник	**ПП «ПИНО»** код ЄДРПОУ 31034470 Місцезнаходження: 55668, Одеська обл., Тарутинський р-н, с.Вільне, вул..Центральна, буд. 111 р/р 27009001008668 в АКП «Омега» МФО 365745 Індивідуальний податковий номер: 323226110287

Одержувач	**ПП «Тангра»** код ЄДРПОУ 31908179 Місцезнаходження: 55668, Одеська обл., Тарутинський р-н, с.Вільне, вул..Центральна, буд. 51 р/р 27009001008668 в АТ "Приватбанк" МФО 339555 Індивідуальний податковий номер: 319081777470
Платник	той самий
Підстава	

№	Найменування (товар, робота, послуга)	Одиниця виміру	Кількість	Ціна, грн.	Сума, грн.
1	Оплата за азотні добрива	кг	50,0	12,00	600,00
2					
3					
Всього на суму (з ПДВ) <u>сімсот двадцять грн, 00 коп.</u> *(прописом)*			**Разом**		**600,00**
			ПДВ		**120,00**
			Всього з ПДВ		**720,00**

Рахунок
дійсний до сплати до 23 червня 2022 р.

Рахунок
виписав(ла): <u>Ольга ІВАНОВА</u>
(П.І.Б., підпис)

М.П.

Додаток 7
до Правил перевезень вантажів автомобільним транспортом в Україні
пункт 11.1 глави 11

Форма № 1-ТН

ТОВАРНО-ТРАНСПОРТНА НАКЛАДНА

№ 18 "21" грудня 2022 р.

Автомобіль КАМАЗ 55201 058-32 СВ (марка, модель, тип, реєстраційний номер) Причіп/напівпричіп Kogel н/причіп АА0123ХХ (марка, модель, тип, реєстраційний номер) Вид перевезень авто

Автомобільний перевізник Товариство з обмеженою відповідальністю "Айрон", 56325896 (найменування/П.І.Б.) Водій Петров О.В. (П.І.Б., номер посвідчення водія)

Замовник Приватне підприємство "Тангра", 31908179 (найменування/П.І.Б.)

Вантажовідправник Товариство з обмеженою відповідальність "Колос", 52145698, м. Миколаїв, вул. Каботажний спуск,1 (повне найменування, місцезнаходження /П.І.Б., місце проживання)

Вантажоодержувач Приватне підприємство "Тангра", Болградський район, Одеська обл, с.Вільне, вул.Центральна,1 (повне найменування, місцезнаходження /П.І.Б., місце проживання)

Пункт навантаження ТОВ "Колос", 52145698, м. Миколаїв, вул. Каботажний спуск,1 (місцезнаходження) Пункт розвантаження ПП "Тангра", Болградський район, Одеська обл, с.Вільне, вул.Центральна,1 (місцезнаходження)

Від товаровиробника Товариство з обмеженою відповідальність "Колос", 52145698 (повне найменування, код ЄДРПОУ)

Переадресування вантажу: (найменування, місцезнаходження /П.І.Б., місце проживання нового вантажоодержувача)

кількість місць , насипом (словами) масою брутто, кг сорок девять тисяч пятсот вісімдесят кг (словами) отримав водій/експедитор Петров О.В., водій (П.І.Б., посада, підпис)

Усього відпущено на загальну суму (словами, з урахуванням ПДВ) у т.ч. ПДВ

Супровідні документи на вантаж

ВІДОМОСТІ ПРО ВАНТАЖ

№ з/п	Найменування вантажу (номер контейнера), у разі перевезення небезпечних вантажів: клас небезпечних речовин, до якого віднесено вантаж	Одиниця виміру	Кількість місць,	Ціна без ПДВ за одиницю, грн	Загальна сума з ПДВ, грн	Вид пакування	Документи з вантажем	Маса брутто, кг
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Кукурудза	кг				насипом		Брутто 49580
								Тара 14240
								Нетто 35340
Всього:								

Здав (відповідальна особа вантажовідправника)

Рак О.Г., керівник скл.
(П.І.Б., посада, підпис, печатка)

Прийняв (відповідальна особа вантажоодержувача)

Фучеджи І.П., директор
(П.І.Б., посада, підпис, печатка)

ВАНТАЖНО-РОЗВАНТАЖУВАЛЬНІ ОПЕРАЦІЇ

Операція	Маса брутто, кг	Час (год., хв.)			Підпис відповідальної особи
		прибуття	вибуття	простою	
10	11	12	13	14	15
Навантаження					

Додаток 42

Додаток 43

Зразок виписки банку на ПП «Тангра»

Приватне підприємство «Тангра»
Розрахунковий рахунок **ПриватБанк, АТ**

Банківська виписка № RA0-007179 за 03.04.22

№	Контрагент	Кореспондуючий рахунок	Витрачання	Надходження	Зміст
1	ПП «Пино»	631	15083,33	0.00	Оплата послуг
		Разом:	**15083,33**	**0.00**	-

Додаток 44

Журнал реєстрації господарських операцій з обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками у ПП «Тангра»

№ з/п	Первинні документи	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума,грн
			Д-т	К-т	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
Розрахунки з вітчизняними постачальниками та підрядниками (перша подія: отримання товару)					
1.	Прибутковий ордер (М-4), товарна накладна	Отримано матеріали від постачальника	201	631	15000,00
2.	Податкова накладна	Відображено право на ПК з ПДВ	644.1	631	3000,00
3.		Отримано ПН	641	644.1	3000,00
4.	Виписка з банку	Переведено оплату постачальнику	631	311	18000,00
Розрахунки з вітчизняними постачальниками та підрядниками (перша подія: сплата авансу постачальнику)					
1.	Виписка з банку	Перераховано попередню оплату постачальнику за матеріали	371	311	18306,00
2.	Податкова накладна	Відображено право на ПК з ПДВ	644.1	644.2	3051,00
3.		Отримано зареєстровану ПН	641/ПДВ	644.1	6051,00
4.	Прибутковий ордер (М-4), товарна накладна	Отримано матеріали від постачальника	201	631	15255
5.	Податкова накладна	Відображено розрахунки з постачальником у частині ПДВ	644.2	631	3051,00
6.	Виписка з банку	Проведено взаємозалік заборгованостей	631	371	18306,00
Розрахунки з іноземними постачальниками та підрядниками (перша подія: сплата авансу постачальнику)					
1.	Виписка з банку	При розмитнені нараховані і сплачені податки до бюджету	377	311	52 920,00
2.	Митна декларація, бухгалтерська довідка-розрахунок	Відображено мито і митні платежі	642	377	2 070,00
3.	Митна декларація	Відображено ПДВ в складі податкового кредиту	641	377	50 850
4.	Накладна, митна декларація	Оприбутковано сировину за курсом $ 36,94грн	201	632	$ 10 000,00 369 40,00

Продовження Додатку 44

1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
5.	Бухгалтерська довідка-розрахунок	До вартості сировини додано сплачені митні платежі	201	642	2 070,00
6.	Бухгалтерська довідка - розрахунок, таблиця курсів НБУ	На кінець звітного періоду визнано курсову різницю за кредиторською заборгованістю (37,05-36,94*10 000)	945	632	1 100,00
7.	Виписка банку	Погашена заборгованість перед постачальником за курсом $37,14грн	632	312	$ 10 000,00 371 400,00
8.	Бухгалтерська довідка розрахунок	Відображено курсову різницю на дату оплати (37,14-37,05*10 000)	945	632	900,00

Джерело: складено автором

J0200123

Додаток 45

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, дата, вхідний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 02.12.2020 № 734)

01	**ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ**	011	X	Звітна
		012		Звітна нова

02	Звітний (податковий) період	2022 (рік)	7 (місяць)

03	Платник	**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТАНГРА"**
		від .. № -

(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))

031	Податковий номер платника податку [1] або серія (за наявності) та номер паспорта [2]	**31908179**
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	**319081715282**

05	Податкова адреса **УКРАЇНА, 68556, ОДЕСЬКА ОБЛ., ТАРУТИНСЬКИЙ РАЙОН, С. ВІЛЬНЕ ВУЛ. ЦЕНТРАЛЬНА, БУД. 51**	Поштовий індекс	
		Телефон	
		Електронна адреса	

06	Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної дотації	

Декларація подається до	**ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ТАРУТИНСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ**

(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

(грн.)

Код рядка	Код додатка	**I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість
			колонка А	колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	-	-
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7 %	-	-
1.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %	269737	37763
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування	-	X
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України (далі - Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	Д1, Д6	основною ставкою	-	-
4.1.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.2	Д1, Д6	ставкою 7 %	-	-
4.2.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.3	Д1, Д6	ставкою 14 %	-	-
4.3.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	-	-
5	Д5	Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))	-	X
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)):	-	X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями	-	X
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	Д1	основною ставкою	-	-
6.2	Д1	ставкою 7 %	-	-
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань	-	-
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)	-	-
9		**Усього податкових зобов'язань** (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+) + 4.2 + 4.2.1 (-/+) + 4.3 + 4.3.1 (-/+) + 6.1 (-/+) + 6.2 (-/+) + 7 (-/+) + 8) колонки Б)	X	37763

Код рядка	Код додатка	**II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ**	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)	Дозволений податковий кредит
			колонка А	колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	Д1	з основною ставкою	81288	16258
10.2	Д1	зі ставкою 7 %	-	-
10.3	Д1	зі ставкою 14 %	57751	8085
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	-	X
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	X	X
11.1		з основною ставкою	-	-
11.2		зі ставкою 7 %	-	-
11.3		зі ставкою 14 %	-	-
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)	-	-
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
14	Д1	Коригування податкового кредиту	-	-
15	Д6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01	-	-

		липня 2015 року, в оподатковуваних операціях		
16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	X	34263
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	34263
16.2		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	X	-
16.3		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	X	-
17		**Усього податкового кредиту** (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 10.3 + 11.1 + 11.2 + 11.3 + 12 + 13.1 (-/+) + 13.2 (-/+) + 14 (-/+) + 15 (-/+) + 16 (-/+) колонки Б))	X	58606

Код рядка	Код додатка	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД			Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету			-
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)			20843
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 [1] .3 статті 200 [1] розділу V Кодексу			20843
		на момент подання податкової декларації	сума, обчислена відповідно до пункту 200 [1] .3 статті 200 [1] розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	-	
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 [1] .3 статті 200 [1] розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:			-
20.1		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість			-
20.2	Д3, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3):			-
20.2.1		на рахунок платника у банку			-
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету			-
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)			-
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)			20843

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

Відмітка про подання до декларації:

X		відомостей про суми податку на додану вартість, зазначених у податкових накладних/розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1)
X		довідки про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)
		розрахунку суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3)
		заяв про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунку реєстраційної суми правонаступника (Д4) (додаток 4)
		розрахунку сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю (Д5) (додаток 5)
		розрахунку (перерахунку) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д6) (додаток 6)
		заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладаної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д7) та відповідних документів
		розрахунку податкових зобов'язань за операціями, визначеними в статті 161 Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", та питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів/послуг (ДС8) (додаток 8)
		повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 1 до Порядку)
-	шт.	оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)

	доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу:
1	-

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

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
..	-	-

Дата подання	22.08.2022

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник) **ІЛЛЯ ФУЧЕДЖИ**

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта [2] **3122120257**

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта [2]

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

[2] Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

J0100123

Додаток 46

Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу, дата, вхідний номер)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
20 жовтня 2015 року № 897
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 квітня 2017 року № 467)

1	**ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ** **з податку на прибуток підприємства**		Звітна
			Звітна нова
		X	Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 2022 року		I квартал		Півріччя		Три квартали	x	Рік
			Базовий звітний період квартал	x	Базовий звітний період рік				
3	Звітний (податковий) період, що уточнюється року		I квартал		Півріччя		Три квартали		Рік

4	Платник: ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТАНГРА" (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)

5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта[1]	31908179	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	01.11

6	Податкова адреса УКРАЇНА, 68556, ОДЕСЬКА ОБЛ., ТАРУТИНСЬКИЙ РАЙОН, С. ВІЛЬНЕ ВУЛ. ЦЕНТРАЛЬНА, БУД. 51	Поштовий індекс	
		Телефон	
		Моб.тел.	
		Факс	
		E-mail	

7	Повне найменування нерезидента	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)
	Місцезнаходження нерезидента	Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)
7.1	Повне найменування постійного представництва/відокремленого підрозділу, через який нерезидент здійснює діяльність в Україні	Код ЄДРПОУ постійного представництва[2] Ідентифікатор об'єкта оподаткування (за відсутності коду ЄДРПОУ)[2]
	Місцезнаходження постійного представництва/відокремленого підрозділу нерезидента	
	Найменування контролюючого органу за місцем обліку постійного представництва/відокремленого підрозділу нерезидента	

8	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ТАРУТИНСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)

9	Повне найменування інституту спільного інвестування[3]	Реєстраційний код інституту спільного інвестування (за даними Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, ведення якого здійснюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку)[3]

10	Особливі відмітки Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:	
		виробника сільськогосподарської продукції
		банку
		страховика
		суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей
		суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів
		суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів
		постійного представництва нерезидента
		підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою
		платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації
		суб'єкта господарювання – юридичної особи, яка обрала спрощену систему оподаткування
		фізичної особи – підприємця, у тому числі такої, яка обрала спрощену систему оподаткування, або фізичної особи, яка провадить незалежну професійну діяльність
		іноземної компанії
		інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи3
		інвестора із значними інвестиціями4
		платника податку, що визначає податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання
		резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах

(грн)

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	**01**	1148600
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, –)	02	67400
Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, –)	03 РІ	
Сума перевищення ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки», над договірною (контрактною) вартістю реалізованих товарів (робіт, послуг) при здійсненні контрольованих операцій платником податку - інвестором із значними інвестиціями4	03.1	
Сума перевищення договірної (контрактної) вартості придбаних товарів (робіт, послуг) над ціною, визначеною за принципом «витягнутої руки» при здійсненні контрольованих операцій платником податку - інвестором із значними інвестиціями4	03.2	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 РІ + рядок 03.1 + рядок 03.2) (+, -)	04	67400
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) х 18.00 5 /100)	06	12132
Податок на прибуток контрольованої іноземної компанії	06.1 КІК	
Податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання	06.2 МПЗ	
Податок на операції резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах (+, -)	06.3 ДІЯ	
Дохід за договорами страхування і співстрахування, визначений згідно з підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.521, 14.1.522 і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування	07.2	
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 – рядок 07.2) х 6 /100)	08	
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 – рядок 09.1.2)):	09.1	
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом «е» підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	
Податок на дохід від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 х 7 /100)	10	
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 х 8 /100)	12	
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	

Сума виплачених виплат гравцю	14	
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) х 9 /100)	15	
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 06.1 КІК + рядок 06.2 МПЗ + рядок 06.3 ДІЯ + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	12132
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)10	18	
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)11	**19**	12132
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)10	21	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21)11	**22**	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)10	24	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24)11	**25**	
Виправлення помилок12		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється(позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок 35 – рядок 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33, 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	**26**	
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється(позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	**27**	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	**28**	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	**29**	
Сума штрафу (3 %)при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	**30**	
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів12		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється(позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 – рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	**31**	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВПдо рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	**32**	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	**33**	
Сума штрафу (3 %)при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	**34**	
Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок		
Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пунктів 41, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	**35**	
Штрафні санкції за порушення положень пунктів 41, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	**36**	
Пеня, нарахована на виконання вимог статті 123[1] глави 11 розділу II, пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пунктів 41, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	**37**	

Наявність додатків13	АВ	ЗП	ПН	ТЦ14	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	КІК	МПЗ	ДІЯ	ФЗ15	
														НП(С)БО	МСФЗ
												X		X	

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності[15]	Баланс (Звіт про фінансовий стан)[16]	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)[16]	Звіт про рух грошових коштів[16]	Звіт про власний капітал[16]	Примітки до річної фінансової звітності[16]	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати
								X	X

	Відмітка про обов'язок платника відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом[17]

Наявність доповнення[18]	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
	№ з/п	Зміст доповнення
	1	-

Додатки на арк.

Наявність рішення[19]	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці
X	Рішення

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємства та додатках до неї, є достовірною

Керівник (уповноважена особа) _____ ФУЧЕДЖИ ІЛЛЯ ПЕТРОВИЧ

3122120257

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності)та номер паспорта) [20]

(підпис) (власне ім'я, прізвище)

М.П.
(за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) _____ ФУЧЕДЖИ ІЛЛЯ ПЕТРОВИЧ

3122120257

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності)та номер паспорта) [20]

(підпис) (власне ім'я, прізвище)

Дата подання	28.02.2023

[1] Зазначається код за ЄДРПОУ, або реєстраційний (обліковий) номер платника податку, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податку,або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).

[2] У разі здійснення нерезидентом діяльності на території України через постійне представництво зазначається код за ЄДРПОУ такого постійного представництва. Якщо нерезидентом здійснюється діяльність через неакредитований відокремлений підрозділ, зазначається ідентифікатор об'єкта оподаткування згідно з повідомленням про такий об'єкт оподаткування, поданим до контролюючого органу відповідно до вимог пункту 63.3 статті 63 Податкового кодексу України.

[3] Податкова декларація з податку на прибуток підприємств подається платником податку – юридичною особою за результатами діяльності інституту спільного інвестування (заповнюється поле 9). У разі якщо платник податку здійснює управління активами кількох інститутів спільного інвестування, Податкова декларація з податку на прибуток підприємств складається та подається окремо по кожному інституту спільного інвестування без статусу юридичної особи, активами яких він управляє відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування», із заповненням рядка 9 та проставлянням позначки «інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи2» у рядку 10 «Особливі відмітки».

[4] Зазначається платниками податку, які застосовують особливості оподаткування прибутку підприємства-інвестора із значними інвестиціями при виконанні спеціального інвестиційного договору, укладеного відповідно до Закону України «Про державну підтримку інвестиційних проектів із значними інвестиціями в Україні», передбачені пунктом 55 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України.

[5] Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

[6] Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

[7] Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України. Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, щокварталу сплачують податок на дохід у порядку і в строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, з поданням Податкової декларації з податку на прибуток підприємств згідно з пунктом 137.8 статті 137 розділу III Податкового кодексу України.

[8] Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

[9] Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

[10] Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально.

[11]Заповнюється платниками податку, які подають звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ПН) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

[12]Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.

[13]У відповідних клітинках проставляється позначка «+», крім клітинок під літерами «ПН» та «КІК», у яких проставляється кількість поданих додатків до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

[14]Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.

[15]Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України платниками податку на прибуток підприємств, які складають фінансову звітність відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств з урахуванням вимог статті 137 розділу III Податкового кодексу України. Фінансова звітність, що складається платниками податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та її невід'ємною частиною. У відповідних клітинках проставляється позначка "+".

[16]Банки подають фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року № 373 «Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України», зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за № 1288/20026 (із змінами).

[17]При складанні Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за звітний (податковий) рік у відповідній клітинці платником зазначається позначка про наявність обов'язку відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом.
Відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України платники податку на прибуток, які відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом, подають разом з податковою декларацією за відповідний податковий (звітний) період звіт про фінансовий стан (баланс) та звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати), складені до перевірки фінансової звітності аудитором.

[18]Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.

[19]Заповнюється у разі використання права на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.

[20]Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємств заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств

☐ Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності "___" _____ 20_____ року

_____

(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))

За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (потрібне позначити)

☐ порушень (помилок) не виявлено ☐ складено акт від "___" _____ 20_____ року № _____

"___" _____ 20_____ року

_____

(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))

J0500107

Додаток 47

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
13.01.2015 року № 4
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
15 грудня 2020 року № 773)

01	**ПОДАТКОВИЙ РОЗРАХУНОК СУМ ДОХОДУ, НАРАХОВАНОГО (СПЛАЧЕНОГО) НА КОРИСТЬ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ - ФІЗИЧНИХ ОСІБ, І СУМ УТРИМАНОГО З НИХ ПОДАТКУ, А ТАКОЖ СУМ НАРАХОВАНОГО ЄДИНОГО ВНЕСКУ**	011	Звітний [1]	X
		012	Звітний новий [2]	
		013	Уточнюючий [3]	
		014	Довідковий [4]	

02	Звітний (податковий) період [5]	2022 (рік)	2 (квартал)	1 (номер Розрахунку)

03	Платник [6]	**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТАНГРА"**
		від .. № -

(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))

031	Податковий номер [7] або серія (за наявності) та номер паспорта [8] платника	**31908179**
032	**UA51060170050070258**	Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

033	Відокремлений підрозділ юридичної особи (якщо Розрахунок подається податковий агент за відокремлений підрозділ)
	(повне найменування відокремленого підрозділу)

034	Податковий номер ліквідованого платника єдиного внеску (заповнюється у разі подання розрахунку правонаступником при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий") [9]	

035	Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" [10]	

04	Податкова адреса	Поштовий індекс	**68556**
	УКРАЇНА, 68556, ОДЕСЬКА ОБЛ., ТАРУТИНСЬКИЙ РАЙОН, С. ВІЛЬНЕ ВУЛ. ЦЕНТРАЛЬНА, БУД. 51	Телефон	
		Факс	-
		E-mail	-

05	Розрахунок подається до
	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ТАРУТИНСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ
	(найменування контролюючого органу, до якого подається Розрахунок)

06	Інформація про додатки, що додаються до Розрахунку та є його невід'ємною частиною	кількість додатків	кількість аркушів
061	Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам	3	3
062	Відомості про осіб, які доглядають за дитиною до досягнення нею трирічного віку та відповідно до закону отримують допомогу по догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку та/або при народженні дитини, при усиновленні дитини, та осіб із числа непрацюючих працездатних батьків, усиновителів, опікунів, піклувальників, які фактично здійснюють догляд за дитиною з інвалідністю, дитиною, хворою на тяжке перинатальне ураження нервової системи, тяжку вроджену ваду розвитку, рідкісне орфанне захворювання, онкологічне, онкогематологічне захворювання, дитячий церебральний параліч, тяжкий психічний розлад, цукровий діабет I типу (інсулінозалежний), гостре або хронічне захворювання нирок IV ступеня, за дитиною, яка отримала тяжку травму, потребує трансплантації органа, потребує паліативної допомоги, якій не встановлено інвалідність, а також непрацюючих працездатних осіб, які здійснюють догляд за особою з інвалідністю I групи або за особою похилого віку, яка за висновком медичного закладу потребує постійного стороннього догляду або досягла 80-річного віку, якщо такі непрацюючі працездатні особи отримують допомогу, надбавку або компенсацію відповідно до законодавства, та нарахування сум єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків-вихователів дитячих будинків сімейного типу, прийомних батьків, якщо вони отримують грошове забезпечення відповідно до законодавства	-	-
063	Відомості про осіб, які проходять строкову військову службу	-	-
064	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору	3	3
065	Відомості про трудові відносини осіб та період проходження військової служби	1	1
066	Відомості про наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб відповідно до законодавства	-	-
07	Код основного виду економічної діяльності	**01.11**	
08	Клас професійного ризику виробництва	**-**	
09	Ознака платника єдиного внеску	Відмітка "X" про відповідну ознаку	
091	Роботодавець	X	
092	Бюджетна установа		
093	Підприємство, організація всеукраїнської громадської організації інвалідів, зокрема товариств УТОГ, УТОС		
094	Підприємство, організація громадської організації інвалідів		

10	Штатна чисельність працівників, усього в розрізі місяців звітного кварталу (показники кількості працівників зазначаються в цілих одиницях)	1	2	3

101	Середньооблікова кількість штатних працівників за звітний період, осіб	2	1	1
102	працівників, яким відповідно до чинного законодавства встановлено інвалідність, осіб	-	-	-
103	працівників, що мають додаткові гарантії в сприянні працевлаштуванню	-	-	-
104	Облікова кількість штатних працівників	1	1	1
105	Кількість застрахованих осіб у звітному періоді, яким нараховано заробітну плату/(крім осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення)	2	1	1
106	Кількість застрахованих осіб , яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення	-	-	-
107	Кількість застрахованих осіб у звітному періоді з числа непрацюючих інших з подружжя працівників дипломатичної служби, яким нараховано єдиний внесок	-	-	-
108	Жінок	-	-	-
109	Чоловіків	2	1	1
110	Кількість створених нових робочих місць у звітному періоді	-	-	-

(грн коп.)

Код рядка	**І. Нарахування доходу та єдиного внеску за найманих працівників в розрізі місяців звітного кварталу**	1	2	3
1	Загальна сума нарахованого доходу, усього (р. 1.1 + р. 1.2 +р. 1.3 + р. 1.4 + р. 1.5)	11700.00	6888.56	6970.43
	у т.ч.			
1.1	сума нарахованої заробітної плати	6700.00	6888.56	6970.43
1.2	сума винагороди за договорами цивільно-правового характеру	5000.00	-	-
1.3	сума оплати перших п’яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів платника податків	-	-	-
1.4	сума допомоги по тимчасовій непрацездатності, яка виплачується за рахунок коштів фонду соціального страхування	-	-	-
1.5	сума допомоги у зв’язку з вагітністю та пологами	-	-	-
2	Сума нарахованого доходу у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок, усього (р. 2.1 + р. 2.2 + р. 2.3 + р. 2.4 + р. 2.5)	11700.00	6888.56	6970.43
2.1	Роботодавцями (22%)	11700.00	6888.56	6970.43
2.2	Підприємствами, установами і організаціями, фізичними особами - підприємцями, у тому числі тими, які обрали спрощену систему оподаткуванн, працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	-	-	-
2.2	Підприємствами, установами і організаціями, фізичними особами - підприємцями, у тому числі тими, які обрали спрощену систему оподаткуванн, працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	-	-	-
2.2	Підприємствами, установами і організаціями, фізичними особами - підприємцями, у тому числі тими, які обрали спрощену систему оподаткуванн, працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	-	-	-
2.2	Підприємствами, установами і організаціями, фізичними особами - підприємцями, у тому числі тими, які обрали спрощену систему оподаткуванн, працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	-	-	-
2.3	Підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариств УТОГ, УТОС (5,3%)	-	-	-
2.4	Підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю, працюючим особам з інвалідністю (5,5%)	-	-	-
2.5	додаткова база нарахування єдиного внеску (22%)	-	-	-
3	Нараховано єдиного внеску, усього (р. 3.1 +р. 3.2 + р. 3.3 + р. 3.4 + р. 3.5 + р. 3.6)	2574.00	1515.48	1533.49
у т.ч.				
3.1	на суми нарахованої роботодавцями заробітної плати, винагороди за виконані роботи (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у звязку з вагітністю та пологами (22,0%)	2574.00	1515.48	1533.49
3.2	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями, у тому числі фізичними особами - підприємцями, у т. ч. тими, які обрали спрощену систему оподаткування працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	-	-	-
3.2.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями, працюючим особам з інвалідністю (22 %)	-	-	-
3.3	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями всеукраїнських гроамдських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (5,3%)	-	-	-
3.3.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (22 %)	-	-	-
3.4	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю, працюючим особам з інвалідністю (5,5%)	-	-	-
3.4.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю(за умов, визначених частиною чотирнадцятою статті 8 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування»), працюючим особам з інвалідністю (22 %)	-	-	-
3.5	на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованої заробітної плати роботодавцями (22,0 %)	-	-	-
3.6	на суми мінімальної заробітної плати непрацюючому іншого з подружжя працівника дипломатичної служби (22%)	-	-	-
4	Донараховано та/або доутримано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього (р. 4.1 + р. 4.2 + р. 4.3)	-	-	-
4.1	Донараховано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, з них:	-	-	-

4.1.1	8,41%	-	-	-
4.1.2	5,3%	-	-	-
4.1.3	5,5%	-	-	-
4.2	Донараховано єдиний внесок за попередні звітні періоди внаслідок збільшення класу професійного ризику	-	-	-
4.3	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди	-	-	-
5	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 5.1)			-
5.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-
6	Сума на яку зменшено суму нарахувань та або утримань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього (р. 6.1 + р. 6.2 + р. 6.3)	-	-	-
6.1	Зменшено суму нарахувань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, з них:	-	-	-
6.1.1	8,41%	-	-	-
6.1.2	5,3%	-	-	-
6.1.3	5,5%	-	-	-
6.2	Зменшено суму єдиного внескуза попередні звітні періоди внаслідок зменшення класу професійного ризику	-	-	-
6.3	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди	-	-	-
7	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті, усього (р. 3 + р. 4 - р. 6)	2574.00	1515.48	1533.49
8	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 7)			**5622.97**

II. Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу та на суми допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами в розрізі місяців звітного кварталу (крім військовослужбовців строкової військової служби)		1	2	3
Сума нарахованого грошового забезпечення військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу (крім військовослужбовців строкової військової служби)				
1	Сума грошового забезпечення (без обмеження максимальною величиною, на яку нараховується єдиний внесок), усього, грн	-	-	-
2	Сума грошового забезпечення, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску), та додаткової бази нарахування, усього, грн (р. 2.1 + р. 2.2)	-	-	-
	у т.ч.			
2.1	Сума грошового забезпечення, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску)	-	-	-
2.2	Додаткова база нарахування єдиного внеску	-	-	-
Сума нарахованої допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами:				
3	Сума допомоги, усього, грн	-	-	-
4	Сума допомоги, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску (р. 4.1 + р. 4.2))	-	-	-
	у т.ч.			
4.1	Сума допомоги, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску)	-	-	-
4.2	Додаткова база нарахування єдиного внеску	-	-	-
Сума нарахованого єдиного внеску на грошове забезпечення військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу та на суми допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами в розрізі місяців звітного кварталу (крім військовослужбовців строкової військової служби)				
5	На суми грошового забезпечення, усього: (р. 5.1 + р. 5.2)	-	-	-
5.1	Нараховано єдиного внеску (22,0 %);	-	-	-
5.2	Нараховано на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованого грошового забезпечення (22,0 %);	-	-	-
6	Донараховано та/або доутримано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього (р. 6.1 +р. 6.2)	-	-	-
6.1	Донараховано єдиний внесок у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду 8,41%	-	-	-
6.2	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди	-	-	-
7	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 7.1)			-
7.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-
8	Зменшено суму єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду,усього (р. 8.1 + р. 8.2)	-	-	-
8.1	Зменшено грошового забезпечення у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в	-	-	-

	попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду			
8.2	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди	-	-	-
9	На суми допомоги, усього: (р.9.1 + р. 9.2)	-	-	-
	у т.ч.			
9.1	нараховано єдиного внеску (22,0%)	-	-	-
9.2	нараховано на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою сумою допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами (22,0 %)	-	-	-
10	Донараховано сум допомоги у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього (р. 10.1 + р. 10.2)	-	-	-
10.1	Донараховано єдиний внесок на суми допомоги у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (22%, 33,2% в т.ч. донараховано суму допомоги до розміру мінімальної заробітної плати) та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду	-	-	-
10.2	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди (2%)	-	-	-
11	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 11.1)			-
11.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-
12	Сума на яку зменшено суму нарахувань та або утримань з єдиного внеску у зв'язку у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього(р. 12.1 + р. 12.2)	-	-	-
12.1	Зменшено суми допомоги у зв'язку та/або попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду (22%, 33,2%, у т.ч. виходячи з розміру мінімальної заробітної плати)	-	-	-
12.2	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди (2%)	-	-	-
13	Загальна сума єдиного внеску з сум грошового забезпечення, що підлягає сплаті, усього (р. 5 +р. 6 - р. 8)	-	-	-
14	Загальна сума єдиного внеску з сум грошового забезпечення, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 13)			-
15	Загальна сума єдиного внеску з сум у зв'язку з вагітністю та пологами, що підлягає сплаті, усього (р. 9 + р. 10 - р. 12)	-	-	-
16	Загальна сума єдиного внеску сум у зв'язку з вагітністю та пологами, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 15)			-

III. Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків – вихователів та прийомних батьків в розрізі місяців звітного кварталу		1	2	3
1	Сума грошового забезпечення відповідно до законодавства, на яку нараховується єдиний внесок	-	-	-
2	Сума нарахованого єдиного внеску для патронатних вихователів, батьків - вихователів та прийомних батьків на суми грошового забезпечення відповідно до законодавства:	-	-	-
3	Донараховано єдиний внесок у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду	-	-	-
4	Зменшено суму єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду	-	-	-
5	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 5.1)			-
5.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-
6	Сума єдиного внеску, що підлягає сплаті усього (р. 2 + р. 3 - р. 4)	-	-	-
7	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 6)			-

Доповнення до податкового Розрахунку (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України) на - арк.

