

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА**

Факультет обліку та податкового менеджменту

Кафедра аудиту

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА «Диджител-облік»

Галузь знань: 07 «Управління та адміністрування»

Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»

Форма навчання: денна

Очна (денна), заочна, дистанційна

КВАЛІФІКАЦІЙНА БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

на тему: «Особливості побудови системи обліку дебіторської заборгованості у ТОВ «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД» із застосуванням комп'ютерних технологій»

здобувача

ОСНАЧА Кирила Валерійовича

(ПІБ)

(підпис)

Науковий керівник д. філ. (PhD), ЦИГАНЮК Ю.В.

(науковий ступінь, учене звання, ПІБ)

(підпис)

Робота допущена до захисту перед екзаменаційною комісією з атестації здобувачів вищої освіти (ЕК)

Завідувач кафедри: д.е.н., професор ПЕТРИК О.А.

(науковий ступінь, учене звання, ПІБ)

(підпис)

Київ - 2025

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна бакалаврська робота містить 62 сторінок, 6 таблиць, 20 рисунків, список використаних джерел з 31 найменування, додатки.

«Особливості побудови системи обліку дебіторської заборгованості у ТОВ «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД» із застосуванням комп'ютерних технологій»

Об'єктом дослідження є процес бухгалтерського обліку на підприємстві.

Предметом дослідження є система обліку дебіторської заборгованості у ТОВ «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД» з урахуванням можливостей її автоматизації.

Метою дослідження є визначення особливостей організації обліку дебіторської заборгованості у ТОВ «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД» та обґрунтування доцільності впровадження комп'ютерних технологій для автоматизації облікових процесів.

Основні задачі дослідження:

- організаційно-технологічні особливості діяльності ТОВ «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД» та їх вплив на побудову обліку дебіторської заборгованості із застосуванням комп'ютерних технологій;
- економічна сутність дебіторської заборгованості та її класифікація;
- аналіз облікової політики щодо дебіторської заборгованості діяльності підприємства та її відповідність вимогам НП(С)БО;
- особливості документування операцій з обліку дебіторської заборгованості ТОВ «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД» із застосуванням комп'ютерних технологій;
- синтетичний і аналітичний облік дебіторської заборгованості ТОВ «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД» із застосуванням комп'ютерних технологій, відображення її у звітності;
- шляхи вдосконалення автоматизації процесу формування та обліку дебіторської заборгованості ТОВ «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД».

Теоретична значущість отриманих результатів полягає в узагальненні знань щодо обліку дебіторської заборгованості в умовах цифровізації.

Методична значущість отриманих результатів виявляється у формуванні підходів до вибору програмних рішень для автоматизації обліку.

Практична значущість отриманих результатів проявляється в можливості впровадження запропонованих рекомендацій у діяльність підприємства, що сприятиме покращенню управління дебіторською заборгованістю.

Рік виконання кваліфікаційної бакалаврської роботи: 2025. Рік захисту роботи: 2025.

Ключові слова: дебіторська заборгованість, сумнівні борги, безнадійні борги, резерв заборгованості, облік дебіторської заборгованості, відображення на рахунках бухгалтерських операцій.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ 1. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ У ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» ІЗ ЗАСТОСУВАННЯМ КОМП'ЮТЕРНИХ ТЕХНОЛОГІЙ	7
1.1. Організаційно-технологічні особливості діяльності ТОВ «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД» та їх вплив на побудову обліку дебіторської заборгованості із застосуванням комп'ютерних технологій	7
1.2. Економічна сутність дебіторської заборгованості та її класифікація	18
1.3. Аналіз облікової політики щодо дебіторської заборгованості діяльності підприємства та її відповідність вимогам НП(С)БО	21
РОЗДІЛ 2. СТАН ТА ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» ІЗ ЗАСТОСУВАННЯМ КОМП'ЮТЕРНИХ ТЕХНОЛОГІЙ.....	25
2.1. Документування операцій з обліку дебіторської заборгованості ТОВ «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД» із застосуванням комп'ютерних технологій	25
2.2. Синтетичний і аналітичний облік дебіторської заборгованості ТОВ «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД» із застосуванням комп'ютерних технологій, відображення її у звітності	28
2.3. Шляхи вдосконалення автоматизації процесу формування та обліку дебіторської заборгованості ТОВ «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД»....	44
ВИСНОВКИ.....	52
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	54
ДОДАТКИ.....	59

ВСТУП

Актуальність дослідження. В умовах динамічного розвитку бізнес-середовища та високої конкуренції підприємства змушені вдосконалювати систему фінансового обліку, зокрема облік дебіторської заборгованості. Вчасне та достовірне відображення інформації про дебіторів є запорукою фінансової стабільності компанії, дозволяє оперативно реагувати на ризики неплатежів і ефективно управляти грошовими потоками. Актуальність дослідження зумовлена також необхідністю впровадження сучасних комп'ютерних технологій, які здатні оптимізувати процес обліку, підвищити його точність, швидкість та аналітичність.

Метою дослідження є визначення особливостей організації обліку дебіторської заборгованості у ТОВ «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД» та обґрунтування доцільності впровадження комп'ютерних технологій для автоматизації облікових процесів.

Основні задачі дослідження:

- організаційно-технологічні особливості діяльності ТОВ «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД» та їх вплив на побудову обліку дебіторської заборгованості із застосуванням комп'ютерних технологій;
- економічна сутність дебіторської заборгованості та її класифікація;
- аналіз облікової політики щодо дебіторської заборгованості діяльності підприємства та її відповідність вимогам НП(С)БО;
- особливості документування операцій з обліку дебіторської заборгованості ТОВ «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД» із застосуванням комп'ютерних технологій;
- синтетичний і аналітичний облік дебіторської заборгованості ТОВ «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД» із застосуванням комп'ютерних технологій, відображення її у звітності;
- шляхи вдосконалення автоматизації процесу формування та обліку дебіторської заборгованості ТОВ «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД».

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблематика обліку дебіторської заборгованості та автоматизації облікових процесів знайшла відображення у працях таких вчених, як Пінчук, Т., Стефанович, Н., Кумейко А. [17], Шигун, М., Мухомор, Г. [29], Шевченко, Л., Куліш, А. [28], Яременко Л.М. [31]. У їхніх роботах висвітлюються загальні підходи до обліку розрахунків з дебіторами, а також акцентується увага на необхідності цифровізації бухгалтерського обліку. Однак специфіка впровадження комп'ютерних технологій саме у сфері інжинірингу потребує подальших досліджень.

Об'єктом дослідження є процес бухгалтерського обліку на підприємстві.

Предметом дослідження є система обліку дебіторської заборгованості у ТОВ «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД» з урахуванням можливостей її автоматизації.

У процесі дослідження були використані такі *методи*:

- порівняльний аналіз – для вивчення практики обліку дебіторської заборгованості;
- системний підхід – для оцінки взаємозв'язку між обліковими даними і фінансовими рішеннями;
- економіко-статистичний метод – для аналізу заборгованості;
- графічний метод – для наочного подання результатів;
- моделювання – для обґрунтування вибору програмного забезпечення.

Теоретична значущість отриманих результатів полягає в узагальненні знань щодо обліку дебіторської заборгованості в умовах цифровізації.

Методична значущість отриманих результатів виявляється у формуванні підходів до вибору програмних рішень для автоматизації обліку.

Практична значущість отриманих результатів проявляється в можливості впровадження запропонованих рекомендацій у діяльність підприємства, що сприятиме покращенню управління дебіторською заборгованістю.

Інформаційну базу дослідження склали:

- фінансова та бухгалтерська звітність ТОВ «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД»;

- нормативно-правові акти України (Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», П(С)БО тощо);
- фахова література, статті, наукові публікації;
- практичні дані з програмного забезпечення для обліку (наприклад, BAS, 1С:Підприємство).

Структура роботи. Робота складається зі вступу, двох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

РОЗДІЛ 1. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ У ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» ІЗ ЗАСТОСУВАННЯМ КОМП'ЮТЕРНИХ ТЕХНОЛОГІЙ

1.1. Організаційно-технологічні особливості діяльності ТОВ «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД» та їх вплив на побудову обліку дебіторської заборгованості із застосуванням комп'ютерних технологій

Юридична особа ТОВ «ІК «АКАДЕМ БУД», код ЄДРПОУ 41978844, було зареєстровано 03.03.2018. Розмір статутного капіталу юридичної особи складає 3 000,00. На час останнього оновлення даних 19.04.2025 статус юридичної особи - Зареєстровано.

Уповноваженою особою юридичної особи Товариство з обмеженою відповідальністю «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД» є Демяненко Роман Сергійович.

Організаційно-правова форма юридичної особи ТОВ «ІК «АКАДЕМ БУД» - Товариство з обмеженою відповідальністю. Основний вид діяльності (КВЕД) – 71.11 Діяльність у сфері архітектури. Іншими видами діяльності є: 41.10 - Організація будівництва будівель; 41.20 - Будівництво житлових і нежитлових будівель; 68.20 - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Метою роботи компанії, задля задоволення потреб замовника будівництва, є організаційна та консультаційна підтримка робіт, пов'язаних зі спорудженням об'єкта будівництва шляхом надання інженерно-консультаційних послуг у сфері будівництва, зокрема з питань закупівель товарів, отримання дозволів, розроблення проектної документації, виконання будівельних робіт, договірних взаємовідносин, організації будівельного процесу та управління реалізацією проєктів будівництва, контролю кількісних та якісних показників виконання будівельних робіт, покращення проектної документації, управління ризиками під час реалізації

будівельних проєктів, досудового вирішення спорів та забезпечення заходів з охорони праці, введення об'єктів в експлуатацію.

Компанія має досвід роботи надання вищезазначених послуг у будівництві промислових громадських об'єктів, сонячних електростанцій, біогазових комплексів, об'єктів теплоенергетики та водопостачання, а також реставраційних робіт на об'єктах культурної та історичної спадщини.

Основними видами послуг, що надаються компанією є: будівельний консалтинг, аудит будівельної організації, юридичне супроводження, тендерні закупівлі.

Аудит у будівництві — невід'ємна складова системи управління якістю будівельної компанії, що є однією з важливих вимог ISO 9001.

У сфері будівництва стратегія аудиту та його організація дещо специфічні порівняно з іншими сферами діяльності. Це зумовлено особливостями управління будівельними проєктами. Аудит у будівництві включає в себе два ключові напрямки: аудит будівельної організації та аудит будівельного проєкту.

Аудит будівельної організації дозволяє оцінити здатність організації реалізовувати будівельні проєкти із заданим рівнем якості на поточний момент та у майбутньому. Аудит будівельного проєкту, у свою чергу, дозволяє оцінити здатність організації досягати поставлених цілей конкретного проєкту.

Аудит у будівництві, подібно до інших сфер діяльності, поділяється на три види, рис. 1.1. Кожен з цих видів аудиту має свою специфіку.

В усіх зазначених випадках, аудит у будівництві вимагає підвищеної уваги до певних факторів, пов'язаних з галузевою специфікою будівельного виробництва.

Завдання аудиту в будівництві, пов'язані з перевіркою будівельної організації та перевіркою будівельного проєкту, відрізняються. Під час аудиту будівельної організації визначаються її можливості реалізовувати будівельні проєкти відповідно до вимог системи управління якістю. Його основні завдання наведені на рис. 1.2. Під час аудиту проєкту визначається відповідність виконуваних робіт вихідним вимогам замовника. Звідси виникає різниця завдань аудиту у будівництві.

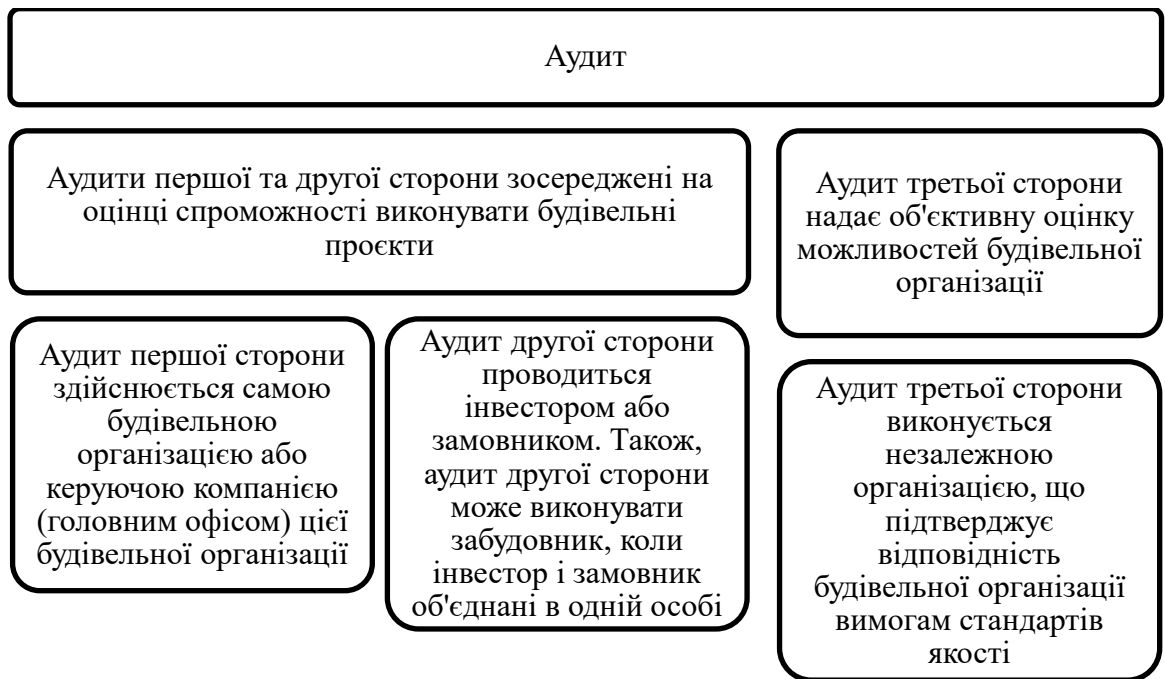


Рисунок 1.1 – Види аудиту в будівництві [11]

