

**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"**

**Спеціальність:** 071 "Облік і оподаткування"

**Галузь знань:** 07 "Управління та адміністрування"

Форма навчання: заочна  
*очна (денна), заочна, дистанційна*

**КВАЛІФІКАЦІЙНА БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА**

на тему: «Облік розрахунків з вітчизняними покупцями і замовниками ТОВ  
«ЗАКРУТКА»»

здобувача Сосницької Наталії Євгеніївни

Науковий керівник: к. е. н., доцент Чук О.В.  
*(науковий ступінь, учене звання, ПІБ)*

\_\_\_\_\_  
*(підпис)*

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

В.о. завідувача кафедри: д. е. н., доцент Цятковська О.В.

\_\_\_\_\_  
*(підпис)*

**Київ – 2025**

## Реферат

Кваліфікаційна бакалаврська робота містить 62 сторінки, 13 таблиць, 8 рисунків, список використаних джерел з 35 найменувань, додатки.

### **«Облік розрахунків з вітчизняними покупцями і замовниками ТОВ «ЗАКРУТКА»**

Об'єктом дослідження є система обліку розрахунків з вітчизняними покупцями і замовниками ТОВ «ЗАКРУТКА».

Предметом дослідження є теоретичні та практичні аспекти обліку розрахунків з вітчизняними покупцями і замовниками ТОВ «ЗАКРУТКА».

Мета дослідження. Розкрити особливості обліку розрахунків з вітчизняними покупцями і замовниками, узагальнити аналітичний, синтетичний облік, документальне оформлення, відображення дебіторської заборгованості у фінансовій звітності. Обґрунтувати напрямки удосконалення організаційних аспектів обліку розрахунків з вітчизняними покупцями і замовниками та довести доцільність їх використання в практичній бухгалтерії підприємства.

Відповідно до поставленої мети були поставлені такі завдання:

- дослідити визначення сутності обліку розрахунків з вітчизняними покупцями і замовниками суб'єкта господарювання;
- розглянути вітчизняні підходи щодо класифікації, порядку визнання та оцінки розрахунків з вітчизняними покупцями і замовниками;
- розкрити порядок здійснення обліку розрахунків з вітчизняними покупцями і замовниками ТОВ «ЗАКРУТКА»;
- провести дослідження дебіторської заборгованості та її відображення у фінансовій звітності.

Теоретична, практична та методична значущість отриманих результатів. В кваліфікаційній бакалаврській роботі розглянуто історичні та сучасні підходи до визначення сутності розрахунків з вітчизняними покупцями і замовниками, досліджено їх класифікацію, порядок здійснення та оцінку. Розкрито порядок документування та відображення в системі рахунків бухгалтерського обліку.

Рік виконання кваліфікаційної бакалаврської роботи: 2025.

Рік захисту роботи: 2025.

Ключові слова: дебіторська заборгованість, довгострокова дебіторська заборгованість, поточна дебіторська заборгованість, покупці, замовники, розрахунки, сумнівний борг, чиста реалізаційна вартість, безнадійна дебіторська заборгованість, довгострокові зобов'язання.

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП</b> .....	3
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОКУПЦЯМИ І ЗАМОВНИКАМИ</b> .....	5
1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінка дебіторської заборгованості.....	5
1.2. Нормативно-правова база розрахунків з вітчизняними покупцями і замовниками.....	12
1.3. Методичні підходи обліку розрахунків з вітчизняними покупцями і замовниками.....	16
1.4. Документальне оформлення операцій з вітчизняними покупцями і замовниками .....	21
<b>РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОКУПЦЯМИ І ЗАМОВНИКАМИ ТОВ «ЗАКРУТКА»</b> .....	24
2.1. Фінансово-економічна характеристика діяльності ТОВ «ЗАКРУТКА».....	24
2.2. Організація синтетичного та аналітичного обліку розрахунків з вітчизняними покупцями і замовниками ТОВ «ЗАКРУТКА».....	36
2.3. Відображення у фінансовій звітності інформації про дебіторську заборгованість ТОВ «ЗАКРУТКА».....	40
2.4. Шляхи вдосконалення організації обліку розрахунків з вітчизняними покупцями і замовниками ТОВ «ЗАКРУТКА».....	45
<b>ВИСНОВКИ</b> .....	55
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ</b> .....	59
<b>ДОДАТКИ</b> .....	63

## ВСТУП

Правильно організований бухгалтерський облік з вітчизняними покупцями та замовниками є однією з визначальних умов забезпечення достовірної фінансової звітності підприємства та підтримання його фінансової стійкості.

Дебіторська заборгованість виступає одним із суттєвих активів підприємства, а своєчасне її визнання, оцінка та контроль дають змогу покращити платоспроможність і фінансові показники суб'єкта господарювання.

Питання обліку дебіторської заборгованості досліджували такі визначні науковці: Косташ Т.В., Михайлов М.Г., Задорожний З.В., Телегунь М.І., Краєвський В.М., Крупка Я.Д., Рудницький В.С., Кундря-Висоцька О.П., Огійчук М.Ф., Бандура З.Л., Кріль Я.Я. та інші. Науковці розкривали сутність, принципи, методи, розглядали роль дебіторської заборгованості в управлінні підприємством.

Сучасні умови господарювання вимагають від підприємств використання дієвих підходів до організації обліку розрахунків з контрагентами. Тому дана тема залишається актуальною як у теоретичному так і практичному аспекті.

Метою даної кваліфікаційної роботи є дослідження обліку розрахунків з вітчизняними покупцями і замовниками на прикладі господарюючого суб'єкта, розкриття методології обліку, документального забезпечення, відображення дебіторської заборгованості у фінансовій звітності підприємства, обґрунтування рекомендацій щодо вдосконалення облікових процедур на підприємстві.

У межах досягнення зазначеної мети передбачено реалізацію таких завдань:

- висвітлити сутність та зміст дебіторської заборгованості в системі управління підприємством;
- здійснити характеристику існуючого нормативно-правового забезпечення, що регулює облік розрахунків з вітчизняними покупцями та замовниками;
- дослідити особливості обліку на прикладі ТОВ «ЗАКРУТКА».

- визначити шляхи покращення організації обліку розрахунків з покупцями.

Як об'єкт дослідження у даній кваліфікаційній роботі розглянуто фінансово-економічна діяльність товариства з обмеженою відповідальністю «ЗАКРУТКА».

Предметом кваліфікаційної роботи є методи і підходи облікового відображення дебіторської заборгованості.

У процесі виконання роботи було застосовано загальнонаукові методи дослідження, зокрема як синтез – узагальнення різних аспектів обліку; фактична перевірка; розрахунки; документальна перевірка.

Інформаційною базою для написання дослідження стали наукові праці українських економістів, нормативно-правові акти, звітні матеріали ТОВ «ЗАКРУТКА».

## **РОЗДІЛ 1**

### **ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З** **ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОКУПЦЯМИ І ЗАМОВНИКАМИ**

#### **1.1 Економічна сутність, класифікація та оцінка дебіторської заборгованості.**

Фінансовий стан будь-якого підприємства невід’ємно пов’язаний з розрахунками з іншими юридичними і фізичними особами та передбачає заборгованість однієї сторони перед іншою. Так як сторони погашають зобов’язання не одночасно, то у бухгалтерському обліку однієї сторони з’являється дебіторська заборгованість, а іншої – кредиторська заборгованість.

Методологія виникнення, правильність відображення у бухгалтерському обліку та порядок відображення дебіторської заборгованості у фінансовій звітності підприємства передбачено НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» [1, с. 68].

Терміни, що використовуються у Національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку мають таке значення:

Безнадійна дебіторська заборгованість – поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позивної давності.

Дебітори – юридичні та фізичні особи, які внаслідок минулих подій заборгували підприємству певні суми грошових коштів, їх еквівалентів або інших активів.

Дебіторська заборгованість – сума заборгованості дебіторів підприємству на певну дату.

Довгострокова дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

Поточна дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Сумнівний борг – сумнівна дебіторська заборгованість, щодо якої існує невпевненість її погашення боржником.

Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості – сума поточної дебіторської за вирахуванням резерву сумнівних боргів [2].

Як визначено у МСФЗ дебіторська заборгованість – це фінансові активи, що характеризуються фіксованими строками надходження платежів та чітко визначеними сумами. У сучасній економічній літературі зустрічаються й інші поняття дебіторської заборгованості, які розкривають її зміст залежно від теми дослідження (табл.1).

Таблиця 1.1– Визначення поняття «дебіторська заборгованість»

Автор	Визначення
Бланк І.О.	Заборгованість, яка є надходженням на користь підприємства за наданий ним комерційний або споживчий кредит, а також за попередню оплату за продукцію, що купується
Герасименко А.В.	Дебіторською заборгованістю є сума заборгованості інших осіб перед підприємством, відображена в бухгалтерському обліку як актив, що належить цій організації.
Кияшко О.М.	Сума заборгованості, яку на певну дату підприємству винні дебітори, утворилась внаслідок попередніх господарських операцій, і підлягає погашенню, оскільки кредитор має право вимагати відшкодувати.
Лігоненко Л.О.	Майнові вимоги до інших осіб, що входять до складу активів підприємства, які його виступають його боржниками внаслідок різних господарських ситуацій.
Орлова В.	Дебіторська заборгованість являє собою суми, які юридичні або фізичні особи, котрі зобов'язані сплатити в результаті минулих подій .
Голов С.В.	Дебіторська заборгованість – фінансовий актив, передбачає наявність договірного права підприємства на отримання грошових коштів, що є зобов'язанням іншої сторони.
Федорченко О.Є.	Дебіторська заборгованість – сукупність заборгованостей юридичних і фізичних осіб перед підприємством , виражається як в готівковій так і в безготівковій формі.
Загородній А.Г., Вознюк Г.Л., Смовженко Т.С.	Дебіторська заборгованість – сума грошових зобов'язань або фінансового боргу, яку боржники мають відшкодувати підприємству в установлені строки..

Джерело: [3, с.18]

Відповідно до НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», зазначається, що дебіторська заборгованість може бути активом підприємства за умови, якщо є висока ймовірність у майбутньому отримання економічних вигод та є можливість визначити її суму. Поточну дебіторську заборгованість визнають одночасно з доходом від реалізації продукції, товарів, робіт або наданих послуг. Її оцінка при цьому здійснюється за первісною вартістю.

Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку поділяють дебіторську заборгованість на довгострокову і поточну.

Довгострокова дебіторська заборгованість не виникає у межах нормального операційного циклу підприємства і має бути погашена не раніше ніж через дванадцять місяців від дати балансу.

До складу довгострокової дебіторської заборгованості зараховують ту, яка виникла внаслідок здійснення підприємством інвестиційної, фінансової, діяльності, а також у результаті надзвичайних ситуацій. Важливою умовою для її віднесення є термін погашення, який перевищує дванадцять місяців з дати балансу. У випадку, якщо заборгованість буде погашена впродовж одного року, вона вважатиметься поточною.

До поточної дебіторської заборгованості включаються суми, які мають бути погашені протягом дванадцяти місяців з дати складання балансу. Виділяють такі її види:

- заборгованість, що є результатом реалізації продукції, виконання робіт чи надання послуг;
- інша дебіторська заборгованість, що результатом основної діяльності підприємства та підлягає погашенню в короткостроковій перспективі [4, с. 126].

Оцінка дебіторської заборгованості – це процедура визначення її реальної вартості, тобто суми коштів, які підприємство ще не отримало за реалізовані ним товари, виконані роботи чи послуги. Оцінка визначає фінансовий стан підприємства, вона вчасно виявляє ризики непогашення

боргів, формує ефективні методи стягнення, налагоджує достовірність показників фінансової звітності підприємства.

При оцінці дебіторської заборгованості враховують ключові чинники: платоспроможність контрагента, наявність прострочених платежів у минулому; терміни, протягом яких має бути погашена заборгованість; суми заборгованості. Це дає можливість оцінити можливі ризики та рівень надійності покупців.

Отже, обґрунтована оцінка та класифікація дебіторської заборгованості відіграє вирішальну роль в системі фінансового управління підприємством, яка при цьому зменшує фінансові ризики, пов'язані з можливими неплатежами і сприяє збереженню нормального фінансового становища суб'єкта господарювання [5, с. 114].

У Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» передбачена класифікація за двома основними ознаками: за строками її погашення; за ступенем імовірності погашення.

Але доцільним є виділення ще одного критерію класифікації дебіторської заборгованості, а саме за об'єктом виникнення (рисунок. 1.1).



Рисунок 1.1 – Класифікаційні ознаки дебіторської заборгованості

Для обліку дебіторської застосовуються застосовується різні підходи до її оцінки, залежно від виду заборгованості та умов її виникнення.

1. Дисконтована вартість очікуваних майбутніх платежів. Такий метод оцінки застосовується у випадках, коли мова йде про фінансову оренду. У цьому випадку вартість заборгованості визначається з урахуванням дисконтування очікуваних платежів.

2. Чиста реалізаційна вартість. Цей метод є актуальним для оцінки поточної дебіторської заборгованості, яка виникає в результаті реалізації продукції, товарів, виконаних робіт чи наданих послуг. У практиці господарювання часто трапляються ситуації, коли покупці не здійснюють оплату одразу після отримання товарів або послуг. З метою розширення обсягів реалізації підприємство фактично надає покупцям відстрочку платежу, що по суті є формою комерційного кредиту. У таких умовах завжди існує ризик неповернення заборгованості. Проте, згідно з принципом нарахування доходу, підприємство повинне визнати дохід у момент здійснення відвантаження продукції або виконання послуг.

Враховуючи ймовірність того, що частина богів може залишитися несплаченою, дохід у звітності має коригуватися на суму можливих втрат. Це відповідає принципу обачності в бухгалтерському обліку, згідно з яким підприємство не повинно завищувати свої доходи, особливо у випадках коли існує загроза непогашення заборгованості з боку дебіторів.

Оцінка за первісною вартістю використовується у випадках, коли заборгованість не пов'язана з реалізацією товарів, продукції, виконанням робіт чи наданням послуг, а також не стосується майбутніх платежів за договорами фінансової оренди. Для цих видів заборгованості резерв сумнівних боргів не створюється. Цей підхід застосовується до поточної та довгострокової дебіторської заборгованості, за умови, що вона не підпадає під вище перелічені категорії. У цьому випадку підприємство не зобов'язане створювати резерв сумнівних боргів, бо ризики непогашення є мінімальними або відсутніми.

Таким чином, оцінка дебіторської заборгованості визначається її класифікацією. Відповідно до джерел виникнення, дебіторська заборгованість поділена на кілька основних груп:

- заборгованість, що виникає внаслідок реалізації товарів, виконання робіт, надання послуг(облік розрахунків з покупцями і замовниками);
- векселі, отримані від контрагентів у забезпечення розрахунків;
- дебіторська заборгованість за іншими розрахунками;
- інша поточна дебіторська заборгованість.

Така класифікація лежить в основі організації обліку дебіторської заборгованості [7, с. 32].

Оцінка дебіторської заборгованості, відповідно до НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», наведена у таблиці 1.2.

Таблиця 1.2 – Оцінка дебіторської заборгованості

Вид дебіторської заборгованості	Вартість, за якою дебіторська заборгованість відображається в балансі	Примітки
Довгострокова	Поточна вартість	Розрахунок поточної вартості здійснюється з урахуванням її виду та умов, на яких передбачено її погашення
Поточна	Первісна вартість	Під первісною вартістю мається на увазі ціна, за якою такий товар був проданий, а не витрати <b>ПВ=Д-Тз-В пов.т.,</b> де ПВ – первісна вартість; Д – сума одержаного доходу; Тз – торгові знижки; В пов. т. – вартість повернених товарів
Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості, призначеної для продажу)	Чиста реалізаційна вартість	<b>ЧРв = ПЗ-РСб,</b> Де ЧРв – чиста реалізаційна вартість; ПЗ – сума поточної дебіторської заборгованості; РСб – сума створеного резерву сумнівних боргів

Джерело: [6, с. 102]

Згідно з вимогами НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», порядок оцінки та відображення дебіторської заборгованості у балансі підприємства залежить від її виду. Довгострокова дебіторська заборгованість, за якою передбачено нарахування відсотків, повинна відображатися у звітності за її поточною вартістю. Це забезпечує більш точне відображення фінансового стану підприємства у звітному періоді.

Поточна вартість дебіторської заборгованості розраховується залежно від виду та умов, на яких передбачене її погашення. Оцінка поточної дебіторської заборгованості визначається причиною її виникнення та видом.

Поточна дебіторська заборгованість, яка виникає в результаті продажу продукції, товарів, виконання робіт або послуг з відстрочкою платежу, підлягає оцінці за первісною вартістю. Первісна вартість означає суму, за якою було здійснено реалізацію товару покупцю, тобто договірну ціну, а не собівартість виробництва чи придбання цього товару.

За такою первісною вартістю поточна дебіторська заборгованість, що виникла із зазначеної вище причини, враховується доти, доки не відбудеться одна з двох подій:

- буде здійснене її погашення і вона перестане існувати;
- виникне різниця між справедливою вартістю цієї дебіторської заборгованості та номінальною сумою коштів або їхніх еквівалентів, які підлягають одержанню за реалізований товар [6, с.102].

Відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств» справедлива вартість – це сума, за якою може бути здійснений обмін активу або оплата зобов'язання в результаті операції між обізнаними, зацікавленими й незалежними сторонами[8].

## **1.2 Нормативно-правова база розрахунків з вітчизняними покупцями і замовниками**

Правове регулювання процесу розрахунків підприємств із різними контрагентами – юридичними та фізичними особами, державними установами і фондами базується на положеннях основних кодексів України. До них належать Господарський, Цивільний, Податковий, а також Кодекс законів про працю. Крім того, окремі аспекти взаєморозрахунків деталізуються в законах України, які регламентують порядок та умови здійснення відповідних операцій, зокрема:

- Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 №2464-VI (редакція від 01.01.2021);
- Закон України «Про збір на обов'язкове державне пенсійне страхування» від 26.06.1997 №400/97 ВР (редакція 01.01.2018);
- Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття» від 02.03.2000 №1533-III (редакція від 20.12.2020);
- Закон України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» від 09.07.2003 №1058-IV (редакція від 10.12.2020);
- Закон України «Про колективні договори та угоди» від 01.07.1993 №3356-XII (редакція від 27.12.2019);
- Законом України «Про оплату праці» від 24.03.1995 №108/95 ВР.;
- Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів від 2.02.2011 №98;
- Про затвердження порядку обчислення середньої зарплати від 08.02.1995 №100;
- Про обчислення середньої заробітної плати (доходу) для

- розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням від 26.09.2001 №1266.