№ з/п	Зміст доповнення
1	-

Дата подання **25.07.2022** Наведена інформація є повною і достовірною.

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

3122120257

(Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта [7])

(підпис)

ФУЧЕДЖИ ІЛЛЯ ПЕТРОВИЧ

(власне ім'я та прізвище)

М.П.

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

3122120257

(Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта [7])

(підпис)

ФУЧЕДЖИ ІЛЛЯ ПЕТРОВИЧ

(власне ім'я та прізвище)

[1]Розрахунок, який подається за звітний (податковий) період першим (п.1 розділу ІІІ Порядку).
[2] Розрахунок, який подається подається наступним за звітний (податковий) період до закінчення граничного строку подання з даними про уточнення в сумах нарахованого податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску та/або реквізитах.
[3] Розрахунок, який подається подається після закінчення граничного строку подання для відповідного звітного (податкового) періоду з даними про уточнення в сумах нарахованого податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску та/або реквізитах.
[4] Розрахунок, який подається платником єдиного внеску з типом "Звітний" у додатках якого наявна інформація щодо призначення пенсії застрахованим особам або матеріального забезпечення, страхових виплат.
[5] Вказується звітний (податковий) період, за який подається Розрахунок з типом "Звітний" ("Звітний новий"), або звітний (податковий) період, що уточнюється, для Розрахунку з типом "Уточнюючий" та обов'язково зазначається номер Розрахунку (в хронологічному порядку незалежно від типу Розрахунку), що подається за звітний (податковий) період.
[6] Платник - податковий агент та платник єдиного внеску.
[7] Зазначається код за ЄДРПОУ платника або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.
[8] Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.
[9]Зазначається код за ЄДРПОУ ліквідованого платника єдиного внеску у разі подання правоноступником Розрахунку з типом Уточнюючий" за осіб,що перебували у трудових відносинах чи відносинах цивільно-правового характеру з платником єдиного внеску, який ліквідований.
[10]Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий".

Заповнюється службовими особами контролюючого органу

Відмітка про внесення даних до електронної бази звітності _____ 20____ р.

Службова особа контролюючого органу (підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 48

J0602006

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
16 червня 2015 року № 560
(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 23 січня 2017 року № 9)

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу)

1	**Податкова декларація з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності)**							**Порядковий номер за рік [1] за видом декларації 1**				Земельний податок		
											X	Орендна плата		
								Тип декларації						
								01		X	Звітна			
								02			Нова звітна			
								03			Уточнююча			
	За	2022	рік	починаючи з [2]	-	.	-	з урахуванням уточнень з [3]				-	.	-
	За	-	місяць [4]											

2	Платник: **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТАНГРА"**		
	(повне найменування (прізвище, ім"я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами)		
3	Податковий номер платника податку [5] або серія та номер паспорта [6]		**31908179**
4	Код виду економічної діяльності (КВЕД) (основного виду)		**01.11**
5	Податкова адреса	Поштовий індекс	68556
	Одеська область , Тарутинський район , с.Вільне , вул.Центральна , буд.51	Міжміський код	4847
		Телефон	0484774575
	Електронна адреса [7] tangrapp@gmail.com	Факс [7]	0484774575

6	Найменування контролюючого органу за місцезнаходженням земельної(их) ділянки(ок), до якого подається декларація	
	1528 АРЦИЗЬКА ОДПІ ГУ ДФС (ТАРУТИНСЬКЕ ВІДДІЛЕННЯ)	
7	Код органу місцевого самоврядування за місцезнаходженням земельної(их) ділянки(ок) за КОАТУУ	**5124755100**

***** Юридичні особи, які не мають коду за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України, зазначають реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом.

I. Розрахунок суми земельного податку

Одиниця виміру: гектари - з чотирма десятковими знаками
кв. м – з двома десятковими знаками;
гривні - з двома десятковими знаками

№ з/п	Категорія земельних ділянок [8]	Документи, які засвідчують/ підтверджують право власності/користування		Державна реєстрація прав власності/користування (у разі наявності)		Кадастровий номер земельної ділянки (у разі наявності)	Площа земельної ділянки		Нормативна грошова оцінка одиниці площі земельної ділянки (грн)	Норматив на грошова оцінка одиниці площі ріллі по Автоном-ній Республіці Крим або по області (грн)	Ставка податку (%)	Річна сума земельного податку [10] (к. 8 або 9 х к. 10 або 11 х к. 12 / 100)	Пільга			Річна сума земельного податку (до сплати) (к. 13 – к. 16)
		вид права [9]	серія та номер документа	дата (дд.мм. рррр)	номер		га	кв. м					код пільги	розмір пільги [11]	сума пільги	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.1 [12]	-	-	-	..	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	**Усього**	X	X	X	X	X	**-**	**-**	X	X	X	**-**	X	X	**-**	**-**

II. Розрахунок суми орендної плати

Одиниця виміру: гектари - з чотирма десятковими знаками
кв.м – з двома десятковими знаками;
гривні - з двома десятковими знаками

№ з/п	Категорія земельних ділянок [8]	Документи, які засвідчують/ підтверджують право оренди земельної ділянки (договір оренди)		Державна реєстрація прав оренди земельної ділянки		Кадастровий номер земельної ділянки (у разі наявності)	Площа земельної ділянки		Нормативна грошова оцінка одиниці площі земельної ділянки (грн)	Розмір орендної плати (%)	Річна сума орендної плати [10] (к. 8 або 9 х к. 10 х к. 11 / 100)
		дата (дд.мм.рррр)	номер	дата (дд.мм.рррр)	номер		га	кв. м			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.1 [12]	01.01	05.01.2005	-	..	-	5124781700:01:001:0001	51.0003	-	23841.05	3.000000	36477.02
2	**Усього**	X	X	X	X	X	**51.0003**	**-**	X	X	**36477.02**

III. Розрахунок податкового зобов’язання

Одиниця виміру: гривні - з двома десятковими знаками

№ з/п	Сума зобов’язання, що підлягає сплаті за даними платника	Річна сума [13]	Січень	Лютий	Березень	Квітень	Травень	Червень	Липень	Серпень	Вересень	Жовтень	Листопад	Грудень
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
3	Нараховано на 2022 рік, усього	36477.02	3039.75	3039.75	3039.75	3039.75	3039.75	3039.75	3039.75	3039.75	3039.75	3039.75	3039.75	3039.77
4 [14]	Нараховано на - рік за даними раніше поданої декларації (р. 3 декларації, що уточнюється) [15]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5 [14]	Нараховано до збільшення податкового зобов’язання (позитивне значення (р. 3 - р. 4))	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6 [14]	Нараховано до зменшення податкового зобов’язання (позитивне значення (р. 4 - р. 3))	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 [14]	Сума штрафу ((колонки з 4 по 15 р. 5) х 3 % або 5 %) [16]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 [14]	Сума пені [17]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Доповнення до декларації [18]											на	-	арк.

№ з/п	Зміст доповнення [18] :
1	-

Інформація, наведена в декларації, є достовірною.

Дата заповнення декларації (дд.мм.рррр) **16.02.2022**

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник) **ФУЧЕДЖИ ІЛЛЯ ПЕТРОВИЧ**

(підпис) (ініціали та прізвище)

М. П. (за наявності)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта [6] **3122120257**

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) **ФУЧЕДЖИ ІЛЛЯ ПЕТРОВИЧ**

(підпис) (ініціали та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта [6] **3122120257**

Ця частина декларації заповнюється посадовими особами контролюючого органу

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності "___" _____ 20_____ року

_____

(підпис, ініціали та прізвище посадової особи контролюючого органу)

За результатами камеральної перевірки розрахунку (потрібне позначити):

порушень (помилок) не виявлено/складено акт від "___" _____ 20_____ року № _____

"___" _____ 20_____ року _____

(підпис, ініціали та прізвище посадової особи контролюючого органу)

[1] Зазначається номер з послідовно наростаючим числом від кількості поданих відповідних декларацій (із земельного податку або орендної плати).

[2] Заповнюється в разі подання декларації за нововідведені земельні ділянки або за новоукладеними договорами (починаючи з (число/місяць)). Порядковий номер податкового (звітного) місяця проставляється арабськими цифрами (для чисел з однієї цифри в першому полі проставляється «0»).

[3] Заповнюється в разі уточнення податкових зобов'язань (з урахуванням уточнень з (число/місяць)). Порядковий номер податкового (звітного) місяця проставляється арабськими цифрами (для чисел з однієї цифри в першому полі проставляється «0»).

[4] Зазначається місяць в разі подання декларації відповідно до пункту 286.3 статті 286 розділу XII Податкового кодексу України. Порядковий номер місяця проставляється арабськими цифрами (для чисел з однієї цифри в першому полі проставляється «0»).

[5] Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом, або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи.

[6] Серія та номер паспорта зазначаються фізичними особами, які мають відмітку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

[7] Зазначається за бажанням платника.

[8] Інформація щодо категорії/цільового призначення земель має відповідати інформації, зазначеній в документах, що засвідчують/підтверджують право власності/користування земельними ділянками. Проставляється номер арабськими цифрами (формат ХХ.ХХ) згідно з Класифікацією видів цільового призначення земель, затвердженою наказом Державного комітету України із земельних ресурсів від 23 липня 2010 року № 548, зареєстрованою в Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за № 1011/18306.

[9] Зазначається вид права:

1 – власність;

2 – постійне користування;

3 – оренда.

[10] Для декларації за місяць річна сума розраховується, як для декларації за рік.

[11] Зазначається розмір пільги відповідно до законодавства та/або рішення органів виконавчої влади або органів місцевого самоврядування, згідно з яким надано пільгу.

[12] За потреби кількість рядків розділів I або II може бути збільшено або зменшено.

[13] Значення колонки 3 рядка 3 розділу III декларації має відповідати значенню колонки 17 рядка 2 розділу I декларації або колонки 12 рядка 2 розділу II декларації.

[14] Рядки 4 – 8 заповнюються в разі уточнення податкових зобов'язань.

[15] Рядок 3 розділу III декларації або рядок 5 декларації в редакціях наказу Державної податкової адміністрації України від 24 грудня 2010 року № 1015 "Про затвердження форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності)", зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13 січня 2011 року за № 42/18780, та наказу Міністерства доходів і зборів України від 30 грудня 2013 року № 865 "Про затвердження форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності)", зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 22 січня 2014 року за № 130/24907.

[16] Сума штрафу нараховується платником самостійно. Розмір штрафу обирається відповідно до підпункту «а» або «б» пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України.

[17] Сума пені нараховується платником самостійно відповідно до підпункту 129.1.3 пункту 129.1 та абзацу другого пункту 129.4 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України.

[18] Надається за бажанням платника відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України.

Додаток 49

Затверджено
Наказ Держкомзему України
17 січня 2000 р. N 5

Зареєстровано в Міністерстві
юстиції України
23 лютого 2000 року
за N 101/4322

Типовий договір оренди земельної частки (паю) №21

"17" березня 2018р.

село, селище, місто Вільне
Тарутинського району
Одеської області

Цей Договір поширюється на підприємства, установи, організації, які використовують землю для сільськогосподарських потреб, та громадян - власників сертифікатів на право на земельну частку (пай).

Договір укладено між власником(-ами) земельної(-их) частки(-ок) (паю)(-їв)

Кара С. П., с.Вільне, вул.Центральна, б.110, ОД № 0315114

(П.І.Б. фізичної особи, адреса, серія і номер сертифіката

Тарутинською Держадміністрацією, 22 вересня 1997 р.,

на право на земельну частку (пай), ким виданий, дата видачі) який надалі іменується "Орендодавець" і діє відповідно до чинного законодавства України, з одного боку, і

ПП «Танграа»

(назва юридичної особи - недержавного сільськогосподарського підприємства,

іншого агроформування, яке діє на підставі

Статуту, с.Вільне, Тарутинький район, Одеська область, Фучеджи І.П.

статуту (положення, установчого документа) її місцезнаходження, П.І.Б. уповноваженої особи,

Фучеджи І.П, м.Одеса, вул.Маршала Говорова, б.10-Г, кв.360, КК738184,

П.І.Б. фізичної особи, адреса, паспортні дані) з другого боку, що надалі іменується "Орендар". Орендодавець та Орендар надалі іменуються разом "Сторони", а кожний окремо - "Сторона".

Сторони уклали цей Договір про таке:

1. Предмет Договору

Орендодавець передає, а Орендар приймає в оренду земельну(-і) частку(-и) (пай)(-ї) розміром 2,77 умовних кадастрових гектарів, вартістю 21 019 гривень, яка розміщена в межах земельної ділянки, виділеної в натурі єдиним масивом (кадастровий план додається)

2. Умови Договору

2.1. Мета використання земельної частки (паю)

Земельна частка (пай) передається в оренду для сільськогосподарських потреб.

2.2. Орендна плата

За користування вказаною в Договорі земельною(-ими) часткою(-ами) Орендар сплачує Орендодавцю щороку орендну плату (в розрахунку на одну земельну частку) у розмірі 1040 грн.

Розмір орендної плати визначається за домовленістю між Сторонами, але не може бути меншим від розміру, встановленого чинним законодавством.

Форми орендної плати за оренду однієї земельної частки (паю) на 1 рік, які встановлюються за домовленістю Сторін, наведені в додатку до Договору.

Орендар сплачує орендну плату протягом терміну дії Договору не пізніш як у термін від «01» жовтня до «01» грудня кожного року.

(число, місяць) (число, місяць)

Розмір платежів за окремими формами оплати щороку погоджується між Сторонами шляхом унесення змін або доповнень до цього Договору (додаток).

Орендна плата, враховуючи невиплачену, підлягає індексації на дату її виплати відповідно до рівня інфляції національної валюти України.

Орендар, за погодженням з Орендодавцем, може перенести термін виплати орендної плати.

(Абзац восьмий пункту 2.2 вилучено на підставі Наказу Держкомзему N 25 (z0252-02) від 26.02.2002)

2.3. Термін дії Договору

Договір складено Сторонами терміном на 7 роки(-ів).

Початок дії Договору «01» квітня 2019 р., закінчення «01» квітня 2026 р.

Договір може бути припинений у будь-який час за взаємної згоди Сторін.

Сторони не мають права відмовитись від виконання умов цього Договору в односторонньому порядку.

За Орендодавцем зберігаються всі права розпорядження земельною часткою (паєм).

В разі переходу права власності до інших осіб Договір оренди зберігає чинність для нового власника.

У разі виділення земельної ділянки на основі земельної частки (паю) в натурі (на місцевості) зобов'язання сторін припиняються відповідно до чинного законодавства. (Пункт 2.3 доповнено абзацом згідно з Наказом Держкомзему N 166 (z0959-01) від 24.09.2001)

3. Права та обов'язки Сторін

Сторони зобов'язуються:

Орендодавець:

(Абзац третій розділу 3 вилучено на підставі Наказу Держкомзему N 166 (z0959-01) від 24.09.2001)

не втручатися у виробничу діяльність Орендаря і не створювати йому будь-яких перешкод при виконанні умов цього Договору;

не вносити зміни в Договір без згоди Орендаря.

Орендар:

протягом дії Договору не змінювати цільове призначення земельної частки (паю), визначене в пункті 2.1;

не допускати погіршення екологічного стану й родючості земельної ділянки;

відповідати і платити за всі витрати, пов'язані з використанням ним земельної ділянки;

своєчасно сплачувати орендну плату, визначену у Договорі;

після закінчення терміну Договору оренди повернути Орендодавцю орендовані землі в стані, придатному для використання за цільовим призначенням;

за несвоєчасну сплату орендної плати - сплачувати пеню у розмірі 0,2 відсотка від суми недоїмки за кожний день прострочення;

здійснювати комплекс заходів щодо охорони орендованих земель згідно з чинним законодавством.

Сторони мають право:

у разі закінчення дії Договору до закінчення польових робіт термін оренди земельної частки (паю) продовжити до повного завершення збирання врожаю;

вносити зміни та доповнення у Договір за згодою обох Сторін у письмовій формі.

Відповідальність Сторін

Сторони несуть відповідальність за невиконання умов цього Договору.

Сторони не несуть відповідальності, якщо неможливо виконати умови цього Договору внаслідок дії непереборної сили.

4. Прикінцеві положення

В інших випадках, які не передбачені цим Договором, сторони керуються чинним законодавством України.

Спори, в разі відсутності взаємної згоди Сторін, щодо зміни умов цього Договору, його дострокового розірвання на вимогу однієї зі Сторін розглядаються судом у встановленому законодавством порядку.

Договір укладено в двох примірниках, один з яких перебуває в Орендодавця, другий - в Орендаря і кожен з них має однакову юридичну силу.

Договір набуває чинності з моменту його реєстрації в сільській (селищній, міській) раді.

Орендодавець	Орендар
Кара С.П., с.Вільне, Центральна,110	ПП «Тангра» с.Вільне, Центральна51
	р/р 27009001008668
(П.І.Б., адреса)	(адреса, розрахунковий рахунок)
ОК 031366	31908179
(паспортні дані)	(ідентифікаційний номер)
1898327165	319081777470
(ідентифікаційний номер)	(контактний телефон)
+380671885698	
(контактний телефон)	
(підпис)	(підпис)
"17" березня 2018 р.	"17" березня 2018 р.

Продовження Додатку 49

Договір зареєстрований у книзі записів реєстрації договорів оренди земельних часток (паїв) Вільнеської ради за N 13

17.03.2018 _____ СТОЯНОВ Іван, голова Вільненської сільської ради

(дата) (підпис) (П.І.Б. посадової особи)

М.П.

Начальник Управління

формування земельних відносин Г.О.Волошин

Додаток 50

Журнал реєстрації господарських операцій з обліку оренди земельних паїв

№ з/п	Зміст ГО	Кор. рах.		Сума, грн
		Д-т	К-т	
1	*2*	*3*	*4*	*5*
Форма розрахунку - грошова				
1.	Орендували земельний пай у фізичної особи	01	-	500 000,00
2.	Нарахували орендну плату	91	685	15 000,00
3.	Утримали:			
3.1.	ПДФО (15 000грн*18%=2700 грн)	685	641/ПДФО	2 700,00
3.2.	ВЗ (15000*1,5%=225 грн)	685	642	225,00
4.	Сплатили до бюджету:			
4.1.	ПДФО	641/ПДФО	311	2700,00
4.2.	ВЗ	642	311	225
5.	Виплатили орендну плату	685	311	12 075,00
Фома розрахунку - натуральна				
1.	Орендували земельний пай у фізичної особи	01	-	500 00,00
2.	Нарахували орендну плату виходячи зі звичайних цін (5000*3т = 15 000 грн)	91	685	15 000,00
3.	Відпустили жито фізичній особі (3т):			
3.1.	Відобразили дохід	685	701	15 000,00
3.2.	Нарахували ПЗ	701	6412	2500,00
3.3.	Відобразили собівартість реалізації	901	27	7000,00
4.	Утримали			
4.1.	ПДФО (15 000грн*1,21951*18%=3292,68грн)	685	641/ПДФО	3292,68
4.2.	ВЗ (15000*1,5%=225 грн)	685	642	225,00
5.	Сплатили до бюджету:			
5.1.	ПДФО	641/ПДФО	311	3292,68
5.2.	ВЗ	642	311	225
6.	Фізично особа компенсувала підприємству сплачені податки	311	685	3517,68

Джерело: складено автором.

Додаток 51

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТАНГРА»

Код ЄДРПОУ 31908179

НАКАЗ

01.03.2022 с.Вільне №6

Про прийняття на роботу
Євгенії Іоргачової

ПРИЙНЯТИ:

ІОРГАЧОВУ Євгенію Дмитрівну на посаду головного бухгалтера з 1 березня 2022 року за основним місцем роботи з посадовим окладом 8 500 грн на місяць.

Підстава: заява Євгенії Іоргачової від 01.03.2022, зареєстрована за №2.

Директор _____ Ілля ФУЧЕДЖИ

Додаток 52

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТАНГРА»

Код ЄДРПОУ 31908179

НАКАЗ (РОЗПОРЯДЖЕННЯ)

15.09.2022 с.Вільне №14

Про надання відпустки
Євгенії Іоргачовій

НАДАТИ:

ІОРГАЧОВІЙ Євгенії, головному бухгалтеру, щорічну основну відпустку на 24 календарних дні з 01 жовтня по 25 жовтня 2022 року.

Підстави: 1. Заява Євгенії Іоргачової від 08.09.2022 №3.
2. Графік відпусток

Директор _____ Ілля Фучеджи

Візи

З наказом ознайомлений(-а)

_____
(особистий підпис працівника)

«__» _____ 20__р.

Додаток 53

ТРУДОВИЙ ДОГОВІР

20.01.2022 с.Вільне

СТОРОНИ ДОГОВОРУ

ПП «Тангра» (іменоване далі — РОБОТОДАВЕЦЬ) в особі директора Фучеджи Ілля Петровича, що діє на підставі Статуту, з одного боку, і громадянин України Івановав Іван Іванович (іменований надалі — ПРАЦІВНИК), з іншого боку, уклали цей договір (далі — Договір) про таке:

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ
1.1. Даний Договір є строковим трудовим договором.

1.2. У ході виконання Договору виникають трудові відносини між роботодавцем і працівником, засновані на зобов'язанні ПРАЦІВНИКА виконувати роботу, передбачену умовами Договору, та зобов'язанні роботодавця виплачувати працівникові заробітну плату згідно з цим Договором і забезпечувати всі необхідні умови праці.

ОБОВ'ЯЗКИ СТОРІН
2.1. ПРАЦІВНИК приймається на роботу на посаду тракториста-машиніста.

2.2 . ПРАЦІВНИК зобов'язується точно, своєчасно і в повному обсязі виконувати всі покладені на нього трудові обов'язки, сумлінно виконувати всі вказівки і розпорядження адміністрації РОБОТОДАВЦЯ, дотримуватися трудової дисципліни і правил внутрішнього трудового розпорядку.

2.3 . РОБОТОДАВЕЦЬ зобов'язується організувати працю ПРАЦІВНИКА, надати робоче місце і забезпечити його необхідним обладнанням. Конкретний перелік обладнання та інші умови організації робочого місця визначаються роботодавцем самостійно.

ОПЛАТА ПРАЦІ
3.1. Оплата праці працівників здійснюється РОБОТОДАВЦЕМ згідно зі штатним розкладом.
3.2. Виплата заробітної плати проводиться в національній валюті два рази на місяць: 20 числа — за відпрацьовану першу половину місяця, 5 числа наступного місяця — за відпрацьовану другу половину місяця.

3.3. РОБОТОДАВЕЦЬ нараховує працівникам надбавки, доплати, премії та інші виплати відповідно до норм колективного договору підприємства з дотриманням норм і гарантій, передбачених законодавством, генеральною, галузевими (міжгалузевими) та територіальними угодами.

3.4. Податок на доходи фізичних осіб та єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування утримуються РОБОТОДАВЦЕМ із заробітної плати ПРАЦІВНИКА відповідно до законодавства України.

3.5. ПРАЦІВНИК зобов'язаний повідомити РОБОТОДАВЦЯ про подію, настання якого не дає права працівникові на застосування податкової соціальної пільги до його заробітної плати, у місяці настання такої події.

СОЦІАЛЬНЕ СТРАХУВАННЯ ПРАЦІВНИКА

4.1. У разі тимчасової непрацездатності ПРАЦІВНИК звільняється РОБОТОДАВЦЕМ від роботи на весь її період. Після закінчення тимчасової непрацездатності ПРАЦІВНИК зобов'язаний надати документ, що підтверджує тимчасову непрацездатність.

4.2. Оплата тимчасової непрацездатності ПРАЦІВНИКА проводиться в порядку, встановленому законодавством.

РОБОЧИЙ ЧАС

5.1. ПРАЦІВНИКУ встановлюється 5-денний робочий тиждень з двома вихідними днями (субота і неділя). Тривалість робочого тижня становить 40 годин. Режим роботи протягом робочого дня — з 9.00 до 18.00 з перервою на обід на одну годину з 13.00 до 14.00.

5.2. РОБОТОДАВЕЦЬ може залучити ПРАЦІВНИКА до виконання роботи після закінчення робочого дня тільки за згодою ПРАЦІВНИКА з повідомленням про це не пізніше 15 години цього дня з оплатою понаднормово відпрацьованого часу відповідно до чинного законодавства.

5.3. РОБОТОДАВЕЦЬ може залучити ПРАЦІВНИКА до виконання роботи у вихідні та святкові дні тільки у встановлених законодавством випадках з оплатою відповідно до чинного законодавства.

ВІДПУСТКИ ТА ВИХІДНІ (СВЯТКОВІ) ДНІ

6.1. ПРАЦІВНИКУ надається щорічна основна відпустка тривалістю 24 календарних дні, що оплачується відповідно до чинного законодавства. Надання інших видів відпусток здійснюється на умовах та у порядку, встановлених чинним законодавством. За рішенням РОБОТОДАВЦЯ ПРАЦІВНИКУ на підставі його заяви може бути надана відпустка без збереження заробітної плати за згодою сторін, передбачена статтею 26 Закону України «Про відпустки».

6.2. ПРАЦІВНИК зобов'язаний подавати заяву про надання йому щорічної відпустки не пізніше ніж за 20 днів до запланованої дати початку відпустки з метою забезпечення гарантії того, що відсутність ПРАЦІВНИКА не вплине на надання послуг і виконання робіт РОБОТОДАВЦЕМ).

6.3. ПРАЦІВНИК має право на відпочинок у святкові та неробочі дні, встановлені чинним законодавством.

ВІДРЯДЖЕННЯ

7.1. У разі виробничої необхідності РОБОТОДАВЕЦЬ має право направляти ПРАЦІВНИКА за його згодою у службове відрядження, про що ПРАЦІВНИК повідомляється не пізніше ніж за 7 календарних днів до її початку.

7.2. Працівникам, які направляються РОБОТОДАВЦЕМ у службове відрядження, оплачуються витрати на проїзд до місця призначення і назад, наймання житлового приміщення і добові за час перебування у відрядженні відповідно до норм, встановлених законодавством України та колективним договором підприємства.

ПОРЯДОК ПРОФЕСІЙНОГО НАВЧАННЯ ПРАЦІВНИКА

8.1. У разі недостатньої кваліфікації або рівня підготовки для виконання всіх покладених на нього трудових обов'язків ПРАЦІВНИК зобов'язаний пройти відповідні курси підвищення кваліфікації, перепідготовку або інші види професійного навчання для придбання необхідних для виконання роботи навичок, знань і т. п. (далі — професійне навчання).