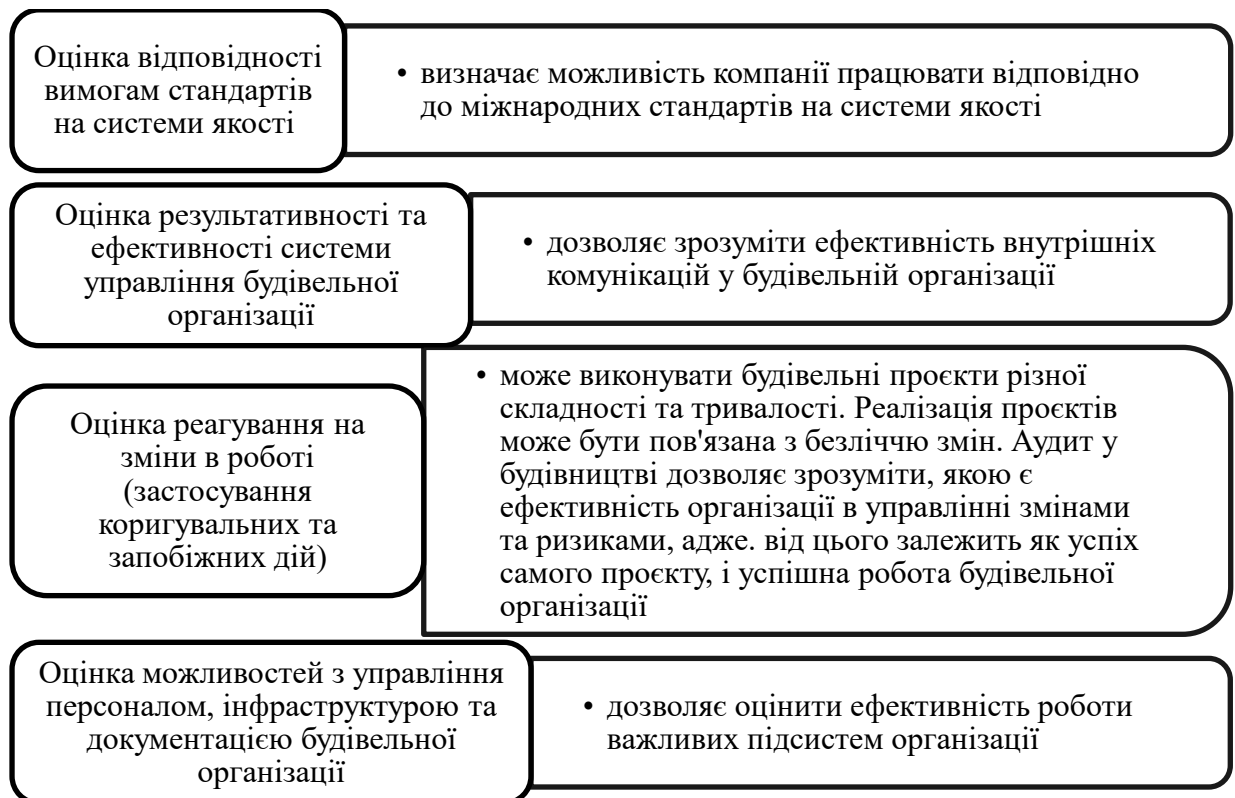


Рисунок 1.2 - Основні завдання аудиту будівельної організації [11]

Якщо після проведення аудиту за визначеними критеріями можна дійти позитивних висновків, це свідчить про здатність організації реалізовувати будівельні проекти. Передбачається, що проекти будуть виконані. Проте аудит

будівельної організації не надасть відповіді щодо рівня якості реалізації цих проєктів [18]. Завдання такого аудиту представлено узагальнено на рис. 1.3. Він лише засвідчує потенціал організації. Для визначення рівня якості проєктів, аудит у будівництві потребує врахування завдань, безпосередньо пов'язаних з конкретними проєктами [20].

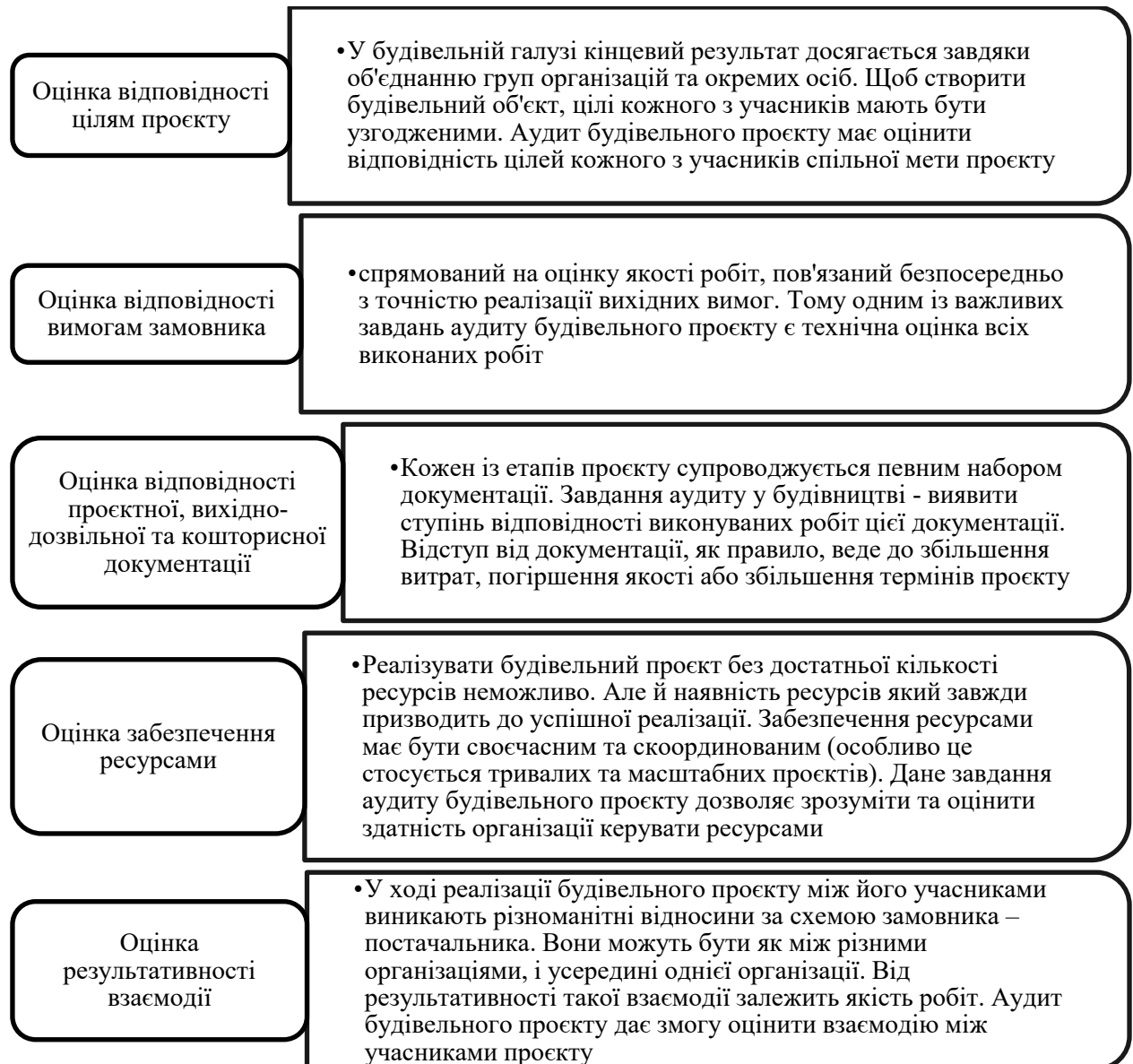


Рисунок 1.3 – Основні завданнями аудиту будівельного проєкту [20]

Позитивні висновки аудиту щодо вказаних цілей свідчать про здатність організації реалізувати будівельний проєкт із запланованим рівнем якості.

Будівельна сфера об'єднує організації різних типів діяльності та спеціалізацій, див. рис. 1.4. Складність та багатогранність будівельних процесів

вимагає залучення до проєктів фахівців з різних областей. Відповідно, існують різні напрямки аудиту в будівництві. Залежно від специфіки організації, буде змінюватися акцент аудиторської перевірки.

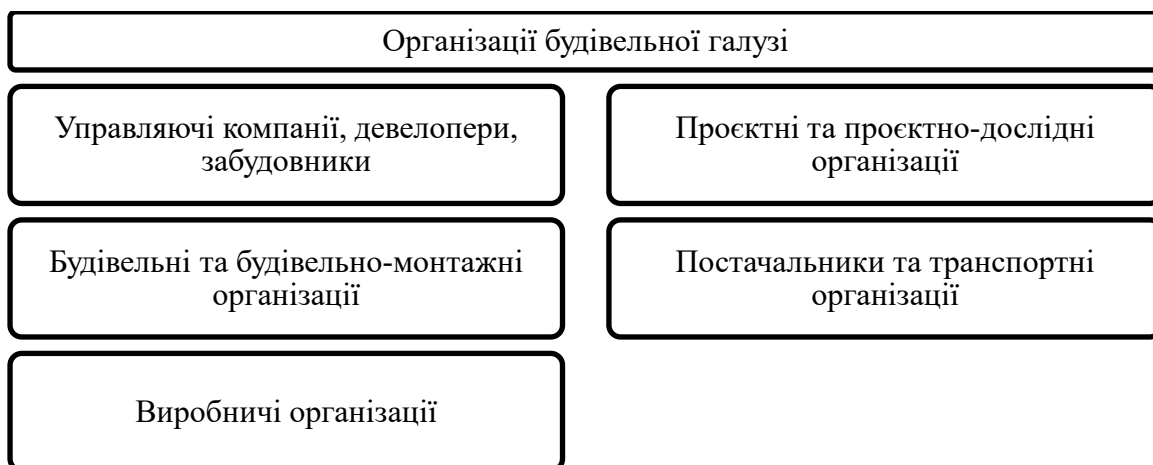


Рисунок 1.4 – Спеціалізація організацій у будівельній галузі [19]

Орієнтація аудиту будівництва для кожної з зазначених організацій буде своєрідною. Для того аби забезпечити якість виконання робіт, в процесі аудиту потрібно приділити увагу особливостям, які обумовлені характером діяльності організації.

Основні завдання реалізації будівельних проєктів для керуючих компаній, девелоперів та забудовників наведені на рис. 1.5.

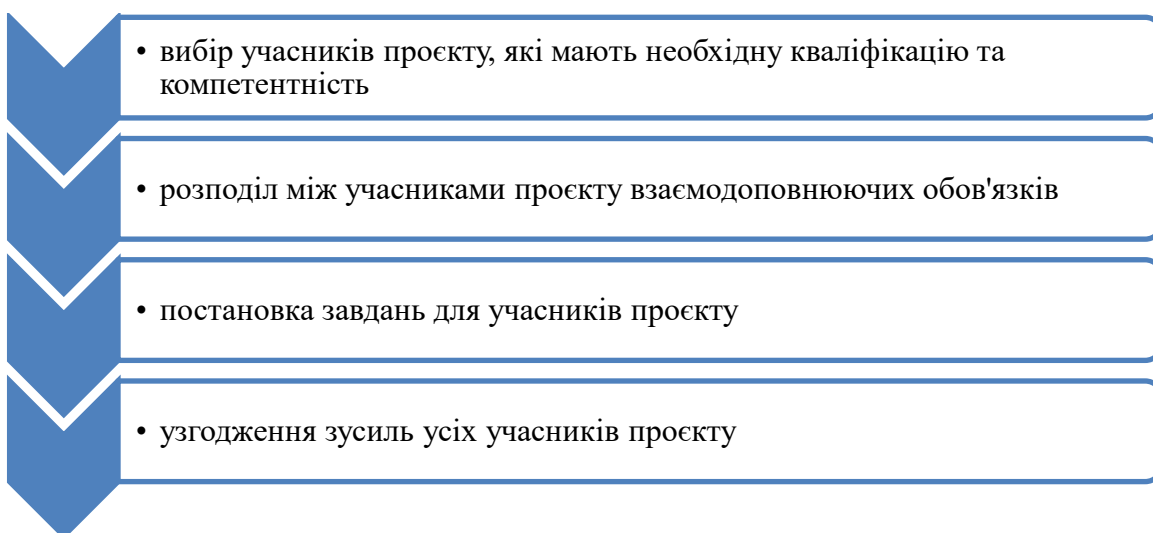


Рисунок 1.5 – Основні завдання реалізації будівельних проєктів для керуючих компаній, девелоперів та забудовників [21]

З огляду на поставлені завдання, під час аудиту ключовим має бути аналіз функціонування системи оцінювання та відбору учасників проєкту, системи організації взаємодії між усіма учасниками проєкту, а також системи управління інформацією між ними. Загальна якість виконання будівельного проєкту безпосередньо корелюється з ефективністю роботи цих систем.

Для визначення ефективності роботи зазначених систем (і відповідно, ефективності керуючих компаній, девелоперів та забудовників), будівельний аудит слід проводити за кількома напрямками, що представлено на рис. 1.6.

Завдання, які вирішують проєктні та проєктно-вишукувальні організації в процесі реалізації будівельного проєкту, узагальнено зображено на рис. 1.7.

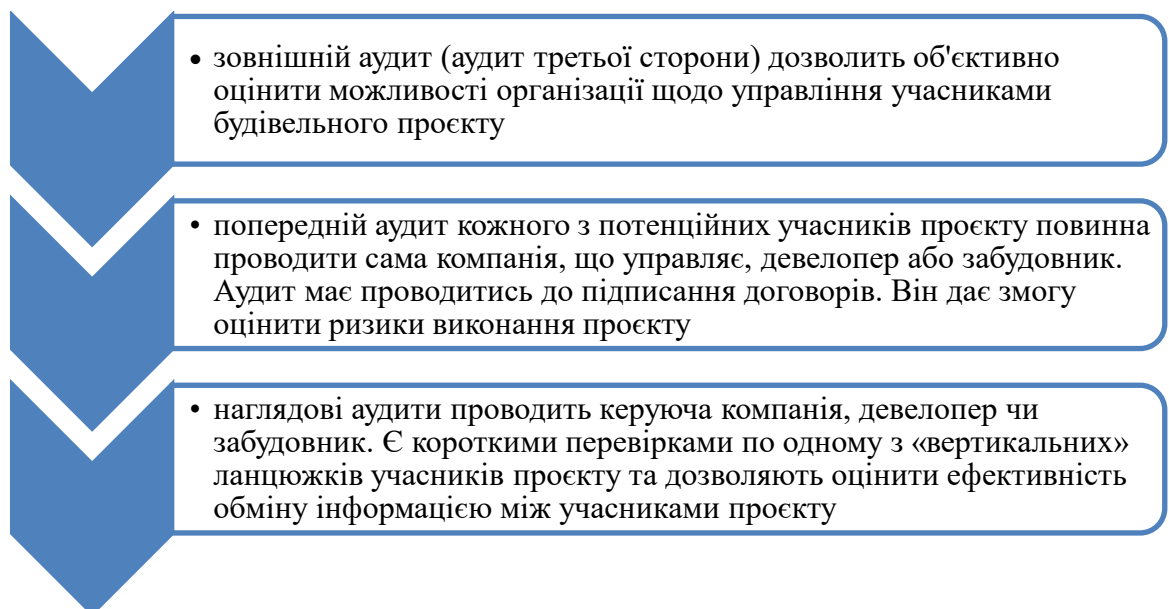


Рисунок 1.6 – Основні напрямки аудиту керуючих компаній, девелоперів та забудовників [24]

Від рівня фаховості проєктних фірм залежить вартість втілення проєктів. У цьому контексті, аудит у будівництві повинен сфокусуватися на управлінні інформацією та даними, а також на взаємодії між будмайданчиком і проєктантами (особливо при одностадійному проєктуванні).



Рисунок 1.7 – Завдання, які вирішують проєктні та проєктно-вишукувальні організації [22]

Задля забезпечення високої якості будівельного проєкту, аудит у будівництві поділяють за основними напрямками, рис. 1.8.

