

**“Обліково-інформаційне забезпечення управління
зовнішньоекономічною діяльністю суб’єктів
бізнесу”**

Зміст

Анотація	3
Вступ	5
1. Зовнішньоекономічна діяльність у системі економічних відносин суб'єктів бізнесу	8
2. Організаційні аспекти експортно-імпортних операцій	14
3. Методика обліку експортно-імпортних операцій	19
4. Аналіз результатів діяльності підприємства за здійсненими експортними та імпортними операціями	23
Висновки....	29
Список використаних джерел.....	31
Додатки.....	34

АНОТАЦІЯ

Актуальність теми. На сучасному етапі розвиток господарської діяльності сприяє підвищенню ефективного використання ресурсів та засобів виробництва підприємств. Можливістю досягнення цієї мети є оптимальне поєднання усіх факторів виробництва, що сприяє вирішенню не лише економічних проблем, але й зняття соціальної та екологічної напруги суспільства, що супроводжує підприємства різних організаційно-правових форм звертатись до послуг своїх партнерів. Одним з видів таких послуг є зовнішньоекономічна діяльність.

Таким чином, недостатнє теоретичне і практичне опрацювання та дискусійність питань побудови організації обліку зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів бізнесу, слабе інформаційне забезпечення апарату управління, необхідність проведення досліджень експортно–імпортних операцій з позиції управління ними, а також зростаюча актуальність вдосконалення обліку та аналізу зовнішньоекономічної діяльності в умовах розвитку ринкової економіки і визначили вибір теми.

Метою роботи є вивчення суті теоретичних, організаційно-методичних аспектів та удосконалення системи обліку, контролю і аналізу експортних та імпортних операцій підприємства України та розробка практичних рекомендацій в умовах реформування бухгалтерського обліку та розвитку міжнародних зав'язків.

Для досягнення поставленої мети у роботі підлягали вирішенню такі **завдання:**

- 1) визначення сутності зовнішньоекономічної діяльності та її місце у системі економічних відносин суб'єктів бізнесу;
- 2) аналіз вітчизняного законодавства щодо умов ведення діяльності експортно-імпортних операцій і регулювання облікового відображення та їх оподаткування;
- 3) вивчити документальне оформлення експортно імпортних операцій
- 4) окреслити напрями вдосконалення організацій обліку досліджуваних операцій і розробити окремі форми облікових регістрів, фрагмент робочого плану рахунків для об'єкта дослідження;

5) удосконалити методику синтетично й аналітичного обліку операцій, пов'язаних із ЗЕД.

б) визначення принципу та розробки досконалої методики аналізу експортних та імпортних операцій у відповідності до інформаційних потреб споживачів аналітичної інформації;

Об'єктом дослідження виступає основна операційна діяльність ПрАТ «Стрийська швейна фабрика «СІРІТЕКС» та ПрАТ Львівський електроламповий завод «Іскра».

Предметом дослідження є комплекс теоретичних та організаційно-методичних аспектів бухгалтерського обліку ведення операцій пов'язаних із зовнішньоекономічною діяльністю.

Методи дослідження. У роботі використані загальнонаукові та спеціальні, методи, які використані для обґрунтування результатів дослідження, а саме: спостереження, вимірювання, аналітичних групувань, аналізу й синтезу, індукції та дедукції, абстрагування й конкретизації, аналогії та порівняння. Також використаний метод логіко-графічного структурування для графічного представлення взаємозв'язку основних понять досліджуваної тематики.

Загальна характеристика роботи. У дослідницькій роботі розглянуто теоретичні поняття облік, документування, аспекти організації та методики ведення господарської діяльності експортно імпортних операцій. Розкривається поняття сутності економічних відносин суб'єктів бізнесу та запропоновано автором удосконалення ведення організації, методики обліку та аналізу експортно-імпортних операцій.

ВСТУП

Актуальність теми. Упродовж двох останніх десятиліть спостерігаємо в Україні стійку тенденцію до перевищення обсягу імпорту над експортом. А частка високотехнологічного експорту є вкрай низькою, і це на фоні економічних криз в світовій економіці та значних коливань і так нестабільного внутрішнього ринку, спричинених епідемією Covid-19 та повномасштабним військовим вторгненням російської федерації в Україну. Тому, розвиток національної економіки України в сучасних умовах та поглибленням Європейської інтеграції потребує докорінних змін в управлінні зовнішньоекономічною діяльністю на макро-, мезо- і мікрорівнях.

Питанням визначення сутності категорій «зовнішньоекономічна діяльність» та аналізу експортно-імпортних операцій присвячено багато праць, що підтверджують важливість цього питання. Слід відзначити праці таких учених, як О. А. Бакурова, В. І. Бачинський, Н. Є Білинська [2], К. К. Богомазова, Р. М. Воронко [4], В. Ю. Гордополов [6], І. В. Жиглей, С. О. Кузнецова [11], О. Р. Кіляр [22], Н. О. Козіцька, М. Ю. Чік [21], В. Г. Козак, Т.А. Гоголь [19], В. О. Озеран, В.С. Лень та ін., у яких достатньою мірою висвітлені питання виробництва на давальницьких умовах.

Проблеми пов'язані з переробкою давальницької сировини, а також потреба у подальшому удосконаленні наявних і запровадженні нових підходів щодо методики й організації бухгалтерського обліку та контролю. Значимість зазначених проблем, їх актуальність на сучасному етапі становлення ринкових відносин та прагнення України інтегруватися до економічних структур Європи обумовили вибір теми.

Недостатній рівень дослідження теоретичних, методичних і практичних питань обліку і аналізу експортних операцій обумовили вибір теми курсової роботи та свідчать про її актуальність.

Метою роботи є вивчення суті теоретичних, організаційно-методичних аспектів та удосконалення системи обліку, контролю і аналізу експортних та

імпортних операцій підприємства України та розробка практичних рекомендацій в умовах реформування бухгалтерського обліку та розвитку міжнародних зав'язків.

Для досягнення постановленої мети у роботі підлягали вирішенню такі **завдання**:

- 1) визначення сутності зовнішньоекономічної діяльності та її місце у системі економічних відносин суб'єктів бізнесу;
- 2) аналіз вітчизняного законодавства щодо умов ведення діяльності експортно-імпортних операцій і регулювання облікового відображення та їх оподаткування;
- 3) вивчити документальне оформлення експортно імпортних операцій
- 4) окреслити напрями вдосконалення організацій обліку досліджуваних операцій і розробити окремі форми облікових регістрів, фрагмент робочого плану рахунків для об'єкта дослідження;
- 5) удосконалити методику синтетично й аналітичного обліку операцій, пов'язаних із ЗЕД.
- 6) - уточнення місця, змісту та значення обліку експортних операцій у системі зовнішньоекономічної діяльності;
- 7) - визначення принципу та розробки досконалої методики аналізу експортних та імпортних операцій у відповідності до інформаційних потреб споживачів аналітичної інформації;

Об'єктом дослідження виступає основна операційна діяльність ПрАТ «Стрийська швейна фабрика «СІРІТЕКС» та ПрАТ Львівський електроламповий завод «Іскра».

Предметом дослідження є комплекс теоретичних та організаційно-методичних аспектів бухгалтерського обліку ведення експортно-імпортних операцій.

Методи дослідження. У роботі використані загальнонаукові та спеціальні, методи, які використані для обґрунтування результатів дослідження, а саме: спостереження, вимірювання, аналітичних групувань, аналізу й синтезу, індукції та дедукції, абстрагування й конкретизації, аналогії та порівняння. Також використаний

метод логіко-графічного структурування для графічного представлення взаємозв'язку основних понять досліджуваної тематики.

Практичне значення одержаних результатів дослідження полягає у тому, що автором детально вивчено та запропоновано напрями удосконалення організації облікового процесу та методики бухгалтерського обліку ПрАТ «Стрийська швейна фабрика «СІРІТЕКС», що дасть змогу визначити зміст, послідовність та строки виконання облікових робіт на підприємстві, а також отримувати своєчасну, повну та достовірну інформацію про експортно-імпортні операції та дозволить своєчасно приймати ефективні управлінські рішення, що підтверджено довідкою про впровадження їх у практичну діяльність ПрАТ «Стрийська швейна фабрика «СІРІТЕКС».

Апробація результатів дослідження. Основні результати дослідження викладено у науковій роботі, що підтверджується довідками про результати дослідження та прийняття їх до впровадження ПрАТ «Стрийська швейна фабрика «СІРІТЕКС» та ПрАТ Львівський електроламповий завод “Іскра”. Опубліковано 5 наукові праці загальним обсягом 1,25 друк. арк., що доповідались та обговорювались на 5 Всеукраїнських наукових та науково-практичних конференціях.

1. Зовнішньоекономічна діяльність у системі економічних відносин суб'єктів бізнесу

У сучасному глобалізованому світі зовнішньоекономічна діяльність стала невід'ємною частиною сучасної економіки. В Україні актуальність зовнішньоекономічної діяльності пов'язана з тим, що вона дозволяє українським підприємствам поліпшити використання виробничих потужностей, особливо в сучасних умовах залучення оборотних коштів, надати нові робочі місця і залучити виробничих працівників, а з іншого – вивчати потреби світового ринку в якості та асортименті продукції, підвищувати конкурентоспроможність власної продукції на основі використання брендів провідних виробників, оволодівати сучасними технологіями та організацією виробництва для забезпечення відповідності якості продукції вимогам міжнародні стандарти.

На початку нашого дослідження вартий уваги, короткий аналіз експорту та імпорту продукції підприємств Львівської області, що працювали за експортними та імпорними контрактами у 2017-2021 роках, який наведено у Додатку А.

Зробивши аналіз досліджуваного автором підприємства ПрАТ Львівський електроламповий завод “Іскра” та загалом підприємств Львівської області можна стверджувати, що основними партнерами були країни Європи – Німеччина, Польща, Данія, Франція та інші, які уклали контракти на виготовлення одягу, білизни, аксесуарів, електричного обладнання, меблів тощо з власної давальницької сировини. Варто зазначити, що дві третини експорту відвантаженої продукції Львівської області у 2017-2021 роках було виготовлено з давальницької сировини.

У теперішніх умовах господарювання зовнішньоекономічна діяльність (далі – ЗЕД) відіграє досить важливу роль для вітчизняних підприємств, адже її успішне здійснення дозволяє розширювати ринки збуту, отримувати валютну

виручку, підвищувати конкурентоспроможність і забезпечувати зростання ринкової вартості підприємства.

Необхідність правильного розуміння суті зовнішньоекономічної діяльності викликає потребу визначення основного підходу до розкриття її змісту та класифікації для потреб належної організації бухгалтерського обліку зовнішньоекономічних операцій. Регулювання ЗЕД входить до числа основних у будь-якій країні. З моменту виникнення відносини, пов'язані із зовнішньоекономічною діяльністю, безпосередньо впливають на майновий стан і фінансові результати діяльності суб'єктів господарювання та опосередковано впливають на розмір обов'язкових митних платежів, які слід сплачувати до бюджету.

Економічна суть зовнішньоекономічної діяльності – це система зв'язків між конкретними учасниками, резидентами і нерезидентами, функція підприємства, пов'язана із виходом на світові ринки та участю в різних зовнішньоекономічних операціях.

Основним законом, що регулює зовнішньоекономічні відносини моєї країни, є прийнятий в Україні 16 квітня 1991 року «Закон про зовнішньоекономічну діяльність», який визначає її основні принципи та види. Закон також визначає суб'єктів ЗЕД, встановлює принципи правового та економічного регулювання, спеціальні правові системи та правову відповідальність зовнішньоекономічних відносин. Він встановлює принципи оподаткування, митного контролю, страхування зовнішньоекономічних операцій, способи захисту прав і законних інтересів держави та інших суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності в Україні. Відповідно до Закону, “зовнішньоекономічна діяльність – це діяльність суб'єктів господарської діяльності України й іноземних суб'єктів господарської діяльності, побудована на взаєминах між ними, що має місце як на території України, так і за її межами” [24].

Господарський кодекс України дає альтернативне тлумачення цього визначення, а саме, як господарської діяльності суб'єкт потребує перетину через митний кордон України майна та (або) праці під час її здійснення.

Регулювання експортно-імпортних операцій має своє відображення в Податковому кодексі України [23], в якому висвітлюються порядок сплати податку на додану вартість, акцизного податку, мита та податку на прибуток при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності.

У ході дослідження встановлено, що в різних тлумачних та енциклопедичних словниках поняття «зовнішньоекономічна діяльність» дослівно не розглядається (Додаток Б).

Узагальнюючи сутність зовнішньоекономічної діяльності з наведених вище визначень, її можна трактувати як сукупність напрямів, форм і методів торговельно-економічного та науково-технічного співробітництва, а також валютно-фінансових і кредитних відносин країн і компаній із зарубіжними країнами з метою ефективного використання переваг міжнародного поділу праці.

На нашу думку, трактування поняття “зовнішньоекономічна діяльність” не є однозначним і потребує подальшого вивчення з метою систематизації узагальнення особливостей зовнішньоекономічної діяльності. Для цього пропонуємо розглянути сутність поняття шляхом виділення трьох особливостей даного визначення:

- Сфера економічної діяльності
- Сукупність експортно-імпортних послуг
- Вид (форма) діяльності

Зовнішньоекономічна діяльність - це сукупність господарської діяльності, яку здійснюють суб'єкти ЗЕД. У свою чергу суб'єкти зовнішньоекономічної діяльності опиняються у взаємопов'язаному макроекономічному середовищі, взаємодіючи один з одним і з об'єктами, на які вони спрямовують свої дії та знання.

Вчені в якості об'єктів міжнародних економічних операцій виділяють: вироби та товари; роботи та послуги; валютні кошти; права власності [19].

Відповідно до потреб бухгалтерського обліку та управлінського контролю об'єкти зовнішньоекономічної діяльності слід класифікувати на ресурси підприємства, процеси, що відбуваються на підприємстві, витрати, доходи та фінансові результати (рис. 1).