Основні принципи та правила відображення інформації про стан розрахунків з покупцями і замовниками у бухгалтерському обліку, а також порядок її подання у звітності встановлюються насамперед НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»; НП(С)БО 11 «Зобов'язання», Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Крім того, при відображенні в обліку та фінансовій звітності стану розрахунків, слід враховувати й вимоги інших НП(С)БО. Вказаною та іншою нормативною базою, яка регулює розрахунки та їх відображення в обліку та звітності має бути забезпечене кожне робоче місце бухгалтера відповідального за певну ділянку обліку розрахунків. Нормативна база на робочому місці може бути представлена як у документарному, так і в електронному вигляді [9, с. 376-377].

Основними нормативними документами, які регулюють облік дебіторської заборгованості є:

- Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV;
- НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999р. №237;
- НП(С)БО 11 «Зобов'язання», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. №20 [10, с. 56].

Нормативно-правова база, яка регулює правові взаємовідносини підприємств із контрагентами, має чітку ієрархічну структуру. На її верхньому рівні знаходяться найважливіші законодавчі акти, що мають пріоритетне значення у випадках правового регулювання. До таких належать, зокрема:

- Цивільний кодекс України, що визначає загальні принципи і механізми взаємодії підприємств з іншими учасниками правових

відносин;

- Податковий кодекс України, який регламентує порядок обчислення та сплати податків, формуючи правову основу у сфері оподаткування;
- Господарський кодекс України, який містить норми щодо організації господарських зобов'язань, правового статусу суб'єктів господарювання та умов виконання чи припинення зобов'язань, зокрема в частині розрахункових операцій з контрагентами;
- Закон України №996 є фундаментом для формування нормативної бази, в якому визначаються принципи організації та проведення облікового процесу та формування звітності для фізичних та юридичних осіб усіх форм власності та організацій.

На другому, але не менш важливому рівні розташовані затверджені Національним банком (стандартами) облікові положення, які визначають особливості регулювання конкретних аспектів облікового процесу. Ключовим нормативно-правовим актом є Національний стандарт (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», який встановлює методологічні принципи формування та відображення в обліковому процесі інформації щодо розрахунків з покупцями та замовниками. Окрім основних нормативних актів, у практиці бухгалтерського обліку для регулювання питань, пов'язаних із розрахунками, можуть застосовуватись й інші Національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку. Зокрема, стандарти №1, №15, №16 забезпечують методологічну основу для правильного формування в обліку інформації щодо нарахованих доходів і витрат підприємства, що є важливим для складання достовірної фінансової звітності.

Третій рівень нормативного забезпечення охоплює методичні матеріали, галузеві положення, інструкції та підзаконні акти, які детально регламентують порядок ведення бухгалтерського обліку на практиці. До найважливіших серед них можна віднести:

- Інструкцію №22, що описує особливості здійснення безготівкових

розрахунків, зокрема механізм переказу коштів з рахунку платника на рахунок отримувача. Документ також визначає порядок документообігу для таких операцій і передбачає відповідальність за порушення вимог законодавства;

- Положення №637, яке містить положення щодо окремих процедур у сфері обліку;
- Постанову Кабінету Міністрів України «Про результати повної інвентаризації дебіторської та кредиторської заборгованості і заходи з її скорочення», що регламентує контроль і впорядкування заборгованостей;
- Положення №88, яке регламентує оформлення первинних та зведених документів, порядок виправлення помилок, а також організацію документообігу;
- Інструкцію №291, що деталізує окремі аспекти ведення обліку відповідно до вимог чинного законодавства.

Четвертий, завершальний рівень нормативного забезпечення охоплює внутрішні документи підприємства, що визначають порядок ведення обліку дебіторської заборгованості з урахуванням специфіки його діяльності. Такі документи формуються на основі внутрішніх потреб підприємства, з урахуванням його організаційно-правової форми, галузевих особливостей та економічних умов функціонування, і мають на меті забезпечити ефективне та контрольоване ведення облікових процесів. Серед них можуть бути:

- Облікова політика підприємства: документ, що визначає основні принципи та методи обліку, які використовуються на підприємстві.
- Робочий план рахунків: список рахунків, який визначає порядок обліку фінансових операцій та їх класифікацію.
- Первинні документи: розроблені керівником бухгалтерської служби та затверджені керівником підприємства документи, які служать основою для обліку та відображення розрахунків з дебіторами.

### **1.3 Методичні підходи обліку розрахунків з вітчизняними покупцями і замовниками**

З метою підтримання належного рівня платоспроможності, забезпечення ліквідності та прибутковості діяльності підприємства важливим є формування ефективної системи управління дебіторською заборгованістю. Для цього необхідно реалізувати низку послідовних заходів:

- створення інформаційної основи для прийняття управлінських рішень, визначення умов надання комерційного кредиту та організація процедур стягнення дебіторської заборгованості;
- встановлення допустимого рівня дебіторської заборгованості, виходячи з прогнозованих обсягів реалізації продукції чи послуг;
- постійний аналіз структури дебіторської заборгованості та класифікація за строками її погашення;
- коригування умов кредитування залежно від типу контрагента з метою стимулювання збуту;
- оцінювання можливостей залучення фінансових ресурсів.

На першому етапі роботи важливо визначити обсяг інформації, яка буде необхідною для аналізу дебіторської заборгованості. З інформаційних джерел, доцільно використовувати наявні ресурси, за умови, що всі працівники, які беруть участь у управлінні дебіторською заборгованістю, матимуть своєчасний доступ до необхідної для них інформації. Це забезпечить узгодженість дій та ефективність прийняття управлінських рішень.

На другому етапі управління дебіторською заборгованістю підприємство має змогу сформулювати індивідуальні умови комерційного кредитування для кожного покупця. Для цього необхідно попередньо проаналізувати їхню платоспроможність та рівень ліквідності. Це здійснюється шляхом обчислення ключових фінансових коефіцієнтів: загальної ліквідності, абсолютної ліквідності та швидкої ліквідності. На основі отриманих результатів такі параметри співпраці з кожним контрагентом:

- строки, протягом яких має бути здійснена оплата;
- розміри знижок за своєчасне виконання платіжних зобов'язань;
- період дії таких знижок.

Для всіх підприємств неможливо встановити однакові терміни оплати покупцям відпущеної продукції, знижки, а також термін дії знижки. Їх встановлює організація самостійно в залежності від своїх потреб та специфіки функціонування.

На третьому етапі управління здійснюється визначення максимально допустимого її обсягу, виходячи з очікуваних обсягів реалізації продукції, робіт або послуг. Такий розрахунок дозволяє встановити раціональні межі кредитування покупців та уникнути надмірного накопичення заборгованості.

На четвертому етапі управління підприємство зосереджується на здійсненні поточного контролю за станом розрахунків із контрагентами:

- 1) моніторинг загального обсягу дебіторської заборгованості ;
- 2) контроль заборгованості покупців з урахуванням строків її погашення;
- 3) виявлення контрагентів, за якими накопичено найбільшу суму прострочених боргів;
- 4) організацію та реалізацію оперативних заходів, спрямованих на ефективне врегулювання проблемної заборгованості.

На п'ятому етапі проводиться оцінювання ефективності змін, що вносяться до кредитної політики підприємства. З метою збільшення обсягів реалізації продукції або прискорення процесу надходження коштів, підприємство може переглядати умови кредитування. Це може включати продовження строків оплати, надання знижок покупцям, які своєчасно розраховуються та не мають проблемної заборгованості, а також поступовий перехід від системи передоплати до реалізації продукції відстрочкою платежу.

Завершальний, шостий етап передбачає аналіз можливостей рефінансування дебіторської заборгованості. Для того, щоб перетворити у

реальні грошові надходження, підприємство може застосовувати різні інструменти: факторинг – передачу права вимоги спеціалізованій установі; облік векселів, виданих покупцями з подальшим їх продажем банку; форфейтинг – продаж боргових зобов'язань із відстроченим платежем фінансовим установам на умовах безповоротності [12, с. 217-218].

Запровадження дієвої системи контролю та постійного моніторингу розрахунків із покупцями й замовниками сприятиме зменшенню ризиків, пов'язаних із управлінням дебіторською заборгованістю. Для ефективного контролю з боку дебіторів необхідно:

- розробити та впровадити комплекс організаційно-економічних заходів;
- здійснювати системний контроль за станом взаєморозрахунків із контрагентами;
- відстежувати співвідношення між дебіторською та кредиторською заборгованістю з метою підтримання фінансової рівноваги.

Загальна система класифікації видів контролю дає змогу краще зрозуміти його суть і забезпечує практичне спрямування процесу контролю. Вона орієнтована на вирішення конкретних завдань у діяльності підприємства, оскільки дозволяє обґрунтовано обрати найбільш доцільний тип контролю відповідно до поставлених цілей і обставин, що склалися.

Крім цього, розрахунки між юридичними та фізичними особами, передбачають виникнення зобов'язань по сплаті податків. Об'єктами оподаткування і об'єктами, пов'язаними з оподаткуванням є майно та дії, у зв'язку з якими у платника податків виникають обов'язки щодо сплати податків та зборів. Такі об'єкти за кожним видом податку та збору визнаються згідно з відповідним розділом Податкового кодексу. Так, Ф.Ф. Бутинець, під податковим обліком розглядає систему бухгалтерського обліку, яка на основі затверджених державою правил виконує функції нарахування та сплати податків і надходження інформації про це відповідним державним органам.

І виходить якщо покупець перерахував передоплату за товари або послуги і випадково переплатив, то підприємство повинно сплатити податки на всю цю суму, а не на ту суму, що буде поставка товару або надання послуг. І тут ми повинні розуміти, що потрібно контролювати дебіторську і кредиторську заборгованість.

Дебіторську заборгованість також можемо часто контролювати оборотно-сальдовою обороткою або іншими звітами в якій програмі працює підприємство і яке надає комп'ютерне забезпечення підприємство. І про це нам хоче довести автор Полятикін С.О., створення інтегрованих інформаційних систем, де автоматизація обліку розрахунків з покупцями і замовниками є однієї з складових загальної системи. Інформаційне забезпечення автоматизованого робочого місця з обліку постачальників і замовників складається з:

- методичних та інструктивних матеріалів;
- системи класифікації та кодування інформації;
- інформаційної бази [13].

На основі досліджень проведених щодо економічних, облікових, банківських, юридичних сторін теоретичних засад розрахунків здійснено їх класифікацію та порівняння за критеріями сутності поняття, форм прояву та форм здійснення, які наведено у таблиці 1.3.

Наведені дані у таблиці представляють взаємозв'язок розмежування підходів до економічного трактування поняття «розрахунки» та форми прояву для цілей бухгалтерського обліку та оподаткування, права банківської справи. Це вимагає безпосереднього або опосередкованого відображення в системі бухгалтерського обліку всіх складових розрахунків, що стосуються об'єкту, суб'єктів, форм здійснення та додаткових наслідків здійснення розрахунків [14, с.51].

Таблиця 1.3 – Порівняння сутності поняття «розрахунок» з різних точок зору

Критерій	Економічна сутність	Облікова сутність	Податкова сутність	Банківська сутність	Юридична сутність
1	2	3	4	5	6
Сутність поняття	Платіж	Визначення умов платежу	Облікові процедури суворо регламентовані державою	Платіж з метою повного або часткового погашення грошового зобов'язання	Рух грошових коштів
Форми прояву	Взаємовідносини з приводу погашення зобов'язань	Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості	Надання інформації про нарахування та сплату податків податковим органам	Проведення розрахунків за валютні цінності та фінансові інструменти	Виникнення та погашення зобов'язань
Форми здійснення	Розмежування об'єкту та форми розрахунків	Облік руху фінансових потоків	База оподаткування	Здійснення платежів тільки за розпорядженням власника рахунка	Нормативно-регулювання форми розрахунків, цінних паперів

Джерело: [14, с.52]

На рисунку 1.2 подана характеристика форм прояву розрахунків з покупцями.

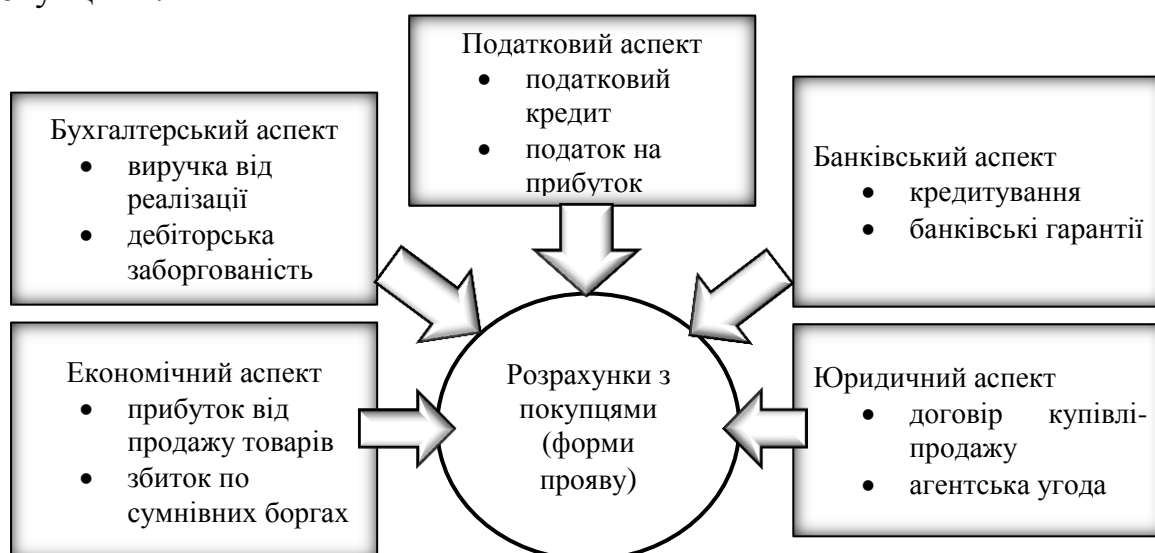


Рисунок 1.2 – Характеристика форм прояву розрахунків з покупцями за різними аспектами

Джерело: [14, с. 52]

Наукові підходи до вивчення обліку розрахунків з покупцями свідчить про існування кількох основних напрямів дослідження цієї теми, які умовно можна поділити на три групи. До першої групи, яка охоплює приблизно 63% дослідників, належать автори, що розглядають облік розрахунків з покупцями переважно як облік дебіторської заборгованості, що виникає в результаті реалізації продукції на умовах відстрочки платежу або післяплати.

Другу групу, що становить близько 26% науковців, представляють ті, хто акцентує увагу на відображенні розрахункових операцій: виставленні рахунків, фіксації оплат у різних формах, зокрема заборгованості, яка підлягає погашенню.

До третьої групи, яка охоплює 11% досліджень, належать автори, котрі розглядають перспективним напрямом обліку розрахунків з покупцями інтеграцію сучасних інструментів управління, таких як програми лояльності, цифрові технології. Цей підхід базується на концепції активних продажів та оперативного контролю за розрахунками з клієнтами[14, с.56].

#### **1.4 Документальне оформлення операцій з вітчизняними покупцями і замовниками**

Форма та умови проведення розрахунків між підприємством і покупцями чи замовниками за поставлену продукцію або надані послуги визначаються заздалегідь і закріплюються в укладених договорах.

Договір виступає як юридичним, так і економічним інструментом, у якому узгоджуються обсяги та найменування поставок або робіт, строки їх виконання, ціни, спосіб доставки, форма проведення розрахунків і відповідальність сторін за порушення домовленостей.

Такий документ укладається між двома сторонами й містить обов'язкові елементи: предмет договору, права та обов'язки сторін, особливі умови співпраці, а також повні юридичні адреси та реквізити учасників.

Факт виникнення дебіторської заборгованості документально

підтверджується транспортними накладними, актами виконаних робіт та платіжними документами[15, с. 93].

Відповідно до положень Цивільного кодексу України, правовою формою оформлення відносин між продавцем і покупцем є договір купівлі-продажу. Згідно з його умовами, одна сторона зобов'язується передати товар у власність іншій стороні, яка у свою чергу, повинна прийняти цей товар і здійснити оплату відповідно до погоджених умов договору.

Основні види договорів, які можуть укладатися при розрахунках з покупцями та замовниками висвітлено на рисунку 1.3.



Рисунок 1.3 – Документальне оформлення розрахунків з покупцями і замовниками

Джерело:[16, с. 198]

У процесі організації розрахунків із вітчизняними покупцями та замовниками застосовується низка первинних документів, що забезпечують підтвердження господарських операцій. До таких належать: накладні, рахунки-фактури, рахунки на оплату, акти виконаних робіт або наданих послуг, товарно-транспортні накладні, податкові накладні, товарні накладні, а також матеріальні звіти.

У випадках погашення заборгованості з боку покупців, у бухгалтерському обліку використовуються такі основні документи як: банківські виписки, прибуткові касові ордери, векселі, інкасові доручення та інші документи, що підтверджують факт надходження коштів[17, с. 262].

Одним із ключових первинних документів, що використовується при автотранспортному перевезенні вантажів є товарно-транспортна накладна. Цей документ підтверджує факт здійснення перевезення або переміщення вантажу. Водночас сам факт передачі товару від продавця до покупця, а також момент переходу права власності на нього, засвідчується видатковою накладною.

Надходження коштів від покупця підтверджується такими документами як банківська виписка, прибутковий касовий ордер або вексель. У випадку проведення розрахунків готівкою, підприємство повинне надати покупцю відривну квитанцію до прибуткового касового ордера, належним чином оформлені розрахункові документи.