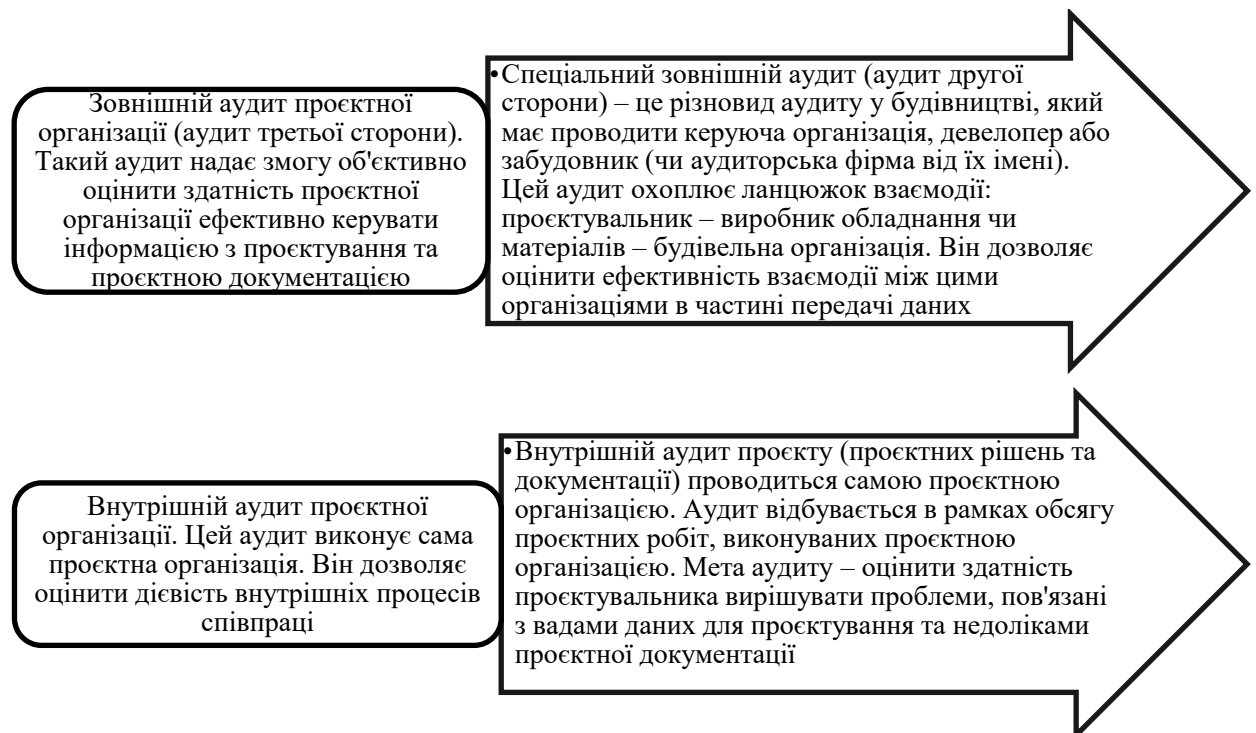


Рисунок 1.8 – Основні напрямки аудит у будівництві [22]

Коло обов'язків будівельних і будівельно-монтажних організацій переважно пов'язане з виконанням будівельних та монтажних робіт, рис. 1.9.

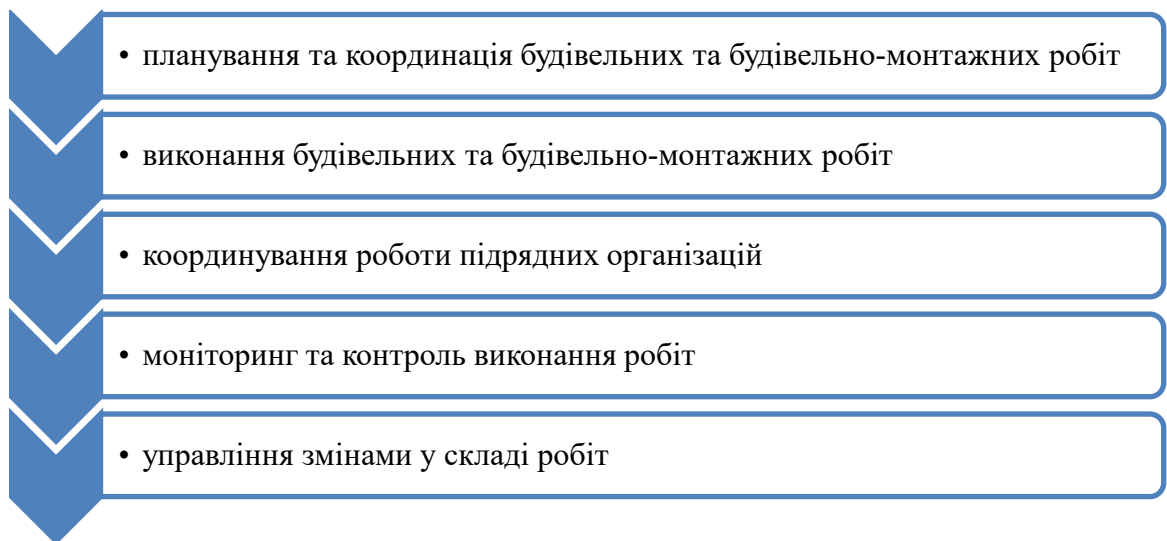


Рисунок 1.9 – Завдання будівельних та будівельно-монтажних організацій [22]

Від якості роботи цих організацій безпосередньо залежить кінцева якість будівельних і монтажних робіт. Аудит у будівництві повинен враховувати процеси виробництва, контролю та взаємодії із суміжними організаціями (підрядниками та проектними фірмами).

Можна виділити основні напрямки аудиту у будівництві для будівельних та будівельно-монтажних організацій рис. 1.10.

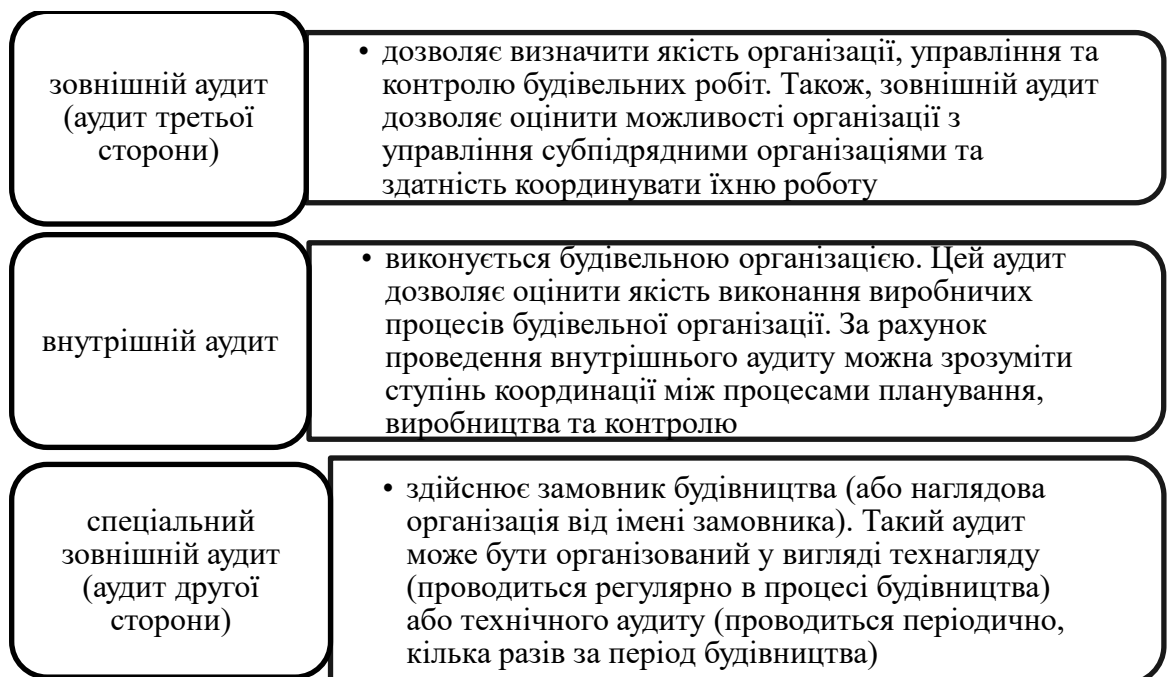


Рисунок 1.10 – Основні напрямки аудиту у будівництві для будівельних та будівельно-монтажних організацій [22]

Аудит у будівництві дозволяє оцінити якість виконання конкретних будівельних процесів у рамках проєкту. У ході аудиту перевіряються обсяги виконаних робіт, матеріали, дотримання технології робіт, відповідність проєктної документації.

Постачальники та транспортні організації здійснюють постачання на будівельні об'єкти необхідних матеріалів та обладнання, що обумовлює склад завдань для них, рис. 1.11.

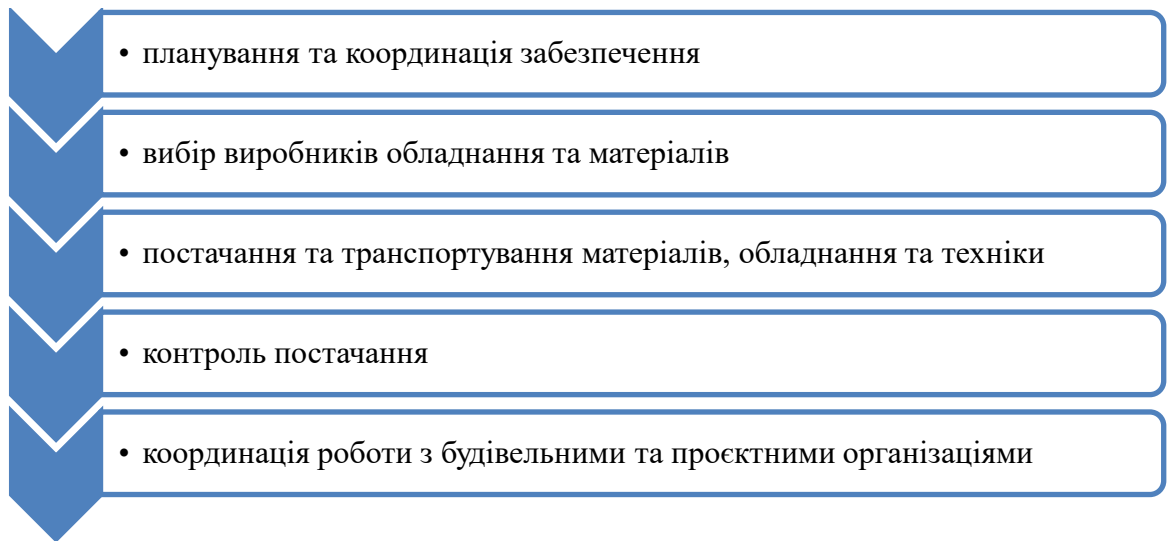


Рисунок 1.11 – Склад завдань для постачальників та транспортних організацій [23]

Від якості роботи цих організацій безпосередньо залежать терміни завершення будівельних проєктів та якість матеріалів, які постачаються. Аудит у будівельній галузі для цих організацій повинен звертати особливу увагу на систему управління постачанням (вибір постачальників, планування поставок і транспортування) та на узгодженість поставок.

Напрямки аудиту організацій постачання та транспортування наведено на рис. 1.12.

Головне завдання виробничих організацій - це виготовлення матеріалів та обладнання відповідно до вимог замовника. Аудит у будівництві для цих організацій має бути зосереджений на виробничих процесах та якості кінцевих виробів.

зовнішній аудит (аудит третьої сторони)	• дозволяє встановити здатність організації виконувати поставки, а також її можливості стосовно поводження з придбаними виробами, їх зберігання, консервації (якщо потрібно) та транспортування
внутрішній аудит	• проводить сама організація. Такий аудит дає можливість оцінити роботу системи планування та управління постачанням в організації
спеціальний зовнішній аудит (аудит другої сторони)	• здійснює керуюча організація, девелопер або забудовник (або зовнішня компанія від їх імені). В ході такого аудиту перевіряється весь ланцюжок «виробництво - постачання – будівництво». Даний вид аудиту дозволяє оцінити якість взаємодії між організацією постачання, виробником, будівельниками та проєктувальниками

Рисунок 1.12 – Напрямки аудиту організацій постачання та транспортування

Основні види аудиту, які потрібно використовувати для виробничих організацій наведено на рис. 1.13.

зовнішній аудит (аудит третьої сторони)	• дає можливість провести незалежну оцінку здатності виробничих організацій виготовляти будівельну продукцію у відповідності до вимог замовників
попередній аудит з боку керуючої організації, девелопера чи забудовника	• дозволяє оцінити ризики, пов'язані з якістю виготовлення необхідних виробів будівельного проєкту
внутрішній аудит	• проводить сама виробнича організація з метою оцінки ефективності своїх виробничих процесів та стабільності рівня якості продукції, що виготовляється

Рисунок 1.13 – Основні види аудиту для виробничих організацій

Додаткову «специфіку» аудиту у будівництві додає тривалість проєктів. Якщо розглядати у загальному, всі будівельні проєкти можна поділити на два види (за тривалістю): короткострокові та довгострокові. Короткострокові проєкти – це проєкти, що тривають не більше року. Довгострокові проєкти можуть виконуватися протягом декількох років.

Для довгострокових проєктів аудит у будівництві повинен враховувати перспективу розвитку будівельного проєкту. Це означає, що аудит одного й того ж проєкту потрібно проводити кілька разів протягом його реалізації.

Для короткострокових проєктів аудит у будівництві повинен охоплювати декілька проєктів, які виконуються тими самими організаціями.

У штаті Товариства є досвідчені та кваліфіковані працівники, а саме: сертифіковані інженери з технічного нагляду (зокрема і провідні інженери з технічного нагляду, що мають досвід ведення об'єктів за класами наслідків – СС3), інженер з проєктно-кошторисної роботи, інженер з охорони праці.

Товариство також має необхідну матеріально-технічну базу виробництва у відповідності до вимог у сфері управління якістю, для будівництва об'єктів будь-якого класу наслідків.

Крім того, Товариство має досвід роботи з підприємствами, установами та організаціями державної та комунальної форм власності.

ТОВ «ІК «АКАДЕМ БУД» є юридичною особою і зареєстроване платником ПДВ.

Товариство має самостійний баланс, розрахунковий рахунок в банківській установі, має круглу печатку, фірмовий бланк зі своєю назвою, штампи, юридичну та фактичну адресу.

Для забезпечення потреб своєї діяльності ТОВ «ІК «АКАДЕМ БУД» укладає договори з вітчизняними підприємствами, організаціями, товариствами, фірмами та приватними особами.

ТОВ «ІК «АКАДЕМ БУД» зосереджується на оптимізації своєї діяльності, покращенні ефективності процесів та збереженні конкурентної переваги. розглядає можливості розширення на нові ринки чи галузі.

1.2. Економічна сутність дебіторської заборгованості та її класифікація

Дебіторська заборгованість — це сума боргів, які інші юридичні або фізичні особи (дебітори) повинні підприємству. Вона виникає в результаті господарських операцій, коли підприємство надало товари, роботи або послуги, але ще не отримало оплати. Це актив підприємства, адже очікується, що ці кошти надійдуть у майбутньому та збільшать економічні вигоди.

