

**Національний університет «Острозька академія»
Економічний факультет
Кафедра фінансів, обліку і аудиту**

Кваліфікаційна робота

на здобуття освітнього ступеня магістра

на тему: **«ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ І АУДИТУ
ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПІДПРИЄМСТВА»**

Виконала студентка 2 курсу, групи МОА-21
спеціальності 071 Облік і оподаткування
освітньо-професійної програми
«ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ»
другого (магістерського) рівня вищої освіти
Главацька Аліна Олегівна

Керівник – доктор економічних наук, професор
Мамонтова Наталія Анатоліївна
Рецензент – доктор економічних наук, доцент,
Антонюк Олена Ростиславівна

"РОБОТА ДОПУЩЕНА ДО ЗАХИСТУ"

**Завідувач кафедри фінансів,
обліку і аудиту**

_____ (проф., д.е.н. Мамонтова Н.А.)
(підпис)

Протокол № ____ від « ____ » _____ 2021 р.

Острог – 2021

Міністерство освіти і науки України
Національний університет «Острозька академія»

Факультет економічний
кафедра фінансів, обліку і аудиту
Спеціальність 071 Облік і оподаткування

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри фінансів, обліку і аудиту
проф., д.е.н. Мамонтова Н.А.

“ _____ ” _____ 2021 р.

ЗАВДАННЯ
на кваліфікаційну роботу студента

Главацької Аліни Олегівни

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи: «Організація обліку, оподаткування і аудиту зобов'язань підприємства»

Керівник роботи: доктор економічних наук, професор Мамонтова Наталія
Анатоліївна

(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

Затверджено наказом по Академії від “.....”.....202....р. №.....

2. Термін здачі студентом закінченої роботи:.....

3. Вихідні дані до роботи: законодавчі та нормативно-правові акти, фінансова звітність та первинні документи ТОВ «Хлібороб-С».....

4. Перелік завдань, які належить виконати: визначити сутність зобов'язань підприємства; розкрити теоретичні засади організації обліку та оподаткування зобов'язань господарюючого суб'єкта; описати методику аудиту зобов'язань підприємства; оцінити організацію обліку, оподаткування та аудиту зобов'язань ТОВ «ХЛІБОРОБ-С»; запропонувати шляхи підвищення ефективності ведення обліку зобов'язань ТОВ «ХЛІБОРОБ-С»; виявити способи удосконалення аудиту поточних зобов'язань підприємства.

5. Перелік статистичного, графічного матеріалу: схема виникнення зобов'язань на підприємстві; порядок класифікації зобов'язань відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання», блок-схема організації обліку зобов'язань; схема взаємозв'язку мети, завдань і джерел інформації для аудиту зобов'язань суб'єкта господарювання; етапи аудиту зобов'язань підприємства та 2 таблиці у 1 розділі, 15 таблиць у 2 розділі, 3 таблиці у 3 розділі, 25 додатків.....

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
Розділ 1	<i>Мамонтова Н.А., завідувач кафедри фінансів, обліку і аудиту</i>	<i>02.03.2021</i>	<i>02.03.2021</i>
Розділ 2	<i>Мамонтова Н.А., завідувач кафедри фінансів, обліку і аудиту</i>	<i>04.05.2021</i>	<i>04.05.2021</i>
Розділ 3	<i>Мамонтова Н.А., завідувач кафедри фінансів, обліку і аудиту</i>	<i>29.05.2021</i>	<i>29.05.2021</i>

7. Дата видачі завдання _____

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1.	Вивчення літератури	до 03.02.2021	
2.	Розробка змісту (плану)	до 02.03.2021	
3.	Ознайомлення керівника із текстом кваліфікаційної роботи (чорновий варіант):		
3.1	Розділ 1	до 04.05.2021	
3.2	Розділ 2	до 29.05.2021	
3.3	Розділ 3	до 30.09.2021	
4.	Ознайомлення керівника із текстом кваліфікаційної роботи із врахуванням зауважень	до 16.11.2021	
5.	Попередній захист кваліфікаційної роботи	до 23.11.2021	
6.	Рецензування кваліфікаційної роботи	до 07.12.2021	
7.	Здача кваліфікаційної роботи на кафедрі Реєстрація на Moodle	до 07.12.2021	

Студент _____ Главацька А.О.
(підпис) (прізвище та ініціали)

Керівник роботи _____ Мамонтова Н.А.
(підпис) (прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

кваліфікаційної роботи на здобуття освітнього ступеня магістра

Тема: *Організація обліку, оподаткування і аудиту зобов'язань підприємства*

Автор: *Главацька Аліна Олегівна*

Науковий керівник: *проф., д.е.н. Мамонтова Наталія Анатоліївна*

Захищена ".....".....20...року.

Короткий зміст праці:

У кваліфікаційній роботі досліджено основні підходи до трактування сутності зобов'язань підприємства, охарактеризовано основні теоретичні засади організації їх обліку та аудиту. Визначено важливість правильного відображення заборгованості у регістрах бухгалтерського обліку і фінансовій звітності. Розглянуто питання інформаційного та нормативно-правового забезпечення з питань обліку та аудиту зобов'язань. Охарактеризовано найважливіші аспекти організації обліку поточних і довгострокових зобов'язань господарюючого суб'єкта, окреслено основні етапи проведення їх аудиту в розрізі окремих видів. Встановлено ключові типові порушення з обліку зобов'язань.

Здійснено комплексну оцінку організації обліку, оподаткування та аудиту зобов'язань Товариства з обмеженою відповідальністю «Хлібороб-С». Надано організаційно-економічну характеристику підприємству, досліджено його фінансово-майновий стан, охарактеризовано процес здійснення синтетично-аналітичного обліку зобов'язань цього суб'єкта господарювання, представлено програму аудиту його поточних зобов'язань.

Запропоновано напрями вдосконалення організації обліку, оподаткування і аудиту зобов'язань підприємства шляхом інтеграції міжнародного досвіду та автоматизації процесів обліку. Запропоновано програму аудиту оплати праці на підприємстві.

(підпис автора)

ANNOTATION

of qualification work

for obtaining a master's degree

Topic: *Organization of accounting, taxation and audit of enterprise`s liabilities*

Author: *Alina Hlavatska*

Supervisor: *Prof., Doctor of Economics Natalia Mamontova*

Protected “.....”20... року.

Summary of work:

The qualification work investigates the main approaches to the interpretation of the essence of the liabilities of the enterprise, describes the basic theoretical foundations of their accounting and auditing in the qualification work. The author determines the importance of correct reflection of debts in the registers of accounting and financial reporting. The qualification work touches upon the issues of information and regulatory support on accounting and audit of liabilities. The most important aspects of the organization of accounting for current and long-term liabilities of the business entity are described in this research. There are identified the main stages of audit of liabilities and outlined key typical irregularities in the liability accounting process.

The research provides a comprehensive assessment of the organization of accounting, taxation and audit of liabilities of the Limited Liability Company "Khlborob-S". There are described the organizational and economic characteristics of the LLS, explored its financial and property state, characterized the process of synthetic-analytical accounting of liabilities of the enterprise, presented the program of audit of its current liabilities.

The author suggests ways to improve the organization of accounting, taxation and audit of liabilities of the enterprise by integrating international experience and automation of accounting processes and presents a program of audit of wages at the enterprise.

(author's signature)

АННОТАЦИЯ

квалификационной работы на получение образовательной степени магистра

Тема: *Организация учета, налогообложения и аудита обязательств предприятия*

Автор: *Главацкая Алина Олеговна*

Научный керівник: *проф., д.е.н. Мамонтова Наталия Анатольевна*

Защищена "....."20...року.

Краткое содержание труда:

В квалифицированной работе исследованы основные подходы к трактовке сущности обязательств предприятия, охарактеризованы основные теоретические принципы организации их учета и аудита. Определена важность верного отображения задолженности в регистрах бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Рассмотрен вопрос информационного и нормативно-правового обеспечения по вопросам учета и аудита обязательств. Охарактеризованы важнейшие аспекты организации учета текущих и долгосрочных обязательств хозяйствующего субъекта, очерчены основные этапы проведения их аудита в разрезе отдельных видов. Установлены ключевые типичные нарушения в учете обязательств.

Осуществлено комплексную оценку организации учета, налогообложения и аудита обязательств Общества с ограниченной ответственностью «Хлибороб-С». Предоставлено организационно-экономическую характеристику предприятию, исследовано его финансово-имущественное состояние, охарактеризован процесс осуществления синтетически-аналитического учета обязательств данного субъекта хозяйствования, представлено программу аудита его текущих обязательств.

Предложены направления усовершенствования организации учета, налогообложения и аудита обязательств, путем интеграции международного опыта и автоматизации процессов учета. Предложена программа аудита оплаты труда на предприятии.

(подпись автора)

ЗМІСТ

ВСТУП.....	9
РОЗДІЛ 1.....	12
ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ І АУДИТУ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПІДПРИЄМСТВА.....	12
1.1. Визначення, оцінка та класифікація зобов'язань підприємства.....	12
1.2. Характеристика нормативно-правової бази з питань обліку та аудиту зобов'язань підприємства	23
1.3. Організація обліку поточних і довгострокових зобов'язань підприємства	25
1.4. Організація аудиту поточних і довгострокових зобов'язань підприємства	33
РОЗДІЛ 2.....	43
ОЦІНКА ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АУДИТУ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТОВ «ХЛІБОРОБ - С».....	43
2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності ТОВ «Хлібороб-С» та аналіз основних показників оцінки фінансового стану	43
2.2. Документальне оформлення обліку зобов'язань ТОВ «Хлібороб -С»	50
2.3. Синтетично-аналітичний облік зобов'язань ТОВ «Хлібороб - С».....	56
2.4. Організація процесу аудиту зобов'язань ТОВ «Хлібороб - С»	65
РОЗДІЛ 3.....	74
УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ І АУДИТУ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТОВ «ХЛІБОРОБ-С»	74
3.1. Міжнародні стандарти та зарубіжний досвід обліку, оподаткування і аудиту зобов'язань підприємства.....	74

3.2. Підвищення ефективності ведення обліку зобов'язань підприємства	79
3.3. Удосконалення аудиту поточних зобов'язань підприємства.....	89
ВИСНОВКИ	97
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	101
ДОДАТКИ	106

ВСТУП

Актуальність дослідження. Ринкові умови господарювання породили необхідну реальність використання суб'єктами підприємництва, окрім власного капіталу, ще і позикового. Практично кожен суб'єкт господарювання, незалежно від форми власності, галузі діяльності, розмірів має зобов'язання, які можуть складатись із заборгованості постачальникам і підрядникам за товари, роботи і послуги, перед працівниками з оплати праці, перед бюджетом, фондами тощо. Наявність зобов'язань, які виникли внаслідок звичайної діяльності підприємства свідчать про його нормальне функціонування. Отже, за своєю суттю, зобов'язаннями є залучені із зовнішніх джерел кошти, що надають можливість розширення господарської діяльності підприємства, при цьому забезпечуючи підвищення його прибутковості та фінансової стійкості.

Зобов'язання підприємства є істотним фактором у формуванні пасивів підприємства, що впливає на ліквідність, кредитоспроможність та фінансову стійкість підприємства. Грамотна і раціональна організація обліку і аудиту сприяє посиленню договірної та розрахункової дисципліни, пришвидшенню оборотності оборотних коштів, що впливає на покращення фінансового стану, а відповідно, розроблена стратегія і тактика управління зобов'язаннями буде сприяти створенню репутації відповідальної та надійної фірми. Неналежний облік зобов'язань та відсутність їх контролю і аудиту може призвести до непередбачуваних збитків, а також підвищує ймовірність банкрутства підприємства.

Слід також звернути увагу на те, що важливим є не сам факт наявності зобов'язань на підприємстві, а їх обсяг, структура та відношення до власного капіталу підприємства та активів в цілому. Таким чином, інформація про обсяги зобов'язань, їх структуру та склад носить особливу важливість для зовнішніх користувачів фінансової звітності (постачальників, покупців, акціонерів, інвесторів тощо).

В умовах фінансової кризи в економіці України досить гострим є питання своєчасності здійснення розрахунків між суб'єктами господарської діяльності. Порушення термінів погашення зобов'язань призводить до їх збільшення і знецінення грошових коштів для кредиторів. Вирішення цієї проблеми лежить в сфері організації обліку і аудиту зобов'язань, оскільки ухвалення управлінських рішень відбувається на підставі інформації про зобов'язання, які формуються в системі обліку і аудиту.

Недостатня теоретична розробка питань визнання сутності зобов'язань, розбіжності щодо їх визначення з юридичної та бухгалтерської точки зору і проблеми в методиці відображення заборгованості у регістрах бухгалтерського обліку і фінансовій звітності характеризують цей вид джерел формування активів як одну із найбільш складних ділянок обліку і аудиту.

Дослідженням сутності та природи зобов'язань приділяли увагу науковці і практики різного профілю: економісти, обліковці, юристи, фінансові менеджери, до яких можна віднести таких іноземних вчених як М.Ф. Ван Бред, В.В. Качалін, Ч. Макмілан, Б. Нідлз, Б. Райан, С.Н. Щадилов, Е.С. Хендригсен та ін. і вітчизняних науковців: І.О. Власова, А.Г. Загородній, О.М. Петрук, І.І. Сахарцева, В.В. Сопко, Ф.Ф. Бутинець, Л.П. Кулаковська, М.Ф. Огічук та ін.

Мета дослідження полягає у розробці напрямів удосконалення організації обліку, оподаткування і аудиту зобов'язань підприємства на основі узагальнення та систематизації теоретико-методичних і оцінки практичних засад обраної проблематики.

Для досягнення поставленої мети потрібно виконати ряд завдань:

- розкрити сутність зобов'язань підприємства, їх оцінку та класифікацію;
- розглянути нормативно-правову базу з питань обліку і аудиту зобов'язань підприємства;
- дослідити організацію обліку та аудиту поточних та довгострокових зобов'язань підприємства;
- навести організаційно-економічну характеристику діяльності ТОВ «Хлібороб - С»;

- оцінити стан синтетичного і аналітичного обліку зобов'язань підприємства;
- розглянути особливості організації процесу аудиту зобов'язань ТОВ «Хлібороб - С»;
- дослідити можливості автоматизації процесів бухгалтерського обліку підприємства;
- обґрунтувати шляхи підвищення ефективності ведення обліку зобов'язань.

Об'єктом дослідження є зобов'язання ТОВ «Хлібороб - С», **предметом дослідження** – організація обліку, оподаткування і аудиту зобов'язань підприємства.

Методи дослідження. Базою дослідження є діалектичний метод пізнання та системний підхід до вивчення економічних явищ і процесів. При дослідженні теоретичних та практичних аспектів обліку, оподаткування і аудиту зобов'язань підприємства використані методи індукції та дедукції, монографічний метод, метод спостереження та узагальнення. Також використані такі прийоми, як: порівняння, деталізація показників, абсолютних та відносних величин. Табличний та графічний прийоми використано для відповідної ілюстрації одержаних результатів досліджень.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ І АУДИТУ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Визначення, оцінка та класифікація зобов'язань підприємства

Зобов'язаннями охоплені всі сфери господарської діяльності, також вони входять в систему економічних відносин між господарськими суб'єктами. Однак при вивченні існуючих наукових досліджень і норм діючого законодавства виявилось, що часто зустрічаються не лише розбіжності, але і суперечності в їх тлумаченні. Це можна пояснити тим, що зобов'язання є досить багатограним поняттям, яке втілює у собі юридичну, фінансово-економічну і облікову сутність.

Дослідивши нормативно-правові джерела, можна окреслити сутність зобов'язань в таблиці 1.1.

П(С)БО 11 «Зобов'язання» [19] не містить визначення поняття зобов'язання, але розглядає їх лише у контексті видів, а саме: поточні зобов'язання (зобов'язання, які повинні бути погашені впродовж операційного циклу підприємства чи 12 місяців); довгострокові зобов'язання (зобов'язання, які не включаються у склад поточних зобов'язань); забезпечення (зобов'язання із невизначеною сумою чи часом погашення на дату балансу); непередбачені зобов'язання (зобов'язання, які виникли при узгодженні минулих господарських операцій визнаються реальними, якщо відбудеться або не відбувається у майбутньому одна чи кілька невизначених подій); доходи майбутніх періодів (доходи, отримані підприємством у звітному році, але віднесені до наступних періодів).

Аналіз наукової літератури виявив, що існують три базові напрями щодо визначення поняття «зобов'язання» [13]. Прихильники першого (Х. Андерсон, Г.Л. Вознюк, А.Г. Загородній, Д. Колдуелл, Б. Нідлз, О.М. Петрук, Б. Райан) виходять із їх юридичної природи виникнення. Друга група науковців (М. Ван

Бреда, Г. Велш, Т.І. Єфіменко, В.В. Качалін, Ю.А. Кузьмінський, Ч. Макміллан, І.І. Сахарцева, В.В. Сопко, Н.М. Ткаченко, Е. Хендригсен, Н.В. Чебанова, Д. Шорт) пояснюють сутність зобов'язань як заборгованість підприємства. Представники третього напрямку (М.І. Должанський, А.М. Должанський, О.В. Лишиленко, С.Н. Щадилова) приводять визначення їх до переліку видів зобов'язань.

Таблиця 1.1

Визначення поняття «зобов'язання» у нормативно-правових джерелах

Джерело	Визначення поняття
НП (С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [18]	Зобов'язання трактуються як заборгованість підприємства, що виникла внаслідок минулих подій і погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди.
Цивільний кодекс України [50]	Під зобов'язаннями розуміють правовідношення, в яких одна сторона (боржник) зобов'язана вчинити на користь другої сторони (кредитора) певну дію (передати майно, виконати роботу, надати послугу, сплатити кошти тощо) або утриматись від певної дії, а кредитор має право вимагати від боржника виконання його обов'язку.
Господарський кодекс України [11]	Визначає господарське зобов'язання, як зобов'язання, яке виникає між суб'єктом господарювання з підстав, передбачених кодексом, в силу якого один суб'єкт (зобов'язана сторона, в т.ч. боржник) зобов'язаний вчинити певну дію господарського чи управлінсько-господарського характеру на користь іншого суб'єкта (виконати роботу, передати майно, сплатити кошти, надати інформацію тощо) або утриматись від певних дій, а інший суб'єкт має право вимагати від зобов'язаної сторони виконання її обов'язку.
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»[31]	Зобов'язання визначаються як теперішня заборгованість підприємства, яка виникає внаслідок минулих подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття з підприємства ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди.

*Джерело: Розроблено автором на основі джерел [18, 50, 11, 31]

Прибічники першого напрямку при визначенні зобов'язань підприємств опираються на чинні норми цивільного права [28]. При цьому їм, як правило, притаманне ототожнення зобов'язань із правовідносинами. Цивільним кодексом України визначено, що «зобов'язанням є правовідношення, в якому одна сторона (боржник) зобов'язана вчинити на користь другої сторони (кредитора) певну дію (передати майно, виконати роботу, надати послугу, сплатити гроші тощо) або

утриматися від певної дії, а кредитор має право вимагати від боржника виконання його обов'язку» [50].

На правові засади зобов'язань звертає свою увагу В. Нідлз, який зазначає, що вони є юридичною основою для майбутніх платежів за товари або надані послуги. Такої ж точки зору дотримується Г.Л. Вознюк, який визначає зобов'язання як відносини між двома чи більше сторонами господарських відносин у процесі проведення діяльності, що має економічну доцільність. При цьому він підкреслює, що важливо документально підтвердити проведені операції на підприємстві, у результаті чого сформовані зобов'язання. Часто юридичним підтвердженням є господарська угода, у якій зафіксовано факт формування заборгованості. Недоліком цього напрямку є те, що зобов'язання важливо розглядати не лише з юридичної точки зору, а слід врахувати їх соціально-економічну і обліково-аналітичну сутність [13].

Учені-обліковці, які належать до другого напрямку, визначають зобов'язання більш конкретно, виходячи не із факту формування зобов'язань на підприємстві (як це розглядається в першому підході), а із їх виконання. У Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [44] та Національному Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [18] наводиться наступне визначення: «зобов'язання – це заборгованість підприємства, що виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють в собі економічні вигоди».

Аналогічної думки дотримуються такі науковці як Т.І. Єфіменко, І.І. Сахарцева, Ю.А. Кузьмінський, В.В. Сопко, Н.М. Ткаченко, Н.В. Чебанова. Вони виокремлюють не усі можливі зобов'язання, а тільки зобов'язання в вигляді заборгованості. При цьому, І.І. Сахарцева зазначає, що у обліковому процесі бере участь лише та частина із них, які впливають із виконання укладених підприємством угод чи здійснених дій (у цьому випадку йде мова про внесення платежів у бюджет і позабюджетні фонди) [13]. Облікова сутність зобов'язань зображена в Додатку А.

Закордонні економісти, такі як Е.С. Хендріксен і М.Ф. Ван Бред, ототожнюють зобов'язання із кредиторською заборгованістю та визначають їх як можливі наступні вилучення коштів підприємства, які обумовлені раніш взятими на себе зобов'язаннями. Наприклад, науковець В.В. Качалін, розглядає зобов'язання як потенційні втрати господарських вигод у майбутньому. Така категорія ґрунтовно відображає облікову природу зобов'язань, оскільки має наступні характеристики [22, с.466]:

1) відображає передачу активів, які здатні сформувати економічну вигоду у майбутньому;

2) дає інформацію про те, кому і на яких умовах має бути здійснена передача активів;

3) є результатом раніше здійснених угод.

Окрім того, окремі вчені, які притримуються другого напрямку вважають, що виникнення зобов'язань спричинено виставленими претензіями. Наприклад, іноземний науковець Ч. Макміллан визначає зобов'язання як будь-які претензії, потенційні або фактичні, до фізичної особи або організації. При цьому, тут йде мова лише про фінансові претензії в формі боргу підприємства перед іншими контрагентами, що є уже результатом існування зобов'язань, втім не пояснює природу їх виникнення.

У цей же час в Міжнародних стандартах бухгалтерського обліку і фінансової звітності [31] уточнено, що саме теперішня заборгованість виступає в формі зобов'язань, а це є досить важливим при відображенні останніх у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Вчені, які представляють третій напрям (М.І. Должанський, А.М. Должанський, О.В. Лишиленко, С.Н. Щадилова та ін.) при визначенні поняття зобов'язань зводять їх до переліку складових елементів. При цьому наводиться різний склад зобов'язань залежно від ознак їх класифікації. Таке визначення не дає достатньо інформації для розуміння сутності заборгованості.

В науковій літературі також описано поняття зобов'язання як борг компанії кредиторам, працівникам, державним органам тощо, тобто,

характеризуючи їх у залежності від контрагентів. Аналогічної думки дотримується С.Н. Щадилова, яка виділяє у складі зобов'язань позики і кредити банків, кредиторську заборгованість, тобто неоплачені підприємством боргові зобов'язання. Втім, таке визначення є достатньо вузьким, оскільки не врахувало процеси виникнення, оцінки і списання заборгованості із балансу підприємства [13].

Отже, всі вищенаведені напрямки не виключають одне одного, але розглядають тільки окремі сторони зобов'язань. Варто врахувати, що юридична, облікова і економічна характеристики зобов'язань не можуть існувати окремо, тому для їх поєднання необхідний системний підхід, що дозволить не лише зрозуміти сутність поняття, але і етапи їх формування на підприємстві.

Для здійснення цього узагальнення доцільно розглянути процес виникнення заборгованості на підприємстві. Оскільки у зобов'язальних відносинах взаємодіють два суб'єкти – боржник та кредитор, то при поясненні суті зобов'язань слід врахувати те, що взаємодія боржника й кредитора проходить через систему розрахунків, а невиконання розрахунків приводить до формування зобов'язань (рис. 1.1.).



Рис.1.1. Схема виникнення зобов'язань на підприємстві

*Джерело: Розроблено автором на основі джерел [35, 39]

Узагальнивши інформацію про підходи до сутності зобов'язань підприємства, можна стверджувати, що існує необхідність уточнення їх

соціально-економічної і обліково-аналітичної природи. Це дало змогу сформулювати наступне визначення: зобов'язання – це система виробничо-комерційних і організаційно-управлінських взаємовідносин між суб'єктами економічної діяльності, у яких перша сторона повинна учинити на користь другої сторони господарську дію через систему розрахунків чи втриматися від такої дії, а кредитор має право вимагати від боржника погашення його заборгованості. Це визначення є більш змістовним та повним, дає можливість усебічно охарактеризувати суб'єктів розрахунків, господарські дії, які виникають поміж ними, а також результати цих дій.

Втім, для розуміння суті зобов'язань як об'єкта обліку й звітності недостатньо тільки розкрити природу їх формування, слід також ураховувати притаманні ним характерні риси. Із запропонованого визначення можна зробити висновок, що зобов'язанням підприємств властиві наступні характеристики: системність, динамічність, платність, строковість та доцільність [52, с.139].

Системність впливає із трактування суті зобов'язань як системи взаємовідносин поміж суб'єктами господарської діяльності. Як уже було зазначено, важливим господарським процесом є відображення зобов'язань в вигляді послідовного процесу.

Про динамічну природу зобов'язань говорить те, що вони є не лише фактом, що зафіксований в бухгалтерському обліку, але і охоплюють увесь господарський процес від формування до погашення зобов'язань підприємством. Разом із цим, облікова інформація щодо зобов'язань є тільки наслідком кожного етапу даного складного процесу.

Окрім того, важливою характеристикою є платність зобов'язань, тобто здатність підприємств сплачувати власні борги. Це слід враховувати при ухваленні управлінських рішень щодо фінансової стійкості підприємства.

Як відомо, кожна заборгованість має певний визначений термін існування. Тому строковість є базовою характеристикою не лише із точки зору розуміння суті зобов'язань, але й із їх класифікації для потреб бухгалтерського обліку та фінансової звітності [25].

Не менш важливою є доцільність існування взаємовідносин поміж суб'єктами. Це дає можливість обґрунтувати факт формування заборгованості в підприємства.

До основних методів оцінки зобов'язань підприємства, які виділяє вітчизняна література, належать [21, с.402]:

- оцінка зобов'язань за історичною собівартістю. При цьому зобов'язання відображають за сумою надходжень, одержаних в обмін на зобов'язання, або за деяких інших обставин, та за сумами грошових коштів чи їх еквівалентів, які, як очікується, будуть виплачені з метою погашення зобов'язання в ході діяльності;

- оцінка зобов'язань за теперішньою вартістю. При цьому зобов'язання відображають за теперішньою дисконтованою вартістю майбутнього чистого вибуття грошових коштів, які, як очікується, знадобляться для погашення зобов'язань під час звичайної діяльності;

- оцінка зобов'язань за поточною собівартістю. В цьому випадку зобов'язання відображають за недисконтованою сумою грошових коштів чи їх еквівалентів, яка була б необхідна для погашення зобов'язання на поточний момент;

- оцінка зобов'язань за вартістю реалізації. Зобов'язання відображають за вартістю їх погашення, тобто за недисконтованою сумою грошових коштів чи їх еквівалентів, що, як очікується, буде виплачена для погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.

Відповідно до Міжнародних стандартів обліку [31] виділяють ще п'ятий метод оцінки зобов'язань – за справедливою вартістю – суть якого полягає у тому, що сума, за якою може бути погашене зобов'язання в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, рівна ціні операції, тобто справедливій вартості наданої або отриманої компенсації.

П(С)БО 11 «Зобов'язання» [19] наводить такі вимоги до оцінки зобов'язань підприємства: довгострокові зобов'язання, на які нараховують відсотки, відображають у балансі за їх теперішньою вартістю; визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язань; поточні зобов'язання

відображають в балансі за сумою погашення.

Порядок класифікації зобов'язань відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання» [19] відображений на рисунку 1.2.

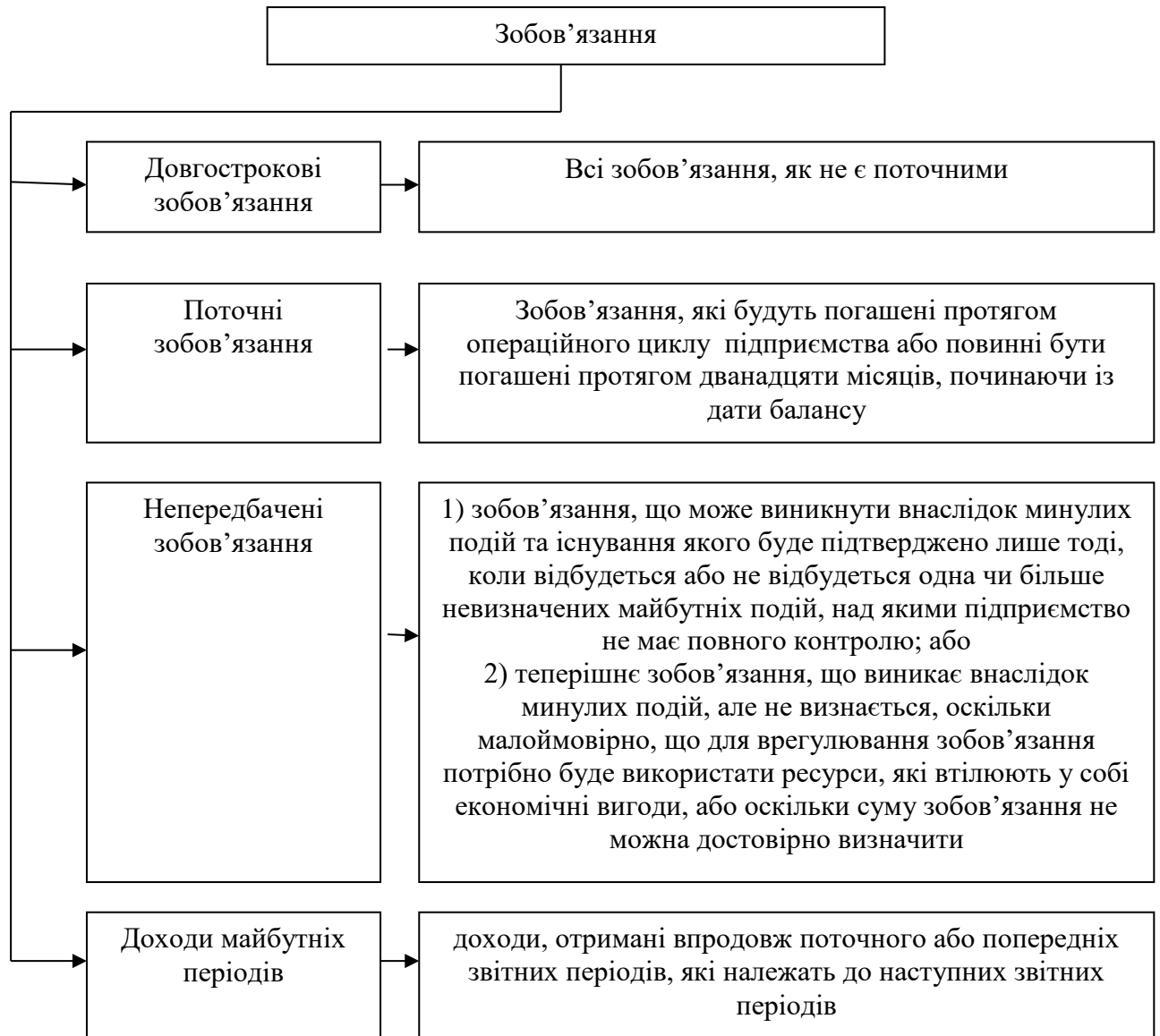


Рис.1.2. Порядок класифікації зобов'язань відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання»

*Джерело: Розроблено автором на основі [19]

До довгострокових зобов'язань належать: довгострокові кредити банків; інші довгострокові фінансові зобов'язання; відстрочені податкові зобов'язання; довгострокові забезпечення. Вони є джерелом у формуванні капітальних інвестицій. На практиці ж до довгострокових відносять такі зобов'язання, строк

погашення яких більший за дванадцять місяців із дати балансу [51, с.301].

Забезпечення створюють на відшкодування наступних операційних витрат: на виплати відпусток працівникам; додаткове пенсійне забезпечення; виконання гарантійних зобов'язань; реструктуризацію, виконання зобов'язань при зупинці діяльності; виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів і т.д. Таким чином, суми створених забезпечень визнають витратами (за винятком сум забезпечення, які включаються до первісної вартості основних засобів згідно з П(С)БО 7 «Основні засоби»). Заборонено формувати забезпечення для покриття майбутніх збитків діяльності підприємства. В деяких країнах забезпечення взагалі не відносять до зобов'язань через те, що для їх визначення слід використовувати попередню оцінку, що суперечить порядку визнання зобов'язань за фактично здійсненою операцією.

До поточних зобов'язань належать: короткострокові кредити банків; поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями; короткострокові векселі видані; кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги; поточна заборгованість за розрахунками (з отриманих авансів, з бюджетом, з позабюджетних платежів, зі страхування, з оплати праці, з учасниками, з внутрішніх розрахунків); інші поточні зобов'язання [52, с.138].

Особливу групу зобов'язань складають категорії, що обліковуються за балансом, але є дуже важливими позиціями із точки зору оцінки впливу потенційних наслідків деяких подій на майбутній розвиток підприємства. До них відносять, у першу чергу, непередбачені зобов'язання.

До доходів майбутніх періодів належать доходи у вигляді одержаних авансових платежів за здані в оренду основні засоби й інші необоротні активи (авансові орендні платежі), передплата на журнали, газети, періодичні і довідкові видання, виручка за вантажні перевезення, абонентна плата за використання засобів зв'язку тощо.

Окрім того, склад зобов'язань підприємства доповнює П(С)БО 13 «Фінансові інструменти» [48], у якому визначено, що фінансове зобов'язання – це контрактне зобов'язання: передати грошові кошти чи інший фінансовий актив

іншому підприємству; обмінятися фінансовими інструментами із іншим підприємством на потенційно не вигідних умовах. До фінансових зобов'язань відносять кредиторську заборгованість за торговельними операціями, векселі видані, кредити одержані, облігації випущені, зобов'язання із фінансової оренди. Фінансові зобов'язання є потенційними можливостями створення забезпечень для підприємства. На практиці використовуються і інші класифікації зобов'язань.

Згідно із підставами, з яких формуються господарські зобов'язання, вони поділяються на договірні і бездоговірні. Договірні зобов'язання – такі зобов'язання, що виникають із угод, а бездоговірні – такі, які виникають внаслідок заподіяння шкоди, безпідставного придбання чи збереження майна. Такий поділ необхідний для законодавчої регламентації зобов'язань [30, с.131].

За можливістю оцінювання зобов'язань їх можна поділити на реальні і потенційні (умовні). Реальні зобов'язання утворені на базі договору, контракту, отриманого рахунка. Сума заборгованості за цими зобов'язаннями відома і зазначена в відповідних документах чи обраховується за установленими ставками, нормами, тарифами. Реальними є довгострокові та поточні зобов'язання. Щодо потенційних зобов'язань сума та час майбутніх платежів не визначені (оплата відпусток, здійснення гарантійного ремонту). До них відносять забезпечення та непередбачені зобов'язання.

За складністю зобов'язання поділяють на прості та складні. Прості зобов'язання погашають одним платежем, а складні включають в себе первинне зобов'язання і набір вторинних зобов'язань.

Залежно від визначеності предмета виконання виділяють однооб'єктні та альтернативні зобов'язання. Як правило, у однооб'єктних зобов'язаннях предметом є цілком визначені дії, а коли боржнику дається право вибору однієї з декількох дій, передбачених угодою або законом, то такі зобов'язання називають альтернативними [30, с.132].

За валютою розрізняють зобов'язання, виражені у гривнях та у іноземній валюті. В фінансовій звітності зобов'язання відображають лише у національній

валюті.

За співвідношенням прав та обов'язків суб'єктів виділяють односторонні і взаємні зобов'язання. В односторонніх зобов'язаннях одна сторона має лише права, а друга – лише обов'язки. В взаємних зобов'язаннях кожен учасник має як права, так і обов'язки.

За визначеністю в часі розрізняють зобов'язання обмежені у часі та безстрокові. У обмежених в часі зобов'язань термін виконання визначений, а у безстрокових – не визначений.

За фактом погашення виділяють термінові, прострочені й погашені зобов'язання.

За змістом розрізняють заборгованість, що виникла в зв'язку із поставкою товарів, орендою, видачею авансів, зберіганням та страхуванням вантажів, наданням посередницьких послуг і т.д.

За способом забезпечення виконання зобов'язань можна виділити виконання зобов'язань, яке може забезпечуватись згідно з законом чи договором – неустойкою, заставою та порукою. Окрім того, зобов'язання між громадянами або за їх участю можуть бути забезпечені завдатком, а зобов'язання між організаціями – гарантією.

Порівняно новим видом забезпечення виконання зобов'язання є утримування. Сутність його полягає у тому, що кредитор, що правомірно володіє реччю, яка належить до передачі боржникові чи особі, вказаній боржником, в разі невиконання ним у строк зобов'язання із оплати цієї речі чи відшкодування кредитором пов'язаних із нею витрат та інших збитків має право утримувати її в себе до виконання боржником зобов'язання [30, с.133].

Також у Господарському кодексі України [11] наведено наступні види зобов'язань: організаційно-господарські зобов'язання, які формуються в процесі управління господарською діяльністю між суб'єктами господарювання і суб'єктом організаційно-господарських повноважень; соціально-комунальні зобов'язання суб'єктів господарювання по формуванню суб'єктами господарювання спеціальних робочих місць для осіб із обмеженою

працевдатністю й організацією їх професійної підготовки; публічні зобов'язання суб'єктів господарювання, що відповідно до закону й у своїх установчих документах повинні здійснювати виконання робіт, надання послуг чи продаж товарів кожному, хто до них звертається на законних підставах.

1.2. Характеристика нормативно-правової бази з питань обліку та аудиту зобов'язань підприємства

Особливості нормативно-правового регулювання обліку та аудиту зобов'язань підприємства наведено в таблиці 1.2.

Таблиця 1.2

Основні нормативно-правові акти, які регулюють ведення обліку і аудиту зобов'язань підприємства

№	Нормативний документ	Характеристика
1	2	3
1	Господарський Кодекс України Від 16.01.2003р. №436-IV, затв. Верховною Радою України [11]	Встановлює відповідно до Конституції України (254к/96-ВР) правові основи господарської діяльності (господарювання), яка базується на різноманітності суб'єктів господарювання різних форм власності.
2	Цивільний кодекс України затв. ВРУ 16.01.2003 р., № 435-IV [50]	Кодексом врегульовані питання щодо формування заборгованості та правові засади розрахунків
3	Податковий кодекс України, прийнятий 2 грудня 2010 року за № 2755-VI [40]	В Кодексі розкриті особливості оподаткування операцій із формування заборгованості
4	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Від 16.07.1999 р. №996-XIV (зі змінами та доповненнями) [44]	Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні
5	Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [43]	Визначає правові засади здійснення аудиторської діяльності в Україні
6	Н(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затв. Наказом МФУ від 07.02.2013 [18]	Регламентує порядок складання фінансової звітності в тому числі і Балансу (звіту про фінансовий стан), дано визначення сутності і елементів зобов'язань
7	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» [19]	Положенням визначені основні методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності

Продовження табл. 1.2

8	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти» [48]	Положенням зазначено особливості формування фінансових зобов'язань в обліку
9	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку від 04.05.1995 р. №88	Встановлює порядок створення, прийняття, відображення і зберігання у бухгалтерському обліку первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської звітності
10	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій Від 30.11.1999р. №291 затверджений Наказом МФУ [38]	Встановлює порядок відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій установ та організацій, порядок його застосування
11	Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.99р. № 291, затв. Наказом Міністерства Фінансів України [20]	Перелік рахунків і схем реєстрації та групування на них фактів фінансово-господарської діяльності у бухгалтерському обліку
12	Інструкція про порядок реєстрації виданих, повернутих і використаних довіреностей на одержання цінностей, затв. Наказом Міністерства фінансів України від 16.05.96 р. № 99.	Регулює порядок реєстрації та видачі довіреностей у разі купівлі матеріальних цінностей
13	Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затв. Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879	Визначає особливості проведення інвентаризації активів і зобов'язань
14	Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затвердженої Постановою Правління НБУ від 21.01.2004 № 22	Визначає особливості здійснення безготівкових розрахунків, в т.ч. за розрахунками із зобов'язаннями
15	Постанова Управління Національного банку України «Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» № 148 від 29 грудня 2018 р.	Визначає особливості здійснення готівкових розрахунків, в т.ч. за зобов'язаннями
16	Наказ Державного комітету статистики України «Про затвердження Інструкції щодо заповнення форми державного статистичного спостереження «1-Б «Звіт про фінансові результати і дебіторську та кредиторську заборгованість» від 04.08.2008 № 265	Визначає особливості заповнення форми статистичної звітності, в т.ч. і стосовно кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги

Продовження табл.1.2

17	Порядок подання фінансової звітності затв. Постановою КМУ №419 від 28.02.2000	Розглядає особливості подання фінансової звітності, в т.ч. Балансу (Звіту про фінансовий стан) користувачам
18	Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затв. Наказом МФУ від 28.03.2013 №433	Розглядається розкриття інформації за статтями Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал
19	Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг	Регулюють виконання завдань з аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які здійснюються відповідно до Міжнародних стандартів аудиту

*Джерело: Розроблено автором

Таким чином, нормативно-правове забезпечення обліку та аудиту зобов'язань складається із низки законодавчих та нормативних актів, основними із яких є: Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» та П(С)БО 11 «Зобов'язання».

1.3. Організація обліку поточних і довгострокових зобов'язань підприємства

З метою раціональної організації бухгалтерського обліку зобов'язань слід чітко знати, в якій послідовності проходять облікові процеси на кожному етапі їх обліку. Оскільки таких етапів три (первинний, поточний і підсумковий облік), то процес послідовності організації обліку зобов'язань можна представити у блок-схемі на рисунку 1.3.

На першому етапі (етапі первинного обліку) разом із документуванням потрібно провести оцінку зобов'язань, для чого треба знати відмінності у їх оцінці. Так, поточні зобов'язання оцінюються та відображаються у звітності за сумою погашення; довгострокові, на які нараховуються відсотки, відображаються за їх теперішньою вартістю. Теперішня вартість – дисконтована вартість майбутніх платежів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), яка, як очікується, буде необхідна для погашення зобов'язання в процесі звичайної діяльності підприємства. Дисконтуванню підлягають суми:

довгострокових кредитів; облігаційних позик; довгострокових відсоткових векселів; платежів із довгострокової оренди; позик небанківських фінансово - кредитних установ [53].

