

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

НАУКОВА РОБОТА

**для участі у Всеукраїнському конкурсі студентських та наукових робіт з
галузей знань і спеціальностей**

Тема: «Управління кредиторською заборгованістю підприємства: обліково-аналітичний контекст»

Шифр роботи : «Кредиторська заборгованість»

2021р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1.Теоретичні аспекти утворення кредиторської заборгованості підприємства.....	6
РОЗДІЛ 2. Проблемні питання обліку простроченої кредиторської заборгованості.....	10
РОЗДІЛ 3. Аналіз кредиторської заборгованості ТОВ «НВР Енергостатус».....	17
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	26
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ.....	28
ДОДАТКИ.....	30

ВСТУП

Використання коштів та цінностей (як матеріальних так і нематеріальних) є базовою умовою діяльності абсолютної більшості суб'єктів у всіх сферах господарювання. Господарські процеси слід розглядати, як необхідну умову безперервного коштів та цінностей. Діяльність підприємства є ніщо інше ніж постачання або придбання, безпосередньо пов'язані з розрахунковими операціями, що призводять до утворення кредиторської заборгованості. Саме ця заборгованість, що виникає внаслідок господарської діяльності підприємства, свідчить про його нормальне функціонування.

Сучасний етап розвитку відносин у економічній сфері свідчить, що безконтрольне зростання кредиторської заборгованості вочевидь є розповсюдженим явищем. Суб'єкти господарської діяльності не можуть своєчасно та в повному обсязі розраховуватися за власними зобов'язаннями. Дані Державної служби статистики України підтверджують у 2015–2020 р. тенденцію до зростання кредиторської заборгованості.

Управління цією заборгованістю у теперішній час є злободенною проблемою підприємства, бо представляє складне завдання бухгалтерського обліку щодо відображення неплатежів. У свою чергу розрахунки здійснюються постійно протягом тривалого часу, що потребує постійних управлінських рішень, які становлять підґрунтя фінансового менеджменту.

Багато уваги приділяється проблемам кредиторської заборгованості. Науковці Бутинець Ф.Ф., Горецька Л.Л. розглядали кредиторську заборгованість як форму розрахунку за товари і послуги, які придбаються у ході операцій підприємства і використовуються у виробництві чи для перепродажу [2]. У свою чергу С.Ф. Голов та В.М. Костюченко зазначали, що кредиторська заборгованість – це суми, які нараховуються постачальникам за купівлю у них товарів або послуг в кредит [3]. Методологічні засади бухгалтерського обліку зобов'язань вивчали такі вчені, як Т.І. Єфименко, В.М. Жук та Л.Г. Ловінська [17]. Проблеми списання в бухгалтерському обліку

кредиторської заборгованості за якою сплинув строк позовної давності досліджували у своїх роботах Н.О. Голуб [4], Л.І. Коваль [8], Т.В. Ларікова [10] та інші. Проте, незважаючи на значну кількість публікацій щодо обліку та аналізу кредиторської заборгованості, залишається невирішеною низка питань. Так, залишається недосконалою методика обліку простроченої кредиторської заборгованості, потребують подальшого дослідження методичні підходи до аналізу сумнівної кредиторської заборгованості. Це й визначило актуальність наукової роботи.

Теоретичною основою написання роботи слугували основні положення і висновки, сформульовані у працях вчених-економістів, а інформативною базою виступали облікові дані підприємства ТОВ «НВП Енергостатус».

Мета дослідження – розкриття особливостей обліку та аналізу кредиторської заборгованості через визначення шляхів удосконалення механізму управління нею задля оптимізації діяльності підприємства.

Для досягнення встановленої мети необхідно вирішити такі завдання:

- визначити економічну сутність кредиторської заборгованості підприємства та її види;
- охарактеризувати проблемні питання обліку простроченої кредиторської заборгованості;
- розглянути основні методи організації економічного аналізу кредиторської заборгованості підприємства
- проаналізувати динаміку кредиторської заборгованості підприємства;
- на підставі узагальнень запропонувати напрями вдосконалення обліку та аналізу як підґрунтя механізму управління кредиторською заборгованістю підприємства.

Предмет дослідження – комплекс засад теоретичного і методичного рівня щодо обліку та аналізу кредиторської заборгованості на тлі управління суб'єктами господарювання.

Об'єктом дослідження є процес бухгалтерського обліку та аналізу кредиторської заборгованості товариства з обмеженою відповідальністю «НВП Енергостатус».

У роботі застосовано загальнонаукові методи дослідження: емпіричне дослідження (спостереження, порівняння, моніторинг); теоретичне дослідження (співвідношення абстрактних та конкретних знань), а також методи, притаманні вивченню економічних процесів: статистичних групувань, методи економічного аналізу (для вивчення структури та динаміки кредиторської заборгованості). Дослідження організації та методичних підходів бухгалтерського обліку кредиторської заборгованості за вимогами НП(С)БО та ПКУ здійснювалося із застосуванням методів узагальнення та конкретизації.

Наукова новизна полягає в теоретичному обґрунтуванні та практичному вирішенні комплексу питань, пов'язаних з управлінням кредиторською заборгованістю підприємства на базі якісного обліково-аналітичного забезпечення, а саме:

- запропоновано включити в облікову систему підприємства розроблені аналітичні субрахунки третього порядку, що сприятиме підвищенню рівня деталізації обліку кредиторської заборгованості для формування дієвих управлінських рішень;
- удосконалено документальне забезпечення відображення в обліку інформації щодо аналітичних даних в розрізі кредиторської заборгованості, класифікованої за термінами виникнення, з метою контролю простроченої та безнадійної заборгованості;
- обґрунтовано методичні підходи до комплексного аналізу кредиторської заборгованості, що забезпечуватиме результативність управління вказаною заборгованістю.

Розроблені пропозиції дозволять підприємству систематизувати та посилити інформаційну та контрольну функції бухгалтерського обліку кредиторської заборгованості, підвищити ефективність обліково-аналітичних робіт, удосконалити організаційно-методичне відображення операцій.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ УТВОРЕННЯ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ ПІДПРИЄМСТВА

Кредиторська заборгованість утворюється в результаті господарської діяльності підприємства внаслідок розбіжностей між термінами виникнення зобов'язань з датами платежів і відображається в балансі суб'єкта господарювання.

Враховуючи економічну сутність розрахунків, кожен суб'єкт господарювання одночасно може виступати кредитором і дебітором, адже результати розрахункових операцій обумовлюють одночасне виникнення дебіторської заборгованості в обліковій системі одного підприємства, і кредиторської - в іншого.

У процесі господарської діяльності суб'єкти господарювання вступають у взаємовідносини щодо придбання товарно-матеріальних цінностей, робіт чи послуг з ціллю забезпечення безперервного функціонування виробничого процесу. Наслідками здійснення господарських процесів є виникнення зобов'язань, що сприяють утворенню кредиторської заборгованості, зокрема перед постачальниками та підрядниками. Тобто поняття «кредиторська заборгованість» тотожне поняттю «зобов'язання».

Суб'єктами зобов'язання можуть бути як фізичні, так і юридичні особи, а саме кредитор та боржник. Об'єктом зобов'язання виступає об'єкт, на який спрямовані права й обов'язки суб'єктів підприємницької діяльності.