Інакше, підприємство вже зробило роботу або продало щось, але гроші за це ще не отримало — отже, ці гроші перебувають у формі «дебіторки».

Економічна роль дебіторської заборгованості полягає в тому, що вона:

- формує поточні активи;
- впливає на ліквідність — чим більше «завислої» заборгованості, тим менше обігових коштів;
- сигналізує про фінансову дисципліну контрагентів;
- може бути ризиком (особливо якщо вона прострочена або безнадійна).

У теоретичній та практичній площині дебіторська заборгованість (англ. *accounts receivable*) — це вимоги підприємства до інших суб'єктів господарювання або фізичних осіб щодо погашення боргів за надані товари, послуги, виконані роботи, аванси, позики тощо.

Відповідно до НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», дебіторська заборгованість — це сума заборгованості дебіторів підприємству на визначену дату.

Економічна природа дебіторської заборгованості полягає в тому, що вона є одним із ключових елементів оборотних активів, оскільки безпосередньо впливає на:

платоспроможність підприємства;

- швидкість обігу коштів;
- фінансову стабільність;
- прибутковість (через прострочення платежів, знецінення активів).

В економічному сенсі, дебіторська заборгованість — це відкладена грошова вигода, що перебуває «в дорозі» між реалізацією продукції та надходженням коштів.

Можна виділити основні причини виникнення дебіторської заборгованості, а саме:

- відтермінування платежу (торгівля «в кредит»),
- неплатоспроможність контрагента,
- неякісне планування фінансових потоків,
- помилки в обліку чи контролі (наприклад, через неузгоджені умови договору),
- аванси працівникам чи постачальникам,
- судові спори (у випадку несплати боргів).

Глибока класифікація дозволяє аналітично оцінити якість активів, виявити ризики, сформулювати стратегії управління дебіторською заборгованістю. Виділяють наступні ознаки класифікації: за строками, за ступенем імовірності погашення (безнадійна заборгованість відображається окремо у бухобліку та часто покривається резервами), за економічним змістом, за причинами виникнення та за видами дебіторів, рис. 1.14.

Доцільність використання класифікації дебіторської заборгованості полягає в тому, що вона дає змогу аналізувати фінансовий стан підприємства; дозволяє приймати зважені управлінські рішення; визначає розмір резерву сумнівних боргів та полегшує облік та аудит.

У практиці фінансового управління велике значення мають показники, що характеризують дебіторську заборгованість:

1. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості:

$$K_{об} = \frac{\text{Виручка}}{\text{Середня дебіторська заборгованість}} \quad (1.1)$$

2. Середній період погашення дебіторської заборгованості:

$$T = \frac{365}{K_{об}} \quad (1.2)$$

Якщо оборотність низька — гроші «зависають» у боргах, компанія втрачає ліквідність.

Короткострокова Довгострокова	- Очікується до повернення протягом 12 місяців (відображається в обігових активах). - Очікується до повернення через рік і більше (переважно позики, розстрочки).
Реальна (надійна) Сумнівна Безнадійна	- Є впевненість у поверненні коштів - Існують підстави сумніватися в поверненні (наприклад, прострочення понад 30-90 днів) - Очікується списання, бо немає можливості стягнути борг (ліквідація, смерть фізособи, тощо)
Товарна (операційна) Фінансова Податкова Інша	- виникає внаслідок реалізації товарів або послуг - заборгованість за виданими позиками - переплати до бюджету (наприклад, ПДВ) - страхові виплати, компенсації, претензії тощо
Основна діяльність Фінансова діяльність Непередбачені обставини	- реалізація продукції, надання послуг - кредитування - штрафи, компенсації, стягнення збитків
Покупці та замовники Підзвітні особи Бюджет Інші дебітори	- за реалізовану продукцію - працівники, які отримали аванс - переплата податків або ПДВ до відшкодування - страхові компанії, банки тощо

Рисунок 1.14 – Класифікація дебіторської заборгованості [17]

Доцільно виділити основні найбільш розповсюджені методи управління дебіторською заборгованістю:

- Кредитна політика підприємства (визначення граничних термінів, ліміти, перевірка платоспроможності).
- Моніторинг дебіторів (аналіз платіжної дисципліни).
- Інкасо, штрафні санкції, судовий захист.
- Факторинг — продаж заборгованості фінансовій установі.
- Резервування під сумнівні борги (в обліку обов’язково згідно з НП(С)БО 10).

Управління дебіторською заборгованістю підприємства здійснюється на основі існуючої нормативно-правова база в Україні, а саме:

- НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» — основний документ, що регулює відображення та класифікацію.
- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».
- Податковий кодекс України — у частині оподаткування безнадійної дебіторської заборгованості.

Отже, дебіторська заборгованість — це складне, але надзвичайно важливе явище у фінансово-господарській діяльності підприємства. Вона є своєрідним «барометром довіри» між партнерами, а також ключовим фактором платоспроможності. Грамотне управління дебіторською заборгованістю — запорука стабільної грошової політики, уникнення фінансових ризиків та забезпечення фінансової стійкості компанії.

1.3. Аналіз облікової політики щодо дебіторської заборгованості діяльності підприємства та її відповідність вимогам НП(С)БО

У ТОВ «ІК «АКАДЕМ БУД» відповідно до штатного розпису ведення бухгалтерського обліку покладено на головного бухгалтера (далі – бухгалтер), згідно з посадовою інструкцією забезпечує ведення бухгалтерського обліку з дотриманням єдиних методологічних засад, встановлених законодавством про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні, з урахуванням особливостей діяльності Товариства, технології оброблення облікових даних, вимог законодавства про захист персональних даних.

Завдання та обов’язки головного бухгалтера [17]:

Забезпечує: ведення бухгалтерського обліку, дотримуючись єдиних методологічних принципів, установлених Законом «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, з огляду на особливості діяльності підприємства і технологію обробки облікових даних; складання на основі даних бухгалтерського обліку фінансової та податкової звітності Товариства, її підписання і подання в установлені директору Товариства, ДПС, іншим визначеним законодавством користувачам; взаємодію з банківськими установами з питань розміщення фінансових коштів Товариства; зберігання

первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, інформації, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, внесків, інших обов'язкових платежів.

Вживає всі необхідні заходи для формування повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Товариства.

Складає звіт про фінансовий стан підприємства Товариства.

Бере участь у проведенні інвентаризаційної роботи в Товаристві. Проводить прийняття, аналіз та контроль ведення табелю обліку використання робочого часу. Веде контроль над правильністю і своєчасним оформленням листків непрацездатності, недієздатності, медичних довідок та інших документів, що підтверджують право на тимчасову непрацездатність та відсутність працівника на робочому місці. Здійснює нарахування заробітної плати працівникам Товариства і контролює витрати фонду оплати праці.

Бухгалтер має право видавати готівку під звіт: (Додаток 4)

Виплата заробітної плати працівникам Товариства проводиться відповідно до Положення про оплату праці працівників Товариства з обмеженою відповідальністю «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД» затвердженого наказом ТОВ «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД» 28 жовтня 2024 року № 46-ОД, шляхом перерахування на картковий рахунок працівника, в окремих випадках (за заявою працівника) видачі грошових коштів з каси Товариства, не рідше 2-х разів на місяць через проміжок часу, що не перевищує 16 календарних днів, та не пізніше 7 днів після закінчення періоду, за який здійснюється виплата.

Кошти на відрядження виплачуються відповідно до Положення про службові відрядження працівників Товариства з обмеженою відповідальністю «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД» затвердженого наказом ТОВ «ІК «АКАДЕМ БУД» від 07 серпня 2024 року № 10-ОД (зі змінами внесеними згідно з Наказом ТОВ «ІК «АКАДЕМ БУД» від 15.07.2024 № 43-ОД) не пізніше ніж за 1 (один) робочий день до початку відрядження, шляхом видачі грошових коштів з каси Товариства або перерахування на картковий рахунок працівника, який

вибуває у службове відрядження. Кошти на відрядження перераховуються виходячи з вартості витрат на проїзд, граничних норм відшкодування витрат на проживання та розміру добових витрат на відрядження, затверджених директором Товариства.

Операції з готівкою в останні роки знизилися, тому підприємство частіше користується Клієнт-Банком, в якому у будь-який час можна сформувати виписку з банку та з будь-якої точки світу можливо створити та підписати платіжні доручення.

Для відкриття рахунку товариства необхідно подати до банку [9]:

- заяву на відкриття поточного рахунку з підписом директора товариства;
- копію зареєстрованого статуту;
- картку зі зразками підписів.

При цьому підписується Договір банківського обслуговування.

Операції, що здійснюються на рахунках у банках відображаються на активному рахунку 31 «Рахунки в банках». На субрахунку 311 «Поточні рахунки в національній валюті» - відображаються операції, які відбуваються на поточному рахунку (Додаток 2). Для певних операцій використовуються 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті» та 314 «Інші рахунки в банку в іноземній валюті», з іноземною валютою розрахунків товариство не проводить.

Контроль за наявністю та погашенням кредиторської та дебіторської заборгованостей покладено на бухгалтера.

Дебіторська заборгованість в компанії виникає внаслідок укладання договорів з клієнтами та отримання авансів за послуги.

У ТОВ «ІК «АКАДЕМ БУД» для обліку розрахунків з контрагентами-дебіторами використовують синтетичні рахунки бухгалтерського обліку 36 (361) «Розрахунки з покупцями» (Додаток 3) та 37 (3721) «Розрахунки з іншими дебіторами» (Додаток 4) з відповідними субрахунками в залежності від дебітора. На початок 2024 року у товаристві дебіторська заборгованість складала 0 грн.

Кредиторська заборгованість обліковується на рахунках 631 та 685. Основний її розмір складають розрахунки з бюджетом та за послуги, що необхідно

виконати відповідно до принципу бухгалтерського обліку нарахування доходів та витрат.

Розрахунки з працівниками за оплату праці підприємством здійснюються вчасно відповідно до законодавства 2 рази на місяць. Підставою для нарахування зарплати є таблиць обліку робочого часу, куди вносяться дані про фактично відпрацьовані години згідно з нормою.

РОЗДІЛ 2. СТАН ТА ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» ІЗ ЗАСТОСУВАННЯМ КОМП'ЮТЕРНИХ ТЕХНОЛОГІЙ

2.1. Документування операцій з обліку дебіторської заборгованості ТОВ «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД» із застосуванням комп'ютерних технологій

Операції з обліку дебіторської заборгованості у сучасному середовищі дедалі частіше здійснюються з використанням комп'ютерних технологій, зокрема бухгалтерських програм. Нижче наведено дуже конкретний, покроковий опис процесу документування таких операцій.

Документування операцій з дебіторською заборгованістю включає [10]:

1. Формування первинних документів (рахунки, акти, накладні).

- Рахунок-фактура – створюється в обліковій системі для фіксації суми заборгованості.
- Акт виконаних робіт / накладна – підтверджує факт надання послуг або передачі товарів.
- Платіжне доручення – реєструє надходження коштів від дебітора.

Усі ці документи вводяться в облікову систему (наприклад, BAS Бухгалтерія, 1С:Підприємство, SAP, Terrasoft CRM), що дозволяє автоматизувати процес обліку та зменшити ймовірність помилок

2. Відображення в бухгалтерському обліку (проводки).

3. Контроль строків погашення.

4. Аналіз та формування звітності.

Це все реалізується за допомогою облікових комп'ютерних систем, найчастіше — «1С:Підприємство», BAS, SAP, М.Е.Doc, Medoc ISpro, Zoho Books, QuickBooks, Excel із VBA тощо:

- BAS Бухгалтерія забезпечує повний цикл обліку дебіторської заборгованості;

- 1С:Підприємство має модулі для управління взаєморозрахунками з контрагентами;
- Terrasoft CRM – дозволяє автоматизувати процеси управління дебіторською заборгованістю, включаючи рейтингування дебіторів та контроль простроченої заборгованості.

Основні етапи документування в бухгалтерській програмі (наприклад, BAS Бухгалтерія):

Крок 1. Створення картки контрагента. В модуль: «Довідники» → «Контрагенти» вноситься наступна інформація:

- Повна назва компанії/ФОП
- ІПН, код ЄДРПОУ
- Договір (номер, дата, умови)
- Банківські реквізити

Крок 2. Реєстрація первинного документа на заборгованість. В модулі «Продажі» → «Реалізація товарів і послуг» генеруються:

- Вид документу: накладна або акт виконаних робіт
- Найменування товарів/послуг
- Кількість, ціна, сума
- Умови оплати (наприклад, «відстрочка 10 днів»)

Тут же автоматично створюється бухгалтерська проводка:

- Дт 361 «Розрахунки з покупцями»
- Кт 701 «Дохід від реалізації»

Крок 3. Виписка рахунку або податкової накладної. В модулі «Документи» → «Рахунки покупцям» / «Податкова накладна» після формування документ надсилається контрагенту (в електронному вигляді через М.Е.Дос або e-mail) та автоматично обліковується сума дебіторської заборгованості.

Крок 4. Контроль заборгованості. Система модулю «Розрахунки з контрагентами» → «Аналіз рахунків» дозволяє:

- Формувати звіт про заборгованість (за контрагентом, строком, сумою).
- Слідкувати за простроченням.

- Встановлювати нагадування або обмеження щодо нових відвантажень.

Крок 5. Надходження коштів і погашення заборгованості. В модулі «Банк і каса» → «Надходження на рахунок» створюється платіж після надходження коштів на розрахунковий рахунок та автоматично закривається частина або вся сума дебіторської заборгованості.

Вигляд проводки може бути представлено наступним чином:

- Дт 311 (рахунок в банку)
- Кт 361 (погашення заборгованості покупцем)

Крок 6. Списання безнадійної заборгованості. В модулі «Операції» → «Списання заборгованості» система одночасно оновлює аналітику по контрагенту та звітність.

Вигляд проводки може бути представлено наступним чином:

- Дт 944 «Сумнівні та безнадійні борги»
- Кт 361

У будь-який момент можна автоматично згенерувати основні звіти, а саме:

- Оборотно-сальдову відомість по 361 рахунку
- Розшифровку по контрагентах
- Звіт по дебіторській заборгованості з розбивкою за строками (аналіз заборгованості: 0–30 днів, 31–60, 61+ тощо)
- Звіт по сумнівній дебіторській заборгованості.

Таким чином, можна виділити основні переваги комп'ютерних технологій у документуванні, що представлені в табл. 2.1.

Таблиця 2.1 – Основні переваги комп'ютерних технологій у документуванні дебіторської заборгованості [17]

Перевага	Пояснення
Швидкість	Автоматичне створення проводок, друк форм, передача документів.
Точність	Зменшення ризику помилок, перевірки відповідності.
Аналітика	Звіти за контрагентами, строками, сумами.
Контроль	Нагадування про прострочення, кредитні ліміти.
Інтеграція	Передача електронних документів через М.Е.Дос, ЕДО, API з банком.