Підприємства, які є платниками податку на додану вартість, мають обов'язок оформити та передати покупцеві податкову накладну. Такий документ складається одночасно з товарною накладною під час здійснення операції з постачання товарів або послуг.

Якщо передоплата не була передбачена умовами договору, першим оформлюється рахунок-фактура. Це документ, який має інформативний характер і містить повну інформацію для покупця щодо найменування товарів, виконаних робіт або наданих послуг із зазначенням вартості кожної позиції та загальної суми до сплати.

## РОЗДІЛ 2

### ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОКУПЦЯМИ І ЗАМОВНИКАМИ ТОВ «ЗАКРУТКА»

#### 2.1 Фінансово-економічна характеристика діяльності ТОВ «ЗАКРУТКА»

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАКРУТКА» створено 27 липня 2020 року громадянином України Ключом Володимиром Степановичем, яким є його Засновником (Власником) та Директором.

Товариство є юридичною особою приватного права, що наділена цивільною правоздатністю і цивільною дієздатністю юридичної особи, має відокремлене майно, яке належить йому на праві власності, самостійний баланс, рахунки в банківських установах, в тому числі й іноземній валюті, має печатку зі своїм найменуванням та ідентифікаційним кодом. Знаходиться у м. Львів, вул. Гната Хоткевича, буд. 66, кв. 2.

Предметом діяльності Товариства є:

- оптова торгівля іншими товарами господарського призначення;
- неспеціалізована оптова торгівля;
- неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;
- роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями, тютюновими виробами;
- інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах;
- інші види роздрібної торгівлі поза магазинами;
- вантажний автомобільний транспорт;
- транспортне оброблення вантажів;
- інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;

– пакування;

Товариство здійснює облік результатів фінансово-господарської діяльності, веде податковий, бухгалтерський та статистичний облік в порядку, визначеному чинним законодавством. Порядок організації обігу документів у Товаристві встановлюється Директором Товариства.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку, забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого чинним законодавством терміну, своєчасне подання бухгалтерської та іншої звітності, а також її достовірність покладається на Директора.

Підприємство самостійно здійснює планування своєї господарської діяльності, орієнтуючись на наявний попит на продукцію з метою покриття витрат та отримання прибутку. Матеріально-технічне забезпечення діяльності організовується шляхом закупівлі необхідних ресурсів. Крім того, підприємство самостійно аналізує ринкові ціни, тарифи та ставки для своєї продукції.

Прибуток Товариства утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та інших витрат, включаючи витрати на оплату праці, сплати відсотків по банківських кредитах, дивідендів по облігаціях Товариства, а також сплати податків, інших обов'язкових платежів у бюджет, передбачених чинним законодавством України. Прибуток Товариства використовується згідно рішення Засновника, в тому числі для виплати дивідендів [Додаток А ].

Фінансовий стан підприємства – це комплексне поняття, яке є результатом взаємодії всіх елементів системи фінансових відносин підприємства, визначається сукупністю виробничо-господарських факторів і характеризується системою показників, що відображають наявність, розміщення і використання фінансових ресурсів.

Фінансовий стан підприємства визначається ефективністю його

виробничої, комерційної та фінансово-господарської діяльності, оскільки кожен із цих напрямів справляє безпосередній вплив на загальні фінансові показники. Особливо вагоме значення має стабільне виробництво та реалізація якісної продукції. Як правило, чим більші обсяги виготовлення та збуту продукції за умови мінімізації їх собівартості, тим вищим є рівень прибутковості підприємства, що позитивно позначається на фінансовій стійкості [18, с. 45].

Склад та динаміка майна ТОВ «ЗАКРУТКА» за 2022–2024 рр. показана в таблиці 2.1.

Таблиця 2.1 – Склад та динаміка майна ТОВ «ЗАКРУТКА» за 2022–2024 рр.

Показник	Значення показників по роках, грн.			Відхилення показників по роках			
	2022	2023	2024	2023/2022		2024/2023	
				абсолютне, тис. грн.	відносне, %	абсолютне, тис. грн.	відносне, %
1.Необоротні активи	4403960	4624420	4894040	220460	5,00	269630	5,83
1.1.Нематеріальні активи	153740	165800	173140	8460	5,37	7340	4,42
1.2.Основні засоби	3707380	3913620	4121560	206240	5,56	207940	5,31
2.Оборотні активи	11549700	11950180	12382050	400480	3,47	431870	3,61
2.1.Запаси	6535180	6818620	7155910	283440	4,34	337290	4,95
2.2.Дебіторська заборгованість	399920	305990	191350	-93930	-23,48	-114640	-37,46
2.3.Грошові кошти	1285940	1343880	1362230	57940	4,51	18350	1,36
2.4.Витрати майбутніх періодів	175420	229230	206650	53810	30,67	-22580	-9,85
2.5.Інші оборотні активи	299350	307940	353630	8590	2,87	45690	14,84
Разом	15953660	16574600	17276090	620940	3,89	701490	4,23

Джерело: згруповано за інформацією [18, с.47]

Згідно з даними, наведеними у таблиці 2.1 спостерігається поступове зростання вартості майна протягом 2022-2024 рр. Зокрема, у 2023 році порівняно з 2022 роком вартість активів зросла на 620 940 грн., що становить приріст у 3,89%. У 2024 році ця сума збільшилась ще на 701 490 грн. або на

4,23% в порівнянні з попереднім роком роком.

Суттєву частку в структурі активів займають необоротні активи: у 2022 році їх частка становила 27,60% від валюти балансу, в 2023 році – 27,90%, а в 2024 році вже на 28,33% в 2024 році що є позитивною тенденцією.

У вартісному вираженні необоротні активи також демонструють зростання: у 2023 році їх обсяг збільшився на 220 460 грн, або на 5,00% і склав 4 624 420 грн, а у 2024 році – ще на 269630 грн, що відповідає приросту в 5,83%, досягнувши рівня 4 894 040 грн. Така динаміка вказує на сприятливі умови для подальшого розвитку господарської діяльності ТОВ «ЗАКРУТКА».

Склад майна ТОВ «ЗАКРУТКА» за 2022–2024 рр. відображено на рисунку 2.1.

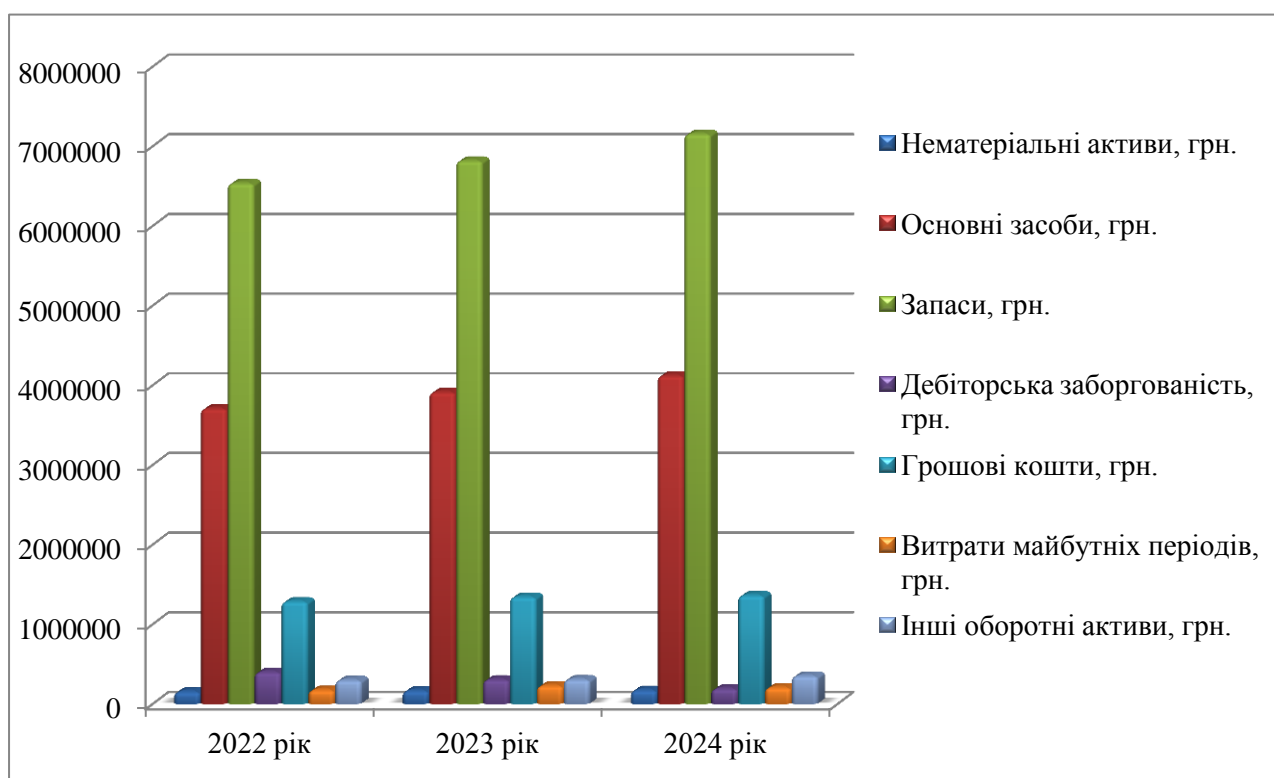


Рисунок 2.1 – Склад майна ТОВ «ЗАКРУТКА» за 2022–2024 рр.

Джерело: згруповано за інформацією [18, с.47]

Оборотні активи підприємства показали позитивну динаміку, що засвідчує ефективне управління фінансовими ресурсами, зокрема запасами,

коштами та дебіторською заборгованістю. Так, у 2023 році їх обсяг зріс на 400 480 грн., що становить приріст на 3,47% порівняно з 2022 роком. У 2024 році зростання продовжилося: оборотні активи збільшилися ще на 431 870 грн., або на 3,61% у порівнянні з попереднім роком.

У той час дебіторська заборгованість зазнала зниження. У 2023 році вона скоротилася на 93 930 грн., що становить 23,48% порівняно з 2022 роком. У 2024 році спостерігалось подальше зменшення ще на 114 640 грн., що еквівалентно зниженню на 37,46% у порівнянні з 2023 роком. Така тенденція показує підвищену платіжну дисципліну серед контрагентів і результативну політику управління дебіторською заборгованістю.

Стабільний фінансовий стан підприємства характеризує його здатність своєчасно погашати поточну заборгованість, зберігати платоспроможність навіть в умовах несприятливої економічної ситуації, нарощувати обсяги реалізації продукції та отримувати прибуток. Фінансова стійкість забезпечує довготривалу платоспроможність підприємства, яка базується на збалансованості між активами і пасивами, доходами і витратами, а також на стабільному русі грошових коштів.

На рівень фінансової стійкості значною мірою впливають: раціональна структура джерел фінансування(тобто співвідношення власного та позикового капіталу), склад активів(співвідношення між основними та оборотними засобами), узгодженість активів і пасивів підприємства за їх функціональним призначенням. Коефіцієнти, які характеризують фінансову стійкість підприємства та алгоритми їх розрахунку на основі нової форми балансу, наведено в таблиці 2.2 [19, с. 241-242].

Таблиця 2.2 – Зміст та розрахунок коефіцієнтів, які характеризують фінансову стійкість

Показник	Зміст	Розрахунок на основі балансу ТОВ «ЗАКРУТКА» за 2024 рік
1	2	3
Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії, концентрації власного капіталу), Кфн $Кфн = \frac{p. 1495}{p. 1900}$	Відображає питому вагу власного капіталу у загальному обсязі джерел формування активів(валюти балансу)	0,71
Коефіцієнт концентрації позикового капіталу, Кпк $Кпк = \frac{p. 1595 + p. 1695}{p. 1900}$	Характеризує частку залучених коштів капіталу у загальній структурі джерел фінансування(валюти балансу)	0,29
Коефіцієнт фінансової залежності, Кфз $Кпк = \frac{p. 1900}{p. 1495}$	Показує, яка кількість залучених фінансових ресурсів припадає на одиницю власного капіталу, обернений до Кфн	1,41
Коефіцієнт концентрації поточної заборгованості, Кпз $Кпз = \frac{p. 1695}{p. 1300}$	Відображає, частку активів, що профінансована за рахунок за рахунок поточних зобов'язань	0,12
Коефіцієнт фінансової стійкості (забезпечення загальної заборгованості власним капіталом), Кфс $Кфс = \frac{p. 1495}{p. 1595 + p. 1695}$	Відображає співвідношення між власними коштами і залученим капіталом	2,43
Коефіцієнт фінансового левеїджу (фінансового ризику), Кфл $Кфл = \frac{p. 1595 + 1695}{p. 1495}$	Відображає співвідношення залученого і власного капіталу, обернений до Кфс	0,41
Коефіцієнт забезпечення запасів власним капіталом, Кзз $Кзз = \frac{p. 1195 - 1695}{p. 1100}$	Показує, який обсяг власного оборотного капіталу припадає на одиницю запасів	1,44
Коефіцієнт маневровості оборотних активів, Кма $Кма = \frac{p. 1195 - 1695}{p. 1195}$	Показує величину власного оборотного капіталу на одну одиницю оборотних активів	0,83

## Продовження таблиці 2.2

1	2	3
Коефіцієнт маневровості власного капіталу, Кмвк $Кмвк = \frac{р. 1195 - 1695}{р. 1495}$	Характеризує суму власного оборотного капіталу на одиницю власного капіталу	0,84
Коефіцієнт маневровості позикового капіталу, Кмпк $Кмпк = \frac{р. 1195 - 1695}{р. 1195 + р. 1695}$	Характеризує суму власного оборотного капіталу на одиницю позикового капіталу	2,04

Джерело: [19, с. 242]

Більшість існуючих методик передбачає, що нормативне значення коефіцієнта фінансової стійкості має бути не нижче за 1. Це означає, що власний капітал підприємства має переважати або дорівнювати обсягу залучених позикових коштів. Такий рівень показника вказує на достатній запас фінансової стабільності та відносну незалежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування.

Згідно з розрахунками на основі балансу ТОВ «ЗАКРУТКА» за 2024 рік, коефіцієнт фінансової стійкості становить 2,43. Незважаючи на незначне відхилення від умовної нормативної межі, цей показник свідчить про достатній рівень фінансової незалежності підприємства та стабільний стан його капіталу.

Ще одним важливим показником, що характеризує стабільність фінансового стану є коефіцієнт маневровості Кман. Він відображає, яка частина власних оборотних коштів може бути використана підприємством у будь-який момент для оперативного реагування на зміни в господарській діяльності. Згідно з загальноприйнятими підходами, нормативне значення цього показника не повинно бути нижчим за 0,2. Якщо ж показник набуває від'ємного значення, це свідчить про дефіцит власних оборотних ресурсів.

Розрахунок показників маневровості у ТОВ «ЗАКРУТКА» свідчить про належний рівень забезпеченості підприємства оборотними коштами. Так коефіцієнт маневровості оборотних активів Кма становить 0,83, коефіцієнт маневровості власного капіталу Кмвк – 0,84, а коефіцієнт маневровості

позикового капіталу Кмпк складає 2,04. Отримані значення підтверджують наявність достатнього рівня фінансової гнучкості та здатність підприємства ефективно управляти власними ресурсами.

Одним із важливих показників стійкості фінансового стану підприємства є коефіцієнт забезпеченості запасів і витрат власними джерелами їх формування  $K_{заб}$ , який дорівнює відношенню суми власних оборотних і довгострокових позикових коштів до вартості запасів і витрат. Нормальна межа цього показника становить  $K_{заб} > 0,6-0,8$ . З розрахунку в таблиці 2.2 коефіцієнт забезпечення запасів власним капіталом  $K_{зз}$  є дещо перевищеним [19, с.242].

Важливим у забезпеченні фінансової стабільності підприємства є ефективно стягнення дебіторської та своєчасне погашення кредиторської заборгованості. Грамотне управління цими видами заборгованості дозволяє суб'єктам господарювання більш результативно здійснювати свою фінансово-господарську діяльність, зменшуючи ризики втрати ліквідності та порушення платіжної дисципліни.

В умовах сучасного економічного розвитку України спостерігається тенденція до уповільнення платіжного обігу, що спричиняє накопичення як дебіторської, так і кредиторської заборгованості на підприємствах, створюючи додаткове навантаження на їх фінансову систему.

Кредиторська і дебіторська заборгованість виникають у процесі господарської діяльності підприємства внаслідок розбіжностей між моментом виникнення зобов'язань і часом їх фактичного погашення. Практичний досвід свідчить, що жодне підприємство не може функціонувати без певного рівня таких зобов'язань. Саме тому важливо здійснювати ефективно управління як дебіторською, так і кредиторською заборгованістю з метою підтримання оптимального їх рівня.

Особливої уваги потребує постійний контроль за динамікою та структурою цих заборгованостей [20, с. 35].

У таблиці 2.3 розглянуто показники поточної дебіторської

заборгованості та поточних зобов'язань на ТОВ «ЗАКРУТКА» за 2022-2023 рр.

Таблиця 2.3 – Показники поточної дебіторської заборгованості та поточних зобов'язань на ТОВ «ЗАКРУТКА» за 2022-2023 рр.

Статті балансу	Дебіторська заборгованість		Поточні зобов'язання		Суми перевищень			
	2022	2023	2022	2023	Дебіторської заборгованості над поточними зобов'язаннями		Поточних зобов'язань на дебіторською заборгованістю	
					2022	2023	2022	2023
За товари, роботи, послуги	293330	207340	472040	494450	-178710	-287110	178710	287110
За авансами виданими/одержаними	105890	98650	-	-	105890	98650	-	-
Інші	-	-	1242790	1248570	-	-	1242790	1248750
Разом	399220	305990	5055570	5055450				

Джерело: [20, с. 55]

На основі результатів, поданих у таблиці 2.3 можна зробити висновок, що у 2022 році сума поточних зобов'язань перевищувала обсяг дебіторської заборгованості на 178 710 грн., а у 2023 році це перевищення зросло до 287 110 грн. Така ситуація свідчить про перевагу кредиторської заборгованості над дебіторською у структурі поточних фінансових зобов'язань підприємства.