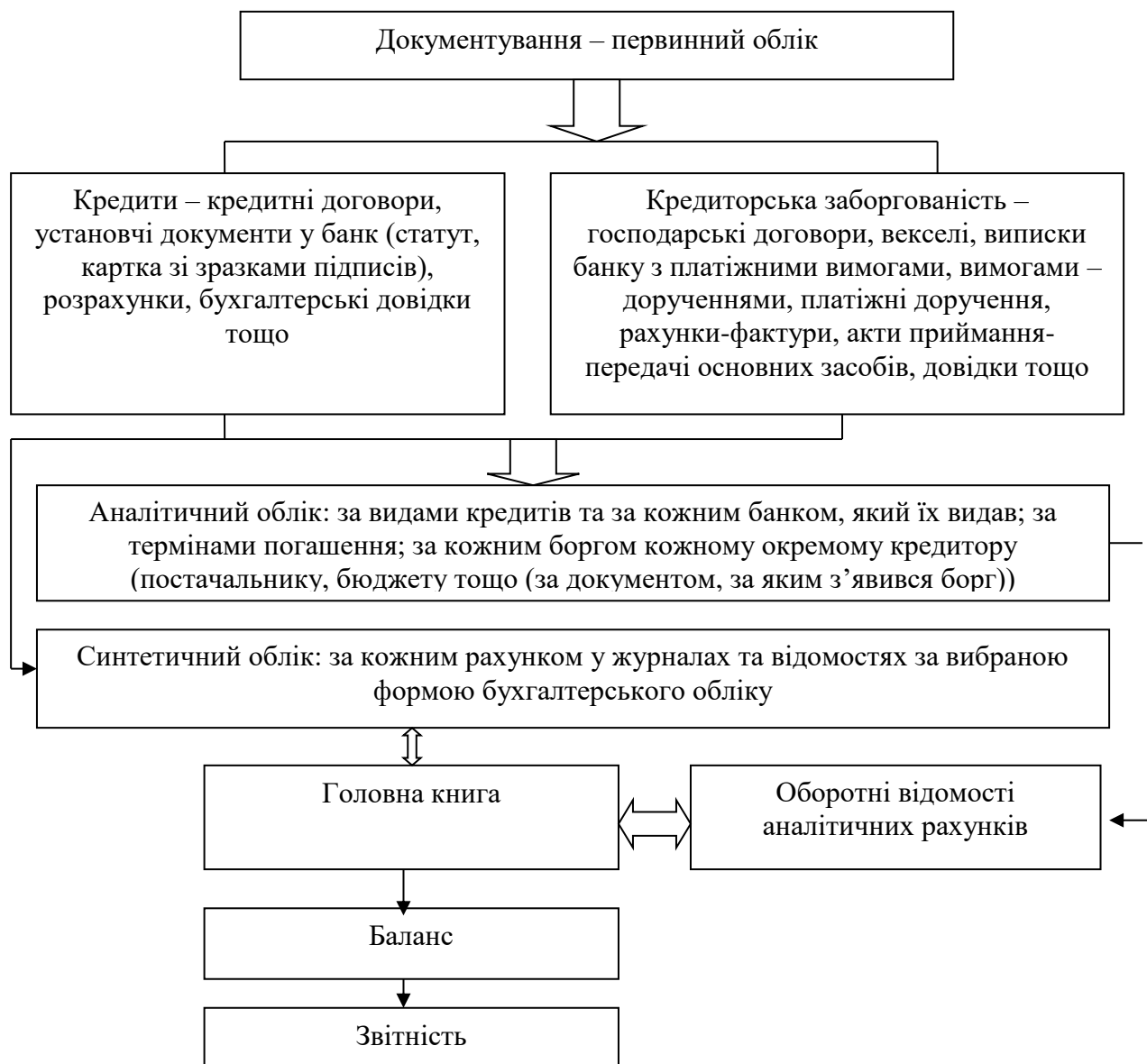


Рис.1.3. Блок-схема організації обліку зобов'язань

*Джерело: Розроблено автором на основі джерел [53, 37]

Суми створених забезпечень визнаються витратами. Непередбачені зобов'язання обліковуються на позабалансових рахунках за обліковою ціною.

На першому етапі, окрім оцінки, проводиться організація документування операцій із зобов'язаннями, яка вимагає упорядкування первинних документів. Серед них: кредитні та господарські договори; виписки банку, товарні документи (накладні, рахунки-фактури, рахунки, акти прийнятих робіт,

податкові накладні, товарно-транспортні накладні), векселі, облігації, довідки бухгалтерії, прибуткові та видаткові касові ордери, платіжні вимоги-доручення тощо. На цьому етапі у бухгалтерії піддаються перевірці бухгалтерські первинні документи за різними ознаками, основні з яких: формальна перевірка, перевірка за сутністю господарських операції та їх законністю, арифметична та зустрічна [49, с.76].

На другому етапі облікового процесу (етапі поточного обліку) відбувається бухгалтерська обробка первинних документів та їх реєстрація у відповідних облікових регістрах (в залежності від вибраної підприємством форми обліку) – журналах, відомостях, книгах, машинних документах. Аналітичний облік ведеться у спеціальних журналах та відомостях на підставі первинних документів за аналітичними рахунками (кожного кредитора), за отриманими видами позик та позикодавцями. В завдання бухгалтерії входить слідкування за дотриманням строків платежу по кожному виду зобов'язань. Організація синтетичного обліку передбачає записи у облікові регістри (журнали та відомості), де проводиться узагальнення усієї інформації, що пов'язана із зобов'язаннями.

На третьому етапі облікового процесу (етапі підсумкового обліку) інформація з журналів та відомостей потрапляє у Головну книгу, де вона узагальнюється на синтетичних рахунках. На цьому ж етапі між даними синтетичного (журнали і Головна книга) та аналітичного обліку (відомості та картки за кожним окремим рахунком, оборотні відомості до них) проводиться взаємна перевірка, після якої можна скласти бухгалтерський баланс і звітність. Підставою для складання балансу є Головна книга та за необхідності оборотна відомість за синтетичними рахунками.

Всі ці процеси повинні бути організовані у відповідній послідовності, оскільки кожний із них є попередником наступного. Якщо у облікову систему не надійдуть первинні документи, якими оформляють виникнення та погашення зобов'язань (кредиторської заборгованості), то не може бути і наступного етапу – поточного обліку, оскільки у ньому не буде інформації, яку треба рознести за

бухгалтерськими рахунками і узагальнити [35, с.401].

Для обліку довгострокових зобов'язань і забезпечень призначені рахунки класу 5 «Довгострокові зобов'язання» [20]. На рахунку 50 «Довгострокові позики» ведеться облік розрахунків за довгостроковими позиками банків та іншими залученими позиковими коштами в інших осіб, які не є поточним зобов'язанням. За кредитом рахунку 50 відображаються суми одержаних довгострокових позик, а також переведення короткострокових (відстрочених) позик, за дебетом – погашення заборгованості за ними та переведення до поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями. Об'єктами довгострокового банківського кредиту можуть бути капітальні витрати на реконструкцію, модернізацію, розширення діючих основних фондів, на нове будівництво, приватизацію тощо. Довгострокові кредити банків – це сума заборгованості підприємства банкам за отриманими від них позиками, яка не є поточним зобов'язанням.

Облік розрахунків з постачальниками, підрядниками та іншими кредиторами за ТМЦ, виконані роботи, надані послуги та за іншими операціями, заборгованість за якими забезпечена виданими векселями та не є поточним зобов'язанням, ведеться на рахунку 51 «Довгострокові векселі видані». За кредитом рахунку 51 відображається видача векселя в забезпечення заборгованості, за дебетом – погашення виданого векселя [20].

Для обліку довгострокових облігаційних позик передбачено рахунок 52 «Довгострокові зобов'язання за облігаціями».

На рахунку 53 «Довгострокові зобов'язання з оренди» узагальнюється інформація про стан розрахунків з орендодавцями за необоротні активи, передані на умовах довгострокової оренди, а також за оборотні матеріальні активи, кошти та цінні папери, отримані за договором оренди цілісного майнового комплексу. За кредитом рахунку 53 відображається нарахування заборгованості перед орендодавцем за одержані об'єкти довгострокової оренди, за дебетом – її погашення, переведення до короткострокових зобов'язань, списання тощо. Аналітичний облік ведеться за кожним орендодавцем та об'єктом орендованих

необоротних активів [14].

На рахунку 54 «Відстрочені податкові зобов'язання» ведеться облік суми податків на прибуток, які сплачуватимуться в наступних періодах внаслідок виникнення тимчасової різниці між балансовою вартістю активів або зобов'язань та оцінкою цих активів або зобов'язань, яка використовується з метою оподаткування. За кредитом рахунку 54 відображається сума податку на прибуток, що підлягає сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць, за дебетом – зменшення відстрочених податкових зобов'язань за рахунок нарахування поточних податкових зобов'язань.

Визначення суми відстроченого податкового зобов'язання здійснюється згідно з П(С)БО 17 «Податок на прибуток» [41].

Рахунок 55 «Інші довгострокові зобов'язання» призначено для узагальнення інформації про розрахунки з іншими кредиторами та за іншими операціями, заборгованість за якими не є поточним зобов'язанням та облік яких не відображається на решті рахунків класу 5 «Довгострокові зобов'язання». За кредитом рахунку 55 відображається збільшення суми інших довгострокових зобов'язань, за дебетом – їх погашення, переведення до короткострокових, списання тощо [14].

Облік поточних зобов'язань і забезпечень ведеться на рахунках класу 6 «Поточні зобов'язання і забезпечення».

Облік розрахунків по короткострокових кредитах ведеться на рахунку 60 «Короткострокові позики» у національній та іноземній валютах за кредитами банків, строк повернення яких не перевищує дванадцяти місяців з дати балансу, та за позиками, термін погашення яких минув. Цей рахунок балансовий, пасивний, призначений для обліку джерел засобів. За кредитом рахунку відображаються суми одержаних кредитів (позик), за дебетом - сума їх погашення та переведення до довгострокових зобов'язань у разі відстрочення кредитів (позик). Короткостроковий кредит може видаватись суб'єктам господарювання на придбання товарів чи на оплату ТМЦ за контрактом,

придбання лімітованих чекових книжок, придбання акредитивів тощо [39].

Облік розрахунків за заборгованістю постачальникам, підрядникам та іншим кредиторам за одержані сировину, матеріали, товари, послуги, роботи та за іншими операціями, на яку підприємством видані векселі ведеться на рахунку 62 «Короткострокові векселі видані». За кредитом рахунку 62 відображається видача векселя, за дебетом – погашення заборгованості за виданими векселями, її списання тощо.

Облік розрахунків з постачальниками за одержані товарно-матеріальні цінності, виконані роботи і надані послуги ведеться на рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками і підрядниками». За кредитом рахунку 63 відображається заборгованість за одержані від постачальників товарно-матеріальні цінності, прийняті роботи, виконані послуги, за дебетом – її погашення, списання тощо. Розрахунки з постачальниками і підрядниками здійснюються на основі укладених договорів на підставі таких первинних документів: рахунків-фактур, накладних, рахунків, актів прийняття робіт (послуг), товарно-транспортних накладних, податкових накладних, розрахункових документів про сплату мита, зборів і податків [39].

Для узагальнення інформації про податки та фінансові санкції, що справляються в дохід бюджету, призначено рахунок 64 «Розрахунки за податками й платежами». Цей рахунок балансовий, пасивний, призначений для обліку джерел коштів. За кредитом рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами» відображаються нараховані платежі до бюджету, за дебетом – належні до відшкодування з бюджету податки, їх сплата, списання тощо. Податком є обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку відповідно Податкового кодексу України (ПКУ). Збором (платою, внеском) є обов'язковий платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників зборів, з умовою отримання ними спеціальної вигоди [37, с.212].

Облік розрахунків підприємства за страхуванням ведеться на рахунку 65 «Розрахунки за страхуванням». За кредитом рахунку 65 відображаються

нараховані зобов'язання за страхуванням, а також одержані від органів страхування кошти, за дебетом – погашення заборгованості та витрачання коштів страхування на підприємстві.

Розрахунки підприємства за єдиним соціальним внеском (ЄСВ) здійснюються на субрахунку 651. ЄСВ нараховується за рахунок коштів роботодавця. Базою для нарахування ЄСВ є: фонд оплати праці (основна і додаткова заробітна плата, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у т.ч. в натуральній формі). ЄСВ – це консолідований страховий внесок, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб та членів їхніх сімей на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування. За рахунок коштів фонду соціального страхування проводяться виплати допомоги з тимчасової втрати працездатності, по вагітності та пологах та інші соціальні виплати.

Синтетичний облік розрахунків з оплати праці ведеться на пасивному рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам». На ньому ведеться узагальнення інформації про розрахунки з персоналом, який відноситься як до облікового, так і до необлікового складу підприємства, з оплати праці (за всіма видами зарплати, премій, допомоги тощо), а також розрахунки за не одержані персоналом у встановлений термін суми із оплати праці (розрахунки з депонентами). За кредитом рахунку 66 відображається нарахована працівникам підприємства основна і додаткова зарплата, премії, допомога з тимчасової непрацездатності, інші нарахування, за дебетом – виплата зарплати, премій, допомоги тощо, а також суми утриманих податків, платежів за виконавчими листами, вартість одержаних матеріалів, продукції та товарів в рахунок зарплати та інші утримання із сум оплати праці персоналу [20].

Відповідно до Закону України «Про оплату праці» заробітна плата – це винагорода, обчислена, як правило, у грошовому виразі, яку власник або

уповноважений ним орган виплачує працівникові за виконану ним роботу.

Види заробітної плати: основна заробітна плата; додаткова заробітна; інші заохочувальні та компенсаційні виплати. Форми оплати праці: погодинна та відрядна. При погодинній формі оплати праці підставою для нарахування є таблиць обліку робочого часу, при відрядній – наряд на відрядну роботу, листок на доплату.

Заробітна плата при погодинній оплати праці нараховується шляхом множення погодинної тарифної ставки на кількість відпрацьованих годин. Заробітна плата при відрядній оплаті праці визначається як добуток обсягу виконаних робіт (виготовленої продукції) на відрядну розцінку.

Крім заробітку за відпрацьований час або виконаний обсяг робіт існують доплати і надбавки до тарифних ставок і посадових окладів працівників. Основою для видачі заробітної плати служать розрахунково-платіжна чи платіжна відомості. Заробітна плата виплачується робітникам регулярно в робочі дні в строки, встановлені в колективному договорі, але не рідше двох разів в місяць через проміжок часу, який не перевищує 16 календарних днів. Заробітна плата на території України виплачується у грошових знаках, що мають законний обіг на території України. Колективним договором, як виняток, може бути передбачено часткову виплату заробітної плати натуральною формою (за цінами не вище собівартості) у розмірі, що не перевищує 30% нарахованої за місяць, у тих випадках або за тими професіями, де така виплата, еквівалентна за вартістю оплаті праці у грошовому виразі, є звичайною або бажаною для працівників [14].

Рахунок 67 «Розрахунки з учасниками» призначено для узагальнення інформації про розрахунки з учасниками та засновниками підприємства, що пов'язані з розподілом власного капіталу (дивіденди, повернення часток тощо). За кредитом рахунку 67 відображається збільшення заборгованості підприємства перед засновниками та учасниками товариства, за дебетом – її зменшення (погашення), у т. ч. реінвестування доходів тощо.

На рахунку 68 «Розрахунки за іншими операціями» ведеться облік розрахунків за операціями, які не можуть бути відображені на рахунках 63 - 67.

Аналітичний облік розрахунків з іншими кредиторами ведеться окремо за підприємствами, організаціями, установами та фізичними особами, з якими здійснюються розрахунки.

Бухгалтерській рахунок 69 «Доходи майбутніх періодів» призначено для узагальнення інформації щодо одержаних доходів у звітному періоді, які підлягають включенню до доходів у майбутніх звітних періодах. За кредитом рахунку відображають суму отриманих доходів майбутніх періодів, за дебетом – її списання на відповідні рахунки обліку доходів та включення до складу доходів звітного періоду.

1.4. Організація аудиту поточних і довгострокових зобов'язань підприємства

Метою аудиту зобов'язань є формування обґрунтованої думки аудитора щодо [16, с.264]:

- повноти, достовірності, законності і правильності відображення у обліку зобов'язань;
- додержання підприємством вимог нормативно-правових актів з обліку, зокрема П(С)БО 11 «Зобов'язання» [19];
- достовірності і повноти інформації про зобов'язання, відображеної в фінансовій звітності підприємства.

Завданнями аудиту зобов'язань є:

- перевірка достовірності залишків по видам зобов'язань;
- додержання фінансово-розрахункової дисципліни і її вплив на платоспроможність підприємства;
- реальність кожного виду зобов'язань, особливо прострочених;
- правильність віднесення розрахунків за банківськими кредитами до довгострокової і поточної заборгованостей, встановлення базової форми розрахунків з постачальниками та підрядниками;
- перевірка наявності угод із постачальниками і підрядниками, правильності оформлення та відповідності змісту угод економічному змісту операції;

- перевірка наявності, правильності використання і закриття розрахунків за одержаними авансами;
- перевірка наявності і правильності розрахунків за бартерними операціями;
- перевірка наявності і правильності розрахунків за виданими векселями;
- правильність віднесення зобов'язань за строками погашення, законність їх виникнення та своєчасність погашення кредиторської заборгованості, списання безнадійних боргів, правильність відображення зобов'язань в системі бухгалтерського обліку і фінансової звітності [16, с.266].

Схема взаємозв'язку мети, завдань і джерел інформації для аудиту зобов'язань суб'єкта господарювання наведена на рисунку 1.4.



Рис.1.4. Схема взаємозв'язку мети, завдань і джерел інформації для аудиту зобов'язань суб'єкта господарювання

*Джерело: Розроблено автором на основі джерел [45, 27, 16]

До процедур аудиту зобов'язань підприємства можна віднести: перевірку, спостереження, запит, зовнішнє підтвердження, повторне обчислення, повторне виконання, аналітичні процедури.

Як правило, кредиторську заборгованість аудитор тестує щодо її заниження, тому головним завданням аудитора є підтвердження повноти відображення кредиторської заборгованості в звітності і відсутність зобов'язань, що не відображені в звітності.

Основні етапи проведення аудиту зобов'язань на підприємстві відображені на рис.1.5.



Рис.1.5. Етапи аудиту зобов'язань підприємства

*Джерело: Розроблено автором на основі джерел [45, 27, 16]

Для оцінювання системи внутрішнього контролю аудитор слід одержати інформацію щодо послідовності і характеру операцій з кредиторами, процедур контролю кредиторської заборгованості, що використовуються клієнтами і оцінити ефективність цих процедур [2, с.184].

Об'єм вибірки для перевірки зобов'язань визначає аудитор із урахуванням оцінки системи внутрішнього контролю та аудиторських ризиків, проведеної на стадії планування.

В якості елементів вибірки для аудиту зобов'язань можливо розглядати окремих кредиторів чи кредиторську заборгованість по кожному окремому рахунку (в вибірку може потрапити кілька рахунків, виставлених одним кредитором).

Елементи вибірки аудитором визначаються, виходячи із особливостей системи бухгалтерського обліку клієнта, структури його зобов'язань, власного професійного досвіду і внутрішніх стандартів аудиторської фірми.

Для відбору елементів зобов'язань у цілях перевірки аудитору потрібно класифікувати сукупність залишків кредиторської заборгованості за наступними ознаками:

- оцінка вартості;
- терміни погашення заборгованості;
- строки виникнення заборгованості;
- характер взаємовідносин клієнта з кредитором.

У вибірку обов'язково мають бути включені [12]:

- залишки кредиторської заборгованості, які є близькими до рівня суттєвості або перевищують його;
- залишки як короткострокової, так і довгострокової заборгованості;
- кредиторська заборгованість, яка виникла на початку наступного за звітним періодом, щоб упевнитися у тому, що вона дійсно належить до наступного, а не звітного періоду.

Система внутрішнього контролю операцій з позиковими коштами повинна охоплювати як процедури отримання кредитів і позик, так і процедури їх повернення, нарахування та сплати відсотків за їх використання.

Кожна операція підлягає детальному дослідженню, а процедури контролю, як правило, полягають у наступному:

- перевірка санкціонування – аудитор встановлює коло осіб, які мають право на санкціонування операцій по залученню кредитів і позик, на основі опитування персоналу клієнта та вивчення його внутрішньої документації (наказів, розпоряджень, протоколів засідань ради директорів);

- перевірка наявності плану залучення та погашення кредитів і позик – план залучення та погашення кредитів, як правило, є складовою частиною касового плану або бюджету підприємства, тому його наявність свідчить про ефективність системи контролю;

- перевірка наявності контролю умов кредитування підприємства – перевірка наявності контролю строків надання кредитів, ставок, умов забезпечення кредитів. Цей контроль має здійснюватися одночасно із санкціонуванням кредитних договорів. Аудитору необхідно отримати інформацію про процедури внутрішнього контролю умовам кредитування. Доцільно отримати від клієнта, або скласти самостійно реєстр кредитів, одержаних клієнтом за період, діючих кредитів, умови яких змінилися. При виявленні специфічних кредитів, із завищеним ставками тощо, необхідно упевнитися у належному контролі за санкціонуванням цих кредитів;

- перевірка руху інформації про операції з позиковими коштами (отримання і погашення кредитів і позик; застава майна; нарахування і сплата відсотків) із фінансового відділу до бухгалтерії – необхідно з'ясувати чи повністю і своєчасно передається інформація про операції з позиками. Для цього необхідно провести вибіркоче звіряння даних фінансового відділу і відділу бухгалтерії;

- перевірка здійснення звірки розрахунків підприємства з кредиторами та позикодавцями – необхідно вивчити акти звірки розрахунків з кредиторами, звіти банків про стан розрахунків за кредитами. Відсутність документів, що свідчать про проведення звірок, свідчить про недоліки в системі внутрішнього контролю.

Аудит розрахунків за довгостроковими та короткостроковими кредитами банків розпочинається з виявлення кредитних угод, укладених між банками і підприємством. При цьому необхідно з'ясувати – довгострокові чи

короткострокові кредити отримало підприємство й умови їх отримання та погашення [26, с.202].

При проведенні перевірки доцільно виявити, на які цілі направлено гроші за кредитом, терміни погашення кредиту та правильність сплати відсотків.

Аудитор повинен порівняти дані Балансу (Звіту про фінансовий стан) за довгостроковими та короткостроковими кредитами банку з даними Оборотної відомості за синтетичними рахунками, Головної книги та регістрів аналітичного обліку.

При перевірці ведення аналітичного обліку необхідно з'ясувати, чи ведеться облік за кожним кредитом, чи своєчасно погашаються відсотки по кредиту, чи є у наявності прострочені кредити з непогашеними відсотками, чи є майно клієнта у заставі та ін.

Розрахунки з постачальниками і підрядниками належать до такої сфери обліку, де поряд з перевіркою правильності відображення операцій на рахунках обліку та відповідності елементів фінансової звітності критеріям визнання, важливе значення має перевірка легітимності операції та її документальне забезпечення. Проте у цій сфері практично усі документи, які підтверджують факт здійснення операції, надходять на підприємство від третіх осіб.

Це обумовлює наступні фактори ризику, які виникають при аудиторській перевірці цього об'єкту і які необхідно врахувати при визначенні обсягу аудиту:

- відсутність контролю за створенням документів;
- складність відновлення загублених, пошкоджених документів та виправлення помилок у них;
- ймовірність несвоєчасного надходження документів;
- відсутність уніфікованих форм документів, особливо у сфері надання послуг;
- складність визначення реального місця розташування підприємства-контрагента;
- небажання постачальника контактувати з аудитором;
- висока можливість наявності зговору між клієнтом і постачальником;

- тривалий період підтвердження від контрагента на запит аудитора [27].

Крім того, при оцінці бізнесу клієнта слід:

- визначити загальну кількість постачальників;
- за допомогою аналітичних процедур визначити структуру заборгованості, суму простроченої заборгованості, наявність заборгованості, строк погашення якої завершується, визначити вплив зобов'язань на фінансовий стан підприємства для оцінки можливості його безперервного функціонування

Отже, безпосередня перевірка зобов'язань за товари, роботи, послуги повинна включати наступні елементи (напрямки):

1. Перевірка документального забезпечення і легітимності операцій.
2. Перевірка правильності відображення цих операцій у бухгалтерському обліку.
3. Перевірка правильності оподаткування операцій (якщо це є предметом аудиту).
4. Перевірка легітимності операції стосується оцінки умов і перевірки обов'язкових елементів договору з постачальником, визначення «білих плям» або неузгоджень у законодавстві, встановлення строків виконання операцій, умов погашення боргу, можливість оплати за третіх осіб, операцій з пов'язаними сторонами. Відповідно до договору оцінюється необхідне документальне забезпечення операції.

Наявні на підприємстві документи перевіряються за формою і змістом:

- наявність усіх необхідних реквізитів;
- своєчасність надходження активу, надання послуги згідно з договором;
- тотожність постачальника;
- тотожність контрактної вартості.

Перевірка правильності бухгалтерського обліку зобов'язань полягає у встановленні відповідності відображених у звітності кредиторської заборгованості нормам П(С)БО 11 «Зобов'язання» [19], і включає:

- перевірку наявності зобов'язання;
- перевірку відповідності зобов'язання встановленим критеріям визнання;

- перевірку відповідності П(С)БО та обліковій політиці визнання окремих елементів фінансової звітності, які є наслідками виникнення зобов'язання.

Залежно від того, що є предметом договору, зобов'язання, які виникають у клієнта, можуть бути наслідком отримання авансів (у національній та іноземній валюті), товарів, основних засобів, нематеріальних активів, послуг (які у бухгалтерському обліку можуть бути віднесені на первісну вартість активу або на витрати) тощо [27, с.169].

Залежно від цього перевірка наявності зобов'язання включає:

1. Формальне (документальне) підтвердження кредиту операції (суми і джерел зобов'язань).

2. Візуальне або документальне підтвердження дебету операції, тобто наявність активу, який був отриманий, або витрат, які понесені.

3. Перевірка визнання зобов'язання. Виникнення зобов'язання не може відбуватися саме по собі, воно обумовлене визнанням активу, який було отримано. У більшості випадків визнання активу обумовлене переходом права власності на нього до покупця. Тобто аудиторю для підтвердження визнання зобов'язання необхідно:

- провести зустрічне звіряння (аудиторські процедури запиту і підтвердження);
- здійснити інвентаризацію або документальну перевірку активу (витрат), які були причиною виникнення зобов'язань.

Для забезпечення повноти перевірки, зобов'язання підприємства слід перевіряти в обох напрямках:

- спочатку необхідно визначити за статтями фінансової звітності межу суттєвості для статей зобов'язань;
- потім розглянути, які саме суми увійшли до фінансової звітності і дійти до первинних документів і договорів, внаслідок яких вони виникли.

До типових та можливих порушень в операціях з обліку зобов'язань можна віднести:

- неправильна класифікація сум кредиторської заборгованості на довгострокову та короткострокову;
- незадовільне оформлення первинних документів (застосування нетипових чи недоречних форм, відсутність підписів, печаток, не заповнення всіх необхідних реквізитів), знищення оригінальних документів;
- відсутність графіку документообороту;
- заміна оригінальних виписок банку іншими або виправлення сум, що свідчать про погашення кредиторської заборгованості;
- формальне проведення інвентаризації розрахунків;
- безпідставне відвантаження готової продукції, товарів, здійснення робіт, послуг тощо і виникнення кредиторської заборгованості;
- безпідставне визнання витрат організації;
- зарахування сплачених сум кредиторської заборгованості на погашення заборгованості невідповідних кредиторів;
- відображення кредиторської заборгованості на фіктивних рахунках неіснуючих клієнтів або за фіктивними нетоварними операціями;
- неправильне відображення бартерних операцій;
- несвоєчасне, неправильне оформлення та пред'явлення претензій за договорами постачання;
- неоприбуткування товарно-матеріальних цінностей, отриманих від постачальників;
- невзаємозакриття авансів отриманих відповідними сумами щодо списання визнаної дебіторської (кредиторської) заборгованості;
- приховування кредиторської заборгованості відображенням у Балансі (Звіті про фінансовий стан) згорнутого залишку;
- неправильне визначення (оцінка) сум кредиторської заборгованості у зв'язку з коливанням курсу валют на дату складання Балансу (Звіту про фінансовий стан) при розрахунках в іноземній валюті;
- неправильне визначення податкового кредиту з ПДВ;

- відображення в Балансі (Звіті про фінансовий стан) простроченої кредиторської заборгованості по закінченні строку позовної давності, що призводить до необґрунтованого зниження платежів до бюджету за податком на прибуток підприємства та податком на додану вартість;

- облік розрахунків з постачальниками та підрядниками, які здійснюються в іноземній валюті, відбувається тільки в гривнях, що ускладнює контроль за правильністю розрахунку валютного еквіваленту та сум курсових різниць, що виникають;

- відсутність документів, якими оформляють кредитні відносини підприємства з банком;

- неправильний розрахунок та відображення відсотків (процентів) за кредитами;

- включення до собівартості продукції (робіт, послуг) відсотків за кредитами, які згідно з чинним законодавством не входять до неї;

- арифметичні помилки при фіксуванні фактів господарських операцій (при вимірюванні кількості, розмірів, маси);

- невідповідність даних аналітичного та синтетичного обліку.

Таким чином, аудит зобов'язань підприємства є досить громіздкою ділянкою загального аудиту, тому йому має приділятися ґрунтовна увага.

РОЗДІЛ 2

ОЦІНКА ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АУДИТУ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТОВ «ХЛІБОРОБ - С»

2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності ТОВ «Хлібороб-С» та аналіз основних показників оцінки фінансового стану

Товариство з обмеженою відповідальністю «Хлібороб - С» є самостійним господарським суб'єктом, який є юридичною особою та заснований на приватній власності і знаходиться за адресою: Хмельницька обл., м. Полонне, вул. Залізнична, 27В.

Товариство створене на невизначений термін з метою провадження виробничої, комерційної та посередницької діяльності, а також з метою задоволення громадських потреб у його продукції, роботах, послугах та реалізації на основі здобутого прибутку соціальних та економічних інтересів.

Основними напрямками діяльності Товариства є відповідно до Статуту (Додаток Б) є:

- вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур;
- вирощування рису;
- вирощування овочів і баштанних культур, коренеплодів і бульбоплодів тощо.

Статутний капітал товариства становить 1000 грн., він був створений за рахунок внесків засновника – Рибінського Сергія Володимировича. Майном товариства є основні фонди і оборотні кошти, а також інші матеріальні цінності, вартість яких відображається в Балансі підприємства. Чистий прибуток, який залишається після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат, витрат на оплату праці, оплати відсотків, внесків, податків тощо, залишається у повному розпорядженні засновника.

Основні фінансово-економічні показники діяльності ТОВ «Хлібороб - С» відображені в таблиці 2.1. Дані для аналізу взяті з фінансової звітності, до якої

належать Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва, до складу якого входять Баланс та Звіт про фінансові результати (Додатки В, Д, Е).

Таблиця 2.1

Основні фінансово-економічні показники діяльності

ТОВ «Хлібороб-С» за 2018-2020 рр.

Показник	Рік			Відхилення 2019 до 2018		Відхилення 2020 до 2019	
	2018	2019	2020	тис.грн.	%	тис.грн.	%
1. Сума майна і джерел його утворення, тис.грн., в т.ч.	24035,5	28554,4	54122,8	4518,9	25568,4	18,8	89,54
- необоротні активи, з них	2891,4	2639	3971,2	-252,4	1332,2	-8,73	50,48
основні засоби	2870,5	2622,1	3249,8	-248,4	627,7	-8,65	23,94
оборотні активи, з них:	21144,1	25915,4	50151,6	4771,3	24236,2	22,57	93,52
- запаси	7173,1	5516,5	9247,8	-1656,6	3731,3	-23,09	67,64
- дебіторська заборгованість	13754	20103,4	40474,3	6349,4	20370,9	46,16	101,33
- грошові кошти та поточні фінансові інвестиції	31	295,5	429	264,5	133,5	853,23	45,18
- витрати майбутніх періодів	186	-	-	-186	-	-100	-
власний капітал	14962,4	18779,4	44679,8	3817	25900,4	25,51	137,92
зобов'язання, з них	9073,1	9775	9443	701,9	-332	7,74	-3,4
- поточні зобов'язання та забезпечення	9073,1	9775	9443	701,9	-332	7,74	-3,4
2. Чистий дохід від реалізації, тис.грн.	22914,9	29987,1	60171,4	7072,2	30184,3	30,86	100,66
3. Інші доходи, тис.грн.	-	-	262,8	-	262,8	-	-
4. Собівартість реалізованої продукції, тис.грн.	10592,3	25849,9	32733,6	15257,6	6883,7	144,04	26,63
5. Інші операційні витрати, тис.грн.	4287,2	170,2	366,4	-4117	196,2	-96,03	115,28
6. Інші витрати, тис.грн.	-	150	1433,8	150	1283,8	-	855,87
7. Чистий прибуток (збиток), тис.грн.	8035,4	3817	25900,4	-4218,4	22083,4	-52,5	578,55
8. Середньорічна кількість працівників, осіб	14	12	18	-2	6	-14,29	50
9. Продуктивність праці, тис.грн.	1636,8	2498,9	3342,9	862,1	844	52,67	33,77

*Джерело: Розроблено автором на основі Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва за 2018-2020 рр.

Проведений аналіз дав змогу зробити такі висновки: вартість майна та джерел його утворення підвищилась в 2019 році на 4518,9 тис. грн. (18,8%) і в 2020 році – на 25568,4 тис. грн. (89,54%) за рахунок зниження вартості необоротних активів на 252,4 тис. грн. (8,73%) в 2019 році і зростання на 1332,2 тис. грн. (50,48%) в 2020 році (майже на цю ж суму змінюється і залишкова вартість основних засобів, як основної частини необоротних активів), вартість оборотних активів підвищилась на 4771,3 тис. грн. (22,57%) в 2019 році (на це вплинули зменшення запасів – на 1656,6 тис. грн., зростання дебіторської заборгованості на 6349,4 тис. грн., зниження витрат майбутніх періодів на 186 тис. грн. і підвищення найліквідніших активів – грошових коштів на 264,5 тис. грн.). Разом із тим, оборотні активи підвищились на 24236,2 тис. грн. (93,52%) в 2020 році (на це вплинули – зростання запасів – на 3731,3 тис. грн., дебіторської заборгованості на 20370,9 тис. грн., грошових коштів на 133,5 тис. грн.).

Проаналізувавши динаміку джерел формування майна, можна побачити підвищення суми власного капіталу на 3817 тис. грн. (25,51%) в 2019 році і зростання на 25900,4 тис. грн. в 2020 році, підвищення зобов'язань в 2019 році на 701,9 тис. грн. (7,74%) і в 2020 році їх зниження на 332 тис. грн. (3,4%) (зміна відбулась за лише рахунок змін поточних зобов'язань, довгострокові відсутні).

Здійснивши аналіз фінансових результатів діяльності підприємства, можна констатувати зростання чистого доходу від реалізації (дохід без ПДВ) на 7072,2 тис. грн. (30,86%) в 2019 році і на 30184,3 тис. грн. (100,6%) в 2020 році; інші доходи мали місце лише в 2020 році, коли становили 262,8 тис. грн. При цьому спостерігаються зростання собівартості реалізованої продукції на 15257,6 тис. грн. та на 6883,7 тис. грн. в 2019-2020 рр., позитивні тенденції зменшення інших операційних витрат на 4117 тис. грн. або 96,03% в 2019 році і зростання на 196,2 тис. грн. або 115,28% в 2020 році, інші витрати збільшились на 150 тис. грн. в 2019 році і на 1283,8 тис. грн. або 855,87% в 2020 році. Отже, в 2018 - 2020 рр. спостерігається чистий прибуток, що хоча і знизився на 4218,4 тис. грн. або 52,5% в 2019 році, але зріс на 22083,4 тис. грн. або 578,55% в 2020 році.

Чисельність підприємства достатньо невисока і складає 14 осіб в 2018 році, зменшується на 2 особи і зростає на 6 осіб в 2019 і 2020 роках. Продуктивність праці показує стабільну тенденцію зростання на 862,1 тис. грн. і 844 тис. грн. в 2019 і 2020 роках.

Отже, підприємство працює стабільно, про що свідчить динаміка прибутку, вартості майна, власного капіталу і зобов'язань, в 2019 році спостерігалось деяке зменшення прибутковості, але в 2020 році ситуація виправилась. Показники ліквідності і фінансової стійкості наведено в таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

Показники ліквідності та фінансової стійкості

ТОВ «Хлібороб-С» за 2018-2020 рр.

Показник	Нор- матив	Роки			Відхилення, +-	
		2018	2019	2020	2019 від 2018	2020 від 2019
Показники ліквідності						
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2- 0,25	0,003	0,03	0,045	0,027	0,015
2. Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6- 0,7	1,52	2,09	4,33	0,57	2,24
3. Коефіцієнт поточної ліквідності	1-2	2,33	2,65	5,31	0,32	2,66
4. Коефіцієнт ліквідності матеріальних оборотних активів	>1	0,79	0,56	0,98	-0,23	0,42
5. Коефіцієнт ліквідності коштів у розрахунках	>1	1,52	2,06	4,29	0,54	2,23
Показники фінансової стійкості						
1. Коефіцієнт економічної незалежності	>0.5	0,62	0,66	0,83	0,04	0,17
2. Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	<0.5	0,38	0,34	0,17	-0,04	-0,17
3. Коефіцієнт фінансової залежності	<2	1,61	1,52	1,21	-0,09	-0,31
4. Коефіцієнт фінансування	>1	1,65	1,92	4,73	0,27	2,81
5. Коефіцієнт заборгованості	<1	0,61	0,52	0,21	-0,09	-0,31
6. Коефіцієнт маневреності	>0.5	0,81	0,86	0,91	0,05	0,05

*Джерело: Розроблено автором на основі Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва за 2018-2020 рр.

Проведений аналіз ліквідності виявив наступне:

- коефіцієнт абсолютної ліквідності, який показує, яка частина поточних зобов'язань може бути покрита за рахунок наявних грошових коштів і поточних

фінансових інвестицій не відповідає нормативному значенню, хоча збільшується на 0,027 і 0,015 в 2019 і 2020 роках, що свідчить про недостатність абсолютно ліквідних активів для покриття поточних зобов'язань;

- коефіцієнт швидкої ліквідності, який характеризує, яку частку поточних зобов'язань можна покрити за рахунок грошових коштів і дебіторської заборгованості вищий за нормативне значення, хоча можна констатувати, що сума дебіторської заборгованості є доволі значною, показник зростає на 0,57 і 2,24 відповідно;

- коефіцієнт поточної ліквідності, який показує, яку частку поточних зобов'язань можна покрити за рахунок всього оборотного капіталу, значно вищий нормативного значення в 2018 - 2020 році і зростає на 0,32 і 2,66 в 2019-2020 роках;

- коефіцієнт ліквідності матеріальних оборотних активів, який показує, яку частку поточних зобов'язань можна погасити за рахунок матеріальних запасів і інших оборотних активів, зменшився в 2019 році на 0,23 і в 2020 році зріс на 0,42 та не відповідає нормативу – більше 1;

- коефіцієнт ліквідності коштів у розрахунках відповідає нормативу – більше 1, тобто ситуацію в цього боку можна назвати оптимальною.

В цілому можна говорити, що підприємство має проблеми лише із терміною ліквідністю і нестачею грошових коштів для термінових платежів.

Коефіцієнт економічної незалежності (автономії, концентрації власного капіталу), який характеризує частку власного капіталу у загальній вартості майна достатній в 2018 - 2020 рр., і значно більший показника 0,5 та зростає на 0,04 і 0,17.

Коефіцієнт концентрації позикового капіталу, який характеризує ступінь участі позикового капіталу у формуванні активів, відповідно показує тенденцію зниження від 0,38 до 0,17 в 2020 році і оптимальне значення – менше 0,5 – також досягнуте.

Коефіцієнт фінансової залежності, який характеризує ступінь залежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування, в 2020 році порівняно з 2018

роком зменшився з 1,61 до 1,21 та досягає оптимального значення коефіцієнта – менше 2.

Коефіцієнт фінансування, який показує, яка частка діяльності підприємства фінансується за рахунок власного капіталу, в 2018-2020 роках значно вищий оптимального значення – більше 1.

Коефіцієнт заборгованості (співвідношення позикового і власного капіталу) показує, яка частина діяльності підприємства фінансується за рахунок власного капіталу, знижується в 2020 році порівняно з 2018 роком. При цьому зменшення показника в динаміці свідчить про зниження залежності підприємства від зовнішніх інвесторів і кредиторів.

Коефіцієнт маневреності показує, яка частка власного капіталу вкладена у найбільш мобільні активи. Оптимальне значення показника – більше 0,5, що на підприємстві спостерігається, тобто підприємство може вільно маневрувати власними оборотними коштами.

Отже, більшість показників фінансової стійкості свідчать про фінансування підприємства в більшому ступені за рахунок власного капіталу, тобто структура фінансування задовільна.

Оцінка оборотності, ділової активності та рентабельності підприємства відображена в таблиці 2.3.

Так, на підприємстві в 2018-2020 рр. спостерігаються наступні зміни:

- на підприємстві спостерігається підвищення оборотності активів на 0,1 в 2019 році і на 0,06 в 2020 році, що є позитивною зміною, оскільки активи починають обертатись швидше;

- коефіцієнт оборотності оборотних засобів показує позитивну тенденцію змін, оскільки зростає в 2019 році на 0,08, а в 2020 році на 0,04 обороти;

- коефіцієнт оборотності запасів також збільшується на 3,21 і зменшується на 1,15 в 2019 і 2020 роках, що говорить про пришвидшення в їх обертання в 2019 році;

- негативним також є зниження коефіцієнту оборотності дебіторської заборгованості в 2019 році на 0,18, який говорить про те, що вона повільніше погашається і таким чином, грошові кошти заморожуються;

- коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості має позитивну тенденцію до зростання у 2019 році на 1,47 та на 0,83 в 2020 році відповідно.