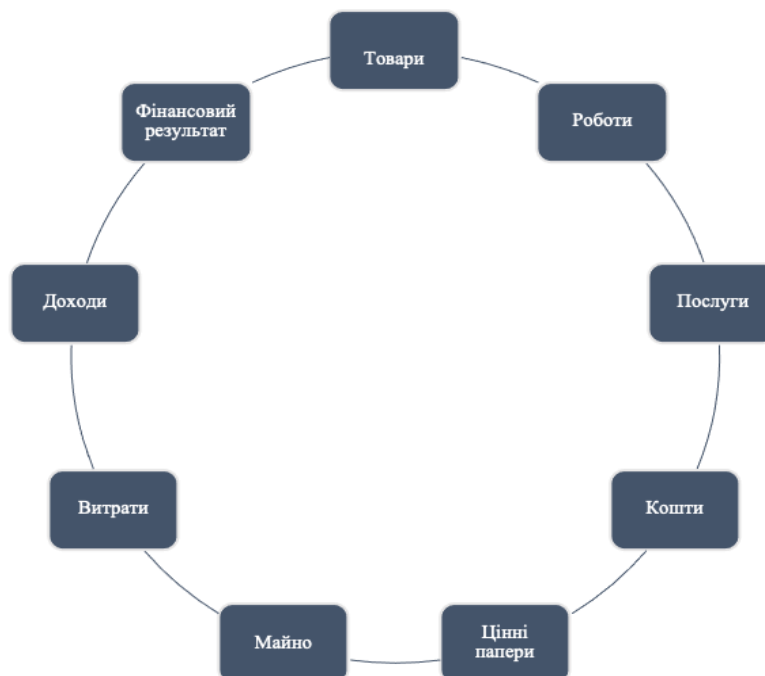


Рис. 1. Класифікація об'єктів ЗЕД для цілей бухгалтерського обліку (сформовано автором)

Здійснюючи той чи інший вид діяльності суб'єкт господарювання очікує завжди отримати економічну вигоду. Основна мета, що спонукає суб'єктів займатися ЗЕД, є максимізація економічних вигод за рахунок використання ефекту масштабу. Для досягнення поставленої мети не вичерпують усі елементи мотиваційного механізму, який складається із наступних мотивів (Додаток В).

Зовнішньоекономічну діяльність підприємств найчастіше ототожнюють зі здійсненням експортно-імпортних операцій (на такі операції припадає близько 80% усієї зовнішньоекономічної діяльності). Перед початком здійснення тієї чи іншої діяльності, підприємства розробляють певний план, в якому визначають цілі. Планування експортної та імпортної діяльності підприємства деталізують залежно від його загальних цілей. Основними цілями експортної діяльності підприємства є: розширення виробництва; економія масштабів виробництва;

диверсифікація виробництва; підвищення чи підтримка техніко-економічного рівня виробництва під впливом міжнародної конкуренції; збільшення валютних ресурсів підприємства; збільшення прибутку завдяки освоєнню нових ринків. Імпортна діяльність передбачає наступні цілі: розширення виробництва; економія на заміні сировини і обладнання ефективнішою іноземною продукцією; модернізація і розширення виробничого потенціалу; розширення асортименту на національному споживчому ринку; збільшення прибутку за рахунок нових внутрішніх ринків [8].

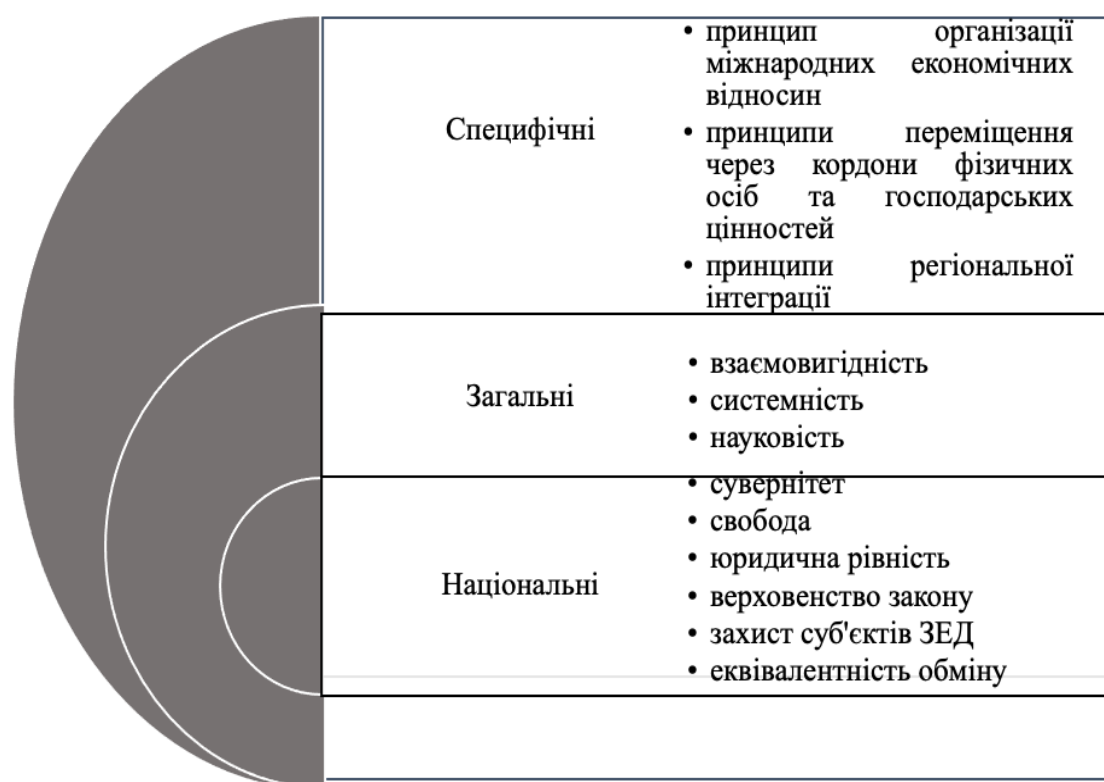


Рис. 2. Основні принципи здійснення зовнішньоекономічної діяльності (сформовано автором)

Класифікація займає важливе місце в розумінні суті зовнішньоекономічної діяльності, і повинна забезпечувати виконання основних завдань бухгалтерського обліку, що сприятиме формуванню інформації для прийняття обґрунтованих рішень щодо здійснення цих операцій. На даний час, світова практика не має єдиної системи критеріїв щодо класифікацій зовнішньоекономічних операцій.

Існує чимало класифікацій видів зовнішньоекономічної діяльності, так як в різних потребах можуть використовуватись різноманітні підходи і критерії.

Н.М. Кожухова до числа основних видів ЗЕД включає: міжнародну торгівлю, міжнародні інвестиції, міжнародний лізинг, використання активів з–за кордону, контрактні форми такої діяльності [9].

Проаналізувавши праці вчених Ю. В. Гордополова [6], Е. Ковтун і Т. Малишевської [8], Р. А. Марценюка [18], І. І. Кононова [10] та інших і чинне законодавство України ми встановили, що основними формами зовнішньоекономічної діяльності є:

1. Торгівля. За допомогою цієї форми здійснюється купівля – продаж товарів широкого споживання, устаткування, відбувається товарний обмін (бартер) продукцією, здійснюється купівля – продаж продукції інтелектуальної праці, ліцензій і “ноу-хау”, інжинірингової продукції.

2. Сумісне підприємництво. Дана форма зовнішньоекономічних зв'язків реалізується у вигляді інвестиційних проектів у всіх сферах промисловості, науки, освіти, медицини, кредитно-фінансовій сфері.

3. Надання послуг. Велике розповсюдження в міжнародному бізнесі набули посередницькі, банківські, біржові послуги, страхування, туризм, міжнародні перевезення вантажів. Швидко зростає об'єм послуг, які надають комп'ютерні мережі, наявні в розвинених країнах світу.

4. Співпраця. Все більшого значення в зовнішньоекономічних зв'язках набувають наукова, технічна і економічна співпраця.

Кожен із видів зовнішньоекономічної діяльності здійснюється в певних формах, які можна об'єднати за деякими параметрами (рис 6).

Зовнішньоекономічні операції можна також класифікувати за такими ознаками показаними у додатку Г.

На основі вище вказаного пропонуємо визначати зовнішньоекономічну діяльність як вид економічних відносин, пов'язаний із здійсненням різного роду операцій між суб'єктами міжнародного ринку, з метою отримання ними економічної вигоди, що призводитиме до приросту капіталу.

2. Організаційні аспекти обліку експортно-імпортних операцій

Основним аспектом вдосконалення обліку операцій пов'язаних із зовнішньоекономічною діяльністю є належна його організація, яка повинна відповідати основним принципам діючого законодавства, забезпечувати адаптацію бухгалтерського обліку до існуючих умов господарювання та передбачити потреби відповідного кола користувачів у якісній інформації.

Питаннями організації обліку активів, зобов'язань, капіталу, виробничих процесів, доходів, витрат і результатів діяльності, зокрема і за експортно-імпортними операціями, займались багато вітчизняних вчених. Останнім часом цим питанням приділяли увагу вчені: Т. Гоголь, О. Кіляр, Н. Козіцька, М. Корягін, В. Лень, І. Прибега, О. Савченко, М. Чік та ін.

На законодавчому рівні документальне оформлення операцій пов'язаних із зовнішньоекономічною діяльністю регулюється низкою нормативно-правових документів, серед яких: Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” [28]; Положенням про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку; Законом України “Про електронні документи та електронний документообіг” [29].

Передумовою ефективності операцій із зовнішньоекономічною діяльністю, на нашу думку, є розуміння і, передусім, посилення у своїй діяльності на ряд основних вимог щодо раціональної організації обліку, серед яких є розробка основних складових облікової політики [27]. Саме тому автором було запропоноване для ПрАТ “Стрийська швейна фабрика “СІРІТЕКС” план організації бухгалтерського обліку експортно-імпортних операцій (додаток Д). Серед основних вимог організації нами виділяється: чіткість, точність облікових даних, ясність, простота, доступність, реальність, об'єктивність та економічність. Організація обліку у сфері діяльності, що пов'язана з переробкою давальницької сировини виконує цілу низку завдань, що відображені нами на рис. 3.

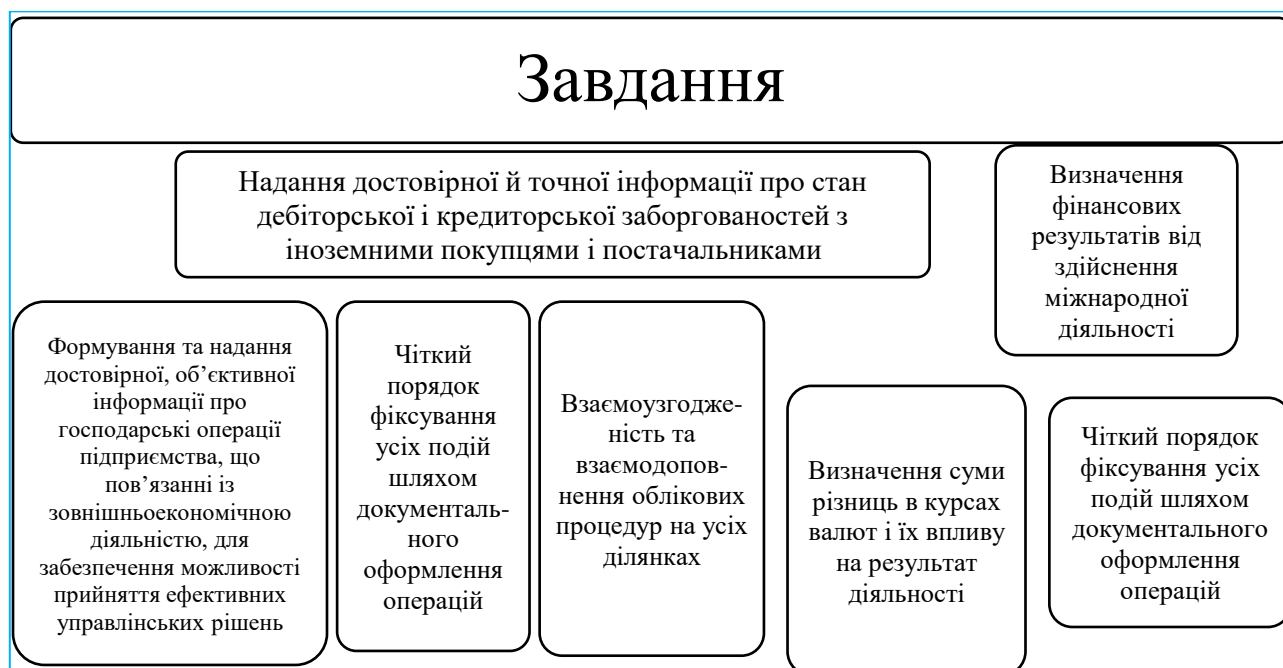


Рис. 3. Основні завдання організації обліку зовнішньоекономічної діяльності для ПрАТ “Стрийська швейна фабрика “СІРІТЕКС” (сформовано автором)

За результатами проведеного дослідження можна стверджувати, що ефективність управління зовнішньоекономічною діяльністю залежить від вибору методики і форми ведення бухгалтерського обліку, тобто від застосування одного з головних елементів обліку – облікової політики. Отже, при розробці Положення про облікову політику підприємства повинні вибирати такі методи та план організації ведення обліку, які б забезпечували достовірність інформації як про активи, зобов'язання, власний капітал, доходи, витрати і фінансові результати, так і про операції зовнішньоекономічної діяльності [4].

Облік зовнішньоекономічних операцій передбачає певний ряд особливостей. Під час експортно-імпортних операцій виникають відносини між резидентами та нерезидентами, що зобов'язує суб'єктів господарювання водночас дотримуватися вимог внутрішнього та зовнішнього законодавства. Слід також врахувати той факт, що товари, які мають матеріально-вартісну форму, є обов'язковими для перетину митного кордону держави, тому зовнішньоторговельна діяльність є об'єктом митного контролю. Виконання

експортно-імпортової угоди у вигляді валютної операції також передбачає дотримання вимог валютного законодавства і контролю.

Облік операцій зовнішньоекономічної діяльності має свої правила щодо документального оформлення, які відповідають загальним принципам документування та мають при цьому певні особливості, що детально розглянуто у Додатку Е. Слід відзначити, що кожна операція передбачає застосування відповідного документа. Застосування деяких з них залежить від способу перевезення, від форми оплати та від домовленості між замовником і виконавцем. Основним документом, що підтверджує надходження сировини від замовника до виконавця у митному режимі “Переробка на митній території України” є Митна декларація.

Основними документами та регістрами обліку, для обліку експортно-імпортової операцій, які нами розроблені і запропоновані для ПрАТ “Стрийська швейна фабрика “СІРІТЕКС”, є:

- ❖ Акт прийому-передачі робіт (послуг) наданих нерезиденту (додаток Ж);
- ❖ Відомість обліку розрахунків з іноземними покупцями (контрагентами) (додаток К) ;
- ❖ Узагальнююча відомість обліку розрахунків з іноземними покупцями за зовнішньоекономічними операціями (додаток Л).
- ❖ Звіт виконавця (додаток М).