На рисунку 2.2 зображено показники поточної дебіторської заборгованості та поточних зобов'язань на ТОВ «ЗАКРУТКА» за 2022-2023 рр.

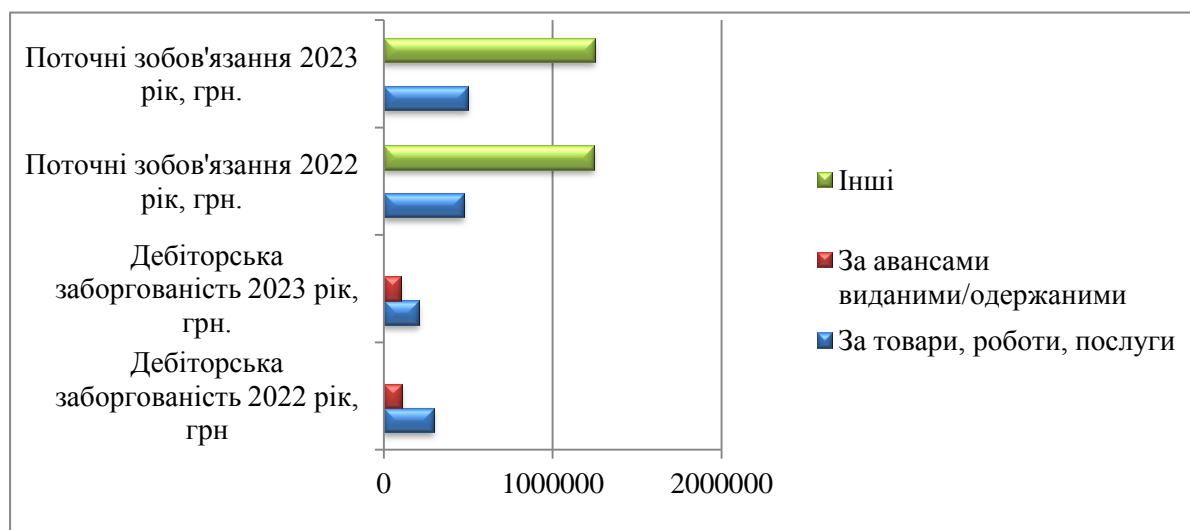


Рисунок 2.2 – Показники поточної дебіторської заборгованості та поточних зобов'язань на ТОВ «ЗАКРУТКА» за 2022-2023 рр.

Джерело: [20, с. 55]

Коефіцієнт співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості розраховується за формулою:

$$K_z = \frac{ДЗ}{КЗ} \quad (2.1)$$

де: ДЗ – дебіторська заборгованість за певний період, грн.;

КЗ – кредиторська заборгованість за певний період, грн.

Зазначений коефіцієнт дає змогу оцінити, чи має підприємство достатній обсяг грошових надходжень від дебіторської заборгованості для своєчасного погашення найбільш термінових зобов'язань.

Розрахунки даного показника показано у вигляді таблиці 2.4.

У ситуації, коли на підприємстві співвідношення дебіторської заборгованості та кредиторської заборгованості рівне 1, то це вважається нормальним станом розрахунків. За таких умов господарювання коштів, які будуть отримані підприємством від дебіторів, повністю вистачить для покриття найбільш строкових зобов'язань підприємства перед кредиторами.

Аналіз співвідношення дебіторської заборгованості та поточних зобов'язань ТОВ «ЗАКРУТКА» представлено у таблиці 2.4.

Таблиця 2.4 – Аналіз співвідношення дебіторської заборгованості та поточних зобов'язань ТОВ «ЗАКРУТКА»

Співвідношення дебіторської заборгованості та поточних зобов'язань ТОВ «ЗАКРУТКА» за 2022-2024 рр.			Абсолютне відхилення (+;-)	
2022	2023	2024	2023-2022	2024-2023
0,18	0,15	0,09	-0,03	-0,06

*Джерело: [20, с. 56]*

У 2022 році коефіцієнт співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві становив 0,18. Упродовж 2023 року спостерігалось його подальше зниження до рівня 0,15, а в 2024 році він зменшився до 0,09. Така динаміка свідчить про перевищення обсягів кредиторської заборгованості над дебіторською, що в цілому не можна розглядати як позитивну тенденцію для фінансового стану підприємства.

Але зменшення дебіторської заборгованості означає, що покупці дотримуються платіжної дисципліни і це дає змогу розраховуватись з кредиторами.

Фінансовий стан підприємства визначається через показники ліквідності та платоспроможності.

Платоспроможність, в свою чергу, характеризується здатністю підприємства вчасно виконувати свої грошові зобов'язання за рахунок готівкових коштів.

До основних ознак платоспроможності належать: наявність як готівкових так і безготівкових коштів, також відсутність простроченої кредиторської заборгованості. Найпоширенішими факторами, які негативно впливають на рівень ліквідності та платоспроможності є:

- порушення розрахунково-платіжної дисципліни;
- значна частка низьколіквідних активів у структурі майна

підприємства;

- недостатня ефективність капіталовкладень;
- відсутність соціальних страхових резервів.

Для оцінки ліквідності підприємства використовується аналіз балансу ліквідності.

Цей баланс відображає здатність підприємства господарювання своєчасно конвертувати свої активи у грошові кошти для виконання фінансових зобов'язань. Інакше кажучи, він показує наскільки активи підприємства можуть покривати його боргові, зобов'язання з урахуванням строків надходження грошових коштів із термінів погашення зобов'язань [21, с. 346]. Аналіз ліквідності балансу ТОВ «ЗАКРУТКА» наведено у таблиці 2.5.

Таблиця 2.5 – Аналіз ліквідності балансу ТОВ «ЗАКРУТКА» за 2022 р.,  
грн.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Модифікація	
								На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Найбільш ліквідні активи (А1)	1160-1165	1226010	1285940	Негайні пасиви (П1)	1615-1650, 1690	1813660	1714830	-587650	-428890
Активи, що швидко реалізуються (А2)	1120-1155	493080	399220	Короткострокові пасиви (П2)	1600-1610	-	-	493080	399220
Активи, що повільно реалізуються (А3)	1100, 1110, 1115, 1170, 1190	6693610	7009950	Довгострокові пасиви (П3)	1500-1515	1998450	2003090	4695160	2314790
Активи, що важко реалізуються (А4)	1095, 1200	-	-	Постійні (П4)	1495, 1505, 1520, 1521, 1525, 1526, 1545, 1660, 1665	11459870	12235740	-11459870	-12235740
Баланс	1300			Баланс	1900				

Джерело: [21, с. 347]

Баланс підприємства можна вважати абсолютно ліквідним за умови дотримання наступних співвідношень:  $A1 \geq П1$ ;  $A2 \geq П2$ ;  $A3 \geq П3$ ;  $A4 \geq П4$ [21, с. 347].

На ТОВ «ЗАКРУТКА» як показали розрахунки перша умова не виконана, тобто нагальні борги підприємство не може своєчасно погасити. Але третє співвідношення виконано, тобто це означає наявність власних оборотних активів, які дають змогу підприємству підтримувати певну стійкість.

## **2.2 Організація синтетичного та аналітичного обліку розрахунків з вітчизняними покупцями і замовниками ТОВ «ЗАКРУТКА»**

Підприємства, які виготовляють продукцію у значних об'ємах і зацікавлені у швидкому її збуті або розширенні ринків збуту, часто йдуть на поступки своїм покупцям щодо строків оплати. Від моменту відвантаження продукції до дати її фактичної оплати покупцем на балансі формується дебіторська заборгованість у розмірі вартості реалізованої продукції.

Для систематизації даних у бухгалтерському обліку щодо інформації про дебіторську заборгованість за товари, роботи і послуги призначений активний рахунок 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками». До нього належать такі субрахунки:

- 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»;
- 362 «Розрахунки з іноземними покупцями»;
- 363 «Розрахунки з учасниками ПФГ»;
- 364 «Розрахунки за гарантійними забезпеченнями»;

По дебету рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» відображається вартість реалізованої продукції, товарів, виконаних робіт, наданих послуг (включно з бартерними контрактами), що враховує податок на додану вартість, акцизи та інші обов'язкові платежі, які підлягають сплаті до бюджетів та позабюджетних фондів і включені у вартість реалізації. По кредиту

цього рахунку – сума платежів, сума платежів, що надійшли на рахунки підприємства у банку, до каси або іншими способами. Дебетове сальдо свідчить про наявність заборгованості покупців та замовників за отримані продукцію, товари, роботи або послуги.

В таблиці 2.6 розглянуто кореспонденцію рахунків бухгалтерського обліку розрахунків з покупцями та замовниками досліджуваного підприємства.

Таблиця 2.6 – Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку розрахунків з покупцями та замовниками на прикладі ТОВ «ЗАКРУТКА»

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.
Перша подія – надходження попередньої оплати від покупця				
1.	Надійшла сума авансового платежу від ПАТ «Дрогобицький хлібокомбінат» на поточний рахунок	311	681	126600,00
2.	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ з одержаного авансового платежу	643	641	21100,00
3.	Списана собівартість реалізованих товарів	902	281	70334,00
4.	Відвантажено товари	361	702	126600,00
5.	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	702	643	21100,00
6.	Відображено взаємозалік кредиторської та дебіторської заборгованості	681	361	126600,00
7.	Утворено фінансовий результат	702	791	105500,00
		791	902	70334,00
Перша подія – відвантаження (реалізація) товару покупцю				
1.	Списана собівартість реалізованих товарів	902	281	70334,00
2.	Відвантажено товари ПАТ «Дрогобицький хлібокомбінат»	361	702	126600,00
3.	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	702	641	21100,00
4.	Надійшла оплата від ПАТ «Дрогобицький хлібокомбінат» на поточний рахунок	311	361	126600,00
Повернення товарів від покупця				
1.	Повернено товари покупцем - ПАТ «Дрогобицький хлібокомбінат»	702	361	126600,00
2.	Оприбутковано товари, що повернені покупцем - ПАТ «Дрогобицький хлібокомбінат»	902	281	126600,00
3.	Повернено грошові кошти покупцеві - ПАТ «Дрогобицький хлібокомбінат»	361	311	126600,00
4.	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	702	643	21100,00
		643	641	21100,00
Створення резерву сумнівних боргів				
1.	Створено резерв сумнівних боргів	944	38	22600,00
2.	Списана дебіторська заборгованість за товари, яку визнано безнадійною	38	361	22600,00

Джерело: розроблено автором

Аналітичний облік розрахунків з покупцями та замовниками здійснюється індивідуально за кожним контрагентом і за кожним виставленим рахунком до оплати.

Аналітичний облік дебіторської заборгованості організовується у розрізі, наведеному у таблиці 2.7. Обліковими регістрами за рахунком 36 «Розрахунками з покупцями і замовниками», є журнал 3 (1 розділ) та відомість 3.1 [Додаток Д], в якій дані представлені в аналітичному розрізі [9, с. 387].

Таблиця 2.7 – Аналітичний облік дебіторської заборгованості

Шифр та назва рахунку	Аналітичний облік
1	2
18 «Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи»	Аналітичний облік довгострокової дебіторської заборгованості здійснюється окремо по кожному дебітору з урахуванням видів заборгованості, дати її виникнення та строків погашення
34 «Короткострокові векселі одержані»	Аналітичний облік вексельних операцій здійснюється за отриманим векселем з урахуванням наступного: векселі, термін яких ще не настав; векселі прийняті банком; векселі, що не були оплачені у встановлений строк
36 «Розрахунки з покупцями і замовниками»	Організація аналітичного обліку має на меті забезпечити своєчасне отримання інформації щодо заборгованості, строк оплати якої ще не настав, а також заборгованості, що прострочена. Аналітичний облік розрахунків з покупцями і замовниками здійснюється індивідуально за кожним контрагентом та виставленим до оплати рахунком
37 «Розрахунки з різними дебіторами»	Аналітичний облік дебіторської заборгованості ведеться окремо по кожному дебітору, з урахуванням виду заборгованості, терміну її виникнення й погашення. Аналітичний облік при розрахунках з підзвітними особами ведеться окремо по кожному співробітнику, що отримав кошти під звіт. Аналогічно за позиками, наданими членам кредитної спілки – за кожним членом спілки, а за розрахунками з працівниками – по кожному працівнику окремо

## Продовження таблиці 2.7

1	2
38 «Резерв сумнівних боргів»	Ведення аналітичного обліку може здійснюватися як за окремими дебіторами, так і урахуванням строків непогашення дебіторської заборгованості. Вибір підходу залежить від методу, який застосовується для розрахунку резерву сумнівних боргів

*Джерело: [9, с. 388]*

Основну частину виготовленої продукції підприємство реалізовує покупцям та замовникам. Розрахунок із постачальником здійснюється перед її отриманням (передплата) та після відвантаження (післяплата).

Дебіторська заборгованість, на суму реалізованої продукції, існуватиме у постачальника із моменту відпуску продукції до оплати покупцем отриманої раніше продукції. Головним із ключових завдань у вирішенні проблем, котрі виникають під час поточного управління підприємства із позиції оптимального співвідношення між ліквідністю та прибутковістю є вдосконалення організації обліку розрахунків із покупцями та із замовниками на підприємстві .

Ефективність ведення обліку дебіторської заборгованості значною мірою визначається здатністю підприємства запобігати виникненню прострочених платежів. Щоб зменшити рівень простроченої заборгованості та прискорити надходження коштів, доцільно впроваджувати низку організаційних та аналітичних заходів, серед яких:

- здійснення детального аналізу стану дебіторської заборгованості по кожному контрагенту окремо;
- забезпечення своєчасного оформлення всіх розрахункових документів;
- включення до умов договорів положень про штрафні санкції за порушення строків оплати;
- оцінка фінансового становища контрагентів, які мають ознаки платоспроможності, що викликає сумніви;
- впровадження механізмів заохочення, а саме надання знижок за

- швидку оплати та застосування націнок у разі затримки платежу;
- фіксація у договорах з покупцями та замовниками умов щодо зміни вартості продукції [22, с.26].

У журналі 3 та відповідних відомостях аналітичного обліку 3.1–3.6 ведеться облік розрахунків із постачальниками, підрядниками, покупцями, замовниками, дебіторами і кредиторами, податками і платежами, облік короткострокових виданих і отриманих векселів, довгострокових і поточних зобов'язань. У Журналі 3 відображаються обороти за кредитом рахунків: у розділі I – 16, 34, 36, 37, 38, 51, 62, 63, 68, у розділі II – 17, 52, 53, 54, 55, 61, 64, 67, 69. Записи в Журналі 3 здійснюються на підставі підсумкових даних Відомостей 3.1 – 3.6 та первинних документів.

Відомості аналітичного обліку ведуться в цілому за синтетичним рахунком. Відомості аналітичного обліку 3.1, 3.2, 3.3, 3.5 підприємства можуть вести (заповнювати) для окремих субрахунків рахунків 36, 37, 63, і 68 з наступним включенням підсумків таких відомостей у Журнал 3.

Якщо у поточному місяці операцій за рахунком (субрахунком) не відбувалося, то відповідна відомість у поточному місяці не ведеться.

Відомість 3.1 [Додаток Д] призначена для аналітичного обліку розрахунків з покупцями і замовниками за відвантажену продукцію, товари, виконані роботи й послуги, що відображаються на рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»[23, с. 44].

### **2.3 Відображення у фінансовій звітності інформації про дебіторську заборгованість ТОВ «ЗАКРУТКА»**

Відповідно до вимог чинного законодавства та нормативно-правових актів, інформація щодо дебіторської заборгованості ТОВ «ЗАКРУТКА» відображається у низці форм фінансової звітності:

1. Форма №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)».

2. Форма №5 «Примітки до річної фінансової звітності».

3. Облікова політика підприємства.

На рисунку 2.3 зображені форми фінансової звітності, які відображають інформацію про дебіторську заборгованість підприємства.

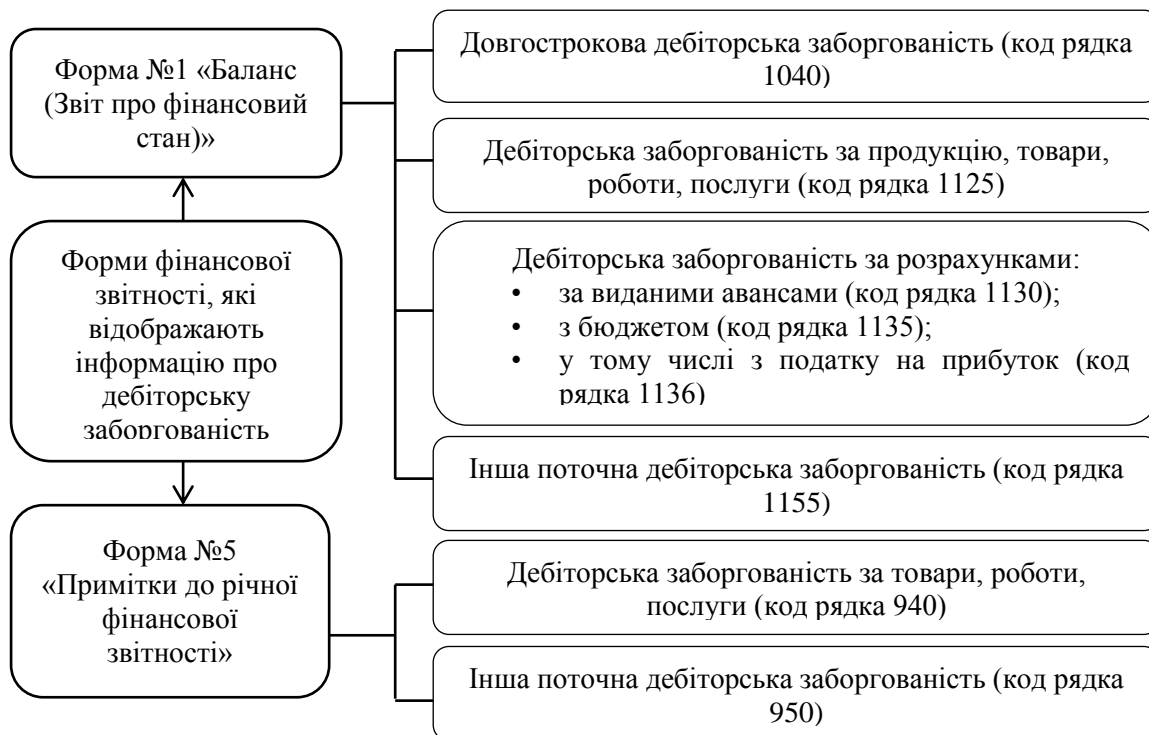


Рисунок 2.3 – Форми фінансової звітності, які відображають інформацію про дебіторську заборгованість підприємства

Джерело: [24, с. 17]

Певні дані щодо дебіторської заборгованості, що включаються до Приміток до фінансової звітності, можуть бути представлені як окремі форми бухгалтерської звітності або деталізовані в конкретних розділах пояснювальної записки до річної звітності. Через різноманітність форм дебіторської заборгованості та її складну структуру виникає потреба у застосуванні детального підходу до її обліку, що обов'язково повинно бути враховано в обліковій політиці підприємства. Зокрема, це стосується таких аспектів:

- організація документального оформлення розрахунків з дебіторами як окремого елементу в загальній системі документообігу підприємства;

- встановлення строків та порядку проведення інвентаризації дебіторської заборгованості;
- визначення чітких алгоритмів використання відповідних рахунків і реєстрів бухгалтерського обліку;
- інші розшифровки та пояснення, необхідні для правильного і повного відображення інформації про дебіторську заборгованість у системі бухгалтерського обліку [24, с. 18].