НП(С)БО 11 «Зобов'язання» окреслює методологічне підґрунтя відображення в системі бухгалтерського обліку і звітності даних щодо зобов'язань підприємств [13]. Порядок визнання та оцінки зобов'язань регулює також НП(С)БО 1 [12].

Кредиторська заборгованість – це заборгованість підприємства перед іншими юридичними чи фізичними особами, яка виникає у зв'язку з тим, що

дата отримання/передачі товарів (робіт, послуг) не співпадає з фактичною їх оплатою, а також заборгованість перед бюджетом, під час розрахунків з оплати праці та інше [6]. Тобто це зобов'язання боржника (дебітора) сплатити певну суму боргу на користь іншої особи (кредитора), або передати товар (послуги). В умовах ринкового середовища жодне підприємство не може функціонувати без кредиторської заборгованості. Якщо підприємство має фінансову можливість здійснити оплату у встановлені домовленостями (договором) терміни, то тимчасова кредиторська заборгованість є інструментом збільшення оборотних коштів, які можна тимчасово використовувати. Ефективна договірна політика з постачальниками, вигідні умови поставки та оплати, контролювання строків дає можливість підприємству отримувати відносно дешеве джерело ресурсів, що впливає на рентабельність його діяльності.

Залежно від походження кредиторська заборгованість буває різних видів:

- комерційна – на основі договорів купівлі-продажу при постачанні товарів (робіт, послуг);
- на відносинах позики, наприклад, це договори кредиту (позики), поворотної фінансової допомоги;
- на основі забезпечення боргу цінними паперами, коли розрахунок, наприклад, відбувся векселем;
- на основі трудових правовідносин – періодично підприємство нараховує виплати працівникам за виконаний обсяг робіт і до моменту проведення розрахунків з робітниками існують зобов'язання перед ними;
- на підставі відносин з державою щодо розрахунків за податками і платежами, що виникають за наслідками господарювання підприємства.

Особливе місце серед кредиторської заборгованості підприємства займають розрахунки з постачальниками і підрядниками. Поточні зобов'язання, що виникають при надходженні продукції, товарів, виконанні робіт та послуг, визначають зобов'язання підприємства перед постачальниками та підрядними організаціями. Розрахунки з ними здійснюються відповідно до умов

господарських договорів шляхом погашення кредиторської заборгованості за рахунок наступної оплати або передоплати.

Погашення кредиторської заборгованості може відбуватись також в результаті:

- відвантаження продукції, реалізації товарів або надання послуг у рахунок одержаного авансу від покупця або у порядку взаємозаліку заборгованості;
- переведення зобов'язань підприємства у корпоративні права, які належать кредитору тощо.

Економічна сутність кредиторської заборгованості може визначатися не тільки як відповідна частина майна підприємства, що уособлює собою кошти, але і як товарно-матеріальні цінності.

З позиції правової категорії кредиторська заборгованість характеризується як особлива частина майнових ресурсів підприємства, що виступає предметом правовідносин між суб'єктом господарювання та його кредиторами. Підприємство володіє і користується кредиторською заборгованістю, але зобов'язане виплатити чи повернути дану частину майнових ресурсів кредиторам, що мають на неї права.

Отже, кредиторська заборгованість має двоїсту юридичну природу: з одного боку – це частина майнових ресурсів, що належать підприємству на праві володіння, чи праві власності щодо одержаних позичкових коштів або речей; з іншого боку – це борги суб'єкта господарювання перед кредиторами, тобто особами, які мають право на витребування від підприємства відповідної частини майнових ресурсів. Тобто кредиторська заборгованість є важливим елементом складного механізму господарської діяльності підприємства.

Незважаючи на те, що окремі науковці ідентифікують кредиторську заборгованість як грошові кошти, другі визначають як частину майнових ресурсів, треті прирівнюють до форми розрахунків, кредиторська заборгованість виступає невід'ємним елементом повторювального кругообігу капіталу суб'єкта господарювання, що обумовлює здійснення безперервних

господарських операцій на підприємстві, тобто здійснення цих операцій є причиною безперервних платежів та надходжень грошових коштів. Саме тому є підстави характеризувати кредиторську заборгованість як складову капіталу підприємства [7].

Облікове відображення кредиторської заборгованості підприємства передбачає послідовну реалізацію таких етапів: визнання; оцінка; класифікація; відображення на рахунках обліку та розкриття інформації у звітності підприємства.

Бувають випадки, коли кредиторська заборгованість вчасно не повертається і стає простроченою. Під час відображення в обліку такої заборгованості дуже важливо спочатку встановити її економічну сутність та види.

Правові засади організації документального оформлення розрахунків з товарно-грошових операцій, оподаткування цих операцій, ведення бухгалтерського обліку та складання звітності досить чітко регулюються законодавчими актами України, Постановами Кабінету Міністрів, наказами міністерств і відомств, Національного банку та Державної податкової служби України.

РОЗДІЛ 2

ПРОБЛЕМНІ ПИТАННЯ ОБЛІКУ

ПРОСТРОЧЕНОЇ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ

Для ефективного управління кредиторською заборгованістю необхідні раціональна організація обліку, постійний контроль, аналіз боргів, термінів сплати та документального підтвердження.

Раціональна організацій обліку кредиторської заборгованості підприємства передбачає такі заходи:

- вибір найбільш сприятливих для суб'єкта господарювання форм розрахунків щодо погашення зобов'язань;
- формування методичних підходів й техніки аналітичного та синтетичного обліку;
- встановлення регламенту документування операцій щодо постачання (надходження) товарно-матеріальних цінностей й оперативного контролю за станом розрахунків з постачальниками.

Таким чином, організація обліку кредиторської заборгованості підприємства повинна забезпечити своєчасну перевірку розрахунків з постачальниками за одержані товарно-матеріальні цінності та запобігання простроченню кредиторської заборгованості.

Бувають випадки, коли кредиторська заборгованість вчасно не повертається і стає простроченою. Кредиторська заборгованість стає простроченою, якщо сплинув термін оплати згідно з договірними умовами або, якщо дата оплати не визначена, після одержання відповідних документів щодо отриманих товарів (робіт чи послуг).

Період, за яким заборгованість слід вважати простроченою встановлює Цивільний Кодекс України [16] відповідно до умов договору. Основні випадки та підстави розглянуто в табл. 2.1.

Таблиця 2.1 – Підстави визнання заборгованості простроченою

Простроченою вважається заборгованість		
Строк платежу не встановлений	По договорам купівлі-продажу	По іншим договорам
	одразу після одержання підтверджувальних документів щодо отримання товарів, виконання робіт, надання послуг (ч. 1 ст. 692 ЦКУ)	на боржника пред'являється вимога щодо сплати та відраховується 7-денний строк. на 8-й день заборгованість вважається простроченою (ч. 2 ст. 530 ЦКУ)
Строк платежу встановлений	починається з наступного дня після граничної дати платежу, яка була вказана договором (або певної події, що була визначена договором)	

Кредиторська заборгованість, за якою сплинув строк позовної давності (табл. 2.1) – це кредиторська заборгованість, щодо якої кредитором ускладнено, навіть при зверненні з позовом до суду з вимогою про захист свого цивільного права або інтересу внаслідок невчасного повернення грошових коштів згідно договору купівлі-продажу, одержати її відшкодування.

