

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

ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

Кафедра бухгалтерського обліку та консалтингу

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА "ОБЛІК І АУДИТ"

галузь знань: 07 "Управління та адміністрування"

спеціальність: 071 "Облік і оподаткування"

Форма навчання: очна (денна)

КВАЛІФІКАЦІЙНА БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

на тему:

ОБЛІК ТА АНАЛІЗ РОЗРАХУНКІВ З ВІТЧИЗНЯНИМИ
ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ НА ТОВ «ПАРТНЕР
КРІЕЙТ»

Здобувача: Деньгі Івана Сергійовича



Науковий керівник: д.е.н., професор Гнилицька Л.В.



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

В.о. завідувача кафедри: к.е.н., доцент Коршикова Р.С.

Київ – 2023

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

Факультет обліку та податкового менеджменту

Кафедра бухгалтерського обліку та консалтингу

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА "Облік і аудит"

Галузь знань: 07 "Управління та адміністрування"

Спеціальність: 071 "Облік і оподаткування"

ПОГОДЖЕНО

Керівник проектної групи
(гарант) освітньо-
професійної програми

(підпис) (ініціали, прізвище)

_____ 20 ____ р.

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри

(підпис) (ініціали, прізвище)

_____ 20 ____ р.

ІНДИВІДУАЛЬНЕ ЗАВДАННЯ

здобувачу вищої освіти _____ Денззі Івану Сергійовичу
(прізвище, ім'я, по батькові)

денної форми навчання

на підготовку кваліфікаційної бакалаврської роботи

**на тему Облік та аналіз розрахунків з вітчизняними постачальниками та
підрядниками на ТОВ «ПАРТНЕР КРІЕЙТ»**

Тему затверджено наказом ректора Університету від " 24 " 03 2023 р. № 506-ст

**Кваліфікаційна бакалаврська робота виконується на матеріалах ТОВ «ПАРТНЕР
КРІЕЙТ»**

План кваліфікаційної бакалаврської роботи

Розділ 1	ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВІ ОСНОВИ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ
(назва розділу)	
Розділ 2	СТАН І ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ У ТОВ «ПАРТНЕР КРІЕЙТ»
(назва розділу)	
Об'єкт дослідження:	Розрахунки з постачальниками та підрядниками в системі управління підприємством
Предмет дослідження:	сукупність теоретико-методичних та організаційних аспектів обліку та аналізу розрахунків з постачальниками та підрядниками
Мета кваліфікаційної бакалаврської роботи:	теоретичне обґрунтування сутності та форм прояву розрахунків з постачальниками та підрядниками та надання практичних рекомендацій щодо формування ефективної системи обліково-аналітичного забезпечення управління ними у ТОВ «ПАРТНЕР КРІЕЙТ»

Конкретні завдання, які здобувач повинен виконати для досягнення поставленої мети:

У розділі 1	розкрити економічну сутність та облікову оцінку поточних зобов'язань перед постачальниками та підрядниками; узагальнити нормативно-правові акти, що регулюють облік розрахунків з постачальниками; оцінити вплив організаційно-технологічних особливостей діяльності ТОВ «ПАРТНЕР КРІЕЙТ» на побудову обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками
У розділі 2	охарактеризувати компоненти облікової політики ТОВ «ПАРТНЕР КРІЕЙТ» в частині обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками; розкрити документальне оформлення і особливості синтетичного та аналітичного обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками; провести структурно-динамічний та коефіцієнтний аналіз розрахунків з постачальниками та підрядниками у ТОВ «ПАРТНЕР КРІЕЙТ»

Завдання підготував
науковий керівник



(підпис)

Л.В. Гнилицька

(ініціали, прізвище)

«__30__» березня 2023 р.

Завдання одержав
здобувач



(підпис)

І.С. Деньга

(ініціали, прізвище)

«__30__» березня 2023 р.

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна бакалаврська робота містить 70 сторінок, 14 таблиць, 1 рисунок, список використаних джерел з 30 найменувань, додатки.

«Облік та аналіз розрахунків з вітчизняними постачальниками та підрядниками на
ТОВ «ПАРТНЕР КРІЕЙТ»

Об'єктом дослідження виступають розрахунки з постачальниками та підрядниками в системі управління підприємством.

Предметом дослідження є сукупність теоретико-методичних та організаційних аспектів обліку та аналізу розрахунків з постачальниками та підрядниками

Мета дослідження. Мета кваліфікаційної бакалаврської роботи полягає в теоретичному обґрунтуванні сутності та форм прояву розрахунків з постачальниками та підрядниками та наданні практичних рекомендацій щодо формування ефективної системи обліково-аналітичного забезпечення управління ними у ТОВ «ПАРТНЕР КРІЕЙТ».

Відповідно до поставленої мети були визначені такі *завдання*:

розкрити економічну сутність розрахунків з постачальниками та підрядниками та визначити їх роль і значення у діяльності підприємства;

- проаналізувати нормативно-правову базу, що регулює формування та облік розрахунків з постачальниками та підрядниками;

- дослідити вплив організаційно-технологічних особливостей діяльності ТОВ «ПАРТНЕР КРІЕЙТ»;

- розкрити компоненти облікової політики ТОВ «ПАРТНЕР КРІЕЙТ» в частині обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками;

- розкрити порядок документування операцій щодо розрахунків з постачальниками та підрядниками;

- дослідити особливості обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками;

- здійснити аналіз розрахунків з постачальниками та підрядниками у ТОВ

«ПАРТНЕР КРІЕЙТ».

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів. Розглянуто теоретичні аспекти організації обліку і контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками на підприємстві; досліджено організацію обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками у ТОВ «ПАРТНЕР КРІЕЙТ»; визначено організаційно-методичні аспекти контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками у господарстві; запропоновано напрямки вдосконалення організації обліку та контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками.

Рік виконання кваліфікаційної бакалаврської роботи: 2023.

Рік захисту роботи: 2023.

Ключові слова: кредиторська заборгованість, виписка з банку, розрахунки з постачальниками та підрядниками, податкова накладна, видаткова накладна, акт звірки, бухгалтерський облік, баланс, звітність, договір купівлі-продажу.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВІ ОСНОВИ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ.....	5
1.1. Економічна сутність розрахунків з постачальниками та підрядниками та їх визнання в системі бухгалтерського обліку.....	5
1.2. Нормативно-правове регулювання розрахунків з постачальниками та підрядниками.....	10
1.3. Вплив організаційно-технологічних особливостей діяльності ТОВ «ПАРТНЕР КРІЕЙТ» на систему бухгалтерського обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками.....	15
РОЗДІЛ 2. СТАН І ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ У ТОВ «ПАРТНЕР КРІЕЙТ».....	20
2.1. Облікова політика щодо відображення інформації про розрахунки з постачальниками та підрядниками у ТОВ «ПАРТНЕР КРІЕЙТ».....	20
2.2. Документування розрахунків з постачальниками і підрядниками.....	25
2.3. Синтетичний та аналітичний облік розрахунків з постачальниками та підрядниками.....	31
2.4. Аналіз розрахунків з постачальниками та підрядниками у ТОВ «ПАРТНЕР КРІЕЙТ».....	37
ВИСНОВКИ	43
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	45
ДОДАТКИ.....	49

ВСТУП

Актуальність теми. Нинішня економічна ситуація в Україні є непередбаченою та відзначається різними небезпечними подіями, які мають як політичний, так і економічний характер. Країна стикається з некерованими інфляційними процесами та іншими факторами, які негативно впливають на економічний розвиток. У результаті цього спостерігається зниження підприємницької активності та недостатня здатність платежів, що призводить до проблем з вчасним погашенням заборгованості перед кредиторами або до часткового повернення заборгованості.

Розрахунки між підприємствами виступають як одна з ключових складових розширеного відтворення. Від цього залежить фінансове становище підприємств і їх остаточні результати. Відтак, незважаючи на поточний суспільно-політичний контекст, проблема з купівлею товарів та розрахунками з постачальниками та підрядниками є й залишається однією з найважливіших облікових проблем. Оскільки найбільш значна частина витрат та грошових видатків підприємств формується саме на етапі обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Багато вчених, серед яких М.Ф. Огійчук, В.В.Бабіч, С.Ф.Голов, В.В.Зотов, Ф.Ф. Бутинець та інші, вивчали питання обліково-аналітичного забезпечення розрахунків з постачальниками та підрядниками. Це свідчить про велику увагу, приділену цій проблемі в сучасному науковому світі. Актуальність цих питань та їх вирішення підтверджується вибором теми дипломної роботи " Облік та аналіз розрахунків з вітчизняними постачальниками та підрядниками на ТОВ «ПАРТНЕР КРІЕЙТ ".

Мета та завдання дослідження. Мета кваліфікаційної бакалаврської роботи полягає в теоретичному обґрунтуванні сутності та форм прояву розрахунків з постачальниками та підрядниками та наданні практичних рекомендацій щодо формування ефективної системи обліково-аналітичного забезпечення управління ними у ТОВ «ПАРТНЕР КРІЕЙТ».

Для виконання мети в роботі поставлено та вирішено наступні завдання:

З метою дослідження було поставлено наступні завдання:

- розкрити економічну сутність розрахунків з постачальниками та підрядниками та визначити їх роль і значення у діяльності підприємства;
- проаналізувати нормативно-правову базу, що регулює формування та облік розрахунків з постачальниками та підрядниками;
- дослідити вплив організаційно-технологічних особливостей діяльності ТОВ «ПАРТНЕР КРІЕЙТ»;
- розкрити компоненти облікової політики ТОВ «ПАРТНЕР КРІЕЙТ» в частині обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками;
- розкрити порядок документування операцій щодо розрахунків з постачальниками та підрядниками;
- дослідити особливості обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками;
- здійснити аналіз розрахунків з постачальниками та підрядниками у ТОВ «ПАРТНЕР КРІЕЙТ».

Об'єктом дослідження виступають розрахунки з постачальниками та підрядниками в системі управління підприємством.

Предметом дослідження є сукупність теоретико-методичних та організаційних аспектів обліку та аналізу розрахунків з постачальниками та підрядниками

Інформаційна база дослідження. Дані для роботи були отримані з Товариства з обмеженою відповідальністю "Партнер Кріейт". Для підтримки дослідження використано дані бухгалтерського обліку підприємства, фінансову звітність за 2020-2022рр. та аналітичні розрахунки за окремими групами постачальників та підрядників ТОВ "Партнер Кріейт".

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВІ ОСНОВИ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ

1.1 Економічна сутність розрахунків з постачальниками та підрядниками та їх визнання в системі бухгалтерського обліку

Економічна сутність поточних зобов'язань перед підрядниками та постачальниками та їх визнання в системі бухгалтерського обліку є ключовим аспектом фінансового управління підприємствами. Поточні зобов'язання виникають у результаті проведення бізнес-операцій з постачальниками та підрядниками, коли підприємство отримує товари, послуги чи кредити з відстрочкою платежу.

В ринкових умовах функціонування вітчизняних підприємств посилюються вимоги до підвищення ефективності бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік потребує об'єктивних змін та відповідності міжнародним стандартам.

Одним з основних завдань бухгалтерського обліку є реєстрація інформації про розрахунки між підприємствами та заборгованість, що часто виникає під час господарської діяльності. У процесі розвитку та вдосконалення бухгалтерського обліку відбулися значні зміни, такі як збільшення обсягів, різноманітність і форми розрахунків, автоматизація проведення розрахунків та їх обліку

Основною метою господарської діяльності підприємства є реалізація виготовленої продукції та отримання відповідних грошових коштів. Несвоєчасність отримання товарів від постачальника призводить до затримки виконання робіт для замовника, що може призвести до фінансових труднощів в управлінні підприємством, особливо в умовах інфляції. Для забезпечення ефективного господарського обліку, особлива увага приділяється кредиторській заборгованості. Точні та оперативні дані про стан кредиторської заборгованості є

необхідними для прийняття своєчасних мір щодо її погашення та відображення в фінансовій звітності підприємства за звітний період.

Кредиторська заборгованість є частиною пасиву балансу, яка виникає внаслідок зобов'язань підприємства перед третіми особами. Вона представляє собою суму боргів, яку підприємство повинно сплатити третім особам. Кредиторська заборгованість виступає як джерело фінансування оборотних активів, особливо коли комплектуючі матеріали надходять на підприємство до їх остаточної оплати.

Кредиторська заборгованість може містити різноманітні зобов'язання, такі як борги перед бюджетом у зв'язку з перерахуванням податків, отримані кредити та позики, заборгованості перед персоналом за оплату праці, зобов'язання перед постачальниками, позабюджетними державними фондами та іншими кредиторами. Проте, у більшості випадків структура кредиторської заборгованості переважно складається з зобов'язань перед постачальниками матеріалів і сировини.

Зобов'язання вважаються кредиторською заборгованістю у таких ситуаціях:

1. Зобов'язання відображені в поточний момент і є результатом минулих подій в господарській діяльності (наприклад, отримання запасів, послуг або завдання шкоди, за яку підприємство несе відповідальність).
2. Підприємство визнає необхідність майбутніх платежів кредиторам для забезпечення подальшого підтримання господарських відносин з ними відповідно до нормального перебігу підприємницької діяльності.
3. Зобов'язання повинні бути виконані, але майбутні платежі мають ймовірний характер через можливі труднощі з платежами.
4. Терміни виконання зобов'язань можуть бути визначені, але точна дата ще невідома.
5. Суб'єкт, щодо якого виникли зобов'язання, повинен бути ідентифікований як юридична чи фізична особа-підприємець.

Для з'ясування взаємозв'язку між поняттями "зобов'язання" і "кредиторська заборгованість", надамо визначення кредиторської заборгованості.

Кредиторська заборгованість - це заборгованість підприємства перед іншими юридичними і фізичними особами, що виникла в результаті попередніх дій

(подій), оцінена в гривнях і щодо якої підприємство має зобов'язання погасити її протягом певного періоду. Отже, кредиторська заборгованість є одним з видів зобов'язань підприємства.

Таблиця 1.1 – Види розрахунків, що спричиняють утворення кредиторської заборгованості.

Кредиторська заборгованість складається з наступних розрахунків:
За товари(роботи, послуги), на оплату яких строк ще не настав
За товари(роботи, послуги), які не були сплачені у встановлений строк
По виданих векселях
За одержані аванси
За платежі до бюджету
За позабюджетні платежі
За страхування
За оплату праці
За розрахунки з дочірніми підприємствами
За розрахунки з іншими кредиторами

Джерело: складено на основі [25]

Згідно з НП(С)БО 11 «Зобов'язання», кредиторську заборгованість можна поділити на дві категорії - довгострокову та поточну [19]. Зазначене положення передбачає, що класифікація зобов'язань здійснюється виключно на основі тривалості періоду, протягом якого вони мають бути погашені.

НП(С)БО 11 «Зобов'язання» надає незначну інформацію про поточні зобов'язання підприємств. Зазначається, що поточні зобов'язання відображаються у балансі як сума погашення.

Підприємство в процесі своєї діяльності зазнає поточної кредиторської заборгованості за отримані товари, роботи та послуги, які необхідні для нормального функціонування підприємства.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги включає суму заборгованості перед постачальниками і підрядниками за надані матеріальні цінності, виконані роботи та матеріальні послуги.