Отже, документування операцій з обліку дебіторської заборгованості за допомогою комп'ютерних технологій — це цілісний автоматизований процес, що забезпечує не лише ведення обліку, а й ефективний контроль, аналіз та управління фінансовими ризиками підприємства.

2.2. Синтетичний і аналітичний облік дебіторської заборгованості ТОВ «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД» із застосуванням комп'ютерних технологій, відображення її у звітності

Невід'ємною складовою частиною організації обліку на підприємстві є перелік документів, котрі застосовуються для початкового відображення господарських операцій, а також перелік облікових регістрів, що необхідні для накопичення та систематизації інформації.

Облік операцій з дебіторською заборгованістю здійснюється на підставі господарських договорів та первинних документів, що підтверджують факт здійснення господарської операції.

Завдання організації документування цих операцій - скласти графік документообігу із зазначенням конкретних виконавців, дат виписки та передачі документів до архіву.

Основні документи з виникнення та погашення дебіторської заборгованості відображено на рис. 2.1.

Згідно з цим, має бути налагоджений облік розрахунків з дебіторами за товарними операціями.

Аналітичний облік з покупцями та замовниками здійснюється стосовно кожного окремого покупця та замовника, окремо по кожному виставленому до оплати рахунку, що слід вказувати у Наказі про облікову політику. Реєстром аналітичного обліку розрахунків з дебіторами виступає реєстр дебіторів, де фіксуються найменування дебіторів, дата і документ, що підтверджує виникнення заборгованості, сума, дата та документ, що засвідчують погашення дебіторської заборгованості [8].

Майно, що передано у фінансову оренду	Нарахування заборгованості з фінансової оренди здійснюється на підставі договору оренди, акту приймання-передачі основних засобів, переведення дебіторської заборгованості до складу поточної - довідок бухгалтерії
Векселі одержані	Вексель, акт приймання-передачі векселя, ПКО, виписка банку
Розрахунки з вітчизняними покупцями	Накладна, рахунок-фактура, акт прийнятих робіт (послуг), податкові накладні, товарно-транспортні накладні (ТМ-1), товарні накладні, виписки банку
Розрахунки з іноземними покупцями	Комерційні документи (рахунки-фактури), транспортні накладні (залізнична накладна, авіа накладна, коносамент, товарно-транспортна накладна, пакувальні листи), платіжні документи на перерахування сум митних платежів та інших податків на рахунки митних установ, розрахунок бухгалтерії про наявність курсових різниць, виписки банку
Резерв сумнівних боргів	Довідка та розрахунок бухгалтерії
Розрахунки за виданими авансами	Платіжне доручення, виписка банку
Розрахунки з підзвітними особами	Авансовий звіт з доданими виправдовуючи ми документами, ПКО, ВКО
Розрахунки за нарахованими доходами	Довідка та розрахунок бухгалтерії
Розрахунки за претензіями	Претензія, акт приймання вантажу, рішення судових органів (арбітражу), письмова згода постачальника на пред'явлену претензію, виписка банку
Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків	Протокол засідання інвентаризаційної комісії, наказ керівника, документи, що підтверджують внески по відшкодуванню матеріальної шкоди (накладна, ПКО тощо)
Розрахунки за позиками членам кредитних спілок	Договір між членами кредитних спілок, ВКО, платіжні доручення, авізо про оприбуткування майна учасником, який веде спільні справи
Розрахунки з іншими дебіторами	ПКО, ВКО, накладна, рахунок, виписка банку тощо

Рисунок 2.1 – Документування операцій з дебіторською заборгованістю [15]

Задля отримання повної інформації, потрібної для управління дебіторською заборгованістю, організовується аналітичний облік, рис. 2.2. В наказі про облікову політику стосовно резерву сумнівних боргів мають бути визначені:

- факт створення резерву сумнівних боргів;
- терміни проведення інвентаризації дебіторської заборгованості для формування резерву по сумнівних боргах [5].

18 Довгострокова дебіторська заборгованість та інші нематеріальні активи	• ведеться за кожним дебітором, за видами заборгованості, термінами її виникнення й погашення
34 Короткострокові векселі одержані	• ведеться за кожним одержаним векселем (за даним векселів): векселі, строк сплати по яких ще не настав; векселі, дисконтвані (враховані) банком; векселі, не оплачені у встановлений термін
36 Розрахунки з покупцями і замовниками	• забезпечує отримання даних про заборгованість, строк сплати по яких ще не настав, а також заборгованість не сплачену в строк; ведеться за кожним покупцем і замовником, за кожним пред'явленим до сплати рахунком
37 Розрахунки з різними дебіторами	• ведеться за кожним дебітором, за видами заборгованості, термінами її виникнення й погашення; при розрахунках з підзвітними особами ведеться за кожною підзвітною особою; за позиками членам кредитних спілок - за кожним членом спілки; по розрахунках з працівниками - за кожним працівником
38 Резерв сумнівних боргів	• ведеться в розрізі боржників або за строком непогашення дебіторської заборгованості в залежності від того, за яким методом здійснюється нарахування резерву сумнівних боргів

Рисунок 2.2 - Система аналітичного обліку дебіторської заборгованості [5]

Організація синтетичного обліку по операціях з іншими дебіторами представлена на рис. 2.3.

Для контролю за строками погашення дебіторської заборгованості використовується накопичувальна відомість.

Для узагальнення відомостей про стан дебіторської заборгованості, списаної з балансу внаслідок неплатоспроможності боржника, а також щодо сум невідшкодованих недостач та втрат від псування оборотних та необоротних активів передбачено рахунок 07 «Списані активи».

Зарахування сум на цей позабалансовий рахунок відбувається одночасно зі списанням сум недостач і втрат від псування активів, як оборотних, так і необоротних, та дебіторської заборгованості на витрати підприємства.



Рисунок 2.3 – Організація синтетичного обліку з різними дебіторами [12]

Сума списаної дебіторської заборгованості обліковується на субрахунку 071 «Списана дебіторська заборгованість» впродовж щонайменше трьох років з дати списання, з метою спостереження за ймовірністю її стягнення у разі зміни майнового стану боржника.

Дебіторська заборгованість остаточно списується з зазначеного субрахунку після надходження суми в порядку відшкодування з одночасними записами по дебету рахунків 30 «Каса», 31 «Рахунки в банках» чи інших рахунків обліку активів та кредиту субрахунку 716 «Відшкодування раніше списаних активів» або через закінчення терміну обліку такої заборгованості [16].

Використання комп'ютерної техніки спричинило якісно нові тенденції у формуванні структури облікового апарату. Найпершою характерною відмінністю є застосування автоматизованих робочих місць бухгалтера. Під автоматизованим робочим місцем традиційно розуміють професійно-орієнтований програмно-апаратний комплекс, який забезпечує розв'язання завдань користувача безпосередньо на його робочому місці.

Іншою прикметною особливістю у застосуванні комп'ютерної техніки є трансформація форм побудови облікового апарату.

Для бухгалтерського обліку поточної дебіторської заборгованості застосовується рахунок 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», а для ведення обліку довгострокової дебіторської заборгованості використовують рахунок 18 «Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи».

Рахунок 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками» веде облік взаєморозрахунків з покупцями та замовниками за відвантажену продукцію, товари, виконані роботи та надані послуги, за винятком заборгованості, що забезпечена векселем. Також на ньому узагальнюється інформація про розрахунки з учасниками промислово-фінансових груп.

Субрахунки рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» наведено на рис. 2.4.

За дебетом рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» показується продажна вартість реалізованої продукції, товарів, виконаних робіт,

наданих послуг (зокрема за бартерними контрактами), яка включає: податок на додану вартість, акцизи та інші податки, збори (обов'язкові платежі), що підлягають перерахуванню до бюджетів і позабюджетних фондів, та включені у вартість реалізації; за кредитом – сума платежів, які надійшли на рахунки підприємства в банківських установах, у касу, та інші види розрахунків.

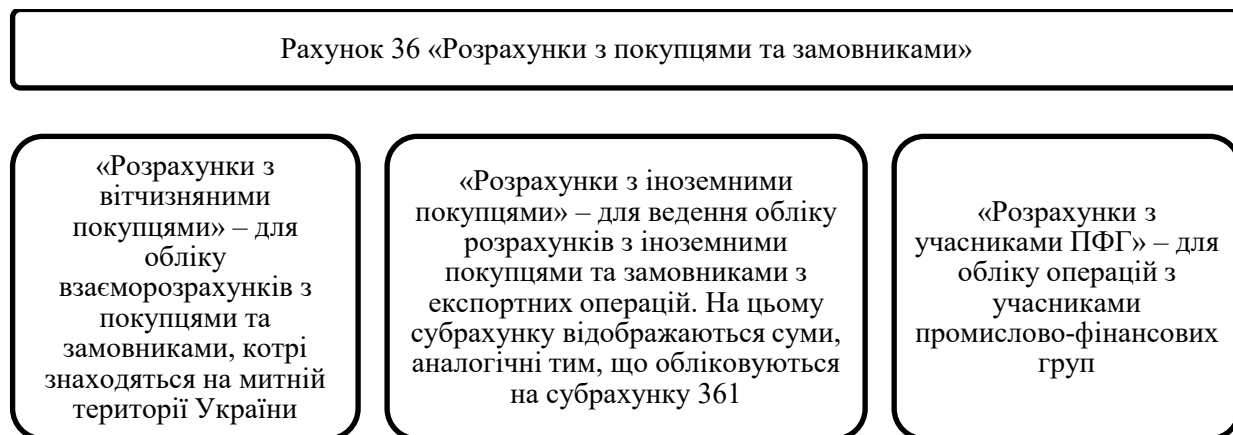


Рисунок 2.4 – Субрахунки рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» [13]

Сальдо рахунку відображає заборгованість покупців та замовників за отриману продукцію (товари, послуги). Рахунки, що кореспондують з 36 рахунком «Розрахунки з покупцями та замовниками». В табл. 2.2 представлено облік взаєморозрахунків із покупцями, які купують товари чи послуги за рахунком 361 ТОВ «ІК «АКАДЕМ БУД»

Таблиця 2.2 – Облік операцій за рахунком 361 «Розрахунки з покупцями», які купують товари чи послуги ТОВ «ІК «АКАДЕМ БУД»

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
36	1321499,15		1400822,62	1925108,42	797213,35	
361	1321499,15		1400822,62	1925108,42	797213,35	
АТ Укргазвидобування - Філія газопромислове управління "Шебелинка газвидобування"	637 240,00			637 240,00		
АТ Укргазвидобування ГПУ "Полтава газвидобування"	148 311,98			145 854,24	2 457,74	
ГУ ДСНС у м. Києві			51 051,56	51 051,56		

Департамент дорожнього господарства Львівської обласної ДА	780,14			780,14		
Департамент ЖКГ Харківської міської ради			378817,40	242125,66	136 691,74	
Департамент регіонального розвитку Житомирської ОДА	0,31				0,31	
Державна установа «Національний науковий центр хірургії та трансплантології ім. О.О.Шалімова»	56 803,52		27 543,22		84 346,74	
ДП «Державний НДДПВІ «НДІ ПРОЄКТРЕКО»	0,50				0,50	
Київський спортивний ліцей	49 128,00			49 128,00		
Комунальне некомерційне підприємство «Запорізький центр ПМСД №5»			7 351,80	7 351,80		
Комунальне некомерційне підприємство «Київська МКЛ №12»			21 991,19	21 991,19		
Комунальне підприємство "АТП-2528" Чернігівської міської ради	14 542,70		95 543,16	60 156,20	49 929,66	
Комунальне підприємство "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва		2 749,46				2 749,46
Комунальне підприємство виконавчого органу КМДА	18 223,15				18 223,15	
Комунальне підприємство Миколаївської міської ради "Захист"	18 022,59		81 189,23	69 783,33	29 428,49	
Комунальне підприємство по ремонту і утриманню мостів і шляхів м. Києва "Київавтошляхміст"	256 725,79		232 563,62	436 900,72	52 388,69	
Національний музей мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків			22 147,61	22 147,61		
Національний університет "Одеська морська академія"/ Дунайський інститут Національного університету	16 316,22			16 316,22		
Служба відновлення і розвитку інфраструктури у Запорізькій області			99 737,86	64 179,48	35 558,38	
Служба відновлення та розвитку інфраструктури у Миколаївській області	45 630,00			45 630,00		

Служба відновлення та розвитку інфраструктури у Харківській області			170 177,02		170 177,02	
ТОВ "Інжинірингова компанія "АРКОН"	1 800,00				1 800,00	
Управління ЖКГ Оболонської районної в м. Києві	0,01				0,01	
Управління ЖКГ Слов'янської міської військової адміністрації			5 586,52	3 205,26	2 381,26	
Управління ЖКГ та будівництва Печерської районної в м. Києві	60 723,70				60 723,70	
Управління ЖКГ Чернігівської міської ради			65 249,69	35 446,57	29 803,12	
Управління освіти Дніпровської районної в м. Києві			141 872,74	15 820,44	126 052,30	
Разом	1321499,15		1400822,62	1925108,42	797213,35	

Відображення сутності операцій та бухгалтерські записи за рахунком 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» наведено на рис. 2.5.

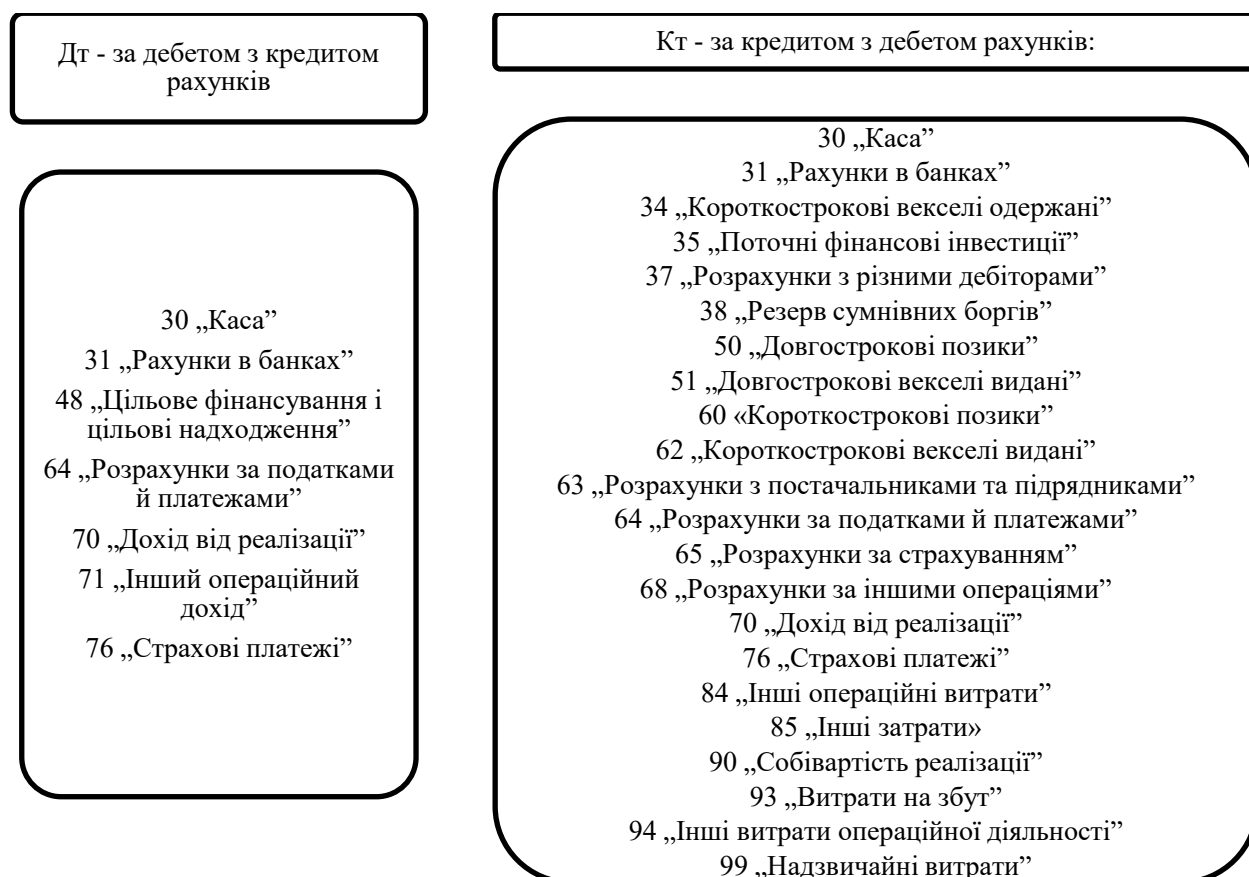


Рисунок 2.5 - Відображення сутності операцій та бухгалтерські записи за рахунком 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» [8]

Рахунок 18 «Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи» застосовується для ведення обліку дебіторської заборгованості фізичних та юридичних осіб, яка не виникає в процесі звичайного операційного циклу та буде погашена більш як через дванадцять місяців з дати балансу, для обліку активів, використання яких очікується більше дванадцяти місяців з дати балансу, а також для обліку інших необоротних активів, які не знаходять безпосереднього відображення на інших рахунках обліку необоротних активів.