Встановлений законом строк, протягом якого юридична та фізична особа має право звернутися до суду з вимогою про захист свого порушеного права або інтересу – це термін позовної давності. Чинна законодавча база передбачає наступні види строків позовної давності: загальний і спеціальні. Загальний строк – 3 роки. Спеціальні строки (скорочені або більш тривалі порівняно із загальним строком) встановлені різними нормами ЦКУ. Як правило, найчастіше використовують в практичній діяльності спеціальні строки: 6 міс, 1 рік, 10 років [16].

Якщо в результаті інвентаризації було виявлено, що кредиторська заборгованість підприємства не може бути погашена, то керівником приймається управлінське рішення про її списання.

Бухгалтерські положення (стандарти), на жаль, не дають визначення поняття «безнадійна кредиторська заборгованість». Але норми НП(С)БО 15

«Дохід» [14] і НП(С)БО 11 «Зобов'язання» [13] передбачають, що сума раніше визнаного зобов'язання, яке не підлягає погашенню на дату балансу, визнається доходом. Іншими словами, незатребувана заборгованість, погашати яку підприємство не буде (наприклад, ситуація, коли кредитор пробачає борг, унаслідок ліквідації або смерті кредитора, або після закінчення строку позовної давності) вважається безнадійною кредиторською заборгованістю, що підлягає списанню у бухгалтерському обліку на доходи. Суму списаної безнадійної кредиторської заборгованості включають до складу інших операційних доходів. Для відображення списаної заборгованості використовують субрахунок 717 «Дохід від списання кредиторської заборгованості».

Важливо розуміти, що ліквідація кредитора не завжди є достатньою підставою для визнання заборгованості безнадійною. Адже в процесі ліквідації, кредиторську заборгованість підприємства, що ліквідується, можуть передати іншому кредиторові, або є правонаступник. Тому гарантованою підставою для визнання такої заборгованості безнадійною та її списання буде письмове повідомлення від кредитора/ліквідатора про відсутність претензій до боржника або внесення змін до умов договору. Але не завжди ліквідатори/нові кредитори обтяжують себе повідомленнями для дебіторів. Аналогічна проблема може виникнути при смерті кредитора – фізичні особи. Навіть наявність запису в ЄДРПОУ про ліквідацію ФОП або копія свідоцтва про смерть не означає, що у померлого не залишилось спадкоємців, які можуть звернутись з вимогою про сплату боргу.

На підставі проведеного дослідження нами були зроблені висновки, що заборгованість, в залежності від термінів виникнення, поділяється на такі види:

- заборгованість, термін сплати якої не настав;
- прострочена кредиторська заборгованість;
- заборгованість, строк позовної давності якої минув.

Відповідно до зазначеної класифікації пропонується ввести на ТОВ «НВП Енергостатус» такі субрахунки третього рівня по обліку кредиторської заборгованості в залежності від термінів її виникнення:

- 1) 631.1 Заборгованість, термін сплати якої не настав;
- 2) 631.2 Прострочена кредиторська заборгованість;
- 3) 631.3 Заборгованість, строк позовної давності якої минув.

Також для підвищення контролю та ефективного управління зобов'язаннями підприємства можна скласти запропоновану нами Відомість аналітичного обліку кредиторської заборгованості в розрізі термінів виникнення в табл. 2.2.

Таблиця 2.2 – Відомість аналітичного обліку кредиторської заборгованості ТОВ «НВР Енергостатус» станом на 31.12.2020 р.

Контрагенти	Кредиторська заборгованість за терміном виникнення:				
	0-3 місяці	3-12 місяців	Більше 12 місяців	Прострочена	Безнадійна
АЛЬФА ЕНЕРГО ГРУП ПП		15 000,00			
АльянсЕнерго ТОВ	440 400,00				
Вінницький Комбінат ХлібоПродуктів №2 ТОВ	3 852 133,48	5 180 000,00			
Волатіс ТОВ			30 000,00		
ГалАгроПродукт Фірма ТОВ	0,01	500 000,00			
ДБК-4 ПрАТ	150 000,00				
ЕлектроСпец Плюс ТОВ	5 880,00				
ЕлектроТехніка ХХІ ПП					
ЕнергоІнтер ТОВ	75 000,00				
ЕнергоКомплекс Плюс ТОВ	277 800,00	2 000 000,00			
ЕнергоТрансРемБуд ПП	717 015,73				
Енерсет ТОВ					
ЕсПіПі ІнжиНіринг ТОВ	8 000 000,00				
ЗахідЕнергоСервіс ТВК ТОВ			3 000 000		
ЛьвівЕнергоРемБуд ДП ПрАТ "ЛьвівОблЕнерго"			172 000,00	182 500,00	
Нордік-Буд ТОВ	519,01	1 000 000,00			
Поліська ТЕС ТОВ			841,23		
Сантел-Агро ТОВ	26 360,00				
СВС-ДНІПРО ПрАТ	49 994,93				
СпецМонтаж ВП ТОВ	258 000,00	1 000 000,00			
Український Холдинг Будівничих Проектів ТОВ	1 826 875,00				
УкрЕнергоБудСервіс ТОВ	887 400,04				
УкрКран Транс Каскад ТОВ	1 106 278,30				
Всього	17 343 458,77	9 695 000,00	3 202 841,23	182 500	—
Всього кредиторська заборгованість	30 423 800,00				

Саме тоді, коли на підприємстві ведеться такий аналітичний облік

табл. 2.2 набагато простіше слідкувати за термінами розрахунків та в майбутньому уникнути певної низки проблем пов'язаної з простроченням.

Це дозволить побудувати дієвий механізм управління кредиторською заборгованістю (рис. 2.1), а також створить аналітичну базу для недопущення виникнення простроченої заборгованості.

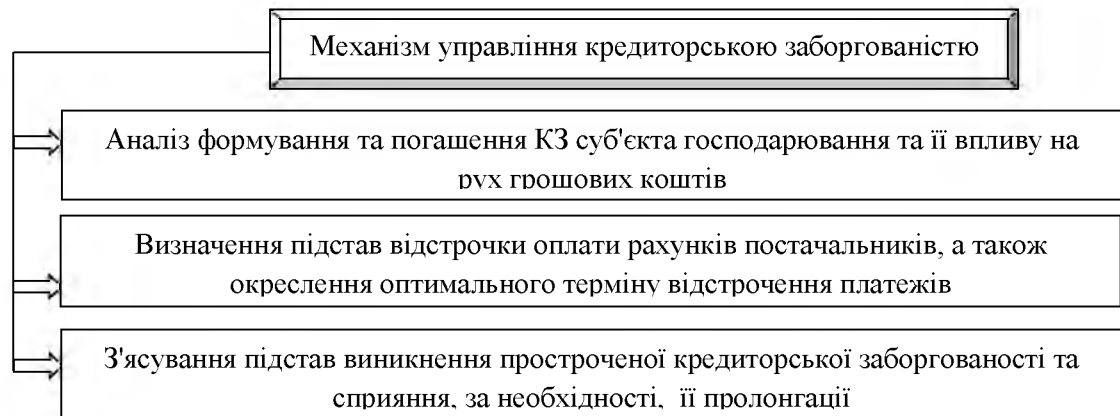


Рисунок 2.1 – Механізм управління кредиторською заборгованістю підприємства [15, с.406]

Дуже важливим питанням списання кредиторської заборгованості є визнання її безнадійною для цілей податкового обліку. Безнадійною вважається заборгованість підприємства, що відповідає одній з ознак згідно з п.п. 14.1.11 ПКУ [11]. Але найбільш поширеним випадком визнання кредиторської заборгованості безнадійною є – закінчення строку позовної давності. Ця норма ПКУ не вбачає необхідності здійснення платником податку – кредитором будь-яких дій щодо стягнення заборгованості, зокрема у судовому порядку, визначення боржника банкрутом тощо. Єдиний критерій безнадійності – закінчення строку позовної давності.