Таблиця 2.3

Показники ділової активності та рентабельності

ТОВ «Хлібороб-С» за 2018-2020 рр.

Показник	Роки			Відхилення, +/-	
	2018	2019	2020	2019-2018	2020-2019
1	2	3	4	5	6
Показники ділової активності					
1. Коефіцієнт оборотності активів	0,95	1,05	1,11	0,1	0,06
2. Коефіцієнт оборотності оборотних активів	1,08	1,16	1,2	0,08	0,04
3. Коефіцієнт оборотності запасів	1,48	4,69	3,54	3,21	-1,15
4. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	1,67	1,49	1,49	-0,18	-
5. Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	1,17	2,64	3,47	1,47	0,83
Показники рентабельності					
1. Рентабельність активів, %	33,43	13,37	47,85	-20,06	34,48
2. Рентабельність власного капіталу, %	53,7	20,33	57,97	-33,37	37,64
3. Валова рентабельність продаж, %	53,78	13,8	45,6	-39,98	31,8
4. Чиста рентабельність продаж, %	35,07	12,73	43,04	-22,34	30,31
5. Рентабельність продукції, %	75,86	14,77	79,12	-61,09	64,35

*Джерело: Розроблено автором на основі Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва за 2018-2020 рр.

Таким чином, ділова активність підприємства покращується в 2019 році і 2020 році, але запаси і дебіторська заборгованість потребують особливої уваги.

Дослідивши динаміку показників рентабельності, можна говорити про їх зниження в 2019 році і значному зростанні в 2020 році, що пов'язано із відповідною динамікою валового і чистого прибутку, але в 2020 році ситуація найкраща.

Отже, в цілому ситуація на підприємстві стабільна, спостерігається збільшення майна, власного капіталу, зростають фінансові результати. Підприємство є ліквідним (окрім термінової ліквідності), фінансово стійким, рентабельним, спостерігається його достатня ділова активність.

2.2. Документальне оформлення обліку зобов'язань ТОВ «Хлібороб - С»

Оскільки чисельність працівників підприємства складає 12-18 осіб, необхідності в значній кількості бухгалтерів немає, всі обов'язки виконує головний бухгалтер.

Головний бухгалтер підприємства при організації обліку підприємства забезпечує:

- дотримання встановлених єдиних методологічних засад ведення бухгалтерського обліку;
- контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій;
- перевірку стану бухгалтерського обліку по всім видам господарських операцій;
- ведення податкового обліку, складання та подання звітності.

ТОВ «Хлібороб - С» є малим підприємством, знаходиться на спрощеній системі оподаткування і є платником єдиного податку 4 групи (платник ПДВ).

Основні засади облікової політики підприємства визначені Наказом про облікову політику підприємства. На підприємстві використовується робочий план рахунків, який є додатком до Наказу про облікову політику. Його особливістю є використання 9 класу рахунків для обліку витрат (без використання 8 класу рахунків).

ТОВ «Хлібороб - С» здійснює організацію бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, діючих Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкцією про застосування плану рахунків.

Наказом про облікову політику визначено, що з урахуванням особливості своєї діяльності для реєстрації фактів господарського життя та відображення їх у обліку застосовується автоматизована система обробки облікових документів

з використанням програми 1С: Бухгалтерія.

Ця форма обліку заснована на використанні принципу систематизації та накопичуванні даних первинних документів безпосередньо в регістрах аналітичного і синтетичного обліку.

Основними регістрами цієї форми обліку є журнали, що ведуться по кредиту синтетичних рахунків (синтетичного обліку) і дебету кореспондуючих рахунків. Використовують також регістри аналітичного обліку: відомості, таблиці, книги і картки. Для подання інформації в ДПІ, органи статистики, соціального страхування тощо використовується програма М.Е.дос. Для оплати рахунків і належної організації безготівкових розрахунків використовується програма «Клієнт-банк».

Графік документообігу у ТОВ «Хлібороб - С» затверджується керівником при прийнятті положення про облікову політику на підприємстві до кінця поточного звітного року.

Контроль за виконанням графіку документообігу однією ланкою здійснюється наступними ланками процесу документообігу та головним бухгалтером.

На підприємстві за останні три роки облік довгострокових зобов'язань не ведеться через відсутність останніх. Тому в подальшому увагу буде зосереджено на обліку поточних зобов'язань.

В 2020 році підприємство вперше отримало короткостроковий кредит в банку на суму 4000 тис. грн., який впродовж названого року погашений не був. Для отримання кредиту був наданий пакет документів, в т. ч.: лист із проханням розглянути питання про надання кредиту, копії фінансових звітів і податкових декларацій за останній звітний період, розшифрування дебіторської та кредиторської заборгованості, лист про рахунки, які відкриті підприємству у інших банках і кредити інших банків, довідки з інших обслуговуючих банків, техніко-економічне обґрунтування використання та повернення кредиту і відсотків по ньому, документи по заставному забезпеченню кредиту тощо.

Після схвалення кредиту розрахунки із його одержання були оформлені

наступними документами: кредитний договір (укладається в письмовій формі, в ньому регламентовані взаємовідносини між банком та позичальником, їх права, обов'язки та відповідальність), договір застави, графік повернення кредиту, довідки-розрахунки бухгалтерії, банківські виписки, платіжні доручення.

У ТОВ «Хлібороб - С» порядок і форми розрахунків між постачальником (підрядником) і покупцем визначаються в господарських договорах. Це найбільш розповсюджена та важлива основа виникнення зобов'язань, основна форма реалізації товарно-грошових відносин у ринковій економіці.

Підставою для відображення в обліку зобов'язань є первинні документи. При купівлі товарів укладається договір купівлі-продажу (постачання). Розрахунки з постачальниками здійснюються на підставі одержаних від нього накладних (Додаток Ж), товарно-транспортних накладних, рахунків-фактур, рахунків (Додаток К), Актів приймання-передачі виконаних робіт (наданих послуг) (Додаток Л), податкових накладних, специфікацій (Додаток М).

Призначення основних документів, які використовуються при розрахунках, наведено в таблиці 2.4.

Таблиця 2.4

Форми первинних документів для обліку кредиторської заборгованості за розрахунками з постачальниками і підрядчиками ТОВ «Хлібороб-С»

Документ	Призначення документа
Накладна	Списання товару продавцем та оприбуткування покупцем. Визначає вартість та кількість відвантаженої продукції (товарів, робіт, послуг)
Товарно-транспортна накладна (ф. № 1-ТН)	Супровідний документ для доставки вантажу, проведення розрахунків за товар та виконані транспортні послуги
Рахунки, Рахунки-фактури	Засвідчує факт відпуску товарів (вказується кількість, ціна і загальна сума), якій підлягає оплаті покупцем
Акт прийнятих робіт, послуг	Оформлення приймання виконаних робіт, наданих послуг, є підставою для оплати
Податкова накладна	Засвідчує продаж товарів покупцям та факт виникнення податкового зобов'язання
Платіжне доручення	Розпорядження грошовими коштами для перерахування коштів покупцем в погашення заборгованості

* Джерело: Розроблено автором

Якщо під час приймання товарів від постачальника існують розбіжності фактичних даних з даними документів складають Акт приймання. Він також оформлюється у випадку одержання невідфактурованої поставки.

Аналітичний облік з постачальниками та підрядниками ведеться по кожному постачальнику та фіксується у Відомості розрахунків із постачальниками (Додаток Н), де по принципу журналу – ордеру відображаються сальдо на початок, обороти по кожному постачальнику та кінцеве сальдо.

Всі податки, які платить підприємство до бюджету, а саме податок на додану вартість, податок на доходи фізичних осіб, військовий збір, єдиний податок, тобто сальдо і обороти по рахунку 64, фіксуються у Відомості розрахунків за податками (Додаток П).

Основним документом первинного обліку податку на додану вартість є податкова накладна (Додаток Р). На основі відповідних первинних документів (податкових накладних з податку на додану вартість, розрахунків встановленої форми з інших податків і платежів та платіжних доручень про їх перерахування до бюджету) фіксують інформацію у розрізі кожного податку чи платежу. Одночасно податок на додану вартість відображають у товарно-транспортних накладних та платіжних доручень про оплату покупцями вартості відвантажених їм товарів, продукції, виконаних робіт та наданих послуг або отриманих від постачальників чи підрядників сировини, товарів, робіт і послуг. При цьому запис операцій у податкових накладних має відповідати запису в інших документах.

Платник податку зобов'язаний надати покупцю (отримувачу) податкову накладну, у якій зазначаються в окремих рядках: порядковий номер податкової накладної; дата виписування податкової накладної; повна або скорочена назва, зазначена у статутних документах юридичної особи, або прізвище, ім'я та по-батькові фізичної особи, зареєстрованої як платник податку на додану вартість, – продавця товарів/послуг та інші відомості.

Податкова накладна видається ТОВ «Хлібороб-С» платником податку,

який здійснює операції з постачання товарів/послуг, на вимогу покупця та є підставою для нарахування сум податку, що відносяться до податкового кредиту. Вона складається бухгалтером постачальника в електронному вигляді, перевіряється системою М.Е.doc на наявність арифметичних помилок і заповненість усіх реквізитів, фіксується в Єдиному реєстрі податкових накладних. Через певний час з Єдиного реєстру податкових накладних надходить квитанція про реєстрацію податкової накладної або відмова у реєстрації із вказанням конкретних помилок. Якщо податкова накладна була успішно зареєстрована, вона відправляється отримувачу і включається ним в податковий кредит. Аналогічно проходить отримання податкової накладної. Якщо вона не була надіслана постачальником, то її можна отримати з реєстру, надіславши відповідний запит. Якщо постачальник з будь-яких причин відмовляється надіслати податкову накладну, то разом із місячною декларацією з ПДВ до податкового органу надсилається скарга на постачальника, що є приводом для його податкової перевірки.

Нарахування податку на доходи фізичних осіб та військового збору фіксується в Відомості розрахунків за рахунком 641. Розрахунок єдиного податку здійснюється в бухгалтерській довідці, яка складається в довільній формі, в якій фіксуються дані щодо об'єкта оподаткування, ставки оподаткування, суми податку та частки податку, яка перераховується до бюджету в той чи інший день.

Інформація щодо нарахування єдиного соціального внеску зводиться в Відомості розрахунків за соціальним страхуванням (Додаток С).

За підсумками звітного місяця на підприємстві формується Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (Додаток Т) і додатку до нього (Додаток У).

Перерахування податків та зборів до бюджету відбувається за допомогою платіжного доручення.

За результатами кожного звітнього періоду підприємство складає наступну податкову звітність: Податкова декларація з податку на додану вартість (Додаток Ф) разом із додатками (Додатки Х, Ц), Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб і сум утриманого з них податку (Додаток Ш) з додатками (Додатки Щ, Ю) та Податкову декларацію платника єдиного податку четвертої групи.

Для реєстрації господарських операцій, пов'язаних із прийняттям працівників на роботу, їх звільненням та нарахуванням і виплати їм заробітної плати використовуються такі форми первинної облікової документації: № П-1 «Наказ (розпорядження) про прийняття на роботу», № П-2 «Особова картка працівника», № П-3 «Наказ (розпорядження) про надання відпустки», № П-4 «Наказ (розпорядження) про припинення трудового договору (контракту)», № П-5 «Табель обліку використання робочого часу», подорожній лист вантажного автомобіля, подорожній лист службового легкового автомобіля; відомість інших доплат і утримань, відомість нарахувань і утримань, зведена відомість за видами оплат, зведена відомість по видам утримань, особовий рахунок працівника, зведена розрахунково-платіжна відомість (нарахування), зведена розрахунково-платіжна відомість (утримання).

В основі трудових взаємовідносин між адміністрацією ТОВ «Хлібороб - С» і найманим працівником лежить трудовий договір, який укладається в письмовій формі, що підвищує гарантію сторін у реалізації досягнутих домовленостей щодо найважливіших умов праці.

До завдань табельного обліку ТОВ «Хлібороб - С» входять контроль за своєчасною явкою робітників та службовців на роботу і виявлення всіх, хто не з'явився чи спізнився; контроль за використанням робочого часу протягом дня (зміни); своєчасне встановлення причин неявки на роботу або запізнь; виявлення порушень трудової дисципліни і пов'язаних з ними втрат робочого часу; одержання даних про час, фактично відпрацьований робітниками підприємства. Для ведення обліку використаного робочого часу кожному працюючому присвоюється табельний номер, що проходить по всіх документах

з обліку праці і заробітної плати.

Інформація щодо розрахунків з учасниками зводиться в Відомості розрахунків з учасниками (Додаток Я), щодо розрахунків з іншими кредиторами - до Відомості розрахунків з іншими кредиторами (Додаток АА).

Дані по всім рахункам, що стосуються обліку поточних зобов'язань фіксуються у шаховій відомості (Додаток АБ), в якій додатково формується залишки та сальдо за усіма рахунками (в середовищі Excel), на основі якої складається Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства, у 3 розділі Балансу якого міститься інформація про поточні зобов'язання.

2.3. Синтетично-аналітичний облік зобов'язань ТОВ «Хлібороб - С»

На підприємстві за останні три роки облік довгострокових зобов'язань не ведеться через відсутність останніх. Тому в подальшому увагу буде зосереджено на обліку поточних зобов'язань.

При обліку поточних зобов'язань підприємством використовуються наступні рахунки бухгалтерського обліку: 60 «Короткострокові позики», 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», 64 «Розрахунки за податками і платежами», 65 «Розрахунки зі страхування», 66 «Розрахунки за виплатами працівникам», 67 «Розрахунки з учасниками», 68 «Розрахунки за іншими операціями» та 69 «Доход майбутніх періодів».

Облік розрахунків за короткостроковим кредитом ведуть на рахунку 60 «Короткострокові позики» (субрахунок 601 «Короткострокові позики у національній валюті») за кредитом якого відображаються суми отриманих кредитів, за дебетом – сума їх погашення та переведення до довгострокових зобов'язань у разі відстрочення. Аналітичний облік побудовано за об'єктами, які кредитуються та термінами їх погашення.

Бухгалтерське оформлення отримання і погашення короткострокового кредиту наведено в таблиці 2.5.

Таблиця 2.5

**Відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій з
короткостроковими кредитами у 2020 році**

Зміст господарської операції	Дт	Кт	Сума, грн.
Отримано короткостроковий кредит у банку	311	601	4000000
Частково повернуто короткостроковий кредит	601	311	1900000

*Джерело: Розроблено автором на основі Шахової відомості ТОВ «Хлібороб-С»

У процесі фінансово-господарської діяльності у ТОВ «Хлібороб-С» виникає потреба в проведенні розрахунків зі своїми контрагентами. Відвантажуючи виготовлену продукцію, підприємство, не завжди одразу одержує оплату, тобто відбувається кредитування покупця. Тому протягом періоду від моменту відвантаження продукції до моменту надходження платежу засоби підприємства знаходяться у вигляді заборгованості.

На ТОВ «Хлібороб-С» облік розрахунків з постачальниками та підрядниками за отримані ТМЦ, виконані роботи, надані послуги ведеться на рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» (пасивний, розрахунковий), до якого відкрито субрахунок 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками».

Розрахунки з постачальниками є кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги за умов наступної оплати або іншого погашення зобов'язань. У випадку здійснення передоплати в бухгалтерському обліку виникає дебіторська заборгованість з авансів одержаних. Проте на підприємстві рахунок 371 «Облік розрахунків за авансами виданими» не використовують, а одержані аванси обліковують на рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», що суперечить Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. У разі одержання ТМЦ без супроводжувальних документів вони оприбутковуються за обліковими цінами (якщо їх можливо визначити) і називаються невідфактурованими поставками. Якщо підприємство не може достовірно оцінити отримані запаси, то їх облік ведуть на позабалансовому

рахунку 023 „Матеріальні цінності на відповідальному зберіганні”. Кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги до з’ясування ціни та обґрунтованості невідфактурованої поставки на балансі не визнається.

Облік розрахунків з постачальниками і підрядниками ТОВ «Хлібороб - С» подано в таблиці 2.6.

Таблиця 2.6

Відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій з постачальниками і підрядниками у червні 2020 року

Зміст господарської операції	Дт	Кт	Сума, грн.
Сплачено постачальникам та підрядникам з поточного рахунку	631	311	5403389
Отримано від постачальників паливно – мастильні матеріали	203	631	366842,6
Отримано від постачальників запасні частини до техніки	207	631	124143,2
Отримано від постачальників матеріали сільськогосподарського призначення	208	631	1261939
Отримано послуги для основного виробництва (рослинництво)	231	631	31666,67
Отримано послуги для допоміжного виробництва	234	631	145264,4
Повернуто зайве сплачені кошти постачальникам	311	631	1956883
Закрито рахунки бартерної угоди	377	631	26105
Відображено податковий кредит з ПДВ	641	631	379469,9
Списано вартість послуг послуги на загальновиробничі витрати	91	631	55109,52
Списано вартість послуг на адміністративні витрати	92	631	6532,65
Списано вартість послуг на витрати на збут	93	631	63152,52
Отримано від постачальників малоцінні необоротні активи	153	631	1075021

*Джерело: Розроблено автором на основі Шахової відомості ТОВ «Хлібороб-С»

Облік податків, зборів і платежів ТОВ «Хлібороб-С» здійснюють на рахунку 64 «Розрахунки за податками та платежами». За кредитом цього рахунку відображують нараховані платежі до бюджету, за дебетом – належні до відшкодування з бюджету податки, їх сплату, списання тощо. При обліку використовуються наступні субрахунки: 641 «Розрахунки за податками», 642 «Розрахунки за обов’язковими платежами», 643 «Податкові зобов’язання», 644

«Податковий кредит».

ТОВ «Хлібороб-С» перебуває на спрощеній системі оподаткування і є платником єдиного податку 4 групи.

Платники єдиного податку четвертої групи – це платники колишнього фіксованого сільськогосподарського податку (далі – ФСП), який у 2015 році був перейменований та приєднаний до єдиного податку.

Тому податки, які платить підприємство до бюджету наступні: податок на додану вартість, податок на доходи фізичних осіб, військовий збір, єдиний податок.

Податок на додану вартість – непрямий податок, який нараховується та сплачується на ціну.

Податкове зобов'язання – загальна сума податку на додану вартість, одержана (нарахована) платником податку в звітному (податковому) періоді.

Податковий кредит – сума, на яку платник податку на додану вартість має право зменшити податкове зобов'язання звітного (податкового) періоду.

Базою оподаткування податком на доходи фізичних осіб є чистий річний оподатковуваний дохід, який визначається шляхом зменшення загального оподаткованого доходу на суми податкової знижки такого звітного року. Ставка податку становить 18 відсотків бази оподаткування щодо доходів, одержаних, у тому числі, але не виключно у формі заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які виплачуються (надаються) платнику у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами; виграшу у державну та недержавну грошову лотерею, виграш гравця (учасника), отриманий від організатора азартної гри.

На підприємстві є 5 осіб, які мають право на податкову соціальну знижку, оскільки двоє з них – утримують двох дітей до 18 років, один – утримує дитину – інваліда, ще двоє – віднесені до другої категорії осіб, які постраждали від Чорнобильської катастрофи. Податкова соціальна пільга застосовується до нарахованого платником податку місячного доходу у вигляді заробітної плати тільки за одним місцем його нарахування.

Другим суттєвим обов'язковим утримання із заробітної плати є військовий збір. Податковий кодекс України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями доповнено пунктом 16, яким тимчасово, до 1 січня 2015 року, встановлено військовий збір. Ставка збору складає 1,5%.

Для платників ТОВ «Хлібороб - С» об'єктом оподаткування єдиним податком є площа сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень) та/або земель водного фонду (внутрішніх водойм, озер, ставків, водосховищ), що перебуває у власності сільськогосподарського товаровиробника або надана йому в користування, у тому числі на умовах оренди (п. 2921.1 ПК).

Згідно із п. 2921.2 ПК базою оподаткування для підприємства є нормативна грошова оцінка 1 га сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень), з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного станом на 1 січня базового податкового (звітного) року відповідно до порядку, встановленого розд. XII ПК. ТОВ «Хлібороб-С» сплачує єдиний податок щоквартально протягом 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового кварталу, у таких розмірах: у I кварталі – 10 %; II кварталі – 10 %; III кварталі – 50 %; IV кварталі – 30 %. Сума єдиного податку перераховується на відповідний рахунок місцевого бюджету за місцем розташування земельної ділянки.

Аналітичний облік розрахунків за податками й платежами виконують за їх видами, а при нарахування податку з доходів фізичних осіб і військового збору – за кожним працівником. Облік платежів ведуть окремо по кожному податку чи платежу.

Кореспонденція рахунків з обліку податків та зборів представлена в таблиці 2.7.

ТОВ «Хлібороб-С» сплачує єдиний соціальний внесок – це консолідований страховий внесок, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством,

прав застрахованих осіб та членів їхніх сімей на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Таблиця 2.7

Відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій з обліку податків і зборів у червні 2020 року

Зміст господарської операції	Дт	Кт	Сума, грн.
Перераховано податки і збори до бюджету	641,642	311	237273,1
Відображено податковий кредит з ПДВ	641,644	631	379469,9
Перераховано податки і збори зі спеціального рахунку	641,642	313	134,14
Утримано податок із доходів фізичних осіб та військовий збір із заробітної плати працівників	661	641	16810,77
Відображене податкове зобов'язання з ПДВ з реалізованих товарів	702/1	641,643	111482,5
Відображене податкове зобов'язання з ПДВ з наданих послуг	703	641,643	9483,84
Відображене нарахування єдиного податку за підсумками звітного періоду	91	641	185652,3

*Джерело: Розроблено автором на основі Шахової відомості ТОВ «Хлібороб-С»

Облік розрахунків підприємства за страхуванням ведеться на рахунку 65 «Розрахунки за страхуванням». За кредитом рахунку 65 відображаються нараховані зобов'язання за страхуванням, а також одержані від органів страхування кошти, за дебетом - погашення заборгованості та витрачання коштів страхування на підприємстві.

Ставка єдиного соціального внеску для ТОВ «Хлібороб - С»: 22 % єдиного внеску нараховується на фонд оплати праці найманих працівників, 8,41 % єдиного внеску нараховується на фонд оплати праці працюючих інвалідів.

У випадку, якщо працівнику нараховується заробітна плата в розмірі, що менше її мінімального рівня, то базою нарахування стає саме мінімальна заробітна плата.

Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків за страхуванням представлена в таблиці 2.8.

Таблиця 2.8

**Відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій з обліку
розрахунків за страхуванням у червні 2020 року**

Зміст господарської операції	Дт	Кт	Сума, грн.
Сплачено до бюджету єдиний соціальний внесок	651	311	19079,18
Нараховано єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників основного виробництва	231	651	622,25
Нараховано єдиний соціальний внесок працівникам обслуговуючих виробництв	234	651	10081,11
Зроблено нарахування єдиного соціального внеску на заробітну плату загальновиробничого персоналу	91	651	4211,76
Зроблено нарахування єдиного соціального внеску на заробітну плату адміністративного персоналу	92	651	4389,34

*Джерело: Розроблено автором на основі Шахової відомості ТОВ «Хлібороб -С»

Аналітичний облік внесків ведеться за кожним працівником.

У ТОВ «Хлібороб-С» застосовують дві системи оплати праці – погодинно-преміальна та система посадових окладів.

Для відображення розрахунків із персоналом використовують рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам». За кредитом цього рахунку відображають нарахування заробітної плати, за дебетом – її виплату.

Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків з оплати праці представлена в таблиці 2.9.

Так, облік нарахування і виплати заробітної плати організовано на прийнятному рівні, але до недоліків можна віднести значну частку неавтоматизованих ручних операцій з обліку праці та її оплати.

Рахунок 67 «Розрахунки з учасниками» призначено для узагальнення інформації про розрахунки з учасниками та засновниками підприємства, що пов'язані з розподілом власного капіталу (дивіденди, повернення часток тощо). За кредитом рахунку 67 відображається збільшення заборгованості підприємства перед засновниками та учасниками товариства, за дебетом – її зменшення (погашення), у т. ч. реінвестування доходів тощо.

Таблиця 2.9

**Відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій з обліку
розрахунків з оплати праці у червні 2020 року**

Зміст господарської операції	Дт	Кт	Сума, грн.
Виплачена заробітна плата із каси	661	301	73728
Виплачена заробітна плата з поточного рахунку	661	311	599,88
Здійснено утримання податку на доходи фізичних осіб та військового збору із заробітної плати працівників	661	641,642	16810,77
Спрямовано частину заробітної плати на виплату аліментів	661	685	1434,98
Виплачено заробітну плату із спеціального рахунку	661	313	599,88
Нарахована заробітна плата працівникам основного виробництва	231	661	53739,07
Нарахована заробітна плата працівникам обслуговуючого виробництва	234	661	2828,37
Нарахована заробітна плата загальновиробничому персоналу	91	661	19144,36
Нарахована заробітна плата адміністративному персоналу	92	661	19951,54

*Джерело: Розроблено автором на основі Шахової відомості ТОВ «Хлібороб-С»

На підприємстві частина прибутку виплачується засновнику у вигляді дивідендів, що оформляється рішенням засновників і Наказом засновника про виплату дивідендів та видатковим касовим ордером, оскільки виплата відбувається готівковими коштами. Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків з учасниками представлена в таблиці 2.10.

Таблиця 2.10

**Відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій з обліку
розрахунків з учасниками у червні 2020 року**

Зміст господарської операції	Дт	Кт	Сума, грн.
Нараховані дивіденди засновнику	44	671	11200
Відображено нарахування податку з доходів фізичних осіб (5%) із суми дивідендів	671	641	559,5
Виплачено дивіденди готівкою засновнику	671	301	10640,5

*Джерело: Розроблено автором на основі Шахової відомості ТОВ «Хлібороб-С»

Аналітичний облік розрахунків з учасниками ведеться по кожному

засновнику.

На рахунку 68 «Розрахунки за іншими операціями» ведеться облік розрахунків за операціями, які не можуть бути відображені на рахунках 63 – 67. Аналітичний облік розрахунків з іншими кредиторами ведеться окремо за підприємствами, організаціями, установами та фізичними особами, з якими здійснюються розрахунки. ТОВ «Хлібороб-С» в своєму обліку використовує субрахунки 684 «Розрахунки за нарахованими відсотками» і 685 «Розрахунки з іншими кредиторами». Аналітичний облік за субрахунком 684 ведеться за кожним кредитом банку, а за субрахунком 685 – за кожним кредитором.

Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків за іншими операціями представлена в таблиці 2.11.

Таблиця 2.11

Відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій з обліку розрахунків за іншими операціями у червні 2020 року

Зміст господарської операції	Дт	Кт	Сума, грн.
Сплачені відсотки за користування короткостроковим кредитом	684	311	8384,54
Сплачена з поточного рахунку заборгованість перед іншими кредиторами	685	311	1367,02
Сплачено іншим кредиторам зі спеціального рахунку	685	313	11,18
Отримано зайве сплачені кошти від інших кредиторів готівкою	301	685	42400
Утримано із заробітної плати аліменти	661	685	1434,98

*Джерело: Розроблено автором на основі Шахової відомості

Бухгалтерській рахунок 69 «Доходи майбутніх періодів» призначено для узагальнення інформації щодо одержаних доходів у звітному періоді, які підлягають включенню до доходів у майбутніх звітних періодах. За кредитом рахунку відображають суму отриманих доходів майбутніх періодів, за дебетом – їх списання на відповідні рахунки обліку доходів та включення до складу доходів звітного періоду.

Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків за доходами майбутніх періодів представлена в таблиці 2.12.

Таблиця 2.12

Відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій з обліку доходів майбутніх періодів у червні 2020 року

Зміст господарської операції	Дт	Кт	Сума, грн.
Нараховані відсотки за кредитом віднесені до доходів майбутніх періодів (нетипова проводка)	69	684	8384,54

*Джерело: Розроблено автором на основі Шахової відомості ТОВ «Хлібороб-С»

Аналітичний облік за доходами майбутніх періодів не ведеться.

Таким чином, не дивлячись на значну кількість неавтоматизованих операцій з обліку зобов'язань, в цілому облік організовано на високому рівні і він відповідає вимогам законодавчих і нормативних актів.

2.4. Організація процесу аудиту зобов'язань ТОВ «Хлібороб - С»

ТОВ «Хлібороб-С» не належить до підприємств, які зобов'язані проводити щорічний обов'язковий аудит, та не користується послугами аудиторських фірм. Відповідно до Положення про облікову політику товариство зобов'язане проводити інвентаризацію активів і зобов'язань, у т. ч. і з обліку поточних зобов'язань, щороку перед складанням річної фінансової звітності станом на 01 грудня (внутрішній аудит). Програма аудиту поточних зобов'язань підприємства наведена в Додатку АВ.

Як уже було відзначено вище, зобов'язання підприємства складаються з поточних зобов'язань за: короткостроковими кредитами банків; розрахунками за товари, роботи і послуги; розрахунками з бюджетом і з соціального страхування; з оплати праці, з учасниками і за доходами майбутніх періодів.

При аудиті короткострокових кредитів банку перевіряється правильність ведення обліку розрахунків у національній і іноземній валюті по кредитах банків, термін повернення яких не перевищує дванадцяти місяців з дати балансу, а також по позиках, термін погашення яких минув.

При цьому в ході аудиторської перевірки встановлюється: цільове використання кредитів; наявність аналітичного обліку і його відповідність даним синтетичного обліку, аудитор повинен переконатися, що аналітичний облік короткострокових позик ведеться відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків: по позикодавцях (банках) у розрізі кожного кредиту (позики) окремо і терміну погашення; ведення бухгалтерського обліку по відстрочених і прострочених позиках; правильність використання кореспонденції рахунків, зв'язаних з одержанням короткострокових позик і їх погашенням; правильність віднесення нарахованих (щомісяця або по закінченні кварталу перескладанням квартальної звітності) відсотків до поточних фінансових зобов'язаннях до витрат відповідного звітного періоду; правильність і повнота розкриття інформації про суми відстрочених і прострочених позик у примітках до фінансової звітності.

Аудит кредиторської заборгованості за товари, роботи і послуги здійснюють у такій послідовності: з'ясовують стан бухгалтерського обліку, фінансової звітності та внутрішнього контролю; оцінюють основні показники підприємства; проводять аналіз даних інвентаризації розрахунків; уточнюють реальність кредиторської заборгованості; визначають правильність відображення зобов'язань в обліку; виявляють основні форми розрахунків з постачальниками і підрядчиками; визначають повноту і правильність оприбуткування підприємством отриманих від постачальників запасів; встановлюють дотримання діючих цін і тарифів.

Особливу увагу при перевірці розрахунки із постачальниками і підрядниками було приділено фактам не витребуваної простроченої кредиторської заборгованості і порушень розрахункової дисципліни і узагальнення в відомості наступної форми (табл. 2.13).

В акті результатів інвентаризації розрахунків вказується назва про інвентаризованих рахунків, записуються суми неузгодженої і простроченої заборгованості і безнадійних боргів. За вказаними видами заборгованості до акту інвентаризації прикладається довідка із зазначенням суми заборгованості, за що вона числиться, з якого часу і на підставі яких документів. Реальність

заборгованості визначають також перевіркою документальної обґрунтованості залишків кредиторської заборгованості за кожним видом розрахунків. Суми заборгованості, які не підтверджені документами або пов'язані із помилками в оформленні первинних документів, відносяться до не виправданої заборгованості.

Таблиця 2.13

Накопичувальна відомість кредиторської заборгованості за якими закінчився строк позовної давнини

№ з/п	Найменування боржника	Синтетичний рахунок	Дата виникнення заборгованості	Характер заборгованості	Причини виникнення заборгованості	Сума, грн.	Прийняті заходи щодо врегулювання розрахунків
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПП Аніс	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками і підрядниками»	06.12.18	Спірний	Неякісний товар	3426,0	Передано до арбітражу
2	ТОВ «Проект»		11.12.18	Спірний	Неякісний товар	400,0	Передано до арбітражу
3	ДВАС ПП		13.12.18	Спірний	Неякісний товар	349,50	Передано до арбітражу
	Всього	х	Х	Х	Х	4175,5	Х

*Джерело: розроблено автором

Ці аудиторські процедури відображено в робочих документах аудитора «Перевірка реальності кредиторської заборгованості», яка представлена в таблиці 2.14.

Таблиця 2.14

Перевірка реальності кредиторської заборгованості (витяг)

№ п/п	Найменування постачальника	Найменування договору, дата, номер	Сальдо заборгованості на рахунку 63 в оборотно-сальдовій відомості, грн.	Відповідність сальдо розрахунковим документам, випискам, договору, реєстрам бухгалтерського обліку	Відмітка аудитора
1	2	3	4	5	6
1	ТОВ «ВСК-центр»	Договір постачання №348-2014 від 20.09.2019	850,00	-	Відсутні документи

*Джерело: розроблено автором

В ході перевірки реальності кредиторської заборгованості було виявлено, що документи, які підтверджують наявність заборгованості ТОВ «Хлібороб-С» перед ТОВ «ВСК-центр», а саме договір постачання №348-2014 від 20.09.2018, товарна накладна із відміткою про прийняття товарів до обліку, платіжні поручення, які підтверджують оплату, відсутні. Це означає, що така заборгованість може носити характер нереальної або невиправданої.

Таким чином, аналіз матеріалів інвентаризації дає можливість зосередити увагу на більш аргументованій перевірці розрахунків, за якими встановлені різні розбіжності.

Всі ці операції підлягають ретельному вивченню при перевірці розрахунків: їх законність, правильність відображення кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку і економічна доцільність.

Перевірка дотримання діючої кореспонденції рахунків за розрахунками із постачальниками і підрядчиками дає можливість виявити помилки в відображенні розрахункових операцій і встановити факти підміни облікових даних з метою приховування зловживань.

На підставі даних аналітичного обліку за рахунком 63 «Розрахунки із постачальниками і підрядниками» аудитор перевіряє правильність групування кредиторської заборгованості на короткострокову і довгострокову із виділенням простроченої.

Крім того, необхідно підкреслити, що перевірці розрахункових операцій на підприємстві ТОВ «Хлібороб-С» був максимально використаний метод зустрічних перевірок, який дозволив більш якісно і ефективно здійснити контроль розрахунків із контрагентами.

Перевіряючи правильність бухгалтерського обліку і відображення в фінансової звітності розрахунків із постачальниками і підрядниками ТОВ «Хлібороб-С», було встановлено, що підприємство додержується в своїй діяльності основних законодавчих і нормативних актів.

Невід'ємним етапом аудиту розрахунків із постачальниками і підрядниками на підприємстві ТОВ «Хлібороб-С» є перевірка первинної

документації за цими операціями. При перевірці обліку розрахунків із постачальниками і підрядчиками необхідно оцінити якість первинної інформації, яка надходить в систему бухгалтерського обліку. Пов'язано це з тим, що практично всі документи за розрахунками надходять із зовнішнього середовища, збільшуючи невід'ємний ризик і ризик контролю при проведенні аудиту. Дані процедури відобразимо в робочому документі аудитора «Перевірка первинної документації на наявність всіх обов'язкових реквізитів, підписів і печаток», яка представлена в таблиці 2.15.

Таблиця 2.15

Перевірка первинної документації на наявність всіх обов'язкових реквізитів, підписів і печаток (витяг)

№ п/п	Найменування господарської операції	Первинний документ	Сума, грн.	Розрахунок аудитора	Відмітка аудитора
1	2	3	4	5	6
1	Отримання товару ТОВ «Варяг»	Товарна накладна №157 від 08.12.2018, рахунок-фактура №291 від 08.12.2018	1290,92	-	На рахунку-фактурі відсутній підпис керівника або уповноваженої особи
2	Отримання товару ТОВ «Варяг»	Товарна накладна № 40 від 21.03.2018, рахунок-фактура №81 від 21.03.2018	1290,92	-	На рахунку-фактурі відсутній підпис керівника або уповноваженої особи
3	Наданий аванс ТОВ «Мотор-авто»	Рахунок на оплату №6 від 15.01.2018, платіжне поручення №771 від 04.02.2018, рахунок-фактура №30 від 04.02.2018	451,35	1988,30 – (949,90 / 2) – (354,00 / 2) – (902,70 / 2) – (867,30 / 2) = 451,35 грн.	На рахунку-фактурі відсутній підпис керівника або уповноваженої особи
4	Отримання товару ТОВ «Мотор-авто»	Товарна накладна №45 від 31.03.2018, рахунок-фактура №92 від 31.03.2018	902,7	-	На рахунку-фактурі відсутній підпис керівника або уповноваженої особи.
5	Проведена кінцева оплата товару постачальнику ТОВ «Мотор-авто»	Платіжне поручення №885 від 29.04.2018	451,35	902,70 – (902,70 / 2) = 451,35	-

*Джерело: розроблено автором

В ході перевірки первинної документації на наявність всіх обов'язкових реквізитів, підписів і печаток було виявлено, що ТОВ «Хлібороб-С» використовує уніфіковані форми первинних документів.

Так, згідно із законодавством України, на всіх документах повинен бути проставлений підпис керівника підприємства або іншої уповноваженої особи і головного бухгалтера підприємства. Але в декількох рахунках-фактурах спостерігається порушення законодавства, а саме відсутній підпис керівника підприємства або іншої уповноваженої особи. Виходячи із проведеної перевірки первинної документації, основним заходом щодо усунення виявлених зауважень є посилення моніторингу здійснення повноважень робітників підприємства, які закріплені в інструкціях. А також необхідно придбати і використовувати в цілях виконання повноважень робітників електронно-цифровий підпис.

В результаті перевірки розрахунків із постачальниками і підрядниками на ТОВ «Хлібороб-С» за 2020 рік серйозних порушень виявлено не було. Вся первинна облікова документація складена із вимогами законодавства (на деяких документах відсутній підпис керівника, або уповноваженої особи), помилок в оформленні не мають, арифметичні операції відображено правильно. Дані синтетичного обліку розрахунків із постачальниками і підрядниками відповідають даним аналітичного обліку. Некоректних записів в бухгалтерському обліку не виявлено.

При проведенні аудиту розрахунків з бюджетом встановлюють: повноту і правильність відображення бази оподаткування за кожним податком чи збором; правильність застосування ставок податків і зборів, а також арифметичні розрахунки щодо нарахування податків; законність та обґрунтованість застосування пільг за податками і зборами; повнота і своєчасність сплати платежів і зборів до бюджету; правильність складених декларацій, розрахунків за платежами до бюджету та своєчасність їх подачі до податкового органу; правильність відображення розрахунків з бюджетом у системі бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

В процесі аудиту було перевірено правильність нарахування податків і зборів. Податок на додану вартість розрахований і сплачений вірно, підприємство формувало податкові накладні не лише при роботі із платниками ПДВ, але і при роботі з фізичними особами і юридичними особами – неплатниками ПДВ. Податкові зобов'язання розраховані без помилок, в Деклараціях з податку на додану вартість дані відображені без помилок. Податки із заробітної плати (податок на доходи фізичних осіб та військовий збір), а також нарахування на неї (єдиний соціальний внесок) розраховані без помилок (суми заробітної плати, як правило, протягом року не змінювались, тому оплата щомісячно здійснюється на одну і ту ж суму, оподаткування дивідендів 5% виконано правильно та відображено у звітності). Єдиний податок розраховано і сплачено вчасно і без зауважень.

Порядок здійснення аудиторської перевірки розрахунків з оплати праці наступний: аудит особового складу; перевірка документів обліку особового складу працюючих; аудит документів з прийому продукції, робіт, послуг; аудит первинних документів з обліку виробітку та нарахування оплати праці; аудит розрахунків з оплати праці; аудит відомостей розподілу оплати праці за рахунками бухгалтерського обліку; аудит звітності з праці; аудит розрахунково-платіжних відомостей; аудит платіжних відомостей.

Виявити помилки в обліку оплати праці можна за такими питаннями:

1. Облік заробітної плати ведеться окремо від обліку кадрів і обліку робочого часу (ні).
2. Табелі обліку робочого часу підписує визначене коло осіб (так).
3. Скарги працівників з приводу оплати праці розглядаються періодично і по них приймаються рішення. На всі скарги є заяви (так).
4. Списки прийнятих і звільнених працівників своєчасно передаються до керівника (так).
5. Посадові оклади встановлюються наказом керівника і передбачені штатним розкладом (так).

6. Розрахунки з оплати праці перевіряють особи, що не мають відношення до їхнього здійснення (ні).

7. Підсумкові дані у відомості звіряють із підсумковими даними про виплату оплати праці (ні).

8. Періодично визначається правильність розподілу оплати праці по об'єктах затрат (центрах виникнення) (ні).

9. Витрати на оплату праці зіставляються із собівартістю продукції, робіт і послуг (ні).

10. Усі нарахування й утримання перевіряє наприкінці місяця внутрішній контролер (ні).

11. Оплата праці нараховується (так), виплачується (так) і в обліку відображається щомісяця (так).

Оцінивши систему внутрішнього контролю, аудитор перевіряє достовірність первинних документів щодо виконаних робіт та відпрацьованого часу, їх відповідність нормативним документам з нарахування і виплати заробітної плати. При цьому він має звернути увагу на наявність і правильність заповнення реквізитів підприємства, наявність відповідних підписів, відсутність виправлень і підчисток. Перевірці підлягають: таблиці обліку робочого часу Ф-64, облікові листи праці та виконаних робіт Ф-66, 66а, розрахункові відомості. Ці документи підлягають вибірковій перевірці. Перевіряючий встановлює також реальність виконаних робіт. При цьому можна використовувати прийоми зустрічної перевірки документів з обліку затрат праці і її оплати та даних документів про виконання робіт і оприбуткування продукції.

За результатами аудиту розрахунків з оплати праці помилок і порушень не виявлено.

Розглядаючи особливості аудиту розрахунків за іншими операціями, можна констатувати правильність розрахунків за субрахунком 684 «Розрахунки за нарахованими відсотками», оскільки сума відсотків визначена кредитним договором і підтверджена розрахунками, сплата відсотків відбувається у встановлені терміни та в повному обсязі. Особливості аудиту розрахунків за

іншими операціями аналогічні аудиту розрахунків з постачальниками і підрядниками та відповідає законодавчим та нормативним актам.