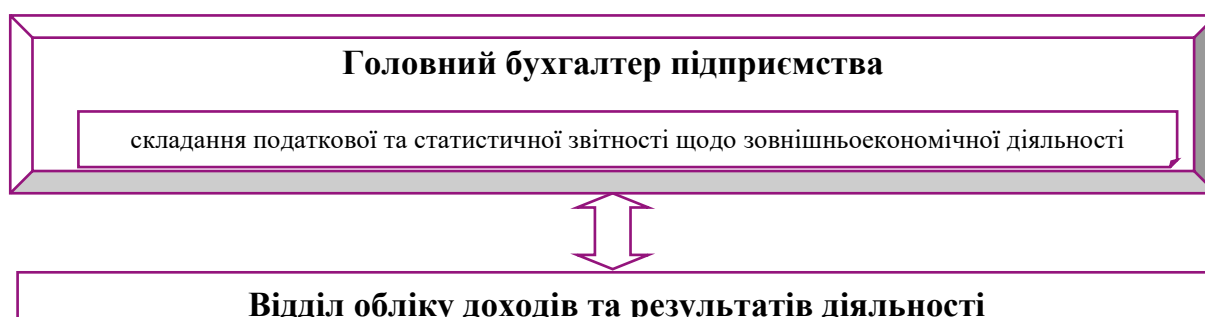


Рис. 4. Поділ завдань між працівниками бухгалтерії, що зайняті веденням обліку зовнішньоекономічної діяльності для практичного застосування ПрАТ “Стрийська швейна фабрика “СІРІТЕКС” *(сформовано автором)*

Завершальним етапом організації обліку на підприємстві є розроблення робочого плану рахунків. Рахунки аналітичного обліку відкриваються до синтетичних рахунків фінансового обліку шляхом ієрархічного додавання до коду послідовних цифр. Кожному номеру відповідає певна назва класифікаційного групування, що нами запропоновано і подано на рис. 5.

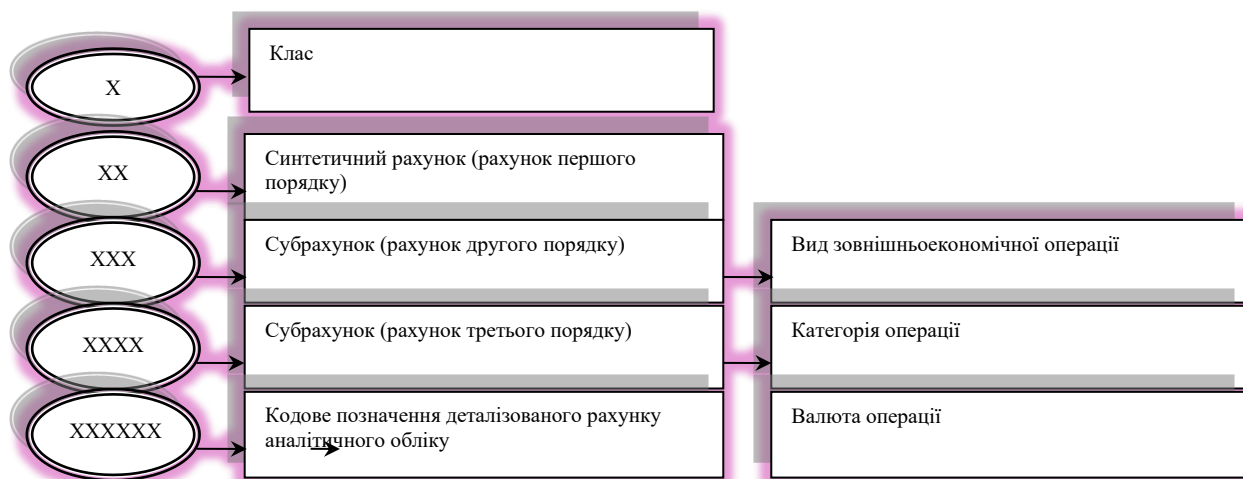


Рис. 5. Порядок формування кодів рахунків для обліку зовнішньоекономічної діяльності (сформовано автором)

Враховуючи зазначене і поданий порядок формування рахунків нами розроблений фрагмент Робочого плану рахунків обліку експортно-імпортних операцій для ПрАТ “Стрийська швейна фабрика “СІРІТЕКС” (додаток Н). Він дозволяє деталізувати окремі види операцій, що надасть можливість: формувати достовірну інформацію про виробничу діяльність, доходи та витрати від надання послуг; розширити коло користувачів отриманої в процесі обліку інформації.

Отже, викладене вище дає підстави стверджувати, що без належної організації бухгалтерського обліку, систематичного вивчення елементів облікової системи, неможливе вирішення основного питання – ефективного управління зовнішньоекономічною діяльністю, а також забезпечення контролю за операціями експортно-імпортної діяльності. Організація обліку має бути раціональною, за якої він успішно виконуватиме завдання поставлені перед ним при найменших затратах засобів праці і часу. Багатогранність облікових процесів, пов’язаних із зовнішньоекономічною діяльністю в єдиній системі організації обліку, стає основою для повного пізнання усіх складових операцій.

3. Методика обліку експортно-імпортних операцій

Здійснення зовнішньоекономічних операцій вітчизняними підприємствами є важливою складовою підвищення їх ефективного функціонування, зростання прибутковості та конкурентоспроможності не лише на міжнародному, а й на національному рівні. Основною причиною участі підприємства в експортно-імпортній діяльності є прагнення до збільшення економічного ефекту від продажів. Крім того, зовнішня діяльність впливає на спеціалізацію і підвищення рівня продуктивності власних ресурсів, що дає можливість значно збільшувати обсяги виробництва.

Методика організації обліку експортно-імпортних операцій підприємства є складною і дискусійною. Відсутність додаткових рекомендацій щодо застосування НП(С)БО 15 “Дохід”, НП(С)БО 16 “Витрати” і НП(С)БО 21 “Вплив змін валютних курсів”) не дає належної підтримки з трансформації вітчизняного обліку до міжнародних вимог. Тому на практиці є потреба в удосконаленні методики обліку експортно-імпортних операцій, враховуючи їх певну специфіку, недосконалість інформаційного забезпечення та суперечливість національного законодавства.

Бухгалтерський облік експортних операцій передбачає виникнення доходу. Під час збільшення активу за експортною операцією виникає дебіторська заборгованість нерезидента і відповідно сума доходу. Проте, існують свої особливості, які полягають в тому, що доходи від експортних операцій можуть бути отримані як в національній, так і в іноземній валюті. Нараховані (отримані) доходи в іноземній валюті підлягають перерахуванню у гривні за офіційним валютним курсом НБУ. Іншою особливістю, є те, що значна частина експортних операцій звільнена від сплати ПДВ (експорт товарів і готової продукції та послуги, які споживаються за межами митної території України).

Важливим для діяльності підприємства є визначення фінансових результатів. Для цього необхідно зіставити доходи і витрати від експортних операцій за звітний період. Дохід, одержаний від продажу товарів (робіт, послуг) за експортними контрактами і операціями відображається на дебеті рахунку 362 “Розрахунки з іноземними покупцями”, аналітичний облік за яким ведеться в у

валюті та гривнях, обумовленій контрактом, і кредитом рахунку 70 “Доходи від реалізації”, відповідні субрахунки. Наступними відображаються витрати на експорт, тобто списується реалізація: дебет рахунку 90 “Собівартість реалізації” і кредит рахунків 28 “Товари” (субрахунки 1 чи 2), 26 “Готова продукція” чи 23 “Виробництво” за обліковою вартістю чи фактичною собівартістю.

Бухгалтерський облік фінансових результатів від експортних операцій поданий нами на схемі (рис. 11).

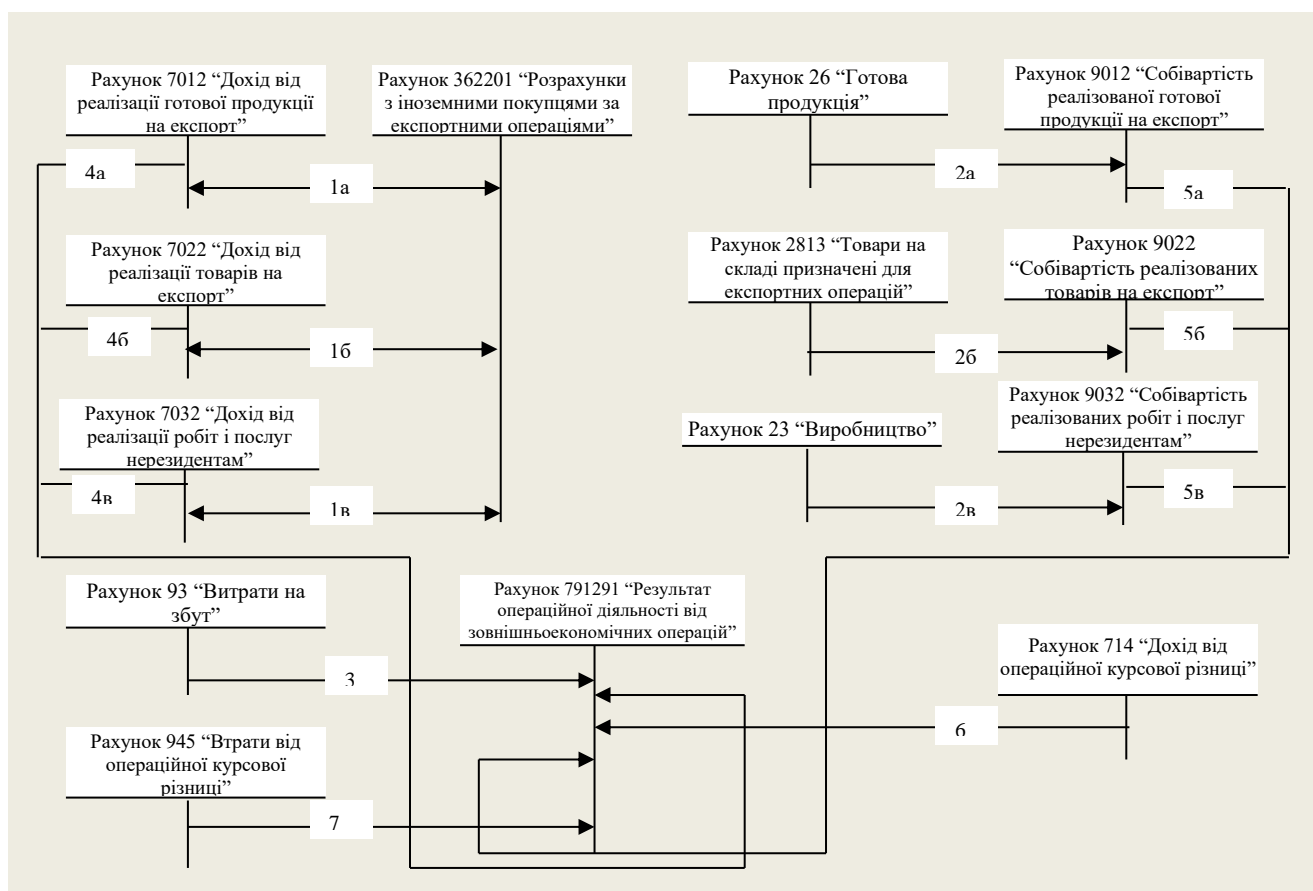


Рис. 11. Схема обліку визначення результатів діяльності від експортних операцій (сформовано автором)

Для відображення специфіки експортних операцій суб'єкту господарювання доцільно відкривати субрахунки першого і другого порядків. Як видно з нашої схеми, бухгалтерські проведення були складені на основі розробленого робочого плану рахунків. Основні операції із розрахунків українських контрагентів з іноземними покупцями (нерезидентами) за експортними операціями наведені у вигляді схеми в додатку П.

На практиці імпорتنі операції на відміну від експортних, є об'єктом обкладення ПДВ, митних і акцизних зборів.

Синтетичний облік імпорتنих операцій підприємства з придбання товарів здійснюється на рахунку 28 "Товари" та відповідними субрахунками. Заборгованість, що виникає перед нерезидентами обліковується на рахунку 632 "Розрахунки з іноземними покупцями". Облік на рахунку ведеться як в еквіваленті іноземної, так і національної валюти. Окрім, того облік імпорتنих операцій тісно пов'язаний з НП(С)БО 9 "Запаси". Товари, що імпортуються на митну територію України, відображаються в балансі суб'єкта ЗЕД як запаси за вартістю, яка включає контрактну вартість, суму сплаченого мита та інші витрати, пов'язані з доведенням таких товарів до готовності їх використання за призначенням.

Розрахунки з нерезидентами за імпорتنі товари, так як і за реалізовані товари на експорт можуть проводитись як на умовах передоплати, так і після оплати. Схема обліку операцій пов'язаних з імпортом товарів на умовах наступної оплати подана нами на рис. 12.

Щодо відображення в бухгалтерському обліку операцій з імпорту за передплатою, потрібно звернути увагу на те, що заборгованість перед підприємством, що виникла при перерахуванні передоплати є немонетарною статтею. Тобто, на відміну від кредиторської заборгованості, курсові різниці за цією заборгованістю не визначаються. У додатку Р і С нами наведена схема операцій обліку при імпортуванні товарів на умовах попередньої оплати з врахуванням особливостей цих операцій.

Одним із аспектів обліку, пов'язаних з зовнішньоекономічної діяльністю є визначення балансової вартості іноземної валюти, тому що це впливає на формування фінансового результату суб'єкта міжнародної діяльності.

Особливістю бухгалтерського обліку як імпорتنих, так і експортних операцій є те, що як і дебіторська заборгованість, що виникає при відвантаженні товару, тобто при експорті, так і кредиторська, яка виникла в результаті виконання імпорتنих зобов'язань є монетарними статтями. У відповідності до

НП(С)БО 21 “Вплив зміни валютних курсів” за такою заборгованістю слід курсову різницю на дату балансу і на дату здійснення розрахунків. Віддзеркалення курсових різниць за монетарними статтями подано нами на рис. 13.