8.2. Сторони встановлюють наступний порядок професійного навчання ПРАЦІВНИКА:

РОБОТОДАВЕЦЬ за погодженням з ПРАЦІВНИКОМ визначає перелік необхідних для виконання роботи навичок, знань і т. д., якими повинен опанувати ПРАЦІВНИК, та перелік навчальних закладів, курсів, лекцій і т. д., що надають необхідні знання. Навчання ПРАЦІВНИКА може здійснюватися як з відривом від виконання ним трудових обов'язків, так і з продовженням виконання ним трудових обов'язків за спеціально встановленим графіком. Навчання ПРАЦІВНИКА може здійснюватися як за його власний рахунок, так і за рахунок РОБОТОДАВЦЯ.

СОЦІАЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

9.1. Соціальне забезпечення ПРАЦІВНИКА здійснюється РОБОТОДАВЦЕМ у порядку, встановленому колективним договором підприємства.

ТЕРМІН ДІЇ ДОГОВОРУ

10.1. Термін дії договору з 20.01.2022 по 31.04.2022.

ТЕРМІН ПОПЕРЕДЖЕННЯ ПРО РОЗІРВАННЯ ДОГОВОРУ

11.1. Сторони можуть достроково розірвати Договір з власної ініціативи тільки при повідомленні один одного не менш ніж за 2 тижні до дати розірвання Договору.

ПІДСТАВИ ДЛЯ РОЗІРВАННЯ ДОГОВОРУ

12.1. Цей Договір розривається:

а) за угодою сторін відповідно до пункту 1 статті 36 Кодексу законів про працю України (далі — КЗпП) ;

б) у зв'язку із закінченням терміну дії Договору відповідно до пункту 2 статті 36 КЗпП;

в) з ініціативи ПРАЦІВНИКА у випадках, передбачених законодавством (ст. 38, 39 КЗпП) і даним Договором;

г) з ініціативи роботодавця у випадках, передбачених законодавством (ст. 40, 41 КЗпП) і даним Договором;

д) з інших причин, передбачених законодавством.

12.2. РОБОТОДАВЕЦЬ має право розірвати цей Договір за власною ініціативою також у таких випадках:

1) ПРАЦІВНИК незадовільно виконує покладені на нього трудові обов'язки з причин недостатньої кваліфікації (відсутність необхідних знань) і не бажає проходити професійне навчання;

2) ПРАЦІВНИК відмовляється виконувати рішення РОБОТОДАВЦЯ про його переміщення на роботу в інший підрозділ підприємства.

12.3. Рішення РОБОТОДАВЦЯ про дострокове розірвання договору з ПРАЦІВНИКОМ повідомляється ПРАЦІВНИКУ у письмовій формі.

При розірванні Договору на підставах, зазначених у пункті 12.2 Договору, звільнення ПРАЦІВНИКА проводиться відповідно до пункту 8 статті 36 КЗпП України (підстави, передбачені договором).

12.4. ПРАЦІВНИК має право розірвати Договір у разі невиконання РОБОТОДАВЦЕМ своїх зобов'язань. ПРАЦІВНИК зобов'язаний письмово попередити РОБОТОДАВЦЯ про факт порушення своїх прав і має право вимагати розірвання договору у разі невжиття заходів щодо усунення даного порушення з боку РОБОТОДАВЦЯ.

КОНФІДЕНЦІЙНІСТЬ

13.1. ПРАЦІВНИК зобов'язується не розголошувати комерційну таємницю підприємства РОБОТОДАВЦЯ, не використовувати її в інтересах третіх осіб. Під комерційною таємницею підприємства розуміються відомості, пов'язані з виробництвом та технологічною інформацією і є «ноу–хау» підприємства.

13.2. ПРАЦІВНИК несе особисту відповідальність за розголошення комерційної інформації, використання якої третіми особами може завдати фінансових збитків РОБОТОДАВЦЮ і вплинути на його репутацію.

13.3. ПРАЦІВНИК згоден на обробку його персональних даних РОБОТОДАВЦЕМ у випадку та порядку, встановлених Законом України «Про захист персональних даних».

13.4. РОБОТОДАВЕЦЬ зобов'язується не передавати персональні дані ПРАЦІВНИКА, які йому стали відомі під час виконання цього Договору, третім особам, крім випадків, коли така передача здійснюється при поданні РОБОТОДАВЦЕМ різних видів звітності в державні органи, що передбачено законодавством України.

ІНШІ УМОВИ

14.1. Цей договір складено в 2 примірниках, що мають однакову юридичну силу, по одному — для РОБОТОДАВЦЯ і ПРАЦІВНИКА. Питання, не врегульовані даним Договором, вирішуються відповідно до чинного законодавства.

14.2. Перед підписанням даного Договору ПРАЦІВНИК ознайомлений з правилами трудової дисципліни, правилами внутрішнього трудового розпорядку, з технікою безпеки, з правилами пожежної безпеки.

15 . РЕКВІЗИТИ СТОРІН

РАБОТОДАВЕЦЬ:
ПП «Тангра»
с.Вільне, Центральна51
Код ЄДРПОУ 31908179
р/р 27009001008668
ІНН 319081777470
Тел.: 048 47 74 575
Директор ПП «Тангра
Ілля ФУЧЕДЖИ

_____
(підпис)

ПРАЦІВНИК:
Іванов Іван Іванович
с.Вільне, вул.Дружби,4
паспорт ВК 126375
виданий Харківським РУ ГУ МВС
в м. Києві 18 жовтня 1994 року
Ідентифікаційний номер 3254718695
Тел.: +380962588366
Іван ІВАНОВ

_____
(підпис)

0

Типова форма N П-5
ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Держкомстату України
05.12.2008 N 489

ТПТ "Тангра"

назва структурного підрозділу

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 31908179

Дата заповнення	Звітний період	
	з	по
30.05.2022	01.05.2022	30.05.2022

ТАБЕЛЬ ОБЛІКУ ВИКОРИСТАННЯ РОБОЧОГО ЧАСУ

Умовні позначення	Код	
	буквений	цифровий
Години роботи, передбачені колдоговором	Р	01
Години роботи працівників, яким встановлено неповний робочий день (тиждень) згідно з законодавством	РС	02
Вечірні години роботи	ВЧ	03
Нічні години роботи	РН	04
Надурочні години роботи	НУ	05
Години роботи у вихідні та святкові дні	РВ	06
Відрядження	ВД	07
Основна щорічна відпустка (ст. 6 Закону України "Про відпустки")	В	08
Щорічна додаткова відпустка (ст. 7, 8 Закону України "Про відпустки")	Д	09
Додаткова відпустка, передбачена ст. 20, 21, 30 Закону України "Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи"	Ч	10
Творча відпустка (ст. 16 Закону України "Про відпустки")	ТВ	11
Додаткова відпустка у зв'язку з навчанням (ст. 13, 14, 15, 15^1 Закону України "Про відпустки")	Н	12
Відпустка без збереження заробітної плати у зв'язку з навчанням (п. 12, 13, 17 ст. 25 Закону України "Про відпустки")	НБ	13
Додаткова відпустка без збереження заробітної плати в обов'язковому порядку (ст. 25 крім п. 3, 12, 13, 17 Закону України "Про відпустки")	ДБ	14
Додаткова оплачувана відпустка працівникам, які мають дітей (ст. 19 Закону України "Про відпустки")	ДО	15
Відпустка у зв'язку з вагітністю і пологами (стаття 17 Закону України "Про відпустки") та відпустка для догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку (ст. 18 Закону України "Про відпустки")	ВП	16
Відпустка для догляду за дитиною до досягнення нею 6-ти річного віку (ст. 25 п. 3 Закону України "Про відпустки")	ДД	17
Відпустка без збереження заробітної плати за згодою сторін (стаття 26 Закону України "Про відпустки")	НА	18
Інші відпустки без збереження заробітної плати (на період припинення виконання робіт)	БЗ	19
Неявки у зв'язку з переведенням за ініціативою роботодавця на неповний робочий день (тиждень)	НД	20
Неявки у зв'язку з тимчасовим переведенням на роботу на інше підприємство на підставі договорів між суб'єктами господарювання	НП	21
Інший невідпрацьований час, передбачений законодавством (виконання державних і громадських обов'язків, допризовна підготовка, військові збори, донорські, відгул і т. ін.)	ІН	22
Простої	П	23
Прогули	ПР	24
Масові невиходи на роботу (страйки)	С	25
Оплачувана тимчасова непрацездатність	ТН	26
Неоплачувана тимчасова непрацездатність у випадках, передбачених законодавством (у зв'язку з побутовою травмою та ін. підтверджена довідками лікувальних закладів)	НН	27
Неявки з нез'ясованих причин	НЗ	28
Інші види неявок, передбачених колективними договорами, угодами	ІВ	29
Інші причини неявок	І	30

Додаток 54

ТАБЕЛЬ ОБЛІКУ РОБОЧОГО ЧАСУ

N п/п	Табельний номер	Стать (ч/ж)	П. І. Б., посада	Відмітки про явки та неявки за числами місяця (годин)																Відпрацьовано за місяць					
				01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	X	днів	годин				
				16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		всього	з них:			
																						над-урочно	нічних	вечір-ніх	вихід-них, свят-кових
1		ж	Іоргачова Є.Д. гол.бух	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Х	22	175				
				Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Х						
2		ч	Фучеджи В.П. директор	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Х	22	175				
				Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Х						
3		ч	Пономаренко І.О. агроном	РС	РС	РС	РС	РС	РС	РС	РС	РС	РС	РС	РС	РС	РС	РС	Х	22	88				
				РС	РС	РС	РС	РС	РС	РС	РС	РС	РС	РС	РС	РС	РС	РС	Х						
4.		ч	Іванов І.І. трак.-маш.	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р		Р	Р	Р	Р	Р	Р	Х	22	175				
				Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Р	Х						
		ч																							
РАЗОМ:																									

Відповідальна особа головний бухгалтер (посада) _____ (підпис) Євгенія Іоргачова (П. І. Б.)

Керівник структурного підрозділу директор ПП "Тангра" _____ (підпис) Ілля ФУЧЕДЖИ (П. І. Б.)

Примітка.

2. Форма носить рекомендаційний характер і складається із мінімальної кількості показників, необхідних для заповнення форм державних статистичних спостережень. При необхідності форма може бути доповнена іншими показниками, необхідними для обліку на підприємстві.

Продовження Додатку 54

Приватне підприємство «Тангра»

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 31908179

Цех, відділ _____

Керівник Фучеджи І.П.

Головний бухгалтер Іоргачова Є.Д.

Розрахунково-платіжна відомість № 36 за Листопад 2022 р.

№	Табельний номер	Категорія персоналу	Професія, посада	Відпрацьовано днів, годин	Нараховано за видами виплат										
					Доплат та надбавок					Премія	За чергову відпустку	Допомога за тимчасовою непрацездатністю			Разом, грн.
					За тариф. ставками (посад. окладами)	Благодійна допомога	Обкладання податками мат. допомога	Індексація	-			Місяць	Дні	Сума, грн.	
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	**11**	**12**	**13**	**14**	**15**	**16**
1	66	-	Директор	22	6900,88	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6900,88
2	7	-	Бухгалтер	22	6800,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6800,00
3	26	-	Агроном	22	6750,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6750,00
4	16	-	Трак.-маш.	22	6550,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6550,00
Разом:		-	-	-	**27000,88**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**27000,88**

Начальник підрозділу _____ (підпис, прізвище)

Головний бухгалтер _____Іоргачова Є.Д. (підпис, прізвище)

Додаток 55

Утримано та враховано					Єдиний соціальний внесок	Заборгованість за/перед працівником	Виплачено за попередні періоди	Сума, грн.			Розписка в отриманні	Прізвище, ім'я, по батькові
Податок на доходи фіз. осіб	Єдиний соціальний внесок	Військовий збір	Інші утримання	Разом				Заробітної плати	Належить до виплати	Разом до видачі		
18	**19**	**20**	**21**	**22**	**23**	**24**	**25**	**26**	**27**	**28**	**29**	**30**
1242,15	-	103,51	-	1345,66	1518,19	2777,61	2777,61	6900,88	5555,22	5555,00	-	-
1224,00	-	102,00	-	1326,00	1496,00	2737,00	2737	6800,00	5474,00	5474,00	-	-
1215,00	-	101,25	-	1316,25	1485,00	2716,88	2716,88	6750,00	5433,75	5433,75	-	-
1179,00	-	98,25	-	1277,25	1310,00	2455.50	2455.50	6550,00	5272,75	5272,75	-	-
4863,15	**-**	**405,01**	**-**	**5265,16**	**5809,19**	**10686,99**	**10686,99**		**48109.31**	**27000,88**	**-**	**-**

Продовження Додатку 55

Додаток 56

Журнал реєстрації господарських операції з обліку заробітної плати у ПП «Тангра»

№ з/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Д-т	К-т	
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1.	Нараховано з/п головному бухгалтеру	92	661	8500,00
2.	Утримано ВЗ	661	642	127,5
3.	Утримано ПДФО	661	641/ПДФО	1530,00
4.	Нараховано ЄСВ	92	651	1870,00
5.	Перераховано ВЗ до бюджету	642	311	127,5
6.	Перераховано ПДФО до бюджету	641/ПДФО	311	1530,00
7.	Перераховано ЄСВ до бюджету	651	311	1870,00
8.	Виплачена з/п бухгалтеру	661	311	6842,5

Джерело: складено автором.

Аналіз складу, структури та динаміки основних елементів формування фінансових результатів ПП «Тангра»

№ з/п	Показники	2020 рік		2021 рік		2022 рік		Відхильність					
								2020-2021		2021-2022		2020-2022	
								абс.	відн.	абс.	відн.	абс.	відн.
		Сума, грн	частка, %	Сума, грн	часта, %	Сума, грн	частка, %	Сума, грн	%	Сума, грн	%	Сума, грн	%
1.	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1826,6	100	3160,5	100,00	1148,6	100	1333,9	73,03	-2011,9	-63,66	-678	-59,03
2.	Разом доходи	1826,6	100	3160,5	100,00	1148,6	100	1333,9	73,03	-2011,9	-63,66	-678	-59,03
3.	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1497,5	86,94	2723,2	91,13	988,3	91,41	1225,7	81,85	-1734,9	-63,71	-509,2	-51,52
4.	Інші витрати	225	13,06	265,2	8,87	92,9	8,59	40,2	17,87	-172,3	-64,97	-132,1	-142,20
5.	Разом витрати	1722,5	100,00	2988,4	100,00	1081,2	100	1265,9	73,49	-1907,2	-63,82	-641,3	-59,31
6.	Фінансовий результат до оподаткування	104,1		172,1		67,4		68	65,32	-104,7	-60,84	-36,7	-54,45
7.	Податок на прибуток	18,7		31		12,1		12,3	65,78	-18,9	-60,97	-6,6	-54,55
8.	Чистий прибуток (збиток)	85,4		141,1		55,3		55,7	65,22	-85,8	-60,81	-30,1	-54,43

Джерело: складено автором на основі даних ПП «Тангра».

Додаток 57

Додаток 58

Аналіз коефіцієнтів фінансової стійкості ПП «Тангра за 2020-2022 роки

№ з/п	Показник	Нормативне значення	Роки			Відхилення (+/-)		
						Роки		
			2020	2021	2022	2020-2021	2021-2022	2020-2022
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
І. Показники структури джерел формування капіталу								
1.1.	Коефіцієнт фінансової автономії	≥0,5	0,89	0,80	0,85	-0,09	0,05	-0,04
1.2.	Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	<0,5	0,11	0,20	0,15	0,09	-0,05	0,04
1.3.	Коефіцієнт фінансового ризику	<1	0,12	0,25	0,18	0,13	-0,08	0,06
1.4.	Коефіцієнт фінансової стабільності	≥1	8,27	3,94	5,62	-4,33	1,68	-2,64
ІІ. Показники стану оборотних коштів								
2.1.	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	>0,1	0,11	0,21	0,18	0,11	-0,04	0,07
2.2.	Коефіцієнт забезпечень оборотних активів власними оборотними коштами	≥0,1	0,47	0,46	0,50	-0,01	0,04	0,03
2.3.	Коефіцієнт забезпечення запасів власними оборотними коштами	≥0,5	0,68	0,48	0,75	-0,20	0,27	0,07
2.4.	Коефіцієнт маневреності власних оборотних коштів	Підвищення	0,19	0,07	0,18	-0,12	0,10	-0,02
ІІІ. Показники стану основного капіталу								
3.1.	Коефіцієнт реальної вартості основних засобів	Підвищення	0,80	0,63	0,71	-0,17	0,08	-0,09
3.2.	Коефіцієнт нагромадження амортизації	Зниження	0,30	0,15	0,06	-0,15	-0,09	-0,24
3.3.	Коефіцієнт співвідношення оборотних і необоротних активів	Підвищення	0,25	0,60	0,43	0,34	-0,16	0,18

Джерело: створено автором на основі даних ПП «Тангра».

Додаток 59

Реєстр рахунків до сплати ПП «Тангра»

№ з/п	Постачальник	Рахунок-фактури		Сума	Номенклатура	Терміни оплати	Сплачено	Заборгованість
		№	Дата					
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
1.	ТОВ «Технолог торг»	8	23.05. 2022	240000	Паливно-мастильні матеріали	23.10. 2023	0	240000,00
2.	ТОВ «Укрхім»	10	30.05. 2022	420000	Запчастини для комбайну ДЕСНА-ПОЛЕСЬЕ GS12	30.11. 2023	20000,00	400000,00
3.	ТОВ «Агрошанс»	13	20.06. 2022	7500	Мінеральні добрива БОР 150	20.11. 2023	7500,00	0
4.	ТОВ ««Комп Центр»	14	21.07. 2022	5000	Ремонт комп’ютера Lenovo	21.09. 2023	1500,00	3500,00
	Разом			**672500**			**29000,00**	**643500,00**

Джерело: створено автором на основі [100, с. 95] та за даними ПП «Тангра».

Структура ринку програмних засобів з комп'ютеризації бухгалтерського обліку в сільському господарстві

№ з/п	Назва програмного забезпечення	Опис	Функціональність	Тарифи	Тривалість пере-доплати	Електронна звітність
1.	MASTER агро	Конфігурація для ведення комплексного обліку агропідприємств. Відповідає вимогам чинного законодавства та адаптований до українського ринку. У доступі в хмарному та функціональних рішеннях.	Інтерфейс налаштовується користувачами самостійно . Складається з функціональних модулів: рослинництва, тваринництво, транспорт, оренда землі, бухгалтерія, адміністрування.	Вартість розраховується індивідуально. Можливість користування демо-версією з обмеженим функціоналом.	Помісячно або на рік.	Звітування перед органами контролю.
2.	BAS АГРО. Бухгалтерія	Рішення дозволяє автоматизувати бухгалтерський та податковий облік. Передбачено можливість формування документації та звітності. Усі процеси виконуються згідно законодавства. Безкоштовні відео-уроки для налаштування.	Програмне забезпечення охоплює галузевий облік, бухгалтерський облік та податковий облік. Вбудований модуль електронного документообігу Fly.Dok, що дозволить миттєво обмінюватися документами: рахунками, договорами, податковими накладними та іншими документами.	Купівля від 14 400 грн. Оренда від 420 грн/міс. Безкоштовна демо-версія з обмеженими можливостями.	Помісячно або на рік.	Включені обов'язкові (регламентовані звіти). Подача звітності в податкові органи може бути автоматично у експортована у форматі XML.
3.	Дебет Плюс	Ураховує постійні зміни законодавства. В комплексі входять відео-уроки для налаштування та користування, а також надаються інструкції	Програма надає багато можливостей для ведення бухгалтерського, оперативного та податкового обліку на сільськогосподарських підприємствах України. Має великий досвід введення на підприємствах, які займаються	Вартість розраховується індивідуально.	Помісячно раз на півроку, одноразово.	Ні.

Додаток 60

		користувача у форматі PDF.	рослинництвом, тваринництвом та переробкою с/г продукції.			
4.	My Electronic Document (M.E.DOC)	Це українська програма, яка дозволяє легко обмінюватися документами з контрагентами та звітувати контролюючим органам.	M.E.DOC можуть використовувати підприємці з будь-яким видом діяльності та системою оподаткування. Модульна структура допоможе налаштувати індивідуальний функціонал: облік кадрів; розрахунок зарплати; підключення СОТА — сервісу для надсилання звітності; реєстрація акцизних накладних та ТТН; проведення повного циклу роботи з РК та ПН; обмін електронними документами із контрагентами; подання звітності онлайн.	Встановлення та обслуговуванн я коштує до 12000 грн. на рік при першому зверненні залежно від конфігурацій програми.	На квартал, півроку та на рік.	Можна подавати звітність до всіх контролюючих органів онлайн.
5.	Dilovod	Сучасна онлайн-бухгалтерія з електронною звітністю для всіх систем оподаткування. Просте, надійне, завжди актуальне з безкоштовною підтримкою ПЗ для бухгалтера. Бухгалтерська програма спростить ведення обліку та заощадить особистий час.	Dilovod об'єднує бухгалтерський та управлінський обліки, товарний оборот, пРРО та електронну звітність в одному місці. У програмі можна вести кілька ФОП та юридичну особу в одній базі. Копії автоматично архівуються, весь грошовий обіг відображається у системі. Головний бонус – автоматична перевірка помилок.	Від 450 до 1050 грн на місяць залежно від функціоналу програми.	Передплата оформляєтьс я на місяць.	Можна звітувати онлайн під час підключення до Інтернету.
6.	BOOKKEEPER	Відмінне рішення для бухгалтера-аутсорсера. У програмі можна працювати одночасно із клієнтом без втрати функціональності. Співробітники компанії	Інтегрується з Приват-24, дозволяючи прискорювати документообіг між бухгалтером та контрагентами. Допомагає вести оперативний та податковий обліки, відстежувати оборот коштів, товарів. Податкові звіти складаються програмою автоматично,	Перший місяць користування надається безкоштовно. В умовах воєнного стану розробники не	Передплата діє місяць	Електронні звіти подаються у програмі «Соната».

		можуть самостійно проводити первинні документи, бухгалтеру залишається лише перевірити коректність даних та скласти звітність.	банківські виписки можна завантажити у форматі DDF.	вимагають абонентської плати, лише за бажанням користувача. Після зняття ВП вартість становитиме 354 грн на місяць.		
7.	Облік SaaS	Хмарний сервіс для бухгалтерів, що дозволяє вести усі види обліків в одному місці. Залежно від обраної версії змінюється функціонал. Стандартна версія підійде для малого та середнього бізнесів. Корпоративна стане помічником великих корпорацій. А галузева містить зручний функціонал для нішевих підприємств.	Облік SaaS інтегрується з CRM, що допомагає вести облік подвійним записом. У програмі можна вести консолідовану зведену звітність, а дані SSL передаються зашифрованим протоколом. В облік SaaS можна проводити будь-які комерційні операції, касові, банківські, розраховувати виплати співробітникам, працювати з клієнт-банком.	Для малого бізнесу розробники пропонують безкоштовну версію. Для решти вартість становитиме від 500 грн. на місяць.	Рахунок поповнюється раз на місяць.	Ні.

Джерело: згруповано автором на основі [103; 104; 107].

Продовження Додатку 60

Додаток 61

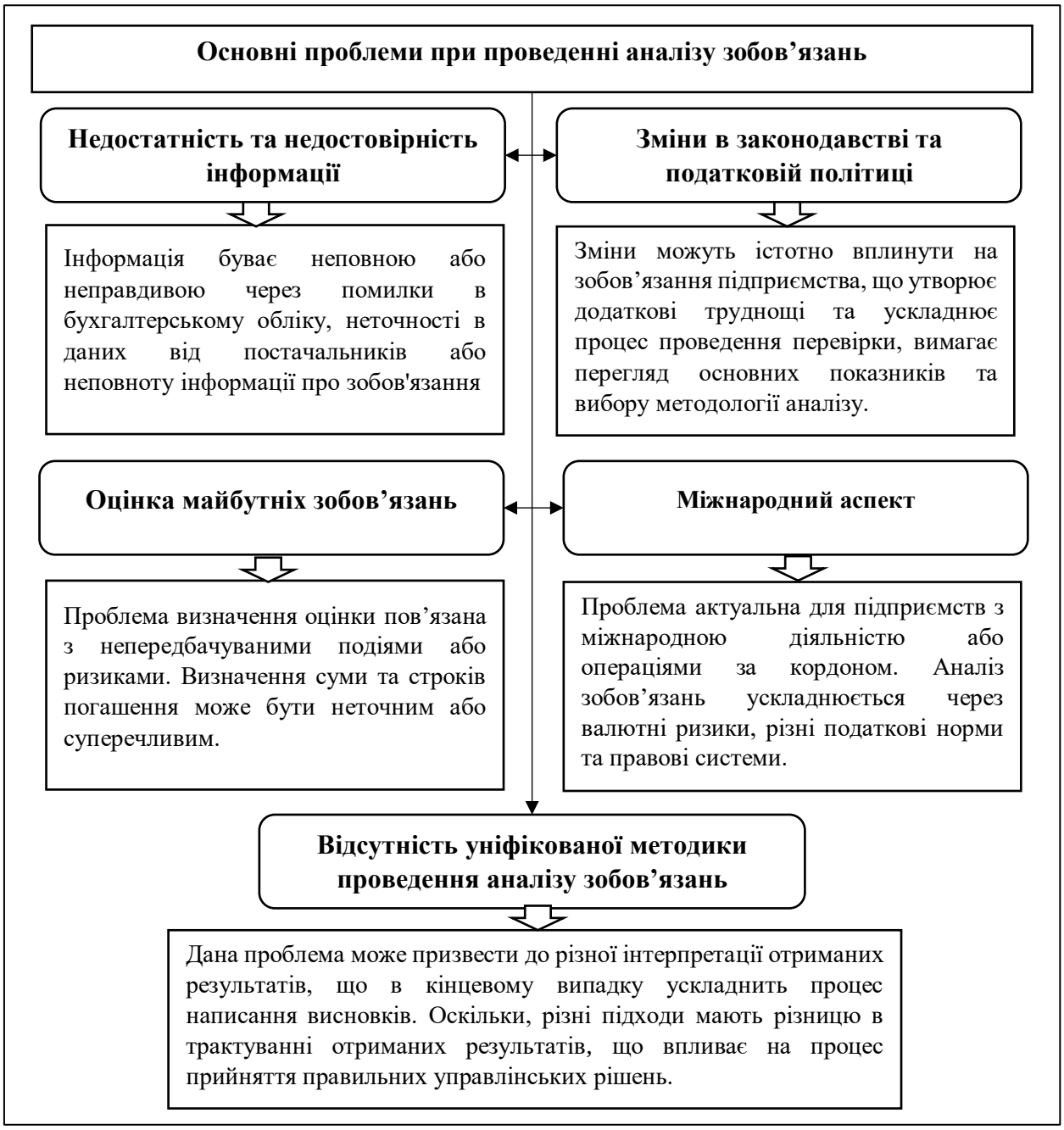


Рис. Основні проблеми при проведенні аналізу зобов'язань

Джерело: розробка автора.

Додаток 62

Наукові підходи до методики аналізу зобов'язань

№ з/п	Науковці	Методики проведення аналізу зобов'язань
1.	О. Б. Волович	Методика на основі методів групування та горизонтального аналізу. Розподіл заборгованостей на групи відбувається на основі критеріїв, які залежать від цілі аналізу. Спочатку проводиться групування на основі спільних ознак показників, а згодом структуризація. На основі отриманих даних проводиться горизонтальний аналіз [40].
2.	І. М. Мягких	Економетричні моделі. Проведення аналізу на основі даних, що визначають показники залежності кредиторської заборгованості від факторів, що на них впливають за допомогою економетричної моделі за кожним суб'єктом господарювання. Зазвичай використовується метод найменших квадратів [73].
3.	П.Н. Гарасим, Н.А. Лобода, Н.П. Герасим	Методика виявлення ознак неплатоспроможності та запобігання банкрутству. Показники за даною методикою обчислюються на основі фінансової звітності підприємства. На підставі даного аналізу можна визначити рівень платоспроможності підприємства та провести заходи щодо запобігання його банкрутству [41].
4.	Попович О.В.	Визначення складу та структури зобов'язань, проведення співвідношень результатів показників звітного періоду зі значеннями минулих років. Проведення аналізу відхилень і тенденцій [82].

Джерело: згруповано автором.