Окрім того, норми пп. 14.1.257 п. 14.1 ст. 14 ПКУ визначають безповоротною фінансовою допомогою – зокрема, суму заборгованості одного платника податків перед іншим платником, що не стягнута після закінчення строку позовної давності [11]. Саме тому виникає проблема визначення в податковому обліку безнадійної кредиторської заборгованості або як безповоротної фінансової допомоги, або – безпосередньо безнадійну

кредиторську заборгованість у складі інших доходів. Втім, при обох варіантах, безнадійна кредиторська заборгованість буде віднесена до складу доходів та підлягатиме оподаткуванню податком на прибуток.

Неоднозначною та дискусійною є ситуація з оподаткуванням ПДВ операцій, пов'язаних із списанням простроченої кредиторської заборгованості. Податковий кодекс не містить чітких норм та правил по цьому питанню, що приводить до неоднозначного трактування норм законодавства. Варто зазначити, що прострочена кредиторська заборгованість яка списана на доходи, може бути двох видів: грошова (підприємство отримало товари від постачальника, але не оплатило їх) та товарна (підприємство отримало аванс від покупця, але не відвантажило товар). В залежності від вищевказаних варіантів, нами були зроблені висновки, що можуть бути різні наслідки оподаткування ПДВ, які ми внесли до табл. 2.3.

Таблиця 2.3 – Податкові наслідки списання безнадійної заборгованості

Вид кредиторської заборгованості	Питання, що виникає	Можливі податкові наслідки	Проблема, що виникає
<u>Грошова</u> Підприємством були одержані товаро-матеріальні цінності від контрагента, але до завершення строку позовної давності не було здійснено оплати за дані цінності	Чи потрібно коригувати (зменшити) раніше відображений при отриманні товару податковий кредит з ПДВ ?	З позиції покупця товари отримані ним, але не було здійснено оплати протягом строку позовної давності, вважаються безоплатно наданими (п.п. 14.1.13 ПКУ). Коригування (зменшення) податкового кредиту.	Неможливість отримати від постачальника розрахунок коригування до податкової накладної, так як пройшло більше 1095 днів з дати її складання
<u>Товарна</u> Підприємством була одержана передплата за товаро-матеріальні цінності, але вони так і не відвантажені	Чи має право підприємство відкоригувати (зменшити) податкові зобов'язання з ПДВ, нараховані на дату отримання передплати?	Для продавця заборгованість стає безповоротною фінансовою допомогою (п.п. 14.1.257 ПКУ). Отримання безповоротної фінансової допомоги не є постачанням товарів, тому така операція не оподатковується ПДВ. Продавець має право на коригування (зменшення) податкових зобов'язань.	Неможливість зареєструвати в ЄРПН розрахунок коригування до податкової накладної, так як пройшло більше 1095 днів з дати її складання

Систематизовано автором на підставі : [11,18,19]

Аналіз положень Податкового кодексу показує, що вони не містять положень щодо залежності права на податковий кредит платника податків від оплати товарів/послуг. Позиція податкових органів, що висловлена ними в податкових консультаціях, на жаль вказує на дотримання ними іншої думки.

Як бачимо, при списанні безнадійної кредиторської заборгованості підприємства зіштовхуються з низкою облікових проблем. Постає питання у визначенні критеріїв (ознак) щодо визнання безнадійної кредиторської заборгованості, термінів для її списання, а також документального підтвердження правомірності списання. Особливу увагу потрібно приділити податковим наслідкам списання безнадійної заборгованості. Ці питання потребують подальшого дослідження, а також змін та уточнень в податковому законодавстві.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ ТОВ «НВП ЕНЕРГОСТАТУС»

Наукова робота виконана на практичних матеріалах ТОВ «НВП Енергостатус» зареєстрованому 07.10.2014 р. Розмір статутного капіталу підприємства – 10 000 грн. Слід зауважити, що статутний капітал розподілено між двома фізичними особами таким чином: 50 % та 50 %. У табл. 3.1. подано основні види діяльності підприємства згідно Статуту.

Таблиця 3.1 – Види діяльності ТОВ «НВП Енергостатус»

Код КВЕД	Вид діяльності
27.12	Виробництво електророзподільчої та контрольної апаратури (основний)
27.11	Виробництво електродвигунів, генераторів і трансформаторів
43.21	Електромонтажні роботи
46.19	Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту
46.69	Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням

Протягом періоду дослідження, 2018-2020 рр., підприємство здійснювало поставку (продаж) електротехнічної та електророзподільчої продукції, а саме: трансформатори, трансформаторні підстанції, щитове обладнання, комірки збірного одностороннього обслуговування та ін. Основними замовниками (покупцями) електротехнічної продукції є підприємства, які займаються будівництвом житлових та офісних приміщень, енергопостачальні компанії, монтажні організації, власники нерухомості.

Взаємовідносини між підприємствами, що зумовлені дією ринку, мають розрахунковий характер. Слід зазначити, що відносини ґрунтуються на таких функціях грошей, як обіг і платіж. Підприємство одночасно має як дебіторську, так і кредиторську заборгованість. Аналіз є підґрунтям управління кредиторською заборгованістю підприємства, зокрема аналізуються умови

розрахунків із контрагентами. Значущість управління цією заборгованістю підтверджується тим, що за перший квартал 2020 року на українських підприємствах кредиторська заборгованість збільшилась на 8% порівняно з попереднім періодом [5].

Ключового значення набуває аналіз кредиторської заборгованості під час пандемії. У зв'язку з введенням карантину значно знизилась платоспроможність підприємств, що спровокувало збільшення їх кредиторської заборгованості перед постачальниками, співробітниками, державою [5].

Фінансова звітність як інформаційна база аналізу являє собою систему показників, які відображають майновий і фінансовий стан суб'єкта господарювання на відповідну дату. Призначення аналізу полягає у визначенні тенденцій розвитку, що досягається завдяки визначенню динаміки абсолютних і відносних фінансових показників. Вважаємо за необхідне підкреслити, що аналіз фінансового стану підприємства потребує не тільки оцінки впливу залишків кредиторської заборгованості, але і наявності дебіторської заборгованості. Стабільність фінансового стану підприємства характеризує: обсяг, динаміка, якісний склад кредиторської заборгованості. Рух заборгованості визначає стан платіжної дисципліни підприємства.