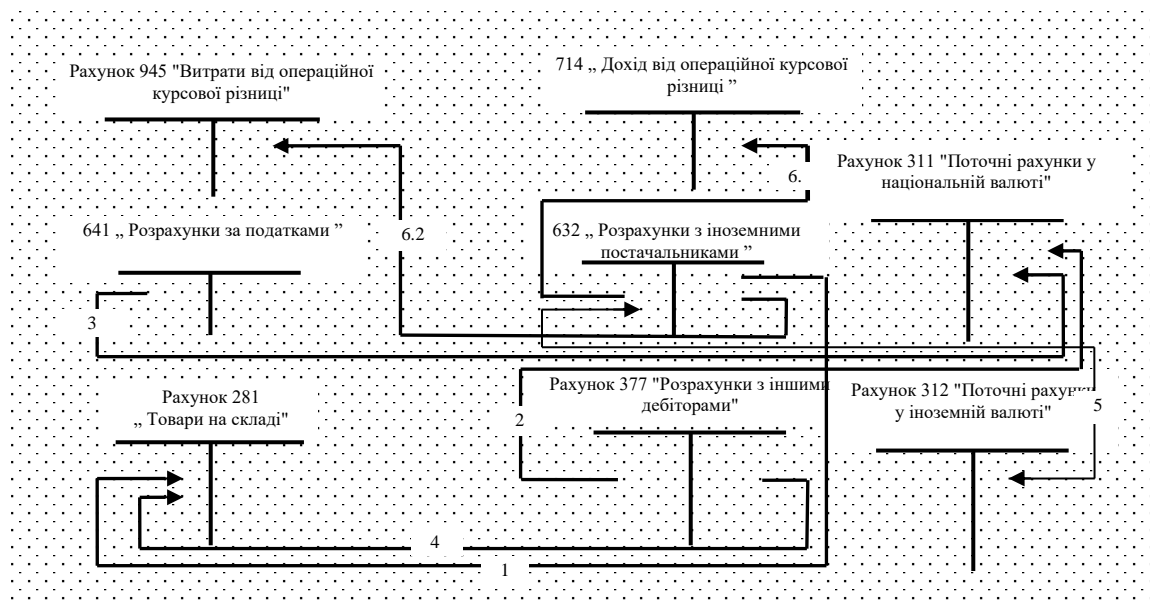


Рис. 12. Загальна схема обліку розрахунків з нерезидентами за експортними операціями при наступній оплаті (сформовано автором)

Ми вважаємо, що дана організація аналітичного обліку не є досконалою, оскільки не дає повної інформації щодо отриманих доходів чи понесених витрат в результаті зовнішньоекономічної діяльності.

Тобто, не створює оптимальних умов для підприємства в процесі планування здійснення тих чи інших видів зовнішньоекономічних операцій.

Результати від зовнішньоекономічної діяльності підприємство відображає у формах фінансової звітності. Проте, у даних формах немає розмежування сум, що виникли у процес операцій ЗЕД.

Тому ми вважаємо, що доцільним буде удосконалити ф. № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан) і ф. № 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), оскільки дані форми звітності є важливим інструментом при прийнятті рішень зовнішніми користувачами. Ми об'єднали процес здійснення експортно-імпортних операцій та відображення їх в обліку і звітності (додаток Т).

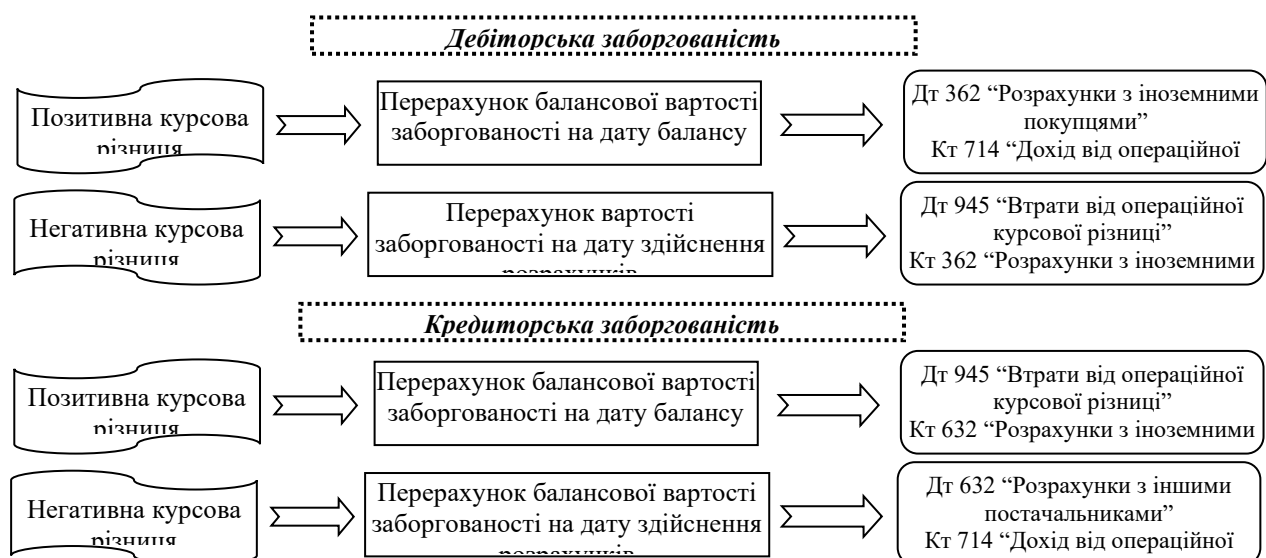


Рис. 13. Облік курсових різниць за монетарними статтями балансу (сформовано автором)

На основі проведених нами досліджень ми дійшли висновку, що правильна методика обліку експортно-імпортних операцій є основою оперативного, повного та достовірного подання інформації про їх здійснення у бухгалтерському обліку і звітності та є основою для прийняття відповідних рішень.

4. Аналіз результатів діяльності підприємства за здійсненими експортними та імпортними операціями

Розвиток зовнішньоекономічних зв'язків потребує постійного зростання ефективності діяльності. У той час, як більшість керівників українських компаній часто розуміють ефективність просто як збільшення прибутку. Однак зростання прибутку може відбутися за рахунок, наприклад, вищих цін або позитивних курсових різниць, але не за рахунок ефективності. Отже, для підвищення ефективності зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів бізнесу необхідно насамперед впроваджувати на підприємствах методи економічного аналізу. Адміністративні рішення щодо підвищення ефективності експортних операцій компанії повинні базуватися насамперед на аналітичних даних.

Аналіз результатів їх досліджень показує, що теоретичні розробки

відображають глибоке розуміння проблеми аналізу експортних операцій, але оскільки єдиного чіткого підходу немає, проблема заслуговує на подальше дослідження.

Основною умовою ведення зовнішньоекономічної діяльності є її ефективність, яка визначається шляхом зіставлення досягнутих економічних результатів із витратами, понесеними підприємством для отримання економічних результатів. На етапі планування виходу на зовнішній ринок визначення рівня ефективності, що визначає рівень зацікавленості компанії, виходить той чи інший ринок, у купівлі чи продажу тієї чи іншої товару(послуги). На етапі безпосереднього здійснення зовнішньоекономічної діяльності показники її ефективності дають змогу виявити негативні тенденції. Він є показником прийняття тих чи інших управлінських рішень щодо необхідності усунення негативних чинників, і навіть відмовитися від такої діяльності, коли вона неможлива.

Стратегія економічної діяльності необхідна задля забезпечення конкурентоспроможності підприємств на зовнішніх ринках. Формулювання стратегії потребує комплексного аналізу діяльності підприємства.

По-перше, необхідно всебічно проаналізувати ефективність ЗЕД на основі фінансово-економічного аналізу та побудови матриці SWOT, згрупувавши економічні показники у збалансовану систему показників. Виявити внутрішні можливості суб'єкта господарювання.

По-друге, необхідно провести аналіз зовнішнього середовища, який включає в себе оцінку постачальників, конкурентів та споживачів, а також аналіз пропонуваного підприємством та конкурентами товарів з метою виявлення стадії життєвого циклу товару та можливості його заміни.

Цей аналіз здійснюється на основі створення карти стратегічних груп для визначення позиції компанії серед конкурентів та напрямки її розвитку у сформованому конкурентному середовищі [11].

По-третє, для визначення ринкової привабливості зовнішньоекономічної діяльності підприємства рекомендується матричний аналіз. При проведенні

матричного аналізу економічного розвитку компанії найчастіше використовуються такі матриці як: Матриця BCG –Аналіз темпів зростання та частки ринку, MatrixGE-Порівняльний аналіз ринкової привабливості та конкурентоспроможності, Матриця ADL – аналіз життєвого циклу галузі та відносного становища на ринку, МатрицяShell/DPM – аналіз привабливості ресурсномістких галузей за показниками конкурентоспроможності.

Узагальнення сучасних поглядів аналізу ефективності ЗЕД дозволило розробити структурно-логічну схему визначення релевантних чинників, які включають три групи показників ефективності, а саме: показники ефективності експорту; показники ефективності імпорту; показники ефективності ЗЕД.

З метою більш повної характеристики експортних операцій необхідно проаналізувати їх географічну структуру та порівняти з даними за попередні роки (рис. 3.1).

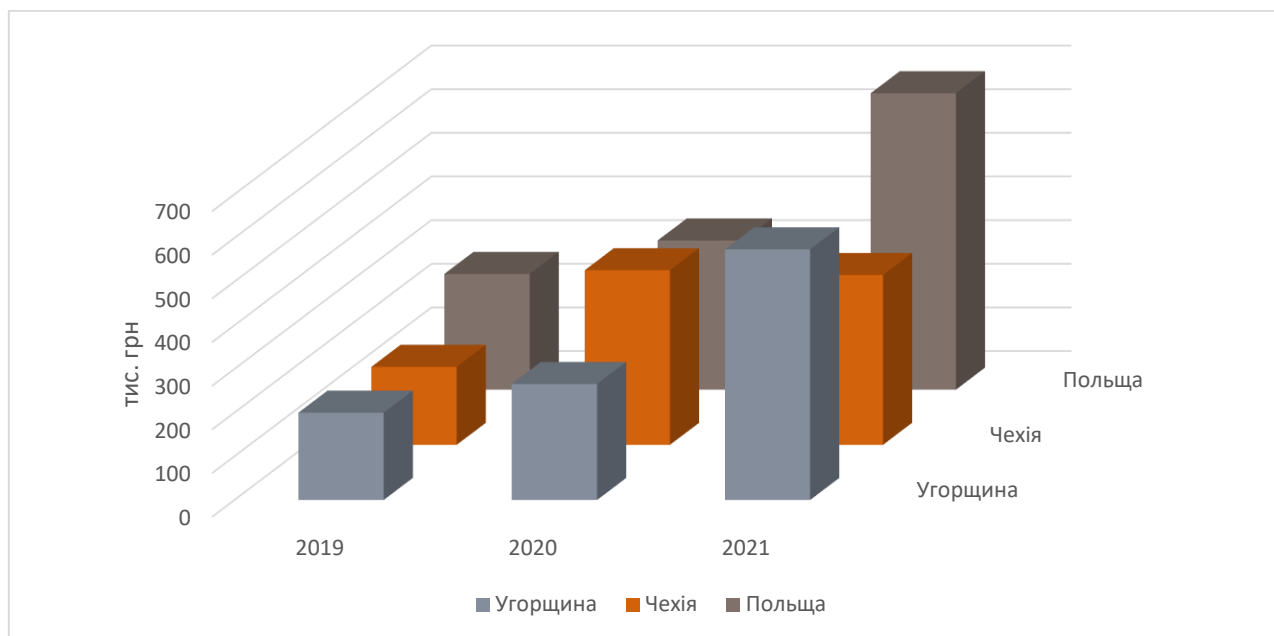


Рис. 3.1. Обсяги експорту ПрАТ “Іскра” за 2019-2020 роки (складено автором на підставі даних управлінських звітів і даних аналітичного обліку)

Аналіз географічної структури експортних операцій доцільно проводити у розрізі країн та номенклатури поставок. Аналіз експортних операцій у розрізі країн-покупців дає можливість виявити перспективні ринки збуту продукції. Структура і динаміка операцій з іноземними партнерами ПрАТ “Іскра” нами

подана на рисинку 3.1, свідчать, що зміни відбулися не лише в обсягах поставок, але і в структурі в розрізі трьох країн (Угорщина, Чехія та Польща).

У порівнянні з 2019 та 2020 роками у 2021 році обсяг експорту збільшився на 1752,3 тис. грн і лише у Чехії у 2021 році він зменшився на 11 тис. грн, порівняно з 2020 роком. Найбільша питома вага у загальному обсязі поставки продукції на експорт у 2021 році належить Польщі – 41,4 %, а найменша – Чехії – 23,69 відсотка.

Для характеристики роботи підприємства в галузі імпорту, насамперед, його обсяги за звітний рік порівнюються з обсягами попереднього року. Метою такого дослідження є вивчення кількісних та якісних змін, щоб встановити, які зміни відбулися у структурі імпорту.

З метою більш повної характеристики імпортних операцій необхідно проаналізувати їх структуру та порівняти з даними за попередні роки (рис. 3.2).

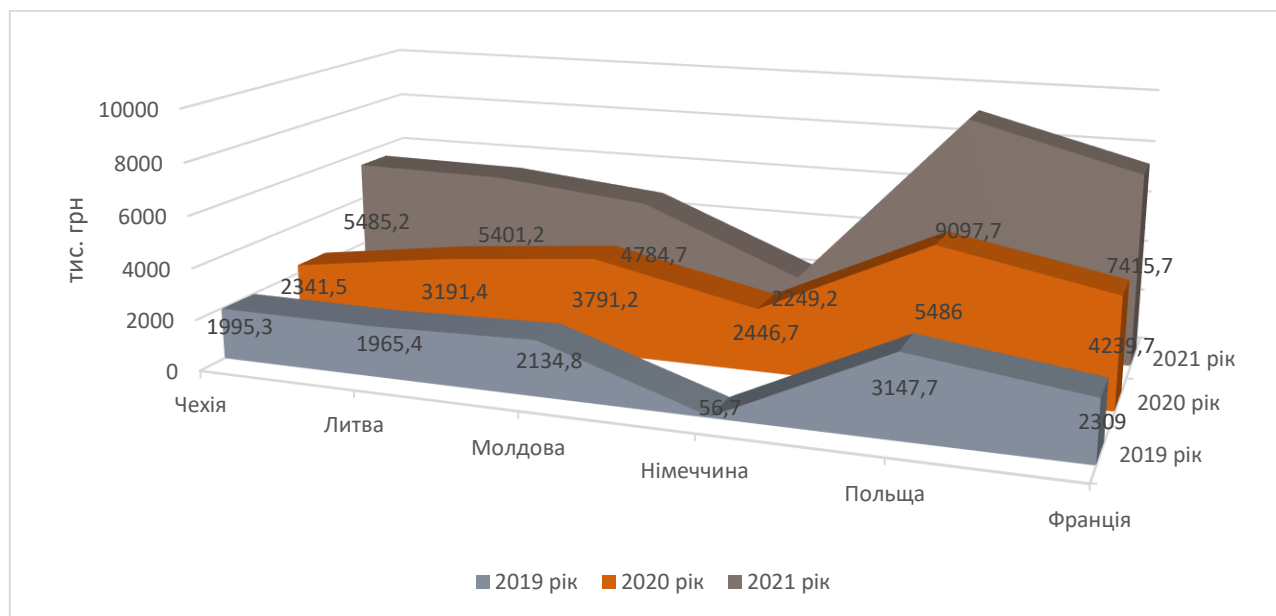


Рис. 3.2. Обсяги імпорту ПрАТ “Іскра” за 2019-2020 роки (складено за даними управлінської звітності та обліку)

Дані, наведені на рисунку 3.2. свідчать, що обсяг імпорту у 2021 році порівняно з 2020 та 2021 роками збільшився. Найбільший обсяг поставки за 2021 рік імпорту здійснюється з Польщі (9097,7 тис. грн) та Франції (7415,7 тис. грн). Порівняно з 2020 роком у 2021 році значно зросли обсяги поставки імпортової

продукції з Польщі – 2831,6 тис. грн, Німеччини - 2444,5 тис. грн та Чехії – 3443,7 тис. грн. Зміни відбулися не лише в обсягах поставок, але і в структурі. Так, скорочення питомої ваги поставок в Німеччину викликало зростання питомої ваги поставок і в інші країни Європи.