Додаток 63

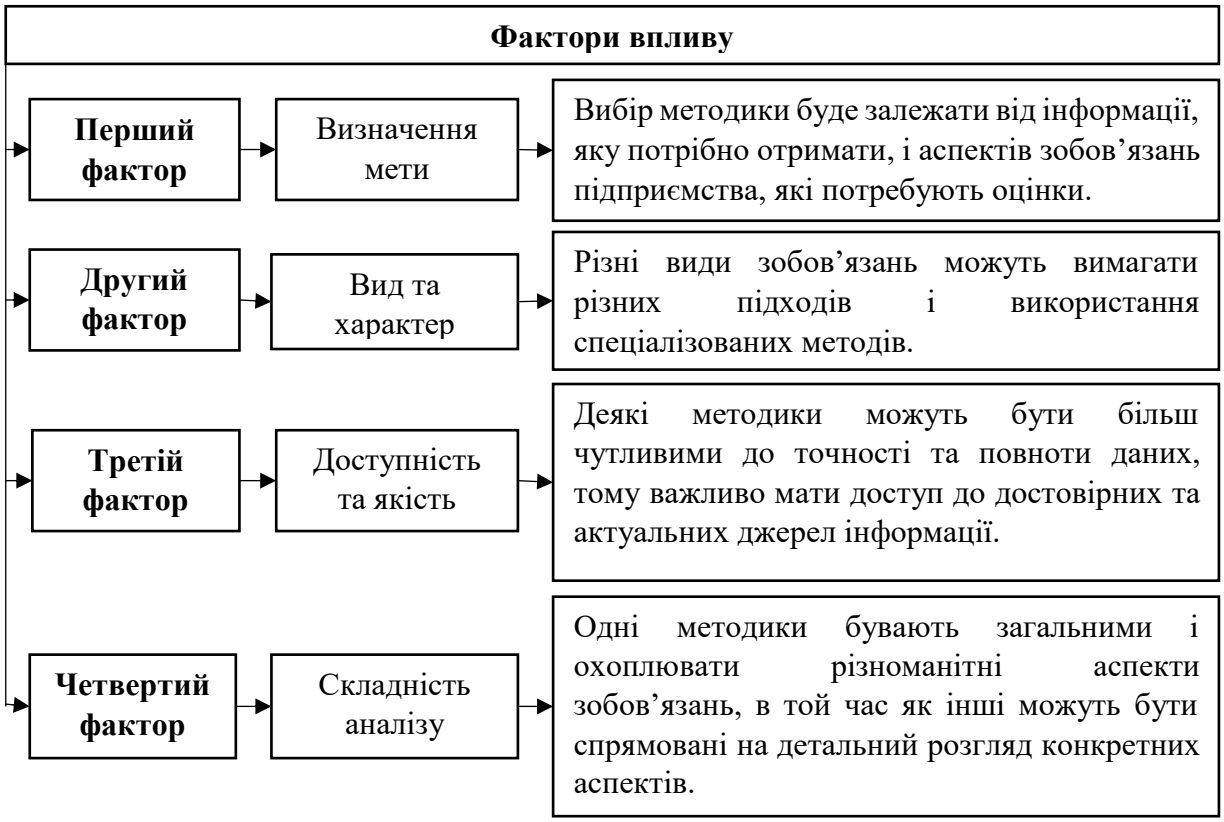


Рис. Фактори впливу на вибір методики проведення аналізу зобов'язань

Джерело: розробка автора.

Додаток 64

Концептуальні підходи до визначення економічного змісту аналізу зобов'язань

Джерело	Визначення
О. Шарапа	Аналіз зобов'язань спрямований на вивчення їх структури, розміру, руху та впливу на фінансовий стан суб'єкта господарювання. Основною метою аналізу є встановлення платоспроможності підприємства та запобігання фінансовим проблемам [100].
Т. І. Тесленко	Аналіз зобов'язань включає вивчення структури, оборотності та ліквідності зобов'язань підприємства. Аналізу підлягають такі показники, як терміни погашення зобов'язань, кредиторської заборгованості, показники забезпечення платоспроможності та ін. [93].
І. Я. Омецінська	Аналіз зобов'язань включає їх класифікацію за різними ознаками, зокрема за терміном погашення. Метою аналізу є визначення рівня і структури кредиторської заборгованості та вивчення ефективності управління нею [78].
А. М. Савченко	Аналіз зобов'язань включає вивчення структури зобов'язань, їх змін у часі, взаємозв'язків з іншими фінансовими показниками підприємства. Метою аналізу є оцінка стійкості фінансового стану підприємства та виявлення можливих ризиків [85].

Джерело: згруповано автором.

Додаток 65

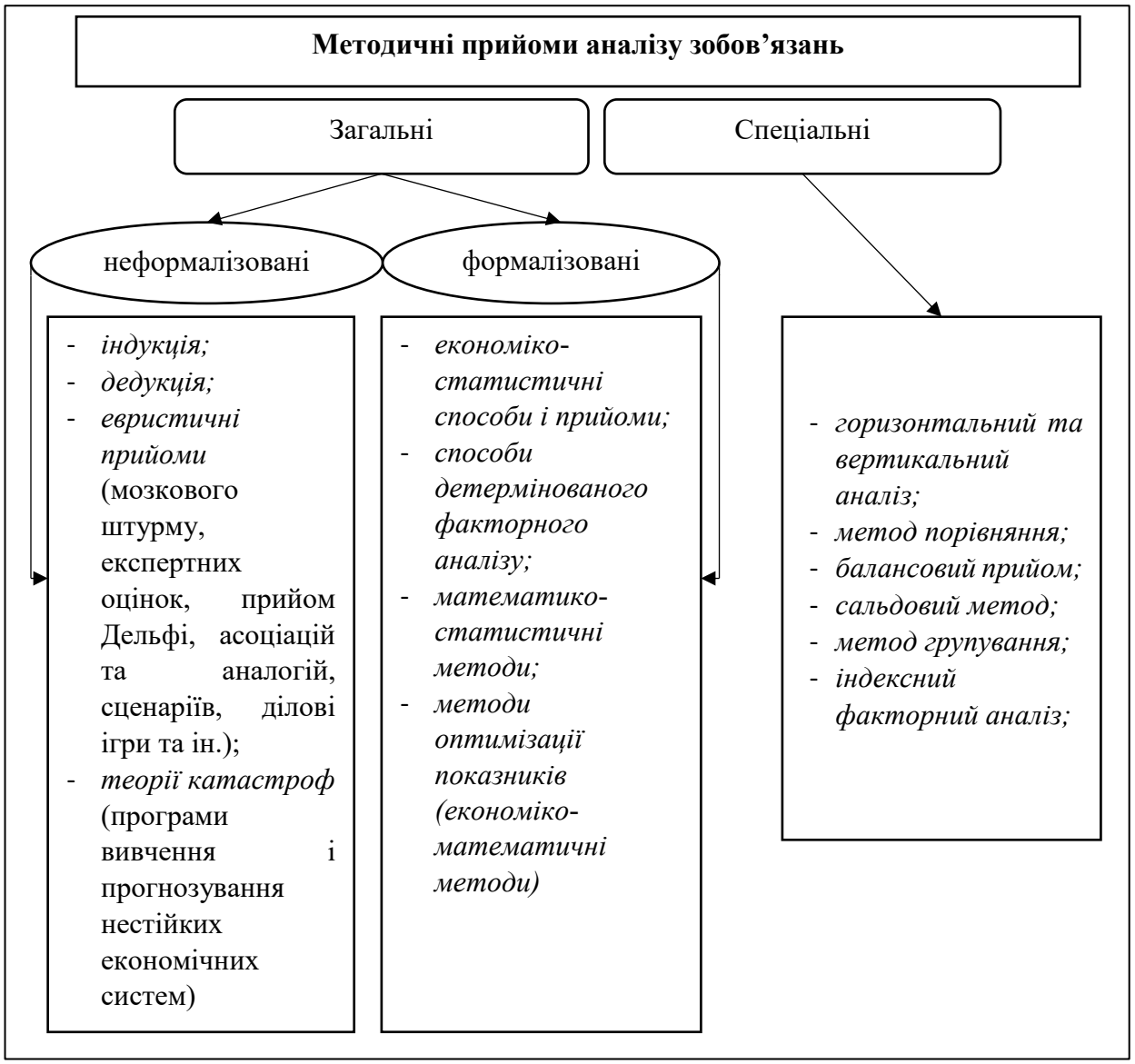


Рис. Методичні прийоми аналізу зобов'язань

Джерело: складено автором на основі [95, с.22].

Додаток 66



Рис. Структурно-логічна модель послідовності здійснення економічного аналізу зобов'язань

Джерело: розробка автора.

Додаток 67

Відносні показники оцінювання ліквідності та платоспроможності підприємства

Показник	Економічний зміст	Порядок розрахунку за даними форми №1	Нормативне значення
1	*2*	*3*	*4*
Основні показники			
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	(Гроші та їх еквіваленти + Поточні фінансові інвестиції) / (Поточні зобов'язання і забезпечення)	$\frac{1160 + 1165}{1695}$	≥0,2
Коефіцієнт швидкої ліквідності	(Гроші та їх еквіваленти + Поточні фінансові інвестиції + Поточна дебіторська заборгованість) + (Інші оборотні активи) / (Поточні зобов'язання і забезпечення)	$\frac{\text{сума із } 1125 \text{ по } 1190}{1695}$	≥0,7
Коефіцієнт загальної ліквідності	(Оборотні активи) / (Поточні зобов'язання і забезпечення)	$\frac{1195}{1695}$	≥1,0
Допоміжні показники			
Коефіцієнт платоспроможності	(Гроші та їх еквіваленти) / (Поточні зобов'язання і забезпечення)	$\frac{1165}{1695}$	≥1,0
Коефіцієнт критичної ліквідності	(Оборотні активи) / (Позиковий капітал)	$\frac{1195}{1595 + 1695 + 1700}$	≥1,0

Джерело: складено автором на основі [95].

Додаток 68

Аналіз показників ефективності використання позикового капіталу

Показник	Формула для розрахунку
А	*1*
Рентабельність позикового капіталу	$\frac{\text{ЧП}}{\text{ПК}} = \frac{\text{р. 2350(Ф. №2)}}{\frac{(\text{р. 1595} + \text{р. 1695} + \text{р. 1700})\text{гр. 3} + (\text{р. 1595} + \text{р. 1695} + \text{р. 1700})}{2}}\ \text{Ф. №1}$
Коефіцієнт оборотності позикового капіталу	$\frac{\text{Д}}{\text{ПК}} = \frac{\text{р. 2000 (Ф. №2)}}{\frac{(\text{р. 1595} + \text{р. 1695} + \text{р. 7000})\text{гр. 3} + (\text{р. 1595} + \text{р. 1695} + \text{р. 1700})\text{гр. 4})}{2}}\ \text{Ф. №1}$
Коефіцієнт оборотності поточних зобов'язань	$\frac{\text{Д}}{\text{ПЗ}} = \frac{\text{р. 2000(Ф. №2)}}{\frac{(\text{р. 1695} + \text{р. 7000})\text{гр. 3} + (\text{р. 1695} + \text{р. 1700})\text{гр. 4}}{2}}\ \text{Ф. №1}$
Коефіцієнт оборотності поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	$\frac{\text{Д}}{\text{ПЗ}} = \frac{\text{р. 2000(Ф. №2)}}{\frac{\text{р. 1615грн3} + \text{р. 1615гр4}}{2}}\ \text{Ф. №1}$
Економічний зміст	ЧП – чистий прибуток. ПК – середні залишки позикового капіталу. Д – чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). ПЗ – середні залишки поточних зобов'язань. КЗ – середні залишки кредиторської заборгованості.

Джерело: складено автором на основі [88].

Додаток 69

Горизонтально-вертикальний аналіз складу, структури та динаміки майна (активів) ПП «Тангра» за 2020-2022 роки

№ з/п	Вид активів	2020 рік		2021 рік		2022		Відхилення								
								2020-2021			2021-2022			2020-2022		
								абсолютні		відн.	абсолютні		відн.	абсолютні		відн.
		сума, тис. грн.	частка, %	сума, тис. грн.	частка, %	сума, тис. грн.	частка, %	сума, тис. грн.	частка, в.п.	%	сума, тис. грн.	частка, в.п.	%	сума, тис. грн.	частка, в.п.	%
	Усього акивів (валюта балансу)	5158,2	100,00	5948,9	100,00	5651,2	100,00	790,7	0,00	15,33	-297,7	0,00	-5,00	493	0,00	9,56
I.	**Необоротні активи**	**4112,8**	**79,73**	**3728,2**	**62,67**	**3942,2**	**69,76**	**-384,6**	**-17,06**	**-9,35**	**214**	**7,09**	**5,74**	**-170,6**	**-9,97**	**-4,15**
1.1.	Основні засоби	4112,8	79,73	3728,2	62,67	3942,2	69,76	-384,6	-17,06	-9,35	214	7,09	5,74	-170,6	-9,97	-4,15
II.	**Оборотні активи**	**1045,4**	**20,27**	**2220,7**	**37,33**	**1709**	**30,24**	**1175,3**	**17,06**	**112,43**	**-511,7**	**-7,09**	**-23,04**	**663,6**	**9,97**	**63,48**
2.1.	Запаси	720	13,96	2120	35,64	1140	20,17	1400	21,68	194,44	-980	-15,46	-46,23	420	6,21	58,33
2.2.	Поточна дебіторська заборгованість	150,4	2,92	13,5	0,23	248,5	4,40	-136,9	-2,69	-91,02	235	4,17	1740,7	98,1	1,48	65,23
2.3.	Грошові кошти та їх еквіваленти	95	1,84	75	1,26	150	2,65	-20	-0,58	-21,05	75	1,39	100	55	0,81	57,89

Джерело: складено автором на основі даних ПП «Тангра».

Горизонтально-вертикальний аналіз складу, структури та динаміки джерел формування активів ПП «Тангра» за 2020-2022 роки

№ з/п	Вид пасивів	2020 рік		2021 рік		2022		Відхилення								
								2020-2021			2021-2022			2020-2022		
								абсолютні		відносні	абсолютні		Відн.	абсолютні		віднос.
		сума, тис.грн.	часта, %	сума, тис.грн.	частка, %	сума, тис.грн.	частка, %	сума, тис. грн.	частка, в.п.	%	сума, тис. грн.	частка, в.п.	%	сума, тис. грн.	частка, в.п.	%
	Усього пасивів	5158,2	100,00	5948,9	100,00	5651,2	100,00	790,7	0,00	15,33	-297,7	0,00	-5,00	493	0,00	9,56
І.	**Власний капітал**	**4601,7**	**89,21**	**4742,8**	**79,73**	**4798,1**	**84,90**	**141,1**	**-9,49**	**3,07**	**55,3**	**5,18**	**1,17**	**196,4**	**-4,31**	**4,27**
	Зареєстрований (пайовий капітал)	729	14,13	729	12,25	729	12,90	0	-1,88	0,00	0	0,65	0,00	0	-1,23	0,00
1.1.	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	3872,7	75,08	4742,8	79,73	4069,1	72,00	**870,1**	**4,65**	**22,47**	**-673,7**	**-7,72**	**-14,20**	**196,4**	**-3,07**	**5,07**
ІІІ.	**Поточні зобовязання**	**556,5**	**10,79**	**1206,1**	**20,27**	**853,1**	**15,10**	**649,6**	**9,49**	**116,73**	**-353**	**-5,18**	**-29,27**	**296,6**	**4,31**	**53,30**
3.1	Короткострокові кредити банків	520	**10,08**													
	Поточна кредиторська заборгованість за:															
3.2.	товари, роботи послуги			1166,7	19,61	823,8	14,58	**1166,7**	**19,61**		**-342,9**	**-5,03**	**-29,39**			
3.3.	за розрахунки з бюджетом	22,2	0,43	32,1	0,54	20,8	0,37	**9,9**	**0,11**	**44,59**	**-11,3**	**-0,17**	**-35,20**	**-1,4**	**-0,06**	**-6,31**
3.4.	розрахунками зі страхування	4,1	0,08	1,1	0,02	1,3	0,02	**-3**	**-0,06**	**-73,17**	**0,2**	**0,00**	**18,18**	**-2,8**	**-0,06**	**-68,29**
3.5.	за розрахунками з оплати праці	10,2	0,20	6,2	0,10	7,2	0,13	**-4**	**-0,09**	**-39,22**	**1**	**0,02**	**16,13**	**-3**	**-0,07**	**-29,41**

Джерело: складено автором на основі даних ПП «Тангра».

Додаток 70

Додаток 71

Реєстр заявок на витрату грошових коштів ПП «Тангра»

Контрагент	Дата оплати	Сума	Черговість	Стаття витрачання грошових коштів
1	*2*	*3*	*4*	*6*
Платежі з операційної діяльності				
ТОВ «Укрхім»				
ТОВ «Агрос Тин»	15.06	20	Друга	Оплата сировини
ПП "Пино"	13.07.	40,00	Друга	Оплата сировини
ТОВ «АгроБізнес»	22.08	18	Друга	Оплата сировини
ТОВ «Євростандарт»	19.06.	18,00	Друга	Оплата ПММ
ТОВ «Євростандарт»	12.08	30	Друга	Оплата ПММ
Працівники	13.08.	4,00	Четверта	Видача під звіт
Працівники	15.06.	22,50	Перша	Виплата заробітної плати
Працівники	30.06.	22,50	Перша	Виплата заробітної плати
Працівники	15.07.	22,50	Перша	Виплата заробітної плати
Працівники	31.07.	22,50	Перша	Виплата заробітної плати
Працівники	15.08.	22,50	Перша	Виплата заробітної плати
Працівники	31.08.	22,50	Перша	Виплата заробітної плати
Державний бюджет	15.06.	4,39	Перша	Оплата податків та зборів
Державний бюджет	30.06.	4,39	Перша	Оплата податків та зборів
Державний бюджет	15.07.	4,39	Перша	Оплата податків та зборів
Державний бюджет	31.07.	4,39	Перша	Оплата податків та зборів
Державний бюджет	15.08.	4,39	Перша	Оплата податків та зборів
Державний бюджет	31.08.	4,39	Перша	Оплата податків та зборів
Податок на приб. за II кв.	до 18.08	20,00	Перша	Оплата податків та зборів
ЄСВ	15.06.	4,50	Перша	Оплата податків та зборів
ЄСВ	30.06.	4,50	Перша	Оплата податків та зборів
ЄСВ	15.07.	4,50	Перша	Оплата податків та зборів
ЄСВ	31.07.	4,50	Перша	Оплата податків та зборів
ЄСВ	15.08.	4,50	Перша	Оплата податків та зборів
ЄСВ	31.08.	4,50	Перша	Оплата податків та зборів
ПДВ за червень	до 20.07	0,40	Перша	Оплата податків та зборів
ПДВ за липень	до 18.08	11,00	Перша	Оплата податків та зборів
ПДВ за травень	до 20.06	6,00	Перша	Оплата податків та зборів
Постачальник	16.06.	2,00	Третя	Оплата послуг зв’язку
Постачальник	16.07.	2,00	Третя	Оплата послуг зв’язку
Постачальник	16.08.	2,00	Третя	Оплата послуг зв’язку
ТОВ «Технолог торг»	16.08.	65,00	Четверта	Придбання запчастин
Банк	10.06.	12,50	Перша	Сплата кредиту
Банк	10.07.	12,50	Перша	Сплата кредиту
Банк	10.08.	12,50	Перша	Сплата кредиту
Платежі з фінансової діяльності				
Банк	10.06.	2,93	Перша	Сплата відсотків за кредитом
Банк	10.07.	2,43	Перша	Сплата відсотків за кредитом
Банк	10.08.	2,44	Перша	Сплата відсотків за кредитом
Платежі з інвестиційної діяльності				
ТОВ «Технолог торг»	15.08.	65,00	Третя	Придбання основних засобів

Джерело: складено автором на основі [111].

Додаток 72

План витрат грошових коштів ПП «Тангра»

Показник	Червень	Липень	Серпень	Разом
1	*2*	*3*	*4*	*5*
Видатки першої черги	**71,71**	**65,61**	**91,83**	**229,15**
Виплата заробітної плати	45,00	45,00	45,00	**135,00**
Сплата податків та зборів	23,78	18,18	44,39	**86,35**
Сплата кредиту	12,50	12,50	12,50	**37,50**
Сплата відсотків за кредитом	2,93	2,43	2,44	**123,85**
Видатки другої черги	**38,00**	**40,00**	**48,00**	**126,00**
Оплата сировини	20,00	40,00	18,00	**78,00**
Оплата ПММ	18,00		30,00	**30,00**
Видатки третьої черги	**2,00**	**2,00**	**67,00**	**71,00**
Оплата послуг зв’язку	2,00	2,00	2,00	**6,00**
Придбання основних засобів			65,00	**65,00**
Видатки четвертої черги	**2,00**	**10,00**		**12,00**
Видача під звіт	2,00			**2,00**
Придбання запчастин		10,00		**10,00**
Усього видатків	**113,71**	**117,61**	**206,83**	**438,15**

Джерело: складено автором на основі [111].

Додаток 73

Платіжний календар ПП «Танграа» (числові значення умовні), тис. грн

Показник	Червень	Липень	Серпень	Разом
Грошові кошти на початок періоду	**95,00**	**202,47**	**173,04**	**470,51**
Надходження виручки від реалізації:	**20,00**	**85,00**	**85,00**	190,00
– пшениці озимої		25,00		25,00
– ячменю озимого		50,00	25,00	75,00
– соняшника			40,00	40,00
– рапсу	20,00			20,00
– гороху			10,00	10,00
– кукурудзи			10,00	10,00
– овес		10,00		10,00
Отримання кредитів	150,00			150,00
Усього надходжень	**170,00**	**140,00**	**185,00**	**495,00**
Видатки першої черги	22,53	2,43	2,44	27,40
Видатки другої черги	38,00	100,00	48,00	186,00
Видатки третьої черги		2,00	110,00	112,00
Видатки четвертої черги	2,00	10,00		12,00
Усього видатків	**62,53**	**114,43**	**160,44**	**337,40**
Перевищення платіжних засобів (строкових зобов'язань)	**202,47**	**173,04**	**97,60**	**473,11**

Джерело: складено автором на основі [111].

Додаток 74



Рис. Основні проблеми при проведенні аудиту зобов'язань

Джерело: розробка автора.

Додаток 75

Концептуальні підходи до визначення економічного змісту аудиту та аудиту зобов'язань

Термін	Тлумачення	Джерело
1	*2*	*3*
Аудит	«Перевірка бухгалтерської звітності, обліку, первинних документів та іншої інформації щодо фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання з метою визначення достовірності їх звітності, обліку, його повноти та відповідності чинному законодавству.»	Господарський кодекс [1, ч. 1 ст. 363]
Аудит	«Перевірка даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності суб'єкта господарювання з метою висловлення незалежної думки аудитора про її достовірність в усіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України, положень (стандартів) бухгалтерського обліку або інших правил згідно із вимогами користувачів.»	Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [4, ст.1].
Аудит	«Незалежна перевірка фінансових звітів або віднесеної до них фінансової інформації об'єкта незалежно від того, приносить прибуток або ні, його розміри і форми організації»	Кошельник Р. С. [35, с.79].
Аудит	Форма незалежного контролю, сутність якої полягає в загальному підтвердженні достовірності інформації фінансової звітності суб'єкта господарювання, діяльність якого здійснюється на умовах залучення приватного капіталу.	Бардаш С.В. [30]
Аудит зобов'язань	Один із напрямів аудиторської перевірки, який направлений на оцінку системи бухгалтерського обліку та виявлення зловживань і помилок.	Стоянова-Коваль С.С. [89, с. 442]
Аудит зобов'язань	«Достовірність інформації відносно наявності зобов'язань у підприємства перед контрагентами, повноти та своєчасності відображення первинних даних в облікових і звітних документах, правильності ведення обліку зобов'язань.»	Крівцова Т.О. [59, с.204]

Джерело: згруповано автором.

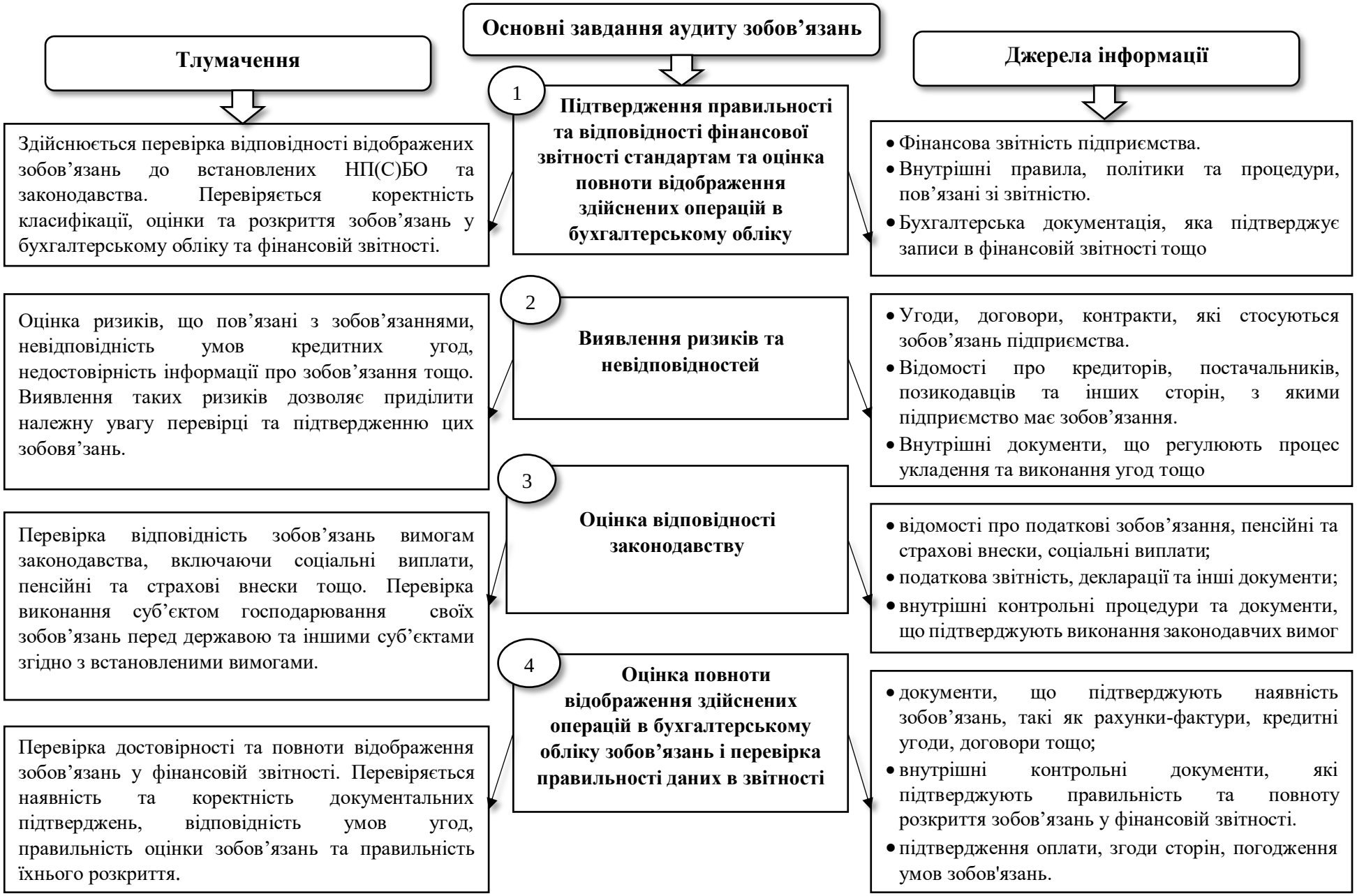


Рис. Основні завдання та джерела інформації аудиту зобов'язань

Джерело: складено автором на основі [57, с.189].

Додаток 77



Рис. Етапи проведення аудиту

Джерело: складено автором на основі [59, с.206].

Додаток 78

Методи та процедури аудиту за МСА

№ з/п	Методи та процедури	Характеристика
1.	Інспектування	Перевірка внутрішніх і зовнішніх документів на електронних і паперових носіях.
2.	Спостереження	Нагляд аудитора за певним процесом діяльності на підприємстві. Наприклад, процес здійснення інвентаризації, який проводиться персоналом.
3.	Зовнішнє підтвердження	Аудиторські докази, отримані аудитором від третіх осіб у вигляді письмової відповіді, наприклад, від контрагентів.
4.	Повторне обчислення	Перевірка обчислення розрахунків у документах суб'єкта господарювання: бухгалтерські кореспонденції, журнали, головна книга, баланс тощо.
5.	Повторне виконання	Виконання аудитором процедур, які були здійснені раніше системою внутрішнього контролю суб'єкта господарювання . Наприклад, перевірка дотримання обраної облікової політики відносно відображення зобов'язань у документах та звідності підприємства.
6.	Аналітичні процедури	Процедури оцінки фінансової інформації шляхом вивчення взаємозв'язків між фінансовими та нефінансовими даними.
7.	Запит	Процес пошуку фінансової та нефінансової інформації серед обізнаних осіб в середині підприємства та поза його межами.

Джерело: складено автором на основі [15, с. 438; 57, с.35; 59, с.205].

Додаток 79

Директору

ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд»

Лобову Петру Івановичу

«30» серпня 2023р.

ЛИСТ-ЗАМОВЛЕННЯ

Шановний Перто Іванович!

Прошу Вас призначити проведення аудиторської перевірки на ПРИВАТНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «ТАНГРА», яка повинна відповідати таким вимогам:

1. Масштаб:

— за період з «01» січня 2022р. по «31» грудня 2022 р.;

2. Мета:

— надання аудиторського висновку про бухгалтерський облік та фінансову звітність у частині поточних зобов’язань;

— адання звіту аудитора з питань повноти да достовірності відображення інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності у частині поточних зобов’язань;

3. Форма подання звіту перевірки:

— письмова.

4. Методи перевірки : операційна, вибіркова, суцільна, комплексна.

5. Місце перевірки (необхідне підкреслити):

— офіс Замовника.

6. Строк перевірки:

з «01» вересня 2023р. по «14» вересня 2023 р.

Директор

Ілля ФУЧЕДЖИ _____

Додаток 80

Лист-угода щодо аудиту поточних зобов'язань ПП «Тангра»

1. Мета та обсяг аудиту фінансової звітності

Мета аудиту – формування професійної незалежної думки аудитора щодо достовірності відображення інформації у звітності підприємства поточних зобов'язань.

Обсяг перевірки фінансової звітності :

- Перевірка дотримання чинного законодавства
- Перевірка наявності та правильності оформлення документів кредиторами;
- Перевірка правильності проведення класифікації заборгованостей;
- Перевірка правильності відображення короткострокової заборгованості у відповідних рядках Балансу;
- Перевірити правильність заповнення спеціально передбачених рядків звітних форм даними звітного року і перенесення сальдо попереднього періоду;
- Перевірка правдивості та точності відображення кредиторської заборгованості на дату складання бухгалтерської звітності в балансі;
- Перевірка правильності проведення кредиторської заборгованості;
- Перевірка правильності відображення взаємозаліку заборгованостей;
- Перевірка правильності організації податкового обліку;
- Перевірка своєчасності оплати рахунків;
- Перевірка своєчасності та повноти сплати податку.