Аудит розрахунків за доходами майбутніх періодів виявив невідповідність сформованої проводки (табл.2.12) Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організації. Тому дана проводка має бути виправлена на Дт69 Кт31.

Підсумовуючи проведений аудит, можна зробити висновок, що в цілому організація обліку на ТОВ «Хлібороб-С» відповідає законодавчим та нормативним вимогам, помилки та порушення несуттєві та не впливають на фінансову звітність підприємства.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ І АУДИТУ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТОВ «ХЛІБОРОБ-С»

3.1. Міжнародні стандарти та зарубіжний досвід обліку, оподаткування і аудиту зобов'язань підприємства

Основним нормативним документом, який регулює облік зобов'язань, є Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» [31]. Ним зобов'язання визначені як існуюча заборгованість суб'єкта господарювання, що виникає у результаті минулих подій та погашення якої, за очікуваннями, призведе до вибуття ресурсів з підприємства, котрі втілюють у собі економічні вигоди. Практично аналогічне визначення пропонує і НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [18]. Окремі питання обліку зобов'язань в міжнародному обліку виділяють такі стандарти як: МСБО 19 «Виплати працівникам» (визначає порядок визнання та розкриття інформації про виплати працівникам, встановлює категорії виплат працівникам – короткострокові, довгострокові, виплати при звільненні та після завершення трудової діяльності); МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» (надає класифікацію фінансових інструментів, взаємозалік фінансових активів та зобов'язань); МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» (встановлює порядок визнання, припинення визнання і оцінки фінансових активів, фінансових зобов'язань, ведення обліку хеджування, зокрема розкриті питання амортизації премії чи дисконту облігацій) [10, с.597].

Відповідно до міжнародних стандартів обліку [31] всі зобов'язання підприємства поділяються на поточні (короткотермінові) і непоточні (довготермінові) (на відміну від національного стандарту, який виділяє ще непередбачувані зобов'язання та доходи майбутніх періодів). В системі міжнародних стандартів фінансової звітності виділяються також існуючі (ті, які сформувались унаслідок фактичного придбання активів) й майбутні

зобов'язання (що виникли при укладанні невідмовного договору про купівлю активів у майбутньому, що містить штрафні санкції за невиконання зобов'язань).

Відповідно до п.10 МСБО 37 [31] забезпечення є зобов'язаннями із невизначеним терміном або сумою. У цьому контексті слід виділити наступні види зобов'язань:

1) конструктивне зобов'язання, що є наслідком дій суб'єкта господарювання, тобто формується у результаті дій, які підтверджені конкретними первинними документами. При цьому суб'єкт господарювання вказує іншим сторонам, що він бере на себе певну відповідальність відповідно до порядку, встановленого його минулою практикою, опублікованими правилами чи достатньо конкретною заявою. Як наслідок, суб'єкт господарювання формує очікування у інших сторін, що він виконає це зобов'язання;

2) умовне зобов'язання, до якого відносять: можливе зобов'язання (виникає унаслідок минулих подій і існування якого буде підтверджене тільки після того, як відбудеться або не відбудеться одна або декілька невизначених майбутніх подій, що не повністю контролюються суб'єктом господарювання); існуюче зобов'язання (виникає унаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки відсутня ймовірність того, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання чи суму зобов'язання не можливо оцінити достовірно).

Також визначено, що усі зобов'язання і заборгованості, які передбачають погашення грошовими коштами чи іншими фінансовими активами (дебіторська заборгованість, отримані веселі, заборгованість за позиками до одержання, борг за облігаціями до одержання) є фінансовими зобов'язаннями [10, с.597].

Концептуальна основа фінансової звітності виділяє наступні види оцінки зобов'язань:

- за історичною собівартістю, відповідно до якої зобов'язання відображають за сумою надходження чи за деяких інших обставин, і за сумами

грошових коштів або їх еквівалентів, які, як очікується, будуть виплачені з метою погашення зобов'язання у процесі звичайної діяльності;

- за поточною собівартістю, згідно із якою зобов'язання відображають за недисконтованою сумою грошових коштів чи їх еквівалентів, що була б потрібна для погашення зобов'язань в процесі звичайної діяльності;

- за вартістю реалізації, відповідно до якої зобов'язання відображають за вартістю їх погашення, тобто за недисконтованою сумою грошових коштів, яка як очікується, буде виплачена для погашення зобов'язання в процесі звичайної діяльності;

- за теперішньою вартістю, згідно із якою зобов'язання відображають за теперішньою дисконтованою вартістю майбутнього чистого вибуття грошових коштів, що, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання в процесі звичайної діяльності.

Найчастіше в міжнародному обліку використовується історична собівартість, але в залежності від конкретним умов виникнення зобов'язання, вона може бути поєднана із іншими видами оцінок [31].

При обліку фінансових зобов'язань, що визнані відповідно до МСФЗ використовується: справедлива вартість при їх первісному визнанні (це вартість, на яку можна обміняти активи чи урегулювати зобов'язання при виконанні договору між обізнаними і незалежними одна від одної сторонами, що бажають здійснити цю угоду); амортизовувана вартість (це вартість, за якої фінансове зобов'язання оцінюють при первісному визнанні, із врахуванням накопиченої амортизації на базі методу ефективної ставки відсотку і сум часткового списання за рахунок знецінення чи безнадійної заборгованості).

Отже, в цілому вимоги нормативних актів з бухгалтерського обліку зобов'язань в Україні відповідають міжнародним стандартам обліку та фінансової звітності, однак в контексті переходу вітчизняних підприємств на міжнародні стандарти, існує необхідність перегляду окремих законодавчих і нормативних актів з метою приведення їх у відповідність до європейської

практики, зокрема в розрізі обліку, оцінки, визнання й відображення у звітності інформації про зобов'язання.

Розглядаючи міжнародний досвід оподаткування зобов'язань, можна стверджувати, що європейські системи оподаткування спрямовані на формування кінцевого доходу домогосподарств так, щоб кожна фізична особа мала у використанні після оподаткування дохід, що є достатнім для фінансування усіх необхідних витрат на задоволення власних потреб.

В більшості країн до системи прямого оподаткування належать наступні податки: індивідуальний (особистий) прибутковий податок, податок на прибуток корпорацій та податок на майно [4, с.324].

Непрямі податки у розвинених країнах світу становлять досить вагому частку в загальному обсязі податкових надходжень. Наприклад, на рівні штатів США їхня частка перевищує 40%. Значна увага приділяється адмініструванню непрямих податків у країнах Євросоюзу і Організації економічного співробітництва й розвитку (ОЕСР). Серед непрямих податків виділяють також фіскальну монополію та стягнення мита державою. Фіскальна монополія — це прибуток держави від реалізації монополізованих державою товарів. При частковій монополії держава монополізує або тільки процес ціноутворення, або ціноутворення і виробництво певних видів товарів, або ціноутворення і реалізацію. Мито встановлюється при переміщенні товарів через митний кордон держави, тобто при ввезенні, вивезенні або транспортуванні транзитом. На відміну від інших непрямих податків стягнення мита має за мету не стільки фіскальні потреби держави, скільки формування «раціональної» структури експорту і імпорту.

Значна увага за кордоном (в Італії, Німеччині, Великій Британії, Швейцарії тощо), приділяється спрощеній системі оподаткування малого бізнесу. У деяких країнах, крім спрощеної системи оподаткування, вводяться додаткові умови зменшення суми сплати податків. Це здебільшого сприяє відмові від тіньової господарської діяльності, що дає змогу збільшити розміри податкових надходжень до бюджету. Перевагою спеціального податкового режиму на

підставі спрощеної декларації є її простота. Будь-який платник податку може самостійно визначати свої податкові зобов'язання шляхом використання залежно від рівня доходу відповідної ставки податку.

Зарубіжний досвід аудиту зобов'язань дозволяє засвідчити, що на аудит довгострокових зобов'язань впливають наступні характеристики: існування кредитних угод, у яких передбачено виплату відсотків; незначна кількість операцій, але найчастіше на великі суми; значний ризик необлікованих зобов'язань тощо. Суттєве значення при аудиті має адекватність внутрішнього контролю (контроль за одержанням кредитів, їх погашенням разом із відсотками, веденням документації, обліком періодичних незалежних перевірок). Це вимагає від аудиторів суцільної перевірки довгострокових зобов'язань, щоб переконатись, що операції дозволені, обліковані, належним чином відображені у звітності.

До завдань аудиту довгострокових зобов'язань можна віднести: перевірку існування заборгованості (чи відображені суми є дійсно зобов'язаннями клієнта); перевірку, чи суми підлягають оплаті відповідно до договорів; перевірку правдивості (чи операції є достовірними у частині виникнення і погашення зобов'язань і у частині виплати відсотків); перевірку повноти (чи всі існуючі суми довгострокових зобов'язань відображено на відповідних рахунках); перевірку оцінки та виміру (чи відображені зобов'язання і нараховані відсотки вірно оцінені та включені до відповідного звітного періоду); перевірку класифікації (чи термін погашення зобов'язань настане не пізніше, ніж через рік після дати фінансової звітності і вони вірно показані як довгострокові); перевірку відображення і розкриття (чи зобов'язання і витрати на сплату відсотків адекватно відображені і розкриті у фінансовій звітності).

Основними процедурами аудиту довгострокових зобов'язань у міжнародній практиці є: перерахунок витрат на відсотки, порівняння нарахованих сум із попередніми періодами, аналіз співвідношень фінансових витрат на відсотки і середнього розміру зобов'язань тощо.

Методика аудиту поточних зобов'язань подібна до методики аудиту довгострокових зобов'язань. Даний вид аудиту є досить важливим, оскільки поточні зобов'язання впливають на ліквідність і інші показники фінансового стану, тому бувають спроби клієнтів знизити їх.

Аудитор має перевірити існування зобов'язань, де їх очікують, навіть якщо вони не зафіксовані в рахунках або довго лишаються несплаченими, використовуючи для цього зовнішні документи. Шляхом застосування аналітичних процедур перевіряються залишки на рахунках, відстежуються документи та записи, досліджуються виплати і розглядаються незафіксовані в обліку зобов'язання, перевіряються штрафи, визнані претензії, нараховані винагороди тощо.

Таким чином, аудит зобов'язань підприємства в міжнародному контексті подібний до національних етапів, правил і процедур.

3.2. Підвищення ефективності ведення обліку зобов'язань підприємства

Дослідивши основні засади ведення обліку на підприємстві ТОВ «Хлібороб-С», можна сказати, що він ведеться досить ґрунтовно, але наявна значна кількість неавтоматизованих ділянок, ручного заповнення документів.

Автоматизація бухгалтерського обліку та складання звітності – важлива складова ведення бухгалтерського обліку для будь-якого підприємства, особливо це стосується великих компаній. Завдяки автоматизації не тільки підвищується ефективність управління підприємством, але і підвищується якість ведення бухгалтерського обліку. Використання програм для розрахунків гарантує скорочення числа помилок.

Мета і головні завдання автоматизації обліку полягають у наступному:

1. Впорядкування і оптимізація практичного ведення бухгалтерського обліку. Йдеться, перш за все, про скорочення часу на обробку первинних даних, формування необхідних звітів, довідок, виписок, мінімізацію призначених для користувача дій для отримання кінцевого результату. Наприклад, якщо раніше

при використанні ручної технології ведення бухгалтерського обліку на окремі операції з калькулювання собівартості були потрібні кілька годин роботи і проведення великої кількості розрахунків, то з використанням автоматизованих технологій весь процес займає лічені хвилини і включає мінімальну кількість операцій, які необхідно здійснити безпосередньо оператору. Саме мінімізацію часу на ведення бухгалтерського обліку – головного обмеженого ресурсу – можна вважати ключовим моментом у всьому вдосконаленні бухгалтерського обліку.

2. Оптимізація кількості інформації інформаційної системи бухгалтерського обліку без втрати її якості.

Великий обсяг інформації – не завжди благо для суб'єкта, що приймає управлінські рішення. Її надлишок веде до збільшення часу на пошук необхідної інформації і, відповідно, ускладнює процес прийняття рішень. У зв'язку з цим велику увагу необхідно приділяти і кількості аналітичних ознак, інформація з яких фіксується в системі.

Зайва аналітика (наприклад, надмірно велика кількість субконто) може принести шкоди набагато більше, ніж користі. Наприклад, сьогодні існує величезна кількість ознак для класифікації витрат. І якби всі вони були враховані при автоматизації обліку, то складання одного документа на витрачання ресурсів призвело б до вказання не 2-3 субконто, а 10-15 аналітичних ознак. Пошук «золотої середини» в підвищенні аналітичності облікових процедур – складне завдання.

3. Зниження числа помилок в бухгалтерському обліку з використанням вбудованих алгоритмів внутрішнього автоматизованого контролю бухгалтерських даних.

Наразі багато процедур контролю вже автоматизовані. Наприклад, бухгалтер не зможе відпустити матеріалів на виробництво більше, ніж їх кількість на складі, існують вбудовані перевірки по різним класифікаторам і навіть перевірки правильності заповнення серії і номера паспорта громадянина.

Однією із найбільш поширених програм ведення бухгалтерського обліку в Україні на сьогодні є програма «1-С Підприємство». Вона набула поширення через велику кількість різних конфігурацій, простоту і доступність використання, постійні оновлення і удосконалення. На сьогодні російський виробник програми підпадає під санкції, визначені українським законодавством, але на практиці бухгалтери продовжують її використовувати для своєї роботи. Пропонується надалі її використовувати у роботі ТОВ, але оновити версію до рівня 1С: Підприємство сільгосппідприємство 8.3, що дає можливість отримати наступні переваги: обліку у процесах рослинництва і управлінні використовуваних біологічних активів; у всьому циклі тваринництва; взаєморозрахунків з контрагентами при оренді землі; облік в транспорті і всій сільськогосподарській техніці; облік в складських операціях.

Інші пропозиції, які надані в роботі, стосуються двох ділянок обліку поточних зобов'язань: обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками та обліку розрахунків з оплати праці. Інші ділянки, зокрема, облік короткострокових кредитів, розрахунків з учасниками, іншими кредиторами та доходів майбутніх періодів – мають незначну частку в документообігу в цілому та ведуться досить коректно. Облік розрахунків по податках і зборах та єдиному соціальному внеску також достатньо налагоджений та не потребує суттєвих коригувань.

В результаті проведеного дослідження розроблені шляхи гармонізації обліку в частині оплати праці, які полягають у наступному:

- з метою зближення вітчизняного і міжнародного стандартів «Виплати працівникам» доповнити П(С)БО 26 визначенням поняття «виплати працівникам» (безпосереднє тлумачення назви положення) аналогічно п .7 МСБО (IAS) 19;
- для приведення у відповідність з вимогами міжнародного стандарту МСБО (IAS) 19 національного П(С) БО 26 сприяти застосуванню пільг у формі надання житла, автомобілів, безоплатних або субсидованих товарів (послуг), медичного

обслуговування та ін. шляхом колективно - договірною регулювання, крім цього надавати можливість участі працівників у прибутках підприємства;

- з огляду на міжнародний досвід об'єднання виплат працівникам (до складу короткострокових виплат, крім зарплати входять внески на соціальне страхування) спростити вітчизняну облікову практику, яка передбачає розмежування зобов'язань з виплат персоналу та соціальне страхування як окремі виплати, об'єднавши їх аналогічно МСБО (IAS) 19;

- з урахуванням усталеної практики міжнародний стандарт «Виплати працівникам» наводить обґрунтовану необхідність і порядок формування забезпечення на оплату відпусток працівникам. Тому з метою планування витрат та прогнозування перспективних факторів діяльності господарюючого суб'єкта доцільно рекомендувати підприємству створювати резерви на виплату відпусток працівникам, що повністю узгоджується з міжнародною практикою;

- для гармонізації з міжнародними стандартами обліку пропонується ввести до національного стандарту ілюстративні приклади щодо виплат працівникам за відповідними категоріями.

Ретельне вивчення обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві ТОВ «Хлібороб-С» дало змогу виявити проблеми обліку оплати праці, зокрема ручний спосіб ведення обліку, виплата заробітної плати через касу, а не на банківську картку та інші. Виходячи з цього, доцільно внести декілька пропозицій щодо можливих шляхів удосконалення обліку.

Детальніше ці рекомендації представлені в таблиці 3.1.

Досить важливим і необхідним напрямком удосконалення організації обліку праці і її оплати є введення зарплатного проекту на підприємстві.

Зарплатний проект представляє собою згоду між банком й підприємством про виплату заробітної плати, премій й інших платежів співробітникам товариства на картки.

Як відомо, заробітну плату можна виплачувати через установи банків з обов'язковою оплатою банківських послуг за рахунок роботодавців (ч. 4 ст. 24 Закону України «Про оплату праці»). Але потрібна особиста згода працівника у

вигляді його письмової заяви. Далі видається наказ про впровадження зарплатного проекту, який підписує керівник підприємства. До наказу слід прикласти список працівників, які згодні отримувати заробітну плату таким чином.

Таблиця 3.1

Недоліки в обліку розрахунків з оплати праці ТОВ «Хлібороб-С» та шляхи їх вирішення

№ з/п	Недоліки в обліку розрахунків з оплати праці	Методи покращення обліку розрахунків з оплати праці
1	2	3
1	При аналізі річного фонду оплати праці помісячно було виявлено, що сума витрат на відпустки нерівномірна протягом року	Для того, щоб суми витрат, що йдуть на основну та на додаткову відпустку на підприємстві ТОВ «Хлібороб-С», протягом року були рівномірними і не було помітних відхилень, потрібно запровадити в обліку окремий рахунок для забезпечення відпусток працівників. У плані рахунків бухгалтерського обліку передбачений окремий рахунок 472 «Резерв виплат відпусток», на кредиті якого можна обліковувати щомісячні відрахування в цей резерв бухгалтерією, а на дебеті – зняття з резерву коштів для нарахування відпусток працівникам у поточному місяці. Це забезпечить рівномірні протягом року суми витрат на основну та додаткові відпустки і збільшення сум відпускних. Контроль за формуванням і цільовим використанням резерву виплат відпусток доцільно покласти на головного бухгалтера
2	На підприємстві ТОВ «Хлібороб - С» таблиць обліку робочого часу та інші первинні документи з обліку робочого часу заповнюються вручну	На підприємстві ТОВ «Хлібороб-С» таблиць обліку робочого часу та інші первинні документи заповнюються в ручному режимі, що для обліку нарахування заробітної плати не є зручним, адже доводиться виконувати дуже багато розрахунків. Пропонується впровадити на підприємстві програму 1-С Бухгалтерія, яка дозволить дуже суттєво спростити процес ведення обліку
3	Удосконалення калькуляційних статей витрат на оплату праці	Витрати на оплату праці є другими після матеріальних витрат за значимістю складником операційних витрат підприємства ТОВ «Хлібороб - С». Значна частина цих витрат потребує досконалого обліку. Особливо великі завдання стоять перед управлінським обліком. Він повинен включати вирішення таких питань: вибір оптимальних систем та форм оплати праці; визначення витрат на оплату праці в структурі майбутніх контрактів; облік витрат на оплату праці за калькуляційними статтями та видами діяльності; облік витрат на оплату праці в розрізі матеріально відповідальних осіб зі складанням внутрішньої звітності.

3		<p>Для отримання необхідної інформації про структуру витрат на оплату праці, їх облік необхідно здійснювати за такими калькуляційними статтями, такими як:</p> <ul style="list-style-type: none"> – основна заробітна плата працівників; – додаткова заробітна плата працівників. <p>Також до зобов'язань працівників управлінської бухгалтерії слід включати вибір оптимальних форм та систем оплати праці.</p>
4	<p>Видача заробітної плати на підприємстві проводиться через касу. Це є досить незручно і в сучасних умовах застаріло</p>	<p>Потрібно запропонувати виплачувати заробітну плату працівникам підприємства за допомогою пластикових карток, адже розвиток електронної техніки дає змогу широко використовувати безготівкові розрахунки. Пластикові картки - це пластинка з нанесеною магнітною смугою або вмонтованою мікросхемою, яка містить ключ до спеціального карткового рахунка в банку. Картки для банківських автоматів – це різновид дебетових карток, які дають можливість власникові рахунка в банку одержувати готівкові кошти в межах їх залишку на рахунку через автоматичне обладнання, встановлене в банках, торгових залах, на вокзалах тощо. За наявності картки гроші можна одержати в будь - який час, у святкові чи вихідні дні. Отже, більш перспективною формою розрахунків по заробітній платі на ТОВ «Хлібороб-С» є форма безготівкових розрахунків за допомогою пластикових карток.</p>
5	<p>На підприємстві використовується тільки погодинна оплата праці, що не мотивує працівників</p>	<p>Для зацікавлення працівників результатами своєї діяльності необхідно запровадити використання погодинно - преміальної системи оплати праці, при якій, окрім основного заробітку, робітники отримують премію, що збільшує їх матеріальну зацікавленість у результатах своєї праці. За цією системою заробіток робітникам нараховується і за відпрацьований час, і за досягнення певних кількісних та якісних показників. Кількісними показниками можуть бути відпрацьований час, більша кількість проданого товару, а якісними – залучення нових клієнтів, відкриття нових торгових точок, рекламування продукції. Зміна форми оплати праці може стати дієвим механізмом розвитку економічних відносин на ТОВ «Хлібороб-С»</p>

*Джерело: розроблено автором

Підприємство для здійснення деяких видів виплат (заробітної плати, пенсій, соціальної допомоги и т. д.) має право відкрити поточні рахунки фізичним особам, склавши з банком договір про відкриття поточних рахунків на користь фізичних осіб.

В цьому договорі оговорюються умови відкриття й обслуговування картрахунків. Для цього фірма подає до банку такі документи:

- заяву про відкриття поточних рахунків на користь фізичних осіб;
- список фізичних осіб-працівників, для яких відкривають рахунок;
- копії документів, фізичних осіб, на підставі яких банк зможе ідентифікувати фізичних осіб (копія паспорту, довідка про присвоєння ідентифікаційного номеру).

Процедура перерахування заробітної плати на картки проста. Потрібно за кілька днів до виплати заробітної плати співробітниками надати до банку:

- платіжні доручення (на перерахування заробітної плати, комісійної винагороди, сплати податку на доходи й єдиного внеску). Але фінансові установи приймають документи на виплату заробітної плати, лише коли підприємство одночасно подає документи на перерахування в бюджет утриманого податку із доходів або документального підтвердження його сплати раніше;

- відомість (реєстр) розподілу заробітної плати. Якщо типова форма не узгоджена, то банк пропонує свій варіант відомості. Відомість завіряється підписами керівника й бухгалтера підприємства.

Оскільки встановлена система віддаленого обслуговування (Клієнт - Банк), то вище описані документи подаються в електронному вигляді.

Вже після залагодження організаційних питань, працівник банку перераховує потрібні суми грошових коштів на картки працівників підприємства. Згідно КЗпП при кожному перерахуванні грошових коштів на карту та з неї, роботодавець зобов'язаний повідомляти свого працівника про загальну суму заробітної плати, розмір утримань й підставах їх проведення, а також суму заробітної плати до виплати. Така процедура здійснюється шляхом надання працівнику розрахункового листа.

У разі зміни будь-яких даних про співробітника (наприклад, прізвища), його відмова від користування картою, а також звільнення співробітника підприємство повинно повідомити банк-емітент.

Електронними платіжними картками можна не тільки розраховуватись з працівниками по оплаті праці, але й видавати аванси для відрядження.

Аналізуючи нарахування заробітної плати, вважаємо, що неможливо роботу деяких працівників оцінювати за погодинною системою оплати праці, адже необхідно зацікавлювати їх у підвищенні реалізації продукції. Саме тому підприємству потрібно дбати про удосконалення обліку заробітної плати та використання трудових ресурсів.

Слід пам'ятати, що облік праці й заробітної плати – один із найважливіших і складних ділянок роботи, що потребує точних та оперативних даних, у яких відбивається зміна чисельності робітників, витрати робочого часу, категорії робітників, виробничих витрат.

Система оплати праці повинна забезпечувати якість робочої сили та її відтворення, в основі чого лежать вартість життєвих благ і послуг, необхідних для нормального життя працівника та членів його сім'ї.

Належна побудова облікової політики з метою контролю за розрахунками з постачальниками і підрядниками, що виникає в результаті операцій з пов'язаними особами, особливо важлива в контексті податкового законодавства. Операції купівлі-продажу між пов'язаними особами мають бути обов'язково перевірені на предмет встановлення звичайної ціни з метою запобігання ухиляння від оподаткування.

Таким чином, до наказу про організацію обліку та облікову політику ТОВ «Хлібороб-С» пропонуємо включити наступні положення, які безпосередньо стосуються обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками:

- робочий план рахунків з деталізацією субрахунків та аналітичних рахунків до рахунку 63 (за видами постачальників, видами валюти розрахунків);
- реєстри аналітичного обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками;
- графік документообігу;
- терміни зберігання господарських договорів та іншої ділової документації з обліку заборгованості перед постачальниками і підрядниками;
- графік проведення інвентаризації та склад відповідної комісії;
- положення про ведення претензійно-позовної роботи;

- перелік пов'язаних осіб.

Основною причиною виникнення розрахункових операцій з постачальниками та підрядниками і, як наслідок, утворення зобов'язань, є укладення договорів, в яких зазначаються предмет, строк дії та ціна договору, відповідальність і зобов'язання сторін тощо. У цьому випадку утворюється юридичне зобов'язання, яке регулюється Цивільним кодексом України. Проте таке зобов'язання не відображатиметься на рахунках бухгалтерського обліку і в балансі. Коли ж суб'єкти господарювання, що уклали договір, перейдуть до виконання взятих на себе обов'язків, то тоді ці зобов'язання реєструватимуть в обліку. Таку ситуацію зумовлюють умови визнання зобов'язань в обліку, які визначені Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

З метою узгодження правового й облікового законодавства юридичні зобов'язання перед постачальниками та підрядниками на ТОВ «Хлібороб-С» слід відображати на субрахунку позабалансового обліку 042 «Непередбачені зобов'язання». У подальшому, в момент виконання зобов'язань за контрактом ту суму юридичних зобов'язань, які перетворились на реальні і почали відповідати критеріям визнання зобов'язань в бухгалтерському обліку, слід виключити із позабалансового субрахунку 042 «Непередбачені зобов'язання» та відображати на рахунках бухгалтерського обліку й у балансі. Таке відображення зобов'язань підприємства забезпечить користувачів фінансової звітності обґрунтованою і правдивою інформацією про борги підприємства та його платоспроможність.

Як вже відзначалося, для обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками за одержані матеріальні цінності, виконані роботи і надані послуги Інструкцією про застосування Плану рахунків призначено рахунок 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» та субрахунки: 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками», 633 «Розрахунки з учасниками ПФГ».

Для сучасних підприємств цієї інформації не вистачає для якісного планування діяльності організації, а саме терміни та умови погашення цієї заборгованості. Для полегшення ведення бухгалтерського обліку заборгованості перед постачальниками і підрядниками за конкретними договорами пропонуємо ввести у План рахунків додатковий позабалансовий рахунок 010 «Кредиторська заборгованість»: 0101 «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, термін сплати якої ще не настав з вітчизняними постачальниками»; 0102 «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, термін сплати якої ще не настав з іноземними постачальниками»; 0103 «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, прострочена з вітчизняними постачальниками»; 0104 «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, прострочена з іноземними постачальниками».

Для ТОВ «Хлібороб-С» такий поділ дає можливість одразу одержати дані про прострочену, відстрочену заборгованість перед постачальниками та підрядниками та заборгованість, термін сплати якої ще не настав. Інший варіант полягає у наступному: поділ доцільно робити, але на субрахунках другого порядку до рахунка 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»: 6311 «Заборгованість перед вітчизняними постачальниками та підрядниками, термін сплати якої ще не настав»; 6312 «Відстрочена заборгованість перед вітчизняними постачальниками та підрядниками»; 6313 «Прострочена заборгованість перед вітчизняними постачальниками та підрядниками».

За допомогою цих субрахунків полегшується робота бухгалтера ТОВ «Хлібороб-С», не потрібно аналізувати кожний договір та вибирати кредиторську заборгованість на 631 субрахунку.

Впровадження цих рахунків в облікову систему ТОВ сприятиме контролю за заборгованістю перед постачальниками і підрядниками, термінами її сплати, що дасть змогу більш доцільно планувати розрахунки з постачальниками та підрядниками. Щодо заборгованості за надані послуги, то її доцільно акумулювати на субрахунку 685 «Розрахунки з іншими кредиторами».

У формі фінансової звітності № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»,

вважаємо доцільно показувати величину простроченої кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги. З цією метою, поряд з рядком 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги» пасиву балансу слід виділити рядок 1616 «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги прострочена». Це посилить інформативність фінансової звітності підприємства.

3.3.Удосконалення аудиту поточних зобов'язань підприємства

Розглядаючи питання удосконалення аудиту поточних зобов'язань підприємства, також доцільно зосередитись на аудиті розрахунків з оплати праці та розрахунках з постачальниками і підрядчиками.

Проблемами аудиту розрахунків з оплати праці в умовах сучасної економічної кризи є примусова відпустка працівників за власний рахунок, переведення працівників на неповний робочий день, звільнення працівників, затримка виплати заробітної плати, не проведення індексації заробітної плати та компенсацій за невикористані відпустки працівниками.

Внутрішньому аудиту розрахунків з оплати праці притаманні свої специфічні проблеми, тому запропоновано наступні шляхи їх вирішення:

1. При відпустці працівника за власний рахунок більше, ніж 15 календарних днів, необхідно перевіряти табелі обліку робочого часу, накази, що стосуються персоналу ТОВ «Хлібороб-С», повідомляти про ці порушення адміністрацію та власників;

2. При переведенні працівників на неповний робочий день (0,5, 0,25 або 0,1 ставки окладу) необхідно ретельно перевіряти законність і доцільність таких дій, а також правильність складання первинних документів щодо переведення працівників на неповний робочий день (накази, табелі обліку робочого часу, посадові оклади, колективний договір, положення про оплату праці тощо);

3. При звільненні працівників згідно з чинним законодавством внутрішній аудитор перевіряє первинні документи щодо звільнення працівників та правильність нарахування ЄСВ в зв'язку з таким звільненням, правильність

розрахунку вихідної допомоги та компенсації за невикористану відпустку працівника;

4. При звільненні працівника в порушення чинного законодавства внутрішній аудитор доводить до відома власників та адміністрацію підприємства про незаконні з точки зору КЗпП звільнення працівників. при цьому також перевіряє правильність усіх розрахунків, пов'язаних зі звільненням працівників підприємства;

5. При затримці виплати заробітної плати аудитору необхідно з'ясувати причини невиконання заробітної плати, попередити адміністрацію та власників про наслідки затримки таких виплат;

6. При не проведеній індексації заробітної плати внутрішньому аудитору потрібно довести до адміністрації та власників наслідки не проведення індексації заробітної плати працівників, можливі штрафні санкції на посадових осіб за порушення трудового законодавства, з'ясувати причини таких дій.

Далі запропоновано послідовність застосування контрольних процедур на підприємстві:

- перевірка наявності та дотримання умов Колективного договору, Положення про оплату праці, Положення про соціальний пакет;
- перевірка правильності документального оформлення виплат працівникам та несуперечність їх здійснення нормам чинного законодавства та положенням внутрішніх документів підприємства;
- перевірка відповідності бази нарахування оплати праці обсягам виконаних робіт при відрядній формі оплати праці та фактично відпрацьованим годинам при погодинній формі оплати праці;
- перевірка надання соціальних гарантій працівникам та їх облікове відображення;
- перевірка правильності обчислення сум відпускних та розміру компенсації за невикористану відпустку;
- перевірка правильності нарахування виплат допомоги з тимчасової непрацездатності із врахуванням страхового стажу працівника;

- перевірка правильності здійснення нарахувань та утримань податків та зборів із виплат працівникам та відповідно до виконавчих листів;
- встановлення правильності включення окремих виплат працівникам до собівартості продукції, робіт, послуг;
- перевірка законності та правильності облікового відображення операцій з виплат працівникам;
- перевірка даних реєстрів синтетичного та аналітичного обліку операцій з виплат працівникам на відповідність;
- перевірка показників облікових реєстрів та бухгалтерської звітності на відповідність;
- встановлення правильності заповнення бухгалтерської звітності з оплати праці;
- проведення інвентаризації пасивів в частині зобов'язань з виплатами працівникам.

Нижче запропоновано наступну програму внутрішнього аудиту витрат на оплату праці (табл.3.2).

Таблиця 3.2

Програма аудиту оплати праці в ТОВ «Хлібороб-С»

Перелік аудиторських процедур	Виконавець	Індекс робочого документа	Примітки
1	2	3	4
Організація оплати праці на Підприємстві;	Коваленко О.Т.	20.2.1	
Наявність колективного договору, Положення про оплату праці, Положення про преміювання та штатного розпису;	Сокол Т.Р.	21.1.1	
Планова та фактична чисельність працівників на Підприємстві;	Сокол Т.Р.	20.2.1	
Аналіз витрат на заробітну плату по видам нарахувань;	Сокол Т.Р.	30.1.4	
Правомірність виплат премій, винагород, заохочень, матеріальних допомог та інших виплат;	Сокол Т.Р.	20.20.1	
Перевірка правильності ведення обліку використання робочого часу;	Коваленко О.Т.	20.2.1	
Порядок правильності нарахування допомоги по тимчасовій непрацездатності за рахунок Підприємства та за рахунок фонду соціального страхування;	Сокол Т.Р.	21.4	

Продовження табл. 3.2

1	2	3	4
Порядок правильності нарахування основної, додаткової, учбової відпустки працівникам Підприємства;	Сокол Т.Р.	21.2	
Порядок правильності проведення індексації заробітної плати на Підприємстві;	Сокол Т.Р.	21.5	
Перевірка своєчасності видачі заробітної плати працівників	Коваленко О.Т.	20.2.1	
Перевірка виплати заробітної плати натурою (продукти харчування та інше).	Сокол Т.Р.	20.5.4	
Бухгалтерський облік заробітної плати	Сокол Т.Р.	21.5	
На яких бухгалтерських рахунках здійснюється облік заробітної плати;	Сокол Т.Р.	20.2.1	
Співставлення даних аналітичного та синтетичного обліку;	Коваленко О.Т.	20.2	
Перевірка повноти та своєчасності нарахування та утримання ЄСВ	Сокол Т.Р.	20.2	
Перевірка правомірності та своєчасності виплат за рахунок фонду соціального страхування (допомога до 3-х років, при народженні, на поховання та інші види виплат);	Сокол Т.Р.	20.2.1	
Перевірка правильності визначення зобов'язань з ЄСВ у відповідному звіті;	Сокол Т.Р.	21.1.5	
Аудит обліку податку з доходів фізичних осіб (повнота та своєчасність нарахування та перерахування до бюджету);	Сокол Т.Р.	22.20.1	
Аудит обліку розрахунків з працівниками по путівкам;	Коваленко О.Т.	20.2	
Аудит обліку розрахунків з працівниками по виданим позикам (правомірність та погашення позики);	Сокол Т.Р.	20.2	
Підтвердження даних балансу ф. 1: витрат на оплату праці та єдиного соціального внеску	Сокол Т.Р.	20.1.1	
Податковий облік заробітної плати	Коваленко О.Т.	20.1.2	
Правомірність віднесення до складу витрат виплат на оплату праці;	Сокол Т.Р.	20.1.2	

*Джерело: Розроблено автором

Результативна стадія передбачає аналіз причин відхилень, розробку методики усунення виявлених порушень та нівелювання їх впливу на господарську діяльність підприємства та на процес забезпечення виплат персоналу, вжиття адміністративних мір відносно винуватців відповідно до їх службових інструкцій.

На інспекційній стадії внутрішньогосподарського контролю виплат персоналу уповноважена особа здійснює перевірку ходу виконання прийнятих рішень, реалізації розроблених заходів на результативній стадії.

При аудиті розрахунків з постачальниками і підрядниками можна застосувати наступний макет внутрішнього стандарту перевірки «Аудит розрахунків із постачальниками і підрядниками», що включає наступні елементи:

1) Бланк-таблиця «Ризикозабезпечуючі фактори, які виникають при аудиті розрахунків із постачальниками і підрядниками. В ній відображається взаємозв'язок конкретних факторів ризиків конкретного клієнта із конкретними тестами програми проведення процедур перевірки за суттєвістю. Аудитор на підставі свого професійного судження, досвіду роботи із даним клієнтом і т. п. визначає величину кожного ризику за градацією «високий – середній – низький» і визначає код процедур перевірки, які дозволяють знизити ризики до максимально низького рівня.

2) Програма проведення аналітичних і інших процедур перевірки за суттєвістю полягає із наступних розділів:

1. Аналітичні процедури:

- вивчити положення облікової політики з обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками;

- вивчити і описати існуючу систему бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю при відображенні операцій, пов'язаних з розрахунками з постачальниками і підрядниками (вивчити кореспонденції рахунків, застосування реєстрів обліку, порядок проведення інвентаризації, відповідальних осіб, документообігу і т. д.);

- вивчити розшифрування статті «Кредиторська заборгованість за реалізовану продукцію, товари, послуги» бухгалтерського балансу по залишкам на кінець звітного періоду в розрізі аналітичних одиниць обліку і оборотам за звітний період з деталізацією по тимчасовим періодам, з метою визначення сукупностей, що перевіряються, елементів вибірки і методів перевірки і т. д.

2. Повнота / точність:

- визначити кількість об'єктів розрахунків із постачальниками і підрядниками, які реально існують, з'ясувати на якій підставі виникла кредиторська заборгованість і переконатися, що ця заборгованість відображена в бухгалтерському обліку;

- зіставити дані відділу розрахунків із даними бухгалтерського обліку в частині обороту рахунків 63 «Розрахунки із постачальниками і підрядниками» по аналітиці;

- переконатися, що в складі операцій з розрахунку з постачальниками і підрядниками операції, що відбулися протягом звітного періоду; вивчити операції з розрахунків з постачальниками і підрядниками звітного періоду на предмет їх віднесення до попереднього звітного періоду і операції після звітної дати – на предмет їх віднесення до звітного періоду;

- переконатися, що підприємством проведена інвентаризація відповідно з прийнятою обліковою політикою і чинним законодавством і т.д.

3. Наявність

- перевірити реальність наявності заборгованості за розрахунками із постачальниками і підрядниками, згідно даним бухгалтерського обліку;

- переконатися в тому, що при обліку розрахунків із постачальниками і підрядниками, застосовує первинні документи, встановлені альбомом уніфікованих форм;

- переконатися, що усі записи в бухгалтерських регістрах зроблені на підставі виправдувальних і первинних документів, оформлених відповідно з вимогами нормативних документів;

- переконатися, що операції з розрахунків із постачальниками і підрядниками своєчасно відображаються в бухгалтерському обліку, відповідно із первинними документами і умовами договорів;

3) робочі документи аудитора, які являють собою взаємопов'язані таблиці, які дозволяють відобразити результати проведених аудиторських процедур:

РД-КЗ-1 «Положення облікової політики підприємства щодо обліку розрахунків із постачальниками і підрядниками»;

РД-КЗ-2 «Розшифрування статті «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги»;

РД-КЗ-3 «Вибірка сум (за кредитовим оборотом рахунку 63)»;

РД-КЗ-4 «Вибірка сум (за дебетовим оборотом рахунку 63)».

4) бланк-таблиця «Висновки по завершенню аудиторської перевірки розділу «Розрахунки із постачальниками і підрядниками», відображає результати проведеної перевірки.

Усі процедури перевірки відповідають нормам законодавства і мають посилення на нормативні акти, що дозволить навіть початківцю аудитору легко здійснити перевірку і висловити думку про достовірність бухгалтерської (фінансової) звітності в частині обліку розрахунків із постачальниками і підрядниками і її відповідності чинному законодавству.

Таким чином, запропонований стандарт істотно підвищує ефективність проведення аудиторської перевірки розрахунків із постачальниками і підрядниками клієнта, оскільки дозволяє:

1) врахувати наявні ризики і проблемні галузі в обліку розрахунків із постачальниками і підрядниками, для того щоб під час перевірки знизити їх до прийнятно низького рівня;

2) вивчити прийняту клієнтом облікову політику в цілях як бухгалтерського, так і податкового обліку розрахунків із постачальниками і підрядниками, що дозволить оцінити її ефективність;

3) сконцентрувати увагу на найбільш значущих операціях з розрахунків з постачальниками і підрядниками, використовуючи вибіркового метод дослідження;

4) оптимізувати витрати часу на проведення перевірки завдяки чіткій системі оформлення її результатів.

Також з метою усунення недоліків системи внутрішнього аудиту кредиторської заборгованості пропонується: санкціонування керівництвом

підприємства здійснення окремих господарських операцій, які не є характерними та типовими для підприємства, та контроль за правильним відображенням їх у первинному обліку; посилення аналітики до рахунку 63, 68 оскільки розрахунки, які обліковуються на даних рахунках, стосуються різних господарських процесів; підвищення кваліфікації працівників бухгалтерії шляхом залучення їх до участі в семінарах, забезпечення нормативно-правовою, методичною літературою; дотримання у встановленому порядку проведення інвентаризації кредиторської заборгованості; підвищення рівня формальної перевірки документів під час їх обробки, адже під час проведення аудиту зустрічалися випадки відсутності певних реквізитів на документах, що було пояснено неухважністю працівників.

ВИСНОВКИ

Майже кожен суб'єкт господарювання у своїй діяльності використовує зобов'язання, що підтверджує важливість їх грамотного обліку та аудиту. Не зважаючи на значущість цієї теми і багатогранність поняття, існують різні погляди на сутність поняття «зобов'язання». Частина науковців розглядає їх з юридичної сторони виникнення, інша частина — трактує як заборгованість підприємства, представники третього напрямку приводять визначення до переліку їх видів.

Узагальнивши інформацію про підходи до сутності зобов'язань підприємства, можна стверджувати, що існує необхідність уточнення їх соціально-економічної і обліково-аналітичної природи. Це дало змогу сформулювати наступне визначення: зобов'язання – це система виробничо-комерційних і організаційно-управлінських взаємовідносин між суб'єктами економічної діяльності, у яких перша сторона повинна учинити на користь другої сторони господарську дію через систему розрахунків чи втриматися від такої дії, а кредитор має право вимагати від боржника погашення його заборгованості. Таке визначення є більш змістовним та повним, дає можливість усебічно охарактеризувати суб'єктів розрахунків, господарські дії, які виникають поміж ними, а також результати цих дій.