За дебетом рахунку 18 «Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи» фіксується виникнення (збільшення) довгострокової дебіторської заборгованості та надходження інших необоротних активів, а за кредитом - погашення (списання) довгострокової дебіторської заборгованості та вибуття інших необоротних активів.

На субрахунку 181 «Заборгованість за майном, що передано у фінансову оренду» відображаються чисті інвестиції орендодавця у фінансову оренду, які визначено відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 14 «Оренда».

Субрахунок 182 «Довгострокові векселі одержані» призначений для ведення обліку векселів, отриманих як забезпечення довгострокової дебіторської заборгованості.

На субрахунку 183 «Інша дебіторська заборгованість» ведеться облік довгострокової дебіторської заборгованості, яка не відображається на інших субрахунках рахунку 18 «Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи». Зокрема, сюди відносяться розрахунки з працівниками за виданими довгостроковими позиками та інші види розрахунків.

На субрахунку 184 «Інші необоротні активи» ведеться облік активів, використання яких передбачається більше ніж дванадцять місяців з дати балансу, включаючи грошові кошти, а також інші активи, які безпосередньо не можуть бути відображені на інших рахунках обліку необоротних активів. Типові бухгалтерські записи за рахунком 18 «Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи» представлено на рис. 2.6.

Дт - за дебетом з кредитом рахунків

Кт - за кредитом з дебетом рахунків:

10 „Основні засоби”
11 „Інші необоротні матеріальні активи”
12 „Нематеріальні активи”
31 „Рахунки в банках”
33 „Інші кошти”
35 „Поточні фінансові інвестиції”
37 „Розрахунки з різними дебіторами”
69 „Доходи майбутніх періодів”
70 „Дохід від реалізації”
73 „Інші фінансові доходи”
74 „Інші доходи”

10 „Основні засоби”
11 „Інші необоротні матеріальні активи”
12 „Нематеріальні активи”
14 „Довгострокові фінансові інвестиції”
28 „Товари”
30 „Каса”
31 „Рахунки в банках”
33 „Інші кошти”
35 „Поточні фінансові інвестиції”
37 „Розрахунки з різними дебіторами”
85 „Інші затрати”
97 „Інші витрати”
99 „Надзвичайні витрати”

Рисунок 2.6 – Типові бухгалтерські записи за рахунком 18 «Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи» [8]

В табл. 2.3 наведено оборотно-сальдова відомість ТОВ «ІК «АКАДЕМ БУД» по рахунку 127.

Таблиця 2.3 – Оборотно-сальдова відомість ТОВ «ІК «АКАДЕМ БУД» по рахунку 127 за Січень 2020 р. - Грудень 2024 р.

Виведені дані:	БО (дані бухгалтерського обліку)					
Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
Податк. призн.	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Нематеріальні активи						
127			31213,00		31213,00	
Необл. НДС, б.-я. господарська			31213,00		31213,00	
AutoCAD LT2022 Commercials New Single-user ELD Annual Subscription			9 152,00		9 152,00	
Програма MeDoc			2 999,00		2 999,00	
1С 8.3			206,00		206,00	
ПК "Будівельні Технології- кошторис" ПВР			4 800,00		4 800,00	
Програмний комплекс "ВАРТА"			406,00		406,00	
Програмний комплекс АВК-5			9 150,00		9 150,00	
Програмний комплекс АВК-5			4 500,00		4 500,00	
Разом			31213,00		31213,00	

В табл. 2.4 наведено рух грошових коштів за банківськими рахунками ТОВ «ІК «АКАДЕМ БУД».

Таблиця 2.4 – Рух грошових коштів за банківськими рахунками ТОВ «ІК «АКАДЕМ БУД»

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банківські рахунки						
Статті руху грошових коштів						
311	4235702,5 9		259409,5 8	2658952,7 0	1836159,47	
UA2638052600002610400006740 54, АТ "КБ "ГЛОБУС" (депозит)	300 000,00				300000,00	
UA5938052600000260050016740 54 в АТ "КБ "ГЛОБУС"	480 269,64		180807,4 9	290,00	660787,13	
% по депозиту			8480,67			
РКО				290,00		
Технагляд			172326,8 2			
UA7130529900000260090450198 12, АТ КБ "ПРИВАТБАНК"	3455432,9 5		78 602,09	2658662,7 0	875372,34	
<...>				1730956,6 3		
Брендована продукція				34560,00		
Відрядження				29471,00		
Госп. товари, канцелярія та ін.				48278,01		
Доступ до тендерного майдан				17000,00		
ЄСВ				59476,87		
Заробітна плата				265993,82		
Інші послуги				13609,01		
Комісійна винагорода				1 000,00		
Навчання, атестація та ін.				71968,00		
ОЗ				26337,00		
Оренда приміщення				164303,54		
ПММ				43595,00		
Податки				76944,47		
Покриття банківської гарантії				11634,00		
Послуги з надання оновлення. консультацій, та ін. витрат пов'язаних з програмним забезпеченням				4 092,00		
Рекламні та ін. послуги				10185,00		
Ремонт ТЗ				32555,39		
РКО				1527,96		
Страхова комісія				8000,00		
Страхування				7175,00		
Технагляд			78602,09			
Разом	4235702,5 9		259409,5 8	2658952,7 0	1836159,47	

Аналітичний облік розрахунків з покупцями та замовниками має забезпечити наявність даних про заборгованість як з терміном оплати, що ще не настав, так і про прострочену заборгованість.

Аналітичний облік необхідно організувати таким чином, щоб своєчасно надавати управлінцям повну необхідну інформацію про стан розрахунків з дебіторами. Це сприятиме оптимізації обсягу заборгованості та забезпеченню її своєчасного погашення.

Аналітичний облік взаєморозрахунків з покупцями та замовниками здійснюється для кожного з них окремо, для кожного виставленого до сплати рахунку, а також для кожної операції. З цією метою підприємство може вести картотеки аналітичного обліку для кожного дебітора, або ж використовувати накопичувальну відомість довільної форми.

Синтетичний облік дебіторської заборгованості може бути відображений у вигляді господарських операцій та відповідних їм бухгалтерських проведення.

Водночас, показується собівартість реалізованих товарів, робіт чи послуг. Дебіторську заборгованість можливо погасити грошовими коштами, що надходять на рахунки підприємства в банківських організаціях або в касу.

Погашення дебіторської заборгованості також може відбуватися методом взаємозаліку.

На субрахунку 362 «Розрахунки з іноземними покупцями», додатково, аналітичний облік ведеться у гривнях та валюті, обумовленій договором. Синтетичний облік за рахунком 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» ведеться в Журналі 3, Відомість 3.1.

Аналітичний облік довгострокової дебіторської заборгованості та інших необоротних активів ведеться окремо по кожному дебітору, за типами заборгованості, термінами її виникнення й погашення, за видами інших необоротних активів.

ТОВ «ІК «АКАДЕМ БУД» здійснює розрахунки з підзвітними особами. В табл. 2.5 наведено облік операцій за субрахунком 3721, де відображається сума перевитрат підзвітних осіб за авансовими звітами про використання коштів ТОВ «ІК «АКАДЕМ БУД».

Таблиця 2.5 – Облік операцій за субрахунком 3721, де відображається сума перевитрат підзвітних осіб за авансовими звітами про використання коштів ТОВ «ІК «АКАДЕМ БУД»

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Працівники організації						
3721	16100,00		132300,00	135100,00	13300,00	
Гаврилов Андрій Володимирович	2 100,00		9 100,00	11 200,00		
Демяненко Роман Сергійович			4 200,00	2 100,00	2 100,00	
Дерев'янко Костянтин Степанович	3 500,00		14 000,00	14 000,00	3 500,00	
Захарченко Євген Анатолійович	2 100,00		3 500,00	5 600,00		
Каретнікова Єлизавета Володимирівна			7 000,00	7 000,00		
Корбуль Володимир Олегович	700,00		7 000,00	7 700,00		
Корольок Микола Анатолійович			700,00	700,00		
Кухарець Владислав Вікторович	700,00		700,00	700,00	700,00	
Левченко Лариса Борисівна	2 100,00		9 100,00	11 200,00		
Мартинов Сергій Володимирович			7 700,00	7 700,00		
Мільто Олександр Анатолійович			2 100,00		2 100,00	
Могила Сергій Олександрович	1 400,00		7 000,00	7 000,00	1 400,00	
Муратов Іван Володимирович			8 400,00	8 400,00		
Новожилов Олександр Олександрович			700,00	700,00		
Османов Саїд Імранович	2 100,00		3 500,00	5 600,00		
Оснач Людмила Іванівна	700,00		7 700,00	8 400,00		
Половинко Олександр Миколайович			14 000,00	10 500,00	3 500,00	
Свінціцький Степан Павлович			9 100,00	9 100,00		

Тарасюк Анатолій Андрійович			9 100,00	9 100,00		
Харитонов Максим Сергійович	700,00		7 700,00	8 400,00		
Разом	16 100,00		132300,00	135100,00	13300,00	

Оподаткування надмірно витрачених сум коштів, отриманих платником податку на відрядження або під звіт і не повернутих у встановлені законодавством строки, має специфічний порядок.

Надлишок витрачених коштів визначається:

- на відрядження - в сумі перевищення над сумою витрат платника податку на таке відрядження;
- під звіт для здійснення окремих цивільно-правових операцій від імені та за рахунок особи, що їх надала, - в сумі перевищення над сумою фактичних витрат платника податку на здійснення таких дій.

Якщо платник повертає кошти пізніше встановленого терміну, але протягом звітного місяця, в якому припадає граничний термін, він зобов'язаний сплатити штраф у розмірі 15% суми надмірно витрачених коштів. Якщо надмірно витрачені кошти не повернено впродовж місяця, в якому настає термін звітування, то, крім штрафу, із суми надміру витрачених коштів утримується також податок з доходів фізичних осіб. Причому повернення коштів у подальшому не передбачає повернення податку чи суми штрафу.

Утримати 15% штрафу та суму податку з доходів фізичних осіб з неповернених (несвоєчасно повернутих) надмірно витрачених підзвітних сум, тобто виступати в ролі податкового агента, зобов'язана особа, що надала кошти на відрядження або під звіт для здійснення окремих цивільно-правових дій. Не має також значення, яким саме чином (готівкою чи з використанням корпоративних платіжних карток, дорожніх, банківських або персональних чеків чи інших платіжних документів) оплачувалися витрати, пов'язані з відрядженням чи виконанням цивільно-правових дій.

І штраф, і податок утримуються підприємством за рахунок будь-якого оподатковуваного доходу (після оподаткування його податком) платника податку

за відповідний місяць, а за його недостатності - за рахунок доходу наступних місяців [16].

При реалізації товарів у кредит підприємство має ризик непогашення всієї дебіторської заборгованості. Відтак, на підприємстві завжди є дебіторська заборгованість, щодо повернення якої є сумніви.

Поточна дебіторська заборгованість за відвантажену продукцію, товари, виконані роботи та надані послуги, що забезпечена вексями, обліковується на рахунку 34 «Короткострокові векселі одержані».

Строки оплати дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги визначаються умовами, прописаними в договорах з дебіторами або виставлених їм рахунках. Згідно усталеної наразі в Україні практики, стандартним терміном для погашення дебіторської заборгованості є 30 днів з дати відвантаження продукції, товарів, робіт та послуг. Якщо після закінчення цього періоду заборгованість не погашена клієнтом, у підприємства-продавця може виникнути сумнів щодо її оплати.

Сумнівний борг - це поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, щодо якої є непевність у її погашенні боржником. На суму такої заборгованості підприємство формує резерв сумнівних боргів. Відповідно до П(С)БО №10, підприємства мають можливість формувати резерв сумнівних боргів двома способами:

- або за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості;
- або за методом застосування коефіцієнта сумнівності [26].

При застосуванні методу абсолютної суми сумнівної заборгованості резерв визначається шляхом оцінювання платоспроможності окремих дебіторів. Тобто підприємство проводить аналіз поточної дебіторської заборгованості з метою виявлення сум сумнівної заборгованості, після чого на загальну суму виявленої сумнівної заборгованості створює резерв та відображає це в своєму обліку.

Слід зазначити, що метод нарахування резерву сумнівних боргів, а також спосіб розрахунку коефіцієнта сумнівності підприємство вибирає самостійно та закріплює це у наказі про облікову політику. Залишок резерву сумнівних боргів на

дату балансу не може перевищувати суму дебіторської заборгованості на ту ж саму дату.

За різних методів отримано різні розміри резерву. Отже, вибір методу суттєво впливає на кінцеві показники, тому перед вибором методу необхідно ретельно проаналізувати ситуацію на підприємстві [39, с. 8].

Для ведення обліку резерву сумнівних боргів планом рахунків бухгалтерського обліку передбачено рахунок 38 «Резерв сумнівних боргів». Незважаючи на те, що цей рахунок належить до третього класу, він є пасивним.

На рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів» ведеться облік резервів за сумнівною дебіторською заборгованістю, щодо якої існує ризик неповернення.

Основні вимоги до визнання та оцінки резерву сумнівних боргів викладені в П(с)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

За кредитом рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів» відображається створення резерву сумнівних боргів у кореспонденції з рахунками обліку витрат, за дебетом - списання сумнівної заборгованості в кореспонденції з рахунками обліку дебіторської заборгованості або зменшення нарахованих резервів у кореспонденції з рахунком обліку доходів (табл. 2.6).