Зазначимо, що залежно від виду зовнішньоекономічної діяльності та її масштабів, процеси можуть протікати по-різному: одночасно або поперемінно, постійно або з перервами, з різною швидкістю та інтенсивністю, формуючи цим складні потоки фінансових платежів.

Безпосередню оцінку ефективності слід проводити з урахуванням таких показників, як обсяги експорту продукції та прибуток від зовнішньоекономічної діяльності. Зазначимо, що крім обсягів експорту на показники прибутку впливають внутрішні та зовнішні фактори, а саме: зміна цін на сировину та готову продукцію, зміна витрат виробництва (їх структури асортименту та якості продукції), поточні ціни акцій, податкові ставки і тарифи.

Результати розрахунку економічної ефективності зовнішньоекономічної діяльності ПрАТ “Іскра” за 2020-2021 роки узагальнено нами в Додатку У.

Отже, визначення економічної ефективності суб’єктів господарювання ставить за мету, на підставі порівняння можливих варіантів співробітництва із закордонними партнерами, сприяти удосконаленню структури експорту, імпорту та оптимізації зовнішньоекономічної діяльності і забезпеченню на цій підставі прибуткової діяльності підприємства.

Ефективність є функцією правильної кон’юнктурно-цінової політики підприємства у зовнішньоекономічній діяльності, що досягається завдяки аналізу, який є важливою складовою системи управління підприємством.

У 2021 році доходи від експортно-імпортних операцій підприємства склали 9490,0 тис. грн і в порівнянні з 2020 роком зросли на 3192,35 тис. грн або на 50,7%, в свою чергу експортно-імпортні витрати склали 9247,4 тис. грн і в порівнянні з 2011 роком так само зросли на 3104,80 тис. грн або на 50,5 відсотка.

Фінансовий результат від зовнішньоекономічної діяльності в 2021 році – прибуток, який в сумі склав 242,7 тис. грн, і в порівнянні з 2020 роком зріс на

87,55 тис. грн або 56,4%. Ріст прибутку насамперед зумовлений збільшенням обсягів реалізації експортно-імпоротної продукції, зниженням виробничої собівартості та поза виробничих витрат.

Згідно проведених розрахунків можна стверджувати, що ефективність зовнішньоекономічної діяльності ПрАТ “Іскра” у 2021 році зросла в порівнянні з минулим роком.

Значення коефіцієнта ефективності зовнішньоекономічної діяльності, як в 2020 році, так і в 2021 році більше одиниці ($KE_{ЗЕД} > 1$), це свідчить про те, що зовнішньоекономічна діяльність даного підприємства є економічно вигідна.

Висновки

Результати проведеного дослідження щодо обліково-інформаційного забезпечення управління операціями пов'язаних із зовнішньоекономічною діяльністю дають змогу зробити такі висновки:

1. В сучасних умовах розвитку економіки, зовнішньоекономічна діяльність у системі економічних відносин суб'єктів бізнесу, вітчизняних і, особливо, іноземних, займає важливе місце. Експортно-імпортні операції є одним із видів розвитку бізнесу і напрямом виходу із незадовільного економічного стану вітчизняних підприємств, вони сприяють покращенню конкурентоспроможності послуг і виробленої продукції, залученню незавантаженого власного виробництва та залучення іноземних інвестицій. Зовнішньоекономічна діяльність дає змогу розширити також ринки збуту власної продукції, що призводить до покращення фінансового стану суб'єктів бізнесу.

2. Для оцінки стану підприємств на сучасному етапі та прийняття важливих управлінських рішень, розвитку самостійної виробничої діяльності підприємств, автором проаналізовано експортно-імпортні операції підприємствами Львівської області у 2017-2021 роках, а також проаналізовано діяльність досліджуваного підприємства ПрАТ "Стрийська швейна фабрика "СІРІТЕКС".

3. На основі дослідження розроблено та запропоновано практичні рекомендації щодо удосконалення методики й організації обліку зовнішньоекономічної діяльності, враховуючи вимоги національних стандартів бухгалтерського обліку. Для цього нами розроблено фрагмент робочого плану рахунків внутрішньогосподарського обліку, що дає можливість отримувати інформацію, пов'язану з зовнішньоекономічною діяльністю. Також наведено схеми щодо обліку операцій зовнішньоекономічної діяльності.

Отже, розглянута економічна суть зовнішньоекономічної діяльності, аспекти удосконалення організації та методики обліку експортно-імпортних операцій є важливими в інформаційному забезпеченні системи управління. Разом з тим зауважуємо, що це авторське бачення проблеми та є одним з можливих підходів до її вирішення.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Коваль Л.В. Формування системи обліку окремих видів діяльності на рівні підприємства. Економіка, фінанси, менеджмент: актуальні питання науки і практики. 2020. № 4. С. 175–185. DOI: <https://doi.org/10.37128/2411-4413-2020-4-12>.
2. Оляднічук Н.В., Підлубна О.Д. Облік експортно-імпортних операцій. Облік і фінанси. 2017. № 1. С. 48–56.
3. Коваль Л.В. Облікове забезпечення зовнішньоекономічної діяльності підприємства. Сталий розвиток країни в рамках Європейської інтеграції: тези Всеукр. наук.-практ. конф. здобувачів вищої освіти і молодих вчених, 12 лист. 2020. Житомир : Житомирська політехніка, 2020. С. 186–187.
4. Воронко Р. М., Вовчик Н. Л., Гончарук В. С. Місце внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту в системі управління підприємством. // Підприємництво і торгівля. 2019. № 24. С.170 – 180.
5. Господарський кодекс України: Закон України № 436-IV від 16.01.2003 р. 2003. URL: Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.
6. Гордополов В. Ю. Обліково–аналітична система управління зовнішньоекономічною діяльністю. 2019 . URL : <http://eztuir.ztu.edu.ua/123456789/7522>.
7. Організація бухгалтерського обліку: навчальний посібник / за заг. ред. О-64 канд. екон. наук, проф. В. С. Леня. – Чернігів: НУ «Чернігівська політехніка», 2021. – 664 с.
8. Ковтун Е., Малашевська Т. Планування ЗЕД на підприємствах малого та середнього бізнесу URL: Режим доступу: http://conftiapv.at.ua/publ/konf_6_7_traven_2010/14_planuvannja_zed_na_pidpriemstvakh_malogo_ta_serednogo_biznesu/1-1-0-18.
9. Кожухова Н. М. Сутність та особливість зовнішньоекономічної діяльності підприємства URL: Режим доступу: http://www.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/Ekonk/2008_25/018_kozhukhova.pdf.

10. Кононов І. І. Сутність зовнішньоекономічної діяльності як об'єкта облікового моделювання // БізнесІнформ. 2020. № 5. URL : Режим доступу: https://www.researchgate.net/publication/342742138_The_Essence_of_Foreign_Economic_Activity_as_an_Object_of_Accounting_Modeling.

11. Кузнецова С. О. Облік зовнішньоекономічної діяльності : навчальний посібник. 2019. 221 С.

12. Матківська К.В., Облікові аспекти оцінки запасів підприємства : [Електронний ресурс] - Режим доступу до ресурсу: <http://www.lute.lviv.ua/education/nauk/zvit/>

13. Куцик П. О. Розвиток управлінського обліку: міжнародний контекст і перспективи // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : міжнарод. збірник наукових праць. Серія: Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. 2011. Вип. 3 (18). С. 211-216.

14. Матківська К. В., Недоліки сучасного ціноутворення на сільськогосподарську продукцію в Україні і шляхи її подолання: [Електронний ресурс] - Режим доступу до ресурсу: <http://www.lute.lviv.ua/education/nauk/zvit/>

15. Куцик П. О., Будаї О. І. Контроль операцій з давальницькою сировиною // Науковий журнал Економіка і Фінанси. 2017. № 12. С. 33-40.

16. Куцик П. О., Пилипенко Л. М. Розвиток обліково-аналітичного забезпечення системи менеджменту підприємств: колективна монографія // Растр-7. 2019. 309 С.

17. Куцик П. О., Головацька С. І. Обліковий інструментарій стратегічного управління витратами підприємства. С. 168-189.

18. Матківська К.В., Облік операцій з давальницькою сировиною: теоретичний аспект: [Електронний ресурс] - Режим доступу до ресурсу: <http://www.lute.lviv.ua/education/nauk/zvit/>.

19. Гоголь Т.А. Особливості облікової політики на підприємствах малого бізнесу (не платників ПДВ) без застосування подвійного запису / Т. А. Гоголь, Н. І. Ніпорко // Бухгалтерський облік і аудит. -2012. –"№ 11. – С.3-17.

20. Митний кодекс України: Закон України № 4495-VI від 13.03.2012 р. 2012.
URL : Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.

21. Чік М. Ю. Операції з давальницькою сировиною в ЗЕД : основи провадження та особливості документального оформлення такої діяльності / М. Ю. Чік, М. В. Корягін // Аудитор України, 2017 – № 6 – С. 28-29.

22. Кіляр О. Р. Аналіз використання матеріальних ресурсів при виробництві продукції з давальницької сировини / О. Р. Кіляр // Галицький економічний вісник. – 2008. – № 2(17). – С. 162–172

23. Податковий кодекс України : від 02.12.2010 р. № 2755-VI, із змінами і доповненнями URL: Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

24. Про зовнішньоекономічну діяльність : Закон України від 16.04.1991 № 959-XII, з наступними змінами і доповнення URL: Режим доступу : <http://surl.li/agkkc>.

25. Чернишев В. Г., Окара Д. В., Ковальова І. Л. Зовнішньоекономічна діяльність регіонів України // Ефективна економіка. 2019. № 6. DOI: 10.32702/2307-2105-2019.6.53

26. Матківська К.В., Проблеми і перспективи розвитку системи бухгалтерського обліку в Україні: [Електронний ресурс] - Режим доступу до ресурсу: <http://www.lute.lviv.ua/education/nauk/zvit/>

27. Яремко І.Й. Розвиток систем моніторингу економічних показників результативності підприємства: Монографія / І.Й. Яремко, О.В. Рябкова, О.С. Лемішовська. – Львів: ТзОВ “АФ “Західна аудиторська група”, 2018. – 160 с.

28. Матківська К.В., Організаційні аспекти обліку операцій з давальницькою сировиною: [Електронний ресурс] - Режим доступу до ресурсу: <http://www.lute.lviv.ua/education/nauk/zvit/>

29. Матківська К.В., Методика обліку операцій з переробки давальницької сировини: [Електронний ресурс] - Режим доступу до ресурсу: <http://www.lute.lviv.ua/education/nauk/zvit/>

ДОДАТКИ

Додаток А

**Експорт продукції підприємствами Львівської області з ввезеної
давальницької сировини та імпорт давальницької сировини
у 2017-21 роках, млн. грн**

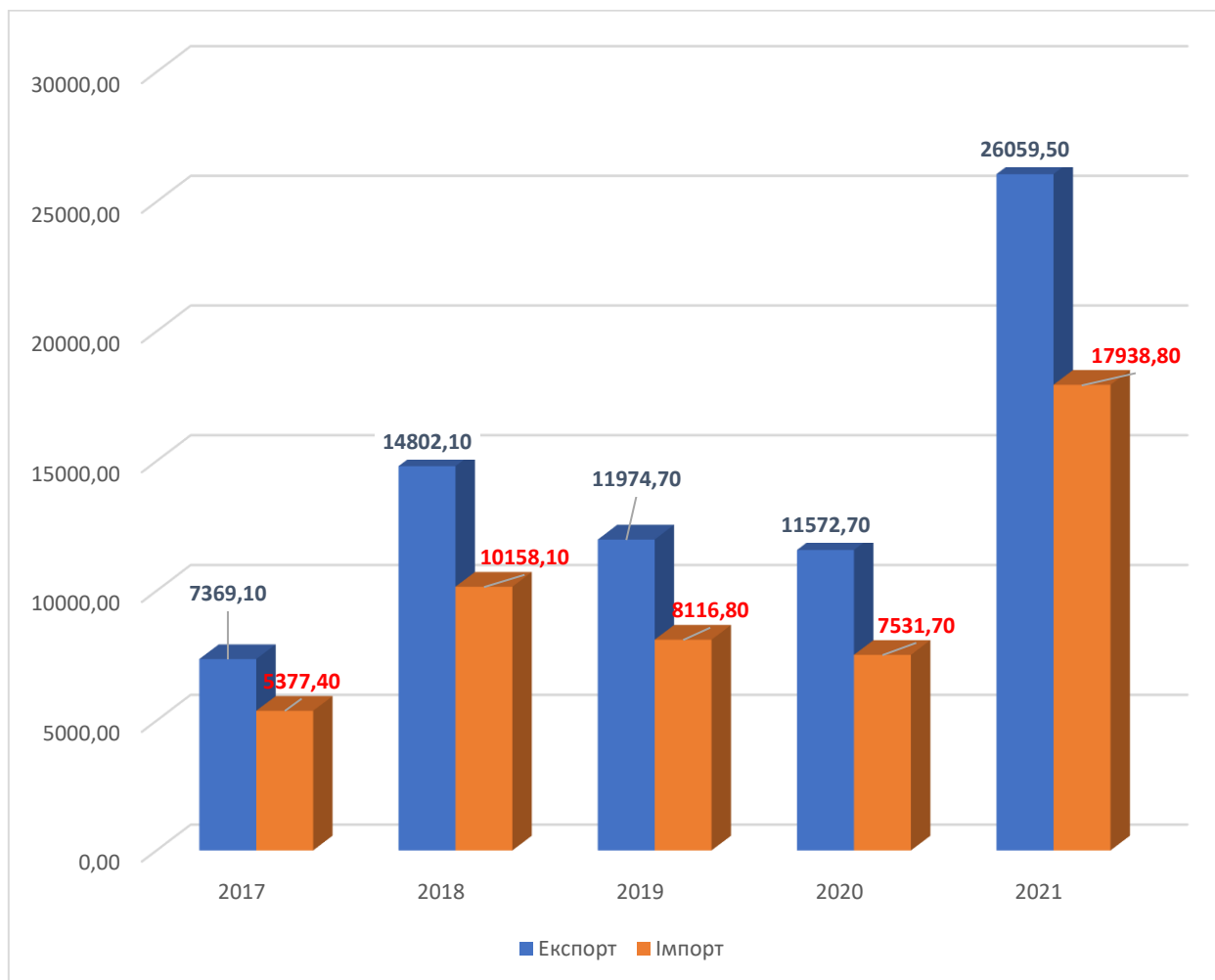


Рис. А.1. Експорт продукції підприємств Львівської області з імпортованої давальницької сировини та імпорт давальницької сировини у 2017-21 роках, млн. грн (сформовано автором на підставі офіційної інформації Державної служби статистики України, Державної податкової служби України та Державної митної служби України [18, 19, 20])