Порядок бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості та його відображення у фінансовій звітності регулюються НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Дія НП(С)БО 10 не поширюється тільки на бюджетні установи, всі інші юридичні особи зобов'язані керуватися його вимогами.

В балансі [Додаток Б] залишки по статтях дебіторської заборгованості відображаються в залежності від терміну погашення (в межах року чи більше) за різними статтями.

Поточна дебіторська заборгованість покупців та замовників за надані їм продукцію, товари, роботи або послуги (крім заборгованості, яка забезпечена векселем) відображається в статті балансу «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» (рядок 160-162 активу балансу).

При відображенні дебіторської заборгованості на балансі підприємства не може з певною достовірністю визначити ступінь імовірності її повернення. Водночас активи підприємства повинні відображатися у звітності виходячи з реальної оцінки. Тому поточна дебіторська заборгованість відображається у балансі підприємства за чистою реалізаційною вартістю, що визначається як сума дебіторської заборгованості, відкоригована на резерв сумнівних боргів.

Чиста реалізаційна вартість (рядок 160 активу балансу) – сума поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Згідно з положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 2 «Баланс», ця сума на балансі підприємства визначається шляхом віднімання від загальної суми дебіторської заборгованості за продукцію,

товари, роботи, послуги (рядок 161 активу балансу) резерву сумнівних боргів (рядок 162 активу балансу), тобто тієї суми заборгованості, за якою існує невпевненість у погашенні її боржником.

Дебіторська заборгованість по нетоварних операціях відображається в рядках 180-210 II розділу активу балансу [Додаток Б].

У статті «Довгострокова дебіторська заборгованість» (рядок 050 «Балансу») показується заборгованість фізичних та юридичних осіб, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу. Ця стаття відповідає дебетовому сальдо рахунка 16 «Довгострокова дебіторська заборгованість» та відображає вартість заборгованості за майно, передане у фінансову оренду, довгострокові векселі одержані та іншу дебіторську заборгованість, наприклад розрахунки з працівниками за виданими довгостроковими позиками тощо.

При складанні звітності підприємство аналізує стан дебіторської заборгованості з метою поділу її на поточну і довгострокову [25, с. 366].

В Примітках до фінансової звітності [Додаток В] відображається інформація про дебіторську заборгованість, як за товари, роботи та послуги (рядок 940), так і за іншу поточну дебіторську заборгованість (рядок 950), у тому числі за строкам непогашення (до 12 місяців; від 12 до 18 місяців; від 18 до 36 місяців) (розділ IX). Також, зазначається сума списаної у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (рядок 951) та окремо вказується заборгованість із пов'язаними сторонами (рядок 952 виокремлюється з рядків 940 та 950).

Залишок на початок резерву сумнівних боргів (рядок 775) знаходить свої відображення у VII розділі «Забезпечення й резерви», де також вказується сума його нарахування (створення) та використання у звітному році. Відрахування до резерву сумнівних боргів зазначено у складі інших операційних доходів та витрат в V розділі «Доходи і витрати» (рядок 491).

Крім того, наводиться перелік інформації про дебіторську

заборгованість у розрізі довгострокової дебіторської заборгованості (перелік дебіторів і сум; метод визначення резерву сумнівних боргів; залишок резерву сумнівних боргів за кожною статтею поточної дебіторської заборгованості, його утворення та використання в звітному періоді [26, с. 41].

Досягнення ефективного управління дебіторською заборгованістю підприємства, що матиме позитивний вплив на формування результатів діяльності і достовірність наданої інформації у фінансовій звітності підприємства, можливе за умови належним чином сформованої облікової політики та дотримання визначених умов правового регламенту дебіторської заборгованості.

О.М. Кияшко пропонує впровадження системи бюджетування дебіторської заборгованості, яке передбачатиме дотримання вимог виконання ряду завдань:

- 1) здійснення фінансового планування діяльності відповідно до стратегічного плану розвитку підприємства;
- 2) визначення персональної фінансової відповідальності за результатами діяльності центрів відповідальності (підрозділів);
- 3) оптимізація цінової політики підприємства;
- 4) контроль і аналіз рентабельності кожного виду товарів (продукції, робіт, послуг).

Для цього запропоновано порядок складання бюджету дебіторської заборгованості, який повинен включати наступні етапи:

- 1) розрахунок коефіцієнту інкасації планового відвантаження товарів з відстроченням оплати;
- 2) формування плану погашення дебіторської заборгованості;
- 3) розгляд можливості застосування аутсорсингу [27].

## **2.4 Шляхи вдосконалення організації обліку розрахунків з вітчизняними покупцями і замовниками ТОВ «ЗАКРУТКА»**

Питання вдосконалення обліку та аудиту розрахунків із покупцями та замовниками є однією з актуальних тем у сучасній економіці, оскільки цей напрямок значною мірою визначає фінансову стійкість суб'єктів господарювання. Ефективне управління дебіторською заборгованістю є ключовим для підтримки необхідного рівня та платоспроможності, що потребує організації облікового процесу на принципах достовірності, своєчасності та аналітичності. Дебіторська заборгованість покупців та замовників безпосередньо впливає на оборотний капітал, а її контроль вимагає належної організації обліку та аудиту для мінімізації ризиків неплатежів і підвищення ефективності фінансових потоків [28, с. 226].

Основними джерелами даних, які контролюють розрахункові відносини за товарними операціями являються первинні документи, які в обов'язковому порядку мають бути складені під час здійснення господарської операції, якщо це неможливо – одразу по її завершенню. Для впорядкування і контролю оброблення даних на підставі первинних документів складаються зведені облікові документи.

Первинні документи з обліку розрахунків з покупцями (рисунок 2.4) виступають основними джерелами інформації для контролю розрахункових відносин з покупцями і замовниками



Рисунок 2.4 – Первинні документи з обліку розрахунків з покупцями і замовниками

*Джерело: [29, с. 95]*

Для забезпечення належного управління дебіторською заборгованістю підприємству необхідно організувати систему внутрішнього контролю, яка включає попередній, поточний та підсумковий етапи.

На стадії попереднього контролю здійснюється аналіз фінансового стану потенційних покупців з метою мінімізації ризику виникнення безнадійної заборгованості. Поточний контроль передбачає постійний нагляд за дотриманням умов укладених договорів ( купівлі-продажу, виконання робіт, надання послуг) і безпосередньо пов'язаний з веденням бухгалтерського обліку.

Модель внутрішнього контролю розрахунків з покупцями і замовниками наведено в таблиці 2.8 [30, с. 60].

Таблиця 2.8 – Організаційно-методичне забезпечення внутрішнього контролю за розрахунками з вітчизняними покупцями та замовниками

Об'єкти контролю										
1	2			3			4			
договори, що передбачають операції купівлі-продажу та субпідрядні угоди на виконання робіт	обсяг та належна якість виконання робіт			Оформлення первинної документації та відображення в обліку операцій з передачі готової продукції і виконання робіт			внутрішньогосподарський контроль			
Джерела інформації										
1	2	3		4		5		6		
угоди щодо купівлі-продажу та контракти субпідряду, укладені з метою виконання робіт	проектно-кошторисна документація	облікові документи: рахунок-фактура, видаткова накладна, податкова накладна, акт приймання-передачі виконаних робіт		облік операцій з виникнення дебіторської заборгованості за реалізовані товари, виконані роботи та надані послуги ведеться з використанням журналів №3 та №6, а також відомостей № 1.1 і №1.2. Водночас списання безнадійної дебіторської заборгованості відображається у журналах №3, №5, №6, у відомості № 3.1		законодавчо-нормативна інформація, що регулює дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»		нормативні вимоги, що регламентують здійснення державного фінансового контролю		
Методичні прийоми контролю										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Контроль за фактом відвантаження продукції	Перевірка фактичних витрат шляхом проведення контрольних замірів	Контроль за формуванням вартості виконаних робіт	Перевірка шляхом вибіркового порівняння	Перевірка використання сировини та матеріалів у процесі виробництва	Контрольне звірення первинних документів	перевірка документів за економічним змістом та логікою	Аналіз змісту первинних документів із зіставленням з підсумковими звітними матеріалами	Звірка первинних документів із даними облікових регістрів	Контроль операцій з дебіторською заборгованістю в процесі реалізації	перевірка правильності кореспондуючих рахунків

Продовження таблиці 2.8

1	2	3	4	5
<b>Узагальнення і реалізація результатів контролю</b>				
Оформлення та систематизація результатів проведеного контролю	Нормативно-правове забезпечення операцій з дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги	Структуроване узагальнення виявлених недоліків із подальшим оформленням акту контролю та ревізії	Прийняття відповідних заходів за підсумками проведеного контролю	Відстеження реалізації ухвалених рішень у межах контрольного процесу

*Джерело: [30 с. 60-61]*

У практиці бухгалтерського обліку не передбачено уніфікованого первинного документа, для фіксації поточної, сумнівної та безнадійної заборгованості перед покупцями. У зв'язку з цим підприємства розробляють власну форму внутрішнього документа, яка відповідає їхнім управлінським потребам. Один із варіантів такої відомості розрахунків з покупцями представлено у таблиці 2.9.

Основною метою здійснення розрахунків з покупцями є контроль за змінами у заборгованості – як у бік її зростання, так і зменшення, а також правильність формування та списання резерву сумнівних боргів і достовірне відображення цих операцій у бухгалтерському обліку.

Основні завдання аудиту розрахунків з покупцями:

- встановлення наявності та правильності оформлення первинних документів;
- перевірка достовірності сальдо дебіторської заборгованості за відповідними групами;
- контроль фактичного списання безнадійних боргів у межах кожної групи;
- виявлення заборгованості, яка визнана безнадійною в наступному звітному періоді;
- перевірка правильності відображення чистого доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг з відстрочкою платежу;

- аналіз дебіторської заборгованості, що визнана сумнівною, за видами продукції, товарів, робіт, послуг;
- перевірка нарахування резерву сумнівних боргів;
- перевірка коректності списання резерву сумнівних боргів [31, с. 32].

Таблиця 2.9 – Запропонована форма відомості розрахунків з покупцями

Підприємство	Поточна заборгованість					Сумнівна заборгованість			Безнадійна заборгованість			Усього		
	30 днів	60 днів	90 днів	180 днів	360 днів	90 днів	180 днів	360 днів	90 днів	180 днів	360 днів	90 днів	180 днів	360 днів

*Джерело: [31, с. 32]*

Процес організації обліку, аналізу та аудиту дебіторської та кредиторської заборгованістю на підприємстві доцільно розпочинати з формування облікової політики, яка виступає основою для подальшого аналітичного та аудиторського опрацювання. З метою підвищення ефективності функціонування системи розрахунків важливо розробити чітку схему взаємозв'язків між усіма видами розрахунків, що відображено на рисунку 2.5. Подібно до того, як нечіткість та неоднозначність законодавчих норм на державному рівні впливає на економічні показники країни, так і на підприємствах суперечності у методиках, правилах і підходах до обліку, аналізу та аудиту можуть мати негативні наслідки для фінансових результатів.

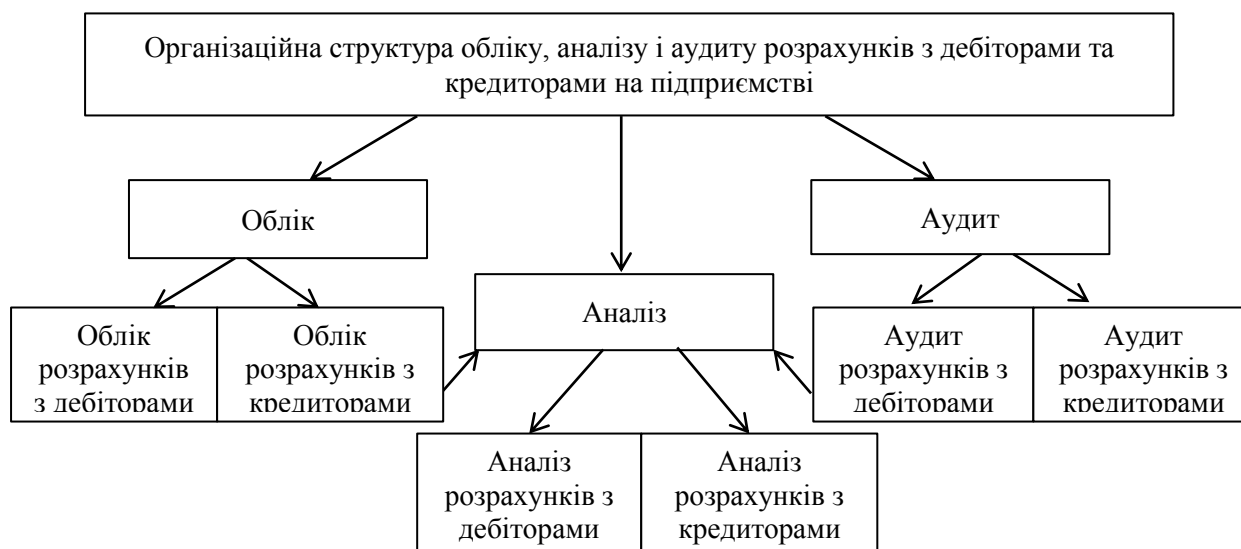


Рисунок 2.5 – Організаційна структура обліку, аналізу й аудиту розрахунків із дебіторами та кредиторами на підприємстві

Джерело: [32, с. 1003]

Слід відзначити, що на більшості підприємств облікова політика щодо дебіторської заборгованості висвітлена досить узагальнено. У зв'язку з цим доцільним є розширення положень Наказу про облікову політику шляхом включення до нього додаткових аспектів, які стосуються організації обліку дебіторської заборгованості.

Програму контролю розрахунків з покупцями та замовниками наведено в таблиці 3.1[33, с. 20-21].

Таблиця 3.1 – План проведення контролю за розрахунками з покупцями і замовниками

№	Мета контролю	Перелік процедур	Докази перевірки	Код робочого документа	Період проведення	Виконавець	Примітки
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Впевнитись у достовірності визначення залишку дебіторської заборгованості	Перевірити коректність визначення залишку дебіторської заборгованості	Баланс, Головна книга	ДЗ-1			

## Продовження таблиці 3.1

1	2	3	4	5	6	7	8
2	Впевнитись у точності розрахунку дебіторської заборгованості	Провести звіряння дебіторської заборгованості	Акт звірки	ДЗ-2			
3	Впевнитись у відповідності оформлення первинної документації з розрахунків з покупцями та замовниками	Провести контроль заповнення первинних документів з розрахунків з покупцями та замовниками	Договір, рахунок, накладні, податкові накладні, акт приймання матеріалів, платіжне доручення	ДЗ-3			
4	Впевнитись у правильності оформлення довіреності з розрахунків з покупцями та замовниками	Здійснити перевірку правильності заповнення довіреності з розрахунків з покупцями та замовниками	Довіреність, Журнал реєстрації довіреностей	ДЗ-4			
5	Впевнитись у правильності класифікації дебіторської заборгованості	Перевірити правильність класифікації дебіторської заборгованості	Рахунки обліку	ДЗ-5			
6	Переконатися у правомірності виникнення та погашення дебіторської заборгованості	Провести перевірку правильності виникнення та погашення дебіторської заборгованості	Договір, рахунок, накладні, податкові накладні, товарно-транспортні накладні, акт приймання матеріалів, платіжне доручення	ДЗ-6 ДЗ-7 ДЗ-8			
7	Переконатися у відповідності розрахунку резерву сумнівних боргів	Перевірити правильність визначення та списання резерву сумнівних боргів	Довідка бухгалтерії, Відомість нарахування резерву сумнівних боргів	ДЗ-9			
8	Здійснити контроль правильності відображення кореспонденції рахунків	Перевірити відповідність кореспонденції розрахунків	Журнал 3, Головна книга	ДЗ-10			

Продовження таблиці 3.1

1	2	3	4	5	6	7	8
9	Провести контроль у правильності визначення залишку дебіторської заборгованості на кінець періоду	Перевірити коректність визначення залишку дебіторської заборгованості на кінець періоду	Баланс, Головна книга	ДЗ-11			

*Джерело: [33, с.20]*

Серед основних проблем, пов'язаних з обліком дебіторської заборгованості, варто виділити недосконалість нормативно-правового регулювання щодо порядку відображення знижок як у продавця так і покупця. У зв'язку з цим виникає необхідність у створенні ефективного механізму, який би забезпечив належне управління дебіторською заборгованістю.