Таблиця 2.6 – Відображення у бухгалтерському обліку формування резерву сумнівних боргів та списання дебіторської заборгованості

№ з/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	Створено резерв сумнівних боргів	944 „Сумнівні та безнадійні борги”	38 „Резерв сумнівних та безнадійних боргів”
2	Списана дебіторська заборгованість покупців, що визнана безнадійною	38 „Резерв сумнівних та безнадійних боргів”	36 „Розрахунки з покупцями і замовниками”
	Одночасно сума списаної дебіторської заборгованості відображається на позабалансовому рахунку 071 “Списана дебіторська заборгованість”		
3	Внаслідок зміни у фінансовому стані покупця відновлюється сума його заборгованості, раніше визнана безнадійною	36 “Розрахунки з покупцями і замовниками”	716 “Відшкодування раніше списаних активів”
	Одночасно сума відновленої дебіторської заборгованості списується з позабалансового рахунку 071 “Списана дебіторська заборгованість”		

4	Надійшло від покупця у рахунок погашення його заборгованості	311 “Поточні рахунки в національній валюті”	36 “Розрахунки з покупцями і замовниками”
5	Списана безнадійна дебіторська заборгованість за виданими авансами	944 “Сумнівні та безнадійні борги”	371 “Розрахунки за виданими авансами”
	Одночасно сума списаної дебіторської заборгованості відображається на позабалансовому рахунку 071 “Списана дебіторська заборгованість”		

Аналітичний облік на рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів» ведеться в розрізі боржників або за строками непогашення дебіторської заборгованості [16].

Отже, синтетичний облік використовується рахунок 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», а облікова система автоматично формує проводки на основі введених первинних документів. Аналітичний облік ведеться по кожному контрагенту, договору або рахунку-фактурі, а система дозволяє відстежувати стан розрахунків з кожним дебітором в реальному часі.

Контроль та аналіз дебіторської заборгованості здійснюється згідно звітів та наявної аналітичної інформації, а саме:

- оборотно-сальдової відомості – показує залишки та обороти по рахунках;
- аналізу заборгованості по термінах – допомагає виявити прострочену заборгованість;
- звіту по дебіторах – надає інформацію про стан розрахунків з кожним контрагентом.

Ці звіти формуються автоматично в обліковій системі та дозволяють оперативно приймати управлінські рішення.

2.3. Шляхи вдосконалення автоматизації процесу формування та обліку дебіторської заборгованості ТОВ «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД»

Технологія автоматизованого первинного документування - це процес, який передбачає використання спеціального програмного забезпечення для

створення та обробки первинної документації підприємства і є однією з ключових складових сучасної бухгалтерської системи.

Основна мета технології автоматизованого первинного документування - зменшення часу, затраченого на обробку документів, збереження ресурсів та покращення точності обліку. Застосування такої технології дозволяє зменшити ризик помилок, забезпечити оперативний доступ до інформації, а також підвищити рівень ефективності роботи бухгалтерської служби.

Технологія автоматизованого первинного документування включає наступні етапи:

- Створення первинних документів. Це можуть бути різноманітні документи, такі як рахунки-фактури, акти виконаних робіт, накладні, договори тощо.

- Сканування та обробка документів. Первинна документація сканується, а отримані файли обробляються програмним забезпеченням, яке зчитує інформацію та автоматично вносить її до відповідних розділів бухгалтерських реєстрів.

- Зберігання та обробка даних. Отримані дані зберігаються в електронній формі, що дозволяє швидко та зручно звертатися до них при потребі. Програмне забезпечення автоматично розподіляє інформацію по відповідним розділам бухгалтерських реєстрів, що дозволяє швидко та точно отримувати необхідні показники фінансової звітності.

- Аналіз даних. Зібрані дані можуть бути використані для аналізу діяльності підприємства, прийняття рішень щодо оптимізації роботи та покращення фінансових результатів.

- Генерація звітів та інших документів. Програмне забезпечення може автоматично генерувати різноманітні звіти та інші документи на основі зібраних даних, що значно спрощує процес складання фінансової звітності та звітності перед податковими органами.

Однак, важливо відзначити, що впровадження технології автоматизованого первинного документування потребує певних витрат на

придбання та налаштування програмного забезпечення, а також навчання персоналу. Тому, підприємства повинні розглянути всі переваги та недоліки впровадження цієї технології перед прийняттям рішення.

Впровадження бухгалтерського обліку з використанням інформаційних систем та технологій – це процес автоматизації бухгалтерського обліку за допомогою комп'ютерних програм та інших інформаційних технологій. Автоматизація облікового, аналітичного та контрольного процесів збільшує оперативність та точність облікової інформації, знижує обсяг ручних операцій, мінімізує ризик помилок, що могли б виникнути під час ручних розрахунків, забезпечуючи коректність нарахування виплат співробітникам підприємства та нарахування обов'язкових платежів до фондів та бюджету. Відповідно, збільшується ефективність роботи бухгалтера, зокрема, засоби автоматизації бухгалтерського обліку дозволяють швидко розраховувати заробітну плату, відпускні, лікарняні, премії, створюють відповідні бази даних для створення звітів та інших документів (Додаток 1).

Бухгалтер у своїй діяльності може використовувати багато програмних продуктів, для ведення обліку, створення звітності, організації документообігу тощо. Адже в сучасних умовах він виступає основним постачальником облікової інформації, яка застосовується для прийняття управлінських рішень.

Більшість фахівців стверджують, що майбутнє бухгалтерського обліку має передбачати використання та впровадження блокчейну у практику ведення бухгалтерського обліку на підприємстві. Блокчейн – це база даних всіх операцій, які здійснюються в системі, що формується у вигляді блоків інформації, в кожному з яких записана певна кількість операцій, при цьому кожний наступний блок містить частину інформації попереднього блоку.

Необхідність блокчейну у практиці ведення бухгалтерського обліку полягає в тому, що система на постійній основі контролює інформацію в блоках. У разі здійснення будь-якої операції система сповіщає про це, одночасно роблячи запис в новому блоці. Така система відстежує всі фінансові операції в реальному часі та інформує про всі зміни, не допускаючи помилок або шахрайства.

Технологію блокчейн багато науковців вважають ідеальною для ведення бухгалтерського обліку, адже з її допомогою можна відстежити всі господарські операції, бути в курсі всіх змін, не допускати помилок та спотворень чи інших маніпуляцій з інформацією тощо. Не даремно технологію блокчейн називають ланцюжком, оскільки інформацію зберігають багато незалежних користувачів і навіть якщо один чи кілька комп'ютерів у системі зазнають збою в роботі, інформація не зникне. Реєстр операцій не зберігається на сервері лише однієї організації, адже його копії оновлюються одразу на багатьох комп'ютерах, які об'єднані через Інтернет. Тобто, коли відбувається кілька операцій, то дані по них включаються в один блок, де відображена інформація хто, кому, коли, в якому обсязі здійснив транзакцію.

Впровадження сучасних технологій в обліку та контролі дадуть можливість синхронізувати бухгалтерські записи, що в свою чергу в майбутньому дозволить проводити і автоматизований аудит. Тому, бухгалтерський облік з використанням сучасних інформаційних технологій має ряд переваг, які перш за все полягають в оперативності формування, підписання, передачі та використання інформації, звітів, документів, можливості віддаленого доступу до необхідної інформації тощо.

Ключовими моментами при впровадженні таких технологій є: застосування електронного документообігу, налагодження дистанційної роботи, використання хмарних технологій, що в свою чергу вимагає підвищення кваліфікації бухгалтерів. Всі дії, підрахунки і розрахунки здійснюються швидко, лаконічно без зайвих зусиль, що в свою чергу, підвищує продуктивність праці та дає можливість отримувати наочну оперативну інформацію про роботу підприємства в цілому.

Заповнення документів відбувається оперативніше, ніж при ручному заповненні і зменшується кількість можливих помилок. Швидше вивчається, обробляється і записується в базу даних інформація про клієнта, дані головної книги, показники бухгалтерської звітності.

Автоматизована система податкового обліку та звітності - це програмне забезпечення, яке дозволяє підприємствам автоматизувати процеси збору, обробки та звітування податкової інформації. Підприємство може використовувати автоматизовану систему для збору та обробки даних про фінансові операції, що дозволяє знизити час та зусилля, необхідні для виконання податкових обов'язків.

Основні функції автоматизованої системи включають: збір та обробка даних про фінансові операції, включаючи розрахунок податків та зборів; формування та подання звітності до податкових органів, включаючи податкові декларації та звіти; перевірка правильності розрахунку податків та зборів, виявлення та виправлення можливих помилок; аналіз фінансової діяльності підприємства та надання звітності керівництву; забезпечення електронного обміну даними з податковими органами та іншими структурами.

Впровадження автоматизованої системи дозволяє підприємствам забезпечити точність та своєчасність податкової звітності, зменшити ризики помилок та штрафів за неправильну податкову звітність. Крім того, автоматизована система податкового обліку та звітності дозволяє зменшити затрати на ручне введення даних та збільшити продуктивність працівників, що займаються бухгалтерським обліком та звітністю.

У сучасному світі, з розвитком технологій, важливим елементом фінансового управління є використання ІТ-технологій. Відповідно, оцінка фінансового стану компанії з використанням ІТ-технологій стає дедалі більш актуальним завданням для бізнесу.

Аналіз фінансового стану підприємства є провідним фактором його ефективного функціонування. Завдання аналізу полягає в тому, щоб виявити сильні та слабкі сторони підприємства, що дозволяє підприємству розробити стратегію розвитку та управління фінансами. Одним з найважливіших етапів аналізу фінансового стану підприємства є збір та обробка фінансових даних. ІТ-технології дозволяють зібрати, обробити та проаналізувати великий обсяг фінансових даних за короткий проміжок часу.

Одним з найбільш використовуваних ІТ-інструментів для фінансового аналізу підприємства виступають призначені для цього програмні продукти. Такі програми забезпечують можливість зіставлення та порівняння фінансових даних за різними періодами, а також дозволяють побудувати графіки та діаграми для візуалізації отриманих даних. Для підвищення ефективності аналізу фінансового стану підприємства можна використовувати різноманітні методи та підходи, такі як фінансовий ризик-менеджмент, аналіз відносних та абсолютних показників, аналіз джерел та видів фінансів.

Застосування ІТ-технологій дозволить автоматизувати процес аналізу фінансових звітів, спростити роботу з даними та дозволить швидко отримувати необхідну інформацію для прийняття рішень.

Для проведення аналізу фінансового стану підприємство ТОВ «ІК «АКАДЕМ БУД» використовує програмне забезпечення Microsoft Excel для аналізу фінансових звітів, яке дозволяє візуалізувати дані у вигляді діаграм та графіків, а також проводити різні види аналізу.

Підприємство виконує наступні етапи аналізу:

1. Аналіз балансу. Визначення загальної фінансової стійкості підприємства, аналіз структури активів та пасивів, аналіз коефіцієнтів фінансової стійкості, ліквідності та рентабельності.

2. Аналіз звіту про прибутки та збитки. Визначення загальної прибутковості підприємства, аналіз джерел прибутку та видатків, аналіз коефіцієнтів рентабельності та ефективності використання активів.

3. Аналіз грошового потоку. Визначення загального грошового потоку підприємства, аналіз джерел та застосування грошових коштів.

Бухгалтерське прикладне програмне рішення є важливим інструментом для ефективного ведення бухгалтерського обліку та забезпечення точності фінансової звітності.

Перш за все, ринок бухгалтерського програмного забезпечення характеризується зростаючим попитом на хмарні рішення. Багато компаній вибирають хмарні платформи, завдяки чому вони забезпечують безпечний доступ

до даних з будь-якого місця, забезпечують оновлення автоматичної програми та мають високий рівень кібербезпеки. Також більший попит на інтегровані системи, які об'єднують функціональні можливості бухгалтерського обліку з іншими аспектами діяльності підприємства, наприклад, управління проектами або кадровим видом.

Крім того, зростає увага до аналітики та звітності. Бухгалтерське програмне забезпечення забезпечує широкий спектр інструментів для аналізу фінансових даних, побудови звітів та прогнозування. Важливим фактором є також можливість інтеграції з іншими програмами та системами, що дозволяє автоматизувати процеси, зменшити ручну роботу та забезпечити цільність даних.

Наголошується, що ринок бухгалтерського програмного забезпечення стає все більш глобальним. Багато постачальників пропонують свою продукцію на міжнародному рівні, що дозволяє підприємствам здійснювати операції в 88 різних країнах та використовувати міжнародні стандарти бухгалтерського обліку.

Основними характеристиками програмного продукту є:

- модульність: можливість вибору окремих модулів в залежності від потреб підприємства;
- функціональність: набір функцій, необхідних для ведення бухгалтерського обліку та звітності, такі як облік готівки, розрахунок зарплати, оподаткування, облік товарів та послуг, генерація звітності;
- легкість використання: інтуїтивний інтерфейс та можливість швидко навчати працівників використовувати програму;
- підтримка міжнародних стандартів: забезпечення відповідності з міжнародними стандартами бухгалтерського обліку;
- інтеграція з іншими системами: можливість інтегрувати програму з іншими системами підприємства, такими як система управління взаємовідносинами з клієнтами або система управління запасами.
- безпека даних: захист даних підприємства від несанкціонованого доступу та втрати.

Загалом на ринку є великий вибір прикладних програмних рішень, але найважливішими критеріями є вартість, функціональність, підтримку міжнародних стандартів, безпеку даних, легкість використання та підтримка клієнтів.

ВИСНОВКИ

У процесі дослідження організаційно-теоретичних та практичних аспектів обліку дебіторської заборгованості у ТОВ «Інжинірингова компанія «Академ Буд» із застосуванням комп'ютерних технологій було досягнуто поставленої мети – виявлено особливості побудови системи обліку дебіторської заборгованості, її відповідність нормативно-правовим актам, а також визначено напрями удосконалення автоматизованого облікового процесу.

Встановлено, що ефективна організація обліку дебіторської заборгованості є надзвичайно важливою для забезпечення платоспроможності підприємства, раціонального використання ресурсів та ухвалення обґрунтованих управлінських рішень. Аналіз облікової політики підприємства засвідчив відповідність обраних методів національним стандартам бухгалтерського обліку (НП(С)БО), зокрема в частині оцінки, класифікації та відображення дебіторської заборгованості в обліку та фінансовій звітності.

Підприємство здійснює облік із застосуванням комп'ютерної програми, яка дозволяє автоматизувати процеси первинного документування, синтетичного та аналітичного обліку, формування звітності. Разом з тим виявлено ряд проблем, пов'язаних із недостатнім рівнем автоматизації аналітичного обліку, обмеженістю функціоналу облікової програми та потребою в оновленні програмного забезпечення.

У роботі запропоновано конкретні напрями вдосконалення автоматизації обліку дебіторської заборгованості, зокрема: впровадження більш сучасного програмного забезпечення з розширеними можливостями аналізу заборгованості, інтеграція з банківськими та CRM-системами, розробка автоматизованих шаблонів для аналізу строків погашення заборгованості та виявлення прострочених сум.