До основних методів оцінки зобов'язань можна віднести: оцінка за історичною собівартістю, за теперішньою вартістю, за поточною собівартістю, за вартістю реалізації. Крім того, Міжнародні стандарти обліку виділяють ще п'ятий метод – за справедливою вартістю.

Існує декілька класифікацій зобов'язань: довгострокові, поточні, непередбачені і доходи майбутніх періодів; договірні і бездоговірні; реальні та потенційні; прості та складні; однооб'єктні та альтернативні; виражені у гривнях або у іноземній валюті, односторонні і взаємні тощо.

Нормативно-правове забезпечення обліку та аудиту зобов'язань складається із низки законодавчих та нормативних актів, основними із яких є:

Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» та П(С)БО 11 «Зобов'язання».

Організація обліку зобов'язань дозволяє виділити наступні етапи: етап первинного обліку (зобов'язання оцінюються, відбувається організація їх документального оформлення), етап поточного обліку (відбувається бухгалтерська обробка первинних документів та їх реєстрація у облікових регістрах) та етап підсумкового обліку (формування Головної книги, фінансової, податкової та статистичної звітності з обліку зобов'язань).

Для обліку поточних зобов'язань передбачені рахунки класу 6 «Поточні зобов'язання», для обліку довгострокових зобов'язань – рахунки класу 5 «Довгострокові зобов'язання».

До основних завдань аудиту зобов'язань можна віднести: перевірка достовірності залишків по видам зобов'язань; додержання фінансово-розрахункової дисципліни і її вплив на платоспроможність підприємства; реальність кожного виду зобов'язань, особливо прострочених; правильність віднесення розрахунків за банківськими кредитами до довгострокової і поточної заборгованостей, встановлення базової форми розрахунків з постачальниками та підрядниками тощо.

Дослідження організації обліку, оподаткування та аудиту зобов'язань проведено на матеріалах ТОВ «Хлібороб-С», основними напрямками діяльності якого є вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур; вирощування рису; вирощування овочів і баштанних культур, коренеплодів і бульбоплодів тощо.

Загалом ситуація на підприємстві стабільна, спостерігається збільшення майна, власного капіталу, зростають фінансові результати. Підприємство є ліквідним (окрім термінової ліквідності), фінансово стійким, рентабельним, спостерігається його достатня ділова активність.

Оскільки чисельність працівників підприємства складає 12-18 осіб, необхідності в значній кількості бухгалтерів немає, всі обов'язки виконує головний бухгалтер. ТОВ «Хлібороб-С» є малим підприємством, знаходиться на

спрощеній системі оподаткування і є платником єдиного податку 4 групи (платник ПДВ). Наказом про облікову політику визначено, що з урахуванням особливості своєї діяльності для реєстрації фактів господарського життя та відображення їх у обліку застосовується автоматизована система обробки облікових документів з використанням програми 1С:Бухгалтерія.

На підприємстві за останні три роки облік довгострокових зобов'язань не ведеться через відсутність останніх.

При обліку поточних зобов'язань використовують наступну документацію: кредитний договір, довідки-розрахунки бухгалтерії, банківські виписки (для обліку короткострокового кредиту), накладна, товарно-транспортна накладна, акти прийнятих робіт і послуг, податкова накладна (для обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками), податкова накладна, відомості розрахунків, бухгалтерські довідки (для обліку розрахунків по податках і зборах), розрахунок (для обліку розрахунків з єдиного соціального внеску), таблиць обліку робочого часу, відомість нарахувань і утримань, маршрутний лист (для обліку розрахунків з оплати праці), відомість розрахунків з учасниками і іншими кредиторами (для обліку розрахунків з учасниками і іншими кредиторами) і бухгалтерська довідка або платіжне доручення (для обліку розрахунків доходів майбутніх періодів).

Далі інформація зводиться у Відомості, шахову відомість, оборотно-сальдову відомість, Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва та відповідні форми податкової звітності.

При обліку поточних зобов'язань підприємством використовуються наступні рахунки бухгалтерського обліку: 60 «Короткострокові позики», 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», 64 «Розрахунки за податками і платежами», 65 «Розрахунки зі страхування», 66 «Розрахунки за виплатами працівникам», 67 «Розрахунки з учасниками», 68 «Розрахунки за іншими операціями» та 69 «Доход майбутніх періодів». Не зважаючи на значну кількість неавтоматизованих операцій з обліку зобов'язань, в цілому облік організовано на високому рівні і він відповідає вимогам законодавчих і нормативних актів.

ТОВ «Хлібороб-С» не належить до підприємств, які зобов'язані проводити щорічний обов'язковий аудит, та не користується послугами аудиторських фірм. Дослідження правильності ведення обліку зобов'язань на підприємстві виявили, що помилки та порушення несуттєві та не впливають на фінансову звітність підприємства.

Основним нормативним документом, яким регулюється облік зобов'язань, є Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». В цілому вимоги нормативних актів з бухгалтерського обліку зобов'язань в Україні відповідають міжнародним стандартам обліку та фінансової звітності, однак в контексті переходу вітчизняних підприємств на міжнародні стандарти існує необхідність перегляду окремих законодавчих і нормативних актів з метою приведення їх у відповідність до європейської практики, зокрема в розрізі обліку, оцінки, визнання й відображення у звітності інформації про зобов'язання.

Для покращення ведення обліку зобов'язань на підприємстві пропонується: оновлення бухгалтерської програми ведення обліку для зниження частки ручних операцій, запровадити в обліку окремий рахунок для забезпечення відпусток, удосконалити калькуляційні статті витрат на оплату праці, виплачувати заробітну плату на пластикові картки, змінити погодинну оплату праці на погодинно-преміальну, розширити робочий план рахунків, деталізувавши рахунок 63 «Розрахунки з постачальниками і підрядниками» тощо.

Для удосконалення аудиту зобов'язань на підприємстві доцільно: зосередити увагу на питаннях відпусток працівників за власний рахунок, переведення працівників на неповний робочий день, затримки у виплаті заробітної плати, не проведення індексацій тощо. Запропонована також програма внутрішнього аудиту витрат на оплату праці та макет внутрішнього стандарту перевірки розрахунків з постачальниками і підрядниками, які дозволять підвищити ефективність аудиту.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Атамас П. Фінансовий облік. Київ, 2019. 356 с.
2. Баранова А.О., Наумова Т.А., Кашперська А.І. Аудит. Харків, 2017. 246 с.
3. Бержанір І.А., Бержанір А.Л., Ящук Т.А. Економічна сутність зобов'язань і розрахунків підприємства. Приазовський економічний вісник. 2020. №2(19). С.240-244
4. Бойко О. Специфіка податкових систем України і країн Європейського Союзу та їх порівняльний аналіз. Ефективність державного управління. 2016. В.4(49). С.322-328
5. Бруханський Р.Ф. Бухгалтерський облік. Тернопіль, 2016. 480 с.
6. Бурлан С.А., Руденко Н.О. Організація і методика аудиту. Миколаїв, 2017. 184 с.
7. Верига Ю.А. Бухгалтерський облік: навч. посіб. Київ, 2019. 520 с.
8. Виплати працівникам: Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 від 28.10.200 №601. URL: <http://www.rada.kiev.ua> (дата звернення 13.09.2021)
9. Гевлич Л.Л., Катранжи Л.І. Особливості підходів до визначення сутності поняття «поточні зобов'язання» та їх класифікації. Фінанси, облік, банки. 2017. №1(22). С.70-78
10. Гончарук С.М., Войтович Н.В. Гармонізація обліку зобов'язань на підприємства в Україні в контексті переходу на міжнародні стандарти. Молодий вчений. 2017. №12(52). С.596-600
11. Господарський кодекс України від 16.01.2003 №435-IV. URL: <http://www.zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 13.09.2021)
12. Гордієнко Н.І., Харламова О.В., Мізік Ю.І. Аудит: методика і організація. Харків, 2017. 319 с.
13. Гребенюк М.С. Економічна сутність зобов'язань підприємства. URL: http://www.vtei.com.ua/konfa/27_03/3/8.pdf (дата звернення 13.09.2021)
14. Гудзь Н. В. Бухгалтерський облік : навч. посібник для ВНЗ. Київ,

2016. 424 с.

15. Давидюк Т.В. Бухгалтерський облік. Харків, 2016. 392 с.
16. Дерев'яно С.І., Кузик Н.П., Олійник С.О. Аудит. Київ, 2016. 380 с.
17. Євлаш Т.О. Звітність підприємств. Харків, 2016. 181 с.
18. Загальні вимоги до фінансової звітності: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 від 07.02.2013 №73. URL: <http://www.rada.kiev.ua> (дата звернення 13.09.2021)
19. Зобов'язання: Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 від 31.01.2000 №20. URL: <http://www.rada.kiev.ua> (дата звернення 13.09.2021)
20. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затв. Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291. URL: <http://www.zakon1.rada.gov.ua> (дата звернення 13.09.2021)
21. Кесарчук Г.С., Мошак І.В. Поточні зобов'язання: економічна суть, класифікація та їх оцінка. Науковий вісник Ужгородського університету. 2016. №1(47). С.401-405
22. Кирилов О.О. Методика бухгалтерського обліку і фінансової звітності зобов'язань підприємства. Молодий вчений. 2019. №1(65). С.465-468
23. Колісник Г.М., Слісаренко В.Є. Аудит. Ужгород, 2016. 364 с.
24. Кмить В.М., Яскевич О.І. Зарубіжний досвід функціонування системи прямого оподаткування та доцільність його застосування у національній практиці. Український журнал прикладної економіки. 2017. Т.2. №3. С.96-106
25. Кононова О.Є. Організація бухгалтерського обліку: навч. посібник. Дніпро, 2018. 102 с
26. Кривцова Т.О. Удосконалення аудиту зобов'язань підприємств. Бізнесінформ. 2019. №6. С.201-209
27. Кривцова Т.О., Лядова Ю.О. Аудит зобов'язань суб'єктів господарювання: теоретико – методичні аспекти. Проблеми економіки, 2019. №2(40). С.164-176
28. Кудлаєва Н.В., Фльора А.П. Економічний зміст та класифікація

зобов'язань в господарських процесах суб'єкта господарювання. Молодий вчений. 2018. №10(62). С.830-834

29. Лисиченко О. О. Фінансовий облік: навч. посіб. Київ, 2019. 356 с.

30. Михайлишин Н.П. Сутність зобов'язань та їх класифікація: економічний та правовий аспекти. Економіка: реалії часу. 2018. №2(3). С.130-135

31. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ, МСФЗ для МСП, включаючи МСБО та тлумачення КТМФЗ, ПКТ): редакція станом на 12.03.2013 р. URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_010 (дата звернення 13.09.2021)

32. Мотова А.В. Особливості обліку довгострокових зобов'язань підприємства, як джерел фінансування його розвитку. Матеріали X Всеукраїнської науково – практичної конференції «Обліково – аналітичне забезпечення інноваційної трансформації економіки України» (16-20 травня 2016, Одеса). Одеса, 2016. С.59-61

33. Никонович М.О. Аудит: підручник. Київ, 2016. 748 с.

34. Онищенко О.В., Ткаченко І.В., Уфумов В.В. Особливості обліку поточних зобов'язань підприємств та шляхи його вдосконалення. Східна Європа: Економіка, бізнес та управління. 2018. №6(17). С.718-722

35. Осмятченко В.О., Тесленко Т.І., Герасименко О.М. Бухгалтерський облік. Київ, 2017. 552 с.

36. Пантелеєв В.П., Юрченко О.А., Курило Г.М. Звітність підприємств. Київ, 2017. 432 с.

37. Плаксієнко В.Я., Верига Ю.А., Кулик В.А., Карпенко Є.А. Облік, оподаткування та аудит: навч. посіб. Київ, 2019. 509 с.

38. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затв.наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291. URL: <http://www.zakon1.rada.gov.ua> (дата звернення 13.09.2021)

39. Плиса В.Й., Плиса З.П. Бухгалтерський облік: навч. посіб. Київ, 2019. 560 с.

40. Податковий кодекс України від 02.10.2010 №2755-VI. URL: <http://www.zakon4.rada.gov.ua> (дата звернення 13.09.2021)
41. Податок на прибуток: Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 від 28.12.2000 №353. URL: <http://www.rada.kiev.ua> (дата звернення 13.09.2021)
42. Подмешальська Ю.В., Меліхова Т.О., Чакалова Н.С. Бухгалтерський облік: навч.-метод. Посібник. Запоріжжя, 2017. 400 с.
43. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 №2258-VIII. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99> (дата звернення 13.09.2021)
44. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>.
45. Сафарова А. Методика аудиту поточних зобов'язань. Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки, 2015. №1. С.59-64
46. Скоробогатова Н.Є. Бухгалтерський облік. Київ, 2017. 248 с.
47. Сусіденко В.Т. Інформаційні системи і технології в обліку. Київ, 2016. 224 с.
48. Фінансові інструменти: Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 від 30.11.2001 №559. URL: <http://www.rada.kiev.ua> (дата звернення 13.09.2021)
49. Фрайман А.В., Селіванова Н.М. Особливості обліку довгострокових зобов'язань за національними та міжнародними стандартами. Economics: time realities. 2020. №6(52). С.76-86
50. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 №435-IV. URL: <http://www.zakon1.rada.gov.ua> (дата звернення 13.09.2021)
51. Шара Є.Ю., Соколовська – Гонтаренко І.Є. Фінансовий облік II : навч. посібник. Київ, 2016. 336 с.
52. Шахієва І.П. Облік поточних зобов'язань: проблеми а шляхи їх

вирішення. Студентський вісник Національного університету водного господарства та природокористування. 2018. №1(9). С.138-141

53. Яценко В.М. Організація обліку: навч.посібник. Черкаси, 2019. 159 с.

ДОДАТКИ

Додаток А

Традиційний підхід до змісту зобов'язання в бухгалтерському обліку



Додаток Б
Статут ТОВ «ХЛІБОРОБ-С»

Затверджено зборами учасників
ТОВ «Хлібороб-С»
протокол №1 від 27 березня 2020 року

**СТАТУТ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ
«ХЛІБОРОБ-С»
(нова редакція)**

2020

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.

1.1. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХЛІБОРОБ-С» (надалі – Товариство) – самостійний господарський суб'єкт, який є юридичною особою і заснований на приватній власності.

1.2. Засновником Товариства є громадянин України Рибінський Сергій Володимирович, паспорт серії ЕВ №091663, виданий Кіровоградським РВ УМВС України в Кіровоградській області 31.03.2005 року, зареєстрований за місцем проживання (поштовий індекс) 26741 с.Соколівське, Кіровоградський район, Кіровоградська обл., вул. Полинкіна, 23 реєстраційний номер облікової картки платника податків 3229218951.

1.3. Найменування Товариства.

Товариство може використовувати, як повну, так і скорочену назви:

українською мовою:

*повна назва – **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Хлібороб-С»;**

*скорочена назва – **ТОВ «Хлібороб-С».**

російською мовою:

*повна назва – **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Хлебороб-С»**

*скорочена назва – **ООО «Хлебороб-С».**

Місцезнаходження Товариства встановлюється відповідно до Закону України від 3 березня 2005 року №2452-IV «Про внесення змін до деяких змін до деяких законодавчих актів України».

Юридична адреса ТОВ «Хлібороб-С»: **30500, Хмельницька область, м. Полонне, вул. Залізнична 27 В.**

1.4. Товариство є юридичною особою. Права та обов'язки юридичної особи Товариство набуває з дня його державної реєстрації.

1.5. Товариство має самостійний баланс, розрахунковий та валютний рахунки у банківських установах, має круглу печатку та штампи зі своєю повною назвою та емблемою, інші печатки та бланки зі своїм найменуванням, має власний товарний знак та інші реквізити.

1.6. У своїй діяльності Товариство керується цим Статутом та чинним законодавством України. Статут Товариства визначає порядок організації його діяльності.

1.7. Товариство не відповідає по зобов'язаннях засновника. Засновник відповідає по зобов'язаннях Товариства в межах, передбачених законодавством України. Держава та її органи не відповідають по зобов'язаннях Товариства, як і Товариство не відповідає по зобов'язаннях Держави та її органів.

Товариство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями в межах коштів на його рахунках та належному йому майна.

1.8. Товариство має всі права і юридичної особи, передбачені чинним законодавством України, в тому числі:

укладати угоди, набувати майнові та особисті немайнові права та нести обов'язки;

набувати у власність майно, а також одержувати матеріали та вироби через роздрібну, оптову та комісійну торгівлю, у юридичних та приватних осіб;

продавати іншим Товариствам, організаціям та громадянам або обмінювати устаткування, транспортні засоби, матеріальні цінності та кошти, а також списувати з балансу основні фонди, якщо вони зношені або морально застарілі;

укладати як на території України, так і за кордоном, рідного роду угоди та інші юридичні акти з підприємствами, товариствами, організаціями, установами, союзами та окремими громадянами, в тому числі: купівлі-продажу, обміну, позики, перевезення, доручення, комісії, схову, договору про спільну діяльність та інші договори та угоди, а також приймати участь у торгах, конкурсах та аукціонах тощо, надавати гарантії;

здійснювати оптову, оптово-роздрібну, роздрібну та комісійну торгівлю;

реалізувати свою продукцію, послуги, залишки від виробництва за цінами, що формуються відповідно до умов економічної діяльності, а у випадках, передбачених законодавством України, - за фіксованими державними цінами;

створювати згідно з чинним законодавством дочірні підприємства з правами юридичної особи, а також філії, представництва, відділення як на території України, так і за їх межами з правом відкриття рахунків;

бути учасником підприємств, акціонерних та інших товариств, концернів, консорціумів, асоціацій та інших добровільних об'єднань (в тому числі і міжнародних), діяльність яких відповідає статутним завданням Товариства;

придавати цінні папери юридичних осіб України та інших держав, випускати, реалізовувати та купувати цінні папери відповідно до законодавства України;

бути позивачем і відповідачем в суді, господарському суді та третейському суді.

2. МЕТА ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ.

2.1. Товариство створюється на невизначений термін з метою здійснення виробничої, комерційної і посередницької діяльності, а також з метою задоволення громадських потреб у його продукції, роботах, послугах та реалізації на основі здобутого прибутку соціальних та економічних інтересів Засновника та трудового колективу.

2.2 Основними напрямками діяльності Товариства є:

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

Продовження додатку Б

01.13	Вирощування овочів і баштаних культур, коренеплодів і бульбоплодів
01.14	Вирощування цукрової тростини
01.15	Вирощування тютюну
01.16	Вирощування прядивних культур
01.19	Вирощування інших однорічних і дворічних культур
01.21	Вирощування винограду
01.22	Вирощування тропічних і субтропічних фруктів
01.23	Вирощування citrusових
01.24	Вирощування зерняткових і кісточкових фруктів
01.25	Вирощування ягід, горіхів, інших плодових дерев і чагарників
01.26	Вирощування олійних плодів
01.27	Вирощування культур для виробництва напоїв
01.28	Вирощування пряних, ароматичних і лікарських культур
01.29	Вирощування інших багаторічних культур
01.30	Відтворення рослин
01.41	Розведення великої рогатої худоби молочних порід
01.42	Розведення іншої великої рогатої худоби та буйволів
01.43	Розведення коней та інших тварин родини конячих
01.44	Розведення верблюдів та інших тварин родини верблюдячих
01.45	Розведення овець і кіз
01.46	Розведення свиней
01.47	Розведення свійської птиці
01.49	Розведення інших тварин
01.50	Змішане сільське господарство
01.61	Допоміжна діяльність у рослинництві
01.62	Допоміжна діяльність у тваринництві
01.63	Післяурожайна діяльність
01.64	Оброблення насіння для відтворення
02.10	Лісівництво та інша діяльність у лісовому господарстві
02.20	Лісозаготівлі
02.30	Збирання дикорослих недревних продуктів
02.40	Надання допоміжних послуг у лісовому господарстві
03.11	Морське рибальство
03.12	Прісноводне рибальство
03.21	Морське рибництво (аквакультура)
03.22	Прісноводне рибництво (аквакультура)
05.10	Добування кам'яного вугілля
05.20	Добування бурого вугілля
06.10	Добування сирої нафти
06.20	Добування природного газу
07.10	Добування залізних руд
07.21	Добування уранових і торієвих руд
07.29	Добування руд інших кольорових металів
08.11	Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого
08.12	Добування піску, гравію, глини і каоліну
08.91	Добування мінеральної сировини для хімічної промисловості та виробництва мінеральних
08.92	Добування торфу
08.93	Добування солі

Продовження додатку Б

09.09	Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н. в. і. у.
09.10	Надання допоміжних послуг у сфері добування нафти та природного газу
09.90	Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин і розроблення
10.11	Виробництво м'яса
10.12	Виробництво м'яса свійської птиці
10.13	Виробництво м'ясних продуктів
10.20	Перероблення та консервування риби, ракоподібних і моллюсків
10.31	Перероблення та консервування картоплі
10.32	Виробництво фруктових і овочевих соків
10.39	Інші види перероблення та консервування фруктів і овочів
10.41	Виробництво олії та тваринних жирів
10.42	Виробництво маргарину і подібних харчових жирів
10.51	Перероблення молока, виробництво масла та сиру
10.52	Виробництво морозива
10.61	Виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості
10.62	Виробництво крохмалів і крохмальних продуктів
10.71	Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських
10.72	Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів,
10.73	Виробництво макаронних виробів і подібних борошняних виробів
10.81	Виробництво цукру
10.82	Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів
10.83	Виробництво чаю та кави
10.84	Виробництво прянощів і приправ
10.85	Виробництво готової їжі та страв
10.86	Виробництво дитячого харчування та дієтичних харчових продуктів
10.89	Виробництво інших харчових продуктів, не віднесених до інших угруповань
10.91	Виробництво готових кормів для тварин, що утримуються на фермах
10.92	Виробництво готових кормів для домашніх тварин
11.01	Дистиляція, ректифікація та змішування спиртних напоїв
11.02	Виробництво виноградних вин
11.03	Виробництво сидру та інших плодово-ягідних вин
11.04	Виробництво інших недистильованих напоїв із зброджуваних продуктів
11.05	Виробництво пива
11.06	Виробництво солоду
11.07	Виробництво безалкогольних напоїв; виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у
12.00	Виробництво теплонових виробів
13.10	Підготування та прядіння текстильних волокон
13.20	Ткацьке виробництво
13.30	Оздоблення текстильних виробів
13.91	Виробництво трикотажного полотна
13.92	Виробництво готових текстильних виробів, крім одягу
13.93	Виробництво килимів і килимових виробів
13.94	Виробництво канатів, мотузок, шпагату та сіток
13.95	Виробництво нетканих текстильних матеріалів і виробів із них, крім одягу
13.96	Виробництво інших текстильних виробів технічного та промислового призначення
13.99	Виробництво інших текстильних виробів, н. в. і. у.
14.11	Виробництво одягу зі шкіри
14.12	Виробництво робочого одягу

Продовження додатку Б

14.13	Виробництво іншого верхнього одягу
14.14	Виробництво спіднього одягу
14.19	Виробництво іншого одягу й аксесуарів
14.20	Виготовлення виробів із хутра
14.31	Виробництво панчішно-шкарпеткових виробів
14.39	Виробництво іншого трикотажного та в'язаного одягу
15.11	Дублення шкір і оздоблення шкіри; вичинка та фарбування хутра
15.12	Виробництво дорожніх виробів, сумок, лимарно-сідельних виробів зі шкіри та інших
15.20	Виробництво взуття
16.10	Лісопильне та стругальне виробництво
16.21	Виробництво фанери, дерев'яних плит і панелей, шпону
16.22	Виробництво шитого паркету
16.23	Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів
16.24	Виробництво дерев'яної тари
16.29	Виробництво інших виробів з деревини; виготовлення виробів з корка, соломки та
17.11	Виробництво паперової маси
17.12	Виробництво паперу та картону
17.21	Виробництво гофрованого паперу та картону, паперової та картонної тари
17.22	Виробництво паперових виробів господарсько-побутового та санітарно-гігієнічного
17.23	Виробництво паперових канцелярських виробів
17.24	Виробництво шпалер
17.29	Виробництво інших виробів з паперу та картону
18.11	Друкування газет
18.12	Друкування іншої продукції
18.13	Виготовлення друкарських форм і надання інших поліграфічних послуг
18.14	Брошурувально-палітурна діяльність і надання пов'язаних із нею послуг
18.20	Тиражування звуко-, відеозаписів і програмного забезпечення
19.10	Виробництво коксу та коксопродуктів
19.20	Виробництво продуктів нафтоперероблення
20.11	Виробництво промислових газів
20.12	Виробництво барвників і пігментів
20.13	Виробництво інших основних неорганічних хімічних речовин
20.14	Виробництво інших основних органічних хімічних речовин
20.15	Виробництво добрив і азотних сполук
20.16	Виробництво пластмас у первинних формах
20.17	Виробництво синтетичного каучуку в первинних формах
20.20	Виробництво пестицидів та іншої агрохімічної продукції
20.30	Виробництво фарб, лаків і подібної продукції, друкарської фарби та мастик
20.41	Виробництво мила та мийних засобів, засобів для чищення та полірування
20.42	Виробництво парфумних і косметичних засобів
20.51	Виробництво вибухових речовин
20.52	Виробництво клеїв
20.53	Виробництво ефірних олій
20.59	Виробництво іншої хімічної продукції, н. в. і. у.
20.60	Виробництво штучних і синтетичних волокон
21.10	Виробництво основних фармацевтичних продуктів
21.20	Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів
22.11	Виробництво гумових шин, покришок і камер; відновлення протектора гумових шин і

Продовження додатку Б

22.19	Виробництво інших гумових виробів
22.21	Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас
22.22	Виробництво тари з пластмас
22.23	Виробництво будівельних виробів із пластмас
22.29	Виробництво інших виробів із пластмас
23.11	Виробництво листового скла
23.12	Формування й оброблення листового скла
23.13	Виробництво порожнистого скла
23.14	Виробництво скловолокна
23.19	Виробництво й оброблення інших скляних виробів, у тому числі технічних
23.20	Виробництво вогнетривких виробів
23.31	Виробництво керамічних плиток і плит
23.32	Виробництво цегли, черепиці та інших будівельних виробів із випаленої глини
23.41	Виробництво господарських і декоративних керамічних виробів
23.42	Виробництво керамічних санітарно-технічних виробів
23.43	Виробництво керамічних електроізоляторів та ізоляційної арматури
23.44	Виробництво інших керамічних виробів технічного призначення
23.49	Виробництво інших керамічних виробів
23.51	Виробництво цементу
23.52	Виробництво вапна та гіпсових сумішей
23.61	Виготовлення виробів із бетону для будівництва
23.62	Виготовлення виробів із гіпсу для будівництва
23.63	Виробництво бетонних розчинів, готових для використання
23.64	Виробництво сухих будівельних сумішей
23.65	Виготовлення виробів із волокнистого цементу
23.69	Виробництво інших виробів із бетону гіпсу та цементу
23.70	Різання, оброблення та оздоблення декоративного та будівельного каменю
23.91	Виробництво абразивних виробів
23.99	Виробництво неметалевих мінеральних виробів, н. в. і. у.
24.10	Виробництво чавуну сталі та феросплавів
24.20	Виробництво труб, порожнистих профілів і фітингів зі сталі
24.31	Холодне волочіння прутків і профілів
24.32	Холодний прокат вузької штаби
24.33	Холодне штампування та гнуття
24.34	Холодне волочіння дроту
24.41	Виробництво дорогоцінних металів
24.42	Виробництво алюмінію
24.43	Виробництво свинцю, цинку й олова
24.44	Виробництво міді
24.45	Виробництво інших кольорових металів
24.46	Виробництво ядерних матеріалів
24.51	Лиття чавуну
24.52	Лиття сталі
24.53	Лиття легких кольорових металів
24.54	Лиття інших кольорових металів
25.11	Виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій
25.12	Виробництво металевих дверей і вікон
25.21	Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення

Продовження додатку Б

25.29	Виробництво інших металевих баків, резервуарів і контейнерів
25.30	Виробництво парових котлів, крім котлів центрального опалення
25.40	Виробництво зброї та боєприпасів
25.50	Кування, пресування, штампування, профілювання; порошкова металургія
25.61	Оброблення металів та нанесення покриття на метали
25.62	Механічне оброблення металевих виробів
25.71	Виробництво столових приборів
25.72	Виробництво замків і дверних петель
25.73	Виробництво інструментів
25.91	Виробництво сталевих бочок і подібних контейнерів
25.92	Виробництво легких металевих паковань
25.93	Виробництво виробів із дроту, ланцюгів і пружин
25.94	Виробництво кріпильних і гвинтоварізнних виробів
25.99	Виробництво інших готових металевих виробів, н. в. і. у.
26.11	Виробництво електронних компонентів
26.12	Виробництво змонтованих електронних плат
26.20	Виробництво комп'ютерів і периферійного устаткування
26.30	Виробництво обладнання зв'язку
26.40	Виробництво електронної апаратури побутового призначення для приймання, записування
26.51	Виробництво інструментів і обладнання для вимірювання, дослідження та навігації
26.52	Виробництво годинників
26.60	Виробництво радіологічного, електромедичного й електротерапевтичного устаткування
26.70	Виробництво оптичних приладів і фотографічного устаткування
26.80	Виробництво магнітних і оптичних носіїв даних
27.11	Виробництво електродвигунів, генераторів і трансформаторів
27.12	Виробництво електророзподільчої та контрольної апаратури
27.20	Виробництво батарей і акумуляторів
27.31	Виробництво волоконно-оптичних кабелів
27.32	Виробництво інших видів електронних і електричних проводів і кабелів
27.33	Виробництво електромонтажних пристроїв
27.40	Виробництво електричного освітлювального устаткування
27.51	Виробництво електричних побутових приладів
27.52	Виробництво неелектричних побутових приладів
27.90	Виробництво іншого електричного устаткування
28.11	Виробництво двигунів і турбін, крім авіаційних, автотранспортних і мотоциклетних
28.12	Виробництво гідравлічного та пневматичного устаткування
28.13	Виробництво інших pomp і компресорів
28.14	Виробництво інших кранів і клапанів
28.15	Виробництво підшипників, зубчастих передач, елементів механічних передач і приводів
28.21	Виробництво духових шаф, печей і пічних пальників
28.22	Виробництво підіймального та вантажно-розвантажувального устаткування
28.23	Виробництво офісних машин і устаткування, крім комп'ютерів і периферійного
28.24	Виробництво ручних електромеханічних і пневматичних інструментів
28.25	Виробництво промислового холодильного та вентиляційного устаткування
28.29	Виробництво інших машин і устаткування загального призначення, н. в. і. у.
28.30	Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства
28.41	Виробництво металообробних машин
28.49	Виробництво інших верстатів

Продовження додатку Б

28.91	Виробництво машин і устаткування для металургії
28.92	Виробництво машин і устаткування для добувної промисловості та будівництва
28.93	Виробництво машин і устаткування для виготовлення харчових продуктів і напоїв,
28.94	Виробництво машин і устаткування для виготовлення текстильних, швейних, хутряних і
28.95	Виробництво машин і устаткування для виготовлення паперу та картону
28.96	Виробництво машин і устаткування для виготовлення пластмас і гуми
28.99	Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н. в. і. у.
29.10	Виробництво автотранспортних засобів
29.20	Виробництво кузовів для автотранспортних засобів, причепів і напівпричепів
29.31	Виробництво електричного й електронного устаткування для автотранспортних засобів
29.32	Виробництво інших вузлів, деталей і приладдя для автотранспортних засобів
30.11	Будування суден і плавучих конструкцій
30.12	Будування прогулянкових і спортивних човнів
30.20	Виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу
30.30	Виробництво повітряних і космічних літальних апаратів, супутнього устаткування
30.40	Виробництво військових транспортних засобів
30.91	Виробництво мотоциклів
30.92	Виробництво велосипедів, дитячих та інвалідних колясок
30.99	Виробництво інших транспортних засобів і обладнання, не віднесених до інших угруповань
31.01	Виробництво меблів для офісів і підприємств торгівлі
31.02	Виробництво кухонних меблів
31.03	Виробництво матраців
31.09	Виробництво інших меблів
32.11	Карбування монет
32.12	Виробництво ювелірних і подібних виробів
32.13	Виробництво біжутерії та подібних виробів
32.20	Виробництво музичних інструментів
32.30	Виробництво спортивних товарів
32.40	Виробництво ігор та іграшок
32.50	Виробництво медичних і стоматологічних інструментів і матеріалів
32.91	Виробництво мітел і шіток
32.99	Виробництво іншої продукції, н. в. і. у.
33.11	Ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів
33.12	Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення
33.13	Ремонт і технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування
33.14	Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування
33.15	Ремонт і технічне обслуговування суден і човнів
33.16	Ремонт і технічне обслуговування повітряних і космічних літальних апаратів
33.17	Ремонт і технічне обслуговування інших транспортних засобів
33.19	Ремонт і технічне обслуговування інших машин і устаткування
33.20	Установлення та монтаж машин і устаткування
35.11	Виробництво електроенергії
35.12	Передача електроенергії
35.13	Розподілення електроенергії
35.14	Торгівля електроенергією
35.21	Виробництво газу
35.22	Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи
35.23	Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи

Продовження додатку Б

35.30	Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря
36.00	Забір, очищення та постачання води
37.00	Каналізація, відведення й очищення стічних вод
38.11	Збирання безпечних відходів
38.12	Збирання небезпечних відходів
38.21	Оброблення та видалення безпечних відходів
38.22	Оброблення та видалення небезпечних відходів
38.31	Демонтаж (розбирання) машин і устаткування
38.32	Відновлення відсортованих відходів
39.00	Інша діяльність щодо поводження з відходами
41.10	Організація будівництва будівель
41.20	Будівництво житлових і нежитлових будівель
42.11	Будівництво доріг і автострад
42.12	Будівництво залізниць і метрополітену
42.13	Будівництво мостів і тунелів
42.21	Будівництво трубопроводів
42.22	Будівництво споруд електропостачання та телекомунікацій
42.91	Будівництво водних споруд
42.99	Будівництво інших споруд, н. в. і. у.
43.11	Зв'язання
43.12	Підготовчі роботи на будівельному майданчику
43.13	Розвідувальне буріння
43.21	Електромонтажні роботи
43.22	Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування
43.29	Інші будівельно-монтажні роботи
43.31	Штукатурні роботи
43.32	Установлення столярних виробів
43.33	Покриття підлоги й облицювання стін
43.34	Малярні роботи та скління
43.39	Інші роботи із завершення будівництва
43.91	Покрівельні роботи
43.99	Інші спеціалізовані будівельні роботи, н. в. і. у.
45.11	Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами
45.19	Торгівля іншими автотранспортними засобами
45.20	Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів
45.31	Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів
45.32	Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів
45.40	Торгівля мотоциклами, деталями та приладдям до них, технічне обслуговування і ремонт
46.11	Діяльність посередників у торгівлі сільськогосподарською сировиною, живими тваринами,
46.12	Діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними
46.13	Діяльність посередників у торгівлі деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-
46.14	Діяльність посередників у торгівлі машинами, промисловим устаткуванням, суднами та
46.15	Діяльність посередників у торгівлі меблями, господарськими товарами, залізними та іншими
46.16	Діяльність посередників у торгівлі текстильними виробами, одягом, хутром, взуттям і
46.17	Діяльність посередників у торгівлі продуктами харчування, напоями та тютюновими
46.18	Діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами
46.19	Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту
46.21	Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин

Продовження додатку Б

46.22	Оптова торгівля квітами та рослинами
46.23	Оптова торгівля живими тваринами
46.24	Оптова торгівля шкірсировиною, шкурами та шкірою
46.31	Оптова торгівля фруктами й овочами
46.32	Оптова торгівля м'ясом і м'ясними продуктами
46.33	Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами
46.34	Оптова торгівля напоями
46.35	Оптова торгівля тютюновими виробами
46.36	Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами
46.37	Оптова торгівля кавою, чаєм, какао та прянощами
46.38	Оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними та
46.39	Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими
46.41	Оптова торгівля текстильними товарами
46.42	Оптова торгівля одягом і взуттям
46.43	Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового
46.44	Оптова торгівля фарфором, скляним посудом і засобами для чищення
46.45	Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами
46.46	Оптова торгівля фармацевтичними товарами
46.47	Оптова торгівля меблями, килимами й освітлювальним приладдям
46.48	Оптова торгівля годинниками та ювелірними виробами
46.49	Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення
46.51	Оптова торгівля комп'ютерами, периферійним устаткуванням і програмним забезпеченням
46.52	Оптова торгівля електронним і телекомунікаційним устаткуванням, деталями до нього
46.61	Оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткуванням
46.62	Оптова торгівля верстатами
46.63	Оптова торгівля машинами й устаткуванням для добувної промисловості та будівництва
46.64	Оптова торгівля машинами й устаткуванням для текстильного, швейного та трикотажного
46.65	Оптова торгівля офісними меблями
46.66	Оптова торгівля іншими офісними машинами й устаткуванням
46.69	Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням
46.71	Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами
46.72	Оптова торгівля металами та металевими рудами
46.73	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним
46.74	Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і
46.75	Оптова торгівля хімічними продуктами
46.76	Оптова торгівля іншими проміжними продуктами
46.77	Оптова торгівля відходами та брухтом
46.90	Неспеціалізована оптова торгівля
47.11	Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування,
47.19	Інші види роздрібною торгівлі в неспеціалізованих магазинах
47.21	Роздрібна торгівля фруктами й овочами в спеціалізованих магазинах
47.22	Роздрібна торгівля м'ясом і м'ясними продуктами в спеціалізованих магазинах
47.23	Роздрібна торгівля рибою, ракоподібними та молюсками в спеціалізованих магазинах
47.24	Роздрібна торгівля хлібобулочними виробами, борошняними та цукровими кондитерськими
47.25	Роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах
47.26	Роздрібна торгівля тютюновими виробами в спеціалізованих магазинах
47.29	Роздрібна торгівля іншими продуктами харчування в спеціалізованих магазинах
47.30	Роздрібна торгівля пальним

Продовження додатку Б

47.41	Роздрібна торгівля комп'ютерами, периферійним устаткуванням і програмним
47.42	Роздрібна торгівля телекомунікаційним устаткуванням у спеціалізованих магазинах
47.43	Роздрібна торгівля в спеціалізованих магазинах електронною апаратурою побутового
47.51	Роздрібна торгівля текстильними товарами в спеціалізованих магазинах
47.52	Роздрібна торгівля залізними виробами, будівельними матеріалами та санітарно-технічними
47.53	Роздрібна торгівля килимами, килимовими виробами, покриттям для стін і підлоги в
47.54	Роздрібна торгівля побутовими електротоварами в спеціалізованих магазинах
47.59	Роздрібна торгівля меблями, освітлювальним приладдям та іншими товарами для дому в
47.61	Роздрібна торгівля книгами в спеціалізованих магазинах
47.62	Роздрібна торгівля газетами та канцелярськими товарами в спеціалізованих магазинах
47.63	Роздрібна торгівля аудіо- та відеозаписами в спеціалізованих магазинах
47.64	Роздрібна торгівля спортивним інвентарем у спеціалізованих магазинах
47.65	Роздрібна торгівля іграми та іграшками в спеціалізованих магазинах
47.71	Роздрібна торгівля одягом у спеціалізованих магазинах
47.72	Роздрібна торгівля взуттям і шкіряними виробами в спеціалізованих магазинах
47.73	Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах
47.74	Роздрібна торгівля медичними й ортопедичними товарами в спеціалізованих магазинах
47.75	Роздрібна торгівля косметичними товарами та туалетними принадлежностями в
47.76	Роздрібна торгівля квітами, рослинами, насінням, добривами, домашніми тваринами та
47.77	Роздрібна торгівля годинниками та ювелірними виробами в спеціалізованих магазинах
47.78	Роздрібна торгівля іншими неживими товарами в спеціалізованих магазинах
47.79	Роздрібна торгівля уживаними товарами в магазинах
47.81	Роздрібна торгівля з лотків і на ринках харчовими продуктами, напоями та тютюновими
47.82	Роздрібна торгівля з лотків і на ринках текстильними виробами, одягом і взуттям
47.89	Роздрібна торгівля з лотків і на ринках іншими товарами
47.91	Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу
47.99	Інші види роздрібної торгівлі поза магазинами
49.10	Пасажи́рський залі́зничний транспорт міжміського сполучення
49.20	Вантажний залі́зничний транспорт
49.31	Пасажи́рський наземний транспорт міського та приміського сполучення
49.32	Надання послуг таксі
49.39	Інший пасажирський наземний транспорт, н. в. і. у.
49.41	Вантажний автомобільний транспорт
49.42	Надання послуг перевезення речей (переїзду)
49.50	Трубопровідний транспорт
50.10	Пасажи́рський морський транспорт
50.20	Вантажний морський транспорт
50.30	Пасажи́рський річковий транспорт
50.40	Вантажний річковий транспорт
51.10	Пасажи́рський авіаційний транспорт
51.21	Вантажний авіаційний транспорт
51.22	Космічний транспорт
52.10	Складське господарство
52.21	Допоміжне обслуговування наземного транспорту
52.22	Допоміжне обслуговування водного транспорту
52.23	Допоміжне обслуговування авіаційного транспорту
52.24	Транспортне оброблення вантажів
52.29	Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту

Продовження додатку Б

53.10	Діяльність національної пошти
53.20	Інша поштова та кур'єрська діяльність
55.10	Діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщування
55.20	Діяльність засобів розміщування на період відпустки та іншого тимчасового проживання
55.30	Надання місць кемпінгами та стоянками для житлових автофургонів і причепів
55.90	Діяльність інших засобів тимчасового розміщування
56.10	Діяльність ресторанів , надання послуг мобільного харчування
56.21	Постачання готових страв для подій
56.29	Постачання інших готових страв
56.30	Обслуговування напоями
58.11	Видання книг
58.12	Видання довідників і каталогів
58.13	Видання газет
58.14	Видання журналів і періодичних видань
58.19	Інші види видавничої діяльності
58.21	Видання комп'ютерних ігор
58.29	Видання іншого програмного забезпечення
59.11	Виробництво кіно- та відеофільмів, телевізійних програм
59.12	Компонування кіно- та відеофільмів, телевізійних програм
59.13	Розповсюдження кіно- та відеофільмів, телевізійних програм
59.14	Демонстрація кінофільмів
59.20	Видання звукозаписів
60.10	Діяльність у сфері радіомовлення
60.20	Діяльність у сфері телевізійного мовлення
61.10	Діяльність у сфері проводового електрозв'язку
61.20	Діяльність у сфері безпроводового електрозв'язку
61.30	Діяльність у сфері супутникового електрозв'язку
61.90	інша діяльність у сфері електрозв'язку
62.01	Комп'ютерне програмування
62.02	Консультавання з питань інформатизації
62.03	Діяльність із керування комп'ютерним устаткуванням
62.09	Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем
63.11	Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність
63.12	Веб-портали
63.91	Діяльність інформаційних агентств
63.99	Надання інших інформаційних послуг, н. в. і. у.
64.11	Діяльність центрального банку
64.19	Інші види грошового посередництва
64.20	Діяльність холдингових компаній
64.30	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
64.91	Фінансовий лізинг
64.92	Інші види кредитування
64.99	Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.
65.11	Страховання життя
65.12	Інші види страхування, крім страхування життя
65.20	Перестраховання
65.30	Недержавне пенсійне забезпечення
66.11	Управління фінансовими ринками

Продовження додатку Б

66.12	Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
66.19	Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного
66.21	Оцінювання ризиків та завданої шкоди
66.22	Діяльність страхових агентів і брокерів
66.29	Інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення
66.30	Управління фондами
68.10	Купівля та продаж власного нерухомого майна
68.20	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
68.31	Агентства нерухомості
68.32	Управління нерухомим майном за винагороду або на основі контракту
69.10	Діяльність у сфері права
69.20	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань
70.10	Діяльність головних управлінь (хед-офісів)
70.21	Діяльність у сфері зв'язків із громадськістю
70.22	Консультування з питань комерційної діяльності й керування
71.11	Діяльність у сфері архітектури
71.12	Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного
71.20	Технічні випробування та дослідження
72.11	Дослідження й експериментальні розробки у сфері біотехнологій
72.19	Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук
72.20	Дослідження й експериментальні розробки у сфері суспільних і гуманітарних наук
73.11	Рекламні агентства
73.12	Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації
73.20	Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
74.10	Спеціалізована діяльність із дизайну
74.20	Діяльність у сфері фотографії
74.30	Надання послуг перекладу
74.90	Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.
75.00	Ветеринарна діяльність
77.11	Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів
77.12	Надання в оренду вантажних автомобілів
77.21	Прокат товарів для спорту та відпочинку
77.22	Прокат відеозаписів і дисків
77.29	Прокат інших побутових виробів і предметів особистого вжитку
77.31	Надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування
77.32	Надання в оренду будівельних машин і устаткування
77.33	Надання в оренду офісних машин і устаткування, у тому числі комп'ютери
77.34	Надання в оренду водних транспортних засобів
77.35	Надання в оренду повітряних транспортних засобів
77.39	Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н. в. і. у.
77.40	Лізинг інтелектуальної власності та подібних продуктів, крім творів, захищених
78.10	Діяльність агентств працевлаштування
78.20	Діяльність агентств тимчасового працевлаштування
78.30	Інша діяльність із забезпечення трудовими ресурсами
79.11	Діяльність туристичних агентств
79.12	Діяльність туристичних операторів
79.90	Надання інших послуг бронювання та пов'язана з цим діяльність
80.10	Діяльність приватних охоронних служб

Продовження додатку Б

80.20	Обслуговування систем безпеки
80.30	Проведення розслідувань
81.10	Комплексне обслуговування об'єктів
81.21	Загальне прибирання будинків
81.22	Інша діяльність із прибирання будинків і промислових об'єктів
81.29	Інші види діяльності із прибирання
81.30	Надання ландшафтних послуг
82.11	Надання комбінованих офісних адміністративних послуг
82.19	Фотокопіювання, підготування документів та інша спеціалізована допоміжна офісна
82.20	Діяльність телефонних центрів
82.30	Організування конгресів і торговельних виставок
82.91	Діяльність агентств зі стягування платежів і бюро кредитних історій
82.92	Пакування
82.99	Надання інших допоміжних комерційних послуг, н. в. і. у.
84.11	Державне управління загального характеру
84.12	Регулювання у сферах охорони здоров'я, освіти, культури та інших соціальних сферах, крім
84.13	Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності
84.21	Міжнародна діяльність
84.22	Діяльність у сфері оборони
84.23	Діяльність у сфері юстиції та правосуддя
84.24	Діяльність у сфері охорони громадського порядку та безпеки
84.25	Діяльність пожежних служб
84.30	Діяльність у сфері обов'язкового соціального страхування
85.10	Дошкільна освіта
85.20	Початкова освіта
85.31	Загальна середня освіта
85.32	Професійно-технічна освіта
85.41	Професійно-технічна освіта на рівні вищого професійно-технічного навчального закладу
85.42	Вища освіта
85.51	Освіта у сфері спорту та відпочинку
85.52	Освіта у сфері культури
85.53	Діяльність шкіл із підготовки водіїв транспортних засобів
85.59	Інші види освіти, н. в. і. у.
85.60	Допоміжна діяльність у сфері освіти
86.10	Діяльність лікарняних закладів
86.21	Загальна медична практика
86.22	Спеціалізована медична практика
86.23	Стоматологічна практика
86.90	Інша діяльність у сфері охорони здоров'я
87.10	Діяльність із догляду за хворими із забезпеченням проживання
87.20	Надання послуг догляду із забезпеченням проживання для осіб з розумовими вадами та
87.30	Надання послуг щодо догляду із забезпеченням проживання для осіб похилого віку та
87.90	Надання інших послуг догляду із забезпеченням проживання
88.10	Надання соціальної допомоги без забезпечення проживання для осіб похилого віку та
88.91	Денний догляд за дітьми
88.99	Надання іншої соціальної допомоги без забезпечення проживання, н. в. і. у.
90.01	Театральна та концертна діяльність
90.02	Діяльність із підтримання театральних і концертних заходів

90.03	Індивідуальна мистецька діяльність
90.04	Функціонування театральних і концертних залів
91.01	Функціонування бібліотек і архівів
91.02	Функціонування музеїв
91.03	Діяльність із охорони та використання пам'яток історії, будівель та інших пам'яток культури
91.04	Функціонування ботанічних садів, зоопарків і природних заповідників
92.00	Організування азартних ігор
93.11	Функціонування спортивних споруд
93.12	Діяльність спортивних клубів
93.13	Діяльність фітнес-центрів
93.19	Інша діяльність у сфері спорту
93.21	Функціонування атракціонів і тематичних парків
93.29	Організування інших видів відпочинку та розваг
94.11	Діяльність організацій промисловців і підприємців
94.12	Діяльність професійних громадських організацій
94.20	Діяльність професійних спілок
94.91	Діяльність релігійних організацій
94.92	Діяльність політичних організацій
94.99	Діяльність інших громадських організацій, н. в. і. у.
95.11	Ремонт комп'ютерів і периферійного устаткування
95.12	Ремонт обладнання зв'язку
95.21	Ремонт електронної апаратури побутового призначення для приймання, запису, відтворення
95.22	Ремонт побутових приладів, домашнього та садового обладнання
95.23	Ремонт взуття та шкіряних виробів
95.24	Ремонт меблів і домашнього начиння
95.25	Ремонт годинників і ювелірних виробів
95.29	Ремонт інших побутових виробів і предметів особистого вжитку
96.01	Прання та хімічне чищення текстильних і хутряних виробів
96.02	Надання послуг перукарнями та салонами краси
96.03	Організування поховань і надання суміжних послуг
96.04	Діяльність із забезпечення фізичного комфорту
96.09	Надання інших індивідуальних послуг, н. в. і. у.
97.00	Діяльність домашніх господарств як роботодавців для домашньої прислуги
98.10	Діяльність домашніх господарств як виробників товарів для власного споживання
98.20	Діяльність домашніх господарств як виробників послуг для власного споживання

- інші види діяльності, що не суперечать чинному законодавству України.

2.3. У випадках, передбачених чинним законодавством, Товариство одержує ліцензії на здійсненні окремих видів діяльності.

3. СТАТУТНИЙ ФОНД ТА МАЙНО ТОВАРИСТВА.

3.1. Статутний капітал Товариства становить **1000 (одна тисяча) гривень**. Завершення формування статутного капіталу - протягом року з дня державної реєстрації Товариства.

Статутний капітал створюється за рахунок грошових внесків засновника - Рибінського Се. Володимировича, паспорт серії ЕВ №091663, виданий Кіровоградським РВ УМВД 31.03.2005 рр зареєстрований за місцем проживання (поштовий індекс) 26741, с. Соколівське, Кіровоградський раі Кіровоградська обл., вул. Полинкіна, 23 реєстраційний номер облікової картки платника податків 3229218951.

3.2. Розмір Статутного капіталу може бути збільшений за рахунок прибутку від діяльності Товариства за рахунок додаткових внесків Засновника, а також за рахунок інших джерел, не заборонених чинним законодавством. Рішення про зміну розміру Статутного капіталу приймається Засновником Товариства у порядку, передбаченому Статутом.

3.3. При збільшенні розміру Статутного капіталу Товариства вкладами Засновника можуть бути будинки, споруди, обладнання та інші матеріальні цінності, цінні папери, права користування землею, водою та іншими природними ресурсами, будинками, спорудами, обладнанням, а також інші майнові права (в тому числі права на інтелектуальну власність та інші аналогічні права), грошові кошти.

3.4. За рішенням Засновника можуть вноситись додаткові внески до Статутного капіталу Товариства.

3.5. Збільшення Статутного капіталу може бути здійснено лише після внесення повністю Засновником свого вкладу.

3.6. Зменшення Статутного капіталу при наявності заперечень кредиторів Товариства не допускається.

3.7. Статутний капітал Товариства може збільшуватись за рахунок прибутку, отриманого Товариством від господарської діяльності, прийняття нових Учасників, а в разі необхідності - за рахунок додаткового внеску Засновника.

3.8. Майно Товариства становлять основні фонди та оборотні кошти, а також інші матеріальні цінності, вартість яких відображається в самостійному балансі Товариства.

3.9. Джерелами формування майна Товариства є:

- грошові та матеріальні внески Засновника;
- доходи, одержані від реалізації продукції, робіт, послуг, а також від інших видів господарської діяльності;
- безоплатні або благодійні внески, пожертвування українських та іноземних підприємств, організацій, громадян;
- доходи від продажу цінних паперів;
- кредити банків та інших кредиторів;
- інші джерела, не заборонені законодавчими актами України.

3.10. Майно Товариства належить йому на праві власності. Товариство здійснює по відношенню до нього будь-які дії, які не суперечать чинному законодавству України.

3.11. Товариству може належати земля, будинки, споруди, машини, обладнання, транспорт, інформація, наукові, технологічні, конструкторські розробки, інтелектуальна власність, а також інше майно, в тому числі майно спільних підприємств та організацій у відповідності до його дольового внеску.

3.12. Товариство для вирішення своїх господарських завдань може купувати (як за безготівковий розрахунок, так і за готівку), або брати в оренду приміщення, споруди, в тому числі житло, матеріали, напівфабрикати, комплектуючі вироби, транспортні засоби, машини та обладнання, інформацію, наукові розробки та методики, а також все інше, необхідне для роботи Товариства.

3.13. Товариство має право продавати, передавати, обмінювати, здавати в оренду, надавати безкоштовно в тимчасове користування або в позику іншим підприємствам, організаціям та окремим громадянам належні йому будинки, споруди, в тому числі житло, устаткування, транспортні засоби, інвентар, сировину, інформацію, наукові розробки та методики, інші матеріальні цінності, а також списувати їх з балансу, якщо інше не передбачено законодавством України.

4. ГОСПОДАРСЬКА ТА ФІНАНСОВА ДІЯЛЬНІСТЬ ТОВАРИСТВА.

4.1. Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Товариства є прибуток.

4.2. Прибуток Товариства утворюється, як різниця виручки від реалізації продукції (робіт, послуг) та їх повної собівартості.

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

Засновник самостійно визначає напрямки використання чистого прибутку, можуть формувати фонди та резерви згідно з діючим законодавством.

4.4. Товариство планує свою діяльність та визначає перспективи свого розвитку, виходячи з попиту на вироблювану ним продукцію (роботи, послуги), виходячи з необхідності отримання прибутку.

4.5. Відносини Товариства з іншими підприємствами, організаціями і громадянами в усіх сферах господарської діяльності здійснюються на основі договорів. Товариство вільне у виборі предмета договору, визначенні зобов'язань, будь-яких інших умов господарських взаємовідносин, що не суперечать законодавству України.

4.6. Оперативний та бухгалтерський облік, статистичну звітність Товариство здійснює в порядку, встановленому законодавством України.

5. ПРАВА І ОБОВ'ЯЗКИ ЗАСНОВНИКА ТОВАРИСТВА

5.1. Засновник Товариства має право:

- брати участь в управлінні справами Товариства в порядку, визначеному цим Статутом;
- брати участь у розподілі прибутку та отримувати частку прибутку від діяльності Товариства;
- одержувати інформацію про діяльність Товариства;
- знайомитися з даними бухгалтерського обліку та звітності, в порядку визначеному внутрішніми актами Товариства;
- виносити рішення з питань, визначених цим Статутом.

5.2. Засновник має право відступити свою частку (її частину) третім особам.

5.3. При передачі частки (її частини) третій особі відбувається одночасний перехід до неї всієї сукупності прав та обов'язків, що належать засновнику, який відступив її повністю або частково.

5.4. У разі передачі частки третій особі, вона повинна надати засновнику Товариства письмове підтвердження в тому, що вона стає Учасником Товариства, зобов'язується додержуватись та виконувати всі обов'язки Учасника по відношенню до Товариства та інших Учасників.

5.5. Придбання частки по вартості, більшій ніж внесок Засновника (Учасника), який відступає свою частку, не дає права претендувати на збільшення частки у статутному фонді Товариства.

5.6. Особа, якій передається частка, стає Учасником Товариства з дня внесення змін до Установчих документів.

5.7. Прийом нових Учасників Товариства здійснюється за рішенням Засновника Товариства шляхом підписання установчих документів Товариства у новій редакції. Частка нового Учасника в майні Товариства і розмір (вартість) внеску визначається пропорційно розміру сформованого відношення часток і розмірів (вартості) майна Товариства, обумовлених на підставі балансу Товариства на момент прийому нового Учасника.

5.8. Засновник Товариства зобов'язаний:

- додержуватись норм цього Статуту;
- виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю, а також вносити вклади в розмірі, порядку та засобами, передбаченими;
- не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства;
- давати Товариству інформацію, необхідну для вирішення окремих питань його діяльності;
- сприяти здійсненню Товариством своєї діяльності;
- нести інші обов'язки, передбачені законодавством України.

5.9. Умови збереження конфіденційності не розповсюджуються на:

- інформацію, яка до моменту розголошення стала загально відомою не з вини Товариства чи Засновника;
- інформацію, яка була відома Засновнику з інших джерел до її отримання від Товариства;
- інформацію, яка була розкрита за офіційним запитом органів, яким Засновник повинен надавати такого роду інформацію.

5.10. Засновник має право розкривати конфіденційну інформацію третім особам (на основі окремого договору) у випадку залучення їх до діяльності, яка потребує доступу до такої інформації, тільки у такому обсязі, який необхідно для реалізації цілей та завдань Товариства.

6. УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВОМ, ОРГАНІЗАЦІЯ ПРАЦІ, ТРУДОВИЙ КОЛЕКТИВ.

6.1. Управління Товариством здійснюється відповідно до цього Статуту на основі посидання прав Засновника щодо господарського використання свого майна і принципів самоврядування трудового колективу.

6.2. Засновник здійснює свої права по управлінню Товариством безпосередньо або через уповноважених ним органи.

6.3. Засновник Товариства самостійно вирішують всі питання, які стосуються діяльності Товариства, в межах діючого законодавства України, за винятком питань, віднесених статутном до компетенції трудового колективу.

6.4. Трудовий колектив Товариства становлять усі громадяни, які своєю працею беруть участь в його діяльності на основі трудового договору (контракту, угоди), а також інших форм, що регулюють трудові відносини працівника з Товариством. Виробничі, трудові та економічні відносини трудового колективу з засновником Товариства, питання охорони праці, соціального розвитку регулюються колективним договором.

Колективний договір заключається між засновником Товариства та трудовим колективом відповідно до законодавства України.

6.5. Трудовий колектив Товариства розглядає і затверджує проект колективного договору.

Інтереси трудового колективу представляє профспілкова рада або інший уповноважений трудовим колективом орган.

Рішення з соціально-економічних питань, що стосуються діяльності Товариства, розробляються і приймаються засновниками за участю трудового колективу чи його вибірного органу.

6.6. Структурні та відокремлені підрозділи Товариства в своїй діяльності керуються положеннями про них, затвердженими Засновником.

6.7. Засновник може найняти по контракту директора Товариства для виконання управлінських функцій. Найняття директора є правом Засновника. Директор здійснює поточне керівництво діяльністю Товариства, діючи на основі єдиноначальності. Директор Товариства організує чітко та безумовне виконання рішень Засновника Товариства. Товариство, в особі директора, самостійно розробляє та затверджує штатний розклад, структуру, професійний та кваліфікаційний склад своїх працівників. Повноваження директора, найнятого для виконання управлінських функцій, визначаються в умовах контракту при наймі його на роботу.

Директор від імені Товариства представляє його інтереси у відносинах з вітчизняними та зарубіжними Товариствами, фірмами та організаціями, окремими громадянами, заключає договори, в тому числі трудові, видає доручення, видає накази та дає вказівки, обов'язкові для всіх працівників Товариства.

6.8. Директор, як керівник Товариства, несе відповідальність у встановленому порядку за майно та устаткування, що знаходиться в розпорядженні Товариства, за рівень господарського управління, забезпечує дотримання трудового законодавства, правил та норм охорони праці та техніки безпеки.

7. СОЦІАЛЬНЕ СТРАХУВАННЯ.

7.1. Працівники Товариства підлягають соціальному та медичному страхуванню в порядку та на умовах, встановлених діючим законодавством.

7.2. Товариство самостійно встановлює для своїх працівників додаткові відпустки, скорочений робочий день та інші соціальні пільги в межах зароблених коштів, що направляються на споживання, в межах діючого законодавства України.

8. ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ ТОВАРИСТВА.

8.1. Товариство самостійно здійснює зовнішньоекономічну діяльність згідно з чинним законодавством. У своїй діяльності Товариство може здійснювати експорт та імпорт товарів, як власного, так і не власного виробництва.

8.2. Товариство може відкривати за межами України свої представництва, підрозділи, філії, дочірні підприємства, утримання яких здійснюється за рахунок Товариства, створювати спільні підприємства.

9. УМОВИ ЛІКВІДАЦІЇ ТА РЕОРГАНІЗАЦІЇ ТОВАРИСТВА.

9.1. Реорганізація (злиття, приєднання, поділ, виділення, перетворення) Товариства проводиться за рішенням Засновника.

9.2. У разі поділу Товариства чи при виділенні з його складу одного або кількох нових підприємств до кожного з них переходять за роздільним актом (балансом) у відповідних частинах майнові права і обов'язки реорганізованого Товариства.

9.3. Товариство може бути реорганізовано в організацію інших форм власності у відповідності до чинного законодавства, при цьому до нього переходять всі майнові та немайнові права та обов'язки Товариства.

9.4. Товариство може бути ліквідовано:

- за рішенням Засновника;
- за рішенням суду.

9.5. При ліквідації Товариства органом, що прийняв рішення про ліквідацію, створюється ліквідаційна комісія. Ліквідація здійснюється у відповідності до законодавства України. Майно та кошти Товариства, які залишилися після розрахунків з бюджетом, після задоволення претензій кредиторів і членів трудового колективу, залишаються у розпорядженні Засновника.

9.6. Претензії до Товариства, що ліквідується, задовольняються за рахунок майна Товариства. Претензії, не виявлені та не заявлені, а також претензії, не відшкодовані через недостатність майна Товариства, що ліквідується, вважаються погашеними.

10. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ТА ДОПОВНЕНЬ ДО СТАТУТУ.

10.1. Внесення змін та доповнень до статуту здійснюється на основі рішення Засновника у відповідності з чинним законодавством України.

Реквізити та підписи Засновників:

Рибінський Сергій Володимирович, паспорт серії ЕВ №091663, виданий Кіровоградським РВ УМВС України в Кіровоградській області 31.03.2005 року, зареєстрований за місцем проживання: поштовий індекс - 26741, вул.Полінкіна, 23, с. Соколівське, Кіровоградський район. Кіровоградська обл., реєстраційний номер облікової картки платника податків 3229218951.

Підпис



Місто Поло-

Додаток В

Фінансова звітність ТОВ «ХЛІБОРОБ-С»

Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ суб'єкта малого підприємництва

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство		2019 01 01
ТОВ "Хлібороб- С"	за ЄДРПОУ	39427886
Територія <u>Полонне</u>	за КОАТУУ	6823610100
Організаційно- правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності <u>Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур</u>	за КВЕД	01.11
Середня кількість працівників, осіб <u>14</u>		
Одиниця виміру: <u>тис. грн з одним десятковим знаком</u>		
Адреса, телефон <u>30500, Хмельницька обл., м. Полонне, вул.Залізнична,27/в</u>	<u>(067) 9908261</u>	

I.Баланс на **31122018** р.

	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I.Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	4212.6	2870.5
первісна вартість	1011	5375.9	5375.9
знос	1012	(1163.3)	(2505.4)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090	20.9	20.9
Усього за розділом I	1095	4233.5	2891.4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	9842.9	7173.1
у тому числі готова продукція	1103	6736.4	2652.7
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	2413.2	1650.7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	96.8	209.8
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3956.0	11893.5
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	8.9	31.0
Витрати майбутніх періодів	1170	186.0	186.0
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	16503.8	21144.1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	20737.3	24035.5

Продовження додатку В

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1.0	1.0
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	6926.0	14961.4
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	6927.0	14962.4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	133.7	401.8
розрахунками з бюджетом	1620	3.8	3.5
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	4.8	
розрахунками з оплати праці	1630	0.2	0.4
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	13667.8	8667.4
Усього за розділом III	1695	13810.3	9073.1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	20737.3	24035.5

2. Звіт про фінансові результати
за 2018

Стаття	Код рядка	Форма № 2- м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	22914.9	20484.6
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	22914.9	20484.6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(10592.3)	(6059.0)
Інші операційні витрати	2180	(4287.2)	(11165.3)
Інші витрати	2270	()	()
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(14879.5)	(17224.3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	8035.4	3260.3
Податок на прибуток	2300	()	()
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	8035.4	3260.3

Керівник

(підпис)

Рибінський Сергій Володимирович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Рибінський Сергій Володимирович

(ініціали, прізвище)

Додаток Д

Фінансова звітність ТОВ «ХЛБОРОБ-С» за 2019 рік

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

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХЛБОРОБ-С"	за ЄДРПОУ	2020 01 01
Територія <u>ХМЕЛЬНИЦЬКА</u>	за КОАТУУ	39427886
Організаційно-правова форма господарювання <u>товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності <u>Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур</u>	за КВЕД	01.11
Середня кількість працівників, осіб <u>12</u>		
Одиниця виміру: <u>тис. грн. з одним десятковим знаком</u>		
Адреса, телефон <u>Залізнична, буд. 27, корпус В, оф. Полонне, м. ПОЛОННЕ, ХМЕЛЬНИЦЬКА обл., 30500</u>		0994058023

I.Баланс на 31 грудня 2019 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	16,9
Основні засоби :	1010	2 870,5	2 622,1
первісна вартість	1011	5 375,9	5 439,4
знос	1012	(2 505,4)	(2 817,3)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2 870,5	2 639,0
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	3 905,9	5 516,5
у тому числі готова продукція	1103	2 652,7	333,0
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7 059,9	7 242,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	201,0	1 425,9
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 675,9	11 435,5
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	31,0	295,5
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	15 873,7	25 915,4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	18 744,2	28 554,4

Продовження додатку Д

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	14 961,4	18 778,4
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	14 962,4	18 779,4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	617,5	6 458,5
розрахунками з бюджетом	1620	192,0	25,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	15,6
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 972,3	3 275,9
Усього за розділом III	1695	3 781,8	9 775,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	18 744,2	28 554,4

2. Звіт про фінансові результати
за _____ Рік 2019 _____ р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	29 987,1	22 914,9
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	29 987,1	22 914,9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(25 849,9)	(10 592,3)
Інші операційні витрати	2180	(170,2)	(910,0)
Інші витрати	2270	(150,0)	(3 377,2)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(26 170,1)	(14 879,5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	3 817,0	8 035,4
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	3 817,0	8 035,4

Керівник

(підпис)

Рибінський Сергій Володимирович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Рибінський Сергій Володимирович

(ініціали, прізвище)

Додаток Е

Фінансова звітність ТОВ «ХЛБОРОБ-С» за 2020 рік

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрошена фінансова
звітність"
(пункт 5 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди		
		2021	01	01
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХЛБОРОБ-С"	за СДРПОУ	39427886		
Територія <u>ХМЕЛЬНИЦЬКА</u>	за КОАТУУ	6823610100		
Організаційно-правова форма господарювання <u>товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОПФГ	220		
Вид економічної діяльності <u>Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур</u>	за КВЕД	01.11		
Середня кількість працівників, осіб <u>18</u>				
Одиниця виміру: <u>тис. грн. з одним десятковим знаком</u>				
Адреса, телефон <u>Залізнична, буд. 27, корпус В, оф. Полонне, м. ПОЛОННЕ, ХМЕЛЬНИЦЬКА обл., 30500</u>		<u>0994058023</u>		

I.Баланс на 31 грудня 2020 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
			На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	-	-	
первісна вартість	1001	-	-	
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	16,9	721,4	
Основні засоби :	1010	2 622,1	3 249,8	
первісна вартість	1011	5 439,4	7 033,6	
знос	1012	(2 817,3)	(3 783,8)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	2 639,0	3 971,2	
II. Оборотні активи				
Запаси :	1100	5 516,5	9 247,8	
у тому числі готова продукція	1103	333,0	1 748,4	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7 242,0	10 970,9	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1 425,9	595,4	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11 435,5	28 908,0	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	295,5	429,5	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	25 915,4	50 151,6	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	28 554,4	54 122,8	

Продовження додатку Е

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	18 778,4	44 678,8
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	18 779,4	44 679,8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	2 100,0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	6 458,5	5 118,1
розрахунками з бюджетом	1620	25,0	119,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	15,6	29,1
Доходи майбутніх періодів	1665	-	1 747,0
Інші поточні зобов'язання	1690	3 275,9	329,8
Усього за розділом III	1695	9 775,0	9 443,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	28 554,4	54 122,8

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

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	60 171,4	29 987,1
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	262,8	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	60 434,2	29 987,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(32 733,6)	(25 849,9)
Інші операційні витрати	2180	(366,4)	(170,2)
Інші витрати	2270	(1 433,8)	(150,0)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(34 533,8)	(26 170,1)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	25 900,4	3 817,0
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	25 900,4	3 817,0

Керівник

(підпис)

Рибінський Сергій Володимирович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Рибінський Сергій Володимирович

(ініціали, прізвище)

Додаток Ж
Видаткова накладна

ХИЛЮН СЕТИЛАНА ІВАНІВНА
вул. Гагардійська, 47 кв. 1 м. Полонне обл. Хмельницька, 30500
Є платником єдиного податку третьої групи з ПДВ.

Видаткова накладна № 337

від 26 серпень 2021 р.

Получив: ТОВ "Хлібороб-С"

Через кого: Рибінський С.В.

Підстава: Договір купівлі-продажу

Умова продажу: Оплата з поточного рахунку

№	Назва товару	Код УКТ	Од.	Кіл-ть	Ціна	Сума
1	Електроди "Моноліт РЦ" 3 мм 2.5 кг	831110009	пач.	1.00	221.230	221.23
2	Автолампа світлодіодна BCL0903QF (9шт*3w)(квадратна)EPISTAR Flood LED БЕЛАВТО	851220009	шт.	2.00	195.830	391.66
3	Набір ключів шестигран. вигнутих 9 шт. Alloid 1.5-10мм	820600000	шт.	1.00	53.330	53.33
4	Рукав в/т Д=24 0.8 м. 2-х сл. Н.036.83.080	400922000	шт.	4.00	119.170	476.68
5	Штуцер з'єднув. на 24 (МТЗ, ЮМЗ, Т-40)	730799109	шт.	4.00	12.500	50.00
6	Мембрана тип-20 КАМАЗ, ЗІЛ ДК 100-3519150	4016	шт.	1.00	58.330	58.33
7	Мембрана тип 16 КАМАЗ, ЗІЛ	401699579	шт.	1.00	54.170	54.17
8	Скло до щитка зварюв. №3 52*102 (Світлофільтр) DIN 9	700312990	шт.	1.00	20.000	20.00
9	Метизи болт М-12 ГОСТ-7805-70	7318	кг	1.30	75.000	97.50
10	Електроди "Дніпро-М" 3мм 2.5кг	831110009	пач.	1.00	183.330	183.33
11	Метизи гайка М-12 ГОСТ-5915-70	7318	кг	0.30	66.670	20.00
12	Зеркало ЗІЛ, КАМАЗ В-8 наружнє	700910009	шт.	1.00	158.330	158.33
13	Щітка двірника 500мм-20 ALCA Special	960350000	шт.	2.00	54.170	108.34
Разом без ПДВ:					1892,90	
ПДВ:					378,58	
Разом з ПДВ:					2271,48	

Всього товару: 13, на суму 2271.48 Грн

Сума прописом: Дві тисячі двісті сімдесят один гривня 48 копійок

Відпустив _____



Отримав(ла) _____

За довіреністю №0 від . . р.

Покупець своїм підписом, відповідно до Закону України "Про захист персональних даних", також надає згоду Продавцю на оброблення та внесення до спеціальної бази персональних даних інформації, а також на передачу інформації з такої спеціальної бази персональних даних третім особам у порядку та на умовах, визначених чинним законодавством України.

Додаток К

Рахунок на оплату

Зразок заповнення платіжного доручення

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАСТІ-ТРЕЙД"
 КРЕДИТ (рах. №) ЦІАВ43052990000026000036219840

Рахунок на оплату № 173 від 06 серпня 2021 р.

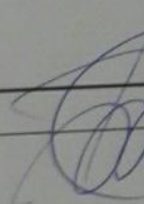
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАСТІ-ТРЕЙД"
 ІДЕНТИФІКАЦІЙНИЙ КОД: UA43052990000026000036219840 у Банку АТ КБ "ПРИВАТБАНК",
 04050 м. Київ, вул. Кирилівська, Будинок № 82, оф. 256, тел.: +380674477236,
 код м. ЄДРПОУ 43865610, ІПН 438656126567


ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХЛІБОРОБ-С"
 № 430605-2021-МД від 06.08.2021

№	Товари (роботи, послуги)	Кількість	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Товари (роботи, послуги)	24 т	10 913,35	261 920,40
Додатковий опис: ТАРНОГРАН 25-НПК (CaMgB) 5-10-25 (4-3-140) 500 г				

Разом: 261 920,40
 Сума ПДВ: 52 384,08
 Всього із ПДВ: 314 304,48

Всього копійок: 314 304,48 грн.
 Всього копійок: триста триста чотири гривні 48 копійок
 Всього копійок: триста вісімдесят чотири гривні 08 копійок

Виписав(ла): 



Додаток Л
Акт здачі-приймання робіт

ВИКОНАВЕЦЬ
Комуніальне підприємство "Полонне
тепловодостачання"
38500, Полонне, Хмельницька область, Лесі
України, 93
(03843) 32951
Код ЄДРПОУ 40946445
р/р UA443154050000026001052308740
МФО 315405
ПІН 409464422131

ЗАМОВНИК
ТОВ "Хайбороб-С"
303336, с. Бражинці Шенетівський район
Хмельницька обл., Колгоспна, 2
Код ЄДРПОУ 39427886

02

АКТ ЗДАЧІ-ПРИЙМАННЯ РОБІТ № 161
від 25.08.2021 р.


Ми, що нижче підписалися, представник Замовника і представник Виконавця, склали даний акт про те, що всі роботи вказані нижче виконані в обумовлені терміни і в обсязі, що задовільняє вимоги Замовника.

№	Код	Назва виконаних робіт	Од.вим.	К-сть	Ціна	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ	
1	7032	Послуги душевої	шт	4,0	23,36	25,00	100,00	
2	7032	Проживання в готелі з 13.08.2021 р. по 14.08.2021 р.	доб	1,0	336,45	360,00	360,00	
3	7032	Проживання в готелі з 18.08.2021 р. по 20.08.2021 р.	доб	2,0	336,45	360,00	720,00	
					Сума:	без ПДВ	ПДВ	з ПДВ
					Всього:	1102,80	77,20	1180,00

Вартість виконаних робіт складає Одна тисяча сто вісімдесят грн. 00 коп.

Від Замовника _____

Від Виконавця _____
Директор Тесля О.А.



Додаток М

Специфікація

Додаток № 1,
який є невід'ємною частиною
Договору поставки № 43/0608-2021-МД від 06.08.2021 р.

СПЕЦИФІКАЦІЯ № 1

м. Київ

"06" серпня 2021 р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРАСТІ-ТРЕЙД», далі по тексту – ПОСТАЧАЛЬНИК, в особі директора Бурбелі Романа Валерійовича, з однієї сторони, та **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХЛББОРОБ-С»** далі по тексту – ПОКУПЕЦЬ, в особі Генерального директора Рибінського Сергія Володимировича, з іншої сторони, які в подальшому разом при спільному згадуванні іменуються – Сторони, а кожна окремо – Сторона, на виконання умов Договору поставки № 43/0608-2021-МД від 06.08.2021 р. (далі по тексту – Договір), укладеного Сторонами, склали цей Додаток № 1 "Специфікація № 1" (далі по тексту – Специфікація) про наступне:

1. ПОСТАЧАЛЬНИК зобов'язується поставити у власність ПОКУПЦЯ, а ПОКУПЕЦЬ прийняти та оплатити наступний Товар:

№ п/п	Найменування Товару	Од. вим.	Кіль-ть +/- 5%	Ціна без ПДВ, грн.	Вартість без ПДВ, грн.
1.	Добриво азотно-фосфорно-калійне TARNOGRAN 25 NPK (CaMgS) 5-10-25 (4-3-16), біг-бег 500 кг	тонна	24,0	10 913,35	261 920,4
				в т.ч. ПДВ 20%	52 384,08
				Всього із ПДВ	314 304,48

Загальна вартість Товару, який поставляється за цією Специфікацією, становить **314 304,48 грн.** (триста чотирнадцять тисяч триста чотири гривні 48 коп.), в тому числі ПДВ 20% - **52 384,08 грн.**

2. Умови поставки: : EXW – склад ПРОДАВЦЯ (в редакції ІНКОТЕРМС-2010) за адресою: Волинська обл., м. Ковель.

3. **Строк поставки:** поставка Товару в повному обсязі здійснюється ПОСТАЧАЛЬНИКОМ протягом 30 (тридцяти) днів з дня набрання чинності цією Специфікацією, за умови сплати ПОКУПЦЕМ в повному обсязі платежу, встановленого п. 4 цієї Специфікації.

4. **Умови оплати:** протягом п'яти днів з дня набрання чинності цією Специфікацією Покупець сплачує Постачальнику аванс (передоплату) в сумі 100 (сто)% вартості Товару.

5. По всьому іншому, що не передбачено цією Специфікацією, Сторони керуються умовами Договору.
6. Дана Специфікація набуває чинності з дня її підписання Сторонами. Сканована/факсимільна копія Специфікації, підписана Сторонами та отримана електронною поштою/факсимільним зв'язком, має юридичну силу до моменту отримання Сторонами її оригіналу.

7. Дана Специфікація складена у 2-х (двох) оригінальних примірниках, які мають однакову юридичну силу, по одному для кожної Сторони та є невід'ємною частиною Договору поставки № 43/0608-2021-МД від 06.08.2021 р.

8. РЕКВІЗИТИ ТА ПІДПИСИ СТОРІН

ПОСТАЧАЛЬНИК:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАСТІ-ТРЕЙД"

Ідентифікаційний код 43865610
Юридична адреса: 04080, м. Київ, вул.
Кирилівська, 82, офіс 256
Банківські реквізити
П/р UA843052990000026006036219840
в АТ КБ «ПРИВАТБАНК»
МФО 305299
ПІН 438656126567
Тел: 067-447-72-36
Директор



ПОКУПЕЦЬ:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХЛББОРОБ-С"

Ідентифікаційний код 39427886
Юридична адреса: : 30500, Хмельницька обл.,
Полонський р-н., м. Полонне, вул. Залізнична, буд. 27
корпус В .
Банківські реквізити
П/р UA11380805000000026007461758
МФО 380805АТ «Райфайзен банк Аваль»»

Директор

Рибінський С.В.

Додаток П

Відомості розрахунків за податками

	на 1.10.20		жовтень		на 01.11.20		листопад		на 01.12.20		грудень		на 01.01.21	
	ДТ	КТ	ДТ	КТ	ДТ	КТ	ДТ	КТ	ДТ	КТ	ДТ	КТ	ДТ	КТ
ПДФО зарплат	21400.10	0.00	16293.44	15868.44	21825.10		15868.44	20278.44	17415.10		16480.44		934.66	
ПДФО ПАІ	129266.65	0.00			129266.65		89440.25	112797.91	105908.99		185540		109997.26	181451.73
ЕП з ю.о. новоселиця	0.00	2316.99			0.00	2316.99			0.00				1390.19	0.00
ЕП з ю.о. березна	0.00	8625.12			0.00	8625.12			0.00				6468.83	0.00
ЕП з ю.о. полонне	0.00	8394.98			0.00	8394.98			0.00				6296.23	0.00
ЕП з ю.о. онаць	0.00	11439.55			0.00	11439.55			0.00				7669.77	0.00
ЕП з ю.о. бражи	0.00	12437.43			0.00	12437.43			0.00				7462.45	0.00
ЕП з ю.о. рогов	0.00	6054.45			0.00	6054.45			0.00				3632.67	0.00
ЕП з ю.о. гану	0.00	0.00			0.00	0.00			0.00					0.00
ЕП з ю.о. кустівці	0.00	20954.95			0.00	20954.95			0.00				15716.21	0.00
ЕП з ю.о. котюж	0.00	4290.73			0.00	4290.73			0.00				2574.43	0.00
полонне отг, еп заг	0.00	63378.90	85351.37		21972.47				21972.47				51210.78	0.00
ЕП з ю.о. білецьке	0.00	23668.15	25142.82		1474.67				1474.67				15096.61	0.00
ЕП з ю.о. микулин	0.00	466.76			466.76				466.76				289.48	756.24
ЕП з ю.о. шарків	0.00	8992.22			8992.22				8992.22				5395.33	14387.55
ЕП з ю.о. сас	0.00	729.54			0	729.54			0	729.54			1442.1	2171.64
ЕП ШЕПЕТІВКА	14981.97	10188.52	11809.13		16602.58				16602.58	0			7126.91	9475.67
ЕП з ю.о. слобід	0.00	31763.29	31763.34		0.05				0.05				30389.97	0.05
еп коростиш.рн	0.00	2535.31	2535.31		0.00				0	0			1521.18	1521.18
еп чернях.р-н	0.00	3820.50	4247.62		427.12				427.12	0			1471.63	1044.51
еп володимирець	0.00	827.88	827.88		0.00				0	0			496.72	496.72
оренда браж	48435.42	0.00	4403.22	4403.22	48435.42		4403.22		0					0.00
оренда білець	0.00	8473.22	8884.96	9485.33		9073.59	9485.35	9485.33		9073.57	9485.33	9485.33		9073.57
оренда володимирець	0.00	16504.16	17503.08	17503.8		16504.88	17503.08	17503.8		16505.60	17503.08	17503.8		16506.32
ТОРГИ ПОЛОН.ОТГ	56935.35	0.00		69017.8		12082.45	700.37	73421.02		31964.46	4403.22	73421.02	62350.35	
оренда черн.р. 76,6га	170726.95	0.00	30174.44	67566.32	133335.07		30174.44	67566.32	95943.19		30174.44	67566.32	58551.31	
оренда коростиш-29,14га	0.00	5347.80	5426.45	5426.45	0	5347.80	5426.45	5426.45		5347.80	5426.45	5426.45	0.00	5347.80
оренда невит слобідка	214232.57	0.00		4618.34	209614.23			4618.34	204995.89			4618.34	200377.55	
пдв банк	0.00	0.00			0.00		1083000		0.00			5300000		
63/36	кор	1425989.31	0.00	1092747.22	844804.42	1673932.12		836652.70	3871642.19		278057.38	1255341.33	6247606.27	29677.69
ввод ОЗ 64/15		52714.40	0.00			52714.40			52714.40				52714.40	
0		0.00	0.00			0.00	0.00		0.00		0.00			0
0		0.00	0.00			0.00			0.00					0
0		2134682.72	166507.73	1337110.28	1038694.12	2309599.88	43008.72	2092654.3	4182739.80	517454.46	340948.81	6807873.85	6496086.42	595533.41
0														107240.32
0	сума	0.00	ДТ	КТ	сума		ДТ	КТ	сума		ДТ	КТ	сума	
0		2134682.72	166507.73	64	31	244363.06		64	31	1256001.60		64	31	5552532.52
0				64	63	1092747.22		64	63	836652.70		64	63	1255341.33
0				703	64			703	64	0.00		703	64	#REF!
0				702/1	64	844804.42		702/1	64	#REF!		702/1	64	#REF!
0				91	64	178021.26		66	64	20278.44		66	64	16480.44
0				66	64	15868.44		91	64	178021.26		91	64	122002.45
0				67	64	0		67	64	112797.91		67	64	109997.26
0				0.00				0.00				0.00		

Додаток Р

Податкова накладна

Зведена податкова накладна	
Складена на операції, звільнені від оподаткування	
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини)	

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
31 грудня 2015 року № 1307
(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 01 березня 2021 року № 131)

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА 14032021 (дата складання) 5 / (порядковий номер)

Постачальник (продавець)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Х.ЛІБОРЬ-С"
(найменування, прізвище, і/а, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)

394278822135 (індивідуальний податковий номер) (номер філії²) 3942788661 (податковий номер платника податку³ або серія (за наявності) та номер паспорта⁴) 1 (код⁵)

Отримувач (покупець)
ТОВ "ЗЛАТА-ТРЕЙД"
(найменування, прізвище, і/а, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)

356232015278 (індивідуальний податковий номер) (номер філії²) 3562320001 (податковий номер платника податку³ або серія (за наявності) та номер паспорта⁴) 1 (код⁵)

Розділ А		
I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість	55 422,32
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:	6 806,25
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою	
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7%	
V	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14%	
VI	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)	6 806,25
VII	Усього обсяги постачання за ставкою 7% (код ставки 7)	
VIII	Усього обсяги постачання за ставкою 14% (код ставки 14)	48 616,07
IX	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0% (код ставки 901)	
X	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0% (код ставки 902)	
XI	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)	
XII	Дані щодо зворотної (заставної) тари	

Розділ Б													
№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг провадних	Код			Одиниця виміру товару/ послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/ послуги без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги ⁷	Обсяги постачання (без урахування податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника
		товару згідно з УКТ ЗЕД	ознаки імпортованого товару ⁶	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код							
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Кукуруза врожай 2020 р.	1005			т	0306	7,340701	6 622,81	14		48 616,07	6 806,2498	

Суми податку на додану вартість, нарахovanі (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань провадних.