2. Відповідальність аудитора

Відповідальність аудитора полягає в висловленні незалежної думки щодо достовірності відображення інформації у звітності підприємства.

За неналежне виконання своїх обов'язків аудитор несе майнову та професійну відповідальність згідно з чинним законодавством.

Розмір майнової відповідальності аудитором не може бути більшим, ніж обсяг збитків, фактично заподіяних замовнику з їхньої вини.

Підставою для притягнення аудитора до професійної відповідальності є вчинення ними професійного проступку.

Аудитор може притягуватися до професійної відповідальності протягом семи років з дня вчинення професійного проступку.

За неналежне виконання своїх професійних обов'язків до аудитора Аудиторською палатою України можуть бути застосовані стягнення у вигляді попередження, зупинення дії сертифікату та ліцензії.

3. Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за розробку та впровадження системи внутрішнього контролю, складання фінансової звітності щодо достовірності даних відповідно до національних та міжнародних стандартів. За надання достовірної додаткової інформації за запитом аудитора, адже вони несуть за це відповідальність і це впливає на аудиторський висновок.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

4. Ідентифікація застосовної концептуальної основи фінансової звітності

Концептуальна основа фінансової звітності описує цілі та концепції фінансової звітності загального призначення.

Мета Концептуальної основи полягає в тому, щоб:

а) сприяти розробленню Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку стандартів МСФЗ, що ґрунтуються на послідовних концепціях;
б) допомогти тим, хто складає звітність, розробляти послідовну облікову політику в тому разі, якщо жоден стандарт не є застосовним до певної операції чи іншої події або якщо стандарт дає можливість обирати облікову політику; та
в) допомагати всім сторонам розуміти та тлумачити стандарти.
Мета фінансової звітності - надавати фінансову інформацію про суб'єкта господарювання, що звітує, яка є корисною для нинішніх та потенційних інвесторів, позикодавців та інших кредиторів у прийнятті рішень про надання ресурсів цьому суб'єктові господарювання.
Суб'єкт господарювання чітко ідентифікує:
- фінансову звітність та відокремлює її від іншої інформації в тому самому опублікованому документі;
- кожний фінансовий звіт і примітки. Крім того, суб'єкт господарювання наводить у чіткому викладі вказану далі інформацію і повторює її, якщо це потрібно для належного розуміння поданої інформації:

а) назву суб'єкта господарювання, що звітує, або інші способи ідентифікації та будь- які зміни в цій інформації порівняно з кінцем попереднього звітного періоду;
б) ця фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання чи групи суб'єктів господарювання;
в) дату кінця звітного періоду або періоду, охопленого комплектом фінансової звітності та примітками;
г) валюту подання;
ґ) рівень округлення, використаний при поданні сум у фінансовій звітності.
Характеристики фінансової звітності:
- Зрозумілість;
- Релевантність;
- Нейтральність;
- Повнота;
- Достовірність;
- Зіставність.

5. Посилання на очікувану форму і зміст звітів, що їх надасть аудитор

Джерелами інформації для перевірки поточних зобов'язань можуть бути:
- реєстри синтетичного обліку і звітність (Баланс, Головна книга);
- реєстри синтетичного й аналітичного обліку розрахунків.
Аудит повинен бути організований так, щоб адекватно відображати всі аспекти діяльності суб'єкта, що перевіряється, настільки наскільки вони відповідають перевіреній фінансовій інформації. Для того щоб аудитор висловив незалежну думку, він повинен одержати гарантію того, що інформація у бухгалтерській документації та інших джерелах інформації достовірна і законна.
Після проведення перевірки, аудитор повинен надати аудиторський висновок, який повинен включати загальні відомості про перевірку, загальну характеристику системи внутрішнього контролю та результати виконання процедур щодо отримання доказів стосовно тверджень у показниках фінансової звітності.

6. Констатація того, що можуть існувати обставини, за яких звіт може відрізнятися від очікуваної форми та змісту

Аудитор не повинен погоджуватися на зміну завдань з аудиту, якщо немає обґрунтованого виправдання. Якщо до завершення завдань з аудиту до аудитора звертаються з проханням змінити завдання, при прийнятті зміни в умовах завдання з аудиту аудитор повинен визначити чи ця зміна буде раціонально обґрунтованою, якщо так, то потрібно це

узгодити з управлінським персоналом та записати нові умови завдання у формі письмової угоди.

7. Основа для обчислення гонорарів, домовленості про виставлення рахунків

Нарахування гонорару здійснюється після проведення аудиторської перевірки.
При нарахуванні оплати враховується кількість затраченого часу на проведення аудиту, професійної кваліфікації, ступеня відповідальності, навичок та знань.
Оплата здійснюється замовником на банківський рахунок аудитора:
- 70% винагороди - попередня оплата не пізніше 3 (трьох) календарних днів з дати надіслання (надання) Замовникові рахунку-фактури;
- 30% винагороди - остаточний розрахунок не пізніше 3 (трьох) календарних днів від підписання Акту приймання-передачі результатів аудиту.

Остаточний розрахунок буде здійснюватися Сторонами на підставі Акту приймання-передачі результатів аудиту.
Не рекомендується раніше отримувати встановлений гонорар за перевірки, які заплановано проводити в майбутньому, і якщо є впевненість, що оплата за цей період буде помітно збільшена. При цьому не можна спиратися на те, що в даний період за перевірку гонорар виявився меншим, ніж за попередній період. Тут головне, щоб при розрахунку належної оплати були враховані всі вимоги, які є в методиці розрахунку. Аудитори не повинні погоджуватися виконувати роботу за більш низький гонорар тоді, коли це може призвести до зменшення якості послуг.

Додаток 81

ДОГОВІР № 18/23
про проведення аудиту (аудиторської перевірки)

м.Одеса «01» вересня 2023 р.

Аудиторська фірма ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд», яка здійснює свою діяльність на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №1575 видане згідно рішення Аудиторської палати України №101 від 18.05.2001 р - надалі «ВИКОНАВЕЦЬ» в особі директора, що діє на підставі статуту, з одного боку, та, ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТАНГРА» надалі –

«ЗАМОВНИК», в особі Фучеджи Ілля Петровича, що діє на підставі Статуту з другого боку,
які надалі спільно іменуються Сторони, а кожна окремо як Сторона, *маючи на меті* виникнення взаємних прав та зобов'язань, *керуючись*, зокрема, законом України *«Про аудиторську діяльність»* від 14.09.2006 № 140-V, *Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг*, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), (надалі – МСА), *беручи до уваги* можливість та готовність з боку Виконавця забезпечити незалежність та дотримання фундаментальних етичних принципів під час прийняття та виконання завдання з аудиту фінансової звітності Замовника, уклали цей договір про проведення аудиту (надалі - "Договір") про наступне:

1. Предмет договору

1.1. В порядку та на умовах, визначених Договором, Замовник призначає, а Виконавець приймає на себе зобов'язання здійснити за плату аудиторську перевірку бухгалтерського обліку та річної фінансової звітності у частині зобов'язань Замовника за 2022 звітний рік з метою висловлення аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Замовника на 31.12.2023, його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, надалі – завдання з аудиту.

1.2. Виконавець здійснить аудит відповідно до МСА та відповідно до своєї власної практики.

1.3. Результатами надання Послуг (надалі – «Звіти») можуть бути не тільки аудиторський звіт, але й письмова інформація (звіти й інші документи), а також консультації, як усні, так і письмові, які далі можуть спільно йменуватися «Інші Звіти».

Можуть існувати обставини, за яких аудиторський звіт може відрізнятися від очікуваної форми і змісту.

2. Умови (опис) завдання з аудиту

2.1. Аудит перевірку бухгалтерського обліку та річної фінансової звітності у частині зобов'язань проводиться у відповідності до МСА, вимоги яких є обов'язковими для Виконавця та Замовника.

2.2. МСА вимагають, щоб аудиторська перевірка була спланована та проведена з метою одержання достатньої впевпеності в тому, що фінансова звітність Замовника не містить суттєвих викривлень внаслідок помилки або шахрайства. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора включно з оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються складання Замовником фінансової звітності для розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Замовника. Аудит буде включати також оцінку відповідності використаної Замовником облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським

персоналом, та загального подання фінансової звітності.

2.3. В аудиторському звіті, що буде надано Замовнику за результатами аудиторської перевірки, буде зазначено, чи забезпечують аудиторські докази, на думку аудитора, достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки щодо фінансової звітності, зазначеної у п. п. 1.1 Договору.

2.4. Сторони визнають та погоджуються з тим, що внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру фінансової звітності (i), характеру аудиторських процедур (ii), потреби, щоб аудит проводився у межах обгрунтованого періоду часу та за обгрунтованою вартістю (iii), а також внаслідок обмежень, властивих внутрішньому контролю, існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення у фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть в тому разі, якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА.

2.5. Підписанням Договору Замовник підтверджує визнання та розуміння своїм управлінським персоналом прийняття останнім на себе відповідальності:

2.5.1. за складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, включаючи її достовірне подання;

2.5.2. за такий внутрішній контроль, який, за визначенням управлінського персоналу, необхідний для надання можливості складати фінансову звітність, що не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки;

2.5.3. за забезпечення аудитора:

а) доступом до всієї інформації, яка, як відомо управлінському персоналу, є доречною для складання фінансової звітності, такої як записи, документи тощо;

б) додатковою інформацією, про яку аудитор може зробити запит управлінському персоналу з метою аудиту (в тому числі, але не виключно письмові запевнення управлінського персоналу згідно МСА 580 «Письмові запевнення» та письмові підтвердження управлінського персоналу згідно МСА 500 «Аудиторські докази»);

в) необмеженим доступом до працівників Замовника, від яких, за визначенням аудитора, необхідно отримати аудиторські докази.

3. Обов'язки і права сторін

3.1. Виконавець зобов’язаний:

3.1.1. Якісно та вчасно провести аудиторську перевірку у відповідності до умов Договору.

3.1.2. Своєчасно повідомляти управлінський персонал Замовника та, за потреби, тих кого наділено найвищими повноваженнями, про виявлені під час проведення аудиту недоліки ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, недоліки в системі внутрішнього контролю Замовника, проблеми з дотриманням законодавчих та нормативних актів, про іншу інформацію з питань аудиту, передбачену МСА, зокрема, шляхом надсилання листів та надання письмових звітів згідно з МСА 260 *«Повідомлення інформації з питань аудиту тим, кого наділено найвищими повноваженнями»*, МСА 265 *«Повідомлення інформації про недоліки внутрішнього контролю тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та управлінському персоналу»*, МСА 450 *«Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту».*

3.1.3. Зберігати в таємниці інформацію, отриману при проведенні аудиту, не розголошувати відомості, що становлять предмет комерційної таємниці Замовника, і не використовувати їх у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб, з урахуванням умов, зазначених в розділі 8 цього Договору.

3.1.4. У випадку виникнення непередбачених обставин, за яких Виконавець не зможе завершити аудит або випустити аудиторський звіт у порядку, передбаченому цим Договором, Виконавець негайно повідомить про це Замовника й найвищий управлінський персонал

Замовника, і вживатиме таких заходів, які Виконавець вважатиме за необхідне вжити.

3.1.5. Виконувати інші зобов’язання та нести відповідальність, передбачені Договором.

3.2. Виконавець має право:

3.2.1. Самостійно визначати форми і методи проведення аудиту у відповідності до МСА, чинного законодавства України, умов Договору.

3.2.2. Мати вільний та необмежений доступ до всіх первинних бухгалтерських документів, облікових даних та записів, комп’ютерних баз даних, будь-якої іншої інформації та отримувати необхідну інформацію та документи (копії документів), які мають відношення до предмета перевірки і знаходяться як у Замовника, так і у третіх осіб, а також вільний доступ до працівників Замовника. Треті особи, які мають у своєму розпорядженні документи стосовно предмета перевірки, зобов'язані надати їх на вимогу Виконавця. Зазначена вимога повинна бути офіційно засвідчена Замовником у спосіб, який визначається Виконавцем.

3.2.3. Залучати на договірних засадах до участі в аудиторській перевірці інших аудиторів, експертів різного профілю, а також залучати до співпраці внутрішніх аудиторів (в разі їх наявності), працівників бухгалтерії та інших працівників Замовника у формах, обсягах та у спосіб, що визначаються на розсуд Виконавця.

3.2.4. В порядку, встановленому МСА, звертатися з запитами до зовнішніх юридичних консультантів (радників) Замовника та попереднього аудитора Замовника стосовно окремих питань аудиторської перевірки.

3.2.5. Вимагати від Замовника, його працівників, управлінського персоналу, тих, кого наділено найвищими повноваженнями, належного виконання зобов’язань за Договором.

3.2.6. Невиконання або неналежне виконання Замовником будь-якого із зобов’язань, передбачених будь-яким параграфом Договору, надає Виконавцю право призупинити виконання своїх зобов’язань за Договором на час до моменту припинення з боку Замовника невиконання (або неналежного виконання) і усунення Замовником наслідків такого невиконання (або неналежного виконання). В цьому випадку Виконавець звільняється від відповідальності за дотримання встановленого п. 4.1 Договору терміну перевірки, а сам термін перевірки автоматично змінюється (подовжується з урахуванням фактичної тривалості затримки виконання Замовником своїх зобов’язань), що може бути додатково (проте не обов’язково) оформлено додатковою угодою Сторін.

3.2.7. У випадку, якщо строк затримки надання всіх необхідних документів та інформації за запитом Виконавця перевищує 3 календарних днів, а так само у випадку припинення аудиту на підставі вимог професійних стандартів аудиту без надання Аудиторського висновку, Виконавець має право розірвати Договір в односторонньому порядку з правом на відшкодування Замовником документально підтверджених витрат, понесених Виконавцем у зв’язку з виконанням даного Договору та оплати Замовником фактично наданих послуг. Вартість фактично наданих послуг визначається Сторонами шляхом множення погодинних ставок фахівців Виконавця на фактичний час, витрачений фахівцями Виконавця на надання послуг (додаткових послуг) за цим Договором. Фактичний час, витрачений фахівцями Виконавця, визначається на підставі табелів робочого часу, заповнених фахівцями Виконавця.

3.3. Замовник зобов’язаний:

3.3.1. Нести відповідальність за достовірність та повноту фінансової звітності, іншої фінансової інформації та документів у частині обліку та звітності зобов’язань, що надаються Виконавцю для проведення аудиторської перевірки.

3.3.2. У строки погоджені Сторонами, у межах терміну перевірки, відповідно до запитів Виконавця, надати останньому засновницькі документи, фінансову, податкову та

внутрішньогосподарську (управлінську) звітність, фінансові плани, кошториси, первинну бухгалтерську документацію, облікові регістри, комп'ютерні бази даних, договори, а також інші документи та будь-яку повну і достовірну інформацію (включно із тією, що становить комерційну таємницю Замовника), необхідну Виконавцю для проведення аудиторської перевірки в повному обсязі і в термін, встановлений Договором або зазначений у відповідному запиті на надання інформації.

3.3.3. Надати Виконавцю, у межах терміну перевірки, можливість перевіряти наявність основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, будь-яких інших активів (незалежно від місць їх фактичного знаходження) і зобов'язань, в тому числі шляхом проведення вибіркових інвентаризацій.

3.3.4. Відповідно до запитів Виконавця надавати останньому в усній чи письмовій формі (на розсуд Виконавця) пояснення, відповіді, що стосуються предмету аудиторської перевірки, в тому числі, письмові запевнення управлінського персоналу (МСА 580 «Письмові запевнення») та письмові підтвердження управлінського персоналу (МСА 500 «Аудиторські докази»).

3.3.5. Сприяти та допомагати Виконавцю у надсиланні письмових запитів до дебіторів і кредиторів Замовника та у отримуванні від них зовнішніх підтверджень з метою перевірки достовірності інформації про взаєморозрахунки Замовника з його контрагентами.

3.3.6. Забезпечити Виконавцю необхідні нормальні умови для роботи на весь час проведення аудиторської перевірки, не здійснювати тиск на співробітників Виконавця під час проведення перевірки, не висувати вимог щодо характеру та обсягу аудиторських процедур, форми, змісту, термінології аудиторського звіту.

3.3.7. Своєчасно та належним чином реагувати на виявлені під час аудиторської перевірки недоліки та помилки у веденні бухгалтерського обліку, недоліки внутрішнього контролю, недоліки та помилки при складанні фінансової звітності шляхом внесення змін у фінансові звіти в строк до початку завершального етапу аудиту.

3.3.8. Прийняти результати аудиторської перевірки шляхом вчасного підписання Акту приймання-передачі результатів аудиту та провести повний розрахунок (платежі) з Виконавцем відповідно до умов Договору.

3.3.9. Надати Виконавцю:

а) приміщення для надання послуг з робочими місцями підключеними до мережі Інтернет;

б) нормальні умови для роботи персоналу Виконавця, у тому числі:

доступ до необхідної документації;

можливість робити копії документів.

в) можливість проведення зустрічей з керівництвом та відповідальним персоналом Замовника, а також з відповідними третіми сторонами, які повинні надавати Виконавцю практичну допомогу та необхідні пояснення в ході надання послуг.

3.3.10. Виконувати інші зобов'язання та нести відповідальність, передбачені Договором.

3.4. Замовник має право:

3.4.1. Отримувати від Виконавця інформацію, листи, письмові звіти та аудиторський звіт, в порядку та на умовах, передбачених Договором.

3.4.2. Вимагати від Виконавця належного виконання зобов'язань за Договором.

3.5. Якщо Замовник має на меті опублікувати чи скопіювати, в надрукованому або електронному вигляді, Аудиторський звіт (висновок) Виконавця разом з фінансовою звітністю, посилаючись будь-яким чином на Виконавця, у документі, що містить іншу інформацію, Замовник погоджується:

3.5.1. надати Виконавцю проект такого документу для ознайомлення; та

3.5.2. одержати згоду Виконавця відносно включення Аудиторського звіту (висновку) Виконавця до того, як цей документ буде закінчено та розповсюджено. У випадках, коли Аудиторський звіт (висновок) Виконавця будь-яким чином розповсюджено, Замовник бере на себе зобов'язання також надати повну фінансову звітність, включаючи примітки до неї.

3.6. Замовник не буде перекладати або залучати професійного перекладача для перекладу Звітів та/або фінансової звітності з мови, якою будуть представлені зазначені документи, на будь-яку іншу мову без консультацій з Виконавцем щодо точності перекладу.

4. Строки надання послуг

4.1. За умови своєчасного виконання Замовником своїх зобов'язань передбачених цим Договором, Виконавець надасть Замовнику послуги в наступний термін:
Дата початку надання послуг:
«01»вересня 2023 року.
Дата закінчення надання послуг:
«14»вересня 2023 року.

4.2. Можливість дотримання строків Виконавцем залежатиме від повноти, точності та своєчасності надання інформації Замовником, загального стану бухгалтерських записів, своєчасного отримання пояснень від попередніх аудиторів Замовника та можливості отримати повний доступ до робочих документів попередніх аудиторів, які мають бути підготовлені українською або англійською мовами. Будь-які зміни до встановленого графіка обговорюватимуться Сторонами та не впливатимуть на відповідальність Сторін згідно цього Договору.

4.3. Виконавець має право завершити роботу по наданню послуг до погодженої дати.

5. Вартість послуг та порядок здійснення платежу

5.1. Вартість послуг Виконавця відповідно до Договору становить **36 000 (тридцять шість тисяч) грн. 00 коп., ПДВ 6000 (шість тисяч) грн. 00 коп. Вартість послуг з урахуванням ПДВ 30 000 (тридцять тисяч) грн. 00 коп.**

5.2. Вартість послуг, зазначена в п. 5.1, не включає витрат на відрядження, понесених Виконавцем, послуг сторонніх фахівців (додаткових аудиторів, сторонніх консультантів або експертів) та часу, необхідного для розширеного обговорення зроблених Виконавцем коригувань або використаної методики, а також для розгляду та обробки нової інформації, отриманої Виконавцем після надання проекту Аудиторського звіту (висновку) для обговорення з керівництвом Замовника. Якщо виникне необхідність у таких обговореннях або у виконанні додаткової роботи на прохання Замовника, розмір додаткової винагороди за такі послуги буде узгоджено з Замовником.

5.3. Оплата Замовником вартості послуг згідно з п. 5.1 здійснюється в наступному порядку:

5.3.1 Оплата здійснюється замовником на банківський рахунок аудитора:

- 70% винагороди - попередня оплата не пізніше 3 (трьох) календарних днів з дати надіслання (надання) Замовникові рахунку-фактури;

- 30% винагороди - остаточний розрахунок не пізніше 3 (трьох) календарних днів від підписання Акту приймання-передачі результатів аудиту.

5.3.2 Остаточний розрахунок буде здійснюватися Сторонами на підставі Акту приймання-передачі результатів аудиту.

5.4. У випадку неперерахування Замовником коштів на поточний рахунок Виконавця, останній має право притримати надання Аудиторського звіту (висновку) до повного розрахунку Замовника з Виконавцем за надані послуги.

5.5. Замовник зобов'язаний компенсувати Виконавцеві суму витрат, пов'язаних з відрядженням, що за узгодженням із Замовником поніс Виконавець у зв'язку з відрядженням власних фахівців по території України і, при необхідності, за кордон, з метою надання послуг, передбачених Договором.

5.6. Під сумою витрат, пов'язаних з відрядженням для цілей Договору розуміються:

5.6.1.вартість проїзних квитків;

5.6.2.вартість проживання в готелі за місцем надання послуг з фактично понесених витрат;

5.6.3.величини добових згідно зі стандартами Виконавця;

5.6.4.вартість проїзду від аеропорту (вокзалу) до місця проживання;

5.6.5.послуги з фактично понесених витрат у випадку, якщо Замовник не забезпечить співробітників Виконавця транспортом самостійно.

5.7. У випадку понесення Виконавцем додаткових витрат згідно п. 5.5 і п. 5.6. Договору, розрахунок здійснюється не пізніше п'яти робочих днів після дня виставлення Виконавцем рахунків.

5.8. Сума витрат, пов'язаних з відрядженням відповідно до п. 5.5. і п. 5.6. Договору містить у собі ПДВ по загальновстановленій ставці та суму податків, які сплачує Виконавець.

5.9. Вартість послуг, зазначена в п. 5.1. Договору, включає підготовку Аудиторських звітів (висновків) в кількості, визначеній п. 6.1. Договору. Якщо виникне необхідність у підготовці додаткових примірників Аудиторських звітів (висновків), розмір додаткової винагороди за такі послуги буде узгоджено Сторонами окремо.

6. Передача та отримання результатів послуг

6.1. Після закінчення надання послуг Виконавець надасть Замовникові Аудиторський звіт (висновок) щодо бухгалтерського обліку та фінансової звітності у частині зобов'язань Замовника, підготовлених відповідно до Н(С)ФЗ в кількості 2 (двох) примірників українською мовою.

6.2. Виконавець також надасть:

- Замовнику та, за запитом, тих кого наділено найвищими повноваженнями Лист керівництву, що містить інформацію з питань аудиту, яка має значення для керівництва Замовника та тих кого наділено найвищими повноваженнями й отримана в процесі аудиторської перевірки фінансової звітності.
- Тим кого наділено найвищими повноваженнями, Лист та/або письмовий звіт про виявлені під час проведення аудиту недоліки ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, недоліки в системі внутрішнього контролю Замовника, проблеми з дотриманням законодавчих та нормативних актів, про іншу інформацію з питань аудиту, згідно з МСА 260 *«Повідомлення інформації з питань аудиту тим, кого наділено найвищими повноваженнями»*, МСА 265 *«Повідомлення інформації про недоліки внутрішнього контролю тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та управлінському персоналу»*, МСА 450 *«Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту».*

6.3. Виконавець передає, а Замовник приймає надані послуги на основі Акту здачі-прийняття робіт (надання послуг), який повинен бути підготовлений Виконавцем і підписаний уповноваженими представниками Сторін.

6.4. Акт здачі-прийняття робіт (надання послуг) підписується протягом трьох робочих днів після надання Замовнику Аудиторського звіту (висновку).

6.5. Якщо Замовник не підписав Акт здачі – прийняття робіт (надання послуг) протягом терміну зазначеного у п. 6.4 даного Договору та не надав письмову мотивовану відмову Виконавцю, Акт здачі – прийняття робіт (надання послуг) вважається підписаним.

6.6. Будь-які усні подання, висновки, а також будь-які проекти висновків, що можуть подаватися в ході надання послуг за цим Договором, не є остаточними висновками. Якщо не зазначено інше, то такі остаточні висновки міститимуться лише в остаточному письмовому висновку Виконавця.

7. Відповідальність сторін та вирішення спорів

7.1. За невиконання або неналежне виконання зобов'язань за Договором Замовник та Виконавець несуть відповідальність у відповідності до чинного законодавства України та умов Договору.

7.2. Відповідальність Виконавця:

7.2.1. Виконавець несе відповідальність за неналежне виконання своїх професійних обов'язків у зв'язку з прийняттям та виконання завдання з аудиту, що є предметом Договору.

7.2.2. Будь-яка відповідальність (що випливає з Договору або іншим чином пов'язана з Послугами) Виконавця, його керівників чи співробітників стосовно послуг, які надаються згідно з Договором (або змінами і доповненнями до нього), обмежується відшкодуванням фактично завданих збитків, та ні в якому разі не повинна перевищувати суму вартості послуг, сплаченої Замовником Виконавцю за послуги, надані згідно з Договором. Обмеження, зазначені у даному пункті Договору, не застосовуються у випадках умисного порушення Виконавцем своїх зобов'язань, а також у випадках, коли обмеження відповідальності не допускається застосовним законодавством або професійними нормами.

7.2.3. Виконавець не несе відповідальності щодо правильності обчислення, своєчасності та/або повноти сплати Замовником податків та інших обов'язкових платежів.

7.3. Відповідальність Замовника:

7.3.1. Додатково до відповідальності управлінського персоналу Замовника, зазначеної у п. 2.5 Договору, Замовник несе відповідальність:

а) за повноту і достовірність бухгалтерських та всіх інших документів, що надаються Виконавцю для проведення аудиторської перевірки;

б) вибір та застосування відповідних облікових політик;

в) здійснення обґрунтованих облікових оцінок.

7.3.2. Замовник несе відповідальність за несвоєчасність виплати Виконавцю винагороди, передбаченої розділом 5 Договору, і в разі прострочення платежів сплачує Виконавцеві пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ від простроченої суми за кожний день прострочення.

7.4. В межах, позначених в п. 7.2.2. Договору, Сторони несуть майнову відповідальність одна перед одною за порушення умов конфіденційності щодо інформації, отриманої під час здійснення аудиторської перевірки за Договором, внаслідок порушення умов конфіденційності.

7.5. В межах, позначених в п. 7.2.2. Договору, за невиконання або неналежне виконання зобов'язань за Договором винна Сторона зобов'язана компенсувати іншій Стороні збитки, зумовлені невиконанням або неналежним виконанням своїх зобов'язань за Договором. Компенсація збитків не звільняє винну Сторону від виконання нею своїх зобов'язань за Договором.

7.6. Усі спори, пов'язані з Договором, його укладенням, або такі, що виникають в процесі виконання Договору, вирішуються в судовому порядку за встановленою підвідомчістю та підсудністю такого спору в порядку, визначеному чинним в Україні законодавством.

7.7. У ході надання послуг Сторони, час від часу, можуть спілкуватись за допомогою електронного зв'язку. Проте, не існує жодних гарантій того, що електронна передача інформації є безпечним засобом або що ця інформація не буде містити будь-яких помилок, а також що цю інформацію не буде перехоплено, зіпсовано, втрачено, зруйновано, отримано із запізненням або в неповному обсязі чи ще яким-небудь чином пошкоджено та зроблено небезпечною для використання. Відповідно, оскільки Виконавець використовуватиме прийнятні процедури для перевірки найбільш загальновідомих вірусів до того, як надіслати інформацію за допомогою електронного зв'язку, Виконавець не несе відповідальності перед Замовником, яка виникає в результаті або у зв'язку з передачею Замовнику інформації за допомогою електронного зв'язку. Використання електронних засобів не є порушенням зобов'язань щодо конфіденційності.

7.8. Оскільки в українському законодавстві і особливо у податковому законодавстві, існують положення, які можуть тлумачитися по-різному, а також виходячи з практики, яка встановилася у загалом нестабільному оточенні, за якої податкові органи на свій власний розсуд приймають рішення, включаючи класифікацію діяльності підприємства, у випадках, коли нормативна база для такого рішення є недостатньою, Сторони погоджуються з тим, що думка Виконавця щодо господарської діяльності Замовника може не співпадати з оцінкою цієї ж діяльності податковими органами. Відповідно, Замовник не покладатиме на Виконавця відповідальності у випадках, коли будь-які аспекти господарської діяльності чи правових положень інтерпретуються податковими органами не так, як вони інтерпретуються Виконавцем.

7.9. Відповідальність за збереження активів, за попередження та виявлення зловживань, помилок та порушень чинного законодавства несе керівництво Замовника. Проте Виконавець плануватиме свою роботу таким чином, щоб отримати достатню ймовірність виявлення суттєвих викривлень у фінансовій звітності, що є результатом зловживань, помилок та порушень відповідних законів і положень. Однак перевірка, здійснена Виконавцем, не може вважатися такою, що повинна виявити всі ті випадки, які можуть існувати.