У табл. 3.2 наведено інформацію щодо складу, структури та розміру кредиторської заборгованості підприємства, упорядковану відносно показників фінансової звітності ТОВ «НВП Енергостатус» за 2018 - 2020 роки (Додатки А, Б, В).

Досить значною в структурі кредиторської заборгованості є «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» табл. 3.2, що свідчить про заборгованість підприємства перед постачальниками за отримані товари (послуги), оплата за які не здійснювалась. Незначні суми акумулює заборгованість по оплаті праці, розрахунки з бюджетом та зі страхування.

Таблиця 3.2 – Склад і структура кредиторської заборгованості ТОВ «НВП Енергостатус» за 2018-2020 роки

Пасив	На кінець 2018 р.	На кінець 2019 р.	На кінець 2020 р.
1	2	3	4
Короткострокові кредити банків	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-
товари, роботи, послуги	1 867,9	12 485,2	9 000,5
розрахунками з бюджетом	133,8	119,6	300,5
у тому числі з податку на прибуток	54,6	58,1	54,0
розрахунками зі страхування	3,0	2,4	5,9
розрахунками з оплати праці	11,0	8,8	21,7
Доходи майбутніх періодів	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	35 637,0	22 881,2	21 095,2
Усього	37 652,7	35 497,2	30 423,8

Структура кредиторської заборгованості за досліджуваний період та її питома вага в загальній сумі заборгованості наведено у табл. 3.3.

Таблиця 3.3 – Склад структури кредиторської заборгованості ТОВ «НВП Енергостатус» за 2018-2020 роки

Структура кредиторської заборгованості (КЗ)	2018 р.		2019 р.		2020 р.	
	тис. грн.	% в загаль- ній сумі КЗ	тис. грн.	% в загаль- ній сумі КЗ	тис. грн.	% в загаль- ній сумі КЗ
КЗ за товари роботи, послуги	1 867,9	4,96	12 485,2	35,16	9 000,5	29,58
КЗ за розрахунками з бюджетом	133,8	0,4	119,6	0,34	300,5	0,99
КЗ за розрахунками з страхування	3,0	0,01	2,4	0,01	5,9	0,02
КЗ за розрахунками з оплати праці	110	0,03	8,8	0,02	21,7	0,07
Інша поточна КЗ	35 637,0	94,6	22 890,0	64,47	21 095,2	69,34
Всього	37 652,7	100	35 506,0	100	30 423,8	100

Відповідно до відомостей у табл. 3.3, аналіз структури кредиторської заборгованості показав, що найбільшу її частку складає заборгованість підприємства перед покупцями та замовниками за отриманими від них авансами.

Пояснення такої високої питомої ваги лежить в площині ділових традицій

України. А саме, розповсюджена в нашій країні модель роботи «по передоплаті». На відрізках досліджуваного періоду простежується тенденція до її зменшення, з одночасним збільшенням питомої ваги кредиторської заборгованості перед постачальниками за отримані товари, наприклад, збільшення від 4,96 % до 35,16 % від усієї заборгованості.

Слід зауважити, що на ТОВ «НВП Енергостатус» очевидна тотожність величин кредиторської і дебіторської заборгованості. Симетричність величин знаходить прояв у вельми значній частці одержаних авансів (передоплат) в загальній сумі кредиторської заборгованості. Така частка в середньому складає 80% : аванси отримані від покупців та аванси сплачені постачальникам.

Величина кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, соціальним страхуванням, а також заборгованості по оплаті праці є незначною. Її наявність є абсолютно закономірною та представляє собою заборгованість, термін сплати якої не настав на кінець звітного періоду.

Так як жодне підприємство під час господарської діяльності не обходиться без кредиторської заборгованості, важливим є виявлення розмірів і динаміки простроченої заборгованості. Вважаємо за доцільне, проаналізувати на ТОВ «НВП Енергостатус» наявність та динаміку сумнівної (простроченої) кредиторської заборгованості. Частка сумнівної кредиторської заборгованості в загальному обсязі заборгованості (%) визначається по формулі:

$$\text{Чсд} = \text{КЗс} / \text{КЗ} * 100, \quad (1)$$

де Чсд – частка сумнівної кредиторської заборгованості в загальному обсязі заборгованості;

КЗ – кредиторської заборгованість;

КЗс – сумнівна кредиторської заборгованість.

Дані про наявну прострочену заборгованість на кінець звітного періоду наводяться на підставі відомостей аналітичного обліку підприємства за

відповідні періоди. Якісний склад кредиторської підприємства заборгованості наведено в табл. 3.4.

Таблиця 3.4 – Якісний склад кредиторської заборгованості ТОВ «НВП Енергостатус» за 2018-2020 роки

Структура кредиторської заборгованості (КЗ)	2018 р.		2019 р.		2020 р.	
	тис. грн.	% в загальній сумі КЗ	тис. грн.	% в загальній сумі КЗ	тис. грн.	% в загальній сумі КЗ
Поточна кредиторська заборгованість	37 608,7	99,9	35 312,4	99,5	30 241,3	99,4
Прострочена кредиторська заборгованість	44,0	0,1	184,8	0,5	182,5	0,6
Всього	37652,7	100	35 506,0	100	30 423,8	100

Дані табл. 3.4 свідчать про досить малу частку простроченої кредиторської заборгованості в загальній сумі (від 0,1 % в 2018 році до 0,6 % в 2020 році). Це вказує на ефективну роботу з контрагентами, налагоджування стабільної платіжної дисципліни та успішну претензійну роботу. Негативним фактором є, хоч і незначне, але збільшення простроченої кредиторської заборгованості.

В кінці звітної періоду для визначення стану кредиторської заборгованості кожне підприємство повинно проводити інвентаризацію заборгованості за діючими договорами. В ході інвентаризації перевіряється: дотримання термінів позовної давності, обґрунтованість сум цих зобов'язань. Якщо в результаті інвентаризації було виявлено, що зобов'язання не можуть бути погашені, то керівником приймається управлінське рішення щодо її списання. Систему показників для оцінки стану та якості кредиторської заборгованості [9] наведено у табл. 3.5.

Аналіз розрахунків на підставі вказаних коефіцієнтів визначить стан кредиторської заборгованості ТОВ «НВП Енергостатус» за досліджуваний період, а також дозволить виявити основні проблеми управління кредиторською заборгованістю.

Таблиця 3.5 – Система показників для проведення якісного аналізу кредиторської заборгованості підприємства

Показники	Одиниця виміру	Формула розрахунку	Умовні позначення	Економічний зміст
Кокз – коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	кількість оборотів, швидкість обороту, (рази)	$\text{Кокз} = \frac{\text{ЧДр}}{\text{Кз}}$	ЧДр – чистий дохід від реалізації продукції; Кз –кредиторська заборгованість за досліджуваний проміжок часу	Визначає кількість оборотів Кз за досліджуваний період, або у скільки разів дохід від реалізації перевищує середню Кз підприємства. Позитивною вважається тенденція до його зростання
Тпкз – тривалість обороту кредиторської заборгованості	кількість днів	$\text{Тпкз} = \frac{\text{Т}}{\text{Кокз}}$	Т – звітний період у днях (360, 90, 30); Кокз – коефіцієнт оборотності Кз	Розраховується середній період в днях щодо використання Кз в обороті підприємства. Позитивними змінами в діяльності підприємства вважається його зменшення

Проведемо аналіз кредиторської заборгованості ТОВ «НВП Енергостатус» використовуючи систему показників, що наведена вище в (табл. 3.5). Відомості запозичено з фінансової звітності підприємства (Додатки А, Б, В) в табл. 3.6.