Посадова (уповноважена) особа/фізична особа (законний представник)

Сергій Рибницький
(Власне ім'я ПРИЗВИЩЕ)

3229218951
(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)

1 У порядковому номері після символів "7" зазначається код 2 - у разі здійснення операцій з постачання власновиробничих товарів, отриманих за результатами видів діяльності, визначених в пункті 161.3 статті 16 Закону України "Про державну підтримку сільськогосподарства України", або код 5 - у разі складання податкової накладної оператором інвестору за загальною угодою про розподіл продукції.

2 Зазначається у разі постачання/придбання товарів/послуг фізико (структурним підрозділом), яка (який) фактично є від імені головного підприємства - платника податку стороною договору.

3 Зазначається податковий номер платника податку відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 09 грудня 2011 року № 1588 "Про затвердження Порядку обліку платників податків і зборів", зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 29 грудня 2011 року за № 1562/20300 (із змінами).

4 Серія (за наявності) та номер паспорта зазначають у разі, якщо покупець або продавець - фізична особа, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку у паспорті.

5 Зазначається код ознаки джерела податкового номера відповідно до реєстру, якому наклеєні податковий номер особи: 1 - Єдиний державний реєстр підприємств та організацій України (ЄДРПОУ); 2 - Державний реєстр фізичних осіб - платників податків (ДРФО); 3 - реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами (для платників податків, які не включені до ЄДРПОУ); 4 - серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).

6 У випадку постачання товару, ввезеного на митну територію України, у графі 3.2 проставляється позначка "X".

7

8 У разі наявності вказівки адміністрації оподаткованого об'єкта у графі 9 проставляється новий код "99999999", а у цій графі зазначається відповідні коди (буквені, цифри, літери), розділи Податкового кодексу України та/або міжнародного договору, яким передбачено звільнення від оподаткування.

Продовження додатку Р

Квитанція

Користувач: Admin
Ім'я файлу: 22130039427886J120101210000000510320212213.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
Текст: Квитанція №1
Підприємство - Продавець: 39427886 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХЛІБОРОВ-С"
Підприємство - Покупець: 35623200 ТОВ"ЗЛАТА-ТРЕЙД"
Документ: J1201012 Податкова накладна №5 від 14.03.2021
Дата виписування податкової накладної: 14.03.2021
Номер податкової накладної: 5
Реєстраційний номер документа: 9057874129

Документ доставлено до центрального рівня Державної податкової служби України
22.03.2021 в 08:29:48

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО.

Додатково повідомляємо - Особистий ключ електронного підпису розмішено на незахищеному носії інформації, при цьому відповідно до вимог Закону України «Про електронні довірчі послуги» - особистий ключ кваліфікованого електронного підпису повинен зберігатись у захищеному носії інформації (у кваліфікованому засобі електронного підпису).

Сертифікат: № '0100722f439', видавець: 'UA-36865753-0117' 'АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"', найменування: 'ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХЛІБОРОВ-С"'

\\Ознайомитися з деталями

Додатково повідомляємо - Особистий ключ електронного підпису розмішено на незахищеному носії інформації, при цьому відповідно до вимог Закону України «Про електронні довірчі послуги» - особистий ключ кваліфікованого електронного підпису повинен зберігатись у захищеному носії інформації (у кваліфікованому засобі електронного підпису).

Сертифікат: № '0100722f430', видавець: 'UA-36865753-0117' 'АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"', найменування: 'Рибінський Сергій Володимирович'

\\Ознайомитися з деталями

Відправник: Автоматизована система "Єдине вікно подання електронних документів"
ДПС України, версія 2.3.6.1

Підписи документа:

- перший - печатка, 39427886 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХЛІБОРОВ-С", сертифікат № 01000722f439, видавник UA-36865753-0117 АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"
- другий - директор, 39427886, 3229218951 Рибінський Сергій Володимирович, сертифікат № 01000722f430, видавник UA-36865753-0117 АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

Ексклюзивні матеріали, інфографіки, сервіси, анонси та роз'яснення на telegram-каналі ДПС https://t.me/tax_gov_ua

ДПС повідомляє про функціонування «Єдиного Вікна подання електронної звітності», скористатись яким можна за адресою: <https://www.tax.gov.ua/elektronna-zvitnist/priyannya-ta-obrobka-elektronnih-dokumentiv-its-edine-vikno/>

Додаток С

Відомості розрахунків за соціальним страхуванням

651 ЄСВ зарплати						
651 січень						
січень						
с-до	на 01.01.21			на 01.02.20		
	Д-т	К-т	Дт	Кт	Дт	Кт
ЄСВ зарп	5678.79		73870.68	21088.09	58461.38	
			32065.64	32065.64		
	5678.79	0	105936.3	53153.73	58461.38	0
лютий						
на 01.02.20						
с-до	на 01.02.20			на 01.03.20		
	Д-т	К-т	Дт	Кт	Дт	Кт
ЄСВ зарп	58461.38	0	34441.92	22380.62	70522.68	
	58461.38	0			70522.68	0
березень						
на 01.03.2						
с-до	на 01.03.2			на 01.04.20		
	Д-т	К-т	Дт	Кт	Дт	Кт
ЄСВ зарп	58461.38	0	12315.7		70522.68	0
					0	0
	58461.38	0	0	0	70522.68	0
квітень						
на 1.04.20						
с-до	на 1.04.20			на 01.05.20		
	Д-т	К-т	Дт	Кт	Дт	Кт
ЄСВ зарп	70522.68	0			70522.68	
	70522.68	0			70522.68	0
травень						
на 01.05.20						

травень						
на 01.05.20						
с-до	на 01.05.20			на 01.06.20		
	Д-т	К-т	Дт	Кт	Дт	Кт
ЄСВ зарп	70522.68	0			70522.68	
					0	
	70522.68	0	0	0	70522.68	0
червень						
на 01.06.20						
с-до	на 01.06.20			на 01.07.20		
	Д-т	К-т	Дт	Кт	Дт	Кт
ЄСВ зарп	70522.68	0			70522.68	
	70522.68	0			70522.68	0
липень						
на 01.07.20						
с-до	на 01.07.20			на 01.08.20		
	Д-т	К-т	Дт	Кт	Дт	Кт
ЄСВ зарп	70522.68	0			70522.68	
	70522.68	0			70522.68	0
серпень						
на 01.08.20						
с-до	на 01.08.20			на 01.09.20		
	Д-т	К-т	Дт	Кт	Дт	Кт
ЄСВ зарп	70522.68	0			70522.68	
	70522.68	0			70522.68	0

вересень						
на 01.09.20						
с-до	на 01.09.20			на 01.10.20		
	Д-т	К-т	Дт	Кт	Дт	Кт
ЄСВ зарп	70522.68	0			70522.68	
	70522.68	0			70522.68	0
жовтень						
на 01.10.20						
с-до	на 01.10.20			на 01.11.20		
	Д-т	К-т	Дт	Кт	Дт	Кт
ЄСВ зарп	70522.68	0	18894.82		89417.5	
	70522.68	0			89417.5	0
листопад						
на 01.11.20						
с-до	на 01.11.20			на 01.12.20		
	Д-т	К-т	Дт	Кт	Дт	Кт
ЄСВ зарп	89417.5	0			89417.5	
	89417.5	0			89417.5	0
грудень						
на 01.12.20						
с-до	на 01.12.20			на 01.01.21		
	Д-т	К-т	Дт	Кт	Дт	Кт
ЄСВ зарп	89417.5	0			89417.5	
	89417.5	0			89417.5	0

Додаток Т

Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків-фізичних осіб і сум утриманого з неї податку, а також сум нарахованого єдиного внеску

Відмітка про отримання
(штамп контролюючого органу)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
13 січня 2015 року № 4
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
15 грудня 2020 року № 773)

01	ПОДАТКОВИЙ РОЗРАХУНОК СУМ ДОХОДУ, НАРАХОВАНОГО (СПЛАЧЕНОГО) НА КОРИСТЬ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ - ФІЗИЧНИХ ОСІБ, І СУМ УТРИМАНОГО З НИХ ПОДАТКУ, А ТАКОЖ СУМ НАРАХОВАНОГО ЄДИНОГО ВНСКУ	011	Звітний ¹	X
		012	Звітний новий ²	-
		013	Уточнюючий ³	-
		014	Довідковий ⁴	-
02	Звітний (податковий) період ⁵	2021	1	1
		(рік)	(квартал)	(номер Розрахунку)
03	Платник ⁶	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХЛІБОРОБ-С"		
		(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) платника згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))		
031	Податковий номер ⁷ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁸ платника	39427886		
032	UA6806000000040570	Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад		
033	Відокремлений підрозділ юридичної особи (якщо Розрахунок подається податковий агент за відокремлений підрозділ)	-		
		(повне найменування відокремленого підрозділу)		
034	Податковий номер ліквідованого платника єдиного внеску (заповнюється у разі подання розрахунку правонаступником при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" ⁹)	-		
035	Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" ¹⁰)	-		
04	Податкова адреса Залізнична, буд. 27, корпус В, оф. Полонне, м. ПОЛОННЕ, ХМЕЛЬНИЦЬКА обл., 30500	Поштовий індекс	30500	
		Телефон	-	
		Факс	-	
		Електронна адреса	hlborobc@gmail.com	
05	Розрахунок подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ХМЕЛЬНИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ, ШЕПЕТІВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ, ПОЛОНСЬКА ДП (ПОЛОНСЬКИЙ РАЙОН)	(найменування контролюючого органу, до якого подається Розрахунок)		
06	Інформація про додатки, що додаються до Розрахунку та є його невід'ємною частиною	кількість додатків	кількість аркушів	
061	Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам	3	-	
062	Відомості про осіб, які доглядають за дитиною до досягнення нею трирічного віку та відповідно до закону отримують допомогу по догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку та/або при народженні дитини, при усиновленні дитини, та осіб із числа непрацюючих працездатних батьків, усиновителів, опікунів, піклувальників, які фактично здійснюють догляд за дитиною з інвалідністю, дитиною, хворою на тяжке перинатальне ураження нервової системи, тяжку вроджену ваду розвитку, рідкісне орфанне захворювання, онкологічне, онкогематологічне захворювання, дитячий церебральний параліч, тяжкий психічний розлад, цукровий діабет I типу (інсулінозалежний), гостре або хронічне захворювання нирок IV ступеня, за дитиною, яка отримала тяжку травму, потребує трансплантації органа, потребує паліативної допомоги, які не встановлено інвалідність, а також непрацюючих працездатних осіб, які здійснюють догляд за особою з інвалідністю I групи або за особою похилого віку, яка за висновком медичного закладу потребує постійного стороннього догляду або досягла 80-річного віку, якщо такі непрацюючі працездатні особи отримують допомогу, надбавку або компенсацію відповідно до законодавства, та нарахування сум єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків-вихователів дитячих будинків сімейного типу, прийомних батьків, якщо вони отримують грошове забезпечення відповідно до законодавства	-	-	
063	Відомості про осіб, які проходять строкову військову службу	-	-	
064	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору	3	-	
065	Відомості про трудові відносини осіб та період проходження військової служби	1	-	
066	Відомості про наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб відповідно до законодавства	-	-	
07	Код основного виду економічної діяльності	-	01.11	
08	Клас професійного ризику виробництва	-	-	
09	Ознака платника єдиного внеску	-	-	Відмітка "X" про відповідну ознаку
091	Роботодавець	-	-	X
092	Бюджетна установа	-	-	-
093	Підприємство, організація всеукраїнської громадської організації інвалідів, зокрема товариств УТОГ, УТОС	-	-	-
094	Підприємство, організація громадської організації інвалідів	-	-	-
10	Штатна чисельність працівників, усього в розрізі місяців звітного кварталу (показники кількості працівників зазначаються в цілих одиницях)	1	2	3
101	Середньооблікова кількість штатних працівників за звітний період, осіб	17	17	16
	у т.ч.			
102	працівників, яким відповідно до чинного законодавства встановлено інвалідність, осіб	2	2	2
103	працівників, що мають додаткові гарантії в сприянні працевлаштуванню	-	-	-
104	Облікова кількість штатних працівників	-	-	-
105	Кількість застрахованих осіб у звітному періоді, яким нараховано заробітну плату/(крім осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення)	17	17	16
106	Кількість застрахованих осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення	-	-	-
107	Кількість застрахованих осіб у звітному періоді з числа непрацюючих інших з подружжя працівників дипломатичної служби, яким нараховано єдиний внесок	-	-	-
108	Жінок	2	2	3
109	Чоловіків	15	15	13
110	Кількість створених нових робочих місць у звітному періоді	-	-	-
(грн коп.)				
Код рядка	I. Нарахування доходу та єдиного внеску за найманих працівників в розрізі місяців звітного кварталу	1	2	3
1	Загальна сума нарахованого доходу, усього (р. 1.1 + р. 1.2 + р. 1.3 + р. 1.4 + р. 1.5)	72 207,92	106 601,04	78 590,53
	у т.ч.			
1.1	сума нарахованої заробітної плати	64 089,46	105 788,29	78 590,53
1.2	сума винагороди за договорами цивільно-правового характеру	-	-	-

Продовження додатку Т

1.3	сума оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів платника податків	2 523,85	-	-
1.4	сума допомоги по тимчасовій непрацездатності, яка виплачується за рахунок коштів фонду соціального страхування	5 594,61	812,75	-
1.5	сума допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами	-	-	-
2	Сума нарахованого доходу у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок, усього (р. 2.1 + р. 2.2 + р. 2.3 + р. 2.4 + р. 2.5)	99 343,84	112 224,76	78 590,53
2.1	Роботодавцями (22%)	65 244,08	90 927,61	69 383,26
2.2	Підприємствами, установами і організаціями, фізичними особами - підприємцями, у тому числі тими, які обрали спрощену систему оподаткування, працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	6 963,84	15 673,43	9 207,27
2.3	Підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариств УТОГ, УТОС (5,3%)	-	-	-
2.4	Підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю, працюючим особам з інвалідністю (5,5%)	-	-	-
2.5	додаткова база нарахування єдиного внеску (22%)	27 135,92	5 623,72	-
3	Нараховано єдиного внеску, усього (р. 3.1 + р. 3.2 + р. 3.3 + р. 3.4 + р. 3.5 + р. 3.6) у т.ч.	20 909,28	22 559,43	16 038,65
3.1	на суми нарахованої роботодавцями заробітної плати, винагороди за виконані роботи (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами (22,0%)	14 353,72	20 004,08	15 264,32
3.2	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями, у тому числі фізичними особами - підприємцями, у т. ч. тими, які обрали спрощену систему оподаткування працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	585,66	1 318,13	774,33
3.2.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями, працюючим особам з інвалідністю (22 %)	1 532,04	3 448,15	2 025,60
3.3	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (5,3%)	-	-	-
3.3.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (22 %)	-	-	-
3.4	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю, працюючим особам з інвалідністю (5,5%)	-	-	-
3.4.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю (за умов, визначених частиною чотирнадцятою статті 8 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»), працюючим особам з інвалідністю (22 %)	-	-	-
3.5	на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованої заробітної плати роботодавцями (22,0 %)	5 969,90	1 237,22	-
3.6	на суми мінімальної заробітної плати непрацюючому іншого з подружжя працівника дипломатичної служби (22%)	-	-	-
4	Донараховано та/або доутримано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього (р. 4.1 + р. 4.2 + р. 4.3)	-	-	-
4.1	Донараховано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, з них:	-	-	-
4.1.1	8,41%	-	-	-
4.1.2	5,30%	-	-	-
4.1.3	5,50%	-	-	-
4.2	Донараховано єдиний внесок за попередні звітні періоди внаслідок збільшення класу професійного ризику	-	-	-
4.3	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди	-	-	-
5	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 5.1)	-	-	-
5.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-
6	Сума на яку зменшено суму нарахувань та або утримань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущеної в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього (р. 6.1 + р. 6.2 + р. 6.3)	-	-	-
6.1	Зменшено суму нарахувань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, з них:	-	-	-
6.1.1	8,41%	-	-	-
6.1.2	5,30%	-	-	-
6.1.3	5,50%	-	-	-
6.2	Зменшено суму єдиного внеску за попередні звітні періоди внаслідок зменшення класу професійного ризику	-	-	-
6.3	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди	-	-	-
7	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті, усього (р. 3 + р. 4 - р. 6)	20 909,28	22 559,43	16 038,65
8	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 7)	-	59 507,36	-
II. Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу та на суми допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами в розрізі місяців звітного кварталу (крім військовослужбовців строкової військової служби)		1	2	3
Сума нарахованого грошового забезпечення військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу (крім військовослужбовців строкової військової служби)				
1	Сума грошового забезпечення (без обмеження максимальною величиною, на яку нараховується єдиний внесок), усього, грн	-	-	-
2	Сума грошового забезпечення, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску), та додаткової бази нарахування, усього, грн (р. 2.1 + р. 2.2) у т.ч.	-	-	-
2.1	Сума грошового забезпечення, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску)	-	-	-
2.2	Додаткова база нарахування єдиного внеску	-	-	-
Сума нарахованої допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами:				
3	Сума допомоги, усього, грн	-	-	-
4	Сума допомоги, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску (р. 4.1 + р. 4.2)) у т.ч.	-	-	-

Продовження додатку Т

4.1	Сума допомоги, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску)	-	-	-
4.2	Додаткова база нарахування єдиного внеску	-	-	-
Сума нарахованого єдиного внеску на грошове забезпечення військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу та на суми допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами в розрізі місяців звітного кварталу (крім військовослужбовців строкової військової служби)				
5	На суми грошового забезпечення, усього: (р. 5.1 + р. 5.2)	-	-	-
5.1	Нараховано єдиного внеску (22,0 %):	-	-	-
5.2	Нараховано на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованого грошового забезпечення (22,0 %):	-	-	-
6	Донараховано та/або доутримано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього (р. 6.1 + р. 6.2)	-	-	-
6.1	Донараховано єдиний внесок у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду	-	-	-
6.2	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди	-	-	-
7	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 7.1)	-	-	-
7.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-
8	Зменшено суму єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього (р. 8.1 + р. 8.2)	-	-	-
8.1	Зменшено грошового забезпечення у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду	-	-	-
8.2	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди	-	-	-
9	На суми допомоги, усього: (р.9.1 + р. 9.2) у т.ч.	-	-	-
9.1	нараховано єдиного внеску (22,0 %)	-	-	-
9.2	нараховано на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою сумою допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами (22,0 %)	-	-	-
10	Донараховано сум допомоги у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього (р. 10.1 + р. 10.2)	-	-	-
10.1	Донараховано єдиний внесок на суми допомоги у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (22%, 33,2% в т.ч. донараховано суму допомоги до розміру мінімальної заробітної плати) та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду	-	-	-
10.2	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди (2%)	-	-	-
11	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 11.1)	-	-	-
11.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-
12	Сума на яку зменшено суму нарахувань та або утримань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього(р. 12.1 + р. 12.2)	-	-	-
12.1	Зменшено суми допомоги у зв'язку та/або попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду (22%, 33,2%, у т.ч. виходячи з розміру мінімальної заробітної плати)	-	-	-
12.2	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди (2%)	-	-	-
13	Загальна сума єдиного внеску з сум грошового забезпечення, що підлягає сплаті, усього (р. 5 + р. 6 - р. 8)	-	-	-
14	Загальна сума єдиного внеску з сум грошового забезпечення, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 13)	-	-	-
15	Загальна сума єдиного внеску з сум у зв'язку з вагітністю та пологами, що підлягає сплаті, усього (р. 9 + р. 10 - р. 12)	-	-	-
16	Загальна сума єдиного внеску сум у зв'язку з вагітністю та пологами, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 15)	-	-	-

III. Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків – вихователів та прийомних батьків в розрізі місяців звітного кварталу		1	2	3
1	Сума грошового забезпечення відповідно до законодавства, на яку нараховується єдиний внесок	-	-	-
2	Сума нарахованого єдиного внеску для патронатних вихователів, батьків - вихователів та прийомних батьків на суми грошового забезпечення відповідно до законодавства:	-	-	-
3	Донараховано єдиний внесок у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду	-	-	-
4	Зменшено суму єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду	-	-	-
5	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 5.1)	-	-	-
5.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-
6	Сума єдиного внеску, що підлягає сплаті усього (р. 2 + р. 3 - р. 4)	-	-	-
7	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 6)	-	-	-

Доповнення до податкового Розрахунку (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України) на _____ арк.

№ з/п	Зміст доповнення
1	-

Продовження додатку Т

Дата подання	22.04.2021	Наведена інформація є повною і достовірною.	
Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)	3229218951 (Ресстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ⁷)	(підпис)	Сергій Рибінський (власне ім'я та прізвище)
Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)	3229218951 (Ресстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ⁷)	М. П. (за наявності) (підпис)	Сергій Рибінський (власне ім'я та прізвище)

- ¹ Розрахунок, який подається за звітний (податковий) період першим (п.1 розділу III Порядку).
- ² Розрахунок, який подається наступним за звітний (податковий) період до закінчення граничного строку подання з даними про уточнення в сумах нарахованого податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску та/або реквізитах.
- ³ Розрахунок, який подається подається після закінчення граничного строку подання для відповідного звітного (податкового) періоду з даними про уточнення в сумах нарахованого податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску та/або реквізитах.
- ⁴ Розрахунок, який подається платником єдиного внеску з типом "Звітний" у додатках якого наявна інформація щодо призначення пенсії застрахованим особам або матеріального забезпечення, страхових виплат.
- ⁵ Вказується звітний (податковий) період, за який подається Розрахунок з типом "Звітний" ("Звітний новий"), або звітний (податковий) період, що уточнюється, для Розрахунку з типом "Уточнюючий" та обов'язково зазначається номер Розрахунку (в хронологічному порядку незалежно від типу Розрахунку), що подається за звітний (податковий) період.
- ⁶ Платник - податковий агент та платник єдиного внеску.
- ⁷ Зазначається код за ЄДРПОУ платника або ресстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або ресстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.
- ⁸ Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття ресстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.
- ⁹ Зазначається код за ЄДРПОУ ліквідованого платника єдиного внеску у разі подання правонаступником Розрахунку з типом Уточнюючий" за осіб,що перебували у трудових відносинах чи відносинах швидко-правового характеру з платником єдиного внеску, який ліквідований.
- ¹⁰ Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий".

<p>-----</p> <p>Заповнюється службовими особами контролюючого органу</p> <p>Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності "____" _____ 20__ року</p> <p>-----</p> <p>Службова особа контролюючого органу (власне ім'я та прізвище)</p>

Квитанція

Користувач: Admin

Ім'я файлу: 22130039427886J050010610000000220320212213.XML

Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393

Текст: Квитанція №2
 Підприємство: 39427886 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХЛІБОРОБ-С"
 Документ: J0500106 Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску
 Файл: 22130039427886J050010610000000220320212213.XML
 Ресстраційний номер документа: 9094802314

За період: I Квартал, 2021 р.
 22.04.2021 в 15:26:10

Підписи документа: - перший - печатка, 39427886 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХЛІБОРОБ-С"
 - другий - директор, 3229218951 Рибінський Сергій Володимирович

Пакет прийнято.

Виявлені помилки/зауваження:
 00

Дата ресстрації звіту в Реєстрі застрахованих осіб: 22.04.2021
 Номер ресстрації звіту в Реєстрі застрахованих осіб: 292256

Квартал: 1 Рік: 2021

ЄДРПОУ/РНОКПП: 39427886

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХЛІБОРОБ-С"

Результат обробки: Автоматична обробка електронного документу/звіту виконана вдало.

Попередження У Податковому розрахунку в Розділі 1 у рядку 2 в графі місяця 2 кварталу зазначену суму більше ніж в рядку 1 відповідного місяця 2 квартал.

Попередження У Податковому розрахунку в Розділі 1 у рядку 2 в графі місяця 1 кварталу зазначену суму більше ніж в рядку 1 відповідного місяця 1 квартал.

Дані завантажено до Реєстру застрахованих осіб.

Державна податкова служба України

ДПС повідомляє про функціонування "Електронного кабінету платника", скористатись яким можна за адресою cabinet.tax.gov.ua

Додаток У

Додаток 5 до податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків-фізичних осіб і сум утриманого з неї податку, а також сум нарахованого єдиного внеску

Додаток 5 до Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (Д5) (пункт 5 розділу IV)

Відмітка про отримання (штам контролюючого органу)
01 Відомості про трудові відносини осіб та період проходження військової служби
02 Звітний (податковий) період
03 Платник єдиного внеску
031 Податковий номер
034 Податковий номер ідентифікованого платника єдиного внеску
035 Код філії
036 для призначення пенсії

Table with columns: 04 № з/п, 05 Ір-ма-д-ни, 06 Договір, 07 Категорія, 08 Реєстраційний номер, 09 Прізвище, ім'я, по батькові, 10 Період трудових або цивільно-правових відносин, 11 Внутрішній сумісник, 12 Переїзд, 13 Професійна назва, 14 Код класифікатора, 15 Посада, 16 Документ підстава, 17 Підстава для припинення, 18 Дата створення, 19 Військове звання, 20 Ознака

Table with columns: 3, 1, 0, 1, 3, 1, 7, 0, 2, 1, 4, 3, 9, 7, Іськов, Олексій, Миколайович, 01.02.2021, 0, Інженер з експлуатації машинно-тракторного парку, 2145.2, наказ №02-К від 01.02.21, 0, Інженер з експлуатації машинно-тракторного парку, ст.36 п.1 КЗпУ

1 Якак Д5 подається в складі Розрахунку з типом "Звітний" (пункт 1 розділу III Порядку).
2 Якщо Д5 подається в складі Розрахунку з типом "Звітний новий" та містить виключно коригування даних відносно до передбаченого для цього додатку порядку заповнення рядків (абзац 1 п'ятого пункту 6 розділу V Порядку).
3 Якщо Д5 подається в складі Розрахунку з типом "Звітний новий" та містить виключно коригування даних відносно до передбаченого для цього додатку порядку заповнення рядків (абзац 1 п'ятого пункту 6 розділу V Порядку).
4 Якщо Д5 подається в складі Розрахунку з типом "Звітний" чи "Довідковий" з позначкою "призначення пенсії" або "призначення матеріального забезпечення, страхових виплат" - призначення пенсії та призначення матеріального забезпечення, страхових виплат - заповнює в Розрахунку.
5 Значиться звітний (податковий) період (кварталний рік), за який подається Розрахунок, квартал, за який формується Розрахунок (вирішувати значення від 1 до 4), номер Розрахунку, до якого додається Д5 (відповідає номеру, вказаному у заголовній частині Розрахунку), та номер додатку - заповнює в Розрахунку.
6 Значиться код за ЄДРНОУ платника єдиного внеску або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.
7 Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої реалізовані переміщення відомосяться від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно пов'язані про це відомості контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.
8 Значиться код за ЄДРНОУ ідентифікованого платника єдиного внеску у разі подання правопослушником Розрахунку з типом "Уточнючий" за осіб, що перебували в трудових відносинах чи відносинах цивільно-правового характеру з платником, який ліквідований.
9 Значиться повна код філії, по засрахованню особою, якої випускається дані за попередній звітний період у разі подання платником податків Розрахунку з типом "Уточнючий".
10 Значиться позначка у разі подання Д5 для призначення пенсії застрахованим особам.
11 Значиться позначка у разі подання Д5 для призначення матеріального забезпечення, страхових виплат.
12 Категорія особи: 1 - найманий працівник (у трудовій книжці); 2 - найманий працівник (без трудової книжки); 3 - особи, які виконують роботи за договорами цивільно-правового характеру; 4 - особи, яким надано відпустку по догляду за дитиною від вихідного віку до досягнення нею шестирічного віку; 5 - особи, яким надано відпустку у зв'язку з вагітністю та пологами; 6 - особи, яким надано відпустку по догляду за дитиною до досягнення нею шестирічного віку; 7 - особи, із числа військовозобов'язаних, особи рядового і начальницького складу; 8 - особи із числа військовозобов'язаних, особи рядового і начальницького складу.
13 Для ідентифікації застрахованої особи у Пенсійному фонді України для фізичних осіб, які через свої реалізовані переміщення відомосяться від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно пов'язані про це відомості контролюючий орган і мають відмітку у паспорті, зазначається: для власників паспортів у формі книжечки серія та номер паспорта у форматі БСNNXXXXXX, де БС - константа, що вказує на реєстрацію в Пенсійному фонді України за паспортними даними; NN - дві цифри серії паспорта (перший регістр); XXXXX - шість цифр номеру паспорта (і в разі якщо до нього додано для власників паспортів у формі книжечки серія та номер паспорта у форматі НNXXXXXXX, де НN - константа, що вказує на реєстрацію в Пенсійному фонді України за паспортними даними; XXXXXXXX - дев'ять цифр номеру паспорта громадянина України у формі книжечки серія та номеру паспорта).
14 Відображається ознака "0", якщо рядок потрібно вилучити, чи ознака "1", якщо рядок потрібно включити. Графи 20 заповнюються для "Звітних нових" та "Уточнючих" Розрахунків.

Дата подання: 22.04.2021
Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник): 3229218951
Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку): 3229218951

Додаток Ф

Податкова декларація з ПДВ

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу,
дата, вхідний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 23 лютого 2017 року № 276)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	011	X	Звітна
		012	-	Звітна нова
02	Звітний (податковий) період	2 0 2 0	-	1 2
		(рік)	(квартал)	(місяць)
03	Платник	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Х.ЛІБОРОБ-С"		
	від	№ -		
	(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))			
031	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	39427886		
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	394278822135		
05	Податкова адреса	Поштовий індекс	3 0 5 0 0	
	Залізнична, буд. 27, корпус В, оф. Полонне, м. ПОЛОННЕ, ХМЕЛЬНИЦЬКА обл., 30500	Телефон	-	
		Факс	-	
		Електронна адреса	hliborobc@gmail.com	
06	Сільськогосподарський товаровиробник, виєсенний або який претендує на виєсення до Реєстру отримувачів бюджетної дотації	-		
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ХМЕЛЬНИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ, ШЕПЕТІВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ, ПОЛОНСЬКА ДП (ПОЛОНСЬКИЙ РАЙОН)				
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)				

Код рядка	Код додатка	І. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання	Сума податку
			(без податку на додану вартість)	на додану вартість
			колонка А	колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7%, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д5	операції, що оподатковуються за основною ставкою	27 701 620	5 540 324
1.2	Д5	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування	-	X
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	Д1, Д5, Д7	основною ставкою	-	-
4.2	Д1, Д5, Д7	ставкою 7 %	-	-
5	Д6	Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))	-	X
5.1	Д6	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))	-	X
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України	-	-
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань	-879 702	-175 940
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)	-	-
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 4.1 + 4.2 + 6 (-/+)+ 7 (-/+)+ 8) колонки Б)	X	5 364 384

Код рядка	Код додатка	ІІ. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)	Дозволений податковий кредит
			колонка А	колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	x	x
10.1	Д5	з основною ставкою	2 906 395	581 279
10.2	Д5	зі ставкою 7 %	-	-
10.3		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	-	x
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	x	x
11.1		з основною ставкою	-	-
11.2		зі ставкою 7 %	-	-
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)	-	-
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	-	-
14	Д1	Коригування податкового кредиту	-8 566	-1 713
15	Д7	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	-
16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	x	-
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	x	-
16.2		збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	x	-
16.3		збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	x	-

Продовження додатку Ф

17	Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 11.1 + 11.2 + 12 + 13(-/+) + 14(-/+) + 15(-/+) + 16(-/+) колонки Б))	x	579 566
----	---	---	---------

Код рядка	Код довідка	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету	4 784 818
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)	-
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	-
20		сума, обчислена відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	-
20.1		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:	-
20.2		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	-
20.2	ДЗ, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 ДЗ):	-
20.2.1		на рахунок платника у банку	-
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету	-
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	-
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)	-

-	Відмітка про перехід на місячний податковий період з поточного звітного (податкового) періоду
-	Відмітка про подання за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку
-	Відмітка про застосування касового методу податкового обліку

Відмітка про подання до декларації:	
X	розрахунку коригування сум податку на додану вартість (Д1) (додаток 1)
-	довідки про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)
-	розрахунку суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3)
-	заяв про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обранні реєстраційної суми правонаступника (Д4) (додаток 4)
X	розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) (додаток 5)
-	розрахунку сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємств (організацій) осіб з інвалідністю (Д6) (додаток 6)
-	розрахунок (перерахунок) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д7) (додаток 7)
-	заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д8) та відповідних документів
-	розрахунку податкових зобов'язань за операціями, визначеними в статті 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", та питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів (ДС9) (додаток 9)
-	заяви про вибір квартального звітного (податкового) періоду (додаток 1 до Порядку)
-	повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 2 до Порядку)
-	шт. оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
-	доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу:
-	

* Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючого розрахунку:

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
-	-	-

Дата подання 1 9 . 0 1 . 2 0 2 1

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

С.В. Рибінський

(ініціали та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

3 2 2 9 2 1 8 9 5 1

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

С.В. Рибінський

(ініціали та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

3 2 2 9 2 1 8 9 5 1

¹ Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи.

² Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Продовження додатку Ф

Квитанція

Користувач: Admin
Ім'я файлу: 22130039427886J0200121100000000111220202213.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
Текст: Квитанція №2
Підприємство: 39427886 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХЛІВОРОБ-С"
Документ: J0200121 Податкова декларація з податку на додану вартість
Файл: 22130039427886J0200121100000000111220202213.XML
Реєстраційний номер документа: 9369752198

За період: Грудень, 2020 р.
19.01.2021 в 20:32:42

Підписи документа:- перший - печатка, 39427886 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХЛІВОРОБ-С"
- другий - директор, 3229218951 Рибінський Сергій Володимирович
/
- третій - бухгалтер, 3229218951 С.В. Рибінський
Прийнято пакет. На момент прийняття декларації Знакл складає 92576.91 грн.

Державна податкова служба України

ДПС повідомляє про функціонування "Електронного кабінету платника", скористатись
яким можна за адресою cabinet.tax.gov.ua

Додаток Х

Додаток 1 до податкової декларації з ПДВ

Додаток 1
до податкової декларації з
податку на додану вартість

01	Розрахунок коригування сум податку на додану вартість (Д1)	011	X	Звітний
		012	-	Звітний новий
		013	-	Уточнюючий
02	Звітний (податковий) період	2 0 2 0	-	1 2
		(рік)	(квартал)	(місяць)
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється		-	
		(рік)	(квартал)	(місяць)
04	Платник	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХЛІБОРОБ-С"		
	від	-	№	-
(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))				
041	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	39427886		
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	394278822135		

Таблиця 1. Коригування податкових зобов'язань згідно зі статтею 192 та пунктом 199.1 статті 199 розділу V Кодексу:

№ з/п	Платник податку - покупець (індивідуальний податковий номер)	Податкові накладні, за якими проводяться коригування		Обсяг постачання (без податку на додану вартість) (+ / -)	Сума податку на додану вартість		Обсяг постачання, за яким не нараховувався податок на додану вартість (+ / -)
		період складання	ознака здійснення с/г операцій*		основна ставка (+ / -)	ставка 7% (+ / -)	
1	2	3.1	3.2	4	5	6	7
Коригування податкових зобов'язань згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу:							
1	395384926580	12 . 2020	-	-871810,93	-174362,19	-	-
2	412553826591	11 . 2020	-	-7891,07	-1578,21	-	-
Інші в розрізі умовних ІПН:							
100000000000				-	-	-	-
200000000000				-	-	-	-
300000000000				-	-	-	-
400000000000				-	-	-	-
Усього за звітний (податковий) період (рядок 7 декларації) у тому числі:				-879 702	-175 940	-	-
за операціями, визначеними статтею 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України"				-	-	X	-
600000000000	(переноситься до рядка 4.1 декларації)			-	-	X	-
600000000000	(переноситься до рядка 4.2 декларації)			-	X	-	-
Усього за послугами, отриманими від нерезидента на митній території України (переноситься до рядка 6 декларації)				-	-	X	-
Коригування податкових зобов'язань згідно з пунктом 199.1 статті 199 розділу V Кодексу:							
600000000000	за операціями відповідно до пункту 199.1 статті 199 Кодексу у зв'язку з перерахунком частки використання товарів/ послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях, виходячи з фактичних обсягів проведених протягом року оподатковуваних та неоподатковуваних операцій	переноситься до рядка 4.1 декларації	X	X	-	X	X
		переноситься до рядка 4.2 декларації	X	X	-	-	X

Таблиця 1.1. Відомості з таблиці 1 (Д1) (додаток 1) про коригування податкових зобов'язань у разі збільшення суми компенсації за звітний (податковий) період на підставі розрахунків коригування, складених у звітному (податковому) періоді та не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість

№ з/п	Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ІПН)	Розрахунок коригування кількісних і вартісних показників					
		дата	номер	ознака здійснення с/г операцій*	обсяг постачання (без податку на додану вартість)	сума податку на додану вартість	
						основна ставка	ставка 7%
3	4	5	6	7	8		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	-	-	- / - / -	-	-	-	-
Усього							

Продовження додатку Х

Таблиця 1.2. Відомості про коригування податкових зобов'язань у разі збільшення суми компенсації за минулі звітні (податкові) періоди на підставі розрахунків коригування до податкових накладних, складених з 01 липня 2015 року та не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість (крім розрахунків коригування, які складені у звітному (податковому) періоді, за який подається така декларація, та які не зареєстровані в Єдиному реєстрі податкових накладних, що зазначені у таблиці 1.1 (Д1) (додаток 1))**

№ з/п	Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ПІН)	Розрахунок коригування кількісних і вартісних показників					
		дата	номер	ознака здійснення с/г операцій*	обсяг постачання (без податку на додану вартість)	сума податку на додану вартість	
						основна ставка	ставка 7%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	-	-	- / - / -	-	-	-	-
Усього							

39427886

Продовження додатка 1

Таблиця 2. Коригування податкового кредиту згідно зі статтю 192 розділу V Кодексу

№ з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)	Податкові накладні, які коригуються		Обсяг постачання (без податку на додану вартість) (+/-)	Сума податку на додану вартість	
		період складання	ознака здійснення с/г операцій*		основна ставка (+/-)	ставка 7% (+/-)
1	2	3.1	3.2	4	5	6
Операції з придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставкою 7% (рядок 14 декларації)						
1	354793822188	12 . 2020	-	-8566,46	-1713,29	-
Усього за звітний (податковий) період (рядок 14 декларації), у тому числі:				-8 566	-1 713	-
придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів				-	-	-
за операціями, визначеними статтею 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України"				-	-	X
Усього за послугами, отриманими від нерезидента на митній території України (переноситься до рядка 13 декларації)				-	-	X

* У графі проставляється позначка "+" у випадку здійснення операцій, визначених статтею 16¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України" платниками податку, які внесені до Реєстру отримувачів бюджетної дотації відповідно до Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України" або які претендують на внесення до такого Реєстру.

** Відомості до таблиці 1.2 (Д1) (додаток 1) вносяться одноразово.

Дата подання

1 9 . 0 1 . 2 0 2 1

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа
(законний представник)С.В. Рибінський
(ініціали та прізвище)Реєстраційний номер облікової картки платника податків
або серія (за наявності) та номер паспорта²

3 2 2 9 2 1 8 9 5 1

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення
бухгалтерського обліку)С.В. Рибінський
(ініціали та прізвище)Реєстраційний номер облікової картки платника податків
або серія (за наявності) та номер паспорта²

3 2 2 9 2 1 8 9 5 1

1 Значається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи.

2 Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

39427886

Квитанція

Користувач: Admin

Ім'я файлу: 22130039427886J0200121100000000111220202213.XML

Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393

Текст: Квитанція №2
Підприємство: 39427886 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХЛІВОРОВ-С"
Документ: J0200121 Податкова декларація з податку на додану вартість
Файл: 22130039427886J0200121100000000111220202213.XML
Реєстраційний номер документа: 9369752198

За період: Грудень, 2020 р.
19.01.2021 в 20:32:42

Підписи документа: - перший - печатка, 39427886 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХЛІВОРОВ-С"
- другий - директор, 3229218951 Рибінський Сергій Володимирович

- третій - бухгалтер, 3229218951 С.В. Рибінський
Прийнято пакет. На момент прийняття декларації Шнакл складає 92576.91 грн.