Одним із можливих варіантів вирішення цієї проблеми є чітке встановлення порядку обліку знижок, які налаються при реалізації продукції, товарів або послуг.

Щодо продавця:

- якщо знижка налається до моменту реалізації, то вона не відображається в бухгалтерському обліку;
- якщо знижку надано після фактичної реалізації, то потрібно оформлювати відповідні документи, які підтверджують її надання, а саму суму знижки відображати через відповідні бухгалтерські проводки. У даному випадку цю знижку розглядають як безоплатну передачу товарів покупцю, яка зменшує суму дебіторської заборгованості.

Стосовно покупця:

- якщо знижка була отримана до відображення вартості товарів у обліку, то вона не фіксується;

- у разі отримання знижки вже після обліку операції придбання, вона зменшує суму заборгованості перед постачальником, а також впливає на зниження собівартості придбаних товарів. Крім того, у такому випадку виникають інші операційні доходи.

Дохід, який виникає у зв'язку з наданням знижки, розглядається як складова доходу від реалізації продукції або товарів. Доцільно в межах облікової політики підприємства передбачити окремий субрахунок, наприклад під назвою «Торгова знижка». У процесі розрахунків може бути використаний метод середньозваженої собівартості, що дає змогу визначити середній розмір знижки.

З метою підвищення ефективності системи бухгалтерського обліку та аудиту дебіторської заборгованості можна запропонувати низку практичних заходів:

1. Впровадження комплексу дій, спрямованих на:
  - розширення клієнтської бази підприємства шляхом залучення нових покупців і замовників, що дозволить знизити ризики неплатежів;
  - проведення регулярного аналізу потенційних контрагентів, оцінюючи їх фінансове становище та позицій на ринку.
2. Важливо здійснювати постійний контроль за співвідношенням дебіторської і кредиторської заборгованості. Якщо дебіторська перевищує кредиторську, це може негативно впливати на фінансову стійкість підприємства, що може зумовити потребу у залученні зовнішніх джерел фінансування
3. Варто впровадити механізм управління лімітами дебіторської заборгованості як загалом так і в розрізі окремих контрагентів, із періодичним переглядом встановлених граничних значень.
4. Обов'язковим є проведення регулярної інвентаризації розрахунків, що сприятиме точності даних бухгалтерського обліку та своєчасному виявленню сумнівної заборгованості [35, с. 975].

З метою вдосконалення організації обліку розрахунків з вітчизняними покупцями і замовниками ТОВ «ЗАКРУТКА» використовує такі методи:

1. Проведення звірки взаєморозрахунків з покупцями щомісячно та перевірка заліку заборгованостей.

2. Надання знижок для постійних покупців за реалізований товар за умови вчасної сплати рахунків.

3. Виконання всіх етапів обліку, аналізу, аудиту розрахунків з вітчизняними покупцями і замовниками за допомогою таких автоматизованих програм : «1С: Бухгалтерія 8», «BAS», «М.Е.Дос», які дозволяють автоматично проводити операції.

4. Поділ покупців за платоспроможністю та надійністю, пропонує різні способи розрахунків – передоплата, післяплата.

5. Налагодження ефективної комунікації з покупцями та замовниками та залучення нових клієнтів.

6. Укладання договорів покупцями та замовниками з чіткими умовами та термінами оплати.

7. Використання електронного документообігу для швидкої передачі документів та цифрового підпису для підтвердження отримання документів.

8. Регулярне навчання помічників бухгалтера та менеджерів з продажу щодо роботи з клієнтами.

9. Моніторинг нових законодавчих вимог щодо обліку та звітності.

## ВИСНОВКИ

У результаті проведеної науково-дослідної роботи за темою «Облік розрахунків з вітчизняними покупцями та замовниками ТОВ «ЗАКРУТКА» було розкрито основні аспекти обліку розрахунків з покупцями та замовниками на підприємстві. Отже, можна зробити такі висновки:

1. Економічна сутність дебіторської заборгованості згідно НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» визначена як сума заборгованостей дебіторів підприємству на певну дату. Проте існують різні наукові підходи щодо трактування поняття дебіторської заборгованості за розрахунками з покупцями та замовникам. Визнання дебіторської заборгованості відповідно до НП(С)БО 10 можливе, якщо є ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума. Класифікація дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Для забезпечення платоспроможності, ліквідності, шляхом створення ефективного механізму керування дебіторської заборгованості передбачаються виконання відповідних етапів управління дебіторською заборгованістю: формування інформаційної бази, умов надання комерційних кредитів, контроль дебіторської заборгованості.

2. Нормативною базою для обліку дебіторської заборгованості є:

- Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV;
- НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999р. №237;
- НП(С)БО 11 «Зобов'язання», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. №20.

3. Організація розрахунків з вітчизняними покупцями і замовниками передбачає використання таких первинних документів: накладні,

рахунки-фактури, рахунки, акти прийнятих робіт, послуг, товарно-транспортні накладні; товарні накладні, податкові накладні.

4. ТОВ «ЗАКРУТКА» самостійно веде планування господарської діяльності та здійснює її, організовує матеріально-технічне забезпечення своєї діяльності шляхом придбання ресурсів на ринку товарів і послуг. Прибуток товариства утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та інших витрат. Підприємство веде облік результатів своєї фінансово-господарської діяльності відповідно до вимог чинного законодавства, здійснюючи при цьому податковий, бухгалтерський та статистичний облік згідно з установленими нормативами та правилами. Порядок організації обігу документів, його дочірніх підприємств, філій та представництва встановлюється директором. Забезпечення належної організації бухгалтерського обліку на підприємстві, фіксація всіх господарських операцій у відповідних первинних документах [Додаток Ж], збереження оброблених документів, реєстрів та звітності у встановлені законодавством строки, а також своєчасне подання достовірної бухгалтерської та іншої звітної інформації є відповідальністю директора підприємства.

5. Товариство здійснює облік за допомогою таких автоматизованих програм: «1С: Бухгалтерія 8», «BAS», «М.Е.Дос». Облік розрахунків покупцями і замовниками зобов'язань здійснюється у Журналі 3 та Відомостях аналітичного обліку 3.1. [Додаток Д]. Для групування інформації про дебіторську заборгованість за товари, роботи і послуги використовується активний рахунок 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками». Для зменшення простроченої заборгованості вживаються такі заходи: проводиться аналіз стану заборгованості в по кожному окремому боржнику; своєчасно оформлюються розрахункові документи; є система надання знижок для постійних покупців у разі дотримання платіжної дисципліни.

6. Відображення інформації про дебіторську заборгованість ТОВ «ЗАКРУТКА» здійснюється у кількох формах фінансової звітності. Зокрема, це

форма №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» [Додаток Б], форма №5 «Примітки до річної фінансової звітності» [Додаток В], а також положення, закріплені в обліковій політиці підприємства. Порядок ведення бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості та принципи її відображення у звітності регламентуються Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку №10 «Дебіторська заборгованість».

7. Значну частину в складі активів займають необоротні активи: 27,60% від валюти балансу в 2022 році, 27,90% в 2023 році та 28,33% в 2024 році що є позитивним показником. Необоротні активи у вартості зросли у 2023 році порівняно з 2022 роком на 220 460 грн. та на 5,00% і становили 462 4420 грн., а у 2024 році порівнюючи з 2023 роком підвищились на 269 630 грн. та на 5,83% і становили 4 894 040 грн. Це свідчить про позитивні умови для розвитку діяльності ТОВ «ЗАКРУТКА».

Коефіцієнт співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості у 2022 р. становив 0,18, у 2023 р. спостерігається зменшення його значення до 0,15, у 2024 показник складає 0,09. Перевищення кредиторської заборгованості над дебіторською не є позитивною характеристикою. Але зменшення дебіторської заборгованості означає, що покупці дотримуються платіжної дисципліни і це дає змогу розраховуватись з кредиторами.

Поточні зобов'язання перевищили дебіторську заборгованість у 2022 році на 178 710 грн., у 2023 році на 287 110 грн. Поточні зобов'язання перевищили дебіторську заборгованість за статтею – за товари, роботи, послуги.

Фінансово-економічні показники ТОВ «ЗАКРУТКА» не є доказом високої економічної ефективності товариства та фінансової стійкості. Щоб підвищити економічну ефективність ТОВ «ЗАКРУТКА» слід провести аудит витрат, розширити асортимент товарів, враховуючи попит на ринку, вести претензійну роботу з боржниками.

8. Керівництво ТОВ «ЗАКРУТКА» забезпечує необхідні умови для правильної організації обліку розрахунків з вітчизняними покупцями та замовниками. Під час реалізації товарів або наданні послуг бухгалтерія товариства ретельно та своєчасно оформлює необхідні первинні документи. Здійснює контроль дебіторської заборгованості, проводить щомісячні звірки заборгованостей з покупцями, застосовує систему знижок, покращує договірну роботу з покупцями, деталізує інформацію про покупців. Обліковий процес щодо розрахунків з покупцями та замовниками ведеться у відповідності до законодавчої бази.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Оцінка в бухгалтерському обліку : навч. посібник / З.Л. Бандура, Я.Я. Кріль, Н.В. Москаль – Львів : ЛНУ ім. Івана Франка, 2023. – 144 с.
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість" : затв. наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. № 237. Дата оновлення: 29.09.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 01.02.2022).
3. Бержанір І. А., Особливості організації та напрями удосконалення обліку дебіторської заборгованості, актуальні проблеми розвитку економіки регіону: науковий журнал. Івано-Франківськ: Вид-во Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника, 2022. Вип. 18. Т. 2. 302 с.
4. Фінансовий облік 1/ Фатенок-Ткачук А. О. : конспект лекцій для здобувачів напрямку підготовки 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» освітньої програми «Облік і оподаткування» денної та заочної форм навчання. Луцьк : Вежа-друк, 2024, 156 с.
5. Мамонтова Н. А., Глущик М. М. Особливості обліку та управління дебіторської заборгованості підприємства в сучасних умовах. *Modern Economics*. 2023. № 39(2023). С. 112-117.
6. Бухгалтерський облік : підруч. / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь [та ін.]. – Тернопіль : ТНЕУ, 2018. – 460 с.
7. Фінансовий облік : навчальний посібник / В. М. Краєвський, О. П. Колісник, Н. В. Гуріна та ін. – Ірпінь : Державний податковий університет, 2022. – 616 с.
8. Наказ Міністерства фінансів України 30.11.1999 № 29, Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій.
9. Організація бухгалтерського обліку : навчальний посібник / за заг.

ред. канд. екон. наук, проф. В. С. Леня. – Чернігів : НУ «Чернігівська політехніка», 2021. – 664 с.

10. Ковальчук М. С.; Вакулюк С. А. Особливості обліку розрахунків із покупцями та замовниками. Світ економічної науки, С. 55-58.

11. Облік, аналіз і аудит у системі сучасних бізнес-комунікацій : навч. посібник / [В.С. Рудницький, А.М. Любенко, О.П. Кундря-Висоцька та ін.]; за заг. ред. д-ра екон. наук., проф. В.С. Рудницького. – Львів : ЛНУ імені Івана Франка, 2024. – 440 с.

12. Дідоренко, Т. В.; Белова, І. М. Завдання та принципи побудови обліку розрахунків з покупцями і замовниками. Сталий розвиток економіки, 2015, 3 (28): С. 217-220.

13. Слєпченко В.; Скрипник М. Методика обліку розрахунків підприємства з покупцями та замовниками. Економіка та суспільство, 2021, 29.

14. Жарнікова В. В. Облік розрахунків з покупцями: систематизація поглядів та перспективи досліджень. Європейський науковий журнал Економічних та Фінансових інновацій, 2018, 2: 48-63.

15. Бухгалтерський облік II : навч. посібник / А. П. Косяк, А. В. Зубенко; Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2020. – 326 с.

16. Гайдучок Т.С., Вітер С.А., Дем'янишина О.А., Арєп'єва О.В. Фінансовий облік активів : навч. посіб. : у 2 ч. / Житомир : Поліський нац. ун-т, 2024. Ч. I. 360 с.

17. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика: Навчально-практичний посібник/Ф 59 Н.І. Верхоглядова, В.П. Шило, С.Б. Ільїна та ін. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 536 с.

18. Нагорний П. Д.; Базюк Д. С. Оцінка фінансового стану як передумова ефективного управління підприємством. Трансформаційна економіка, 2023, 1 (01): 44-49.

19. Аналіз і прогнозування фінансової стійкості підприємства в

сучасних умовах: методологія і практика / Н. Г. Слободян // Економічний аналіз. - 2014. - Т. 18, № 2. - С. 239-245.

20. Пильнова В. П. Дотримання балансу дебіторської та кредиторської заборгованості як показник стабільного фінансового стану підприємства. Інвестиції: практика та досвід. 2020. № 1. С. 33–38.

21. Томчук О. Ф., Фабіянська В. Ю., Довгополюк Г. О. (2016). Оцінка ліквідності та платоспроможності в контексті фінансового стану підприємства.

22. Попович О.; Філімонова С. Організація обліку розрахунків з покупцями та замовниками. Молодий вчений, 2023, 9 (121): С.26-30.

23. Методичні рекомендації до виконання розрахунково-графічного завдання з навчальної дисципліни «Бухгалтерський облік II» (для студентів 2–3 курсів денної та заочної форм навчання освітнього рівня «бакалавр» за спеціальністю 071 – Облік і оподаткування) / Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова ; уклад. А. П. Косяк. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2020. – 66 с.

24. Назаренко О. В., Лукаш Т. В. Формування окремих компонент облікової політики підприємства щодо дебіторської заборгованості. Агросвіт. 2021. № 12. С. 15–21.

25. Бобошко, Т. В. Особливості відображення поточної дебіторської заборгованості у фінансовій звітності. Сучасні тенденції розвитку фінансових та інноваційно-інвестиційних процесів в Україні: Матеріали міжнародної науково-практичної конференції. – Вінниця : ВНТУ, 2013. – 368 с.

26. Топоркова О. В.; Євлаш Т. О. Аналіз відображення дебіторської заборгованості в примітках до фінансової звітності. 2016.

27. Марусич, О., Шарманська, В. (2022). Дескриптивні засади ведення бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості та її репрезентація у звітності. Економіка та суспільство, (35).

28. Болдовська, К. П., Савченко, А. Л. (2024). Шляхи вдосконалення організації обліку і аудиту розрахунків із покупцями та замовниками.

29. Яременко, Л. М. Первинний та синтетичний облік розрахунків з покупцями і замовниками. Рекомендовано до друку рішенням Вченої ради ДВНЗ «Переяслав-Хмельницький ДПУ імені Григорія Сковороди» (протокол № 2 від 15 вересня 2020 р.), 2020, 94.

30. Паянок Т. М. Система внутрішнього контролю дебіторської заборгованості: напрями вдосконалення. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу, 2019, 1 (42): С. 58-63.

31. Меліхова Т. О., Шарко Д. М. Удосконалення обліку і аудиту розрахунків з покупцями на підприємстві. Інвестиції: практика та досвід. 2020. № 21-22. С. 30–36.

32. Сирцева С. В.; Щербак М. М. Напрями вдосконалення обліку, аналізу та аудиту розрахунків із контрагентами. Глобальні та національні проблеми економіки. 2016.

33. Меліхова Т. О. Методичні засади проведення внутрішнього контролю розрахунків з покупцями та замовниками для підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства. Агросвіт. 2019. № 9. С. 17–24.

34. Хилидизюк А., Скоморохова С. Особливості реалізації готової продукції та розрахунків з покупцями за умови надання знижок . Наукові здобутки молоді – вирішенню проблем харчування людства у ХХІ столітті : програма і матеріали 80 міжнародної наукової конференції молодих учених, аспірантів і студентів, 10–11 квітня 2014 р. – К. : НУХТ, 2014. – Ч. 3. – С. 328-329.

35. Одношевна О. О. Шляхи вдосконалення процесу управління дебіторською заборгованістю. Глобальні та національні проблеми економіки, 2016, 10: С. 67-71.

## **ДОДАТКИ**

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

Рішенням одноосібного учасника  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАКРУТКА"  
Рішення № 1 від 27 липня 2020 р.

**СТАТУТ****ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
" ЗАКРУТКА "**

(нова редакція)

місто Львів - 2020 р.

1

## 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАКРУТКА"** (надалі іменується "Товариство"), засноване та діє на підставі цього Статуту, Цивільного та Господарського кодексів України, Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» та іншого чинного законодавства України.

1.2. Найменування Товариства:

1.2.1. Повне найменування:

- українською мовою - **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАКРУТКА"**
- англійською мовою - **ZAKRUTKA LIMITED LIABILITY COMPANY**

1.2.2. Скорочене найменування:

- українською мовою - **ТОВ "ЗАКРУТКА"**
- англійською мовою - **ZAKRUTKA LLC**

1.3. Товариство є юридичною особою з дня його державної реєстрації.

Товариство є юридичною особою приватного права, що наділена цивільною правосдатністю і цивільною дієздатністю юридичної особи, має відокремлене майно, яке належить йому на праві власності, самостійний баланс, рахунки в банківських установах, в тому числі й в іноземній валюті, може мати печатку зі своїм найменуванням та ідентифікаційним кодом, штампи, бланки, фірмовий знак, а також знак для товарів і послуг, інші атрибути юридичної особи.

1.4. Товариство відповідає по своїх зобов'язаннях лише тим майном, яке належить йому на праві власності.

1.5. Товариство не відповідає по зобов'язаннях держави, як і держава не відповідає по зобов'язаннях Товариства.

1.6. Товариство не відповідає за зобов'язаннями свого Засновника/Учасників. А Засновник Товариства не відповідає за його зобов'язаннями і не несе ризиків, пов'язаних з діяльністю Товариства, лише в межах вартості свого вкладу до статутного капіталу Товариства. Засновник Товариства, який не повністю вніс вклади, несе відповідальність за його зобов'язаннями у межах вартості невнесеної частини вкладу Засновника.