7.10. Виконавець надає широкий спектр послуг великій кількості замовників і може опинитися в ситуації, коли надані ним послуги організаціям і компаніям можуть розглядатися Замовником як потенційний конфлікт інтересів. Незважаючи на те, що Виконавець розробив і запровадив процедури для виявлення таких ситуацій, він не може бути впевненим у тому, що зможе виявити вже існуючі конфлікти або ті з них, що можуть виникнути в майбутньому. Причиною цього, значною мірою, є неможливість вичерпно передбачити, що саме Замовник може сприймати як конфлікт інтересів. Виконавець пропонує Замовникові повідомляти його про кожну конфліктну ситуацію, що стосується Договору. У разі виявлення вищезазначених ситуацій, якщо Виконавець вважає, що він зможе захистити інтереси Замовника, вживши відповідних заходів, то Виконавець обговорить і погодить із Замовником такі заходи. Це дасть можливість зберегти конфіденційність і надати Замовникові впевненості в тому, що висновки та рекомендації, які Замовник отримує від Виконавця, є повністю незалежними.

7.11. Загальноприйнята практика аудиту вимагає, щоб Виконавець читав будь-який річний звіт та інший документ, у якому міститься звіт Виконавця. Мета цієї процедури полягає у визначенні суттєвої невідповідності між іншою інформацією річного звіту, включаючи спосіб її подання, та інформацією, що міститься у фінансовій звітності. Виконавець не несе відповідальності за проведення процедур перевірки такої іншої інформації у ході аудиту.

7.12. Аудиторський звіт (висновок) Виконавця призначено тим особам, яким його адресовано. Аудит не плануватиметься та не виконуватиметься з метою того, щоб будь-яка третя сторона посилалася на нього чи на будь-яку конкретну операцію. Отже, статті, які можуть цікавити треті сторони, не розглядатимуться окремо, і можуть існувати питання, яким третя сторона

може дати іншу оцінку, можливо, у зв'язку з конкретною операцією.

7.13. Замовник не буде покладати відповідальність на Виконавця за недотримання термінів, яке сталося в результаті того, що Замовник не виконав (неналежно виконав), як це передбачено умовами Договору, або в результаті виникнення проблем, які Виконавець, виходячи з нормального перебігу подій, не міг передбачити.

7.14. Аудитор є учасником глобальної мережі фірм «_____» (надалі − «Міжнародна мережа фірм»), кожна з яких є окремою юридичною особою. Виконавець має право без попередньої згоди Замовника залучати до виконання частини Послуг інші компанії Міжнародної мережі фірм як субпідрядників, які мають право взаємодіяти безпосередньо із Замовником. Однак лише Виконавець несе відповідальність перед Замовником за Звіти, надання Послуг та інші зобов'язання Виконавця за цим Договором.

7.15. Замовник не може пред'являти претензії або здійснювати будь-які інші процесуальні дії у зв'язку з Послугами або іншим чином пов'язані з цим Договором проти будь-якої іншої компанії Міжнародної мережі фірм або проти субпідрядників, учасників, акціонерів, директорів, службовців, партнерів, керівників або співробітників такої компанії Міжнародної мережі фірм або Виконавця (далі – «Особи Міжнародної мережі фірм»). Замовник має пред'являти будь-яку претензію або здійснювати будь-які інші процесуальні дії виключно проти Виконавця. Обмеження, зазначені, зокрема в п.п. 7.2.2., 7.16. Договору, установлені з метою захисту інших компаній Міжнародної мережі фірм та всіх Осіб Міжнародної мережі фірм, які мають право вимагати їх примусового виконання.

7.16. У максимально допустимому ступені згідно з застосовним законодавством та професійними нормами, Замовник зобов'язується відшкодувати Виконавцю, іншим компаніям Міжнародної мережі фірм, а також Особам Міжнародної мережі фірм суми будь-яких претензій третіх осіб (включаючи афілійованих осіб Замовника), а також відшкодувати Виконавцю пов'язані з ними суми зобов'язань, збитків, шкоду, затрати і витрати (включаючи обґрунтовану винагороду зовнішніх та внутрішніх юристів), що виникають з або у зв'язку із Послугами або цим Договором. Замовник звільняє Виконавця, інші компанії Міжнародної мережі фірм та Осіб Міжнародної мережі фірм від відповідальності у зв'язку з будь-якими претензіями та позовами (далі спільно – «Претензії»), як поточними, так і потенційними, пред'явленими Замовнику, компаніям Міжнародної мережі фірм або Особам Міжнародної мережі фірм у зв'язку з Послугами або цим Договором, у випадку якщо такі Претензії виникають у зв'язку з наданням Замовником, його співробітниками або агентами, що виступають від імені Замовника інформації, що не відповідає дійсності або якщо такі Претензії виникають в результаті шахрайства або бездіяльності Замовника, його працівників або агентів, що виступають від імені Замовника.

7.17. Сторони домовилися, що штрафні санкції, передбачені ст.231 Господарського кодексу України, до Виконавця застосовуватися не будуть.

8. Особливі умови та забезпечення конфіденційності

8.1. Виконавець під час прийняття та виконання завдання з аудиту повинен забезпечити дотримання вимог незалежності та фундаментальних принципів етики щодо персоналу, включеного до групи з виконання завдання з аудиту, а також щодо незалежності Виконавця в цілому.

8.2.

Стосовно Договору та будь-якої інформації, що надається у зв'язку з Договором та позначена Стороною, що її розкриває, як «Конфіденційна», або інформація, що вважається конфіденційною за законодавством України (далі – «**Конфіденційна інформація**»), Сторона-одержувач погоджується:

(1) захищати Конфіденційну інформацію у прийнятний і належний спосіб та відповідно до

професійних стандартів, де це є застосовним;

(2) використовувати Конфіденційну інформацію виключно з метою виконання своїх зобов'язань за цим Договором; та

(3) відтворювати (копіювати чи посилатись на) Конфіденційну інформацію виключно з метою виконання своїх зобов'язань за цим Договором.

Однак Виконавець або Замовник можуть розкривати таку інформацію, якщо вона:

(а) є або стає відомою не через порушення цього Договору,

(б) у подальшому отримується одержувачем від третьої особи, яка, наскільки відомо одержувачу, не має зобов'язань щодо конфіденційності стосовно інформації перед стороною, що її розкриває,

(в) була відома одержувачу на момент розкриття або у подальшому створена самостійно,

(г) розкривається у зв'язку із здійсненням прав одержувача за цим Договором, включаючи передачу страховим компаніям, субпідрядникам, або

(ґ) підлягає розкриттю згідно із застосовним законодавством, судовим процесом або професійними нормами.

Зобов'язання Сторін щодо забезпечення конфіденційності діють протягом 12 місяців з дати розкриття конфіденційної інформації.

8.3. Документи, передані Замовником Виконавцю для проведення аудиту, не підлягають розголошенню чи вилученню без згоди Замовника, крім випадків, передбачених чинним законодавством України та рішеннями АПУ. Замовник погоджується з тим, що Виконавець має право надати відомості або документи, наявні у Виконавця, що стосуються діяльності Замовника, у тому числі підготовлені Виконавцем робочі документи або результати надання Послуг, українським або іноземним регулюючим органам, або органам державної влади, що здійснюють нагляд за аудиторською діяльністю, після одержання від них відповідного запиту або розпорядження. Виконавець повідомить Замовника про одержання такого запиту або розпорядження, якщо таке повідомлення не заборонене законодавством.

8.4. Зобов'язання стосовно конфіденційності і невикористання не поширюються на загальновідому інформацію, а також на відповідні державні органи, яким така інформація повинна бути надана у відповідності до чинного законодавства України або рішень АПУ.

8.5. Жодна із Сторін не використовує назви, знаки для товарів і послуг, логотипи і фірмове найменування іншої Сторони без попередньої згоди такої Сторони. При цьому Виконавець має право розголосити найменування Замовника, а також вказати загальний напрямок Послуг, що надаються Замовнику Виконавцем з метою поінформування існуючих та потенційних клієнтів Виконавця щодо його досвіду у наданні послуг в комерційних в пропозиціях і аналогічних маркетингових матеріалах. В той же час, інформація щодо будь-яких конкретних даних, що стосуються Замовника та послуг, наданих Виконавцем розголошенню не підлягає, за винятком випадків, передбачених п. 8.4 цього Договору.

8.6. Виконавець може розкривати Інформацію Замовника іншим компаніям Міжнародної мережі фірм, Особам Міжнародної мережі фірм та третім особам, які надають послуги Виконавцю, які можуть збирати, використовувати, передавати, зберігати або іншим чином її обробляти (разом – «Обробляти») в будь-яких країнах, в яких вони здійснюють свою діяльність, для цілей пов'язаних з наданням Послуг, забезпечення дотримання нормативних вимог, перевірки відсутності конфлікту інтересів, управління якістю та ризиками або ведення фінансового обліку та/або для надання інших послуг адміністративної підтримки (разом – «Цілі Обробки»). Виконавець несе відповідальність перед Замовником за збереження конфіденційності Інформації Замовника.

Для Цілей Обробки, зазначених вище, Виконавець та інші компанії Міжнародної мережі фірм,

Особи Міжнародної мережі фірм та треті особи, які надають послуги Виконавцю, можуть Обробляти Інформацію Замовника, яка може бути пов'язана з конкретними фізичними особами (далі – "Персональні дані") в будь-яких країнах, в яких здійснюють свою діяльність Виконавець та будь-хто з них (місцезнаходження офісів компаній Міжнародної мережі фірм вказано на веб-сайті за адресою www._____). Виконавець буде Обробляти Персональні дані відповідно до застосовного законодавства та професійних норм. Виконавець вимагатиме, щоб будь-який постачальник послуг, що Обробляє Персональні дані для Виконавця, дотримувався таких вимог.

Замовник гарантує, що він має повноваження й має у своєму розпорядженні всі необхідні згоди з боку відповідних фізичних осіб на надання Виконавцю Персональних даних у зв'язку з наданням Послуг і що надані Виконавцю Персональні дані були Оброблені відповідно до застосовного законодавства.

9. Обставини, які звільняють сторони від виконання своїх зобов’язань

9.1. Жодна із Сторін не може нести відповідальності за невиконання своїх зобов'язань у зв'язку із факторами, що знаходяться поза контролем цієї Сторони, які не можна передбачити або яким не можна запобігти, такими як стихійні лиха (пожежа, повінь, землетрус, тощо), соціальні конфлікти (страйки, громадянська війна, тощо), прийняття законів, що суттєво ускладнюють, обмежують або забороняють надання послуг, передбачених Договором, але такі обставини повинні бути підтверджені висновками відповідних уповноважених органів.

9.2. Сторони зобов'язані інформувати одна одну протягом 10 календарних днів в письмовому вигляді про виникнення будь-яких обставин, таких як зазначені вище. У випадку виникнення вищезазначених обставин Сторони можуть припинити діяльність або негайно анулювати Договір.

9.3. Передчасне припинення або анулювання Договору не звільняє Замовника від його зобов'язань згідно розділу 5 Договору стосовно оплати за послуги, надані Виконавцем на той час.

10. Розірвання Договору

10.1. Договір може бути розірваний достроково:

10.1.1. за взаємною згодою Сторін;

10.1.2. за ініціативою однієї із Сторін. В такому випадку Сторона - ініціатор розірвання Договору відшкодовує іншій Стороні понесені нею у зв’язку з виконанням Договору витрати.

10.2. У випадку якщо Виконавець ініціює розірвання Договору через відсутність необхідної інформації та документів, за умови, що такі документи/інформація запитувались Виконавцем, таке ініціювання не вважається ініціюванням у розумінні п.10.1.2 Договору та Замовник сплачує Виконавцю вартість послуг, наданих на момент розірвання Договору та витрати з дотриманням умов, зазначених у п. 5.2 Договору.

10.3. У випадку розірвання Договору, за взаємною згодою Сторін, Замовник сплачує Виконавцю вартість послуг, наданих на момент розірвання Договору та витрати з дотриманням умов, зазначених у п. 5.2 Договору.

11. Прикінцеві положення

11.1. Договір набирає чинності з моменту його підписання та діє до повного виконання Сторонами своїх зобов’язань за ним.

11.2. Якщо інше прямо не передбачено Договором або чинним законодавством України, зміни у Договір можуть бути внесені тільки за домовленістю Сторін, які оформлюються додатковою угодою (додатковими угодами) до Договору. Зміни у Договір набирають чинності з моменту належного оформлення Сторонами відповідної додаткової угоди до Договору, якщо інше не встановлено у самій додатковій угоді, Договорі або у чинному законодавстві України.

11.3. Усі правовідносини, що виникають з Договору або пов'язані із ним, у тому числі пов'язані із дійсністю, укладенням, виконанням, зміною та припиненням Договору, тлумаченням його умов, визначенням наслідків недійсності або порушення Договору, регулюються Договором, відповідними нормами чинного законодавства України, МСА, а також звичаями ділового обороту, які застосовуються до таких правовідносин на підставі принципів добросовісності, розумності та справедливості.

11.4. Після набрання чинності Договором всі попередні переговори за ним, листування, попередні договори, протоколи про наміри та будь-які інші усні або письмові домовленості Сторін з питань, що так чи інакше стосуються Договору, втрачають юридичну силу, але можуть враховуватися при тлумаченні умов Договору.

11.5. Договір вважається виконаним після виконання взаємних зобов'язань, передбачених Договором, та здійснення розрахунків між Замовником та Виконавцем.

11.6. Кожна Сторона несе повну відповідальність за правильність вказаних нею у Договорі реквізитів та зобов'язується у письмовій формі повідомляти іншу Сторону про їх зміну впродовж 3 (трьох) календарних днів з моменту настання таких змін, а у разі неповідомлення (або несвоєчасного повідомлення) несе ризик настання пов'язаних із ним несприятливих наслідків.

11.7. Додаткові угоди та додатки до Договору є його невід'ємною частиною і мають юридичну силу у разі, якщо вони викладені у письмовій формі, підписані повноважними представниками Сторонами та скріплені відбитками печаток Сторін.

11.8. Всі виправлення за текстом Договору мають юридичну силу та можуть братись до уваги виключно за умови, що вони у кожному окремому випадку датовані, засвідчені підписами повноважних представників Сторін та скріплені відбитками печаток Сторін.

11.9. Виконавець має статус платника податку на прибуток підприємств на загальних умовах.

11.10. Договір складений при повному розумінні Сторонами його умов та термінології українською мовою у двох примірниках, кожен з яких має силу оригіналу - по одному примірнику для кожної із Сторін.

11.11. Фізичні особи, що діють від імені Сторін, мають на це відповідні повноваження і жодним чином не обмежені для підписання Договору, надання зазначених у ньому заяв, гарантій і прийняття передбачених Договором обов'язків і у разі будь-якого порушення зазначених тут у цьому пункті умов несуть у повному обсязі відповідальність, передбачену чинним законодавством України.

11.12. Якщо якась частина Договору суперечить, не відповідає, або заборонена чинним законодавством України, і при цьому така частина Договору буде у встановленому порядку визнана недійсною, Сторони погоджуються і цим визнають, що це не має наслідком недійсності інших його (Договору) частин і Договору у цілому.

11.13. Нездійснення і/або невикористання будь-якою Стороною якихось із своїх прав, повноважень або засобів захисту прав, установлених Договором, а також права наполягати на неухильному дотриманні іншою Стороною умов Договору, не встановлює можливість для відмови такою Стороною від здійснення таких та інших прав, повноважень або засобів судового захисту прав, від виконання своїх обов'язків за Договором, а також від умов Договору або права вимоги неухильного дотримання умов Договору.

11.14. Сторони погоджуються, що всі пов'язані з Договором документи будуть складатися українською мовою. Усе листування між Сторонами у зв'язку з Договором буде здійснюватися українською мовою за адресами Сторін, що зазначені в розділі 12 Договору. Для цілей цього Договору повідомленням однієї Сторони іншої, в т.ч. письмовим, вважається крім поштового чи факсового відправлення також надіслання повідомлення засобами електронного зв'язку (електронною поштою) на офіційні електронні адреси Сторін.

11.15. Виконавець зберігає за собою право власності на робочі документи, підготовлені у зв’язку з наданням послуг за цим Договором.

11.16. Сторони підтверджують, що назви (заголовки) розділів Договору використовуються для зручності й посилань і не можуть беззастережно використовуватися для визначення змісту Договору (істотних умов Договору) або змісту розділів Договору.

11.17. Сторони підтверджують, що в будь-якому разі за рішенням і вимогою Виконавця (обумовлених, серед іншого, прийняттям Верховною Радою України, Кабінетом Міністрів України, Національним банком України та іншими органами державної влади/управління України або органами місцевого самоврядування законів, декретів, рішень, постанов та іншого, внесення змін до МСА, прийняття АПУ відповідних рішень, що прямо або побічно стосуються тих чи інших положень Договору), вони негайно зустрінуться для того, щоб внести відповідні зміни (доповнення) до Договору або ухвалити рішення щодо припинення Договору (розірвання Договору в цілому).

11.18. Кожна Сторона відносить на свій рахунок всі витрати, пов'язані з процесом укладення Договору і підготовкою інших пов'язаних з ним документів, включаючи, але не обмежуючись, гонорари відповідних юридичних та інших консультантів, інших професійних радників.

11.19. У разі якщо кінцевий строк виконання Стороною обов'язку за цим Договором припадає на неробочий день, таке зобов'язання має бути виконане в наступний за неробочим перший робочий день.

11.20. До обміну оригіналом Договору факсимільна копія має юридичну силу.

11.21. Цей Договір і будь-які зобов'язання, що виникають у зв'язку з цим Договором або Послугами, регулюються українським правом.

11.22. Положення Договору, які за своєю природою наділяють кожну Сторону правами та/або обов’язками після (і) надання та прийомки Послуг та/або завершення здійснення розрахунків, або (іі) відмови від Послуг, зберігають силу та продовжують бути обов’язковими для обох Сторін.

11.23. Замовник цим підтверджує та гарантує, що він здійснив усі необхідні корпоративні дії та отримав усі дозволи, погодження, необхідні відповідно до чинного законодавства та установчих документів Замовника для укладення, підписання і виконання цього Договору.

11.24. Дії Замовника, пов'язані зі спробами залучення до співпраці або найм Осіб Міжнародної мережі фірм, можуть поставити під загрозу незалежність Виконавця. Це може призвести або до затримки строків надання Послуг, або до відмови Виконавця від виконання Договору. Протягом строку дії цього Договору Замовник з жодних підстав не вправі без попередньої письмової згоди Виконавця здійснювати спроби залучення до співпраці та наймати на роботу або включати до складу органів управління або призначати посадовою особою Замовника, що здійснює нагляд за підготовкою звітності, будь-яких фахівців Виконавця або будь-якої іншої компанії Міжнародної мережі фірм, що безпосередньо або опосередковано брали участь у наданні Послуг, що стосуються поточного або попереднього фінансового року. Особа, що виконує функції нагляду за підготовкою звітності, здійснює або може здійснювати вплив на звітність і на будь-яку особу, що займається його підготовкою.

11.25. Жодна зі Сторін не має права передавати будь-які свої права, зобов'язання або вимоги за цим Договором.

12. Місцезнаходження та банківські реквізити Сторін:

Виконавець	***Замовник***
ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РАДА ЛТД»	**ПП «ТАНГРА»**
Місцезнаходження: м.Одеса, Україна, вул. Пантелеймонівська, 25, оф. 21	Місцезнаходження: с.Вільне, Одеська обл., Болградський (Тарутинський) р-н, вул.Центральна, буд. 51
Поштова адреса: 65012	Поштова адреса: 68556
тел/факс (044) 507-25-56	тел/факс (048) 47 74 575
Код ЄДРПОУ 20071290	Код ЄДРПОУ 31908179
ІПН № 200712926094	ІПН № 319081777470
р/р 26009001008614	р/р 27009001008668
Банк ПАТ КБ «ПРЕМІУМ»	Банк АТ «Приватбанк»
	МФО 339555
Директор _____ Лобов П.І.	Директор _____ Ілля ФУЧЕДЖИ
М.П.	*М.П.*

Додаток 82

Аудиторська фірма	ТОВ Аудиторська фірма «Рада ЛТД»
Клієнт	ПП «Тангра»
Період аудиту	01.09.2023-14.09.2023
Період перевірки	01.01.2022-31.12.2022
Аудитор	Кара В.С.

ЗАГАЛЬНИЙ ПЛАН АУДИТУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВЯЗАНЬ ПП «ТАНГРА»

№ з/п	Аудиторські процедури	Період проведення	Метод	Виконавець
1	*2*	*3*	*4*	*5*
	І. Підготовчий етап			
1.	Ознайомлення з діяльністю підприємства	01.09.23-02.09.23	Документальний, вибірковий	Кара В.С.
2.	Вивчення та оцінка бухгалтерського обліку поточних зобов'язань на підприємстві на підприємстві	01.09.23-02.09.23	Документальний, арифметичний, вибірковий	Кара В.С.
3.	Розробка програми та плану ведення аудиту поточних зобов'язань	01.09.23-02.09.23	Документальний, вибірковий	Кара В.С.
	ІІ. Методичний (основний етап)			
1.	*Аудит кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги*			
1.1.	Звірення залишку заборгованості за даними Головної книги з залишками в облікових регістрах	02.09.23-04.09.23	Документальний, арифметичний, вибірковий	Кара В.С.
1.2.	Перевірка наявності актів звірки і відповідності їх даним аналітичного і синтетичного обліку	02.09.23-04.09.23		Кара В.С.
1.3.	Визначення великих кредиторів і складання їхнього переліку	02.09.23-04.09.23		Кара В.С.
1.4.	Направлення запитів на підтвердження заборгованості.	02.09.23-04.09.23		Кара В.С.
1.5.	Перевірка правильності оформлення документів на одержання і своєчасне надання їх у бухгалтерію	02.09.23-04.09.23		Кара В.С.
1.6.	Перевірка правильності відображення КЗ у балансі	02.09.23-04.09.23		Кара В.С.
1.7.	Перевірка результатів проведення інвентаризації КЗ	02.09.23-04.09.23		Кара В.С.
1.8.	Проведення вибіркової перевірки з метою звірення рахунків, накладних, отриманих від постачальників бухгалтерського обліку	02.09.23-04.09.23		Кара В.С.
2	*Аудит розрахунків з іншими кредиторами*			
2.1.	Звірення залишку заборгованості за даними Головної книги з залишками в облікових регістрах	04.09.23-05.09.23	Документальний, арифметичний, вибірковий	Кара В.С.
2.2.	Перевірка наявності актів звірення і відповідності їх даним аналітичного і синтетичного обліку	04.09.23-05.09.23		Кара В.С.

Продовження Додатку 82

2.3.	Перевірка правильності відображення у балансі	04.09.23-05.09.23		Кара В.С.
3.	*Аудит розрахунків з оплати праці й страхування*			
3.1.	Детальна перевірка всіх операцій щодо нарахування заробітної плати, їх відповідності чинному законодавству	05.09.23-07.09.23	Документальний, арифметичний, вибірковий	Кара В.С.
3.2.	Перевірка документального забезпечення обліку заробітної плати	05.09.23-07.09.23		Кара В.С.
3.3.	Перевірка синтетичного та аналітичного обліку заробітної плати	05.09.23-07.09.23		Кара В.С.
4.	*Аудит податку на прибуток*			
4.1.	Перевірити правильність визначення залишку податку на прибуток на початок періоду	07.09.23-09.09.23	Документальний, арифметичний, вибірковий	Кара В.С.
4.2.	Перевірити правильність кореспонденції рахунків з податку на прибуток	07.09.23-09.09.23		Кара В.С.
4.3.	Перевірити відповідність відображення податку на прибуток в Журналі, Головній книзі та звіту про фінансові результати	07.09.23-09.09.23		Кара В.С.
4.4.	Перевірити правильність визначення податку на прибуток	07.09.23-09.09.23		Кара В.С.
4.5.	Перевірити правильність складання звіту про фінансові результати	07.09.23-09.09.23		Кара В.С.
4.6.	Перевірити правильність складання податкової Декларації	07.09.23-09.09.23		Кара В.С.
5.	*Аудит податку на додану вартість*			
5.1.	Перевірка правильності визначення залишку ПДВ на початок звітного періоду.	09.09.23-11.09.23	Документальний, арифметичний, вибірковий	Кара В.С.
5.2.	Перевірка правильності оформлення первинних документів з ПДВ.	09.09.23-11.09.23		Кара В.С.
5.3.	Перевірка правильності визначення та відображення на рахунках обліку ПК та ПЗ з ПДВ.	09.09.23-11.09.23		Кара В.С.
5.4.	Перевірка правильності розрахунку суми ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету.	09.09.23-11.09.23		Кара В.С.
5.5.	Перевірка правильності складання Декларації з ПДВ.	09.09.23-11.09.23		Кара В.С.
5.6.	Перевірка правильності кореспонденції рахунків з ПДВ	09.09.23-11.09.23		Кара В.С.
5.7.	Перевірка стану розрахунків підприємства з ПДВ	09.09.23-11.09.23		Кара В.С
5.8.	Перевірка правильності визначення залишку ПДВ на кінець звітного періоду.	09.09.23-11.09.23		Кара В.С
6.	*Плата за землю (орендна плата)*			
6.1.	Перевірити правильність визначення залишку плати за землі на початок звітного періоду	11.09.23-13.09.23	Документальний, арифметичний, вибірковий	Кара В.С
6.2.	Перевірити правильність кореспонденції рахунків з плати за землю	11.09.23-13.09.23		Кара В.С
6.3.	Перевірити відповідність відображення плати за землю в Журналі, Головній книзі та звіту про фінансові результати	11.09.23-13.09.23		Кара В.С
6.4.	Перевірити правильність складання податкової Декларації	11.09.23-13.09.23		Кара В.С
	ІІІ. Заключний			
1.	Формування аудиторського висновку (звіту) на основі отриманих даних	13.09.23-14.09.23	Документальний, арифметичний	Кара В.С

			вибірковий	

Виконав Кара В.С.
Перевірив:
Керівник робочої групи Лобов П.І.
Дата 01.09.2023

Аудиторська фірма	ТОВ Аудиторська фірма «Рада ЛТД»
Клієнт	**ПП «Тангра»**
Період аудиту	01.09.2023-14.09.2023
Період перевірки	01.01.2022-31.12.2022
Аудитор	Кара В.С.

ПРОГРАМА АУДИТУ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

Мета проведення аудиту: висловлення аудитором думки щодо повноти, достовірності, законності й об'єктивності здійснених і відображених у бухгалтерському обліку й звітності зобов'язань та забезпечень.

Якісні аспекти аудиторської перевірки:

1. Підтвердження наявності й руху коштів за зобов'язаннями і забезпеченнями.
2. Підтвердження повноти, правдивості й неупередженості інформації, відображеної в первинних документах, реєстрах обліку і звітності.
3. Підтвердження прав і обов'язків.
4. Перевірка відповідності вартісної оцінки зобов'язань і забезпечень принципам бухгалтерського обліку України і принципам облікової політики підприємства.
5. Відповідність відображення і розкриття інформації в фінансовій звітності прийнятим нормам бухгалтерського обліку.

№ з/п	Мета	Аудиторські процедури до розгляду	Період проведення процедур	Аудиторські докази	Робочі документи	Виконавець	Примітки
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*
1.	**Знайомство з підприємством і системою внутрішнього контролю поточних зобов'язань**						
1.1.	А. Ознайомлення з підприємством, оцінка системи внутрішнього контролю, визначення аудиторського ризику та рівня	Ознайомлення з установчими документами підприємства, статутом, формою власності, видом діяльності, організаційною структурою, обліковою політикою	01.09.23-02.09.23	Баланс, Статут	РД-1	Кара В.С.	
1.2.		Вивчення основних показників поточних зобов'язань за попередні періоди	01.09.23-02.09.23	Баланс	РД-2	Кара В.С.	
1.3.		Оцінка аудиторських ризиків	01.09.23-02.09.23	Баланс	РД-3	Кара В.С.	