В табл. 1.2 наведено тлумачення окремих категорій, що характеризують розрахунки з постачальниками та підрядниками.

Таблиця 1.2 – Сутність дефініцій «кредитори» та «кредиторська заборгованість»

Поняття	Визначення
Кредитори	Кредитори - це особи або організації, які мають вимоги до підприємства та надали йому ресурси (товари, послуги або грошові кошти) на умовах підзвітності. Кредитори можуть бути постачальниками, підрядниками, банками та іншими сторонами, з якими підприємство заборговане.
Кредиторська заборгованість	Кредиторська заборгованість - це сума грошових коштів або вартість товарів та послуг, які підприємство заборгувало своїм кредиторам на певний момент часу. Це зобов'язання підприємства перед своїми кредиторами, і воно відображається у балансі як заборгованість у розділі поточних зобов'язань. Кредиторська заборгованість може включати непогашені постачальницькі рахунки, кредити, заборгованість перед підрядниками та інші платежі, які підприємство повинне здійснити своїм кредиторам.

Економічна сутність поточних зобов'язань перед постачальниками та підрядниками полягає в заборгованості підприємства щодо оплати поставлених товарів, послуг або виконаних робіт. Ці зобов'язання є складовою частиною кредиторської заборгованості і виникають у результаті укладення договорів з постачальниками та підрядниками.

Табл. 1.3 містить інформацію про види зобов'язань перед постачальниками та підрядниками.

Економічна сутність цих зобов'язань полягає в тому, що підприємство зобов'язане виконати свої фінансові зобов'язання перед постачальниками та підрядниками шляхом оплати отриманих товарів, послуг або робіт. Непогашення цих зобов'язань може мати негативні наслідки, такі як втрата довіри постачальників, нарахування пені та інших фінансових санкцій, а також може призвести до обмеження у подальшому отриманні товарів чи послуг.

Таблиця 1.3 – Види поточних зобов'язання перед постачальниками та підрядниками

Поточні зобов'язання перед постачальниками та підрядниками можуть включати:
Непогашені рахунки постачальників за отримані товари чи послуги
Заборгованість перед підрядниками за виконані роботи або надані послуги
Відстрочена оплата за отримані товари чи послуги згідно умов договору
Заборгованість за кредити або позики, отримані від постачальників або підрядників

Джерело: складено на основі [8]

Кредиторська заборгованість є важливим показником фінансового стану підприємства. Вона відображає суму коштів, яку підприємство заборгувало своїм постачальникам та підрядникам на певну дату. Цей показник відображається у звіті про фінансовий стан підприємства.

Кредиторська заборгованість впливає на ліквідність підприємства, оскільки вона представляє суму, яку треба сплатити в майбутньому. Якщо кредиторська заборгованість зростає, це може свідчити про те, що підприємство відстрочує оплату своїм постачальникам, що може вказувати на проблеми з грошовим потоком або фінансову напруженість. З іншого боку, зменшення кредиторської заборгованості може свідчити про здатність підприємства ефективно управляти своїми фінансами і своєчасно розраховуватися з постачальниками.

Управління кредиторською заборгованістю є важливою фінансовою стратегією для підприємства. Це може включати переговори з постачальниками для отримання кращих умов оплати, оптимізацію графіка погашення зобов'язань та контроль за строками оплати. Правильне управління кредиторською заборгованістю може допомогти.

Кредиторська заборгованість є одним з ключових показників, який відображає ступінь фінансової залежності підприємства від своїх постачальників та підрядників. Вона може виникати з різних причин, включаючи відстрочену оплату за отримані товари або послуги, кредитні угоди, розстрочку платежів та інші форми фінансових угод з контрагентами.

Ефективне управління кредиторською заборгованістю є важливим для забезпечення фінансової стійкості підприємства. Занадто висока кредиторська заборгованість може вказувати на недостатню ефективність управління грошовими потоками, затримки у платежах або неплатоспроможність підприємства. З іншого боку, занадто низька кредиторська заборгованість може свідчити про недостатні постачання товарів або послуг, обмежені фінансові можливості підприємства або високу конкурентну позицію.

Оптимальний рівень кредиторської заборгованості залежить від специфіки діяльності підприємства, його грошового потоку, взаємовідносин з контрагентами та інших факторів. Важливо забезпечити баланс між заборгованістю перед постачальниками та підрядниками та забезпеченням фінансової стійкості підприємства. Для досягнення цього можуть бути використані різні стратегії, такі як оптимізація графіка погашення зобов'язань, переговори з постачальниками для отримання кращих умов оплати, використання розстрочок та фінансових інструментів.

Усвідомлене управління кредиторською заборгованістю дозволяє підприємству забезпечити стійкість фінансового стану, збільшити ліквідність та зменшити ризик втрати фінансової стійкості. Підприємство повинно уважно аналізувати та контролювати свою кредиторську заборгованість, виробляти оптимальні стратегії управління і використовувати інструменти, що дозволяють забезпечити ефективне використання грошових ресурсів та стабільність фінансового положення підприємства.

1.2 Нормативно-правове регулювання розрахунків з постачальниками та підрядниками

Нормативно-правове регулювання розрахунків з постачальниками та підрядниками, зокрема кредиторська заборгованість, відіграє важливу роль у функціонуванні суб'єктів господарювання. Це регулювання забезпечує

встановлення правових норм і процедур, які регулюють взаємовідносини між контрагентами та забезпечують виконання зобов'язань з оплати товарів, робіт та послуг.

Національне законодавство, таке як цивільний кодекс, торговельний кодекс, податковий кодекс та інші відповідні закони і нормативні акти, містить правила, що визначають порядок проведення розрахунків з постачальниками та підрядниками. Вони встановлюють права та обов'язки сторін, процедури виписки, акцептування та оплати рахунків, строкові умови розрахунків, відповідальність за прострочену кредиторську заборгованість та інші аспекти, пов'язані з розрахунками.

Порядок ведення обліку кредиторської заборгованості також регламентується відповідними правилами та інструкціями, які визначають форми, методи та засоби обліку, включаючи документи, реєстри, журнали та програмне забезпечення. Вони забезпечують збереження інформації про кредиторську заборгованість, контроль за її змінами, а також складання звітності для внутрішнього та зовнішнього використання.

Нормативно-правове регулювання має на меті забезпечити регулярний контроль за розрахунками з постачальниками та підрядниками, попередження виникнення простроченої кредиторської заборгованості та забезпечення справедливих та ефективних взаємовідносин між бізнес-партнерами. Відповідне дотримання нормативно-правових вимог є важливим для забезпечення фінансової стійкості та платоспроможності підприємства, а також підвищення довіри з боку контрагентів та інших зацікавлених сторін.

В табл. 1.4 наведено напрями законодавчого регулювання розрахунків постачальниками та підрядниками.

Ці нормативно-правові акти спрямовані на забезпечення справедливості, взаємного довір'я та ефективності у розрахунках з постачальниками та підрядниками. Вони встановлюють правовий фреймворк, в межах якого підприємства повинні діяти, забезпечуючи виконання зобов'язань та врегулювання спорів у разі необхідності.

Таблиця 1.4 – Напрями законодавчого регулювання розрахунків з постачальниками та підрядниками

Напрямок законодавчого регулювання	Опис
1	2
Цивільне законодавство	Визначає загальні правила укладання та виконання договорів, включаючи договори купівлі-продажу та підяду.
Комерційне законодавство	Регулює взаємовідносини між суб'єктами підприємницької діяльності, включаючи умови поставок товарів та послуг.
Податкове законодавство	Встановлює правила оподаткування, включаючи оподаткування операцій з постачальниками та підрядниками.
Трудове	Регулює трудові відносини з працівниками, включаючи оплату праці, в тому числі забезпечення своєчасних виплат постачальникам та підрядникам.
Антимонопольне	Забезпечує контроль над конкуренцією на ринку, включаючи регулювання цін, умови поставок та угоди про обмеження конкуренції.
Фінансове	Регулює фінансову діяльність, включаючи умови фінансування та кредитування операцій з постачальниками та підрядниками.
Законодавство про захист прав споживачів	Забезпечує захист прав споживачів при укладанні договорів купівлі-продажу та послуг, включаючи умови розрахунків.
Митне	Регулює митні процедури та вимоги при імпорті та експорті товарів, включаючи операції з постачальниками та підрядниками.
Законодавство про банкрутство	Встановлює правила і процедури при фінансовій неспроможності підприємства, включаючи розрахунки з постачальниками та підрядниками в разі банкрутства.

Джерело: сформовано на основі [9,10]

Нормативно-правове регулювання розрахунків з постачальниками та підрядниками є важливим аспектом бізнесової діяльності. Ця сфера законодавства охоплює різні аспекти взаємодії між підприємствами, зокрема укладання договорів, встановлення та розрахунок цін, виконання зобов'язань, сплату рахунків та вирішення спорів.

У багатьох країнах існують спеціальні закони, які регулюють розрахунки з постачальниками та підрядниками. Наприклад, в Україні цю сферу законодавства регулює Цивільний кодекс, Кодекс торговельного права, Кодекс цивільного процесу, Закон України "Про захист прав споживачів" та інші нормативні акти.

Основні аспекти нормативно-правового регулювання розрахунків з постачальниками та підрядниками включають:

1. Укладання договорів: Законодавство встановлює вимоги до укладання договорів між сторонами. Це може включати обов'язкову письмову форму договору, встановлення обов'язкових умов, заборону дискримінації та інші правила.
2. Цінова політика: Законодавство регулює встановлення цін на товари та послуги, забороняє неправомірне підвищення цін, монополістичні домовленості та інші порушення конкуренції.
3. Розрахунки та платежі: Законодавство встановлює правила щодо термінів сплати рахунків, вимоги до документації, порядок здійснення платежів, відповідальність за порушення термінів тощо.
4. Виконання зобов'язань: Законодавство встановлює правила щодо виконання зобов'язань з поставки товарів або надання послуг, включаючи якість товарів, строки поставки, гарантійні зобов'язання та інші вимоги.
5. Вирішення спорів: Законодавство надає механізми вирішення спорів між сторонами, включаючи альтернативне врегулювання спорів, арбітражні процедури, судові розглядання тощо.

Дотримання нормативно-правових вимог щодо розрахунків з постачальниками та підрядниками є важливим для забезпечення ефективності та законності бізнесових відносин. Порушення цих вимог можуть призвести до юридичних наслідків, таких як штрафи, санкції або втрата довіри партнерів. Тому, для підприємств важливо мати чітке розуміння законодавчого регулювання та відповідно дотримуватися його вимог.

Є ще закони, які є частиною нормативно-правового регулювання розрахунків з постачальниками та підрядниками:

1. Закон України "Про підприємництво": Цей закон встановлює загальні принципи підприємництва в Україні. Він визначає правові основи діяльності підприємств, включаючи відносини з постачальниками та підрядниками. Закон регулює умови укладання договорів, виконання зобов'язань та розрахунків між сторонами.
2. Кодекс законів про працю України: Цей кодекс містить норми, що стосуються працівників і підрядників. Він визначає права та обов'язки сторін у трудових відносинах, включаючи умови оплати праці, режим роботи та відпустки. Закон також містить положення про підрядні роботи та відносини з підрядниками.
3. Закон України "Про захист економічної конкуренції": Цей закон регулює конкуренцію на ринку та запобігає недобросовісним практикам. Він визначає правила, що стосуються взаємодії з постачальниками та підрядниками, включаючи питання про порушення антимонопольного законодавства, домовленості про ціни та інші недозволені дії.
4. Закон України "Про банки і банківську діяльність": Цей закон регулює банківську діяльність в Україні. Він встановлює правила, які стосуються розрахунків з постачальниками та підрядниками через банківські установи, включаючи вимоги до банківських операцій, електронних платежів та інших розрахунків.

Розглядаючи тему регулювання розрахунків з постачальниками та підрядниками в Україні, можна зробити декілька висновків.

По-перше, існує нормативно-правова база, яка регулює взаємовідносини між підприємствами і їх постачальниками та підрядниками. Ці норми створені з метою забезпечення чесності, прозорості та стабільності у сфері розрахунків.

По-друге, законодавство передбачає встановлення термінів платежу та порядку розрахунків, що має важливе значення для сторін угоди. Це сприяє уникненню затримок у платежах та забезпечує фінансову стабільність для всіх учасників.

По-третє, існують спеціальні механізми та процедури для вирішення спорів та непорозумінь, що можуть виникати під час розрахунків з постачальниками та підрядниками. Це сприяє збереженню довіри між сторонами та допомагає вирішувати конфлікти ефективно та справедливо.

По-четверте, українське законодавство покликане захищати права та інтереси всіх сторін угоди. Це означає, що як постачальники, так і підрядники мають право на своєчасну оплату за надані товари та послуги, а також можуть розраховуватися зі своїми партнерами відповідно до умов угоди.

Усі ці аспекти законодавчого регулювання розрахунків з постачальниками та підрядниками в Україні сприяють розвитку бізнесу, забезпечують стабільність економічного середовища та стимулюють довгострокові партнерські відносини. Важливо для сторін угоди знати свої права та обов'язки, дотримуватися встановлених норм та готовим бути взаєморозумінням та компромісами в разі виникнення проблемних ситуацій.

1.3 Вплив організаційно-технологічних особливостей діяльності ТОВ «ПАРТНЕР КРІЕЙТ» на систему бухгалтерського обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками

Організаційно-технологічні особливості діяльності підприємства мають великий вплив на систему бухгалтерського обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками. Основні висновки можуть включати:

1. **Обсяг та склад операцій:** Розмір та склад діяльності підприємства впливають на обсяг розрахунків з постачальниками та підрядниками. Якщо підприємство має велику кількість постачальників та підрядників, облік цих розрахунків може бути складним та вимагати відповідної системи обліку та контролю.

2. Системи управління та автоматизації: Використання сучасних технологій та систем управління може спрощувати процес бухгалтерського обліку розрахунків. Наявність спеціалізованих програмних засобів дозволяє автоматизувати процеси замовлення, отримання, оплати та контролю за розрахунками з постачальниками та підрядниками.
3. Контроль і внутрішні процедури: Організаційні процедури та контрольні механізми мають велике значення для запобігання помилкам, шахрайству та неправильному обліку розрахунків. Чіткі процедури розподілу повноважень, подвійний контроль платежів, перевірка фінансових документів та внутрішні аудити допомагають забезпечити точність та надійність бухгалтерського обліку розрахунків.
4. Відносини з постачальниками та підрядниками: Підприємство може мати різні форми взаємодії з постачальниками та підрядниками, включаючи довгострокові договори, умовні знижки або угоди про відстрочену оплату. Ці умови повинні бути відображені в системі бухгалтерського обліку розрахунків, щоб забезпечити правильну відображення фінансових зобов'язань та заборгованості.

Досліджуване підприємство ТОВ «Партнер Кріейт» розташоване в місті Київ, за адресою: Миколи Василенка 7. Спеціалізується дане підприємство на продажу будівельних матеріалів та надання послуг з будівництва. Дана інформація міститься у Виписці з ЄДР (додаток А).