Таблиця 3.6 – Аналіз кредиторської заборгованості ТОВ «НВП Енергостатус» за 2018-2020 роки

Показники	2018 р.	2019 р.	2020 р.	Оптимальне значення	Відносне відхилення	
					2019 р. від 2018 р.	2020 р. від 2019 р.
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості (Кокз)	1,7	3,2	3,8	12	+88,2	+18,8
Тривалість обороту кредиторської заборгованості (Тпкз), днів	212	112	95	до 30	-47,2	-15,2

Розглянемо отримані результати табл. 3.6 докладніше:

По-перше, коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості (Кокз) має тенденцію до збільшення оборотності з кожним роком, але цей показник

значно менше від оптимального. Отже, у ТОВ «НВП Енергостатус» є проблеми з виручкою, величина якої буде недостатньою для погашення кредиторської заборгованості.

По-друге, показник тривалості обороту кредиторської заборгованості (Тпкз) поступово зменшується протягом періоду дослідження, проте його величина є значно вищою за оптимального значення.

По-третє, підприємству вигідно, щоб період погашення кредиторської заборгованості був більш довготривалим. Але якщо величина цього показника буде значною, це може обумовити погіршення взаємовідносин з постачальниками, а також зростання вартості поставлених товарно-матеріальних цінностей. Тому для вирішення цієї проблеми важливо підтримувати ТОВ «НВП Енергостатус» на ліквідному рівні і вчасно відповідати за своїми зобов'язаннями.

По-четверте, велике значення під час аналізу та контролю розмірів кредиторської заборгованості на підприємстві надається її порівнянню з величиною дебіторської заборгованості.

По-п'яте, суттєве перевищення кредиторської заборгованості над дебіторською створює загрозу фінансовій стійкості суб'єкта господарювання. Разом з цим, перевищення дебіторської заборгованості над кредиторською сприяє відволіканню коштів з господарського обороту і в подальшому може призвести до необхідності залучення дорогих кредитів банку для забезпечення поточної виробничо-господарської діяльності ТОВ «НВП Енергостатус».

Пропонуємо, на завершальному етапі аналізу здійснити порівняльну характеристику дебіторської та кредиторської заборгованості в табл. 3.7.

Результати порівняння показників табл. 3.7 свідчать про перевищення кредиторської заборгованості порівняно із дебіторською за 2019 та 2020 роки, внаслідок чого може бути недостатньою величина отриманої дебіторської заборгованості для погашення кредиторської.

Таблиця 3.7 – Показники дебіторської і кредиторської заборгованості ТОВ «НВП Енергостатус» за 2018-2020 роки

Показники	2018 р.		2019 р.		2020 р.	
	ДЗ тис. грн.	КЗ тис. грн.	ДЗ тис. грн.	КЗ тис. грн.	ДЗ тис. грн.	КЗ тис. грн.
Заборгованість за товари роботи, послуги	2 071,9	1 867,9	6 223,4	12 485,2	1 992,3	9 000,5
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	133,8	-	119,6	-	300,5
Заборгованість за розрахунками з страхування	-	3,0	-	2,4	-	5,9
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	11,0	-	8,8	-	21,7
Інша поточна заборгованість	28 169,8	35 637,0	12 468,3	22 890	16 735,0	21 095,2
Всього	30 241,7	37 652,7	18 691,7	37 142,0	18 727,3	30 423,8

Отже, важливим у процесі аналізу також є контроль над співвідношенням дебіторської і кредиторської заборгованості.

Для такого аналізу використовується коефіцієнт співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості, який розраховується за формулою:

$$К_{дкз} = ДЗ/КЗ, \quad (2)$$

де $К_{дкз}$ - коефіцієнт співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості;

ДЗ – дебіторська заборгованість;

КЗ – кредиторська заборгованість.

Даний показник визначає можливості підприємства розраховуватися з кредиторами за рахунок дебіторської заборгованості. Розрахунок даного показника наведено в табл. 3.8.

Під час порівняння кредиторської та дебіторської заборгованості табл. 3.8 потрібно врахувати що, зазвичай, оптимальне значенням коефіцієнта співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості приблизно дорівнює одиниці.

Таблиця 3.8 – Співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості ТОВ «НВП Енергостатус» за 2018-2020 роки

Показник	2018 рік	2019 рік	2020 рік	Оптимальне значення
Коефіцієнт співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості (Кдкз)	0,80	0,50	0,62	0,9-1

На ТОВ «НВП Енергостатус» цей коефіцієнт є далеким від оптимального значення. На думку більшості економістів, оптимальна величина цього показника означала б, що підприємство зможе на 100% оплатити кредиторську заборгованість за рахунок надходжень від дебіторів. Оскільки, в даному випадку, коефіцієнт співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості є меншим одиниці, то ситуацію можна оцінити як несприятливу, тому що підприємство повинне погашати власні борги незалежно від стану дебіторської заборгованості. Тому ТОВ «НВП Енергостатус» необхідно постійно моніторити співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості і забезпечувати умови для їх балансування.

Отже, структура кредиторської заборгованості впливає на рух обігових грошових коштів. Оптимізація використання обігових коштів підприємства можлива шляхом ідентифікації інструментів впливу на величину кредиторської заборгованості. Тому ефективне управління кредиторською заборгованістю на сьогоднішній день є першочерговою і актуальною задачею для ТОВ «НВП Енергостатус».

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Проведене дослідження на тему «Управління кредиторською заборгованістю підприємства: обліково-аналітичний контекст» дозволило зробити такі висновки та надати пропозиції:

1. Визначено, що головною метою управління кредиторською заборгованістю підприємства є оптимізація її розміру, визначення джерел та скорочення строків погашення; фінансова стабільність підприємства неможлива без своєчасного погашення кредиторської заборгованості.

2. Дослідження чинної облікової практики ТОВ «НВП Енергостатус» показало, що доцільно включити в облікову систему підприємства запропоновані аналітичні субрахунки третього порядку, які забезпечуватимуть відповідний рівень деталізації обліку кредиторської заборгованості за термінами погашення для формування ефективних управлінських рішень. Відповідно до визначеної класифікації кредиторської заборгованості рекомендується ввести на ТОВ «НВП Енергостатус» такі субрахунки:

- 631.1 Заборгованість, термін сплати якої не настав;
- 631.2 Прострочена кредиторська заборгованість;
- 631.3 Заборгованість, строк позовної давності якої минув.

3. Жодне підприємство не може здійснювати свою діяльність без наявності як кредиторської, так і дебіторської заборгованості. Щоб ефективно управляти боргами, необхідно, передусім визначити їхню оптимальну структуру для конкретного підприємства і у кожній конкретній ситуації. Для підвищення контролю та ефективного управління зобов'язаннями підприємства рекомендовано скласти розроблену нами Відомість аналітичного обліку кредиторської заборгованості в розрізі термінів виникнення.