Державна податкова служба України

ДПС повідомляє про функціонування "Електронного кабінету платника", скористатись яким можна за адресою cabinet.tax.gov.ua

Додаток Ц

Додаток 5 до податкової декларації з ПДВ

Додаток 5
до податкової декларації з
податку на додану вартість

01	Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5)				011	X	Звітний
					012	-	Звітний новий
					013	-	Уточнюючий
02	Звітний (податковий) період	2 0 2 0	(рік)	-	(квартал)	1 2	(місяць)
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється		(рік)	-	(квартал)		(місяць)
04	Платник	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Х.ЛБОРОБ-С"					
(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))							
041	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	39427886					
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	394278822135					

Розділ І. Податкові зобов'язання

Таблиця 1. Операції на митній території України, що оподатковуються податком на додану вартість за основною ставкою та ставкою 7%, крім ввезення товарів на митну територію України

№ з/п	Платник податку-покупець (індивідуальний податковий номер)	Період складання податкових накладних	Ознака здійснення с/г операцій*	Обсяг постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість (грн)	
					основна ставка	ставка 7%
1	2	3	4	5	6	7
1	303072026502	12 . 2020	-	1 213 504,84	242 700,97	-
2	345869410084	12 . 2020	-	620 340,00	124 068,00	-
3	354793822188	12 . 2020	-	156 400,16	31 280,03	-
4	377501026595	12 . 2020	-	4 730 009,40	946 001,88	-
5	379932622131	12 . 2020	-	14 200,00	2 840,00	-
6	395384926580	12 . 2020	-	20 823 495,79	4 164 699,17	-
7	403300226542	12 . 2020	-	143 670,00	28 734,00	-
Інші в розрізі умовних ІПН:						
100000000000						
200000000000						
400000000000						
Усього за звітний (податковий) період (рядок 1 декларації), у тому числі:				27 701 620	5 540 324	-
постачання необоротних активів				-	-	-
за операціями, визначеними статтею 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України"				-	-	X
600000000000 (рядок 4.1 декларації)				-	-	X
600000000000 (рядок 4.2 декларації)				-	X	-

Таблиця 1.1. Відомості з таблиці 1 (Д5) (додаток 5) про включені суми податку на додану вартість, вказані в податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість, до суми податкових зобов'язань за звітний (податковий) період

№ з/п	Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ІПН)	Податкова накладна (грн)					
		дата	номер	ознака здійснення с/г операцій*	обсяг постачання (без податку на додану вартість)	сума податку на додану вартість основна ставка	ставка 7%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	-	-	- / - / -	-	-	-	-
Усього							

Таблиця 1.2. Відомості про суми податку на додану вартість, вказані в податкових накладних, складених з 01 липня 2015 року та не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість (крім податкових накладних, які складені у звітному (податковому) періоді, за який подається така декларація, та які не зареєстровані в Єдиному реєстрі податкових накладних, що зазначені у таблиці 1.1 (Д5) (додаток 5)), включені до суми податкових зобов'язань за минулі звітні (податкові) періоди**

№ з/п	Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ІПН)	Податкова накладна (грн)					
		дата	номер	ознака здійснення с/г операцій*	обсяг постачання (без податку на додану вартість)	сума податку на додану вартість основна ставка	ставка 7%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	-	-	- / - / -	-	-	-	-

39427886

Продовження додатку Ц

Усього	-	-	-
--------	---	---	---

Розділ II. Податковий кредит

Таблиця 2. Операції з придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставкою 7%

№ з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)	Податкова накладна, інший документ			Обсяг постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість (грн)	
		період складання	ознака касового методу***	ознака здійснення с/г операцій*		основна ставка	ставка 7%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	066863311084	12 . 2020	-	-	131 776,63	26 355,33	-
2	141456122132	12 . 2020	-	-	3 255,84	651,17	-
3	2159904686	12 . 2020	-	-	3 906,79	781,36	-
4	225544117165	12 . 2020	-	-	1 741,75	348,35	-
5	2592015743	12 . 2020	-	-	10 909,37	2 181,87	-
6	2840720013	12 . 2020	-	-	27 666,80	5 533,36	-
7	310005516084	12 . 2020	-	-	99 000,00	19 800,00	-
8	311115626107	12 . 2020	-	-	122 480,64	24 496,13	-
9	3122110046	12 . 2020	-	-	2 202,67	440,53	-
10	3125810578	12 . 2020	-	-	1 376,00	275,20	-
11	313167116014	12 . 2020	-	-	1 266,25	253,25	-
12	317546711089	12 . 2020	-	-	16 033,42	3 206,68	-
13	317648114012	12 . 2020	-	-	100 222,23	20 044,45	-
14	318848606126	12 . 2020	-	-	354 185,63	70 837,13	-
15	333211911080	12 . 2020	-	-	2 300,00	460,00	-
16	337202115546	12 . 2020	-	-	127 360,67	25 472,13	-
17	348488202289	12 . 2020	-	-	2 091,70	418,34	-
18	354793822188	12 . 2020	-	-	8 566,46	1 713,29	-
19	363282306125	12 . 2020	-	-	609 345,11	121 869,04	-
20	365490006251	12 . 2020	-	-	33 333,33	6 666,67	-
21	365851811230	12 . 2020	-	-	333 926,37	66 785,27	-
22	366429115082	12 . 2020	-	-	94 952,63	18 990,53	-
23	367885902145	12 . 2020	-	-	305 279,73	61 055,95	-
24	378809126522	12 . 2020	-	-	2 186,67	437,33	-
25	379932622131	12 . 2020	-	-	10 530,00	2 106,00	-
26	381712122257	12 . 2020	-	-	2 594,50	518,90	-
27	387420106034	12 . 2020	-	-	2 127,60	425,52	-
28	397378404667	12 . 2020	-	-	68 335,00	13 667,00	-
29	409464422131	12 . 2020	-	-	12 441,67	2 488,33	-
30	412506513186	12 . 2020	-	-	250 000,00	50 000,00	-
31	417754622101	12 . 2020	-	-	320,00	64,00	-
32	420352622256	12 . 2020	-	-	250,00	50,00	-
33	423659806264	12 . 2020	-	-	7 200,00	1 440,00	-
34	427724902289	12 . 2020	-	-	32 008,76	6 401,76	-
35	428193310138	12 . 2020	-	-	18 922,12	3 784,42	-
36	429348326500	12 . 2020	-	-	106 298,37	21 259,66	-
Усього за звітний (податковий) період, у тому числі:					2 906 395	581 279	-
придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів					-	-	-
усього за касовим методом відповідно до пункту 187.10 статті 187 Кодексу					-	-	X
за операціями, визначеними статтею 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України"					-	-	X
підтримку сільського господарства України"					-	-	X

* У графі проставляється позначка "+" у випадку здійснення операцій, визначених статтею 16¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", платниками податку, які внесені до Реєстру отримувачів бюджетної дотації відповідно до Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України" або які претендують на внесення до такого Реєстру.

** Відомості до таблиці 1.2 (Д5) (додаток 5) вносяться одноразово.

*** У графі проставляється позначка "+" у разі, якщо суми податку включаються до складу податкового кредиту за касовим методом відповідно до пункту 187.10 статті 187 Кодексу.

Продовження додатку Ц

Дата подання

1 9 . 0 1 . 2 0 2 1

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа
(законний представник)

С.В. Рибінський

(ініціали та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків
або серія (за наявності) та номер паспорта ²

3 2 2 9 2 1 8 9 5 1

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення
бухгалтерського обліку)

С.В. Рибінський

(ініціали та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків
або серія (за наявності) та номер паспорта ²

3 2 2 9 2 1 8 9 5 1

¹ Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи.² Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

39427886

Квитанція

Користувач: Admin

Ім'я файлу: 22130039427886J0200121100000000111220202213.XML

Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393

Текст: Квитанція №2
Підприємство: 39427886 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХЛІБОРОБ-С"
Документ: J0200121 Податкова декларація з податку на додану вартість
Файл: 22130039427886J0200121100000000111220202213.XML
Реєстраційний номер документа: 9369752198За період: Грудень, 2020 р.
19.01.2021 в 20:32:42Підписи документа: - перший - печатка, 39427886 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХЛІБОРОБ-С"
- другий - директор, 3229218951 Рибінський Сергій Володимирович'
- третій - бухгалтер, 3229218951 С.В. Рибінський
Прийнято пакет. На момент прийняття декларації Знакл складає 92576.91 грн.

Державна податкова служба України

ДПС повідомляє про функціонування "Електронного кабінету платника", скористатись
яким можна за адресою cabinet.tax.gov.ua

Додаток Ш

Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб і сум утриманого з них податку

Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
13 січня 2015 року № 4

3 9 4 2 7 8 8 6

Стор. 1

Юридична особа
 Самозайнята фізична особа

Форма № 1ДФ
 Звітний
 Звітний новий
 Уточнюючий

Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХЛІБОРОБ-С"

(найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові самозайнятої фізичної особи)

Залізнична, буд. 27, корпус В, оф. Полонне, м. ПОЛОННЕ, ХМЕЛЬНИЦЬКА обл., 30500

(податкова адреса юридичної особи чи самозайнятої фізичної особи)

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ХМЕЛЬНИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ, ШЕПЕТІВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ, ПОЛОНСЬКА ДПІ (ПОЛОНСЬКИЙ РАЙОН)

(найменування контролюючого органу)

Звітний період: 1 квартал 2020 рік

Працювало за трудовими договорами (контрактами)
Працювало за цивільно-правовими договорами

1 6 0 1

ПОРЦІЯ № 1

N з/п	Податковий номер або серія та номер паспорта*	Сума нарахованого доходу (грн., коп.)	Сума виплаченого доходу (грн., коп.)	Сума утриманого податку (грн., коп.)		Ознака доходу	Дата		Ознака подат. соц. пільги	Ознака (0, 1)
				нарахованого	перерахованого		прийняття на роботу (дд/мм/рррр)	звізнення з роботи (дд/мм/рррр)		
1	2	3а	3	4а	4	5	6	7	8	9
	132292189511	1624466	1624466	292404	292404	101				
	23045906778	1558267	1558267	166980	166980	101			04	
	32347202719	1454917	1454917	261886	261886	101				
	425824021911	1452853	1452853	261514	261514	101				
	52382602642	1457917	1457917	262426	262426	101				
	63231825812	1456741	1456741	148706	148706	101			04	
	72638716848	1454917	1454917	261886	261886	101				
	82730607794	1482095	1482095	266777	266777	101				

Стор. 2

1	2	3а	3	4а	4	5	6	7	8	9
	92209103335	1282373	1282373	230826	230826	101				
	10211268031158	1647068	1647068	296472	296472	101				
	11233595031172	1456813	1456813	262226	262226	101				
	1218950204911	1450000	1450000	261000	261000	101				
	1328440720013	2791690	2418350	-	-	157				
	1432997213994	86496	275995	-	-	157				
	152592015743	1154795	781501	-	-	157				
	1621159904686	2642388	1500000	-	-	157				
	1730215922336	1148100	4455000	-	-	157				
	183297421538	1645680	1645680	-	-	157				
	193171017196	-	500000	-	-	157				
	2031258110578	411840	411840	-	-	157				
	2127448724091	996400	551200	-	-	157				
	222559601891	216072	216072	-	-	157				
	233312718856	-	553500	-	-	157				
	242820504253	-	1198000	-	-	157				
	252970820419	305000	305000	-	-	157				
Всього	х	29176888	28581065	2973103	2973103	х	х	х	х	х

Розділ II. Оподаткування процентів, вигаів (призів) у лотерею та військовий збір

х	х	Загальна сума нарахованого доходу (грн., коп.)	Загальна сума виплаченого доходу (грн., коп.)	Загальна сума утриманого податку, збору (грн., коп.)		х	х	х	х	х
				нарахованого	перерахованого					
х	Оподаткування процентів	-	х	х	-	х	х	х	х	х
х	Оподаткування процентів - виключення**	-	х	х	-	х	х	х	х	х
х	Оподаткування вигаів (призів) у лотерею	-	-	-	-	х	х	х	х	х
х	Оподаткування вигаів (призів) у лотерею - виключення***	-	-	-	-	х	х	х	х	х
х	Військовий збір	17778427	17778427	266676	266676	х	х	х	х	х
х	Військовий збір - виключення****	-	-	-	-	х	х	х	х	х

Кількість рядків (розділ I) 2 5

Кількість фізичних осіб (розділ I) 2 5

Кількість сторінок 3

Керівник юридичної особи 32292189511 (податковий номер або серія та номер паспорта*)

(підпис) Рибінський Сергій Володимирович (ініціали, прізвище)

Дата подання 30042020

(тел.)

Продовження додатку Ш

Головний бухгалтер	керівника юридичної особи) 3 2 2 9 2 1 8 9 5 1 (податковий номер або серія та номер паспорта* головного бухгалтера)	_____	Рибінський Сергій Володимирович (ініціали, прізвище)	0994058023 (тел.)	
Самозайнята фізична особа	_____ (податковий номер або серія та номер паспорта* самозайнятої фізичної особи)	_____	_____	_____	Наведена інформація є правильною
----- Заповнюється службовими особами контролюючого органу					
М. П. (за наявності)	Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності "___" _____ 20__ року _____ Службова особа контролюючого органу (підпис, ініціали, прізвище)				

*Для фізичної особи, яка має відмітку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

**Виключення інформації щодо оподаткування процентів при проведенні коригувань.

***Виключення інформації щодо оподаткування вигравів (призів) у лотерею при проведенні коригувань.

****Виключення інформації щодо військового збору при проведенні коригувань.

Квитанція

Користувач: Admin

Ім'я файлу: 22130039427886J0500105100000000120320202213.XML

Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393

Текст: Квитанція №2
Підприємство: 39427886 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХЛІВОРОВ-С"
Документ: J0500105 Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (Форма № 1ДФ)
Файл: 22130039427886J0500105100000000120320202213.XML
Реєстраційний номер документа: 9094006874

За період: I Квартал, 2020 р.
30.04.2020 в 12:44:20

Підписи документа: - перший - печатка, 39427886 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХЛІВОРОВ-С"
- другий - директор, 3229218951 Рибінський Сергій Володимирович
,
- третій - бухгалтер, 3229218951 Рибінський Сергій Володимирович
Прийнято пакет.

Державна податкова служба України

ДПС повідомляє про функціонування "Електронного кабінету платника", скористатись яким можна за адресою cabinet.tax.gov.ua

Додаток Щ

Додаток 4 ДФ до податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску

Відмітка про отримання
(штамп контролюючого органу)

Додаток 4 ДФ
до податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску
(пункт 4 розділу IV)

01	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору	011	Звітний	X
		012	Звітний новий	
		013	Уточнюючий	
02	Звітний (податковий) період	2021	1	2
		(рік)	(квартал)	(номер місяця в кварталі)
03	Податковий агент	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХЛІБОРОБ-С"		
		(повне найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові самозайнятої фізичної особи)		
031	Податковий номер ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта платника податків ²	39427886		
032	UA68060210010068447	Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад за місцемнаходженням податкового агента або відокремленого підрозділу, якщо Розрахунок податків за відокремлений підрозділ		
04	Працювало за трудовими договорами (контрактами) (ознака 101)	17		
05	Працювало за цивільно-правовими договорами (ознака 102)	0		

грн. коп.												
Розділ I. Персоніфіковані дані про суми нарахованого (виплаченого) на користь фізичних осіб доходу та нарахованих (перерахованих) до бюджету податку на доходи фізичних осіб та військового збору												
№ з/п	Регстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²	Сума доходу		Сума податку на доходи фізичних осіб		Сума військового збору		Ознака доходу	Дата		Ознака подат. соц. пільги	Ознака (0, 1)
		нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нараховано	перераховано		прийняття на роботу (д.д.мм.рррр)	звільнення з роботи (д.д.мм.рррр)		
1	2	3а	3	4а	4	5а	5	6	7	8	9	10
	1 3 2 2 9 2 1 8 9 5 1 1	7 060,00	7 060,00	1 270,80	1 270,80	105,90	105,90	101				
	2 3 0 4 5 9 0 6 7 7 8	6 765,52	6 765,52	1 217,79	1 217,79	101,48	101,48	101				
	3 2 3 4 7 2 0 2 7 1 9	8 072,97	8 072,97	1 453,13	1 453,13	121,09	121,09	101				
	4 2 3 8 2 6 0 2 6 4 2	9 563,93	9 563,93	1 721,51	1 721,51	143,46	143,46	101				
	5 2 6 3 8 7 1 6 8 4 8	8 326,92	8 326,92	1 498,84	1 498,84	124,90	124,90	101				
	6 2 7 3 0 6 0 7 7 9 4	6 109,50	6 109,50	1 099,71	1 099,71	91,64	91,64	101				
	7 2 2 0 9 1 0 3 3 3 5	6 330,00	6 330,00	1 139,40	1 139,40	94,95	94,95	101				
	8 2 1 2 6 8 0 3 1 5 8	6 330,00	6 330,00	1 139,40	1 139,40	94,95	94,95	101				
	9 2 3 3 5 9 5 0 3 1 7 2	8 492,52	8 492,52	1 528,65	1 528,65	127,39	127,39	101				
	1 0 3 1 4 7 7 0 7 5 1 3	5 961,12	5 961,12	1 073,00	1 073,00	89,42	89,42	101				
	1 1 2 4 2 2 7 0 3 1 5 5	4 026,34	4 026,34	520,44	520,44	60,40	60,40	101			01	
	1 2 2 6 6 6 4 1 3 2 7 4	5 827,42	5 827,42	1 048,94	1 048,94	87,41	87,41	101				
	1 3 3 1 7 0 2 1 4 3 9 7	3 132,60	3 132,60	359,57	359,57	46,99	46,99	101	01.02.2021		01	
	1 4 2 7 3 8 8 0 1 6 1 7	5 529,92	5 529,92	995,39	995,39	82,95	82,95	101				
	1 5 2 8 5 0 8 1 6 1 9 8	5 781,92	5 781,92	1 040,75	1 040,75	86,73	86,73	101				
	1 6 2 4 5 8 7 0 2 0 7 2	2 437,61	2 437,61	438,76	438,76	36,57	36,57	101	11.02.2021			

1	2	3а	3	4а	4	5а	5	6	7	8	9	10
1 7 2 4 6 7 9 0 2 6 7 5		6 040,00	6 040,00	1 087,20	1 087,20	90,60	90,60	101				
1 8 2 5 9 2 0 1 5 7 4 3		-	1 240,19	-	-	-	-	157				
1 9 2 1 5 9 9 0 4 6 8 6		443,42	2 000,00	-	-	-	-	157				
2 0 2 9 7 7 5 1 1 4 9 0		81 400,00	-	-	-	-	-	157				
Всього	x	187 631,71	109 028,48	18 633,28	18 633,28	1 586,83	1 586,83	x	x	x	x	x

грн. коп.						
Розділ II. Зведені дані про оподаткування процентів, виграшів (призів) у лотерею						
Показник	Загальна сума доходу		Загальна сума податку на доходи фізичних осіб		Загальна сума військового збору	
	нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нарахованого	перерахованого
07 Оподаткування процентів	-	X	-	-	-	-
Оподаткування процентів - виключення ³	-	X	-	-	-	-
Оподаткування виграшів (призів) у лотерею	-	-	-	-	-	-
Оподаткування виграшів (призів) у лотерею - виключення ⁴	-	-	-	-	-	-
Військовий збір ⁵	-	-	-	-	-	-
Військовий збір- виключення ⁶	-	-	-	-	-	-

Кількість рядків (розділ I) Кількість фізичних осіб (розділ I) Кількість сторінок

Дата подання

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) фізична особа (законний представник)

Регстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

Регстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

¹Значення код за ЄДРПОУ платника податку або регистраційний (обліковий) номер платника податків, який привласнюється контролюючим органом, або регистраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

²Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття регистраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

³Виключення інформації щодо оподаткування процентів при проведенні коригувань.

⁴Виключення інформації щодо оподаткування виграшів (призів) у лотерею при проведенні коригувань.

⁵Заповнюється виключно для проведення коригування податкових розрахунків за минулі періоди до 01.01.2021

⁶Заповнюється виключно для проведення коригування податкових розрахунків за минулі періоди до 01.01.2021

Продовження додатку Ю

17	1	2 1 2 6 8 0 3 1 5 8 1 2 2 0 2 1	Микола			2 8	6 3 3 0 0 0			0 0 0 0				0 0 0 1 0
		Кравчук Миколайович					6 3 3 0 0 0					1 3 9 2 6 0 0 0		
18	1	2 3 5 9 5 0 3 1 7 2 1 2 2 0 2 1	Олександр			2 8	3 1 6 5 0 0			0 0 0 0			0 0 0 1 0	
		Комкарух Павлович					3 1 6 5 0 0					6 9 6 3 0 0 0 0		
19	1	2 3 5 9 5 0 3 1 7 2 1 1 0 2 2 0 2 1	Олександр				3 1 0 7 7 2			0 0 0 0			0 0 0 1 0	
		Комкарух Павлович					3 1 0 7 7 2					6 8 3 7 0 0 0 0		
20	1	2 3 5 9 5 0 3 1 7 2 1 1 0 3 2 0 2 1	Олександр				2 2 1 9 8 0			0 0 0 0			0 0 0 1 0	
		Комкарух Павлович					2 2 1 9 8 0					4 8 8 3 6 0 0 0		
21	1	3 1 4 7 0 7 5 1 3 1 2 2 0 2 1	Сергій			2 8	3 0 2 0 0 0			0 0 0 0			0 0 0 1 0	
		Добровольський Олександрович					3 0 2 0 0 0					6 6 4 4 0 0 0 0		
22	1	3 1 4 7 0 7 5 1 3 1 1 0 2 2 0 2 1	Сергій				2 9 4 1 1 2			0 0 0 0			0 0 0 1 0	
		Добровольський Олександрович					2 9 4 1 1 2					6 4 7 0 5 0 0 0		
23	1	3 1 4 7 0 7 5 1 3 1 1 3 2 2 0 2 1	Сергій				0 0 0 0			3 8 8 8			0 0 0 1 0	
		Добровольський Олександрович					0 0 0 0					8 5 5 0 0 0 0		
24	1	2 4 2 2 7 0 3 1 5 5 1 1 2 2 0 2 1	Юрій			2 8	1 2 0 8 0 0			0 0 0 0			0 0 0 1 0	
		Бондарчук Іванович				1 5	1 2 0 8 0 0					2 6 5 7 6 0 0 0		
25	1	2 4 2 2 7 0 3 1 5 5 1 1 0 2 2 0 2 1	Юрій				1 4 0 9 1 7			0 0 0 0			0 0 0 1 0	
		Бондарчук Іванович					1 4 0 9 1 7					3 1 0 0 2 0 0 0		
26	1	2 4 2 2 7 0 3 1 5 5 1 1 0 3 2 0 2 1	Юрій				1 4 0 9 1 7			0 0 0 0			0 0 0 1 0	
		Бондарчук Іванович					1 4 0 9 1 7					3 1 0 0 2 0 0 0		
27	1	2 4 2 2 7 0 3 1 5 5 1 1 3 2 2 0 2 1	Юрій				0 0 0 0			3 3 8 2 8 3			0 0 0 1 0	
		Бондарчук Іванович					0 0 0 0					7 4 4 2 2 0 0 0		
28	1	2 6 6 6 4 1 3 2 7 4 1 2 2 0 2 1	Василь			2 8	3 0 2 0 0 0			0 0 0 0			0 0 0 1 0	
		Ляфінчук Валентинович					3 0 2 0 0 0					6 6 4 4 0 0 0 0		
29	1	2 6 6 6 4 1 3 2 7 4 1 1 0 2 2 0 2 1	Василь				2 8 0 7 4 2			0 0 0 0			0 0 0 1 0	
		Ляфінчук Валентинович					2 8 0 7 4 2					6 1 7 6 3 0 0 0		
30	1	2 6 6 6 4 1 3 2 7 4 1 1 3 2 2 0 2 1	Василь				0 0 0 0			1 7 2 5 8			0 0 0 1 0	
		Ляфінчук Валентинович					0 0 0 0					3 7 9 7 0 0 0 0		
31	1	2 7 3 8 8 0 1 6 1 7 1 2 2 0 2 1	Анатолій			2 8	3 0 2 0 0 0			0 0 0 0			0 0 0 1 0	
		Гулий Степанович					3 0 2 0 0 0					6 6 4 4 0 0 0 0		
32	1	2 7 3 8 8 0 1 6 1 7 1 1 0 2 2 0 2 1	Анатолій				2 5 0 9 9 2			0 0 0 0			0 0 0 1 0	
		Гулий Степанович					2 5 0 9 9 2					5 5 2 1 8 0 0 0		
33	1	2 7 3 8 8 0 1 6 1 7 1 1 3 2 2 0 2 1	Анатолій				0 0 0 0			4 7 0 0 8			0 0 0 1 0	
		Гулий Степанович					0 0 0 0					1 0 3 4 2 0 0 0		
34	1	2 8 5 0 8 1 6 1 9 8 1 1 2 2 0 2 1	Юрій			2 8	3 0 2 0 0 0			0 0 0 0			0 0 0 1 0	
		Маківський Пилипович					3 0 2 0 0 0					6 6 4 4 0 0 0 0		
35	1	2 8 5 0 8 1 6 1 9 8 1 1 0 2 2 0 2 1	Юрій				2 7 6 1 9 2			0 0 0 0			0 0 0 1 0	
		Маківський Пилипович					2 7 6 1 9 2					6 0 7 6 2 0 0 0		
36	1	2 8 5 0 8 1 6 1 9 8 1 1 3 2 2 0 2 1	Юрій				0 0 0 0			2 1 8 0 8			0 0 0 1 0	
		Маківський Пилипович					0 0 0 0					4 7 9 8 0 0 0 0		
37	1	2 4 5 8 7 0 2 0 7 2 1 2 2 0 2 1	Юрій			1 1	2 4 3 7 6 1			0 0 0 0			0 0 0 1 0	
		Корнісенко Петрович				6	2 4 3 7 6 1					5 3 6 2 7 0 0 0		
38	1	2 4 5 8 7 0 2 0 7 2 2 9 2 2 0 2 1	Юрій			5	8 1 2 7 5			0 0 0 0			0 0 0 1 0	
		Корнісенко Петрович					8 1 2 7 5					1 7 8 8 1 0 0 0		
39	1	3 1 7 0 2 1 4 3 9 7 1 2 2 0 2 1	Олександр			1	3 1 3 2 6 0			0 0 0 0			0 0 0 1 0	
		Яськов Миколайович					3 1 3 2 6 0					6 8 9 1 7 0 0 0		
40	1	2 4 6 7 9 0 2 6 7 5 1 2 2 0 2 1	Олександр			2 8	6 0 4 0 0 0			0 0 0 0			0 0 0 1 0	
		Нагорний Іванович					6 0 4 0 0 0					1 3 2 8 8 0 0 0		
Усього							106 601,04	5 623,72	0,00	x	x	x		
							106 601,04		22 559,43	x	x	x		

* Подается платниками единого взноса
1 Якщо Д1 подается в складі Розрахунку з типом "Звітний" (пункт 1 розділу III Порядку).
2 Якщо Д1 подается в складі Розрахунку з типом "Звітний новий" та містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатку порядку коригування рядків (абзац п'ятий пункту 6 розділу V Порядку).
3 Якщо Д1 подается в складі Розрахунку з типом «Уточнюючий» та містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатку порядку коригування рядків (абзац п'ятий пункту 6 розділу V Порядку).
4 Якщо Д1 подается в складі Розрахунку з типом "Звітний" як "Довідковий" з позначкою "призначення пенсії" або "призначення матеріального забезпечення, страхових виплат".
5 Зазначається звітний (податковий) період (календарний рік), за який подается Розрахунок, квартал, за який формується Розрахунок (цифрове значення від 1 до 4), номер місяця у звітному кварталі (цифрове значення від 1 до 3).
6 Зазначається код за СДРІОУ платника єдиного внеску або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.
7 Серія (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.
8 Зазначається код за СДРІОУ ліквідованого платника єдиного внеску у разі подання правонаступником Розрахунку з типом «Уточнюючий» за осіб, що перебували в трудових відносинах чи відносинах цивільно-правового характеру з платником, який ліквідований.
9 Зазначається код філії, по застрахованим особам якої виправляються дані за попередній звітний період у разі подання платником податків Розрахунку з типом "Уточнюючий".
10 Зазначається позначка у разі подання Д1 для призначення пенсії застрахованим особам.
11 Зазначається позначка у разі подання Д1 для призначення матеріального забезпечення, страхових виплат.
12 Для ідентифікації застрахованої особи у Пенсійному фонді України для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті, зазначаються: для власників паспорта у формі книжечки серія та номер паспорта у форматі БКNNXXXXXX, де БК - константа, що вказує на реєстрацію в Пенсійному фонді України за паспортними даними; NN - дві українські літери серії паспорта (версійний регістр); XXXXXX - шість цифр номера паспорта (з ведучим нулем) або для власників паспорта у формі пластикової картки у форматі ІXXXXXXX, де І - константа, що вказує на реєстрацію в Пенсійному фонді України за паспортними даними; XXXXXXXX - дев'ять цифр номера паспорта громадянина України у формі пластикової картки типу ID-1, що містить безконтактний електронний носій.
13 Код категорії ЗО - обирається з таблиці відповідності кодів категорій застрахованої особи та кодів бази нарахувань і розмірів ставок єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (додаток 1 до Порядку).
14 Код типу нарачувань:
1 - сума заробітної плати (доходу) за виконання роботи (надання послуги), строк виконання якої перевищує календарний місяць, а також за відрахованим час після збільшення з роботи або згідно з

Продовження додатку Ю

- рішенням суду - середня заробітна плата за вимушений прогул, сума грошового забезпечення - нарахована у попередніх звітих (податкових) періодах;
- 2 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітих (податкових) періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку платником податків самостійно донараховано суму єдиного внеску;
- 3 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітих (податкових) періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку платником податків самостійно зменшено зайво нараховану суму єдиного внеску;
- 6 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітих (податкових) періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку платником податків самостійно донараховано суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;
- 7 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітих періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку платником податків самостійно зменшено нараховану суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;
- 8 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітих (податкових) періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органом Пенсійного фонду України донараховано суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;
- 9 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітих (податкових) періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органом Пенсійного фонду України зменшено нараховану суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;
- 10 - нарахована сума заробітку (доходу) грошового забезпечення за дні відпустки;
- 11 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітих (податкових) періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці податковими органами донараховано суму єдиного внеску;
- 12 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітих (податкових) періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці податковими органами зменшено зайво нараховану суму єдиного внеску;
- 13 - сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за звітний місяць (із заробітної плати / доходу, грошового забезпечення);
- 14 - сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою (доходом) за попередні звіти (податкові) періоди, у зв'язку із здійсненням перерахунку при звільненні працівника за попередні періоди, що пов'язані з уточненням днів використаної наперед відпустки (у зв'язку із сторюванням);
- 15 - грошове забезпечення нараховане в поточному звітному (податковому) періоді за минулий звітний (податковий) період відповідно до Порядку виплати грошового забезпечення військовослужбовцям Збройних Сил України та деяким іншим особам, затвердженого наказом Міністерства оборони України від 07.06.2019 № 260, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26.06.2018 за №745/32197.
- ¹³ Місяць та рік, за який проводиться нарахування, - реквізит обов'язково повинен бути заповнений.
- ¹⁶ Кількість календарних днів без збереження заробітної плати - кількість календарних днів.
- ¹⁷ Відображається ознака "0", якщо рядок потрібно ввести, чи ознака "1", якщо рядок потрібно виключити. Графа 25 заповнюється тільки для "Звітного нового" (при коригуванні сум єдиного внеску та реквізитів) та "Уточнючного" (виключно при коригуванні реквізитів) цього Додатку.

Дата подання	22.04.2021	Наведена інформація є повною і достовірною.	
Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)	3229218951 <small>(Рестраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)</small>	(підпис)	Сергій Рибницький <small>(класичне ім'я та прізвище)</small>
		М. П. (за наявності)	
Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)	3229218951 <small>(Рестраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)</small>	(підпис)	Сергій Рибницький <small>(класичне ім'я та прізвище)</small>

Додаток АА

Відомості розрахунків з іншими кредиторами

2020		685 СІЧЕНЬ		на 01.01.20		на 01.02.20		
С-ДО	Д-т	К-т	Дт	Кт	Дт	Кт		
ФГ Хлібороб-Р	0	1 194 000.00				1 194 000.00		
ФГ Маяк-Р	0	800 000.00				800 000.00		
СТОВ Ім Фрунзе	0	949 000.00				949 000.00		
в/з зарплата	3 685.39	0	1 720.00	1 090.04	4 315.35			66
ВИКОНАВЧА З ПАЇВ	0	4 496.86				4 496.86		
вз з паїв	0.00	1 050.01				1 050.01		
виконавча лішук	666.54	0.00		769.58		103.04		66
захід центр трейд	0.00	325 000.00	110 000.00			215 000.00		
0								
0	4 351.93	3 273 546.87	111 720.00	1 859.62	4 315.35	3 163 649.91		

Додаток АБ
Шахова відомість ТОВ «Хлібороб-С»

Table with columns labeled A through BC and rows 1 through 58. The table contains financial data including account names like 'Відомість розрахунку з поставальниками' and 'І-т рахунок до дебету субрахунку', numerical values, and dates. Row 29 includes a highlighted cell with the value 184352.5. The bottom of the table features a summary row with labels 'дебет' and 'кредит'.

Додаток АВ

Програма аудиторської перевірки поточних зобов'язань підприємства

Перелік аудиторських процедур	Мета перевірки	Термін перевірки	Індекс робочого документу
<p>Аудит короткострокових кредитів банків</p> <p>А. Встановлення об'єктивної істини щодо доцільності, цільового використання та законності одержаних короткострокових кредитів.</p> <p>Б. Правильності відображення в обліку та звітності сум короткострокових кредитів.</p> <p>В. Правильність відображення в обліку та звітності витрат, понесених підприємством у зв'язку з нарахуванням та сплатою відсотків за користування короткостроковими кредитами.</p> <p>Основні процедури:</p> <p>1) Перевірити виконання наступних облікових операцій, пов'язаних з одержанням кредиту:</p> <ul style="list-style-type: none"> - реєстрація і відкриття особового позикового рахунка позичальника в кредитній установі; - операції з видачі кредиту; - операції з оформлення документів, які супроводжують кредитну операцію; - операції з погашення кредиту і відображення і бухгалтерському обліку; - операції з оплатою за користування кредитом і відображення в бухгалтерському обліку; - відображення кредитних операцій у балансі підприємства, викладення інформації в примітках до звітності. <p>2) Перевірити наявність та правильність оформлення договорів на одержання кредитів і позик.</p> <p>3) Перевірити відповідність записів аналітичного обліку за рахунком 60 записам у Головній книзі та формах фінансової звітності.</p> <p>4) Звірити обороти і залишки у виписках банку, реєстрах бухгалтерського обліку і в Головній книзі.</p> <p>5) Зіставити суми, відображені у фінансовій звітності, із залишком у Головній книзі.</p> <p>6) Перевірити правильність застосування курсу валюти при відображенні у національній валюті одержання і погашення кредитів, наданих і іноземній валюті.</p> <p>7) Перевірити правильність визначення курсових різниць на дату операцій і на кінець звітного періоду</p>			

Продовження додатку АВ

<p>Аудит короткострокових векселів виданих</p> <p>А. Виявлення та перевірка законності розрахунків між суб'єктами економічних відносин за допомогою векселів.</p> <p>Б. Підтвердження дотримання порядку обліку бланків суворої звітності при придбанні, зберіганні та списанні векселів.</p> <p>В. Правильність відображення в обліку і звітності операцій пов'язаних з видачею короткострокових векселів.</p> <p>Основні процедури:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Встановлення виду векселів, що використовуються на підприємстві, перевірка правильності оформлення реквізитів. 2) Перевірити правильність класифікації векселів виданих на довгострокові і короткострокові і відповідне їх відображення в обліку. 3) Звірити записи аналітичного обліку за рахунком 62 з записами в Головній книзі, регістрах бухгалтерського обліку та формах звітності. 4) Встановити чи правильно використовуються та зберігаються векселі як бланки суворої звітності. 			
<p>Аудит кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги</p> <p>А. З'ясування документальної обґрунтованості здійснених операцій, відповідність дійсності документів і правильності їх оформлення.</p> <p>Б. Підтвердження реальності кредиторської заборгованості і відображення її в бухгалтерському обліку та звітності</p> <p>В. Перевірка наявності заборгованості з простроченим трирічним терміном давності і перевірка правильності її списання</p> <p>Основні процедури:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Перевірити вірогідність (повноту й точність) фактів оприбуткування товарно-матеріальних цінностей (ТМЦ), прийняття до обліку робіт, послуг. 2) Перевірити оперативність реєстрації фактів надходження сировини, надання послуг. 3) Перевірити законність первинної облікової документації, якою оформляються операції по розрахунках з постачальниками й підрядниками. 4) Перевірити повноту й точність реєстрації документа в облікових регістрах. 5) Перевірити наявність договорів на поставку продукції (виконання робіт, послуг) і правильність їх оформлення. 6) Перевірити правильність ведення аналітичного обліку по рахунку 63, правильність складання бухгалтерських проводок по рахунку 63. 7) Перевірити повноту оприбуткування матеріальних цінностей. Необхідно зіставити дані про їхню кількість і вартість по платіжних документах з даними документів на їхнє оприбуткування (рахунків, товарно-транспортних накладних) і показниками аналітичного обліку, звітів руху продуктів і матеріалів. 8) Перевірити правильність списання витрат із кредиту розрахунків із кредиторами на собівартість продукції (робіт, послуг); 9) Встановити дату виникнення й причину утворення кредиторської заборгованості. Перевірити чи є заборгованість з минулим строком позовної давності, чи приймаються міри до її стягнення. 			

Продовження додатку АВ

<p>Аудит розрахунків з одержаних авансів</p> <p>А. Виявлення наявності та перевірка заборгованості по одержаним авансам</p> <p>Б. Правильність відображення в обліку та звітності сум одержаних авансів</p> <p>В. Перевірка наявності та повноти оформлення документів, які підтверджують одержані аванси</p> <p>Основні процедури:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Перевірити наявність та правильність оформлення договорів, за якими були одержані суми авансів у рахунок наступних поставок продукції, виконання робіт. 2) Перевірити повноту і правильність нарахування податків з сум одержаних авансів. 3) Звірити записи аналітичного обліку за рахунком 681 із записами в Головній книзі, регістрах бухгалтерського обліку та формах звітності. 4) Перевірити точність арифметичних розрахунків у первинних документах і бухгалтерських записах. 			
<p>Аудит розрахунків з бюджетом і позабюджетних платежів</p> <p>А. Підтвердження правильності, своєчасності й повноти нарахування і перерахування податків і зборів відповідно нормативним документам, що регламентують порядок їх нарахування та сплати до відповідних рівнів бюджету.</p> <p>Б. Перевірка відповідності даних бухгалтерського обліку, податкової звітності та книги обліку продажу товарів.</p> <p>В. Підтвердження достовірності бухгалтерського обліку та звітності</p> <p>Основні процедури:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Зіставити дані податкової декларації, бухгалтерських регістрів за рахунками 63, 64, Головної книги 2) Перевірити ведення журналу обліку виставлених рахунків-фактур і книги обліку продажу товарів, своєчасності виставлення і правильності оформлення рахунків- фактур. 3) Перевірити порядок формування податкової бази при реалізації товарів, робіт, послуг за даними регістрів синтетичного і аналітичного обліку, договорам з покупцями, актам виконаних робіт і податкової декларації. 4) Перевірка обґрунтованості застосування податкової ставки 0 %. 5) Перевірити точність арифметичних розрахунків у первинних документах і бухгалтерських записах або виконати самостійні розрахунки. 6) Перевірити групи операцій на всіх стадіях облікового циклу з метою їх відображення в показниках звітності. 			
<p>Аудит розрахунків з оплати праці й страхування</p> <p>А. Підтвердження дотримання підприємства чинного законодавства щодо трудової дисципліни на підприємстві.</p> <p>Б. Правильність нарахування робітникам підприємства заробітної плати, відпускних, премій, матеріально допомоги та інших виплат.</p> <p>В. Підтвердження правильності та своєчасності утримання платежів до фондів обов'язкового державного страхування</p> <p>Г. Правильність відображення даних з обліку праці та страхування у бухгалтерському обліку та звітності.</p>			

Продовження додатку АВ

<p>Основні процедури:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Перевірити наявність і відповідності чинному законодавству: колективного договору; положення про оплату праці; положення про преміювання; інших нормативних документів. 2) Підтвердити наявність і відповідність чинному законодавству документів із кадрового складу: наказів про прийняття, звільнення; табелів обліку робочого часу; штатного розкладу (при погодинній оплаті); нарядів та розцінок (при відрядній оплаті); договорів цивільно-правового характеру (трудовах угод). 3) Встановити факти видачі заробітної плати натурою (відзначити для перевірки внесення до складу валового доходу, обчислення податку на додану вартість, застосування звичайної ціни). 4) Перевірити повноту й своєчасність перерахувань внесків до державних фондів пенсійного страхування. 5) Зіставити суми, відображені у фінансовій звітності, із залишком у реєстрах бухгалтерського обліку й у Головній книзі. 6) При відрядній оплаті праці – перевірити відповідності обсягів виконаних робіт і бази нарахування відрядної оплати праці 7) При роботі неповний місяць – перевірити правильність нарахування заробітної плати за посадовими окладами 8) Вивчити всі документи, додані до журналу, відомості, на підставі яких здійснюється бухгалтерська проводка. 9) Встановити правильність нарахування оплати за поточні відпустки, виплати допомоги при хворобі і тимчасовій непрацездатності 			
<p style="text-align: center;">Аудит розрахунків з учасниками</p> <p>А. Встановлення об'єктивної істини щодо наявності та законності зобов'язань підприємства по розрахунках з учасниками</p> <p>Б. Підтвердження правильності нарахування та утримання податку на дивіденди</p> <p>В. Перевірка відображення в обліку та звітності операцій пов'язаних з обліком розрахунків з учасниками.</p> <p style="text-align: center;">Основні процедури:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Виявити наявність у підприємства розрахунків з учасниками підприємства, що пов'язані з розподілом прибутку – дивіденди. 2) Перевірити відповідність записів аналітичного обліку за рахунками 67 записам у Головній книзі та формах фінансової звітності. 3) Перевірити правильність і своєчасність нарахування, утримання та сплати до бюджету податку на дивіденди із нарахованої суми виплат. 4) Перевірити чи зменшив платник податку суму нарахованого податку на прибуток на суму внесеного до бюджету податку на дивіденди. 5) Перевірити правильність відображення в обліку операцій з нарахування заборгованості підприємства перед учасниками, з реінвестування доходів, з розрахунків за нарахованими дивідендами. 			