Після завершення фінансового року, документи підприємства передаються до архіву. Зберігання документів на підприємстві здійснюється відповідно до встановлених нормативів. Первинні документи зберігаються протягом п'яти років, документи, пов'язані зі заробітною платою, також зберігаються протягом п'яти років, а гнучкі магнітні диски (дискети) - також п'ять років. Після закінчення строку зберігання документи підлягають утилізації або знищенню.

Справи, які потрібно зберігати тимчасово протягом не більше 10 років, передаються до відомчого архіву згідно з номенклатурою справ. Довгострокові справи, що потребують зберігання понад 10 років, а також особові справи,

приймаються в комп'ютерний архів згідно з описом. Для нормального функціонування підприємства виникає потреба у додаткових матеріалах, сировині, нафтопродуктах, товарно-матеріальних цінностях. В зв'язку з цим підприємство проводить розрахунки з постачальниками та підрядниками.

У ТОВ «Партнер Кріейт» застосовується Журнально-ордерна форма обліку. Надійна та належним чином оброблена інформація про фінансово-господарську діяльність підприємства є необхідною для своєчасного прийняття ефективних управлінських рішень. Бухгалтерський облік виступає як інструмент для отримання такої інформації.

З метою організації бухгалтерського та податкового обліку в ТОВ "Партнер Кріейт", було прийнято рішення керівником у формі наказу. Даний наказ містить затверджену облікову політику, яка визначає норми та процедури бухгалтерського обліку та податкового звітності на підприємстві. Цей документ встановлює основні принципи, методи та правила, за якими здійснюється облік фінансової і податкової інформації, що стосується діяльності ТОВ "Партнер Кріейт". Наказ керівника є юридично зобов'язуючим документом, який гарантує дотримання стандартів обліку та податкових вимог на підприємстві

Кількість працівників в ТОВ «Партнер Кріейт» складає 42 осіб, а середня місячна заробітна плата одного працівника у 2022 році становила 7500,0 грн. Організаційна структура управління в межах підприємства базується на функціональному принципі. Цей тип організаційної структури характеризується утворенням окремих управлінських підрозділів для виконання конкретних функцій управління.

ТОВ "Партнер Кріейт" встановлює бізнес-партнерство не лише з виробниками товарів вітчизняного походження, але й з фізичними та юридичними особами.

З метою забезпечення надійної оцінки економічного стану компанії "Партнер Кріейт", представляються значення основних показників, що відображають діяльність підприємства протягом періоду з 2020 до 2022 років, засновані на фінансовій звітності організації (Додаток Б-Г). Це дозволяє здійснити

об'єктивну оцінку фінансового стану ТОВ "Партнер Кріейт" і забезпечити вичерпну інформацію про його фінансову діяльність протягом зазначеного періоду.

В табл. 1.5 наведені показники фінансово-господарської діяльності ТОВ «Партнер Кріейт» за 2020-2022 роки.

Таблиця 1.5 – Показники фінансово-господарської діяльності ТОВ «Партнер Кріейт» за 2020-2022 роки, тис. грн.

№ з/п	Показник	2020 рік	2021 рік	2022 рік
1.	Виручка від реалізації товарів (робіт, послуг), в тому числі	144936,6	77180,7	96879,9
2.	Середньорічна вартість основних засобів	327,3	696,4	980,2
3.	Фонд оплати праці	1650	2652	3780
4.	Чисельність працівників (осіб)	25	34	42
5.	Прибуток	144936,6	77180,7	96879,9
6.	Рентабельність (%)	176,7	113%	100%

Джерело: складено автором за даними звітності ТОВ «Партнер Кріейт»

Стан фінансового здоров'я підприємства можна оцінити за допомогою коефіцієнта ліквідності та фінансової стійкості. За останні три роки, коефіцієнт ліквідності ТОВ «Партнер Кріейт» складав 1,76 у 2020 році, 1,13 у 2021 році і 1,00 у 2022 році. Ці показники свідчать, що протягом 2020-2022 років підприємство було ліквідним, оскільки мало достатню кількість оборотних активів для покриття своїх короткострокових зобов'язань. Також ТОВ «Партнер Кріейт» відноситься до категорії абсолютно фінансово стійких, оскільки має власні оборотні кошти, не залежить від зовнішніх кредиторів, тому що має власні кошти.

На підприємстві бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється згідно з Планом рахунків активів, капіталу та зобов'язань, який використовується для фіксації і систематизації фінансової інформації. Цей план

рахунків спеціально розроблений для підприємств, що займаються оптовою торгівлею, і містить відповідні рахунки, які відображають активи, капітал та зобов'язання підприємства. Використання такого плану рахунків дозволяє систематично і точно вести облік фінансових операцій і забезпечувати правильність та достовірність фінансової звітності підприємства.

Праця бухгалтерів на підприємстві регулюється посадовими інструкціями, які встановлюють порядок та спрощують організацію роботи бухгалтерського відділу. Ці інструкції також відображають структуру та повноваження кожного бухгалтера, а також його залежність від інших підрозділів.

Головний бухгалтер на підприємстві ТОВ «Партнер Кріейт» згідно посадової інструкції має виконувати такі функції:

1. Він веде бухгалтерський і податковий облік відповідно до національних стандартів і нормативних актів, що діють в Україні.
2. Головний бухгалтер забезпечує надання податкової, фінансової і статистичної звітності в установлені чинним законодавством терміни й органи.
3. Він також відповідає за надання щорічного звіту в органи управління підприємства.
4. Організацію процесу обліку на підприємстві ТОВ «Партнер Кріейт» здійснює бухгалтерія підприємства.
5. Згідно з наказом про облікову політику, відповідальність за організацію бухгалтерського обліку покладена на керівника та головного бухгалтера.
6. Як юридична особа, ТОВ «Партнер Кріейт» самостійно визначає облікову політику підприємства і розробляє систему і форми внутрішньогосподарського обліку, звітності і контролю господарських операцій, а також встановлює права працівників на підпис бухгалтерських документів.

ТОВ «Партнер Кріейт» здійснює ведення бухгалтерського обліку та складає річну звітність в розрізі наступних компонентів: Баланс (звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності, статистична звітність.

РОЗДІЛ 2

СТАН І ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ У ТОВ «ПАРТНЕР КРІЕЙТ»

2.1 Облікова політика щодо відображення інформації про розрахунки з постачальниками та підрядниками у ТОВ «ПАРТНЕР КРІЕЙТ»

Облікова політика щодо відображення інформації про розрахунки з постачальниками та підрядниками є важливим аспектом бухгалтерського обліку. Вона визначає правила і процедури, за якими підприємство веде облік та представляє інформацію про свої розрахунки з постачальниками та підрядниками у фінансовій звітності. Основні складові облікової політики, які стосуються розрахунків з постачальниками та підрядниками, включають:

1. Визначення методу обліку: Облікова політика повинна визначити методи оцінки та відображення розрахунків з постачальниками та підрядниками. Наприклад, чи використовувати систему подвійного внеску, які критерії визначення вартості товарів або послуг, як ураховувати знижки чи комісійні виплати.
2. Класифікація розрахунків: Облікова політика повинна визначити класифікацію розрахунків залежно від їх характеру та терміну погашення. Наприклад, розрахунки можуть бути класифіковані як поточні зобов'язання, кредиторська заборгованість або довгострокові зобов'язання, залежно від терміну погашення.
3. Встановлення внутрішніх процедур: Облікова політика повинна включати встановлення внутрішніх процедур контролю та звірки розрахунків з постачальниками та підрядниками. Це може включати перевірку достовірності рахунків, відповідність договорним умовам, контроль за

термінами погашення та інші процедури, що забезпечують точність та надійність інформації.

4. Звітність: Облікова політика повинна визначити форму та зміст фінансової звітності, включаючи звіти про розрахунки з постачальниками та підрядниками. Це можуть бути окремі рахунки, звіти про заборгованість, звіти про знижки чи комісійні виплати, а також інші фінансові показники, які відображають стан розрахунків з постачальниками та підрядниками.

Облікова політика щодо відображення інформації про розрахунки з постачальниками та підрядниками є внутрішнім документом підприємства, який допомагає забезпечити консистентність, точність та надійність бухгалтерського обліку. Вона повинна враховувати особливості діяльності підприємства та відповідати вимогам національних стандартів бухгалтерського обліку.

Окрім облікової політики, існує також ряд додаткових аспектів, які варто враховувати при відображенні інформації про розрахунки з постачальниками та підрядниками в бухгалтерському обліку. Ось кілька додаткових аспектів:

1. Управління кредиторською заборгованістю: Підприємство повинно займатися активним управлінням своєю кредиторською заборгованістю. Це означає забезпечення своєчасного погашення заборгованості, визначення оптимальних термінів платежів, ведення переговорів з постачальниками щодо умов оплати, а також врахування можливості отримання знижок чи інших переваг від постачальників.
2. Внутрішні контрольні процедури: Підприємство повинно мати встановлені внутрішні контрольні процедури, що допомагають запобігати помилкам та шахрайству в розрахунках з постачальниками та підрядниками. Це може включати авторизацію платежів, регулярну звірку рахунків та контроль за виконанням договорених умов.
3. Фінансова аналітика: Важливо проводити фінансовий аналіз розрахунків з постачальниками та підрядниками, щоб оцінити їх вплив на фінансові результати підприємства. Це допомагає виявляти можливі проблеми зі

заборгованістю, контролювати витрати, визначати ефективність операцій та приймати рішення щодо поліпшення фінансового стану.

4. Взаємозв'язок з іншими підрозділами: Розрахунки з постачальниками та підрядниками мають взаємозв'язок з іншими функціональними областями підприємства, такими як закупівлі, виробництво та продажі. Важливо забезпечити взаємодію та обмін інформацією між цими підрозділами, щоб забезпечити відповідність розрахунків з постачальниками та підрядниками з підприємством.

Ці аспекти допоможуть підприємству ефективно управляти розрахунками з постачальниками та підрядниками, забезпечуючи точність та достовірність фінансової звітності та сприяючи фінансовій стабільності підприємства.

Зв'язок з постачальниками та підрядниками є важливим елементом успішної діяльності підприємства.

Деяка додаткова інформація, яка може бути корисною:

1. Система контролю за запасами: Правильне управління запасами відіграє важливу роль у забезпеченні неперервного постачання товарів та послуг. Завдяки ефективній системі контролю за запасами, підприємство може підтримувати оптимальний рівень запасів, уникати перевищення строків зберігання та зниження вартості запасів, а також забезпечити своєчасну поставку товарів та послуг.
2. Автоматизація процесів: Використання спеціалізованого програмного забезпечення для обліку та управління розрахунками з постачальниками та підрядниками може спростити процеси, знизити ризики помилок та покращити ефективність. Автоматизація дозволяє швидше виконувати операції, забезпечувати точність даних, створювати звіти та аналізувати фінансову інформацію.
3. Взаємодія з постачальниками та підрядниками: Добрі стосунки та ефективна взаємодія з постачальниками та підрядниками є ключовим фактором успіху. Це включає узгодження умов поставок, встановлення взаємовигідних умов співпраці, постійне спілкування та вирішення

потенційних проблем. Підприємство повинно прагнути до встановлення довгострокових стосунків з надійними та якісними постачальниками та підрядниками.

В цілому, ефективне управління розрахунками з постачальниками та підрядниками передбачає правильне планування, контроль та взаємодію між різними функціональними областями підприємства, дотримання нормативно-правових вимог, використання автоматизованих систем та розвиток взаємовигідних стосунків з партнерами.

У рамках своєї господарської діяльності підприємство придбуває різноманітні матеріальні цінності, виробничі запаси та необоротні активи від постачальників. Крім того, воно укладає договори з підрядними організаціями для виконання будівельних робіт та надання виробничих послуг, таких як ремонти, внесення добрив, технічне обслуговування та інші. При цьому в обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками існують різні альтернативні варіанти, визначені законодавством. Це означає, що підприємство може використовувати різні методики та форми розрахунків залежно від умов договорів та вимог бухгалтерського обліку. Це забезпечує гнучкість та адаптивність управління фінансовими потоками та підтримує ефективну взаємодію з постачальниками та підрядниками.

Для реєстрації фінансових операцій, пов'язаних з отриманням товарно-матеріальних цінностей, виконанням робіт та отриманням послуг від постачальників та підрядників використовується рахунок 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками". Цей рахунок відноситься до балансових, пасивних рахунків та служить для обліку поточних зобов'язань підприємства. Він є важливим інструментом обліку та контролю за фінансовими взаємовідносинами з постачальниками та підрядниками, а також сприяє забезпеченню ефективного управління поточними зобов'язаннями підприємства.

На рис. 2.1 наведена характеристика рахунку 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками".

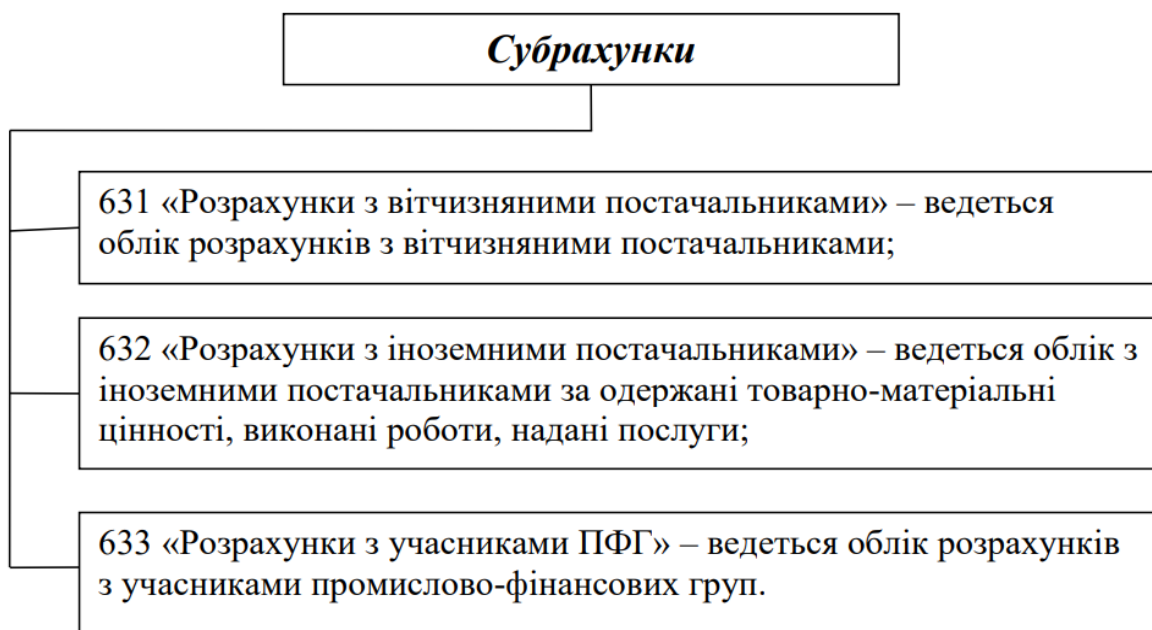


Рисунок. 2.1 – Характеристика рахунка 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»

Джерело: складено на основі [16]

У бухгалтерському обліку ТОВ "Партнер Кріейт" для відображення суми кредиторської заборгованості перед вітчизняними постачальниками та підрядниками за отримані товарно-матеріальні цінності (Видаткова накладна – додаток М), виконані роботи та надані послуги (Акт виконаних робіт – додаток Н) застосовується субрахунок 631. Цей рахунок служить для відстеження та контролю за зобов'язаннями підприємства перед своїми контрагентами. Він відображає наявність заборгованості та її обсяг, що дозволяє вести точний облік та контроль за заборгованістю підприємства.