4. Відсутність власних обігових коштів та занадто дорогі кредитні кошти, приводять до бізнес-моделі «отримана передоплата за товар від покупців – перерахована передоплата за товар постачальнику». Саме тому необхідно необхідний постійний моніторинг за утворенням заборгованості для

оптимізації її величини.

5. На ТОВ «НВП Енергостатус» результати аналізу показали, перевищення кредиторської заборгованості порівняно із дебіторською за всі роки спостереження. Це може призвести до недостатності суми наявної дебіторської заборгованості для погашення кредиторської. Але, разом з цим, необхідно відзначити дуже невелику долю простроченої заборгованості в загальній сумі заборгованості (не більше 0,6 % кредиторської заборгованості). Під час проведення дослідження в структурі кредиторської заборгованості відсутня безнадійна заборгованість. Це свідчить про ефективні механізми управління заборгованістю на підприємстві.

6. На користь фінансової стабільності підприємства говорить і факт його прибутковості. Дослідження фінансової звітності показало стабільне отримання прибутку на протязі 2018-2020 років. Тобто ТОВ «НВП Енергостатус» максимально ефективно використовувало дебіторську заборгованість як інструмент збільшення рівня продаж.

7. Аналіз кредиторської заборгованості здійснювався з використанням різних методів та прийомів аналізу. Можна зробити припущення, що використання описаних в економічній літературі методик не завжди дає змогу однозначно оцінити стан кредиторської заборгованості, а також ступінь її впливу на фінансову стійкість. Дуже багато залежить від індивідуальних особливостей та специфіки роботи окремо підприємства.

8. Ефективність управління кредиторською заборгованістю може бути вищою за рахунок: формування дієвої фінансової політики спрямованої на використання позикових фінансових ресурсів; систематичного проведення внутрішнього контролю, який дозволяє виявити недоліки в роботі та їх причини, розробити дієві заходи щодо усунення підстав виникнення простроченої кредиторської заборгованості і налагодити високопродуктивний процес господарської діяльності; регулярного здійснення аналізу кредиторської заборгованості та фінансового стану підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Боденчук Л.Б., Кулікова С.М. Управління та аналіз кредиторської заборгованості в умовах пандемії. *Науковий погляд: економіка та управління*. 2020. № 4 (70). С. 30-35.
2. Бутинець Ф.Ф., Горецька Л.Л. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах. Навчальний посібник. Житомир: ПП "Рута". 2003. 544 с.
3. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами. Практичний посібник К.: Лібра, 2014. 880 с.
4. Голуб Н.О. Проблемні питання обліку списаної кредиторської заборгованості. Науково-виробничий журнал «Бізнес-навігатор». Випуск 2 (51) 2019. URL: <http://elar.tsatu.edu.ua/bitstream/123456789/7561/1/%d0%93%d0%be%d0%bb%d1%83%d0%b1%20%d0%9d.%d0%9e.%201.pdf>
5. Державна служба статистики України: веб-сайт. URL: http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ/fin/sbp/sbp_u/sbp_119_u.htm (дата звернення: 22.01.2021).
6. Драбаніч А. В. Кредиторська заборгованість: поняття, сутність, відображення в обліку. *Вісник Одеського національного університету*. Серія : Економіка. 2017. Т. 22, Вип. 4. С. 127-131.
7. Дячук О. В., Новодворська В. Місце кредиторської заборгованості в системі управління підприємством. Вінницький національний аграрний університет. URL: [file:///C:/Users/user1/Downloads/ecnof_2013_10\(3\)_42%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/user1/Downloads/ecnof_2013_10(3)_42%20(2).pdf).
8. Коваль Л. І. Проблемні питання обліку безнадійної кредиторської заборгованості. *Вісник Львівського торговельно-економічного університету*. Економічні науки, 2017. Випуск 52. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vlca_ekon_2017_52_16.

9. Кручак Л. В. Методика аналізу дебіторської заборгованості в системі управління підприємством. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету*. Серія : Економіка і менеджмент. Вип.22. 2016. С. 161-165. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvmgu_eim_2016_22_37.
10. Ларікова Т.В. Особливості обліку простроченої кредиторської заборгованості закладів вищої освіти. *Причорноморські економічні студії*. 2018. Вип. 34. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2018_34_42.
11. Податковий кодекс України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>. (дата звернення: 22.01.2021).
12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене Наказом Міністерства Фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>. (дата звернення: 01.02.2021).
13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: Затверджено наказом Мінфіну від 31.01.2000 № 20, зі змінами та доповненнями. URL: <http://www.zakon.rada.gov.ua>. (дата звернення: 01.02.2021).
14. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 "Дохід". URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>.
15. Хохлов М. П., Корнієнко О. С. Управління дебіторською та кредиторською заборгованістю підприємства. *Економіка та управління підприємствами*. 2017. Вип. 10. С. 402–407.
16. Цивільний кодекс України від 16 січня 2003 року № 435-IV. URL: <http://www.zakon.rada.gov.ua>. (дата звернення: 01.02.2021).
17. Єфименко Т.І., Жук В.М., Ловінська Л.Г. Інформація в антикризовому управлінні: глобальний аспект стандартизації обліку та фінансової звітності. ДННУ «Акад. фін. управління». Київ, 2015. 400 с.

18. Індивідуальна податкова консультація Головного управління ДФС у Херсонській області від 15.05.2018 р. № 2150/ІПК/21-22-12-02-13. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/PK1319.html. (дата звернення: 01.02.2021).
19. Індивідуальна податкова консультація, затверджена ДФС України 20.07.2017 N 1283/6/99-99-15-03-02-15/ІПК. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/PK719.html. (дата звернення: 22.01.2021).

Додатки

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Додаток 1																
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова звітність" (пункт 5 розділу I)																
Фінансова звітність малого підприємства																
Код																
Дата (рік, місяць, число) 2021 01 01																
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НВП ЕНЕРГОСТАТУС"					за ЄДРПОУ	39431541									
Територія	Солом'янський р-н м. Києва					за КОАТУУ	6038900000									
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ					за КОПЕГ	240									
Вид економічної діяльності	Виробництво електророзподільчої та					за КВЕД	27.12									
Середня кількість працівників, осіб	0															
Одиниця виміру, тис. грн з одним десятковим знаком																
Адреса, телефон:	03067, м. Київ, вул. Полковника Шутова, будинок 18, 044 239 18 53															
1. Баланс					Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006									
на 31 грудня 2020 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	-	59,0								
Основні засоби						1010	585,8	978,4								
первісна вартість						1011	838,2	1 571,7								
знос						1012	(252,4)	(598,3)								
Довгострокові біологічні активи						1020	-	-								
Довгострокові фінансові інвестиції						1030	-	-								
Інші необоротні активи						1090	-	-								
Усього за розділом I						1095	585,8	1 035,4								
II. Оборотні активи																
Запаси:						1100	13 148,9	7 148,4								
						1103	11 964,8	7 148,4								