1.7. Товариство не відповідає по зобов'язаннях створених ним юридичних осіб, а вони не відповідають за зобов'язаннями Товариства, крім випадків, передбачених законодавчими актами України.

1.8. Товариство у своїй діяльності керується чинним законодавством України, цим Статутом, а також внутрішніми правилами, регламентами та іншими локальними актами Товариства.

1.9. Товариство створене без обмежень строку діяльності.

## 2. МЕТА І ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ

2.1. Метою діяльності Товариства є отримання прибутку внаслідок здійснення господарської діяльності задоволення економічних, соціальних та інших особистих потреб Засновника і працівників Товариства.

2.2. Предметом діяльності Товариства є:

2.2.1. оптова торгівля іншими товарами господарського призначення;

2.2.2. неспеціалізована оптова торгівля;

2.2.3. неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;

2.2.4. роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями тютюновими виробами

2.2.5. інші види роздрібно торгівлі в неспеціалізованих магазинах;

2.2.6. інші види роздрібно торгівлі поза магазинами;

2.2.7. вантажний автомобільний транспорт;

2.2.8. транспортне оброблення вантажів;

2.2.9. інша допоміжна діяльність у сфері транспорту

2.2.10. пакування;

2.2.11. інша діяльність, яка в прямій чи виключній формі не заборонена чинним законодавством України

2.3 У всіх випадках, коли законодавством передбачена необхідність отримання дозволів, патентів та ліцензій для заняття тим чи іншим видом діяльності, Товариство розпочинає таку діяльність лише після отримання необхідних дозволів, патентів та ліцензій.

2.4 Товариство не обмежене у видах діяльності та може здійснювати будь яку іншу діяльність не заборонену законодавством України.

### 3. ПРАВА ТОВАРИСТВА

3.1 Товариство має право від свого імені вчиняти будь які правочини (договори, контракти), набувати майнові та особисті не майнові права, виступати позивачем та відповідачем в суді, господарському та третейському суді, міжнародному арбітражному, здійснювати інші юридичні дії, що не суперечать з чинним законодавством України та не потребують письмової згоди Засновника.

3.2 Товариство може створювати на території України, а також за її межами відокремлені структурні підрозділи (філії, представництва, відділення) та дочірні підприємства, виробничі структурні підрозділи (виробництва, цехи, відділення, дільниці, бригади, бюро, лабораторії тощо). Дочірні підприємства діють на підставі статутів та користуються правами юридичної особи. Структурні підрозділи функціонують на підставі положень про них і діють від імені Товариства. Керівники структурних підрозділів діють на підставі довіреності, що видається Товариством.

3.3 Товариство може бути учасником (Засновником) підприємства, господарських товариств, установ, концернів, консорціумів, корпорацій, асоціацій, фінансово-промислової групи або транснаціональної фінансово-промислової групи та інших добровільних об'єднань.

3.4 Товариство у встановленому порядку бере участь у зовнішньоекономічній діяльності і здійснює експортно-імпортні операції.

3.5 Товариство має право у відповідності з чинним законодавством здійснювати емісію власних цінних паперів (облігацій, векселів тощо), а також набувати та відчужувати цінні папери інших юридичних і фізичних осіб.

3.6 Товариство користується правом на охорону комерційної таємниці та іншої конфіденційної інформації про свою діяльність. Об'єм інформації, що становить комерційну таємницю визначаються органом управління Товариства відповідно до чинного законодавства України.

3.7 Товариство має право самостійно встановлювати ціни на роботи та (або) послуги, що виконуються та (або) надаються Товариством.

3.8 Товариство має право користуватися на договірній основі банківським кредитом та надавати банку право використовувати свої вільні грошові кошти; отримувати позики від Учасників та інших фізичних осіб і юридичних осіб у встановленому законодавством України порядку; надавати безпроцентні позики працівникам та Засновнику (Учаснику) в порядку передбаченому законодавством.

3.9 Товариство має право приймати на роботу працівників на умовах трудових договорів (контрактів), самостійно встановити для своїх працівників додаткові відпустки та інші пільги не заборонені чинним законодавством України.

3.10 Товариство може також набувати та здійснювати й інші права, що передбачені та або не заборонені чинним законодавством України.

### 4. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ ТОВАРИСТВА

4.1 Статутний капітал Товариство складається із вкладів його Засновника/Учасника.

4.2 Вкладом до статутного капіталу можуть бути споруди, обладнання, транспортні засоби, товари та інші матеріальні цінності, цінні папери, земельні ділянки, права користування землею, водою, корисними копалинами, комп'ютерними програмами тощо, а також іншими майновими правами (в тому числі на інтелектуальну власність) грошові кошти.

4.3 Для забезпечення діяльності Товариства за рахунок вкладів Засновника формується Статутний капітал розміри 2 500 000,00 грн.

Прізвище, ім'я та по батькові Засновника	Частка виражує грошовому еквіваленті, грн.	Частка у відсотках
Клюс Володимир Степанович, Громадянин України, РНОКПП 3072107456	2 500 000,00	100%
Всього	2 500 000,00	100%

4.4. Товариство має право зменшити або збільшити Статутний капітал в порядку та на умовах, визначених цим Статутом та чинним законодавством.

#### 5. МАЙНО ТА ФОНДИ ТОВАРИСТВА

5.1. Майно Товариства складають основні засоби та оборотні кошти, а також інше майно та майнові права, що належать йому на праві власності, вартість яких відображається в самостійному балансі Товариства. Майно Товариства утворюється за рахунок:

- грошових та майнових вкладів Засновника;
- доходів від реалізації продукції, робіт, послуг та здійснення іншої господарської діяльності;
- доходів, отриманих від участі в господарських товариствах та інших корпоративних прав;
- поступлення від випуску цінних паперів;
- добровільних внесків і пожертвувань українських та іноземних фізичних та юридичних осіб;
- інших джерел, не заборонених чинним законодавством.

5.2. Товариство володіє, користується і розпоряджається власним майном на свій розсуд. Товариство має право передавати, в тому числі й безкоштовно, і продавати, обмінювати, здавати в оренду, найм, лізинг, заставляти, передавати в іпотеку, надавати безкоштовно в тимчасове користування або в позику належне йому майно та кошти іншим юридичним і фізичним особам, а також списувати його з балансу.

5.3. Майно Товариства може бути в нього вилучене, конфісковане, реквізоване не інакше, як у порядку та у випадках, передбачених законами України.

5.4. Суб'єктом права власності на майно Товариства є Товариство, а не його Засновник.

5.5. Засновник може передавати Товариству у тимчасове безоплатне користування чи позику будь-яке майно та грошові кошти.

5.6. Ризик випадкової загибелі, знищення, пошкодження чи псування майна, що є власністю Товариства, або передане йому в користування, несе Товариство.

5.7. Товариству можуть належати будівлі, споруди, земельні ділянки, машини, устаткування, транспортні засоби, цінні папери, інформація, наукові, конструкторські, технологічні розробки, інше майно, права на майно, у тому числі право на інтелектуальну власність.

5.8. Грошові кошти Товариства зберігаються на поточних та валютних рахунках і використовуються ним самостійно.

5.9. Частина майна Товариства може бути передана його дочірнім підприємствам, філіям, представництвам, а також господарським товариствам, іншим юридичним особам, засновником яких є Товариство, в порядку, що визначається Рішенням Засновника.

5.10. Товариство має право набувати права (повністю або частково) на підприємства, будівлі або кошти будь-якої фізичної або юридичної особи.

5.11. В Товаристві можуть створювати резервний та інші фонди. Порядок створення, використання, поповнення та ліквідації фондів, регулюється спеціальними положеннями про них, що затверджуються Рішенням Засновника.

#### 6. ЗАСНОВНИК ТОВАРИСТВА: ПРАВА, ОБОВ'ЯЗКИ, ЗМІНА СКЛАДУ

6.1. Засновник Товариства може бути фізичні та юридичні особи, незалежно від форм власності, територіального місцезнаходження та підвідомчості, які визнають цілі та предмет діяльності Товариства, зробили внесок до статутного капіталу Товариства.

6.2. Засновника Товариства особисто або у особі своїх повноважних представників у випадках, коли це передбачено цим Статутом чи чинним законодавством, має право:

- обирати органи управління Товариством та бути обраними до них;
- брати участь в управлінні Товариством у порядку, визначеному даним Статутом Товариства та рішеннями Загальних зборів учасників, крім випадків встановлених законом;
- вносити на розгляд органів управління Товариством пропозиції щодо питань, які входять до компетенції цих

на частку майнового поручителя, яка передана у заставу в забезпечення зобов'язання іншої особи в порядку, встановленому чинним законодавством.

- 6.11 Вихід або виключення учасника з Товариства тягне за собою його вихід з органів управління Товариством, але не змінює взаємні зобов'язання цього учасника та Товариства, які виникли з укладених між ними угод.

## 7. УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВОМ

- 7.1. Управління Товариством здійснює Засновник, який самостійно вирішує усі питання виробничо-господарської діяльності та соціального розвитку, керуючись у своїй діяльності цим Статутом, законами та іншими нормативними актами.
- 7.2. Засновник організовує роботу Товариства, представляє її у всіх установах, організаціях, підприємствах, в тому числі за кордоном, розпоряджається майном та коштами, укладає договори.
- 7.3. Засновник уповноважений приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства. Нижче наведені питання належать до виключної компетенції Засновника:
- 7.3.1. визначення основних напрямів діяльності Товариства, затвердження його планів, бізнес-планів, фінансових планів, планів розвитку Товариства і звітів про їх виконання;
  - 7.3.2. внесення змін до Статуту Товариства (затвердження Статуту в новій редакції\*), прийняття рішення про здійснення діяльності на підставі модельного статуту;
  - 7.3.3. зміна розміру Статутного капіталу Товариства; встановлення розміру, форми і порядку внесення додаткових внесків (вкладів);
  - 7.3.4. обрання виконавчого органу Товариства, встановлення розміру винагороди члену виконавчого органу Товариства;
  - 7.3.5. визначення форм контролю та нагляду за діяльністю виконавчого органу Товариства, створення та визначення повноважень відповідних контролюючих органів; створення Наглядової ради Товариства, обрання її членів та припинення повноважень Наглядової ради або окремих її членів, визначення порядку діяльності та компетенції, встановлення розміру винагороди членам Наглядової ради Товариства;
  - 7.3.6. створення інших органів Товариства, визначення порядку їх діяльності;
  - 7.3.7. прийняття рішення про придбання Товариством частки (частини частки) Учасника. Вирішення питань про придбання Товариством корпоративних прав в будь-якому товаристві, будь-якої форми власності та організаційно-правової форми;
  - 7.3.8. затвердження результатів діяльності Товариства за рік або інший період;
  - 7.3.9. розподіл чистого прибутку товариства, прийняття рішення про виплату дивідендів;
  - 7.3.10. прийняття рішень про виділ, злиття, поділ, приєднання, ліквідацію та перетворення товариства, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку припинення товариства, порядку розподілу між учасниками Товариства у разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу Товариства;
  - 7.3.11. прийняття рішення про надання згоди на відчуження Учасником своєї частки у статутному капіталі Товариства;
  - 7.3.12. виключення учасника з Товариства;
  - 7.3.13. створення, реорганізація та ліквідація дочірніх підприємств, філій та представництв, затвердження їх статутів та положень;
  - 7.3.14. визначення умов оплати праці посадових осіб Товариства, його дочірніх товариств, філій та представництв;
  - 7.3.15. затвердження правил процедури, типових договорів та інших внутрішніх документів Товариства, визначення організаційної структури Товариства, затвердження положень Товариства, в тому числі і про фонди, які створюються в Товаристві за поданням Директора Товариства;
  - 7.3.16. визначення розмірів, джерел утворення, порядку призначення та використання фондів Товариства;
  - 7.3.17. прийняття інших рішень, віднесених у відповідності до чинного законодавства до компетенції Засновника Товариства
- 7.4. Виконавчим органом Товариства є Директор, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства.
- 7.5. Директор призначається та звільняється з посади Засновником Товариства.
- 7.6. До компетенції Директора належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю товариства, крім тих, що належать до виключної компетенції Засновнику Товариства та Наглядової ради Товариства (разі утворення).
- 7.7. Директор діє від імені Товариства без довіреності, представляє Товариство перед іншими особами, українським

та іноземними державними установами, організаціями, підприємствами та товариствами всіх форм власності, громадськими та міжнародними організаціями, міжнародними фінансовими установами, фондами та об'єднаннями. Директор визначає умови, складає та підписує від імені товариства договори (угоди), контракти з українськими чи іноземними юридичними чи фізичними особами. Директор видає довіреності на представництво інтересів Товариства в межах повноважень наданих цим Статутом. Директор видає накази, розпорядження, розпорядчі документи, що є обов'язковими до виконання для всіх працівників Товариства. Директор відкриває рахунки в банківських установах в національній чи іноземній валюті і має право розпоряджатись ними та виконує інші розпорядчі функції, що є необхідними для забезпечення діяльності Товариства.

#### 8. ГОСПОДАРСЬКА ТА ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ

- 8.1. Товариство самостійно веде планування господарської діяльності та здійснює її, виходячи з попиту на продукцію (роботи, послуги) з метою покриття витрат, забезпечення науково-технічного, виробничого і соціального розвитку та отримання прибутку.
- 8.2. Товариство самостійно організовує матеріально-технічне забезпечення своєї діяльності шляхом придбання ресурсів на ринку товарів і послуг.
- 8.3. Товариство самостійно визначає ціни, ставки, тарифи на свою продукцію (товари, послуги).
- 8.4. Прибуток Товариства утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та інших витрат, включаючи витрати на оплату праці, сплати відсотків по банківських кредитах, дивідендів по облигаціях Товариства, а також сплати податків, інших обов'язкових платежів у бюджет, передбачених чинним законодавством України. Прибуток Товариства використовується згідно рішення Засновника, в тому числі для виплати дивідендів.

#### 9. ОБЛІК, ЗВІТНІСТЬ, АУДИТ

- 9.1. Товариство здійснює облік результатів фінансово-господарської діяльності, веде податковий, бухгалтерський та статистичний облік в порядку, визначеному чинним законодавством. Порядок організації облігу документів у Товаристві, його дочірніх підприємствах, філіях та представництвах встановлюється Директором Товариства.
- 9.2. Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку, забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого чинним законодавством терміну, своєчасне подання бухгалтерської та іншої звітності, а також її достовірність покладається на Директора.
- 9.3. Фінансовий рік Товариства співпадає з календарним роком.
- 9.4. Для підтвердження достовірності та повноти річного балансу і звітності Товариство, у разі необхідності та/чи у встановлених чинним законодавством України випадках, залучає до перевірок фінансової та господарської діяльності спеціалізовані служби, в тому числі й замовляє проведення аудиторської перевірки.
- 9.5. На вимогу Засновника/Учасника, яким сукупно належить 10 і більше відсотків Статутного капіталу Товариства, проводиться аудит фінансової звітності товариства із залученням аудитора (аудиторської фірми), не пов'язаного (не пов'язаної) майновими інтересами з Товариством, посадовими особами Товариства чи з його учасниками в порядку, встановленому чинним законодавством. Витрати, пов'язані з проведенням такої перевірки, покладаються на учасника, на вимогу якого проводиться аудиторська перевірка, якщо інше не прийнято відповідним рішенням Засновника Товариства.

#### 10. ПРИПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

- 10.1. Припинення діяльності Товариства відбувається шляхом реорганізації (злиття, приєднання, поділу, перетворення) чи ліквідації.
- 10.2. Добровільне припинення товариства здійснюється за рішенням Засновника у порядку, встановленому та з дотриманням вимог, встановлених чинним законодавством. При реорганізації Товариства відбувається перехід всієї сукупності прав та обов'язків, належних Товариству, до його правонаступників. Інші підстави та порядок припинення товариства встановлюються законом.
- 10.3. Ліквідація Товариства проводиться;
  - за рішенням Засновника;
  - у випадку визнання Товариства банкрутом;
  - в інших випадках, передбачених чинним в Україні законодавством.
- 10.4. Ліквідація Товариства проводиться призначеною рішенням Засновника ліквідаційною комісією (ліквідатором), а у випадках банкрутства чи ліквідації Товариства за рішенням суду - ліквідаційною комісією (ліквідатором), призначеною відповідними органами в порядку, передбаченому чинним законодавством України. З моменту призначення ліквідаційної комісії (ліквідатора) до неї переходять повноваження по управлінню справами Товариства.
- 10.5. Ліквідаційна комісія (ліквідатор) оцінює наявне майно та активи Товариства, виявляє його дебіторів і кредиторів, розраховується з ними, вживає заходів до сплати боргів Товариства третім особам, його працівникам, складає ліквідаційний баланс та подає його на затвердження Засновнику юридичної особи, суду або органу, що прийняв рішення про ліквідацію юридичної особи.

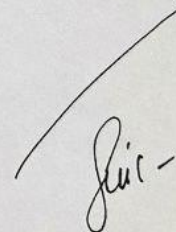

- 10.6. Грошові кошти, що залишаються у Товариства, виручка від продажу його майна при ліквідації включно, після розрахунків по оплаті праці працівників Товариства та виконання зобов'язань перед бюджетом, банком, власниками облигацій, випущених Товариством та іншими кредиторами, розподіляються ліквідаційною комісією Засновнику Товариства пропорційно частці кожного в статутному капіталі Товариства.
- 10.7. Ліквідація вважається завершеною, а Товариство таким, що припинило свою діяльність, з моменту внесення відповідного запису про це до державного реєстру.