В бухгалтерському обліку ТОВ "Партнер Кріейт" для відображення передплати за товарно-матеріальні цінності, виконані роботи та надані послуги використовується субрахунок 631, що разом з рахунком 311 «поточні рахунки в національній валюті» формують проводку:

Дт 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» -

Кт 311 «Поточний рахунок в національній валюті».

Цей рахунок служить для реєстрації та відстеження платежів на поточний рахунок постачальника. Він відображає факт передоплати, сплати, зниження або

анулювання заборгованості та дозволяє здійснювати контроль за станом фінансових зобов'язань підприємства.

На ТОВ "Партнер Кріейт" аналітичний облік розрахунків з постачальниками та підрядниками за рахунком 63 ведеться детально для кожного документа, такого як рахунок на сплату. Цей облік надає можливість докладно відстежувати розрахунки і контролювати взаємовідносини з постачальниками та підрядниками у зв'язку з товарними операціями. Первинні документи, що становлять основу цього обліку, є головним джерелом інформації. Вони фіксують всі необхідні дані, пов'язані з розрахунковими операціями та товарними відносинами. Для забезпечення належного контролю та організації документообігу важливо включити перелік цих документів до додатків наказу про облікову політику, а також скласти зрозумілу схему, яка відображатиме послідовність обробки та обліку цих документів. Такий підхід забезпечить належну якість та точність обліку розрахункових операцій з постачальниками та підрядниками на підприємстві.

2.2 Документування розрахунків з постачальниками і підрядниками

Документування є необхідним для забезпечення постійного та безперервного контролю за всіма господарськими операціями на підприємстві. Воно гарантує, що кожна операція буде належним чином задокументована, а це в свою чергу забезпечує повноту і достовірність бухгалтерської інформації.

Кожна господарська операція, яка відбувається на підприємстві, повинна бути підтверджена належним документом. Це може бути рахунок-фактура, акт звірки (додаток П)П, договір, довідка про заборгованість та інші документи, які підтверджують фактичність та умови проведення операцій.

Від документування залежить не тільки правильність бухгалтерського запису, але й достовірність і повнота облікової інформації для користувачів. Це

можуть бути керівники підприємства, інвестори, податкові органи та інші зацікавлені сторони. Правильно оформлені документи забезпечують можливість контролювати фінансові операції, здійснювати аналіз та приймати управлінські рішення на основі достовірної інформації.

Значення терміну "документ" змінювалося протягом тривалого історичного періоду. В різні часи йому надавали широке або вузьке розуміння, відповідно до конкретного контексту. Загально прийняте визначення документу є таким: він є діловим папером, що підтверджує факт або право на щось, офіційно засвідчує особу пред'явника і містить письмові свідчення про події чи факти.

З наукового погляду документ є засобом фіксації інформації про об'єктивну реальність, події та розумову діяльність людини на спеціальному матеріалі. Його завдання полягає в збереженні і передачі інформації для подальшого використання, аналізу і контролю.

Таким чином, документ виступає як носій інформації, який засвідчує факти, права і події. Він виконує важливу роль в різних сферах життя, включаючи бізнес, юриспруденцію, адміністрацію та науку.

Для контролю розрахункових відносин за товарними операціями основними джерелами інформації є первинні документи, які відображають облік розрахунків з постачальниками та підрядниками. При купівлі товарів укладається договір купівлі-продажу (Додаток Д), а саме фіксуються факти здійснення господарських операцій. Ці первинні документи є основою для бухгалтерського обліку цих операцій. Вони повинні бути складеними під час проведення господарської операції. Таким чином, через належне документування господарських операцій з постачальниками та підрядниками забезпечується контроль за розрахунками і ведеться належний облік цих операцій.

Організаційний аспект фіксування інформації на носіях облікової інформації передбачає розробку робочих інструкцій для їх складання. Ці інструкції є додатковими матеріалами, які допомагають користувачам в організації і розумінні процесу складання облікових документів. Вони включають вказівки щодо порядку складання кожного документа і можуть містити зразки правильно

оформлених документів або посилання на відповідні сторінки альбому форм носіїв облікової інформації. Розробка робочих інструкцій особливо важлива у випадках, коли обліковий процес частково або обмежено автоматизований. Важливо відрізняти робочі інструкції від усного інструктажу або загальних вказівок, оскільки вони забезпечують більш конкретну і детальну інформацію про складання документів.

Таким чином, документування є необхідною складовою бухгалтерського обліку, яка забезпечує повноту, достовірність і контроль за господарськими операціями на підприємстві. Воно впливає на якість фінансової звітності і довіру до підприємства з боку зацікавлених сторін.

Підприємства, у зв'язку зі своєю виробничою та господарською діяльністю, вступають у взаємовідносини з іншими підприємствами, організаціями та особами. Ці взаєморозрахунки пов'язані з формуванням активів, таких як основні та оборотні засоби, а також отриманням різноманітних послуг.

Адекватне документування розрахунків з постачальниками та підрядниками є невід'ємною складовою обліку та фінансового управління підприємством. Цей процес включає реєстрацію та належне ведення відповідних документів, що підтверджують та фіксують зобов'язання підприємства перед цими сторонами.

Ефективне документування розрахунків з постачальниками та підрядниками включає такі етапи: виписку та акцептування рахунків, підготовку договорів, угод та інших юридичних документів, які встановлюють умови співпраці та забезпечують їх виконання. Крім того, важливо вести реєстри розрахунків, які містять інформацію про зобов'язання, оплати та знижки, що надаються.

Документування розрахунків з постачальниками та підрядниками має кілька важливих переваг.

По-перше, воно забезпечує юридичну валідність та достовірність розрахунків, що є важливим при спорів та конфліктах.

По-друге, цей процес сприяє контролю та управлінню фінансовими потоками підприємства, дозволяючи вчасно реагувати на зміни у зобов'язаннях та оплатах.

По-третє, документування розрахунків сприяє забезпеченню прозорості та відкритості взаємовідносин з контрагентами, сприяючи розвитку довгострокових партнерських відносин.

В табл. 2.1 наведено перелік документів та їх призначення, що використовуються при документуванні розрахунків з постачальниками та підрядниками.

Таблиця 2.1 – Перелік документів та їх призначення, що використовуються для відображення розрахунків з постачальниками та підрядниками.

Назва документа	Призначення документа
Договір купівлі-продажу (Додаток Д)	В даному документі зазначають умови постачання, терміни, обсяги поставок товарно-матеріальних цінностей, умови оплати
Платіжне доручення (Додаток Є)	За ним обслуговуючий банк перераховує кошти на рахунок постачальника
Рахунок-фактура (Додаток Ж)	Для здійснення оплати постачальник виставляє платнику даний документ при безготівкових розрахунках
Виписка з банку (Додаток К)	Є підтвердженням надходження коштів на банківський рахунок постачальника
Квитанція до прибуткового касового ордера або чек	Отримує підприємство при розрахунках готівкою, яка вноситься в касу постачальника
Видатковий касовий ордер	Якщо оплата проводиться через підзвітну особу готівкою, яка надана під звіт
Довіреність (Додаток Л)	Використовується, коли представник покупця(довірена особа) отримує товарно-матеріальні цінності на складі постачальника
Накладна-вимога на відпуск матеріалів	Виписується постачальником, коли відпускаються товарно-матеріальні цінності зі складу

Джерело: складено на основі [4]

Охарактеризуємо детальніше основні документи, що використовуються для документування розрахунків з постачальниками і підрядниками.

Договори та угоди з постачальниками та підрядниками є важливими юридичними документами, що регулюють взаємовідносини між підприємством і його постачальниками та підрядниками. Ці документи встановлюють права та обов'язки сторін, умови поставок товарів або надання послуг, визначають порядок оплати, відповідальність за невиконання зобов'язань та інші важливі питання.

Договори та угоди з постачальниками та підрядниками в Україні можуть мати різні форми та структуру, в залежності від конкретної ситуації та виду діяльності підприємства. Зазвичай це письмові документи, що підписуються обома сторонами.

Рахунок-фактура є важливим документом для здійснення розрахунків та визначення податкових зобов'язань. Він повинен містити реквізити постачальника та покупця, дату виписки, номер рахунку-фактури, опис товарів або послуг, ціну одиниці, кількість, суму оплати, податкові зобов'язання та іншу необхідну інформацію.

Рахунки-фактури мають певні особливості та вимоги. Наприклад, для оподаткування деяких операцій, які зазначені у Податковому кодексі України, потрібно використовувати електронні рахунки-фактури, які мають спеціальний електронний цифровий підпис.

Рахунки-фактури використовуються як основний документ для здійснення оплати, контролю за рухом товарів та послуг, а також для податкового обліку та звітності перед податковими органами.

Важливо враховувати, що рахунки-фактури підлягають обов'язковій перевірці та аудиту з боку податкових органів, тому важливо дотримуватись всіх вимог та нормативів при їх складанні та використанні.

Документи про оплату є важливою складовою документування розрахунків з постачальниками та підрядниками. Ці документи відображають факт сплати заборгованості і є доказом здійснення фінансових трансакцій. Документи про оплату можуть включати наступні типи документів:

1. Рахунок-фактура: Це офіційний документ, що виставляється постачальником і містить інформацію про товари або послуги, їх вартість та податкові зобов'язання. При оплаті рахунка-фактури видається платіжний документ.
2. Квитанція про оплату: Це документ, що підтверджує факт отримання платежу від покупця або замовника. Квитанція зазвичай містить інформацію про суму оплати, дату отримання грошей та підпис представника постачальника або підрядника.
3. Банківські виписки: Ці документи є офіційними відомостями про фінансові транзакції, здійснені через банківський рахунок підприємства. Вони містять інформацію про вхідні та вихідні платежі, дати транзакцій, отримувачів та відправників коштів.
4. Внутрішні документи: До цієї категорії належать внутрішні документи підприємства, які підтверджують факт оплати. Наприклад, це можуть бути копії платіжних доручень, відомості про перекази коштів, акти звірки платежів та інші внутрішні документи, що відображають оплату заборгованості.

Документи про оплату є важливим доказом сплати заборгованості перед постачальниками та підрядниками. Вони дозволяють контролювати фінансові потоки підприємства, зберігати відповідну документацію та встановлювати розрахункові зв'язки між сторонами. Крім того, ці документи можуть бути використані при аудиті, податковій звітності та інших фінансових процесах.

Довідка про заборгованість є документом, який підтверджує наявність заборгованості перед постачальниками або підрядниками. Цей документ може бути виданий постачальником або підрядником підприємству з метою підтвердження суми боргу та його умов сплати.

Основна мета довідки про заборгованість полягає в тому, щоб усвідомити стан фінансових зобов'язань перед постачальниками або підрядниками. Вона надає інформацію про відкриті рахунки, непогашені рахунки-фактури або інші види

зобов'язань, які підприємство має перед своїми контрагентами. Довідка про заборгованість зазвичай містить наступну інформацію:

- Найменування постачальника або підрядника, що видав довідку.
- Деталі контракту або договору, на підставі якого виникла заборгованість.
- Суму заборгованості та відповідність розрахунків.
- Умови сплати, наприклад, дату платежу, методи оплати та інші відомості щодо розрахунків.
- Контактні дані постачальника або підрядника для звернення у разі необхідності уточнень або додаткової інформації.

Отже, належне документування розрахунків з постачальниками та підрядниками є необхідною практикою для підприємства, що сприяє впорядкуванню фінансових процесів, забезпечує юридичну валідність та контроль над розрахунками, а також сприяє зміцненню взаємовідносин з партнерами.

2.3 Синтетичний та аналітичний облік розрахунків з постачальниками та підрядниками

Головна мета бухгалтерського обліку полягає в тому, щоб у грошовому виразі відображати процеси та результати економічної діяльності підприємств. Це досягається за допомогою принципу подвійної реєстрації, де продажі й доходи вважаються рівними.

У ході виробничої та фінансової діяльності вашої компанії виникають взаємовідносини з постачальниками та підрядниками. Постачальники можуть бути юридичними або фізичними особами, які постачають різні товари, матеріали, послуги або виконують певні роботи.

Підрядники - це спеціалізовані компанії або фізичні особи, які займаються виконанням будівельно-монтажних робіт при будівництві об'єктів. Вони діють на

підставі договорів і виконують роботи зі створення основних засобів для підприємства.

У комерційних договорах встановлюються умови і порядок розрахунків між постачальниками і покупцями. Бухгалтерський облік з постачальниками та підрядниками має наступні основні цілі:

1. Точне відображення у бухгалтерському обліку заборгованості перед постачальниками, а також змін у цій сумі.
2. Забезпечення своєчасного погашення заборгованості перед постачальниками.
3. Регулярна звірка розрахунків з фізичними та юридичними особами для контролю правильності та відповідності облікових записів.
4. Контроль дотримання умов укладених договорів та вирішення скарг і рекламаций з боку постачальників і підрядників у відповідній формі і вчасно.

Таким чином, бухгалтерський облік з постачальниками та підрядниками спрямований на ефективне управління розрахунковими відносинами, забезпечення достовірності та контроль за виконанням умов договорів.

Рахунки в поточному бухгалтерському обліку поділяються на синтетичні та аналітичні в залежності від ступеня узагальнення господарських засобів, джерел їхнього утворення та господарських процесів.

Синтетичний облік розрахунків з постачальниками і підрядниками є методом ведення обліку, при якому інформація про розрахунки з цими сторонами групується та реєструється у загальних рахунках. Замість детального розбиття кожної операції окремо, синтетичний облік надає загальний огляд стану заборгованості та фінансових взаємин з постачальниками і підрядниками.

У синтетичному обліку формуються синтетичні рахунки, які включають загальні суми заборгованості та зобов'язань перед постачальниками і підрядниками. Ці рахунки можуть бути поділені на підгрупи або категорії відповідно до видів послуг, товарів або періодів розрахунків.

Синтетичний облік дозволяє отримати загальну інформацію про стан розрахунків з постачальниками і підрядниками, а також здійснювати аналіз та контроль за заборгованістю. Він спрощує процес ведення обліку і може бути корисним для отримання широкої фінансової перспективи на відносини з постачальниками і підрядниками. Однак, він не надає детальної інформації про окремі операції і угоди з цими сторонами, що може вимагати додаткового аналізу та контролю на рівні окремих операцій.

У бухгалтерському обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками використовується рахунок 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками". Цей рахунок є пасивним і відображає заборгованість за товари, матеріали, роботи та послуги, одержані від постачальників і підрядників.

Аналітичний облік розрахунків з постачальниками та підрядниками спрямований на деталізацію інформації про заборгованість за окремими групами постачальників та підрядників. В табл. 2.2 показано відображення завдань аналітичного обліку.