Додаток Б

Визначення поняття “зовнішньоекономічна діяльність”

в економічних джерелах

№ з/п	Джерело (автор)	Характеристика
1	Мочерний С. В. [12]	сфера економічної діяльності підприємств, фірм, компаній і держави, пов'язана із зовнішньою торгівлею, іноземними інвестиціями та кредитами, здійсненням спільних з іншими країнами проектів
2	Рибалкіна В. Е. [10]	одна з складових сфер господарської діяльності підприємства, пов'язана з міжнародним виробництвом і науково-технічною кооперацією, експортом і імпортом продукції, виходом підприємства на зовнішній ринок
3	Загородній А. Г., Вознюк Г. Л. [7]	діяльність вітчизняних і чужоземних суб'єктів господарювання, що базується на взаєминах між ними і провадиться як на території України, так і поза її межами
4	Бутинець Ф. Ф. [2]	діяльність вітчизняних і іноземних суб'єктів господарської діяльності, побудована на взаємовідносинах між ними, що має місце в середині країни та за її межами
5	Економічна енциклопедія [4]	форма торговельно-економічної міжнародної діяльності держави, організацій, установ усіх форм власності, пов'язана з експортом та імпортом товарів, послуг, реалізацією спільних проектів, утворенням спільних виробничих, торговельних, транспортних структур з участю міжнародного фінансового капіталу, кредитів, інвестицій. Цей механізм зовнішньоекономічних зв'язків передбачає відкритий характер економіки, інтеграцію її в міжнародну торговельно-економічну систему, в міжнародні регіональні і товарні ринки.

Примітка. Сформовано автором на основі проведеного дослідження.

Додаток В



Рис. В.1. Основні елементи мотиваційного механізму зовнішньоекономічної діяльності (сформовано автором)

Додаток Г

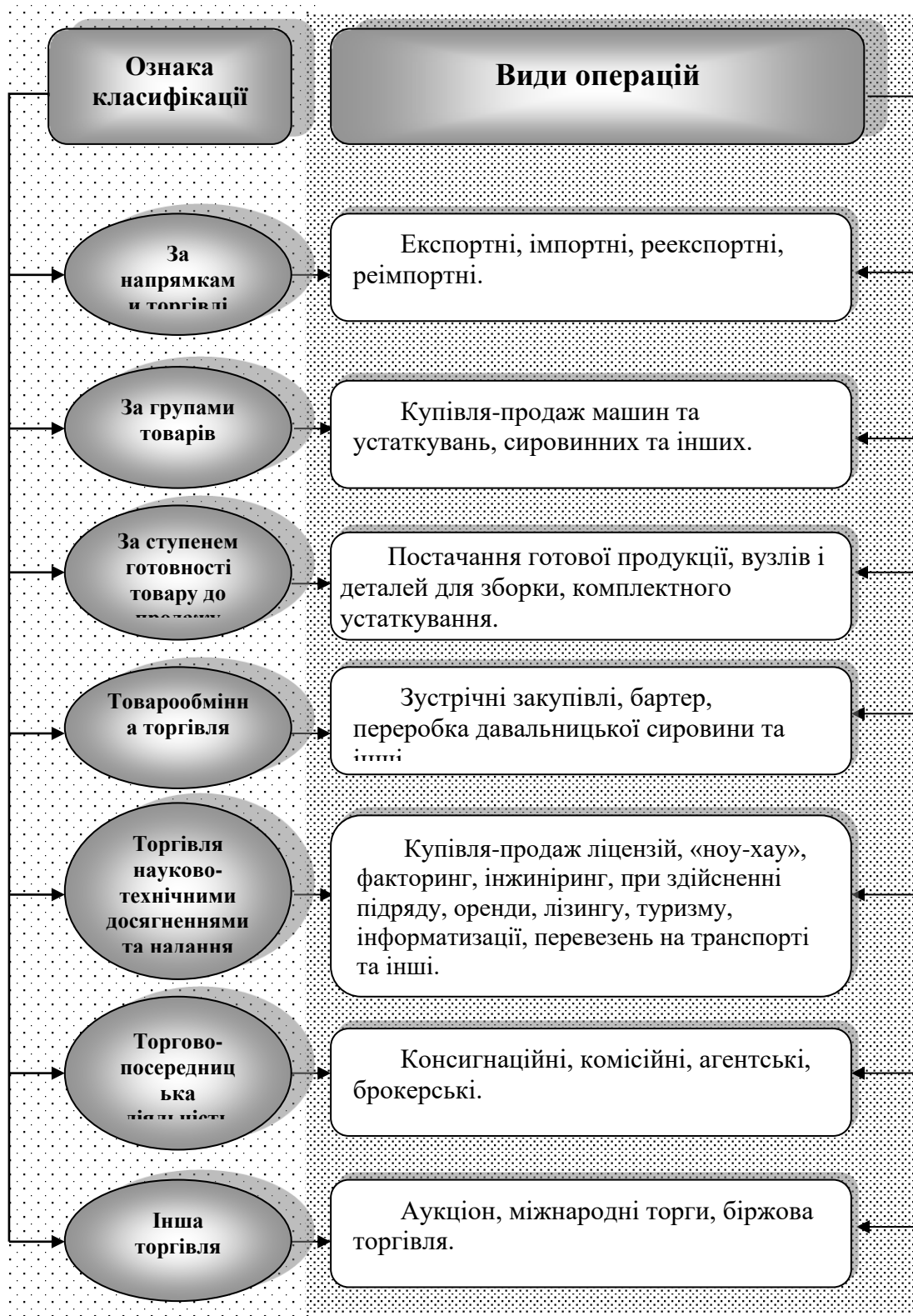


Рис. Г.1. Загальна класифікація зовнішньоекономічних операцій

Додаток Д

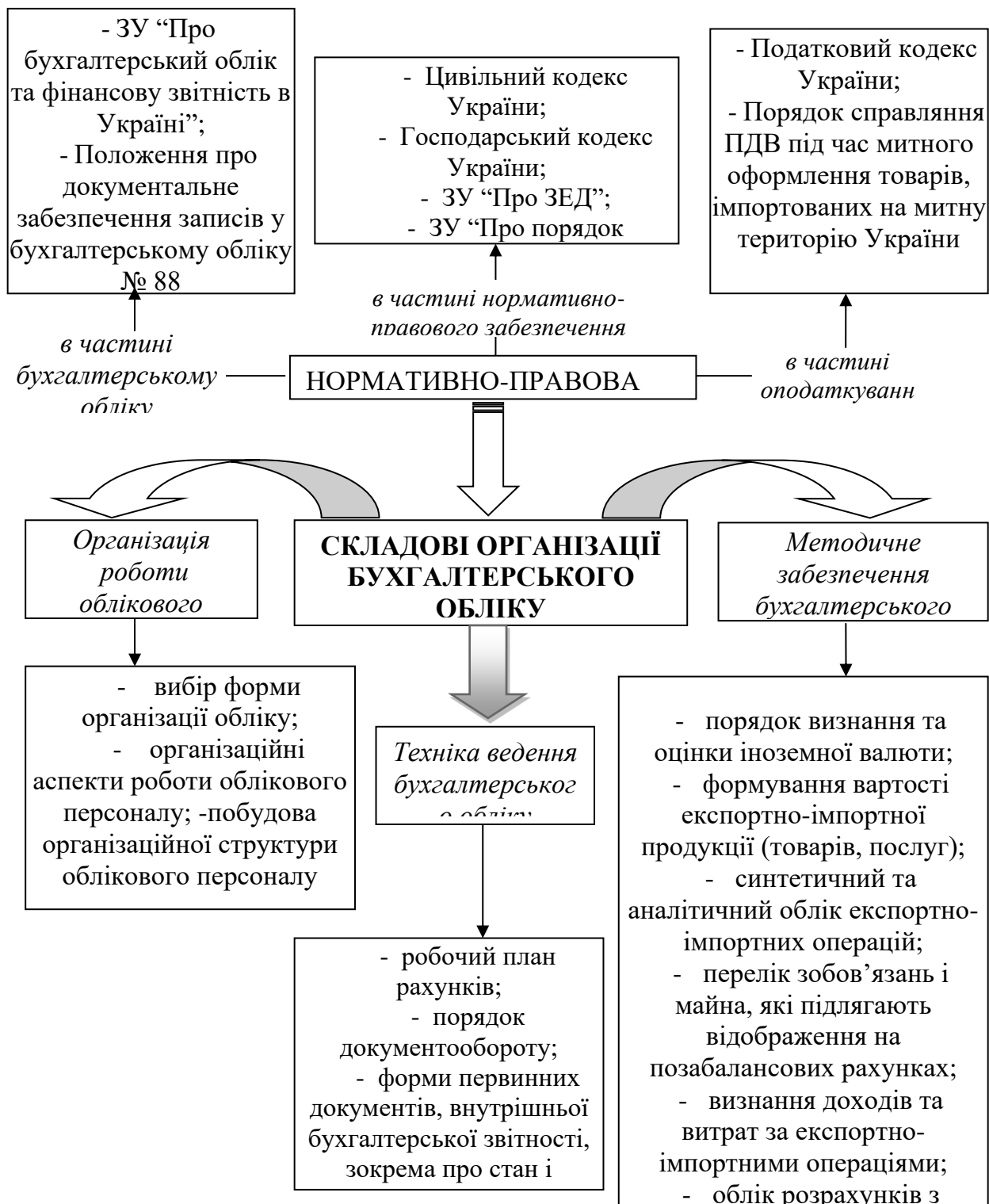


Рис. Д.1. Організація бухгалтерського обліку на підприємстві щодо зовнішньоекономічної діяльності

Додаток Е

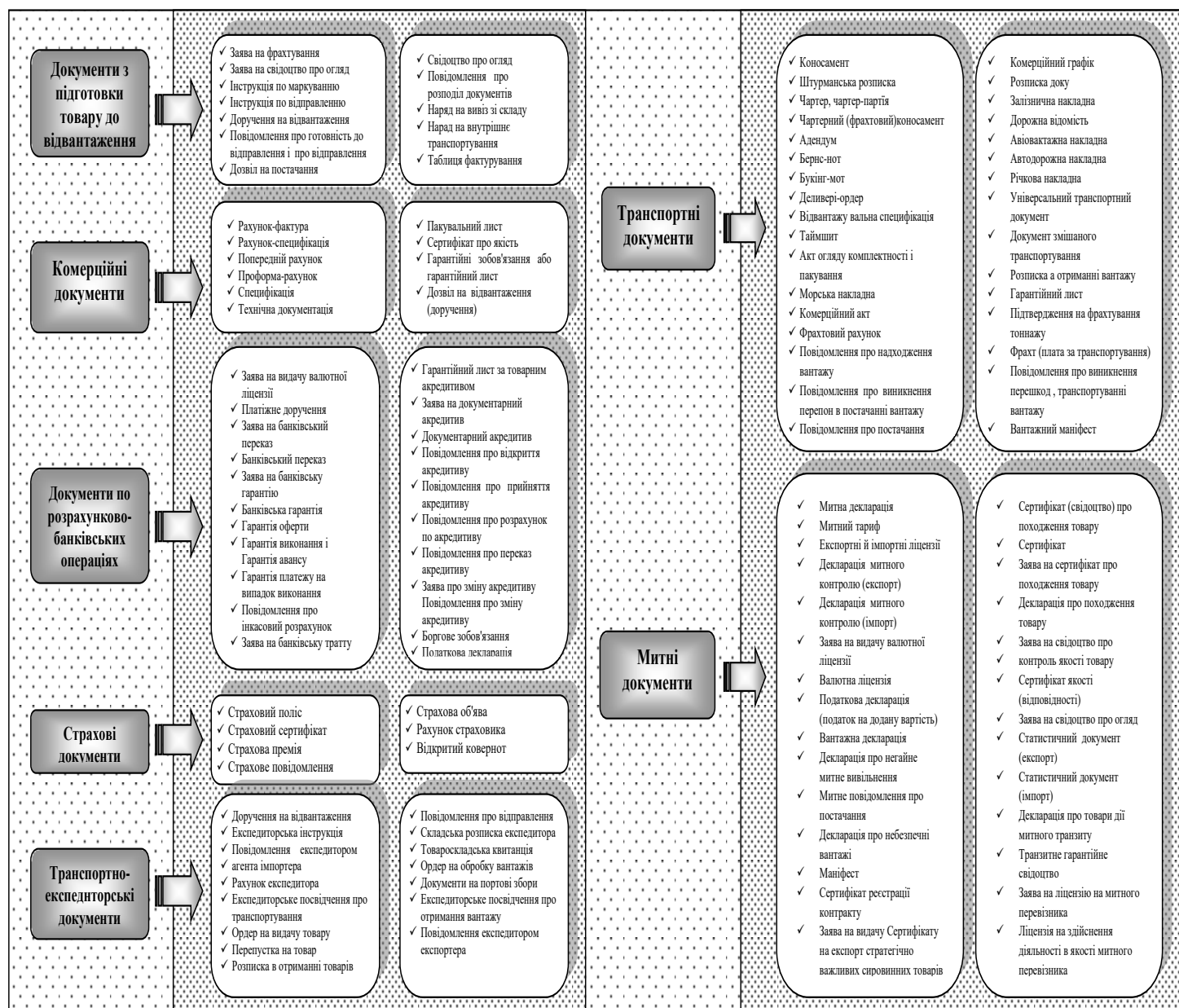


Рис. Е.1. Документальне оформлення зовнішньоторговельних операцій

Додаток Ж

Акт прийому-передачі робіт (послуг) наданих
нерезиденту з переробки давальницької сировини

Акт № 155

прийому-передачі виконаних робіт (послуг)
за Договором № 144/1 від 23 листопада 2022 року

м. Львів

" 23 " листопада 2022 рік

№ з/п	Найменування робіт (послуг)	Одиниця виміру	Кількість	Ціна без ПДВ, грн	Ціна без ПДВ, в доларах США	Сума до оплати, грн	Сума до оплати, в доларах США
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
1	Кобінізон	шт.	75	650,00	23,25	48750,00	1162,00
2	Куртка	шт.	100	2130,00	76,18	213000,00	7618,00
Разом робіт (послуг) без ПДВ						261750,00	8780,00
ПДВ						52350,00	1756,00
Загальна вартість робіт (послуг)						314100,00	10536,00

Роботи (послуги) виконано якісно, в повному обсязі та у строк, зазначені і Контракті.