Продовження додатку А

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
37	у тому числі готова продукція					1103			11 584,8							7 148,0	121
38	Поточні біологічні активи					1110			-							-	
39	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги					1125			8 223,4							1 992,3	
40	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом					1135			-							-	
41	у тому числі з податку на прибуток					1136			-							-	
42	Інша поточна дебіторська заборгованість					1155			12 488,3							16 735,0	
43	Поточні фінансові інвестиції					1160			-							-	
44	Гроші та їх еквіваленти					1165			1 262,9							2 723,4	
45	Витрати майбутніх періодів					1170			7,7							11,6	
46	Інші оборотні активи					1190			3 445,3							3 012,2	
47	Усього за розділом II					1195			36 547,4							31 622,9	
48	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття					1200			-							-	
49	Баланс					1300			37 133,2							32 658,3	
50	Пасив					Код	На початок		На кінець								
51	1					рядка	звітнього року		звітнього періоду								
52	I. Власний капітал					2	3		4								
53	Зареєстрований (пайовий) капітал					1400			10,0							10,0	
54	Додатковий капітал					1410			-							-	
55	Резервний капітал					1415			-							-	
56	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)					1420			1 636,1							2 234,4	
57	Неоплачений капітал					1425			(10,0)							(10,0)	
58	Усього за розділом I					1435			1 636,1							2 234,4	
59	II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення					1585			-							-	
60	III. Поточні зобов'язання																
61	Короткострокові кредити банків					1600			-							-	
62	Поточна кредиторська заборгованість за:					1610			-							-	
63	довгостроковими зобов'язаннями:																
64	товари, роботи, послуги					1615			12 488,2							9 000,5	
65	розрахунками з бюджетом					1620			119,8							300,5	
66	у тому числі з податку на прибуток					1621			58,1							54,0	
67	розрахунками зі страхування					1625			2,4							5,9	
68	розрахунками з оплати праці					1630			8,8							21,7	
69	Доходи майбутніх періодів					1655			-							-	
70	Інші поточні зобов'язання					1690			22 861,2							21 095,2	
71	Усього за розділом III					1695			35 497,2							30 423,8	
72	IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					1700			-							-	
73	Баланс					1900			37 133,2							32 658,3	

2. Звіт про фінансові результати						
за 2020 р.						
				Форма № 2-м		
				Код за ДКУД		
				1801007		
Стаття				Код рядка	За звітний період	За аналогічний період поперед- нього року
1				2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт,				2000	85 068,8	114 878,7
інші операційні доходи				2120	71,4	0,0
інші доходи				2240	18,5	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)				2280	85 158,5	114 878,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)				2050	(70 068,3)	(98 051,8)
інші операційні витрати				2180	(14 258,4)	(15 782,8)
інші витрати				2270	(53,1)	0,0
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)				2285	(84 419,8)	(113 834,5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)				2290	738,7	1 044,2
Податок на прибуток				2300	(140,3)	(188,0)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)				2350	598,4	856,2
Керівник				ДЕМЧЕНКО М.В.		
				(підпис) (підпис, прізвище)		
Головний бухгалтер						
				(підпис) (підпис, прізвище)		

Додаток Б

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ **суб'єкта малого підприємництва**

		Дата (рік, місяць, число)	коди		
			202	01	01
			0	01	01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НВП ЕНЕРГОСТАТУС"	за ЄДРПОУ	39431541		
Територія	Солом'янський р-н м.Києва	за КОАТУУ	8038900000		
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Виробництво електророзподільчої та контрольної апаратури	за КВЕД	27.12		
Середня кількість працівників, осіб	6				
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком					
Адреса, телефон:	03067, м.Київ, вул. Полковника Шутова, будинки 16, 044 239 18 53				

Баланс на
31 грудня
2019р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	122,7	585,8
первісна вартість	1011	178,9	838,2
знос	1012	(56,2)	(252,4)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	122,7	585,8
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	2 605,2	13 149,9
у тому числі готова продукція	1103	2 552,1	11 984,6
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	2 071,9	6 223,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	28 169,8	12 468,3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-

Гроші та їх еквіваленти	1165	305,6	1 252,9
Витрати майбутніх періодів	1170	-	7,7
Інші оборотні активи	1190	5 157,4	3 454,1
Усього за розділом II	1195	38 309,9	36 556,2
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	38 432,6	37 142,0
Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10,0	10,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	779,8	1 636,1
Неоплачений капітал	1425	(10,0)	(10,0)
Усього за розділом I	1495	779,8	1 636,1
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 867,9	12 485,2
розрахунками з бюджетом	1620	133,8	119,6
у тому числі з податку на прибуток	1621	54,6	58,1
розрахунками зі страхування	1625	3,0	2,4
розрахунками з оплати праці	1630	11,0	8,8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	35 637,0	22 890,0
Усього за розділом III	1695	37 652,7	35 506,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	38 432,6	37 142,0

2. Звіт про фінансові результати за 2019 р.

Форма № 2-м
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	114 878,7	65 508,8
Інші операційні доходи	2120	0,0	0,0
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	114 878,7	65 508,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(98 051,8)	(57 348,6)
Інші операційні витрати	2180	(15 782,8)	(7 857,1)
Інші витрати	2270	0,0	0,0
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(113 834,5)	(65 205,7)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	1 044,2	303,1

Податок на прибуток	2300	(188,0)	(54,6)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	856,2	248,5

Керівник

(підпис)

ДЕМЧЕНКО М.В.

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток В

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ **суб'єкта малого підприємництва**

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2018	01	01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НВП ЕНЕРГОСТАТУС"	39431541		
Територія	Солом'янський р-н м.Києва	8038900000		
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	240		
Вид економічної діяльності	Виробництво електророзподільчої та контрольної апаратури	27.12		

Середня кількість працівників, осіб

4

Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком

Адреса, телефон: 03067, м.Київ, вул. Полковника Шутова, будинок 16, 044 239 18 53

Баланс
на 31 грудня
2017р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	-	15,8
первісна вартість	1011	1,3	18,7
знос	1012	(1,3)	(2,9)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	15,8
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	665,7	2 017,7
у тому числі готова продукція	1103	665,2	1 607,1
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	816,0	1 130,7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 523,4	7 100,5
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-

Гроші та їх еквіваленти	1165	179,1	213,4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	373,4	1 669,5
Усього за розділом II	1195	3 557,5	12 131,8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3 557,5	12 147,6
Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10,0	10,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	216,9	531,3
Неоплачений капітал	1425	(10,0)	(10,0)
Усього за розділом I	1495	216,9	531,3
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	782,9	1 582,1
розрахунками з бюджетом	1620	59,2	139,5
у тому числі з податку на прибуток	1621	47,6	69,0
розрахунками зі страхування	1625	0,9	2,6
розрахунками з оплати праці	1630	3,5	9,3
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 494,1	9 882,8
Усього за розділом III	1695	3 340,6	11 616,3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	3 557,5	12 147,6

2. Звіт про фінансові результати за 2017 р.

Форма № 2-м
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	44 065,5	11 445,6
Інші операційні доходи	2120	0,0	-
Інші доходи	2240	0,0	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	44 065,5	11 445,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(37 595,3)	(9 551,6)
Інші операційні витрати	2180	(6 086,9)	(1 625,8)
Інші витрати	2270	0,0	-
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(43 682,1)	(11 177,5)

Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	383,4	268,1
Податок на прибуток	2300	(69,0)	(47,6)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	314,4	220,5

Керівник

(підпис)

ДЕМЧЕНКО М.В.

(ініціали, прізвище)

Головний
бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)