Таблиця 2.2 – Відображення завдань аналітичного обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками

Забезпечити отримання інформації про заборгованість, яка ще не має строку сплати, а також про наявну заборгованість.
Організувати систему, що забезпечує своєчасне надання повної інформації про стан розрахунків з кредиторами, з метою оптимізації обсягу заборгованості та забезпечення вчасного погашення.
Вести облік для кожного постачальника та підрядника, враховуючи кожну операцію та пред'явлений рахунок. Для досягнення цієї мети підприємство може використовувати картки аналітичного обліку для кожного кредитора або накопичувальну відомість (журнал) будь-якої форми.

Джерело: складено на основі [2]

Між синтетичним та аналітичним обліком розрахунків з постачальниками та підрядниками існує нерозривний зв'язок, оскільки на аналітичних рахунках відображаються ті самі зміни, що й на синтетичних, але з більшою деталізацією.

Взаємозв'язок аналітичних рахунків з синтетичними виявляється в чотирьох рівностях:

1. Початковий залишок на аналітичних рахунках дорівнює початковому залишку на синтетичному рахунку.
2. Сума дебетових оборотів на аналітичних рахунках дорівнює дебетовому обороту на синтетичному рахунку.
3. Сума кредитових оборотів на аналітичних рахунках дорівнює кредитовому обороту на синтетичному рахунку.
4. Кінцевий залишок на аналітичних рахунках дорівнює кінцевому залишку на синтетичному рахунку.

Синтетичний облік операцій з купівлі товарів, робіт або послуг у вітчизняних постачальників та підрядників відображають проведеннями, узагальненими в табл. 2.3 та 2.4.

В табл. 2.3. відображені типові бухгалтерські проведення з обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками при умові, що перша подія – отримання товару.

Таблиця 2.3 – Відображення в обліку операцій щодо розрахунків з постачальниками та підрядниками при умові, що перша подія – отримання товару.

№	Господарська операція	Дт	Кт	Сума
1	Отримано товар від постачальника	281	631	8000,00
2	Відображено право на податковий кредит до реєстрації податкової накладної постачальником	644	631	1600,00
3	Нараховано податковий кредит з ПДВ після реєстрації податкової накладної постачальником у ЄРПН	641	641	1600,00
4	Оплата товару постачальнику	631	311	9600,00

Джерело: складено автором на основі даних синтетичного обліку ТОВ "Партнер Кріейт"

В табл. 2.4 відображені типові бухгалтерські проведення з обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками при умові, що перша подія – сплата авансу постачальнику.

Таблиця 2.4 – Відображення в обліку операцій щодо розрахунків з постачальниками та підрядниками при умові, що перша подія – сплата авансу постачальнику

№	Господарська операція	Дт	Кт	Сума
1	Перерахування попередньої оплати за товар постачальнику	371	311	9600,00
2	Відображено право на податковий кредит до реєстрації податкової накладної постачальником	644	641	1600,00
3	Нарахований податковий кредит з ПДВ після реєстрації податкової накладної постачальником у ЄРПН	641	644	1600,00
4	Отримано товар від постачальника	281	631	8000,00
5	Відображено розрахунки з постачальником у частині ПДВ	644	631	1600,00
6	Взаємозалік заборгованостей з постачальником	631	371	9600,00

Джерело: складено автором на основі даних синтетичного обліку ТОВ "Партнер Кріейт"

Податковий кредит - це поняття, що належить до області розрахунків податку на додану вартість. Закон України передбачає можливість знизити суму оподаткування по ПДВ. Ця послуга називається податковим кредитом. Регулюється статтею 198 Податкового Кодексу України.

Зобов'язання з нарахування податку починається, коли підприємство отримує статус платника ПДВ. З того часу воно має можливість використати податковий кредит.

До податкового кредиту входять суми фактичних витрат на придбання товарів. Підтвердженням угоди, що відбулася, стають товарні накладні, фіскальні та товарні чеки, касові ордери, договори та інша документація, що підтверджує купівлю товару. Подавати її до податкової не треба. Підприємець має зберігати документи у встановленому законодавством порядку та під час перевірок надавати на вимогу співробітників податкової.

Незважаючи на назву, у податкового кредиту немає нічого спільного з кредитуванням банківських установ. Він є вирахуванням з нарахованого обов'язку по ПДВ. Отже, податковий кредит з ПДВ - це сума, на яку буде зменшений податок згідно з встановленими правилами законодавства.

Початок проведення будь-якої угоди із закупівлі товарів або сировини для виробництва є датою, коли виникає податковий кредит з ПДВ.

Податковий кредит розраховується за сумами, сплаченими за угодами з нарахуванням ПДВ. Іншими словами, він існує в таких випадках:

- придбання товарів та послуг;
- виготовлення товарів;
- придбання основних засобів, необоротних активів, біологічних активів та інших необоротних засобів;
- будівництво та створення власними силами необоротних активів;
- отримання послуг, наданих нерезидентами України на її території;
- отримання інших послуг на митній території України;
- ввіз необоротних активів на територію України.

Юридичні особи, що є платниками ПДВ, також мають можливість використовувати податковий кредит для зменшення сум переказів до державного бюджету. Щоб отримати можливість скористатися послугою, важливо мати підтвердження здійснених угод. Для цього використовують: податкові накладні; митні декларації; касові чеки; рахунки за засоби зв'язку; інші рахунки; бухгалтерські довідки.

Щоб вести облік податкового кредиту з ПДВ, зазвичай виділяють окремий аналітичний рахунок. Саме на ньому будуть показуватися суми податкового кредиту та їхній вплив на розмір ПДВ.

Для врахування ПДВ найбільш підходить субрахунок 641.1. На ньому розміщуються дані з нарахування ПДВ, а також з податкового кредиту. По дебіту проводять суму податкового кредиту, а по кредиту суму зобов'язань з ПДВ. У результаті залишок по рахунку 641.1 і є сумою, яку потрібно перерахувати до бюджету.

У тому випадку, коли право на податковий кредит виникло, а податкової накладної (Додаток Р) ще немає підприємство використовує субрахунок 644 «Податковий кредит».

2.4 Аналіз розрахунків з постачальниками і підрядниками у ТОВ «ПАРТНЕР КРІЕЙТ»

Аналіз розрахунків з постачальниками і підрядниками є важливою складовою фінансового аналізу підприємства. Цей аналіз дозволяє оцінити ефективність взаємодії з постачальниками і підрядниками, з'ясувати фінансову стійкість підприємства і виявити можливі проблеми або ризики.

При аналізі розрахунків з постачальниками і підрядниками можна звернути увагу на наступні аспекти.

Оцінка рівня та динаміки кредиторської заборгованості за розрахунками з постачальниками та підрядниками може вказувати на здатність підприємства не вчасно оплачувати поставки товарів, робіт або послуг. Велика кредиторська заборгованість може свідчити про проблеми з ліквідністю або негативні зміни у взаємини з постачальниками.

Терміни погашення заборгованості: Аналіз термінів погашення кредиторської заборгованості дозволяє оцінити, наскільки вчасно підприємство здійснює платежі постачальникам і підрядникам. Значне затримування платежів може призвести до негативних наслідків, таких як штрафні санкції або обмеження умов постачання.

Розрахунки за знижки та умови оплати: Важливо проаналізувати, наскільки підприємство використовує доступні знижки та спеціальні умови оплати від постачальників і підрядників. Це може впливати на фінансові результати та конкурентоспроможність підприємства.

Виникнення кредиторської заборгованості в бухгалтерському обліку відображається при отриманні товарів, робіт або послуг від постачальників або підрядників, за які ще не були здійснені платежі.

В табл. 2.5. наведено причини збільшення статей кредиторської заборгованості

Таблиця 2.5 - Причини зростання кредиторської заборгованості у розрахунках з постачальниками

– необачна кредитна політика підприємства щодо покупок;
– низька неплатоспроможність підприємства ;
– занадто високі темпи накопичення товарних запасів;

В табл. 2.6 здійснено аналіз динаміки кредиторської заборгованості в товаристві з обмеженою відповідальністю «Партнер Кріейт» у 2020 і 2022 роках.

Для аналізу дані взяті з балансів за 2020-2022рр (Додаток Б-Г)

Таблиця 2.6 – Аналіз динаміки кредиторської заборгованості в товаристві з обмеженою відповідальністю «Партнер Кріейт» у 2020 і 2022 роках.

Показники	Роки			Абсолютне відхилення 2021 р. до 2022 р., тис. грн.	Темп зростання, 2021 р. до 2022 р. %
	2020	2021	2022		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис. грн.	7714,6	7052,8	26454,9	+ 19402,10	275,1
Інша поточна кредиторська заборгованість, тис. грн.	23652,6	46188,8	5322,2	-40866,6	-88,5
Усього кредиторська заборгованість, тис. грн.	31367,2	53241,6	31777,1	- 21464,5	-40,3

Джерело: складено за даними звітності ТОВ «Партнер Кріейт»

Результати аналізу, надані в табл. 2.6 підтверджують, що у 2022 році відбулося різке зростання кредиторської заборгованості за розрахунками з постачальниками (на 275,1 відсоткових пункти у порівнянні з даними 2021 року). Натомість спостерігається зниження 88,5 відсоткових пункти іншої поточної кредиторської заборгованості.

Крім того необхідно також проводити якісний аналіз груп постачальників, за якими найбільше накопичується кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги. А також постачальників, за якими терміни погашення кредиторської заборгованості є найкоротшими та тих, з якими підприємство працює на умовах попередньої оплати.

Разом з тим, коректний аналіз товарної кредиторської заборгованості не можливий без здійснення аналізу товарної дебіторської заборгованості.

Розмір товарної дебіторської заборгованості залежить від кількох факторів, таких як обсяг продажів, умови оплати з покупцями (передоплата, відстрочка платежу), платіжна дисципліна покупців, контроль за станом дебіторської роботи та врегулювання претензій на підприємстві.

Якщо дебіторська заборгованість зменшується шляхом скорочення періоду погашення, це вважається позитивним явищем. Таке зменшення дебіторської заборгованості свідчить про ефективне управління платежами та зменшення ризику несплати заборгованості з боку клієнтів. Водночас, якщо зменшення дебіторської заборгованості пов'язане зі зниженням обсягу відвантажень продукції, це може вказувати на зниження активності підприємства або зміни в ринкових умовах. Враховуючи ці фактори, аналіз змін у дебіторській заборгованості надає важливу інформацію про фінансовий стан та ризики підприємства.

Аналітик, який спеціалізується на управлінні кредиторською та дебіторською заборгованістю, має зосередити свою увагу на найстаріших боргах та приділити особливу увагу великим сумах заборгованості. Надзвичайно важливим є прийняття заходів для прискорення погашення дебіторської заборгованості, що допоможе зменшити фінансові ризики та покращити грошовий потік підприємства.

Відтак у підприємства з'являться додаткові можливості для погашення боргів перед постачальниками та підрядниками без залучення додаткового фінансування.

У табл. 2.7 здійснено аналіз динаміки дебіторської заборгованості ТОВ «Партнер Кріейт» у 2020 і 2022 роках.

Таблиця 2.7 – Аналіз динаміки дебіторської заборгованості у ТОВ «Партнер Кріейт» за 2020 -2022 роки

Показники	Роки			Абсолютне відхилення 2021 р. до 2022 р.	Темп зростання, 2021 р. до 2022 р.
	2020	2021	2022	Тис. грн.	%
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, тис. грн.	8730,1	2777,7	11780,7	+ 9003,0	+ 324,1
Інша поточна дебіторська заборгованість, тис. грн.	23652,5	46188,8	5322,1	-40866,70	-88,5
Усього дебіторська заборгованість, тис. грн.	32382,6	48966,5	17102,8	-31863,70	-65,1

Джерело: складено за даними звітності ТОВ «Партнер Кріейт»

За результатами аналізу динаміки дебіторської заборгованості, здійсненого в табл. 2.7, можна стверджувати, що у 2022 році відбулося зростання товарної дебіторської заборгованості на 324,1 відсоткові пункти у порівнянні з даним 2021 року. Натомість інша поточна дебіторська заборгованість знизилася у 2022 році на 88,5 відсоткових пункти.

Для поглибленого розуміння впливу окремих складових дебіторської заборгованості на формування вхідного грошового потоку операційної діяльності ТОВ «Партнер Кріейт» у 2020 - 2022 роках, здійснимо її структурний аналіз у табл. 2.8.

Таблиця 2.8 – Аналіз структури дебіторської заборгованості у ТОВ «Партнер Кріейт» за 2020- 2022 рр

Показники	Роки			Зміна в структурі	
	2020	2021	2022	2022 р. до 2021 р.	2021 р. до 2020 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, %	27	5,7	68,9	63,20	+1108,8
Інша поточна дебіторська заборгованість, %	73	94,3	31,1	-40,78	- 67,0
Усього дебіторська заборгованість, %	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

Джерело: складено за даними звітності ТОВ «Партнер Кріейт»

За результатами аналізу структури дебіторської заборгованості, здійсненого в табл. 2.8, можна стверджувати, що у 2022 році відбулося зростання товарної дебіторської заборгованості у структурі поточної дебіторської заборгованості на 1108,8 відсоткові пункти у порівнянні з даним 2021 року. Натомість інша поточна дебіторська заборгованість знизилася у 2022 році на 67,0 відсоткових пункти.

Для оцінювання можливості досліджуваного підприємства покривати борги перед постачальниками та підрядниками за рахунок вчасного повернення товарної дебіторської заборгованості скористаємося даним табл. 2.10, у якій надано порівняльну інформацію щодо стану поточної дебіторської та кредиторської заборгованості ТОВ «Партнер Кріейт» за 2022 рік.

Порівняльний аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості на ТОВ «Партнер Кріейт», здійснений за даними табл. 2.10, дозволяє стверджувати, що у 2022 році загальне перевищення кредиторської заборгованості над дебіторською становить 14674,3 тис. грн.

Після проведення такого аналізу ми можемо встановити зменшення або збільшення дебіторської та кредиторської заборгованості. Зменшення дебіторської заборгованості порівняно з кредиторською може бути наслідком погіршення

відносин з клієнтами, таким як зменшення кількості покупців продукції. Збільшення дебіторської заборгованості порівняно з кредиторською може бути наслідком неплатоспроможності покупців. Зазвичай, у процесі господарської діяльності кредиторська заборгованість перевищує дебіторську.

Таблиця 2.10 – Порівняльний аналіз стану дебіторської та кредиторської заборгованості ТОВ «Партнер Кріейт» за 2022 рік.

Показники	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість	Перевищення заборгованості	
			дебіторської	кредиторської
Заборгованість за товари, роботи та послуги, тис. грн	11780,7	26454,9	-	14674,2
Інші поточна заборгованість, тис грн.	5322,1	5322,2	-	0,1
Усього заборгованість, тис. грн.	17102,8	31777,1	-	14674,3

Джерело: складено за даними звітності ТОВ «Партнер Кріейт»

Отже, при аналізі стану дебіторської та кредиторської заборгованості необхідно дослідити причини виникнення кожного виду зобов'язань, з урахуванням особливостей підприємства та різних ситуацій, що можуть виникнути на підприємстві.