Загальна вартість робіт (послуг) відповідно до умов Договору складає 261750,00 грн без ПДВ.

Загальна вартість в доларах США складає 8780,00 без ПДВ.

Сторони претензій одна до одної не мають.

Замовник

Виконавець

“Fashion Co” LTD

ПрАТ “СТРІТЕКС”

підпис

підпис

Примітка. Розроблено автором та на основі проведеного дослідження.

Додаток К

Відомість обліку розрахунків з іноземними покупцями (контрагентами)

Підприємство ПрАТ “СТРІТЕКС”
(назва)

Субрахунок 362 “Розрахунки з іноземними покупцями”
(назва)

Дебет рахунку 362202 “Розрахунки за експортними операціями з “Fashion Co” LTD
за листопад 2022 р.
(період)

№ з/п	Вид робіт (послуг)	Проектування	Пошиття спец. одягу	Транспортні перевезення	Всього
	Номер і дата документа				
1	ВМД № 12487, від 03.11.21 р.	-	12450,00	-	12450,00
2	ВМД №12428, від 10.11.21 р.	13900,00	-	-	13900,00
3	ВМД № 12452, від 15.11.201 р.	-	-	12900,00	12900,00
4	ВМД №12502 від 28.11.21 р.	-	17890,00	-	17890,00
Всього:		13900,00	30340,00	12900,00	57140,00

	31201	31202	-
На поточний валютний рахунок надійшла оплата за проектування	13900,00	-	-
На поточний валютний рахунок надійшла оплата за пошиття спец. одягу	-	12450,00	-
На поточний валютний рахунок надійшла оплата за послуги пошиття рибальського одягу	-	16780,00	-
На поточний валютний рахунок надійшла оплата за Транспортні перевезення	12900,00	-	-

30 листопада 2022 р.
(дата складання)

Склав підпис
(підпис)
Перевірів підпис
(підпис)

Мітіна Ю.І.
(Прізвище та ініціали)
Дуда І.В.
(Прізвище та ініціали)

Примітка. Розроблено автором та на основі проведеного дослідження.

Додаток Л
Узагальнююча відомість обліку розрахунків з іноземними покупцями за зовнішньоекономічними операціями

Підприємство ПрАТ “СТРІТЕКС”
(назва)

Субрахунок 362 “Розрахунки з іноземними покупцями”
(назва)

Дебет рахунку 3622 “Розрахунки з іноземними покупцями в іноземній валюті”
за грудень 2022 р.
(період)

№ з/п	Вид зовнішньоекономічних операцій	Експортні операції	Консигнаційні операції	Переробка давальницької сировини	Інші зовнішньоекономічні операції	Всього
	Назва контрагента					
1	“Fashion Co” LTD	23800,00	-	-	-	23800,00
2	Odifem	-	5600,00	-	-	5600,00
3	Advent	8900,00	-	13400,00	-	22300,00
4	Promin	-	7800,00	-	-	7800,00
5	Provimi Wien	15700,00	-	10000,00	-	25700,00
Всього		48400,00	13400,00	23400,00	-	85200,00

Кредит рахунку 3622 “Розрахунки з іноземними покупцями в іноземній валюті”	У дебет рахунків			
	31201	31202	31203	31204
На поточний валютний рахунок надійшла оплата за експортними операціями	23800,00	-	8900,00	15700,00
На поточний валютний рахунок надійшла оплата за консигнаційними операціями	7800,00	5600,00	-	-
На поточний валютний рахунок надійшла оплата за операціями з переробки давальницької сировини	10000,00	-	13400,00	-
На поточний валютний рахунок надійшла оплата за іншими зовнішньоекономічними операціями	-	-	-	-

31 грудня 2021 р.
(дата складання)

Склав підпис
(підпис)

Мітіна Ю.І.
(Прізвище та ініціали)

Перевірив підпис
(підпис)

Дуда І.В.
(Прізвище та ініціали)

Примітка. Розроблено автором та на основі проведеного дослідження.

Додаток М

ПрАТ “СІРТЕКС”, м. Стрий									
підприємство, організація									
Ідентифікаційний код ЄДРПОУ									
0	5	4	6	8	1	2	7	6	

ЗВІТ ВИКОНАВЦЯ

за договором № **156** від **"02" листопада 2022** р.
за **листопад 2022** р.
(період)

Приватне акціонерне товариство “Стрийська швейна фабрика” СІРТЕКС” м. Стрий, вул. Олекси Новаківського, 5
(повне найменування та адреса Переробника)

Приватне підприємство “Промінь”, м. Борислав, вул. Гуцульська. 15
(повне найменування та адреса Замовника)

N з/п	Найменування давальницької сировини	Одиниця виміру	Кількість давальницької сировини (п. м)			Найменування продуктів переробки давальницької сировини					Найменування продуктів переробки давальницьких запасів				Кількість невикористаних давальницьких запасів	Залишок на кінець звітного періоду
						Готова продукція					Супутня продукція		Відходи			
			Залишок на початок звітного періоду	Отримано	Витрачено	Кількість		Відхилення		Одиниця виміру	Кількість	Одиниця виміру	Кількість	Одиниця виміру		
						За нормою	Фактично	Перевитрати	Економія							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	Тканина плащова	п. м	-	210	210	70	70	—	-	шт.	—	—	10,5	кг	—	-

Завідувач цеху

(найменування посади особи, що підписала звіт)

Лесько

(підпис)

Лесько В. А.

(прізвище, ініціали)

М. П.

Директор

(посада)

Кременець

(підпис)

Кременець Г. І.

(прізвище, ініціали)

Головний бухгалтер

(посада)

Мітіна

(підпис)

Мітіна Ю. І.

(прізвище, ініціали)

Примітка. Розроблено автором та на основі проведеного дослідження.

ПрАТ “Стрийська швейна фабрика “СІРІТЕКС”

Додаток Н

**Фрагмент робочого плану рахунків обліку операцій з давальницькою сировиною
для ПрАТ “Стрийська швейна фабрика “СІРІТЕКС”**

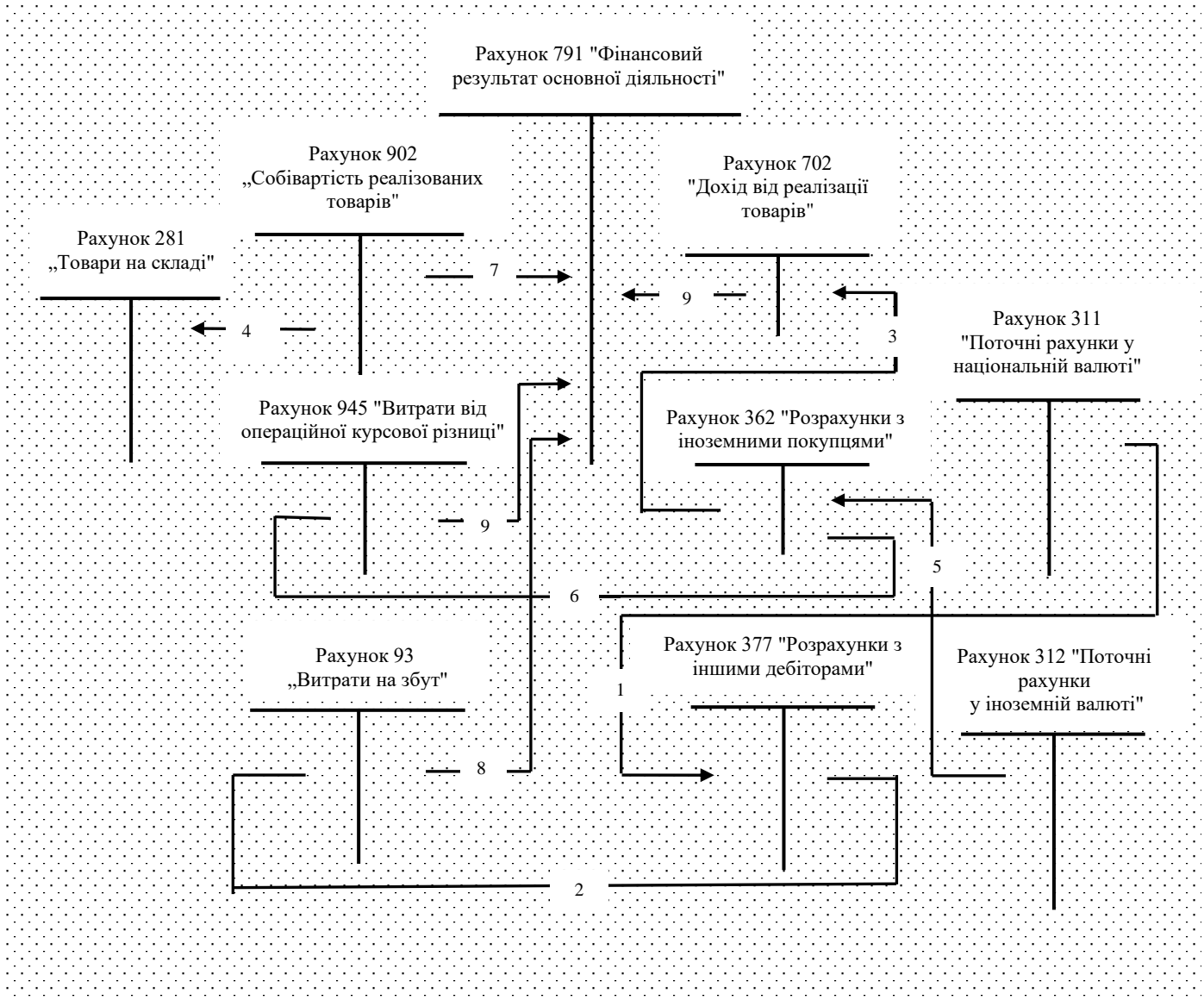
Синтетичні рахунки (рахунки першого порядку)		Субрахунки (рахунки другого порядку)		Субрахунки другого порядку (рахунки третього порядку)		Субрахунки третього порядку (рахунки четвертого порядку)	
код	назва	код	Назва	код	назва	код	назва
КЛАС 2. ЗАПАСИ							
23 “Виробництво”	231 “Виробництво власної продукції”	2310	Виробництво комбінізонів	23101	Виробництво жіночих комбінізонів		
				23012	Виробництво чоловічих комбінізонів		
		2321	Виробництво курток	23211	Виробництво жіночих курток		
				23212	Виробництво чоловічих курток		
		2332	Виробництво спеціального одягу	23321	Виробництво спеціального одягу для жінок		
				23322	Виробництво спеціального одягу для чоловіків		
		2334	Виробництво плащів	23341	Виробництво жіночих плащів		
				23342	Виробництво чоловічих плащів		
		2335				
	232 “Виробництво продукції з давальницької сировини”	2321	Виробництво ліміт курток	23211	Виробництво ліміт курток для жінок		
				23212	Виробництво ліміт курток для чоловіків		
				23213	Виробництво ліміт курток для дітей		

Продовж. додат. Н

Клас 7. Доходи і результати діяльності					
70 “Дохід від реалізації”	703 “Дохід від реалізації робіт, послуг”	7032	Дохід від реалізації послуг з переробки давальницької сировини	70311	Дохід від реалізації жіночих комбінізонів
				70312	Дохід від реалізації чоловічих комбінізонів
				70313	Дохід від реалізації спеціального одягу для жінок
				70314	Дохід від реалізації спеціального одягу для чоловіків
Клас 9. Витрати діяльності					
90 “Собівартість реалізації”	903 “Собівартість реалізованих робіт і послуг”	9032	Собівартість реалізованих послуг з переробки давальницької сировини	90321	Собівартість реалізованих жіночих комбінізонів
				90332	Собівартість реалізованих спеціального одягу для жінок
				90343	Собівартість реалізованих жіночих плащів
				90354	Собівартість реалізованих чоловічих комбінізонів
		
	022 “Матеріали прийняті для переробки”	0221	Давальницька сировина на складі	
		0222	Давальницька сировина, передана у виробництво		
		0223	Готова продукція з давальницької сировини		
		0224	Інша продукція з давальницької сировини		

Примітка. Розроблено автором та на основі проведеного дослідження.

Додаток П



Зміст операцій:

- 1) На суму сплаченого та віднесеного на витрати митного збіру;
- 2) На суму нарахованого дохід при відвантаженні товару;
- 3) На вартість списаної первісної вартості товару;
- 4) На суму отриманої оплати від нерезидента в іновалюті;
- 5) На суму нарахованої курсової різниці при погашенні заборгованості покупця;
- 6) На суму витрати віднесених на фінансовий результат;
- 7) На суму доходу списаного на фінансовий результат.