Таким чином, підвищення рівня автоматизації обліку дебіторської заборгованості сприятиме підвищенню ефективності управління фінансовими потоками підприємства, зниженню ризиків втрат через несвоєчасне погашення

заборгованості та загальному покращенню фінансового стану ТОВ «Інжинірингова компанія «Академ Буд».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аудиторська палата України. Інформація про стан аудиторської діяльності в Україні. URL: <https://cutt.ly/dENSewL> (дата звернення: 14.02.2025).
2. Бардадим, М., Свічкарь, Н. Облік та управління дебіторською заборгованістю для зміцнення фінансової безпеки підприємства. Економіка та суспільство, 2023 (50). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-50-11>
3. Глушко А.Д. Управління дебіторською заборгованістю в системі забезпечення ефективної діяльності підприємства. Ефективна економіка. 2018. № 7. URL: <http://www.economy.nayka.com> (дата звернення: 14.02.2025)
4. Іляш О.І., Трофименко О.О., Дмитренко. В.О. Методи управління дебіторською заборгованістю підприємства. Підприємництво та інновації. 2018. №5. С 40–46. URL: <http://ei-journal.in.ua/index.php/journal/article/view/65>
5. Конституція України: від 28.06.1996 р. № 254к/96-ВР: Редакція від 01.01.2020 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр#Text> (дата звернення: 14.02.2025).
6. Кошторисні норми України «Настанова з визначення вартості будівництва», затверджена наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 01.11.2021 № 281 «Про затвердження кошторисних норм України у будівництві» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0281914-21#Text> (дата звернення: 14.02.2025)
7. Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку: затверджені наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2000 № 356. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>. (дата звернення: 14.02.2025)
8. Наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text>. (дата звернення: 14.02.2025)

9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи». Наказ Міністерства фінансів України від 18.10.1999 № 242. Редакція від 17.02.2023, підстава – z0171-23 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99#Text> (дата звернення: 14.02.2025)
10. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» затверджене наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 № 246. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text> (дата звернення: 14.02.2025)
11. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73: редакція від 03.01.2024, підстава – z2010-23. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 14.02.2025).
12. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» затверджено наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. № 237; редакція 03.11.2020 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99#Text> (дата звернення: 14.02.2025)
13. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: затверджено наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290: Редакція від 03.11.2020 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text> (дата звернення: 05.03.2025).
14. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318: Редакція від 03.11.2020 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text> (дата звернення: 27.02.2025).
15. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 19, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.07.1999 № 163;

- Редакція від 17.02.2023 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99#Text> (дата звернення: 27.02.2025).
- 16.Офіційний сайт ТОВ «ІК «АКАДЕМ БУД» <https://academbud.com/> (Дата звернення: 12.02.2025).
- 17.Пінчук, Т., Стефанович, Н., Кумейко, А. Економічна характеристика дефініції «дебіторська заборгованість» та методологічні підходи до її класифікації. Економіка та суспільство, 2023 (47). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-47-66>
- 18.Постанова Кабінету Міністрів України від 11 листопада 2007 року №903 «Про авторський та технічний нагляд під час будівництва та архітектури» зі змінами N 219 (219-2020-п) від 13.03.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/903-2007-%D0%BF#Text> (дата звернення: 14.02.2025)
19. Про архітектурну діяльність: Закон України №687-XIV у редакції від 31.03.2023 року URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/687-14#Text> (дата звернення: 14.02.2025)
- 20.Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII. Редакція від 20.06.2024 -підстава – 3720IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258> (дата звернення: 26.02.2025).
21. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV; редакція від 03.09.2024, підстава - 3257-IX: URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 28.02.2025).
- 22.Про затвердження Професійного стандарту інженер-консультант (будівництво): наказ Міністерства економіки України від 13 січня 2022 року №108-22. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/ME220051> (дата звернення: 14.02.2025)
- 23.Про основи містобудування: Закон України №2780-XII, редакція від 15.11.2024 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2780-12#Text> (дата звернення: 14.02.2025)

24. Про регулювання містобудівної діяльності. Закон України № 3038-VI, редакція від 09.02.2025 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3038-17#Text> (дата звернення: 14.02.2025)
25. Собчишин В.М., Драчук С.О., Джангіров О.Г., Домбровський А.Ю. Управління дебіторською заборгованістю підприємства з метою уникнення кризи неплатежів. Ефективна економіка. 2020. № 11. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=8320> (дата звернення: 14.02.2025)
26. Ткачук Л., Венда Ч. Теоретико-методологічні аспекти управління дебіторською заборгованістю підприємства. Innovation and Sustainability. 2023. № 1. С. 84–90. DOI: <https://doi.org/10.31649/ins.2023.1.84.90>
27. Фесенко В. В., Остапчук І. В. Облік факторингу та управління сумнівною дебіторською заборгованістю підприємства. Бізнес-навігатор. 2018. № 6(49). С. 236–240. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/bnav_2018_6_52 (дата звернення: 14.02.2025)
28. Шевченко, Л., Куліш, А. Вплив та роль дебіторської заборгованості в економічному розвитку підприємства. Економіка та суспільство, 2022 (39). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-39-11>
29. Шигун, М., Мухомор, Г. Економічна природа дебіторської заборгованості як активу. Економіка та суспільство, 2025 (72). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-72-110>
30. Як здійснюється первісна оцінка визнаних запасів? Як відобразити у бухгалтерському обліку підприємства надходження запасів?: Питання-відповідь від 05.05.2003 № № 683. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/p0683697-03#Text> (дата звернення: 17.02.2025).
31. Яременко Л.М. Обліково-аналітичне забезпечення управління дебіторською заборгованістю в системі забезпечення ефективної діяльності підприємства. Ефективна економіка. 2021. № 12.

URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=9714> (дата звернення:
14.02.2025)

ДОДАТКИ

Додаток 1

Платник ПДВ № 419788426512 станом на 23.02.2025

PDF Друкувати XLS Скопіювати реквізити

Реєстраційні дані

Час виходу з ЄДР
28 лютого 2025 р. о 13:10

Повна назва
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД»

Назва англійською мовою
Limited Liability Company «Engineering Company «Akadem Bud»

Адреса
02095, Україна, [місто Київ](#), [вулиця Княжий Затон](#), будинок 9, ЛІТЕРА А, офіс 369

Пошта
akadem.bud@ukr.net

Телефон
[+380 \(68\) 547-10-13](tel:+380685471013)

Дата заснування
03.03.2018

Директор
[Демяненко Роман Сергійович](#)

Код ЄДРПОУ
41978844

Статутний капітал
3 000 ₪

Основний вид діяльності
[71.11 Діяльність у сфері архітектури](#)

Інші види діяльності
Організація будівництва будівель, Будівництво житлових і нежитлових будівель, Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна, Діяльні...

[Розкрити](#)

Керівники

Демяненко Роман Сергійович
керівник

Власники

Тройніков Павло Миколайович	Тройніков Павло Миколайович
 Україна	 Україна
Засновник	Кінцевий бенефіціарний власник
3 000 ₪	100%

Пошук

USD/RUB +0.86%

13:14
28.02.2025

Додаток 2
(361) «Розрахунки з покупцями»

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Рівень	Сальдо за періодом		Оборот за період		Сальдо на кінець періоду				
Контрагент	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит			
36	1 321 499,15		1 400 822,62	1 925 106,42	797 213,36				
361	1 321 499,15		1 400 822,62	1 925 106,42	797 213,36				
	637 240,00			637 240,00					
Акціонерне товариство "Інтервентбування ТМ" (єв. господарства) Управління "Інтервентбування" АТ "Інтервентбування" ГТУ "Інтервентбування"	143 311,98			143 854,34	2 457,74				
Господарство державної служби України з надзвичайних ситуацій у м. Києві			51 051,58	51 051,58					
Департамент дорожнього господарства Львівської обласної державної адміністрації	780,14			780,14					
Департамент житлово-комунального господарства Харківської міської ради			378 817,40	242 125,66	136 691,74				
Департамент регіонального розвитку Житомирської обласної державної адміністрації	0,31				0,31				
ДЕРЖАВНА УСТАНОВА НАЦІОНАЛЬНИЙ НАУКОВИЙ ЦЕНТР ХІРУРГІЯ ТА	56 803,52		27 543,22		84 346,74				
ТРАНСПЛАНТОЛОГІЯ ІМЕНІ	0,50				0,50				
ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ДЕРЖАВНИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ТА ПРОЄКТНО-ВИСЛЮБАЛЬНИЙ ІНСТИТУТ									
НАДБЕЖЕКТЕКО									
КІЇВСЬКИЙ СПОРТИВНИЙ ЛІЦЕЙ	49 128,00			49 128,00					
Кошунське напівкомерційне підприємство «Запорізький центр первинної медико-санітарної допомоги №12»			7 351,80	7 351,80					
Кошунське напівкомерційне підприємство «Київська міська клінічна лікарня №12»			21 891,19	21 891,19					
Кошунське напівкомерційне підприємство «АТФ-2128» Чернігівської міської ради	14 543,70		95 543,16	80 156,20	49 505,86				
Кошунське підприємство "Харківська компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КУРЬЯРА РОЗВІСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ	18 223,15				18 223,15				
Кошунське підприємство Миколаївської міської ради	18 022,89		81 189,23	89 783,39	29 428,49				
Кошунське підприємство по ремонту і утриманню мостів і вулиць м. Києва	256 725,79		232 563,62	436 966,72	52 388,89				
Національний музей мистецтва імені Богдана та Варвари		2 749,45				2 749,45			
Національний університет "Дніпрова міська академія" Дніпровський інститут	16 916,22		22 147,61	22 147,61					
Національний університет "Дніпрова міська академія" Дніпровський інститут									
Служба відновлення та розвитку інфраструктури у Валківській області			99 737,86	54 179,48	35 558,38				
СЛУЖБА ВІДНОВЛЕННЯ ТА РОЗВИТКУ ІНФРАСТРУКТУРИ У МИКОЛАЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ	45 630,56			45 630,56					
Служба відновлення та розвитку інфраструктури у Харківській області			170 177,02		170 177,02				
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРВЕНТБУВАННЯ КОМПАНІЯ" "АРКОМ"	1 800,00				1 800,00				
Управління житлово-комунального господарства Оболонської районної в м. Києві	0,01				0,01				
Управління житлово-комунального господарства Слов'янської міської райдержадміністрації			5 586,52	3 295,28	2 381,26				
Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в м. Києві держадміністрації	50 723,70				50 723,70				
Управління житлово-комунального господарства Чернігівської міської ради			60 249,59	30 446,57	29 803,12				
Управління освіти Дніпровської районної в м. Києві державної адміністрації			141 872,74	15 820,44	126 052,30				
Разом	1 321 499,15		1 400 822,62	1 925 106,42	797 213,36				

Додаток 3
(3721) «Розрахунки з іншими дебіторами»

1	2	3	4	5	6	7
Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
Работники организаций	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
3721	16 100,00		132 300,00	135 100,00	13 300,00	
Гаврилов Андрей Володимирович	2 100,00		9 100,00	11 200,00		
Демяненко Роман Сергійович			4 200,00	2 100,00	2 100,00	
Деревянко Константин Степанович	3 500,00		14 000,00	14 000,00	3 500,00	
Захарченко Євген Анатолійович	2 100,00		3 500,00	5 600,00		
Каретнікова Єлизавета Володимирівна			7 000,00	7 000,00		
Корбуль Володимир Олегович	700,00		7 000,00	7 700,00		
Королюк Микола Анатолійович			700,00	700,00		
Кухарець Владислав Вікторович	700,00		700,00	700,00	700,00	
Левченко Лариса Борисівна	2 100,00		9 100,00	11 200,00		
Мартинів Сергій Володимирович			7 700,00	7 700,00		
Мільто Олександр Анатолійович			2 100,00		2 100,00	
Могила Сергій Олександрович	1 400,00		7 000,00	7 000,00	1 400,00	
Муратов Іван Володимирович			8 400,00	8 400,00		
Новожилов Олександр Олександрович			700,00	700,00		
Османов Саїд Імранович	2 100,00		3 500,00	5 600,00		
Оснач Людмила Іванівна	700,00		7 700,00	8 400,00		
Половинко Олександр Миколайович			14 000,00	10 500,00	3 500,00	
Свінцицький Степан Павлович			9 100,00	9 100,00		
Тарасюк Анатолій Андрійович			9 100,00	9 100,00		
Харитонов Максим Сергійович	700,00		7 700,00	8 400,00		
Разом	16 100,00		132 300,00	135 100,00	13 300,00	

Додаток 4
(104) «Машини та обладнання»

1	Оборотно-сальдова відомість по рахунку 104 за 2024 р.						
3	Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)						
5	Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
6	Податк. призн.	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
7	Основные средства						
8	104	493 798,33		862 603,71		1 356 402,04	
9	Обл. НДС	493 798,33		862 603,71		1 356 402,04	
10	iPhone 15 Pro Max 512GB BlueTitanium Model A3106	60 833,33				60 833,33	
11	iPhone 15 Pro Max 512GB BlueTitanium Model A3106	60 833,33				60 833,33	
12	Багатофункціональний пристрій Canon MF455dw c Wi-Fi			23 333,33		23 333,33	
13	Кондиціонер CH-S12FTXAM2S-WP			27 083,34		27 083,34	
14	Кондиціонер CH-S12FTXAM2S-WP			27 083,34		27 083,34	
15	Кондиціонер CH-S12FTXAM2S-WP			27 083,34		27 083,34	
16	Кондиціонер CH-S12FTXAM2S-WP			27 083,34		27 083,34	
17	Кондиціонер CH-S12FTXAM2S-WP			27 083,34		27 083,34	
18	Кондиціонер CH-S18FTXAM2S-WP			31 666,67		31 666,67	
19	Кондиціонер CH-S18FTXAM2S-WP,			31 666,67		31 666,67	
20	Кондиціонер CH-S24FTXAM-GD			29 300,00		29 300,00	
21	Кондиціонер CH-S24FTXAM2S-WP			35 833,34		35 833,34	
22	Кондиціонер CH-S24FTXAM2S-WP			35 833,34		35 833,34	
23	Конструкція металева збірна, розміром 2448x6058x2691	325 466,67				325 466,67	
24	Ноутбук Asus Vivobook 17X 1704ZA-AU111 Quiet Blue			27 499,16		27 499,16	
25	Ноутбук Asus Vivobook 17X 1704ZA-AU111 Quiet Blue			27 499,17		27 499,17	
26	Ноутбук Asus Vivobook 17X K1703ZA-Au147 Quiet Blue	23 332,50				23 332,50	
27	Ноутбук Asus Vivobook 17X K1703ZA-Au147 Quiet Blue	23 332,50				23 332,50	
28	Ноутбук HP EliteBook 850 G6 б/в			20 640,00		20 640,00	
29	Промислова машина для приготування кави FRANKE A600 FM, типу A600 FM 1G 1P H1			355 145,33		355 145,33	
30	Установка холодильна для молока SU12MS			108 770,00		108 770,00	
31	Разом	493 798,33		862 603,71		1 356 402,04	