ВИСНОВКИ

Кредиторська заборгованість має суттєвий вплив на фінансове становище підприємства, особливо в сучасних умовах, коли проблеми зі заборгованістю за отримані товари, роботи та послуги стають надзвичайно актуальними. Тому необхідно зосередитись на обліку, аналізі та внутрішньому контролі кредиторської заборгованості, що є невід'ємною частиною забезпечення довіри до фінансової звітності підприємства. Це важливо з точки зору гарантування користувачам фінансової інформації, що дані є достовірними і відповідають вимогам законодавства.

У даній кваліфікаційній бакалаврській роботі було проведено детальне дослідження обліку та аналізу розрахунків з вітчизняними постачальниками та підрядниками. Основними цілями дослідження було вивчення процесу формування та взаємовідносин з цими контрагентами, а також визначення ефективних методів обліку та аналізу.

У ході роботи було проведено аналіз нормативно-правової бази, що регулює облік розрахунків з постачальниками та підрядниками, а також досліджено методологічні підходи до аналізу цих розрахунків. Було виявлено, що точний та своєчасний облік розрахунків з цими контрагентами є критично важливим для фінансової стійкості та платоспроможності підприємства.

Під час дослідження стало зрозуміло що потрібно для покращення обліку та аналізу розрахунків з вітчизняними постачальниками та підрядниками. На мою думку підприємствам слід, також застосовувати методи аналізу для виявлення тенденцій та проблемних зон в розрахунках з контрагентами.

Отже, облік та аналіз розрахунків з вітчизняними постачальниками та підрядниками є складним та важливим процесом, який потребує систематичного підходу та застосування сучасних методів обліку та аналізу.

В результаті аналізу кредиторської заборгованості за розрахунками з постачальниками та підрядниками, встановлено, що у 2022 році відбулося

підвищення як кредиторської, так дебіторської заборгованості. При цьому кредиторська заборгованість перевищила товарну дебіторську заборгованість. Це свідчить про ефективну договірну політику, що здійснюється на підприємстві.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Азрилияна А. Н. Управління кредиторською заборгованістю підприємств. Фінанси України. Харків, 2013. № 12. С. 24-36.
2. Аркатова І.В. Шляхи вдосконалення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками / І.В. Аркатова// International Electronic Scientific Journal “Science Online”. *Економічні науки*. 2020. URL: <https://nauka-online.com/wpcontent/uploads/2020/12/Arkatova.pdf> (дата звернення 5.05.2023 р.)
3. Власова І. О. Договірна основа взаємин з постачальниками. *ДебетКредит*. 2014. №27. С. 18-20.
4. Власова І.О. Облік розрахунків з дебіторами та кредиторами. *Вісник ЖДТУ Серія: Економічні науки*. № 5 (63). 2013.
5. Власова Н.О., Носач Л.Л. Оцінка ефективності управління дебіторською та кредиторською заборгованістю на основі показників їх оборотності. URL: http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/ao/2013_1/12.pdf. (дата звернення 15.05.2023 р.)
6. Гнатенко, Є. П. Щодо аналізу стану дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві. *Економічні науки*. Сер.: Облік і фінанси. – 2013.
7. Гончарук Р. П. Сутність та класифікація кредиторської заборгованості: колізії наукових підходів. URL: <http://ven.ztu.edu.ua/article/view/46968/43305> (дата звернення 15.05.2023 р.)
8. Загородній А.Г., Партин Г.О., Пилипенко Л.М. Бухгалтерський облік: основи теорії та практики: підручник. Львів: Львів. політехніка, 2012. 340с.
9. Киян А.В., Ярмолук О.Ф. Облік і контроль розрахунків з постачальниками і підрядниками: підручник. Київ: Знання, 2016. 487 с.
10. Кредиторська заборгованість: особливості обліку. URL: <http://www.visnuk.com.ua/ru/pubs/id/9795> (дата звернення: 20. 05.2023 р.).
11. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013

- №73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>. (дата звернення 15.04.2023 р.)
12. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: Наказ Міністерства фінансів України від 08.10.1999 №237. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0725%2D99&p=1154500791191400#Text>. (дата звернення 15.04.2023 р.)
13. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 30.01.2000 р. № 20 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00> (дата звернення 15.04.2023 р.)
14. Облік кредиторської заборгованості. URL: https://web.posibnyky.vntu.edu.ua/fmib/16chalyuk_buhgalterskyj_oblik_2_chastyn_y/buhg_l/51.htm (дата звернення: 20. 05.2023 р.).
15. Облікова політика підприємства : навч посіб. за ред.: В. П. Пантелеева. Київ: Центр учбової літератури, 2015. 312 с.
16. Облікова політика та організація обліку на підприємстві: готуємося до нового року: практичне керівництво серії «Бібліотека «Баланс». Дніпропетровськ: ТОВ «Баланс-Клуб», 2011. 112с
17. Організація бухгалтерського обліку: підручник. Житомир: ПП "Рута", 2008.
18. Парашутін Н.В., Козлова Е.П. Теорія і практика формування облікової політики. Карт-бланш: монографія. Тернопіль, 2013. 315 с.
19. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291 у редакції Наказу від 09.12.2011 №1591. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text>. (дата звернення 15.04.2023 р.)
20. Попов А.В. Перевіряємо розрахунки з дебіторами і кредиторами. *Все про бухгалтерський облік*. 2010. №114. С.33-37.

21. Савченко А. М., Коротаєва І. Р. Аналіз кредиторської заборгованості на прикладі підприємства ПАТ «Монделіс Україна». *Modern Economics*. 2019. № 18. С. 174-180.
22. Сук Л. Облік розрахунків з постачальниками і покупцями. *Бухгалтерія в сільському господарстві*. 2006. №7. С.2-8.
23. Товарно-транспортна накладна. URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/bn/2017/december/issue-50/article-32651.html>
24. Фінансовий словник. URL: http://dic.academic.ru/contents.nsf/fin_enc/.
25. Хазанюк А.М. Вдосконалення обліку розрахунків підприємства з постачальниками і підрядниками. Науковий блог. *Національний університет «Острозька академія»*. 2019. URL: <https://naub.oa.edu.ua/2019/вдосконалення-облікурозрахунків>
26. Хмельов О.П. Управління дебіторською і кредиторською заборгованістю. URL: http://economyandsociety.in.ua/journal/10_ukr/70.pdf
27. Цалко Ю.С. Фінансова звітність підприємства та її аналіз: Навчальний посібник. 2-е вид., перероб., доп. / Ю.С. Цалко. – Житомир: ЖІТІ, 2001. –436с.
28. Чацкіс Ю. Д.. Організація бухгалтерського обліку: навчальний посібник / Ю. Д. Чацкіс, Е. С. Гейєр, О. А. Наумчук, І. О. Власова. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 564 с
29. Шарапа О. М. Особливості економічного аналізу кредиторської заборгованості підприємства. Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації. *Міжнародний науковий журнал*. 2019. №6. С.91-101
30. Шмигель О. Є. Особливості розроблення облікової політики торговельного підприємства. *Інноваційна економіка*. 2021. №3-4. С. 159-163.

ДОДАТКИ



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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАРТНЕР КРІЕЙТ»

Ідентифікаційний код юридичної особи:
41912071

Місцезнаходження юридичної особи:
Україна, 03124, місто Київ, вулиця ВАСИЛЕНКА МИКОЛИ, будинок 7

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань:
01.11.2021, 1000731070005036215

Прізвище, ім'я та по батькові осіб, які мають право вчиняти юридичні дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори, та наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи:
СІЛЕНСЬК СЕРГІЙ ВАЛЕРІЙОВИЧ, 02.02.2018 - керівник

Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів:
05.02.2018, ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ, 37507880

05.02.2018, 265818023876, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА), 44116011, (дані про взяття на облік як платника податків)

05.02.2018, 10000001112035, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА), 44116011, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)

Види економічної діяльності:
41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель (основний);
31.01 Виробництво меблів для офісів і підприємств торгівлі;
31.09 Виробництво інших меблів;
43.39 Інші роботи із завершення будівництва;

Продовження додатку А

46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням;
 71.11 Діяльність у сфері архітектури;
 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;
 33.14 Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування;
 38.11 Збирання безпечних відходів;
 38.12 Збирання небезпечних відходів;
 38.21 Оброблення та видалення безпечних відходів;
 38.22 Оброблення та видалення небезпечних відходів;
 39.00 Інша діяльність щодо поводження з відходами;
 43.21 Електромонтажні роботи;
 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування;
 43.29 Інші будівельно-монтажні роботи;
 43.31 Штукатурні роботи;
 43.32 Установлення столярних виробів;
 43.33 Покриття підлоги й облицювання стін;
 43.34 Малярні роботи та скління;
 43.91 Покрівельні роботи;
 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;
 46.47 Оптова торгівля меблями, килимами й освітлювальним приладдям;
 46.65 Оптова торгівля офісними меблями;
 46.74 Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдям до нього;
 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
 47.52 Роздрібна торгівля залізними виробами, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами в спеціалізованих магазинах;
 47.59 Роздрібна торгівля меблями, освітлювальним приладдям та іншими товарами для дому в спеціалізованих магазинах;
 49.20 Вантажний залізничний транспорт;
 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;
 49.42 Надання послуг перевезення речей (переїзду);
 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;
 74.10 Спеціалізована діяльність із дизайну;
 81.10 Комплексне обслуговування об'єктів;
 81.21 Загальне прибирання будинків;
 81.22 Інша діяльність із прибирання будинків і промислових об'єктів;
 81.29 Інші види діяльності із прибирання;
 81.30 Надання ландшафтних послуг;
 82.11 Надання комбінованих офісних адміністративних послуг;
 95.22 Ремонт побутових приладів, домашнього та садового обладнання;
 95.24 Ремонт меблів і домашнього начиння;
 96.01 Прання та хімічне чищення текстильних і хутряних виробів;
 96.04 Діяльність із забезпечення фізичного комфорту;
 96.09 Надання інших індивідуальних послуг, н.в.і.у.

Назви органів управління юридичної особи:

ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ, ДИРЕКТОР

Продовження додатку А

- 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням;
- 71.11 Діяльність у сфері архітектури;
- 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;
- 33.14 Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування;
- 38.11 Збирання безпечних відходів;
- 38.12 Збирання небезпечних відходів;
- 38.21 Оброблення та видалення безпечних відходів;
- 38.22 Оброблення та видалення небезпечних відходів;
- 39.00 Інша діяльність щодо поводження з відходами;
- 43.21 Електромонтажні роботи;
- 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування;
- 43.29 Інші будівельно-монтажні роботи;
- 43.31 Штукатурні роботи;
- 43.32 Установлення столярних виробів;
- 43.33 Покриття підлоги й облицювання стін;
- 43.34 Малярні роботи та скління;
- 43.91 Покрівельні роботи;
- 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;
- 46.47 Оптова торгівля меблями, килимами й освітлювальним приладдям;
- 46.65 Оптова торгівля офісними меблями;
- 46.74 Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдям до нього;
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
- 47.52 Роздрібна торгівля залізними виробами, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами в спеціалізованих магазинах;
- 47.59 Роздрібна торгівля меблями, освітлювальним приладдям та іншими товарами для дому в спеціалізованих магазинах;
- 49.20 Вантажний залізничний транспорт;
- 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;
- 49.42 Надання послуг перевезення речей (переїзду);
- 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;
- 74.10 Спеціалізована діяльність із дизайну;
- 81.10 Комплексне обслуговування об'єктів;
- 81.21 Загальне прибирання будинків;
- 81.22 Інша діяльність із прибирання будинків і промислових об'єктів;
- 81.29 Інші види діяльності із прибирання;
- 81.30 Надання ландшафтних послуг;
- 82.11 Надання комбінованих офісних адміністративних послуг;
- 95.22 Ремонт побутових приладів, домашнього та садового обладнання;
- 95.24 Ремонт меблів і домашнього начиння;
- 96.01 Прання та хімічне чищення текстильних і хутряних виробів;
- 96.04 Діяльність із забезпечення фізичного комфорту;
- 96.09 Надання інших індивідуальних послуг, н.в.і.у.

Назви органів управління юридичної особи:

ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ, ДИРЕКТОР

Продовження додатку А

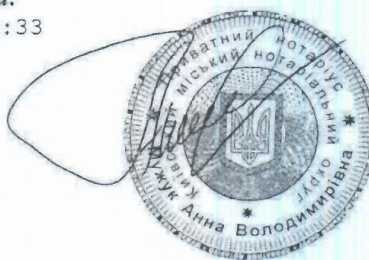
Запис про перебування юридичної особи в процесі припинення:
Відомості відсутні

Вид установчого документа:
Відомості відсутні

Інформація для здійснення зв'язку:
+380503882275

Номер, дата та час формування виписки:
380610386065, 02.11.2021 17:12:33

Приватний нотаріус Мужук А.В.



Мужук А.В.

Додаток Б

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАРТНЕР КРЕЙТ»	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ	Коди
Територія	Солом'яський район		за КАТОТТГ	2023 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ	41912071
Вид економічної діяльності	Інші роботи із завершення будівництва		за КВЕД	U480000000000980793
Середня кількість працівників, осіб	42			240
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком			43.39
Адреса, телефон	вулиця ВАСИЛЕНКА МИКОЛИ, буд. 7, м. КИЇВ, 03124			
				0503886606

I. Баланс на 31 грудня 2022 р.

Актив		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
I	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	1,2	1,1	
Первісна вартість	1001	1,8	1,8	
Накопичена амортизація	1002	(0,6)	(0,7)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	16,8	688,6	
Основні засоби :	1010	1 073,4	887,1	
первісна вартість	1011	2 700,2	3 078,5	
знос	1012	(1 626,8)	(2 191,4)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	1 091,4	1 576,8	
II. Оборотні активи				
Запаси :	1100	15 987,9	2 729,8	
у тому числі готова продукція	1103	402,2	53,9	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 777,7	11 780,7	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	90,6	323,3	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	23 582,5	10 006,3	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 028,4	7 346,7	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	8 201,2	4 155,8	
Усього за розділом II	1195	52 668,3	36 342,6	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300	53 759,7	37 919,4	

Продовження додатку Б

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 000,0	2 000,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(78,6)	5 660,6
Неоплачений капітал	1425	(1 640,0)	(1 590,0)
Усього за розділом I	1495	281,4	6 070,6
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	7 052,8	26 454,9
розрахунками з бюджетом	1620	84,7	37,9
у тому числі з податку на прибуток	1621	33,8	37,9
розрахунками зі страхування	1625	37,2	6,1
розрахунками з оплати праці	1630	114,8	27,7
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	46 188,8	5 322,2
Усього за розділом III	1695	53 478,3	31 848,8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	53 759,7	37 919,4

2. Звіт про фінансові результати
за _____ Рік 2022 _____ р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
I	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	96 879,9	77 180,7	
Інші операційні доходи	2120	27,4	1 124,4	
Інші доходи	2240	307,2	87,4	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	97 214,5	78 392,5	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(93 214,0)	(63 355,7)	
Інші операційні витрати	2180	(3 663,9)	(4 451,5)	
Інші витрати	2270	(-)	(-)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(96 877,9)	(67 807,2)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	336,6	10 585,3	
Податок на прибуток	2300	(60,6)	(53,9)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	276,0	10 531,4	

Керівник

Головний бухгалтер

СПІСЕНСЬК
СЕРГІЙВАЛЕРІЙОСПІСЕНСЬК СЕРГІЙ ВАЛЕРІЙОВИЧ
ВИЧ

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Додаток В

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ПАРТНЕР КОНСТРАКШН БУД"	Дата(рік,місяць,число)	за ЄДРПОУ	Коди
Територія	Солом'янський район, м. Києва		за КОАТУУ	2021 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ	41912071
Вид економічної діяльності	Будівництво житлових і нежитлових будівель		за КВЕД	8038900000
Середня кількість працівників, осіб	25			240
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком			41.20
Адреса, телефон	вулиця ВАСИЛЕНКА МИКОЛИ, буд. 7, м. КИЇВ, 03124			0503882275

І.Баланс на 31 грудня 2020 р.