## 11. ДОДАТКОВІ УМОВИ

- 11.1. Установчі документи підписуються особисто Засновником Товариства або у передбачених чинним законодавством випадках їх уповноваженими особами (представниками), які діють на підставі нотаріально посвідченої довіреності.
- 11.2. Усі зміни і доповнення до цього Статуту вносяться згідно рішень Засновника й, у визначених чинним законодавством випадках, підлягають державній реєстрації. Рішення уповноваженого органу управління юридичної особи, що подається для державної реєстрації змін до відомостей про юридичну особу, що містяться в державному реєстрі, оформляються у відповідності до вимог чинного законодавства України. При внесенні змін і доповнень до Статуту, Статут викладається у письмовій формі в новій редакції, й оформлюється у відповідності до вимог чинного законодавства України.
- 11.3. Статут складено із дотриманням статті 11 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», українською мовою у двох примірниках, що мають однакову юридичну силу. Статут містить відомості про товариство, предмет і мету його діяльності, склад учасників, найменування, розмір та порядок утворення статутного капіталу, порядок розподілу прибутків, склад та компетенцію органів товариства та порядок прийняття ними рішень, включаючи перелік питань, по яких необхідна кваліфікована більшість голосів, порядок внесення змін до установчих документів та порядок реорганізації та ліквідації Товариства.

Статут підписав Засновник:

Клюс Володимир Степанович



## Додаток Б

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

Підприємство	ТОВ "ЗАКРУТКА"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія	м. Львів	за ЄДРПОУ	24	12	31
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ1	43731637		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення	за КОПФГ	4610100000		
Середня кількість працівників <sup>2</sup>	21	за КВЕД	240		
Адреса, телефон	79070, м. Львів, вул. Гната Хоткевича, буд. 66, кв. 2				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня** **2024** р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	165800	173140
первісна вартість	1001	189970,0	208740,0
накопичена амортизація	1002	24170,0	35600,0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	3913620,0	4121560,0
первісна вартість	1011	4089960,0	4208570,0
знос	1012	176340,0	87010,0
Інвестиційна нерухомість	1015	275310,0	303770,0
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	165830	182120
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	103860,0	113450,0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>4624420,0</b>	<b>4894040,0</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	6818620	7145910
Товари	1104	2944520	3122280
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	305990,0	191350,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1343880,0	1362230,0
Витрати майбутніх періодів	1170	229230,0	206650,0
Інші оборотні активи	1190	307940,0	353630,0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>11950180,0</b>	<b>12382050,0</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>16574600,0</b>	<b>17276090,0</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5729440	6302890
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	1000985,0	1000654,0
Резервний капітал	1415	898600,0	950120,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4005680,0	3995880,0
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>11634705,0</b>	<b>12249544,0</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	1999310,0	1944621,0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	885430,0	975420,0
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>2884740,0</b>	<b>2920041,0</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	579920,0	610080,0
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	226665,0	237585,0
Інші поточні зобов'язання	1690	1248570,0	1258840,0
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>2055155,0</b>	<b>2106505,0</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>16574600,0</b>	<b>17276090,0</b>

Керівник Клюс Володимир Степанович

Головний бухгалтер Кошелюк Олександра Ярославівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

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

Підприємство	ТОВ "ЗАКРУТКА"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія	м.Львів	за ЄДРПОУ	23	12	31
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ	43731637		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення	за КОПФГ	4610100000		
Середня кількість працівників	21	за КВЕД	240		
Адреса, телефон	79070, м. Львів, вул. Гната Хоткевича, буд. 66, кв. 2				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					
V					

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

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	153740	165800
первісна вартість	1001	198730,0	189970,0
накопичена амортизація	1002	44990,0	24170,0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	3707380,0	3913620,0
первісна вартість	1011	3833270,0	4089960,0
знос	1012	125890,0	176340,0
Інвестиційна нерухомість	1015	272680,0	275310,0
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	154640	165830
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	115520,0	103860,0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>4403960,0</b>	<b>4624420,0</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	6535180	6818620
Товари	1104	2854590	2944520
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	309660,0	207340,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	89560	98650
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1285940,0	1343880,0
Витрати майбутніх періодів	1170	175420,0	229230,0
Інші оборотні активи	1190	299350,0	307940,0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>11549700,0</b>	<b>11950180,0</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>15953660,0</b>	<b>16574600,0</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4992240	5729440
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	1000369,0	1000698,0
Резервний капітал	1415	503950,0	898600,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4006670,0	4005680,0
Неоплачений капітал	1425	( - )	-
Вилучений капітал	1430	( - )	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>10503229,0</b>	<b>11634418,0</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	2003090,0	1999310,0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	1395230,0	885430,0
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>3398320,0</b>	<b>2884740,0</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	472040,0	494450,0
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	337281,0	312422,0
Інші поточні зобов'язання	1690	1242790,0	1248570,0
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>2052111,0</b>	<b>2055442,0</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
	1700	-	-
Баланс	1900	15953660,0	16574600,0

Керівник  Клюс Володимир Степанович

Головний бухгалтер  Кошелюк Олександра Ярославівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

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

Підприємство	ТОВ "ЗАКРУТКА"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	м. Львів	за ЄДРПОУ	22   12   31
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГГ1	43731637
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення	за КОПФГ	4610100000
Середня кількість працівників <sup>з</sup>	21	за КВЕД	240
Адреса, телефон	79070, м. Львів, вул. Гната Хоткевича, буд. 66, кв. 2		46.49

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Зві-ту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V
---

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

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	150700	153740
первісна вартість	1001	224790,0	198730,0
накопичена амортизація	1002	74090,0	44990,0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	3496570,0	3707380,0
первісна вартість	1011	3649820,0	3833270,0
знос	1012	153250,0	125890,0
Інвестиційна нерухомість	1015	243130,0	272680,0
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	147830	154640
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	103320,0	115520,0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>4141550,0</b>	<b>4403960,0</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	6195650	6535180
Товари	1104	2717730	2854590
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	379820,0	293330,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	113260	105890
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1226010,0	1285940,0
Витрати майбутніх періодів	1170	200960,0	175420,0
Інші оборотні активи	1190	297000,0	299350,0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>11130430,0</b>	<b>11549700,0</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>15271980,0</b>	<b>15953660,0</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5002880	4992240
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	1640748,0	2181578,0
Резервний капітал	1415	492520,0	503950,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3997330,0	4006670,0
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>11133478,0</b>	<b>11684438,0</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	1998450,0	2003090,0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	72838,0	139523,0
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>2071288,0</b>	<b>2142613,0</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	565700,0	472040,0
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	253554,0	411779,0
Інші поточні зобов'язання	1690	1247960,0	1242790,0
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>2067214,0</b>	<b>2126609,0</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>15271980,0</b>	<b>15953660,0</b>

Керівник Клюс Володимир Степанович

Головний бухгалтер Кошелюк Олександра Ярославівна



1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

## Додаток В

(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28 жовтня 2003 р. N 602)

КОДИ	
2025	01 01
43731637	
461010000	
240	
46-49	

Дата /рік, місяць, число/

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Підприємство ТОВ "ЗАКРУТКА"

м. Львів

Орган державного управління

Організаційно-правова форма

господарювання

Вид економічної діяльності

Одиниця виміру: тис. грн.

Товариство з обмеженою відповідальністю

Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення

### ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2024 рік

Форма N 5

Код за ДКУД

1801008

#### I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (доцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизацій за рік	Втрачено від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік			Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	26	5	-	-	-	-	-	5	-	-	-	26	10	
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авторське право та суміжні з ним	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші нематеріальні активи	070	2792	2077	3747	-	-	15	15	668	-	-	8678	15202	5694	
Разом	080	36754	21270	3784	-	-	15	15	4450	-	-	-	40523	25705	
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3 рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

(082)

(083)

(084)

(085)

-

-

-

-

-

## II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Переоцінка (дооцінка +, уцілка -)		Надійшло за рік		Вибуло за рік		Нарахування амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі		
		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісної (переоціненої) вартості	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівля, споруди та передавальні пристрої	120	1895289	241968	162044	-	-	560	32	60423	-	765	222	2057538	895762	-	2026325	300285	
Машини та обладнання	130	199252	72098	32417	-	-	1456	914	23396	-	-375	-64	229838	1131867	-	211059	86633	
Транспортні засоби	140	87710	48713	3560	-	-	1136	940	16730	-	-33	-30	90101	528719	-	3893	3389	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	22431	10880	2034	-	-	424	365	3663	-	-2	3	24039	98265	-	21653	12668	
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	57533	20068	6701	-	-	808	427	10141	-	-341	-98	63085	1258496	-	60271	28248	
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	10478	10478	1018	-	-	419	419	998	-	-14	6	11063	208451	-	9107	9107	
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	2272693	404205	207774	-	-	4803	3097	115351	-	6	39	2475664	4121560	-	2332308	440330	

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують перебрані чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (во неєрвація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих цілених майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

3 рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261) -

(262) 2494007

(263) -

(264) 63043

(2641) 16559

(265) -

(2651) -

(266) -

(267) 101794

(268) -

(269) -

## III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	32103	17036
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	254613	190942
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	911	421
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	2931	483
Придбання (виробування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	5043	-
Разом	340	295601	208882

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість \_\_\_\_\_  
 фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій 2105 \_\_\_\_\_

## IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
<b>A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
доірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і пай у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	333595	-	303770
Разом (розд. А + розд. Б)	420	333595	-	303770

З рядка 1035 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) за собівартістю \_\_\_\_\_ (421)  
 за справедливою вартістю \_\_\_\_\_ (422)  
 за амортизованою собівартістю \_\_\_\_\_ (423)

З рядка 1160 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) за собівартістю \_\_\_\_\_ (424)  
 за справедливою вартістю \_\_\_\_\_ (425)  
 за амортизованою собівартістю \_\_\_\_\_ (426)

## V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>A. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	319465	-
Операційна курсова різниця	450	8998	7184
Реалізація інших оборотних активів	460	5072	7353
Штрафи, пені, неустойки	470	14	1432
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати у тому числі:	490	419030	428378
виродкування до резерву сумнівних боргів	491	X	8178
непродуктивні витрати і втрати	492	X	2551
<b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
доірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	376	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від обслування підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	302693	295361
Разом		(631) -	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами 3 рядків 540 - 560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів \_\_\_\_\_ (632) - %  
 \_\_\_\_\_ (633) -

## VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	1362230
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	1362230
З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) використання яких обмежено		(691) 113450

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) використання яких обмежено \_\_\_\_\_ (691) 113450

## VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	довгкові відрахування			
1	2	3	4	5	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	10624	14939	-	-	-	10245
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо об'явлених контрактів	750	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	16575	8178	-	4258	-	-
Разом	780	27199	23117	-	19576	-	30740

## VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	985698	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	584325	-	-
Паливо	820	325874	-	-
Тара і тарні матеріали	830	365214	-	-
Будівельні матеріали	840	3258658	-	-
Запасні частини	850	365874	-	-
Матеріали сільськогосподарського	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малодінні та швидкозномучувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	1260267	-	-
Разом	920	7145910	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

вдображених за чистою вартістю реалізації (921)

переданих у переробку (922)

оформлених в заставу (923)

переданих на комісію (924)

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) (925)

3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіт про

Балансу (Звіт про призначені для продажу

фінансовий стан) (926)

## IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, послуги	940	191350	125458	65892	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	-	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) -

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) -

## X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточно рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

\* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

### XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборогованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

### XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	215394
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	155598
на кінець звітного року	1225	44260
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	353859
на кінець звітного року	1235	321006
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	93879
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	15394
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	111338
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-32853
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

### XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	119801
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

**XIV. Біологічні активи**

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втррати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	зміни вартості за рік	надійшло за рік	залишок на кінець року	
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
<b>Довгострокові біологічні активи</b>	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- усього в тому числі:																
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
<b>Поточні біологічні активи</b>																
- усього в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
1423	-	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
1424	-	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>																

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) \_\_\_\_\_

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432) \_\_\_\_\_

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження (1433) \_\_\_\_\_

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

**XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів**

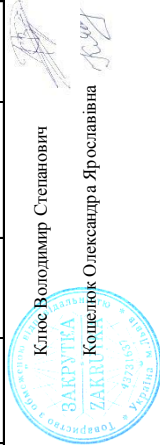
Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічним і первісними реалізаціями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього</b>	1500	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соя	1512	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соявник	1513	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
ріпак	1514	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
картопля	1516	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього</b>	1520	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
свиней	1532	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
молоко	1533	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
вовна	1534	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
яйця	1535	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
продукція рибництва	1538	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
1539										
<b>Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом</b>	1540	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-

**Керівник**

**Головний бухгалтер**

Клос Володимир Степанович

Кошелюк Олександр Ярославівна



4

Продовження додатка  
**ВІДОМІСТЬ 3.1 аналітичного обліку розрахунків з покупцями та замовниками ТОВ «ЗАКРУТКА» (до рахунку 36)**

за березень 2025 р.

Одиниця виміру \_\_\_\_\_ грн

№ з/п	Номер документа	Найменування покупця (замовника)	Сальдо на початок місяця		В дебет рахунку 36 з кредиту рахунків 30, 31, 37, 42, 48, 64, 70, 71, 76		Усього за дебетом		3 кредиту рахунку 36 в дебет рахунків 30, 31, 34, 35, 37, 38, 42, 50, 51, 60, 62, 63, 64, 65, 68, 70, 76, 84, 85, 93, 94		Сальдо на кінець місяця (дебет)										
			Дата виникнення заборгованості	Дебет	Дата	Усього за дебетом	Дата	Усього за кредитом													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1	18	ТОВ «ДЕНД-ПРО»	17.03.2025	-	10.03.2025	16840				16840	10.03.2025	16840									-
2	135	ПАП «ДЗВІН»	21.11.2024	5000	14.03.2025	37427				37427	14.03.2025	35000									2573
3	161	ТОВ «ШОКО»	01.12.2024	500	17.03.2025	102876				102876	17.03.2025	102877									499
4	224	ПП «ПАНДА»	01.11.2024	250	20.03.2025	55000				55000	20.03.2025	55250									-
5	256	ПАТ «Дрогобицький хлібокомбінат»	01.10.2024	1400	21.03.2025	256000				256000	21.03.2025	256500									900
6	277	ТОВ «Галлякка здоба»	01.12.2024	70500	21.03.2025	55000				55000	21.03.2025	120000									5500
7	299	ТОВ «Мостиський хлібокомбінат»	05.12.2024	3200	24.03.2025	65000				65000	25.03.2025	68000									200
8	311	ТОВ «ЮРТ-ГАЛІЧІНА»	01.12.2024	800	25.03.2025	105500				105500	25.03.2025	90000									16300
9	316	ФОП Сковелес ІБ	06.12.2024	2000	26.03.2025	48000				48000	26.03.2025	50000									-
10	320	ФОП Корнелюк В.Д.	01.12.2024	10000	27.03.2025	30000				30000	31.03.2025	654467									-
Усього за рахунком 36						771643				771643		654467									25972

"01" квітня 2025 р.

Виконавець

бухгалтер  
(посада)

(підпис)

Кошелек О.Я.  
(власне ім'я та прізвище)

## Додаток Ж

**Видаткова накладна № 22 від 28 січня 2025 р.**

**Постачальник:** ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАКРУТКА"  
 п/р UA20325796000026005300697806 у банку АТ "ОЩАДБАНК", м. Львів,  
 Україна, Львівська, Львів, Гната Хоткевича, будинок № 66, кв. 2,  
 код за ЄДРПОУ 43731637, ІПН 437316313500



**Покупець:** Мале торгово-виробниче приватне підприємство "Ніка"  
 80000, Львівська обл, м. Сокаль, вул. Шептицького, будинок № 30, тел.: 0975140393

**Договір:** основний

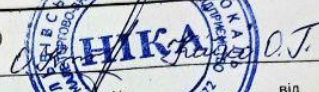

№	Товар	Кількість	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ
1	Борошно в/г 45 кг	2 250 кг	17,70	39 825,00
<b>Разом:</b>				<b>39 825,00</b>
<b>У тому числі ПДВ:</b>				<b>6 637,50</b>

Всього найменувань 1, на суму 39 825,00 грн.  
 Тридцять дев'ять тисяч вісімсот двадцять п'ять гривень 00 копійок  
 У т.ч. ПДВ: Шість тисяч шістсот тридцять сім гривень 50 копійок

Місце складання: Львівська обл, Бродівський р-н, с. Підгірці, вул. Івана Франка

**Від постачальника:**  

директор Клюс Володимир Степанович  
 Відповідальний за здійснення господарської операції і надання інформації

**Отримав(ла):**  

За довіреністю № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

Додаток 7  
до Правил перевезень вантажів  
автомобільним транспортом в Україні  
(пункт 11.1 глави 11)

**ТОВАРНО-ТРАНСПОРТНА НАКЛАДНА**  
№ Р22 "28" січня 2025 року

Форма N 1-ТН

Місце складання Львівська обл., Бродівський р-н, с. Підгірці, вул. Івана Франка 23  
Автомобіль MERCEDES - BENZ BC1532CH (марка, модель, тип, реєстраційний номер) Вид перевезень договірний тариф  
Автомобільний перевізник ФОП Клош Марія Григорівна, 2107402940 Водій Панас Дмитро Васильович, ІПН 233332  
Вантажовідправник ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАКРУТКА", код за ЄДРПОУ 43731637  
Вантажоодержувач Мале торгово-виробниче приватне підприємство "Ніка", код за ЄДРПОУ 22383272  
Пункт навантаження Львівська обл., Бродівський р-н, с. Підгірці, вул. Івана Франка 23 Пункт розвантаження Львівська обл., м. Сокаль, вул. Шаталових, 30 (місцевозахорення)  
кількість місць Дві тисячі двісті п'ятдесят масою брутто, т дві т двісті п'ятдесят кг отримав водій/експедитор Панас Дмитро Васильович, водій (словами) (привантаження вантажів та по-важова)  
Відомості про транспортний засіб (автомобіль/автопоїзд/комбінований транспортний засіб) 6 (довжина, м) 2,4 (ширина, м) 2 (висота, м) 6,850 - 2,250 (загальна вага/маса з вантажем та маса брутто, т)  
Усього відпущено на загальну суму Тридцять дев'ять тисяч вісімсот двадцять п'ять гривень 00 копійок у тому числі ПДВ 6 637,50 грн (словами, з урахуванням ПДВ)

Супровідні документи на вантаж Видаткова накладна №22 від 28.01.2025