Додаток 83

1.4.	суттєвості.	Оцінка рівня суттєвості	01.09.23-02.09.23	Баланс, Звіт про фін. результат	РД-4	Кара В.С.	
1.5.		Оцінка систему внутрішнього контролю (Тест на відповідність)	01.09.23-02.09.23	Тест	РД-5		
1.6.		Оцінка систему внутрішнього контролю (незалежний тест)	01.09.23-02.09.23	Тест	РД-6	Кара В.С.	
2.	**Аудит кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги**						
2.1.	А. З'ясовування документальної обґрунтованості здійснених операцій, відповідність дійсності документів і правильності їхнього оформлення. Б. Підтвердження реальності кредиторської заборгованості і відображення її в бухгалтерському обліку та звітності В. Перевірка наявності заборгованості з простроченим трирічним терміном давності і перевірка правильності її списання	Перевірка наявності та правильності укладених договорів підприємства з кредиторами	02.09.23-04.09.23	Журнал реєстрації договорів	РД-7	Кара В.С	
2.2.		Перевірка правильності заповнення первинних документів відповідно до законодавства України	02.09.23-04.09.23	Первинні документи	РД-8	Кара В.С	
2.3.		Перевірка залишку заборгованості за даними Головної книги з залишками в облікових регістрах	02.09.23-04.09.23	Головна книга, облікові регістри	РД-9	Кара В.С	
2.4.		Визначення великих кредиторів і складання їхнього переліку	02.09.23-04.09.23	Аналітична довідка по рахунку	РД-10	Кара В.С	
2.3.		Перевірка наявності актів звірки і відповідності їх даним аналітичного і синтетичного обліків	02.09.23-04.09.23	Акти, оборотні відомості	РД-11	Кара В.С	
2.4.		Направлення запитів на підтвердження заборгованості	02.09.23-04.09.23	Запит	РД-12	Кара В.С	
2.5.		Проведення вибіркової перевірки з метою звірення рахунків, накладних, отриманих від постачальників, з даними складського і бухгалтерського обліків.	02.09.23-04.09.23	Первинні документи, Головна книга, регістри	РД-12	Кара В.С	
2.6.		Перевірка правильності кореспонденції рахунків за розрахунками з постачальниками і підрядниками	02.09.23-04.09.23	Журнал, Головна книга	РД-13	Кара В.С.	
2.7.		Перевірка правильності відображення заборгованості у балансі	02.09.23-04.09.23	Баланс, оборотні відомості	РД-14	Кара В.С	
2.8.		Перевірка результатів проведення інвентаризації КЗ.	02.09.23-04.09.23	Інвентаризаційний опис	РД-15	Кара В.С	
2.9.		Складання реєстру визначення заборгованості з терміном позовної давності, що минув, причини	02.09.23-04.09.23			Кара В.С	Відсутня заборговані

Продовження Додатку 83

		її виникнення.					сть з терміном позовної давності
3.		**Аудит розрахунків з іншими кредиторами**					
3.1.		Звірення залишку заборгованості за даними Головної книги з залишками в облікових регістрах.	04.09.23-05.09.23	Головна книга, облікові регістри	РД-16	Кара В.С	
3.2.		Перевірка наявності актів звірення і відповідності їх даним аналітичного і синтетичного обліку.	04.09.23-05.09.23	Акти, оборотні відомості	РД-17	Кара В.С	
3.3.		Перевірка правильності кореспонденції рахунків за розрахунками з іншими кредиторами	04.09.23-05.09.23	Журнал, Головна книга	РД-18		
3.4.		Перевірка правильності відображення у балансі	04.09.23-05.09.23	Баланс, оборотні відомості	РД-14	Кара В.С	
4.	**Аудит розрахунків з оплати праці й страхування**						
4.1	А. Документальне забезпечення розрахунків з оплати праці Б. Своєчасне й повне відображення розрахунків з оплати праці В. Дотримання законодавчих обмежень Г. Належна класифікація залишків на рахунках й правильне віднесення до статей фінансової звітності	Підтвердити наявність і відповідність чинному законодавству документів із кадрового складу	05.09.23-07.09.23	Первинні документи	РД-19	Кара В.С.	
4.2.		Звірення залишку заборгованості за виплатами працівникам за даними Головної книги з залишками в облікових регістрах.	05.09.23-07.09.23	Головна книга, облікові регістри	РД-20	Кара В.С.	
4.3.		Перевірка правильності відображення в обліку операцій з оплати праці	05.09.23-07.09.23	Головна книга, облікові регістри	РД-21	Кара В.С.	
4.4.		Перевірка повноти та своєчасності утримання податку з доходів фізичних осіб, військового збору	05.09.23-07.09.23	Головна книга, облікові регістри, перв. документи	РД-22	Кара В.С.	
4.5.		Перевірка повноти та своєчасності нарахувань ЄСВ	05.09.23-07.09.23	РПВ	РД-23	Кара В.С.	
4.6.		Перевірка відповідності платіжних відомостей розрахунковим відомостям	05.09.23-07.09.23	РПВ	РД-24	Кара В.С.	
4.7.		Перевірка своєчасності і повноти нарахування відпусток	05.09.23-07.09.23	РПВ	РД-25		
4.8.		Встановлення належної класифікації залишків на рахунках та вірне віднесення до статей фінансової	05.09.23-07.09.23	Баланс, оборотні відомості	РД-26	Кара В.С.	

Продовження Додатку 83

		звітності					
5.	**Аудит розрахунків із бюджетом і позабюджетних платежів**						
5.1.	А. Підтвердження правильності, своєчасності й повноти нарахування і перерахування податків і зборів відповідно нормативним документам, що регламентують порядок їхнього нарахування та сплати до відповідних рівнів бюджету. Б. Перевірити відповідність даних бухгалтерського обліку, податкової звітності. В. Підтвердження достовірності бухгалтерського обліку та звітності	*Податок на прибуток*					
5.1.1		Перевірити правильність визначення залишку податку на прибуток на початку періоду	07.09.23-09.09.23	Баланс, Звіт про фінансові результати, оборотна відомість	РД-27	Кара В.С.	
5.1.2		Перевірити відповідність відображення податку на прибуток в Журналі, Головній книзі та Звіту про фінансові результати	07.09.23-09.09.23	Облікові регістри, Головна книга, Звіт про фін. рез.	РД-28	Кара В.С.	
5.1.3		Перевірити правильність визначення суми податку на прибуток	07.09.23-09.09.23	Звіт про фін. рез., оборотна відомість	РД-29	Кара В.С.	
5.1.4		Перевірити правильність складання звіту про фінансові результати	07.09.23-09.09.23	Звіт про фінансові результати	РД-30	Кара В.С.	
5.1.5		Перевірка правильності кореспонденції рахунків з податку на прибуток	07.09.23-09.09.23	Оборотна відомість	РД-31	Кара В.С.	
5.1.6		Впевнитись у правильності складання Декларації з податку на прибуток	07.09.23-09.09.23	Декларація	РД-32	Кара В.С.	
5.2.		*Податок на додану вартість*					
5.2.1		Перевірити правильність визначення залишку з ПДВ на початок звітного періоду	09.09.23-11.09.23	Баланс, Звіт про фінансові результати, оборотна відомість	РД-33	Кара В.С.	
5.2.2.		Перевірити відповідність відображення податку на прибуток в Журналі, Головній книзі та Звіту про фінансові результати	09.09.23-11.09.23	Облікові регістри, Головна книга, Звіт про фін. рез.	РД-34	Кара В.С.	
5.2.3		Перевірити правильність оформлення Первинних документів з ПДВ	09.09.23-11.09.23	Первинні документи	РД-35	Кара В.С.	
5.2.4		Перевірити правильність визначення ПЗ з ПДВ	09.09.23-11.09.23	Облікові регістри, Головна книга	РД-36	Кара В.С.	
5.2.5		Перевірити правильність визначення ПК з ПДВ	09.09.23-11.09.23	Облікові регістри, Головна книга	РД-37	Кара В.С.	

5.2.6		Перевірити правильність розрахунку ПДВ до сплати в бюджет	09.09.23-11.09.23	Облікові регістри, Головна книга	РД-38	Кара В.С.	
5.2.7		Перевірити правильність кореспонденції рахунків з ПДВ	09.09.23-11.09.23	Облікові регістри, Головна книга	РД-39	Кара В.С.	
5.2.8		Перевірити правильність складання Декларації з ПДВ	09.09.23-11.09.23	Декларація	РД-40	Кара В.С.	
5.2.9		Перевірка правильності визначення залишку з ПДВ на кінець звітного періоду	09.09.23-11.09.23	Облікові регістри, Головна книга	РД-41	Кара В.С.	
5.3.		*Плата за землю (орендна плата)*					
5.3.1		Перевірити правильність визначення залишків з плати за землю на початку звітного періоду	11.09.23-13.09.23	Облікові регістри, Головна книга, Баланс	РД-42	Кара В.С.	
5.3.2		Перевірити відповідність відображення податку на прибуток журналу, Головної книги та Звіту про фінансові результати	11.09.23-13.09.23	Облікові регістри, Головна книга, Звіт про фін. рез.	РД-43	Кара В.С.	
5.3.3		Перевірити правильність визначення суми орендної плати	11.09.23-13.09.23	Розрахунок за договором	РД-44	Кара В.С.	
5.3.4		Перевірити правильність розрахунку податкового зобов'язання	11.09.23-13.09.23	Розрахунок за договором	РД-45	Кара В.С.	
5.3.5		Перевірити правильність кореспонденції рахунків з плати за землю	11.09.23-13.09.23	Облікові регістри, Головна книга	РД-46	Кара В.С.	
5.3.6		Перевірити правильність складання Декларації	11.09.23-13.09.23	Податкова декларація	РД-47	Кара В.С.	
6.	**Заключний етап**						
6.1.		Складання аудиторського звіту та передача його замовникові	13.09.23-14.09.23	Робочі документи		Кара В.С.	
		Надання рекомендацій щодо покращення обліку зобов'язань на підприємстві	13.09.23-14.09.23				

Виконав Кара В.С.
Перевірив:
Керівник робочої групи Лобов П.І.
Дата 01.09.2023

Продовження Додатку 83

Додаток 84

Аудиторська фірма	ТОВ Аудиторська фірма «Рада ЛТД»
Клієнт	**ПП «Тангра»**
Період аудиту	01.09.2023-02.09.2023
Період перевірки	01.01.2022-31.12.2022
Аудитор	Кара В.С.

РД-1. Характеристика ПП «Тангра»

№ з/п	Показник	Дані підприємства
1.	Повне найменування	Приватне підприємство «Тангра»
2.	Скорочене найменування	ПП «Тангра»
3.	за ЄДРПОУ	31908179
4.	Організаційно-правова форма	Приватне підприємство
5.	за КОПФГ	120
6.	Територія	с.Вільне, Болградський район (Тарутинський)
7.	За КОАТУУ	5124781700
8.	Вид діяльності	Вирощування зернових, технічних культу
9.	за КВЕД	01.11.
10.	Керівник підприємства	Фучеджи Ілля Петрович
11.	Телефон	+380 67 98 55 199
12.	Головний бухгалтер	Іоргачова Євгенія Дмитрівна
13.	Телефон	+380 96 54 33 899

РД-2. Основні показники поточних зобов'язань за попередні періоди, тис. грн

№ з/п	Вид пасивів	2021		2022		Відхилення		Зауваження
						Абс.	Відн.	
		сума, тис. грн	частка, %	сума, тис. грн	частка, %	сума, тис. грн	частка, %	
1.	Валюта балансу	5948,9	100	5651,2	100	-297,7	-5,00	
2.	Поточні зобов'язання	1206,1	20,27	853,1	15,10	-353	-29,27	
2.1.	Поточна кредиторська заборгованість за:							
2.2.	товари, роботи, послуги	1166,7	19,61	823,8	4,58	-324,9	-29,39	
2.3.	розрахунки з бюджетом	32,1	0,54	20,8	0,37	-11,3	-35,20	
2.4.	Розрахунками зі страхування	1,1	0,02	1,3	0,02	0,2	18,18	
2.5.	За розрахунками з оплати праці	6,2	0,10	7,2	0,13	1,0	16,13	

Виконав В.С.Кара
Перевірив:
Керівник робочої групи Лобов П.І.

Аудиторська фірма	**ТОВ Аудиторська фірма «Рада ЛТД»**
Клієнт	**ПП «Тангра»**
Період аудиту	01.09.2023-02.09.2023
Період перевірки	01.01.2022-31.12.2022
Аудитор	Кара В.С.

РД-3 Оцінка рівня допустимого ризику невиявлення

№ з/п	Основні напрямки перевірки	Рівень ризику	Зауваження
1	*2*	*3*	*4*
1.	Фінансова (бухгалтерська) звітність	Низький	
2.	Процес закупівлі постачання	Низький	
3.	Процес виробництва	Низький	
4.	Процес збуту	Низький	
5.	Основні засоби	Низький	
6.	Фактична наявність запасів	Низький	
7.	Розрахунки з дебіторами	Низький	
8.	Грошові засоби	Низький	
9.	Розрахунки за виплатами працівникам	Низький	
10.	Розрахунки з кредиторами	Низький	
11.	Прибуток	Низький	
12.	Оподаткування	Низький	

РД-4. Визначення рівня суттєвості

№ з/п	**Показник**	**Значення, тис. грн.**	**Частка, %**	**Значення, що використовується при розрахунку рівня суттєвості, тис. грн**
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1.	Прибуток	55,3	5	**2,765**
2.	Фінансовий результат до оподаткування	67,4	2	134,8
3.	Валюта балансу	5651,2	2	113,024
4.	Власний капітал	4798,1	10	**479,81**
5.	Загальні витрати	1148,6	2	22,982
6.	Рівень суттєвості			100

Виконав В.С.Кара
Перевірив:
Керівник робочої групи Лобов П.І.

Аудиторська фірма	**ТОВ Аудиторська фірма «Рада ЛТД»**
Клієнт	**ПП «Тангра»**
Період аудиту	01.09.2023-02.09.2023
Період перевірки	01.01.2022-31.12.2022
Аудитор	Кара В.С.

РД-5. Тест перевірки стану системи внутрішнього контролю поточної кредиторської заборгованості по ПП «Тангра» (тест на відповідність)

№ з/п	Зміст питання	Варіанти відповіді			Примітки
		Так	Ні	Інформація відсутня	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
1.	**Знайомство з підприємством**				
1.1.	Скільки років Ви працюєте на підприємстві?				
	- 0-1	*			
	- 1-5				
	- 5 і більше				
1.2.	Як ведеться облік:				
	- вручну	*			
	- автоматизовано				
	- комбіновано				
1.2.	Чи є на підприємстві затверджена облікова політика?	*			
2.	**Аудит кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги**				
2.1.	Функції пов'язані з закупівлями, виділені від функцій, зв'язаних із запитами, відвантаженням?	*			
2.2.	Обробка рахунків-фактур і поточної кредиторської заборгованості відділена від функцій ведення Головної книги?		*		
2.3.	У випадку виходу у відпуску співробітника, в обов'язки якого входить робота з закупівлями та кредиторською заборгованістю, на виконання цих обов'язків призначають інших осіб?	*			
2.4.	Доступ до комп'ютеризованих записів по постачальникам і кредиторській заборгованості обмежений тими особами, яким необхідний такий доступ у рамках службових обов'язків?	*			ПП «Тангра» веде облік у паперовій формі, доступ до записів обмежений
2.5	Чи ведеться аналітичний облік у розрізі кожного постачальника та підрядника?		*		
2.6.	Чи звіряються дані журналів по кредиторській заборгованості з даними головної книги?	*			
2.7.	Чи витрати, пов'язані з придбанням, підтверджуються затвердженими рахунками -фактурами й іншими додатковими документами?	*			
	Аудит розрахунків із бюджетом і позабюджетних платежів				
3.	***Податок на додану вартість***				
3.1.	Річний дохід визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний період:				
	- не перевищує 40 млн грн	*			

	- перевищує 40 млн. грн				
3.2.	Об'єкт оподаткування визначається платником:				
	- без коригування фінансового результату на різниці згідно ПКУ	*			
	- з коригуванням фінансового результату на всі різниці згідно ПКУ				
3.3.	Яка ставка податку на прибуток на підприємстві?				
	- 18%	*			
	- 25%				
	- 19%				
3.4.	Як нараховується податок на прибуток:				
	- (доходи-витрати)*ставка /100%	*			
	- доходи * ставка / 100%				
	- заробітна плата *ставка /100%				
3.5.	На якому рахунку обліковується податок на прибуток:				
	- 641	*			
	- 642				
	- 685				
3.6.	На якому рахунку обліковуються витрати з податку на прибуток:				
	- 90				
	- 92				
	- 98	*			
3.7.	Як відображається в обліку нарахування податку на прибуток:				
	- Дт 641 - Кт 311				
	- Дт 98 - Кт 641	*			
	- Дт 17 - Кт 98				
4.	***Податок на додану вартість***				
4.1.	Чи є підприємство платником ПДВ?	*			
4.2.	Чи є реєстрація платником ПДВ добровільною?	*			
4.4.	Чи здійснює підприємство аудит ПДВ?	*			
4.6.	Дата останньої перевірки ПДВ?			*	
4.7.	Порушення, які було виявлено під час останньої перевірки ПДВ?			*	
4.8	Хто відповідальний за ведення податкового обліку на підприємстві?				Головний бухгалтер
	При постачанні послуг на ПДВ складається:				
	- чек				
	- ПН	*			
4.9.	На якому рахунку обліковується ПДВ?				
	- 641	*			
	- 644				
	- 642				
4.10	На якому рахунку обліковується ПК?				
	- 641				
	- 643				
	- 644	*			
4.11	На якому рахунку обліковується ПЗ?				
	- 641				
	- 644				
	- 643	*			
5.	***Плата за землю (орендна плата)***				
5.1.	Чи є підприємство платником плати за землю?	*			Орендна плата

5.2.	На якому рахунку обліковується орендна плата?				
	-641	*			
	-644				
	-642				
6.	**Аудит розрахунків з оплати праці й страхування**				
6.1.	Чи виконуються вимогу Законів України «Про оплату праці», «Про відпустки», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»?	*			
6.2.	Чи відповідають прізвища і суми у розрахункових і платіжних відомостях?	*			
6.3.	Чи вірно розраховані суми нарахованої заробітної плати за відпустку?				
6.4.	Чи застосовуються податкові соціальні пільги до ПДФО?		*		
6.5.	Чи є в наявності заяви на податкові соціальні пільги?		*		
6.6.	Чи нарахування заробітної плати здійснюється автоматизовано?		*		
6.7.	Чи розрахунок внесків на обов'язкове страхування здійснюється автоматично?		*		
6.8.	Чи здійснюються виплати компенсаційного і заохочувального характеру?	*			
6.9.	Чи ведуться табелі обліку робочого часу?	*			
6.10.	Чи затверджений графік відпусток?	*			

РД-6. Тест перевірки стану системи внутрішнього контролю поточної кредиторської заборгованості по ПП «Тангра» (незалежний тест)

№ з/п	**Зміст питання**	**Зміст відповіді (результат перевірки)**	**Висновки і рішення аудитора**
1	*2*	*3*	*4*
1.	Чи всі господарські операції здійснюються і фіксуються у системі обліку з письмового дозволу керівництва?	Так	Посилений внутрішній контроль. Ризик контролю невисокий.
2.	Чи проводиться інвентаризація розрахунків?	Один раз на квартал	Середній контроль. Провести вибіркову інвентаризацію
3.	Чи перевіряються строки виникнення заборгованості?	Один раз на квартал	Слабий контроль. Можливий пропуск строків позовної давності
4.	Чи є акти звірки розрахунків і як регулярно проводиться їх аналіз?	Акти звірки розрахунків є, однак вони не аналізуються	Послаблений внутрішній контроль. Ризик контролю високий
5.	Чи виявляються та аналізуються причини неплатежів?	По мірі виникнення	Необхідно провести вибіркову перевірку
6.	Чи розроблено схеми організації і відображення на рахунках розрахункових операцій?	Визначено тільки робочий план рахунків, схем немає	Ймовірність помилки у кореспонденції рахунків
7.	Чи встановлено і як додержується графік документообороту з розрахункових операцій?	Графік відсутній	Велика ймовірність помилки

8.	Чи перевіряються головним бухгалтером записи щодо розрахункових операцій в облікових регістрах?	Кожного кварталу	Ймовірність помилки невелика
9.	Чи здійснюється контроль законності здійснення операції і створення первинної документації?	Всі господарські операції здійснюються в строгій відповідності з укладеними договорами та чинним законодавством	Ймовірність помилки невелика
10.	Чи здійснюється формальна перевірка документації на наявність обов'язкових реквізитів?	Усі первинні документи в частині наявності необхідних реквізитів відповідають вимогам законодавства про бухгалтерський облік	Ймовірність помилки невелика
11.	Чи здійснюється контроль повноти реєстрації первинних документів?	Усі первинні документи введені і оброблені	Ймовірність помилки невелика
12.	Чи здійснюється контроль точності реєстрації та обробки первинних документів?	Точний, кількісний і якісний, перенесення даних з документів в систему обліку	Ймовірність помилки невелика

Виконав В.С.Кара
Перевірив:
Керівник робочої групи Лобов П.І.

Аудиторська фірма	**ТОВ Аудиторська фірма «Рада ЛТД»**
Клієнт	**ПП «Тангра»**
Період аудиту	02.09.2023-04.09.2023
Період перевірки	01.01.2022-31.12.2022
Аудитор	Кара В.С.

РД-7. Вибіркова перевірка наявності та правильності укладених договорів підприємства з кредиторами

Документ	**Найменування виду документа**	**Дата укладання**	**Номер (індекс)**	**Місце укладання**	**Текст**	**Реквізити, підписи та печатки сторін.**
Договір№3	+	+	+	+	+	+
Договір№5	+	+	+	+	+	+
Договір№8	+	+	+	+	+	+

РД-8. Перевірка правильності заповнення первинних документів відповідно до законодавства України

№ з/п	**Документ**	**Порушення**		**Примітки**
		Виявлено	**Не виявлено**	
1.	Прибуткова накладна		+	
2.	Податкова накладна		+	
3.	Виписка банку		+	
4.	Акт виконаних робіт (наданих послуг)		+	
5.	Накладна		+	
6.	Товарна накладна		+	
7.	Рахунок		+	
8.	Рахунок-фактура		+	

РД-9. Перевірка відповідності залишків синтетичних і аналітичних регістрах обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками, тис. грн

Показники	**За даними ПП «Тангра»**		**За даними перевірки**		**Відхилення**
Період	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
Залишок у Журналі	1166,7	823,8	1166,7	823,8	-
Залишок у Головній книзі	1166,7	823,8	1166,7	823,8	-
Залишок у фін. звітності	1166,7	823,8	1166,7	823,8	-

Виконав В.С.Кара
Перевірив:
Керівник робочої групи Лобов П.І.

Аудиторська фірма	**ТОВ Аудиторська фірма «Рада ЛТД»**
Клієнт	**ПП «Тангра»**
Період аудиту	02.09.2023-04.09.2023
Період перевірки	01.01.2022-31.12.2022
Аудитор	Кара В.С.

РД-10. Складання переліку великих кредиторів

№ з/п	**Назва підприємства**	**Сума заборгованості (грн)**
1.	ТОВ Технологторг»	200 000,00
2.	ТОВ «Укрхім»	125281,00
3.	ТОВ «Агрошанс»	181388,00
4.	ТОВ «Агропродсервіс»	150 081,00
	Разом	656750,00

РД-11. Вибіркова перевірка актів зустрічної звірки розрахунків між ПП «Тангра» та його кредиторів

№ з/п	**Зміст запису**	**За даними бухгалтерського обліку**				**Відхи-лення**
1.		**ТОВ «Технологторг»**		**ПП «Тангра»**		
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	
	Реалізація товарів і послуг (№ 11 від 12.07.2022)	200 000,00			200 000,000	
2.		**ТОВ «Укрхім»**		**ПП «Тангра»**		
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	
	Реалізація товарів і послуг (№ 31 від 15.08.2022)	125281,00			125281,00	
3.		**ТОВ «Агрошанс»**		**ПП «Тангра»**		
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	
	Реалізація товарів і послуг (№ 14 від 02.03.2022)	100 100,00			100 100,00	
	Реалізація товарів і послуг (№ 28 від 01.07.2022)	81 288,00			81 288,00	
4.		**ТОВ «Агропродсервіс»**		**ПП «Тангра»**		
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	
	Реалізація товарів і послуг (№ 40 від 28.10.2022)	150 081,00			150 081,00	

Виконав В.С.Кара
Перевірив:
Керівник робочої групи Лобов П.І.

Аудиторська фірма	**ТОВ Аудиторська фірма «Рада ЛТД»**
Клієнт	**ПП «Тангра»**
Період аудиту	02.09.2023-04.09.2023
Період перевірки	01.01.2022-31.12.2022
Аудитор	Кара В.С.

РД-12. Перевірка заборгованостей на основі запиту та первинних документів

№ з/п	**Кредитор**	**Сума заборго-ваності**	**Дата виник-нення**	**Підстава**	**Дані за актом звірки**		**Відхилення**
					Дата	**Сума**	
4.	ТОВ «Технологторг»	200000,00	12.01.	запчастини	12.01.	200000,00	-
1.	ТОВ «Агрошанс»	100100,00	02.03.	добрива	02.03.	100100,00	-
2.	ПП «Айрон»	56737,00	02.06.	ПММ	02.06.	56737,00	-
3.	ТОВ «Агрошанс»	81288,00	01.07.	добрива	01.07.	81288,00	-
5.	ТОВ «Укрхім»	125281,00	15.08.	хімікати	15.08.	125281,00	-
6.	ТОВ «Агромайстер»	46100,00	09.09.	насіння	09.09.	46100,00	-
7.	ТОВ «Агропродсервіс»	150081,00	28.10.	запчастини	28.10.	150081,00	-
8.	ПП «Пино»	33400,00	13.11.	хімікати	13.11.	42463,00	
	Разом					**802050,00**	

РД-13. Перевірка правильності кореспонденції рахунків за розрахунками з постачальниками і підрядниками

№	**Підстава**	**Зміст ГО**	**За даними ПП «Тангра»**			**За даними аудиту**			**Відхилення**
			Д-т	**К-т**	**Сума, грн**	**Д-т**	**К-т**	**Сума, грн**	
1.	Прибутковий ордер (М-4), товарна накладна	Отримано матеріали від постачальника ТОВ «Агромайстер»	208	631	38416,67	208	631	38416,67	
2.	Податкова накладна	Відображено право на ПК з ПДВ	644.1	631	7683,33	644.1	631	7683,33	
3.		Отримано ПН	641	644.1	7683,33	641	644.1	7683,33	

Виконав В.С.Кара
Перевірив:
Керівник робочої групи Лобов П.І.

Аудиторська фірма	**ТОВ Аудиторська фірма «Рада ЛТД»**
Клієнт	**ПП «Тангра»**
Період аудиту	02.09.2023-04.09.2023
Період перевірки	01.01.2022-31.12.2022
Аудитор	Кара В.С.

РД-14. Перевірка правильності відображення заборгованості у балансі на кінець звітного періоду, тис. грн

Рахунок обліку	**Баланс**		**Відхилення**
	Стаття	**Сума**	
663 «Розрахунку з постачальниками і підрядниками»	1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги»	823,8	Не виявлено
685 «Розрахунки з іншими кредиторами»			

РД-15. Вибіркова перевірка результатів проведеної інвентаризації поточної кредиторської заборгованості

Кредитор		Найменування субрахунку	Сума кредиторської заборгованості за даними бухгалтерського обліку		
найменування	ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта)		всього	у тому числі	
				заборгованість, що підтверджена кредиторами	заборгованість, що не підтверджена кредиторами
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
ТОВ «Агрошанс»	56325896	631	100100,00	100100,00	
ТОВ «Агрошанс»	56325896	631	81288,00	81288,00	
ТОВ «Технологторг»	32565898	631	200000,00	200000,00	
Разом	X	X	381388,00	381388,00	

РД-16. Перевірка відповідності залишків синтетичних і аналітичних регістрах обліку розрахунків з іншими кредиторами, тис.грн

Показники	**За даними ПП «Тангра»**		**За даними перевірки**		**Відхилення**
Період	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	-
Залишок у Журналі	-	21,75	-	21,75	-
Залишок у Головній книзі	-	21,75	-	21,75	-
Залишок у фін. звітності	-	21,75	-	21,75	-

Аудиторська фірма	**ТОВ Аудиторська фірма «Рада ЛТД»**
Клієнт	**ПП «Тангра»**
Період аудиту	04.09.2023-05.09.2023
Період перевірки	01.01.2022-31.12.2022
Аудитор	Кара В.С.

РД-17. Перевірка актів зустрічної звірки розрахунків між ПП «Тангра» та ТОВ «Компцентр»

№ з/п	**Зміст запису**	**За даними бухгалтерського обліку**				**Відхи-лення**
		ТОВ «Компцентр»		**ПП «Тангра»**		
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	
1.	Реалізація товарів і послуг (№ 39 від 29.09.2022)	21 750,00			21 750,000	-

РД-18. Перевірка правильності кореспонденції рахунків за розрахунками з іншими кредиторами

№	**Підстава**	**Зміст ГО**	**За даними ПП «Тангра»**			**За даними аудиту**			**Відхилення**
			Д-т	**К-т**	**Сума, грн**	**Д-т**	**К-т**	**Сума, грн**	
1.	Акт наданих послуг	Отримано послугу від ТОВ «Компцентр»	152	685	18125,00	152	685	18125,00	
2.	ПН	Відображено право на ПК з ПДВ	644.1	685	3625,00	644.1	685	3625,00	
3.		Отримано ПН	641	644.1	3625,00	641	644.1	3625,00	

Виконав В.С.Кара
Перевірив:
Керівник робочої групи Лобов П.І.

Аудиторська фірма	**ТОВ Аудиторська фірма «Рада ЛТД»**
Клієнт	**ПП «Тангра»**
Період аудиту	05.09.2023-07.09.2023
Період перевірки	01.01.2022-31.12.2022
Аудитор	Кара В.С.

РД-19. Перевірка достовірності первинних документів відповідно до чинного законодавства України

№ з/п	**Документ**	**Порушення**		**Примітки**
		Виявлено	**Не виявлено**	
1.	Колективний договір		+	
2.	Посадові інструкції		+	
3.	Наказ про прийом на роботу		+	
4.	Наказ про звільнення		+	
5.	Наказ про надання відпустки		+	
6.	Табель обліку робочого часу		+	
7.	Платіжні відомості		+	

РД-20. Звірення залишку заборгованості за даними Головної книги з залишками в облікових регістрах, тис. грн

Показники	**За даними ПП «Тангра»**		**За даними перевірки**		**Відхилення**
Період	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	-
Залишок у Журналі	6,2	7,2	6,2	7,2	-
Залишок у Головній книзі	6,2	7,2	6,2	7,2	-
Залишок у фін. звітності	6,2	7,2	6,2	7,2	-

Виконав В.С.Кара
Перевірив:
Керівник робочої групи Лобов П.І.

Аудиторська фірма	**ТОВ Аудиторська фірма «Рада ЛТД»**
Клієнт	**ПП «Тангра»**
Період аудиту	05.09.2023-07.09.2023
Період перевірки	01.01.2022-31.12.2022
Аудитор	Кара В.С.