Актив		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
І	2	3	4	
І. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	1,6	1,4	
первісна вартість	1001	1,8	1,8	
накопичена амортизація	1002	(0,2)	(0,4)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби :	1010	335,3	319,4	
первісна вартість	1011	686,2	853,1	
знос	1012	(350,9)	(533,7)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом І	1095	336,9	320,8	
ІІ. Оборотні активи				
Запаси :	1100	76,0	403,8	
у тому числі готова продукція	1103	-	402,2	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	885,9	8 730,1	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	199,9	35,5	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	20,1	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	18 715,1	6 251,3	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 435,5	41,7	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	18 063,9	4 413,0	
Усього за розділом ІІ	1195	43 376,3	19 875,4	
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	43 713,2	20 196,2	

Продовження додатку В

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10,0	2 000,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(74 710,1)	(11 181,0)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(1 990,0)
Усього за розділом I	1495	(74 700,1)	(11 171,0)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	10 265,1	7 714,6
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	3,8	-
розрахунками з оплати праці	1630	44,4	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	108 100,0	23 652,6
Усього за розділом III	1695	118 413,3	31 367,2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	43 713,2	20 196,2

2. Звіт про фінансові результати
за _____ Рік 2020 _____ р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	144 936,6	68 008,3	
Інші операційні доходи	2120	2,9	0,1	
Інші доходи	2240	1 462,2	248,0	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	146 401,7	68 256,4	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(80 120,3)	(133 997,5)	
Інші операційні витрати	2180	(2 752,6)	(1 909,5)	
Інші витрати	2270	(-)	(-)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(82 872,9)	(135 907,0)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	63 528,8	(67 650,6)	
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	63 528,8	(67 650,6)	

Керівник

Головний бухгалтер



ЕП СІПІСЕНК

СЕРГІЙ

ВАЛЕРІЙОВИЧ

СІПІСЕНК СЕРГІЙ ВАЛЕРІЙОВИЧ

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

Додаток Г

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАРТНЕР КРЕЙТ»	Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
Територія	м. Київ	за ЄДРПОУ	41912071		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ	1		UA800000000000980793
Вид економічної діяльності	Інші роботи із завершення будівництва	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників, осіб	34	за КВЕД	43,39		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця ВАСИЛЕНКА МИКОЛИ, буд. 7, м. КИЇВ, 03124				0503886606

1. Баланс на 31 грудня 2021 р.

Актив		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	1,4	1,2	
Первісна вартість	1001	1,8	1,8	
Накопичена амортизація	1002	(0,4)	(0,6)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	16,8	
Основні засоби :	1010	319,4	1 073,4	
первісна вартість	1011	853,1	2 700,2	
знос	1012	(533,7)	(1 626,8)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	320,8	1 091,4	
II. Оборотні активи				
Запаси :	1100	1 220,7	15 987,9	
у тому числі готова продукція	1103	1 219,1	402,2	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8 730,1	2 777,7	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	35,5	90,6	
у тому числі з податку на прибуток	1136	20,1	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 251,3	23 582,5	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	41,7	2 028,4	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	4 412,9	8 201,2	
Усього за розділом II	1195	20 692,2	52 668,3	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	21 013,0	53 759,7	

Продовження додатку Г

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 000,0	2 000,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(10 364,1)	(78,6)
Неоплачений капітал	1425	(1 990,0)	(1 640,0)
Усього за розділом I	1495	(10 354,1)	281,4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	7 714,6	7 052,8
розрахунками з бюджетом	1620	-	84,7
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	33,8
розрахунками зі страхування	1625	-	37,2
розрахунками з оплати праці	1630	-	114,8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	23 652,5	46 188,8
Усього за розділом III	1695	31 367,1	53 478,3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	21 013,0	53 759,7

2. Звіт про фінансові результати
за _____ Рік 2021 _____ р.

		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	77 180,7	144 936,6	
Інші операційні доходи	2120	1 124,4	2,9	
Інші доходи	2240	87,4	1 462,2	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	78 392,5	146 401,7	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(63 355,7)	(79 301,8)	
Інші операційні витрати	2180	(4 451,5)	(2 754,1)	
Інші витрати	2270	(-)	(-)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(67 807,2)	(82 055,9)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	10 585,3	64 345,8	
Податок на прибуток	2300	(53,9)	(124,1)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	10 531,4	64 221,7	

Керівник

Головний бухгалтер



ЕП СИПЕНСЬК

СЕРГІЙ

ВАПЕРІЙОВИЧ

СИПЕНСЬК СЕРГІЙ ВАЛЕРІЙОВИЧ

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

ДОГОВІР № 30/11-21**поставки**

м. Київ, Україна

«30» листопада 2021р.

ТОВ «ТОРГІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ВІСТ», Україна, що має статус платника податку на прибуток на загальних підставах передбачених Законом України, іменована надалі **Постачальник**, в особі генерального директора Кудрі Ігоря Володимировича, того що діє на підставі Статуту, з одного боку і

ТОВ " Партнер Крієйт ", іменована надалі **Покупець** в особі директора Сіленська Сергія Валерійовича, того що діє на підставі Статуту, з другого боку, разом іменовані – Сторони, уклали цей Договір про нижченаведене:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ

1.1. **Постачальник** зобов'язується передати у власність **Покупця** Товар, сортамент, асортимент, кількість, а також інші можливі характеристики якого вказуються в **Специфікаціях** до цього Договору, а **Покупець** зобов'язується прийняти цей Товар і сплатити його вартість на умовах, передбачених цим Договором.

2. УМОВИ ПОСТАВКИ

2.1. **Постачальник** передає **Покупцю** Товар, кількість та інші характеристики яких визначаються у **Специфікаціях** (п. 1.1).

2.2. Сторони узгоджують кожну партію постачання Товару додатково:

- *попередньо* - усно, заявка електронним повідомленням;
- *остаточно* – письмово, шляхом підписання уповноваженими особами двостороннього документа.

2.3. Датою постачання вважається дата підписання видаткових накладних, **Покупцем** або його представником (уповноваженою особою).

2.4. Доставка Товару до місця поставки здійснюється **Постачальником** за рахунок **Покупця**. Вартість доставки встановлюється згідно виставлених рахунків.

3. ЦІНА ТОВАРУ ТА ПОРЯДОК РОЗРАХУНКІВ ЗА ДОГОВОРОМ

3.1. Ціна (вартість) Товару вказується в **Специфікаціях** та видаткових накладних до цього Договору.

3.2. Ціни на Товар встановлюються у національній валюті України (грн.) і не можуть бути змінені на погоджену до постачання партію Товару.

3.3. Оплата Товару робиться **Покупцем** згідно **Специфікації** до цього Договору.

3.4. Суму Договору складе суми **Специфікацій**, складених в період дії договору.

3.5. Інші терміни і умови оплати Товару дійсні, якщо вони обумовлені в окремих додатках до цього Договору оформлених письмово і підписаних уповноваженими представниками.

4. ОБОВ'ЯЗКИ СТОРІН

4.1. **Постачальник** зобов'язується:

4.1.1. На умовах цього Договору передати **Покупцеві** погоджену партію Товару, якісні і кількісні характеристики якого відповідають умовам Договору, а також необхідні документи на Товар.

4.1.2. Постачання Товару здійснюється в терміни вказані в окремому додатку до цього Договору.

4.1.3. При порушенні п.3.3 термін постачання зрушується на період затримки передоплати.

4.1.4. Забезпечити належну упаковку Товару способом, що забезпечує збереження його при вантаженні/вивантаженні, зберіганні, транспортуванні.

4.1.5. При постачанні неякісного Товару **Постачальник** на вимогу **Покупця** (після надання останнім оформлених відповідно до чинного законодавства України рекламаций)

Продовження додатку Д

зобов'язаний надати відповідну кількість якісного Товару.

4.2. **Покупець** зобов'язується:

4.2.1. Прийняти Товар за кількістю і якістю в день поставки.

4.2.2. Робити розрахунки за Товар згідно з розділом 3. Цього Договору.

5. РЕКЛАМАЦІЇ

5.1. Рекламації за якістю і кількістю Товару можуть бути пред'явлені на пізніше 5-ти календарних днів з моменту отримання Товару.

6. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН

6.1. Сторони зобов'язуються належним чином виконувати положення цього Договору.

6.2. У разі невиконання або неналежного виконання однієї із сторін своїх зобов'язань, що витікаючи з цього Договору спричинили збитки іншій стороні, винна сторона зобов'язана відшкодувати такі збитки.

Під збитками для цього Договору розуміються проведені стороною додаткові витрати, втрата або ушкодження майна, виниклі в результаті порушення положень цього Договору іншою стороною, а також упущена вигода.

6.3. За порушення термінів плати за Товар **Покупець** сплачує пеню у розмірі 0.5 % від неоплаченої в строк суми за кожен день затримки платежу.

6.4. За порушення термінів поставки Товару **Постачальник** сплачує пеню у розмірі 0.5 % від суми Товару, що недопоставляє в строк за кожен день затримки поставки.

6.5. Сторони звільняються від відповідальності за часткове або повне невиконання своїх зобов'язань за даною угодою, якщо це невиконання стало наслідком обставин надзвичайного характеру, що зазвичай розуміються у світовій контрактній практиці як обставини непереборної сили.

7. СТРОК ДІЇ ДОГОВОРУ ТА ІНШІ ПОЛОЖЕННЯ

7.1. Цей Договір набирає чинності з дати підписання та діє до моменту повного виконання Сторонами своїх зобов'язань за цим Договором.

7.2. Усі Додатки до Договору набувають чинності з моменту їх підписання уповноваженими представниками Сторін та діють протягом строку дії цього Договору.

8. ФОРС-МАЖОРНІ ОБСТАВИНИ

8.1. Сторони не несуть відповідальності за невиконання або неналежне виконання будь-якого з положень цього Договору, якщо це невиконання або неналежне виконання є наслідком причин, що знаходяться поза контролі виконавчої Сторони, таких як пожежі, стихійні лиха, військові дії (далі – Форс-мажорні обставини).

8.2. При виникненні Форс-мажорних обставин, які роблять неможливим повне або часткове виконання кожною Сторін зобов'язань за цим Договором, виконання умов цього Договору відсувається відповідно до час протягом якого будуть діяти такі обставини.

8.3. Якщо ці обставини будуть продовжуватися більше 6 місяців, то кожна із Сторін має право відмовитися від подальшого виконання обов'язків за цим Договором відносно непоставленого товару, а Постачальник повертає Покупцю всі залишки коштів по цьому Договору. У зазначеному випадку Договір буде вважатися таким, і припинений за згодою Сторін.

8.4. Сторона, для якої створилася неможливість виконання зобов'язань за цим Договором, повинна сповістити іншу Сторону про початок або припинення форс-мажорних обставин у 5-ти денний строк з моменту початку а припинення форс-мажорних обставин. Сторона, яка прострочила зазначений строк втрачає право посилатися дію форс-мажорних обставин, як на підставу невиконання зобов'язань за цим Договором.

8.5. Наявність та строк дії форс-мажорних обставин підтверджується довідкою Торгово-промислової палати України.

Продовження додатку Д

9. ВИРІШЕННЯ СПОРІВ

9.1. Сторони вживуть усі заходи для самостійного вирішення розбіжностей і суперечок, якщо такі виникнуть при виконанні цього Договору.

9.2. У випадку якщо Сторони не врегулюють виниклі розбіжності, то будь-яка із Сторін має право звернутися до господарського суду України.

10. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

10.1. Цей Договір складений в 2-х екземплярах українською мовою, що мають однакову юридичну силу.

10.2. Цей Договір набуває чинності з моменту його підписання і діє до виконання сторонами своїх зобов'язань.

11. ЮРИДИЧНІ АДРЕСИ І РАХУНКИ СТОРІН**Постачальник**

ТОВ «ТОРГІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ВІСТ»
Україна, Київ, 03680,
пров. Радищева, 2
Р/р UA483005280000026007001323167
в АТ "ОТП Банк"
МФО 300528, ЄДРПОУ 36088425
Телефон: 044-408-04-63

Генеральний директор

І.В. Кудря

Покупець

ТОВ «Партнер Кріейт»
03124, м. Київ, вул. Миколи Василенка 7,
р/р UA343348510000000002600389287 в
АТ «ПУМБ»
МФО 300658
Код ЄДРПОУ 41912071
ІПН 419120726586
Платник податку на прибуток на
загальних підставах

Директор

С.В. Сіленек

Додаток Е

Платіжна інструкція № 9493		прим. 1	
від "11" травня 2023 р.		Одержано банком	
Платник ТОВ "ПАРТНЕР КРЕЙТ"		"11" травня 2023 р.	
Код 41912071	ДЕБЕТ рах. №	СУМА	
Надавач платіжних послуг платника	UA 61 300658 0000026007007100759	882,42	
АТ "ПІРЕУС БАНК МКБ"			
Отримувач Торгівельна компанія ВІСТ, ТОВ	КРЕДИТ рах. №		
Код 36088425	UA 48 300528 0000026007001323167		
Надавач платіжних послуг отримувача			
АТ "ОТП БАНК"			
Сума словами			
Вісімсот вісімдесят дві гривні 42 копійки			
Призначення платежу			
Часткова оплата за матеріали згідно рах.00481 від 11.05.2023р в т. ч. ПДВ 20% 147.07 грн.			
ДР		Проведено банком	
	М.П.	"11" травня 2023 р.	
	Підписи	Підпис банку	

НАКЛАДНА № 00481

від 12.05.23



Постачальник: ТОВ "Торгівельна компанія ВІСТ"
ЄДРПОУ 36088425
П/р UA483005280000026007001323167 в АТ "ОТП Банк"
Адреса: пров. Радишева, 2, м. Київ, 03680

Місце складання: пров. Радишева, 2, м. Київ, 03680

Платник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАРТНЕР КРЕЙТ», вул. Василенка
Миколи, будинок 7 м.Київ 03124

Місце постачання: вул. Василенка Миколи, будинок 7 м.Київ 03124

Підстава Рахунок № 00481 від 11.05.2023

Згідно Договору: Внє договорів від

Довіреність: через

При доставці транспортом підприємства ТОВ "Торгівельна компанія ВІСТ" розвантаження проводиться клієнтом
БЕЗКОШТОВНЕ завантаження здійснюється тільки в БОРТОВІ авто машини. Завантаження в легкові автомобілі здійснюється силами Замовника.

№	Назва товару	Код товару згідно УКТЗЕД	Од вим	Кіль-ть	Ціна без ПДВ ГРН	Ціна з ПДВ ГРН	Сума без ПДВ ГРН	Сума з ПДВГРН
1	ПРОФІЛЬ пристінний білий 19X22мм 3.0м LSG RAL 9005 7216210000		шт	11.000	66.85	80.22	735.35	882.42
РАЗОМ:				11.00			735.35	882.42
ПДВ :								147.07
У тому числі:								
ПДВ з урахуванням знижки:					Базис:		735.35	147.07
РАЗОМ до сплати:								882.42

Сума прописом: вісімсот вісімдесят дві грн. 42 коп.

Відповідальна особа: провідний менеджер в оптовій торгівлі Крамковська Н.А.
(посада) (ПІБ) (підпис)

Відпуск товару Шальнев О. М.
здійснив: зав. складом (ПІБ) (підпис)

Прийняв, претензій до кількості та якості не маю: (підпис)

Виписка по рахунку

за дату **11.05.2023**Банк **АТ "ПІРЕУС БАНК МКБ"**Код банку **300658**

Сформована 09.06.2023 12:06:54

користувачем **135096**

Банк	АТ "ПІРЕУС БАНК МКБ"	Код банку	300658
IBAN	UA 61 300658 0000026007007100759	ТОВ	"ПАРТНЕР КРЕЙТ"
Вал.	980 / УАН	Дата	11.05.2023 / 10.05.2023

				Дебет	Кредит
Вхідний залишок				0,00	489,48
№ з.п.	№ док.	Код банку	Рахунок №	Дебет	Кредит
1	9493	UA 48 300528	0000026007001323167	882,42	-
2	9492	UA 31 300528	0000026003455063710	890,00	-
3	9491	UA 57 380805	0000000026002784463	4 263,30	-
4	9494	UA 62 300658	0000026003013100424	5 686,99	-
5	9496	UA 67 305299	0000026006000105203	13 999,98	-
6	9495	UA 62 300658	0000026003013100424	37 981,60	-
7	578	UA 16 300658	0000026007007100793	-	64 000,00
Усього оборотів				63 704,29	64 000,00
Вихідний залишок				0,00	785,19
Всього документів				7	на суму: 127 704,29
У тому числі:					
По дебету рахунку				6	на суму: 63 704,29
По кредиту рахунку				1	на суму: 64 000,00

Реєстр документів по дебету		Рах. №	UA 61 300658 0000026007007100759 / УАН	Дата	11.05.2023
Док. №	9493	Дата	11.05.2023	Сума	882,42
Кореспондент	UA 48 300528	0000026007001323167	Торгівельна компанія ВІСТ, ТОВ	Ід. код	36088425
Банк	300528	АТ "ОТП БАНК"			
Призначення платежу	Часткова оплата за матеріали згідно рах.00481 від 11.05.2023р в т. ч. ПДВ 20% 147.07 грн.				
Док. №	9492	Дата	11.05.2023	Сума	890,00
Кореспондент	UA 31 300528	0000026003455063710	ФОП Макаренко Наталія Павлівна	Ід. код	1990316524
Банк	300528	АТ "ОТП БАНК"			
Призначення платежу	Оплата за постачання примірника згідно рах. КОВ-41912071 від 10/05/2023р в т. ч. ПДВ 20% 148.33 грн.				
Док. №	9491	Дата	11.05.2023	Сума	4 263,30
Кореспондент	UA 57 380805	0000000026002784463	ТОВ "Фарба Сервіс Україна"	Ід. код	43907676
Банк	380805	АТ "Райффайзен Банк"			
Призначення платежу	Оплата за фарбу зг.рах. 12900 від 11.05.2023р., в т. ч. ПДВ 20% 710.55 грн.				
Док. №	9494	Дата	11.05.2023	Сума	5 686,99
Кореспондент	UA 62 300658	0000026003013100424	ТОВ "УКРЕНЕРГО-АЛЬЯНС"	Ід. код	36471838
Банк	300658	АТ "ПІРЕУС БАНК МКБ"			
Призначення платежу	Оплата за мат-ли зг.рах. СФ-0052517 від 10.05.2023р., в т. ч. ПДВ 20% 947.83 грн.				
Док. №	9496	Дата	11.05.2023	Сума	13 999,98
Кореспондент	UA 67 305299	0000026006000105203	К2 Системи ТОВ	Ід. код	40060196
Банк	305299	АТ КБ "ПриватБанк"			
Призначення платежу	Оплата за заправку катриджа зг.рах. 203 від 11.05.2023р., в т. ч. ПДВ 20% 2333.33 грн.				

Продовження додатку К

Док. № 9495	Дата 11.05.2023	Сума 37 981,60
Кореспондент	UA 62 300658 0000026003013100424 ТОВ "УКРЕНЕРГО-АЛЬЯНС"	Ід. код 36471838
Банк	300658 АТ "ПІРЕУС БАНК МКБ"	
Призначення платежу	Оплата за мат-ли зг.рах. СФ-0052449 від 10.05.2023р., в т. ч. ПДВ 20% 6330.27 грн.	
Реєстр документів по кредиту Рах. № UA 61 300658 0000026007007100759 / UAH Дата 11.05.2023		
Док. № 578	Дата 11.05.2023	Сума 64 000,00
Кореспондент	UA 16 300658 0000026007007100793 ТОВ "ПАРТНЕР КРІЕЙТ"	Ід. код 41912071
Банк	300658 АТ "ПІРЕУС БАНК МКБ"	
Призначення платежу	Перерахування на власний поточний рахунок. Без ПДВ.	
Всього документів		7 на суму: 127 704,29
У тому числі:		
По дебету рахунку		6 на суму: 63 704,29
По кредиту рахунку		1 на суму: 64 000,00

Додаток Л

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРТНЕР КРІЕЙТ"
 03124, м.Київ, вул. Василенка Миколи, дом № 7, корпус , квартира
 підприємство-одержувач і його адреса
 ідентифікаційний код ЄДРПОУ 41912071
 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРТНЕР КРІЕЙТ"
 03124, м.Київ, вул. Василенка Миколи, дом № 7, корпус , квартира
 підприємство-платник і його адреса
 рахунок UA61300658000026007007100759 МФО
 300658 АТ "ПІРЕУС БАНК МКБ"
 (найменування банку)

Типова форма № М-2

Довіреність дійсна до
21 травня 2023 р.

ДОВІРЕНІСТЬ № 125

Дата видачі 11 травня 2023 р.

Видано Директор Сіленск Сергій Валерійович

(посада, прізвище, ім'я, по батькові)

Документ, що засвідчує особу паспорт

серія МЕ № 787074 від 3 жовтня 2006 р.

Виданий Святошинським РУГУ МВС в м.Києві

(ким виданий документ)

На отримання від Торгівельна компанія ВІСТ, ТОВ

(найменування організації постачальника)

цінностей за Рахунок № 00481 від 11 травня 2023 р.

(N і дата наряду)

Перелік цінностей, які належить отримати:

NN п/п	Найменування цінностей	Одиниця виміру	Кількість (прописом)
1	ПРОФІЛЬ пристінний білий 19X22мм 3.0м LSG-RAL 9003	шт	Одинадцять

Підпис

(зразок підпису особи, що одержала довіреність)

засвідчую

Керівник підприємства

Головний бухгалтер

Місце печатки



Сергій СІЛЕНСК

НАКЛАДНА № 00481

від 12.05.23



Постачальник: ТОВ "Торгівельна компанія ВІСТ"
ЄДРПОУ 36088425
П/р UA483005280000026007001323167 в АТ "ОТП Банк"
Адреса: пров. Радишева, 2, м. Київ, 03680

Місце складання: пров. Радишева, 2, м. Київ, 03680

Платник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАРТНЕР КРІЕЙТ», вул. Василенка
Миколи, будинок 7 м.Київ 03124

Місце постачання: вул. Василенка Миколи, будинок 7 м.Київ 03124

Підстава Рахунок № 00481 від 11.05.2023

Згідно Договору: Вне договорів від

Довіреність: через

При доставці транспортом підприємства ТОВ "Торгівельна компанія ВІСТ" розвантаження проводиться клієнтам
БЕЗКОШТОВНЕ завантаження здійснюється тільки в БОРТОВІ автомобілі. Завантаження в легкові автомобілі здійснюється силами Замовника.

№	Назва товару	Код товару згідно УКТЗЕД	Од- вим	Кіль-ть	Ціна без ПДВ ГРН	Ціна з ПДВ ГРН	Сума без ПДВ ГРН	Сума з ПДВГРН
1	ПРОФІЛЬ пристінний білий 19X22мм 3.0м LSG RAL 9005	7216210000	шт	11.000	66.85	80.22	735.35	882.42
РАЗОМ:				11.00			735.35	882.42
ПДВ :								147.07
У тому числі:								
ПДВ з урахуванням знижки:					Базис:		735.35	147.07
РАЗОМ до сплати:								882.42

Сума прописом: вісімсот вісімдесят дві грн. 42 коп.

Відповідальна особа: провідний менеджер в оптовій торгівлі
(посада)

Крамковська Н.А.

(ПІБ)

(підпис)

Відпуск товару

здійснив:

зав. складом

Шальнев О. М.

(ПІБ)

(підпис)

Прийняв, претензій до
кількості та якості не маю:



1108

АКТ № 00902
приймання - здачі виконаних робіт (наданих послуг)
до рахунку № 00902 від 11.08.2022

м. Київ

"12" Серпня 2022 року

ТОВ "Торгівельна компанія ВІСТ", надалі іменоване "Виконавець", в особі провідного менеджера в оптовій торгівлі Крамковської Н.А., та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАРТНЕР КРЕЙТ», надалі "Замовник", в особі _____, склали даний акт про наступне:

Виконавець виконав (надав) наступні роботи (послуги) у встановлений срок та у повному обсязі на підставі рахунку № 00902 від 11.08.2022, а Замовник прийняв виконані (надані) Виконавцем роботи (послуги):

№	Найменування робіт (послуг)	Кількість	Од.	Ціна одиниці без ПДВ, грн.	Сума без ПДВ, грн.
1	Транспортні послуги	1	послуга	4 333.35	4 333.35
РАЗОМ загальна вартість без ПДВ, грн.					4 333.35
ПДВ, грн.					866.67
РАЗОМ загальна вартість з ПДВ, грн.					5 200.02

Договірна вартість виконаних робіт (наданих послуг) становить: без ПДВ чотири тисячі триста тридцять три грн. 35 коп., ПДВ 20% вісімсот шістдесят шість грн. 67 коп., з ПДВ п'ять тисяч двісті грн. 02 коп., що підлягає _____ зарахуванню на рахунок Виконавця відповідно до рахунку.

Сторони претензій одна до одної не мають.

Виконавець
 провідний менеджер в оптовій торгівлі

Крамковська Н.А.*

*Відповідальний за здійснення господарської операції і правильність її оформлення

М.П.

"12" Серпня 2022 року

Товариство з обмеженою відповідальністю "Торгівельна компанія ВІСТ"
 ЄДРПОУ 36088425
 ІПН 360884226587, свід. № 100133946
 Адреса: пров. Радищева, 2, Солом'янський р-н, м.Київ, 03680
 Тел.: 0442441101

Замовник

П.І.П.*

*Відповідальний за здійснення господарської операції і правильність її оформлення

"12" Серпня 2022 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
 «ПАРТНЕР КРЕЙТ»
 ЄДРПОУ 41912071
 ІПН 419120726586, свід. № _____
 Адреса: вул. Василенка Миколи, будинок 7, м.Київ, 03124
 тел. _____

АКТ ЗВІРКИ

взаємних розрахунків за період: 01.01.2019 - 01.06.2023
між ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРТНЕР КРІЕЙТ"
і ТОВ "БІЛД ПРОДЖЕКТ"

Ми, що нижче підписалися, _____ Товариство з обмеженою відповідальністю "ПАРТНЕР КРІЕЙТ" _____, з одного боку, і _____ ТОВ "БІЛД ПРОДЖЕКТ" _____, з іншого боку, склали даний акт звірки у тому, що стан взаємних розрахунків за даними обліку наступний:

За даними ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРТНЕР КРІЕЙТ", грн				За даними ТОВ "БІЛД ПРОДЖЕКТ", грн			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо початкове				Сальдо початкове			
01.08.22	Надходження (29 від 01.08.2022)		83 122,23	01.08.22	Реалізація (29 від 01.08.2022)	83 122,23	
01.08.22	Надходження (30 від 01.08.2022)		18 230,40	01.08.22	Реалізація (30 від 01.08.2022)	18 230,40	
01.08.22	Надходження (31 від 01.08.2022)		18 534,00	01.08.22	Реалізація (31 від 01.08.2022)	18 534,00	
17.08.22	Оплата (1361 від 17.08.2022)	18 230,40		17.08.22	Оплата (1361 від 17.08.2022)		18 230,40
17.08.22	Оплата (1362 від 17.08.2022)	18 534,00		17.08.22	Оплата (1362 від 17.08.2022)		18 534,00
17.08.22	Оплата (1363 від 17.08.2022)	83 122,23		17.08.22	Оплата (1363 від 17.08.2022)		83 122,23
Обороти за період		119 886,63	119 886,63	Обороти за період		119 886,63	119 886,63
Сальдо кінцеве				Сальдо кінцеве			

За даними Товариство з обмеженою відповідальністю "ПАРТНЕР КРІЕЙТ"
на 01.06.2023 заборгованість відсутня.

Від Товариство з обмеженою відповідальністю "ПАРТНЕР КРІЕЙТ"

Зурскі

С.В.
М.П.

За даними ТОВ "БІЛД ПРОДЖЕКТ"
на 01.06.2023 заборгованість відсутня.

Від ТОВ "БІЛД ПРОДЖЕКТ"

Зурскі

Віщенко В.П.
М.П.

Ім'я користувача:
Бухгалтерського обліку та консалтингу Степаненко ...

ID перевірки:
1015461444

Дата перевірки:
06.06.2023 15:23:30 EEST

Тип перевірки:
Doc vs Internet + Library

Дата звіту:
06.06.2023 15:52:14 EEST

ID користувача:
100005736

Назва документа: Деньга Іван Сергійович (КБР)

Кількість сторінок: 47 Кількість слів: 8715 Кількість символів: 73330 Розмір файлу: 787.09 KB ID файлу: 1015120674

8.53% Схожість

Найбільша схожість: 1.45% з джерелом з Бібліотеки (ID файлу: 1011226448)

6.9% Джерела з Інтернету	384	Сторінка 49
7.05% Джерела з Бібліотеки	251	Сторінка 53

0% Цитат

Не знайдено жодних цитат

Не знайдено жодних посилань

1.93% Вилучень

Деякі джерела вилучено автоматично (фільтри вилучення: кількість знайдених слів є меншою за 8 слів та 0%)

0.81% Вилучення з Інтернету	43	Сторінка 54
1.93% Вилученого тексту з Бібліотеки	191	Сторінка 54