РД-21. Відомості вибіркової перевірки правильності відображення в обліку операцій з оплати праці

№ з/п	**Дата**	**Зміст ГО**	**Документ**	**Відображено в обліку**			**Рекомендовано аудитором**			**Примітки**
				Д-т	К-т	Сума	Д-т	К-т	Сума	
1		*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*
1.	20.01.	Виплачено аванс працівнику	Виписка банку	661	311	2697,00	661	311	2697,00	
2.	20.01.	Перераховано нарахований ЄСВ із суми авансу	Виписка з банку	651	311	737,00	651	311	737,00	
3.	20.01.	Перераховано ПДФО з авансу	Виписка з банку	641/ПДФО	311	603,00	641/ПДФО	311	603,00	
4.	20.01.	Перераховано ВЗ з авансу	Виписка банку	642	311	50,25	642	311	50,25	
5.	31.01.	Нараховано з/п за грудень 2022 р	Табель обліку роб. часу, РПВ	92	661	6700,00	92	661	6700,00	
6.	31.01.	Нараховано ЄСВ на з/п	РПВ	92	651	1474,00	92	651	1474,00	
7.	31.01	Утримано ПДФО з усієї суми з/п	РПВ	661	641/ПДФО	1206,00	661	641/ПДФО	1206,00	
8.	31.01.	Утримано ВЗ з усієї суми з/п	РПВ	661	642	100,50	661	642	100,50	
9.	05.02.	Перераховано ЄСВ із з/п	Виписка банку	642	311	737,00	642	311	737,00	
10.	05.02	Перераховано ПДФО із з/п	Виписка банку	641/ПДФО	311	603,00	641/ПДФО	311	603,00	
11.	05.02	Перераховано ВЗ із з/п	Виписка банку	642	311	50,25	642	311	50,25	
12.	05.02	Виплачено решту частини зарплати	Виписка банку	661	311	2697,00	661	311	2697,00	

Аудиторська фірма	**ТОВ Аудиторська фірма «Рада ЛТД»**
Клієнт	**ПП «Тангра»**
Період аудиту	05.09.2023-07.09.2023
Період перевірки	01.01.2022-31.12.2022
Аудитор	Кара В.С.

РД-22. Таблиця вибіркового контролю правильності утримань із заробітної платні

№ з/п	ПІБ	Місяць	Оподаткований дохід	Податок з доходів фізичних осіб		Відхилення	Військовий збір		Відхилення
				Згідно з відомості	За даними аудитора		Згідно з відомості	За даними аудитора	
1.	Фучеджи І.П.	січень	6888,56	1239,94	1239,94	-	103,34	103,34	-

РД-23. Перевірка розрахунку ЄСВ

№ з/п	ПІБ	Місяць	Оподаткований дохід	ЄСВ			Відхилення
				Ставка	Згідно з відомості	За даними аудитора	
1.	Фучеджи І.П.	січень	6700,00	22%	1474,00	1474,00	-

РД-24. Перевірка розрахунково-платіжних відомостей на ПП «Тангра»

№РПВ	Дата РПВ	Дані обліку		Дані аудиту		Відхилення
		Нараховано за місяць, грн	Виплачено за місяць, грн	Нараховано за місяць, грн	Виплачено за місяць, грн	
1	31.01.2022	6700,00	5394,00	6700,00	5394,00	-

РД-25. Відомість вибіркової перевірки нарахування відпускних

№ з/п	**ПІБ**	**Сумарний заробіток**		**Середній заробіток**		**Сума відпускних**		**Відхилення**
		За даними ПП «Тангра»	За даними аудитора	За даними ПП»Тангра»	За даними аудитора	За даними ПП»Тангра»	За даними аудитора	
1.	Фучеджи І.П.	80400,00	80400,00	222,71	222,71	5345,15	5345,15	-

Виконав В.С.Кара
Перевірив:
Керівник робочої групи Лобов П.І.

Аудиторська фірма	**ТОВ Аудиторська фірма «Рада ЛТД»**
Клієнт	**ПП «Тангра»**
Період аудиту	05.09.2023-07.09.2023
Період перевірки	01.01.2022-31.12.2022
Аудитор	Кара В.С.

РД-26. Перевірка правильності відображення заборгованості у балансі, тис. грн

Рахунок обліку	**Баланс**		**Відхилення**
	Стаття	**Сума**	
661 «Розрахунки за заробітною платою»	1630 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці»	7,2	Не виявлено
663 «Розрахунки за іншими виплатами»			
651 «За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування»	1625 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування»		

Виконав В.С.Кара
Перевірив:
Керівник робочої групи Лобов П.І.

Аудиторська фірма	**ТОВ Аудиторська фірма «Рада ЛТД»**
Клієнт	**ПП «Тангра»**
Період аудиту	07.09.2023-09.09.2023
Період перевірки	01.01.2022-31.12.2022
Аудитор	Кара В.С.

РД-27. Перевірка правильності визначення залишку податку на прибуток на початок звітного року, тис. грн

Показник	**Баланс на кінець попереднього періоду**	**Баланс на початок звітного періоду**	**Головна книга**	**Відхилення**
Податок на прибуток	31,00	31,00	31,00	-

РД-28. Перевірка відповідності відображення податку на прибуток Журналу, Головної книги та Звіту про фінансові результати, тис. грн.

Показники	**За даними ПП «Тангра»**		**За даними перевірки**		**Відхилення**
Дата	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	-
Залишок у Журналі	31,0	12,1	31,0	12,1	-
Залишок у Головній книзі	31,0	12,1	31,0	12,1	-
Залишок у фін. звітності	31,0	12,1	31,0	12,1	-

РД-29. Перевірка правильності визначення суми податку на прибуток, тис. грн

Період	**За даними ПП «Тангра»**	**За даними аудиту**					**Відхи-лення**
		Доходи	Витрати	База оподаткування	Ставка	Сума податку на прибуток	
2022 рік	21,0	1148,6	1081,2	67,4	18%	12,1	-

Виконав В.С.Кара
Перевірив:
Керівник робочої групи Лобов П.І.

Аудиторська фірма	**ТОВ Аудиторська фірма «Рада ЛТД»**
Клієнт	**ПП «Тангра»**
Період аудиту	07.09.2023-09.09.2023
Період перевірки	01.01.2022-31.12.2022
Аудитор	Кара В.С.

РД-30. Перевірка правильності складання Звіту про фінансові результати

Стаття	**Код рядка**	**Розрахунок**	**За даними ПП «Тангра»**	**За даними аудиту**	**Відхи-лення**
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	Дт70 - Кт791, Дт791 - Кт704	1148,6	1148,6	
Інші доходи	2160	Дт71 - Кт791, Дт72,73 - Кт792, Дт74 - Кт793	-	-	
Разом доходи	2280	Сума рядків 2000 + 2120 + 2240	1148,6	1148,6	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	Дт79-Кт-90	(988,3)	(988,3)	
Інші витрати	2165	Дт79 - Кт рахунків 92-97	(92,9)	(92,9)	
Разом витрати	2285	Сума рядків 2050 + 2180 + 2270	1081,2	1081,2	
Фінансовий результат до оподаткування	2290	Різниця рядків 2280 – 2285	67,4	67,4	
Податок на прибуток	2300	Дт98 - Кт64/податок на прибуток	(12,1)	(12,1)	
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310		-	-	
Чистий прибуток (збиток)	2350	Різниця рядків 2290 – 2300	55,3	55,3	

РД-31. Перевірка правильності кореспонденції рахунків з податку на прибуток

№ з/п	**Зміст ГО**	**Документ**	**Відображено в обліку**			**Рекомендовано аудитором**			**При-мітки**
			Д-т	К-т	Сума	Д-т	К-т	Сума	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*
1.	Нараховано податок на прибуток	Бухгалтерська довідка	98	641/ ПНП	12132,00	98	641/ ПНП	12132,00	
2.	Сплачено податок на прибуток	Виписка банку	641/ ПНП	311	12132,00	641/ ПНП	311	12132,00	

Виконав В.С.Кара

Перевірив:

Керівник робочої групи Лобов П.І.

Аудиторська фірма	**ТОВ Аудиторська фірма «Рада ЛТД»**
Клієнт	**ПП «Тангра»**
Період аудиту	07.09.2023-09.09.2023
Період перевірки	01.01.2022-31.12.2022
Аудитор	Кара В.С.

РД-32. Перевірка складання Декларації з податку на прибуток

Показник рядка декларації	**Код рядка**	**Підстави для заповнення**	**За даними ПП «Тангра»**	**За даними аудиту**	**Відхи-лення**
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	Сума таких доходів за даними бух. Облікуза рік без ПДВ: -дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); -інші фінансові доходи; -інші доходи	1148600,00	1148600,00	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до НП(С)БО або МСФЗ	02	Рядок 2290 (прибуток «+») або збиток «-») відповідно Звіту про фінансові результати (+,-)	67400,00	67400,00	
Об'єкт оподаткування	04	(рядок 02 + рядок 03) (+,-)	67400,00	67400,00	
Податок на прибуток (позитивне значення)	06	(рядок04-рядок05)*ставка/100	12132,00	12132,00	

Виконав В.С.Кара
Перевірив:
Керівник робочої групи Лобов П.І.

Аудиторська фірма	**ТОВ Аудиторська фірма «Рада ЛТД»**
Клієнт	**ПП «Тангра»**
Період аудиту	09.09.2023-11.09.2023
Період перевірки	01.01.2022-31.12.2022
Аудитор	Кара В.С.

РД-33. Перевірка правильності визначення залишку з ПДВ на початок звітного періоду 2022 року ПП «Тангра»

Рахунок обліку	**Баланс**		**Оборотно-сальдова відомість**	**Відхилення**
	Стаття	**Сума, грн**		
641/ПДВ	1620 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом»	1,1	1,1	Не виявлено
643	1190 «Інші оборотні активи»/1690 «інші поточні зобов'язання»	0	0	Не виявлено
644	1190 «Інші оборотні активи»/1690 «інші поточні зобов'язання»	0	0	Не виявлено

РД-34. Перевірка відповідності відображення ПДВ в Журналі, Головній книзі та Звіту про фінансові результати, тис. грн.

Показники	**За даними ПП «Тангра»**		**За даними перевірки**		**Відхилення**
Дата	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	-
Залишок у Журналі	1,1	5,3	1,1	5,3	-
Залишок у Головній книзі	1,1	5,3	1,1	5,3	-
Залишок у фін. звітності	1,1	5,3	1,1	5,3	-

РД-35. Перевірка правильності заповнення первинних документів відповідно до законодавства України

№ з/п	**Документ**	**Порушення**		**Примітки**
		Виявлено	**Не виявлено**	
1.	Видаткова накладна		+	
2.	Акт виконаних робіт		+	
3.	Акт наданих послуг		+	
4.	Платіжне доручення		+	
5.	Податкова накладна		+	

Виконав В.С.Кара
Перевірив:
Керівник робочої групи Лобов П.І.

Аудиторська фірма	**ТОВ Аудиторська фірма «Рада ЛТД»**
Клієнт	**ПП «Тангра»**
Період аудиту	09.09.2023-11.09.2023
Період перевірки	01.01.2022-31.12.2022
Аудитор	Кара В.С.

РД-36. Вибіркова перевірка визначення сум ПЗ з ПДВ ПП «Тангра»

Період	**ЄРПН (видані)**	**Декларація з ПДВ**	**Оборотно-сальдова відомість**	**За даними аудиту**			**Відхи-лення**
				База оподаткування	**Ставка**	**Сума, грн**	
04.2022	39053,00	39053,00	39053,00	278947,00	14%	39053,00	-
05.2022	23756,00	23756,00	23756,00	169684,00	14%	23756,00	-
06.2022	-	-	-	-	-	-	-
07.2022	37763,33	37763,33	37763,33	269737,00	14%	37763,33	-
08.2022	43781,00	43781,00	43781,00	312718,00	14%	43781,00	-
Разом						144353,33	

РД-37. Вибіркова перевірка визначення сум ПК з ПДВ ПП «Тангра»

Період	**ЄРПН (видані)**	**Декларація з ПДВ**		**Оборотно-сальдова відомість**	**За даними аудиту**			**Відхилення**
		ПК	**у т.ч. від'ємне значення, що вкл. до поточного періоду(Р16)**		**База оподат-кування**	**Ставка**	**Сума, грн**	
04.2022	-	43400,00	43400,00	-	-	-	-	-
05.2022	7737,00	27977,00	4347,00	7737,00	38683,00	20%	7737,00	-
	15893,00			15893,00	113522,00	14%	15893,00	-
06.2022	4575,00	34263,00	4221,00	4575,00	65350,00	7%	4575,00	-
	14605,00			14605,00	104321,00	14%	14605,00	
	10862,00			10862,00	54309,00	20%	10862,00	
07.2022	16258,00	58606,00	34263,00	16258,00	81288,00	20%	16258,00	-
	8085,00			8085,00	57751,00	14%	8085,00	-
08.2022	25056,00	55018,00	20843,00	25056,00	125281,00	18%	25056,00	-
	9119,00			9119,00	65139,00	14%	9119,00	-
Разом							112190	

РД-38. Перевірка правильності розрахунку ПДВ до сплати в бюджет ПП «Тангра»

Період	ПЗ	ПК	Сума ПДВ, грн (значення, що зараховується до наступного періоду)	Відхилення
04.2022	39053,00	43400,00	(4347,00)	-
05.2022	23756,00	27977,00	(4221,00)	-
06.2022	-	34263,00	(34263,00)	-
07.2022	37763,33	58606,00	(20843,00)	-
08.2022	43781,00	55018,00	(11237,00)	-

Виконав В.С.Кара

Перевірив:

Керівник робочої групи Лобов П.І.

Аудиторська фірма	**ТОВ Аудиторська фірма «Рада ЛТД»**
Клієнт	**ПП «Тангра»**
Період аудиту	09.09.2023-11.09.2023
Період перевірки	01.01.2022-31.12.2022
Аудитор	Кара В.С.

РД-39. Перевірка кореспонденції рахунків з ПДВ в ПП «Тангра»

№ з/п	**Зміст ГО**	**Підстава**	**За даними ПП «Тангра»**			**За даними аудиту**			**Відхилення**
			Д-т	**К-т**	**Сума, грн**	**Д-т**	**К-т**	**Сума, грн**	
1.	Отримано об'єкт ОЗ від ТОВ ««Агропродсервіс»	Акт приймання-передачі	152	631	46875	311	361	46875,0	
2.	Відображено ПК з ПДВ	ПН	641	631	9375,0	641	641	9375,0	
3.	Реалізовано зерно ПП «Пино»	Виписка банку	361	701	60150,0	361	701	60150,0	
4.	Відображено ПЗ з ПК	ПН	701	641	10025,0	701	641	10025,0	
5.	Погашено за терміном зобов'язання з ПДВ за листопад	Виписка з банку	641	311	650,0	641	311	650,0	

РД-40. Перевірка правильності складання Декларації з ПДВ ПП «Тангра»

Період	**За даними ПП «Тангра»**			**За даними аудиту**			Відхилення
	ПЗ	ПК	Сума ПДВ, грн (значення, що зараховується до наступного періоду)	ПЗ	ПК	Сума ПДВ, грн (значення, що зараховується до наступного періоду)	
04.2022	39053,00	43400,00	(4347,00)	39053,00	43400,00	(4347,00)	-
05.2022	23756,00	27977,00	(4221,00)	23756,00	27977,00	(4221,00)	-
06.2022	-	34263,00	(34263,00)	-	34263,00	(34263,00)	-
07.2022	37763,33	58606,00	(20843,00)	37763,33	58606,00	(20843,00)	-
08.2022	43781,00	55018,00	(11237,00)	43781,00	55018,00	(11237,00)	-

РД-41. Перевірка правильності визначення залишку з ПДВ на кінець звітного періоду 2022 року ПП «Тангра»

Рахунок обліку	**Баланс**		**Оборотно-сальдова відомість**	**Відхилення**
	Стаття	**Сума, тис. грн**		
641/ПДВ	1620 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом»	8,7	8,7	Не виявлено
643	1190 «Інші оборотні активи»/1690 «інші поточні зобов'язання»	0	0	Не виявлено
644	1190 «Інші оборотні активи»/1690 «інші поточні зобов'язання»	0	0	Не виявлено

Аудиторська фірма	**ТОВ Аудиторська фірма «Рада ЛТД»**
Клієнт	**ПП «Тангра»**
Період аудиту	11.09.2023-13.09.2023
Період перевірки	01.01.2022-31.12.2022
Аудитор	Кара В.С.

РД-42. Перевірка правильності визначення залишку з плати за землю на початок звітного періоду 2022 року ПП «Тангра»

Рахунок обліку	**Баланс**		**Оборотно-сальдова відомість**	**Відхилення**
	Стаття	**Сума, тис. грн**		
641/плата за землю	1620 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом»	0	0	Не виявлено

РД-43. Перевірка відповідності відображення ПДВ в Журналі, Головній книзі та Звіту про фінансові результати, тис. грн.

Показники	**За даними ПП «Тангра»**		**За даними перевірки**		**Відхилення**
Дата	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	-
Залишок у Журналі	0	3,3	0	3,3	-
Залишок у Головній книзі	0	3,3	0	3,3	-
Залишок у фін. звітності	0	3,3	0	3,3	-

РД-44. Перевірка правильності розрахунку суми орендної плати

№ з/п	**Декларація з плати за землю**	**За даними аудиту**					**Відхилення**
		Категорія земельних ділянок	**Площа земельної ділянки (га)**	**НГО, грн**	**Розмір орендної плати (%)**	**Річна сума орендної плати)**	
1.	3880,73	01.13	0,3690	350563,00	3	3880,73	-
2.	36477,02	01.01	51,0003	23841,05	3	36477,02	-

Виконав В.С.Кара
Перевірив:
Керівник робочої групи Лобов П.І.

Аудиторська фірма	**ТОВ Аудиторська фірма «Рада ЛТД»**
Клієнт	**ПП «Тангра»**
Період аудиту	11.09.2023-13.09.2023
Період перевірки	01.01.2022-31.12.2022
Аудитор	Кара В.С.

РД-45. Перевірка правильності розрахунку податкового зобов'язання

№ з/п	**Період**	**Сума зобов'язань, що підлягає сплаті**		**Відхилення**
		Категорія ЗД: 01.01	**Категорія ЗД: 01.13**	
1.	Січень	3039,75	323,39	Не виявлено
2.	Лютий	3039,75	323,39	Не виявлено
3.	Березень	3039,75	323,39	Не виявлено
4.	Квітень	3039,75	323,39	Не виявлено
5.	Травень	3039,75	323,39	Не виявлено
6.	Червень	3039,75	323,39	Не виявлено
7.	Липень	3039,75	323,39	Не виявлено
8.	Серпень	3039,75	323,39	Не виявлено
9.	Вересень	3039,75	323,39	Не виявлено
10.	Жовтень	3039,75	323,39	Не виявлено
11.	Листопад	3039,75	323,39	Не виявлено
12.	Грудень	3039,75	323,39	Не виявлено
13.	Річна сума	36477,02	3880,73	Не виявлено

РД-46. Перевірка правильність кореспонденції рахунків з плати за землю

№	**Підстава**	**Зміст ГО**	**За даними ПП «Тангра»**			**За даними аудиту**			**Відхилення**
			Д-т	**К-т**	**Сума, грн**	**Д-т**	**К-т**	**Сума, грн**	
1.	Бух. довідка	Відображено річну суму плати за землю	39	641/ ПЗ	40357,75	39	641/ПЗ	40357,75	
2.	Бух. довідка	Нараховано суму плати за землю за місяць	92	39	40357,75	92	39	40357,75	
3.	Платіжне доручення, виписка з банку	Перераховано суму плати за землю за місяць до бюджету	641/ ПЗ	311	40357,75	641/ ПЗ	311	40357,75	

Виконав В.С.Кара
Перевірив:
Керівник робочої групи Лобов П.І.

Аудиторська фірма	**ТОВ Аудиторська фірма «Рада ЛТД»**
Клієнт	**ПП «Тангра»**
Період аудиту	11.09.2023-13.09.2023
Період перевірки	01.01.2022-31.12.2022
Аудитор	Кара В.С.

РД-47. Перевірка правильності складання Декларації з плати за землю

№ з/п	**Документ**	**Код органу місцевого самоврядування**	**Порушення**		**Примітки**
			Виявлено	**Не виявлено**	
1.	Податкова декларація з плати за землю	5120410100		+	
2.	Податкова декларація з плати за землю	5124755100		+	

Виконав В.С.Кара
Перевірив:
Керівник робочої групи Лобов П.І.

Додаток 85

Керівництву
ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТАНГРА»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
(АУДИТОСЬКИЙ ВИСНОВОК)

НАДАНИЙ НЕЗАЛЕЖНОЮ АУДИТОРСЬКОЮ ФІРМОЮ
ТОВ «Рада Лтд»
Згідно з договором №18/23 від 01 вересня 2023 року

с.Вільне «14» вересня 2023

Продовження Додатку 85

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТАНГА» станом на 31.12.2022 р.

Думка

Ми провели аудит зобов'язань ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТАНГРА» (далі – «Підприємство»), що включає:

– Баланс станом на 31.12.2022 р.;

– Звіт про фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату.

На нашу думку, за винятком питання, описаного у розділі «Основа для думки», фінансова звітність в частині зобов'язань, що додається відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31.12.2022 р. та його фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) України та відповідає вимогам Закону України 2про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з етичними вимогами, застосованими в Україні, до нашого аудиту фінансової звітності в частині розрахунків з бюджетом, а також виконали інші обов'язки з етики згідно цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики для професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Суттєва невизначеність, зо сточується безперервності діяльності

Станом на дату закінчення аудиторських процедур в Україні діяв воєнний стан у звязку із збройною агресією РФ проти України. Зазначені події зумовили виникнення суттєвих ризиків діяльності суб'єктів

господарювання. Тривале продовження воєнного стану та бойових дій на території України призведуть до непередбачуваних наслідків для економіки України в цілому, та можуть призвести до наслідків для подальшої господарської діяльності Підприємства. Ми не маємо можливості спрогнозувати чи вплине, або як саме вплине зазначені події на діяльність Підприємства.

Ми отримали від керівництва Підприємства письмове запевнення щодо намірів власників подальшого здійснення безперервної діяльності Підприємства, та можливості такої діяльності. Під час проведення додаткових процедур ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки фінансової звітності є доцільними.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Підприємства та розкриває основні ризики і невизначеності його діяльності (далі – Інша інформація).

Інша інформація включається до Звіту про управління Підприємства за 2020 рік, підготовленого відповідно до Закону України № 996-XIV (далі – Закон № 996) «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні) від 16.07.1999 р. та Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених Наказом Мінфіну № 982 від 07.12.2018 р.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї Іншої інформації. У зв’язку з аудитом фінансової звітності в частині зобов’язань нашою відповідальністю є ознайомитися з Іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути чи існує суттєва невідповідність між Іншою інформацією та фінансовою звітністю Підприємства станом на 31.12.2022 р. або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця Інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно Іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення Іншої інформації, ми зобов’язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО України та

за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це можливо застосовувати, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли управлінський персонал планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність або не має інших реальних альтернатив.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Виконання вимог ст. 14 Закону України № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність від 21.12.2017 р.:

1) Визначення обсягу аудиту:

Обсяг аудиту визначено таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Підприємства в частині зобов’язань в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі, у якій Підприємство веде свою діяльність.

2) Аудиторські оцінки:

На Підприємство здійснюють вплив ризик податкової системи, ризик ліквідності, кредитний ризик, ринковий ризик та макроекономічний ризик.

На ділянках, де ми визначали потенціал для значного ризику, ми розширювали наше аудиторське тестування. Відповідно на інших ділянках тестування було значно меншим.

3) Опис виявлених ризиків:

Нам невідомо про будь-які наявні або можливі інциденти та будь-які інші ризики не були виявлені нами під час проведення аудиторських процедур.

4) Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством:

ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд» веде свою діяльність у відповідності до вимог Закону з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту. Політика та процедури аудиторської фірми унеможливлюють надання послуг, заборонених чинним законодавством України.

5) Твердження про незалежність ключового партнера з аудиту та ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд» від Підприємства при проведенні аудиту:

Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних фактів або питань, на які ми б хотіли звернути Вашу увагу, і ми підтверджуємо, що партнер завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд», є незалежними від Підприємства та здатний висловити об’єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність в частині зобов’язань в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

6) Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для найвищого управлінського персоналу:

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності Підприємства, за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, узгоджений з додатковим звітом для найвищого управлінського персоналу. Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між додатковим звітом для найвищого управлінського персоналу та інформацією, зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

7) Залучення до проведення аудиту інших фахівців:

Ми не залучали до проведення аудиту Підприємства інших фахівців, у тому числі суб’єктів аудиторської діяльності.

Відомості про аудиторську фірму та договір про проведення аудиту

Найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РАДА ЛТД»
Код за ЄРДПОУ	20071290
Свідоцтва	- Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1575, видане згідно рішення Аудиторської палати України №101 від 18.05.2001 р.
Місцезнаходження	Одеса, 65012, Україна, вул. Пантелеймонівська, 25, оф. 21
Телефон	(044) 507-25-56
Договір на проведення аудиту (номер, дата)	№ 18/23 від 01.09.2023 між ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РАДА ЛТД» та ПП «ТАНГРА»
Ціна договору	36000,00грн.
Строки проведення аудиту	Дата початку робіт 01.09.2023р. - дата закінчення робіт14.09.2023р.
Аудитор, який проводив аудиторську перевірку (ПІБ, сертифікат аудитора)	Кара Віталій Степанович – Сертифікат Аудитора серія А №003707 від 26.03.1999р.

Ключовий партнер
Директор _____ Лобов П.І.
ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд»
Сертифікат № 006531

Додаток 86

Порівняння позитивних та негативних наслідків способів організації внутрішнього аудиту

Вид	Тлумачення	Негативні наслідки	Позитивні наслідки
Внутрішня служба аудиту	служба, що знаходиться та проводить аудит всередині самої організації за вимогою керівництва підприємства	– обов'язкова залежність від вищого керівництва; – можлива наявність недостатнього досвіду та відсутність певних навичок і знань в певній галузі	– всі працівники даної служби знаходяться на конфіденційності; – працівники в обов'язковому порядку повинні мати знання з ведення бізнесу в певній галузі
Аутсорсинг	передача однією компанією на підставі договору певних бізнес-процесів або непрофільних функцій на обслуговування іншій компанії (аутсорсеру), яка спеціалізується у відповідній галузі	– висока вартість послуг; – проблеми, пов'язані з передачею масиву інформації для здійснення послуг; – можливе недотримання конфіденційної інформації, збільшення терміну прийняття управлінських рішень	– забезпечення безперебійності роботи бізнесу (оскільки бізнес-процес передається на аутсорсинг не конкретній людині, а компанії, яка несе відповідальність за дотримання договірних зобов'язань перед клієнтом); – можливість повної концентрації на основному виді діяльності компанії; – мінімізація власних ризиків, в результаті виконання завдань професіоналами; – рівень робіт, які виконує група фахівців, вище пропонованого одним штатним співробітником; – суттєва економія на: фонді заробітної плати та її оподаткуванні, наданні та оплаті лікарняних і відпусток, облаштуванні робочого місця, підвищенні кваліфікації фахівців
Аутстафінг	переведення частини працівників зі штату однієї компанії в штат іншої	– відсутність чіткої нормативної бази в Україні; – відсутність контролю в кадрових питаннях	– немає необхідності займатися підбором кваліфікованого персоналу для виконання певних робіт (тепер це завдання компанії аутстаффера); – можливість скоротити штат, не втрачаючи при цьому цінних фахівців; – економія на витратах з утримання кадрів (податкові та соціальні навантаження, оплата відпусток, лікарняних тощо); – немає необхідності відкривати філію або представництво в іншому регіоні для виконання разових робіт, і набирати там штат

Джерело: складено автором на основі [74, с.954].

Додаток 87

Структура ринку програмних засобів з комп'ютеризації аудиту

Назва комп'ютерної програми	Переваги	Недоліки
IT Аудит: Аудитор	продукт може використовуватись при проведенні внутрішнього аудиту компанії, зокрема фінансового аудиту.	немає прямої прив'язки до змін в законодавстві, зокрема в податковому обліку.
Експрес Аудит: ПРОФ	автоматичне заповнення типових бланків і шаблонів звітних документів; розрахунок рівня істотності розрахунок основних показників для аналізу, орієнтація на регіональну та галузеву специфіку; постійне оновлення методичної частини та формування на їх основі програми аудиту; виписка з нормативних документів з коментарем.	залежність від авторської розробки; незмінна структура або формат шаблону, які можна придбати за додаткові кошти; редагування тільки кожного конкретного документа; не можна доповнити власні розділи; немає алгоритмів розрахунку й дані вводяться вручну.
Audit Expert	формування порівняльних даних для вирішення аналітичних завдань; отримання основних фінансових показників; проведення порівняльного середньогалузевого аналізу й аналізу з підприємствами конкурентами.	здебільшого підходить для проведення економічного аналізу та порівняння показників і визначення кореляційних залежностей.
Аудит-Майстер «ДАСО» «Аудит-Інформ»	дозволяє використовувати власну методологію; ведення картотеки суб'єктів; пошук за реквізитами; функція контролю в разі повторної перевірки клієнта; дослідження роботи аудиторів.	за умови повторної перевірки фірми в картотеці формується новий запис; не визначається розмір вибірки та аудиторський ризик.
Audit NET	максимальна відповідність системи з прийнятою з прийнятою в аудиторській фірмі методологією; робота у віддаленому режимі; розмежування прав доступу до інформації; автоматизація процесу аудиту та діяльності аудиторської фірми.	є виключно мережною системою, відсутній класифікатор помилок і нормативна база

Джерело: згруповано автором на основі [68; 75, с.70].