Рис. П.1. Загальна схема обліку розрахунків з нерезидентами за експортними операціями при наступній оплаті (сформовано автором)

Додаток Р

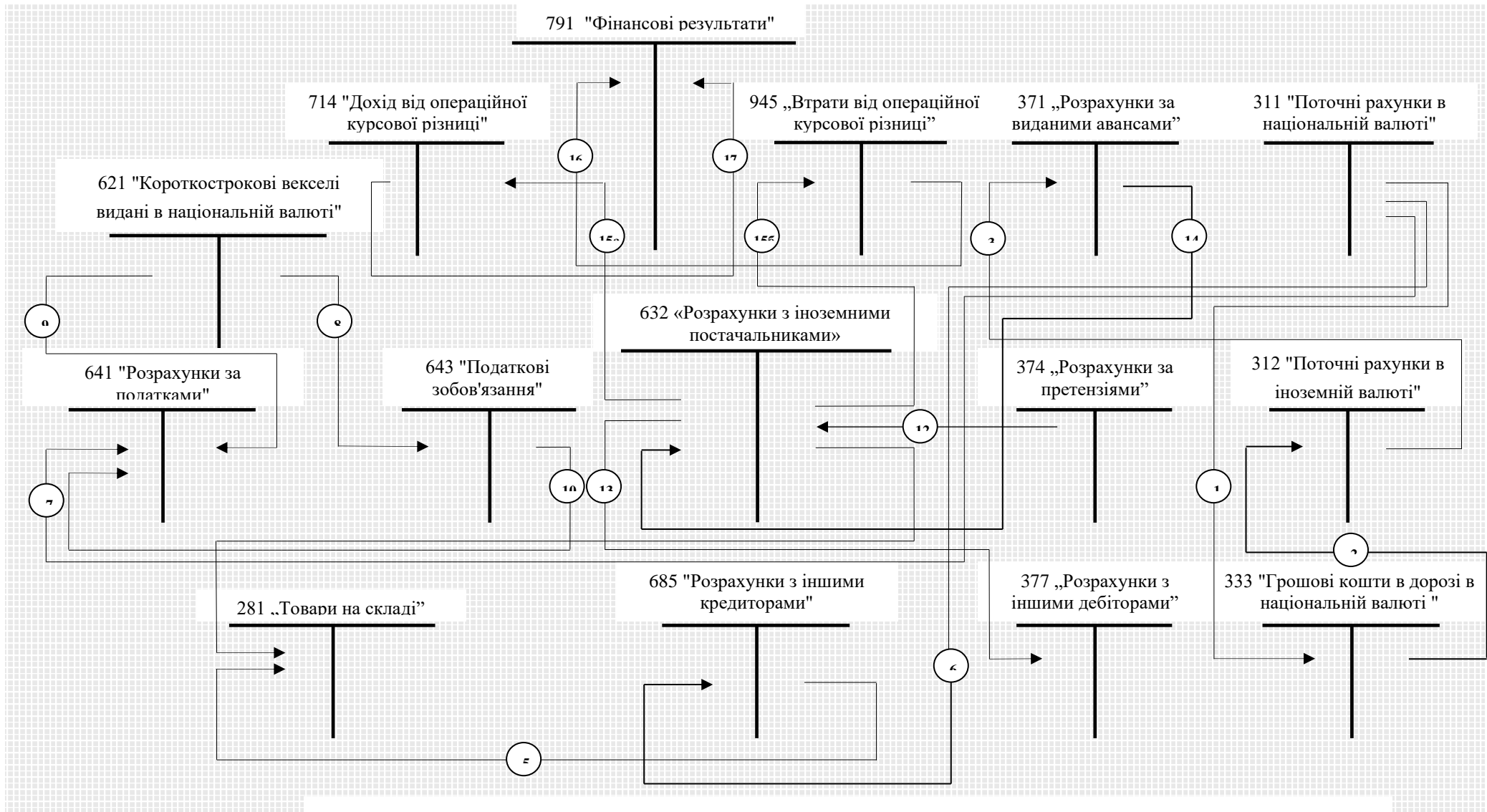


Рис. Р.1. Схема обліку операцій при імпорті товарів на умовах попередньої оплати (сформовано автором)

Додаток С

Таблиця С.1

Характеристика господарських операцій при імпортуванні товарів на умовах попередньої оплати (сформовано автором)

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	На суму коштів перерахованих уповноваженому банку для купівлі іноземної валюти та суму збору до Пенсійного фонду	333 "Грошові кошти в дорозі в національній валюті "	311 "Поточні рахунки в національній валюті"
3	На вартість зарахованої на валютний рахунок іноземної валюти	312 "Поточні рахунки в іноземній валюті"	333 "Грошові кошти в дорозі в національній валюті "
4	На суму попередньої оплати нерезидентів	371 „Розрахунки за виданими авансами”	312 „Поточні рахунки в іноземній валюті”
5	На суму нарахованих митних платежів	281 „Товари на складі”	685 "Розрахунки з іншими кредиторами"
6	На суму сплачених митних платежів	685 "Розрахунки з іншими кредиторами"	311 "Поточні рахунки в національній валюті"
7	На суму сплаченого ПДВ при імпорті	641 "Розрахунки за податками"	311 "Поточні рахунки в національній валюті"
8	На суму ПДВ видано вексель митному органу	643 "Податкові зобов'язання"	621 "Короткострокові векселі видані в національній валюті"
9	Включення суми, вказаної в податковому векселі, в склад податкових зобов'язань (в тому обліковому періоді, до якого відноситься строк сплати суми по векселю)	621 "Короткострокові векселі видані в національній валюті")	641 "Розрахунки за податками"
10	Включення суми, вказаної в податковому векселі, в склад податкового кредиту (в наступному обліковому періоді після сплати)	641 "Розрахунки за податками"	643 "Податкові зобов'язання"
11	На вартість отриманої продукції від постачальника	281 „Товари на складі”	632 "Розрахунки з іноземними постачальниками"
12	На вартість виявленої нестачі при прийманні товарів	374 „Розрахунки за претензіями”	632 „Розрахунки з іноземними постачальниками”
13	На вартість відшкодованої нестачі чи браку товарів або повернення відповідної суми грошових коштів	632 „Розрахунки з іноземними постачальниками”	377 „Розрахунки з іншими дебіторами”
14	Відображено взаєморозрахунки	632 "Розрахунки з іноземними постачальниками	371 „Розрахунки за виданими авансами”
15	Курсова різниця при погашенні дебіторської заборгованості в валюті		
а)	на суму позитивної курсової різниці	632 «Розрахунки з іноземними постачальниками»	714 «Дохід від операційної курсової різниці»
б)	на суму негативної курсової різниці	945 „Втрати від операційної курсової різниці”	632 „Розрахунки з іноземними постачальниками”
16	На суму доходу від курсової різниці віднесеного на фінансові результати	714 "Дохід від операційної курсової різниці"	79 "Фінансові результати"
17	На суму витрат від курсової різниці списаних на фінансові результати	79 "Фінансові результати"	945 „Втрати від операційної курсової різниці”

Додаток Т

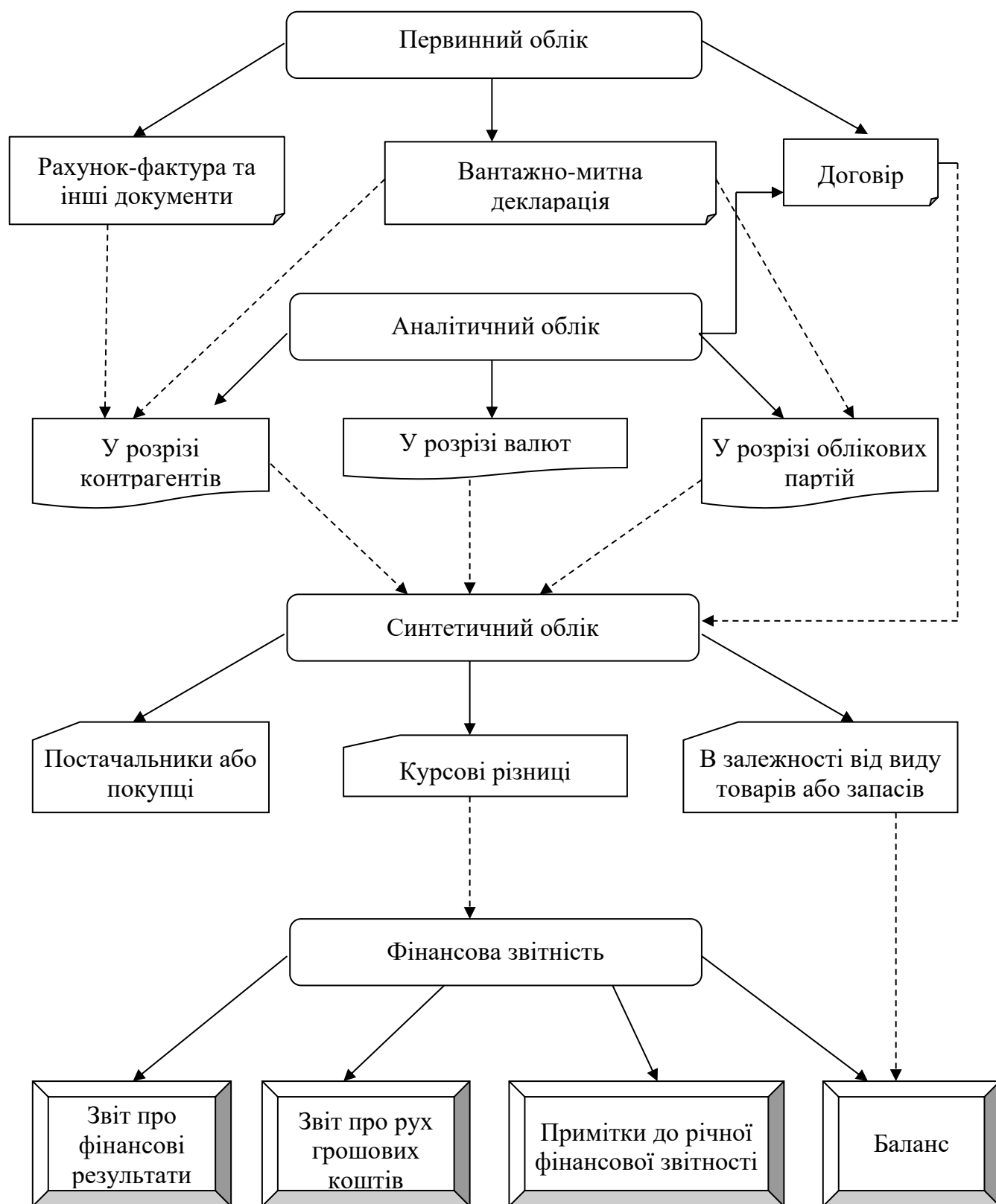


Рис. Т.1. Схема узагальнення інформації за експортно-імпортними операціями
(сформовано автором)

Додаток У

Таблиця У.1

Показники ефективності зовнішньоекономічної діяльності

ПрАТ “Іскра” за 2020 – 2021 роки

Показники	Індекс	Одиниця виміру	Дані		Відхилення (+, -)	
			2011	2012	в сумі, тис. грн	2012 в % до 2011
Ефективність ЗЕД	КЕ _{ЗЕД}	%	2,52	2,62	х	103,9
Прибуток від експортно-імпортних операцій	П _{ек-ім}	тис. грн	155,1	242,7	87,55	156,4
Доходи від експортно-імпортних операцій	ДВР _{ек-ім}	тис. грн	6297,7	9490,0	3192,35	150,7
Витрати від експортно-імпортних операцій	В _{ек-ім}	тис. грн	6142,6	9247,4	3104,80	150,5
Прибуток від експорту	П _{ек}	тис. грн	29,1	49,0	19,88	168,3
Прибуток від імпорту	П _{ім}	тис. грн	126,0	193,7	67,68	153,7
Витрати на експорт	В _{ек}	тис. грн	2194,5	3285,4	1090,94	149,7
Витрати на імпорт	В _{ім}	тис. грн	3948,1	5962,0	2013,86	151,0
Дохід від експортних операцій	ДВР _{ек.г}	тис. грн	2223,5	3334,3	1110,82	150,0
Дохід від імпортних операцій	ДВР _{ім}	тис. грн	4074,2	6155,7	2081,54	151,1
Коефіцієнт кредитного впливу	К _{кр.вп}	частки од.	1,02	1,022	х	100,2
Виручка від експорту за умов надання комерційного кредиту	ВР _{ек к}	тис. грн	2268,0	3407,7	1139,70	150,3
Виробнича собівартість	С _{вир}	тис. грн	2159,5	3244,3	1084,80	150,2
Позавиробничі витрати	В _{пв}	тис. грн	34,95	41,09	6,14	117,6
Середня ціна імпорту	Ц _{ім.сер}	тис. грн	0,769	0,867	0,10	112,7
Кількість імпорту	К _{ім}	тис. грн	5298,0	7100,0	1802,00	134,0
Контрактна вартість імпортних запасів	КВ _{ім}	тис. грн	3589,0	5465,0	1876,00	152,3
Накладні витрати	В _н	тис. грн	131,03	184,29	53,26	140,6
Мито і митні збори	М _{іМЗ}	тис. грн	228,1	312,7	84,60	137,1
Транспортні витрати за базисом постачання	В _т	тис. грн	103,04	147,32	44,28	143,0
Вантажно-розвантажувальні витрати	В _{в-р}	тис. грн	10,33	16,09	5,76	155,8
Складські витрати	В _{скл.}	тис. грн	8,47	10,07	1,60	118,9
Експедиційні витрати	В _{експед.}	тис. грн	6,85	7,9	1,05	115,3
Страхові витрати	В _{стр.}	тис. грн	1,26	1,02	-0,24	81,0
Інші виграти	В _{ін.}	тис. грн	1,08	1,89	0,81	123,7

Примітка. Табл. У.1 складена на підставі Додатку О та П

Додаток Ф

**Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021р. ПрАТ Львівський
електроламповий завод “Іскра”**

Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Львівський електроламповий завод "Іскра"	Дата (рік, місяць, день)	31 грудня 2021	КОДИ	
Територія	Львівська	за ЄДР	160314244	документ	160314244
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОТ	1	UA46060250010457177	
Вид економічної діяльності	Виробництво електричного освітлювального устаткування	за КОПФГ	230		
Середня кількість працівників	2 464	за КВЕД	27.40		
Адреса, телефон	вулиця Вулицька, буд. 14, м. Львів, Львівська обл., 79066		2454321		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2021** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

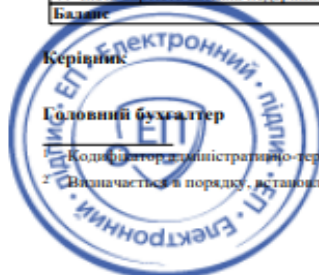
А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
І	2	3	4
І. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	15 104	15 067
первісна вартість	1001	15 514	15 514
накопичена амортизація	1002	410	447
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	100 279	86 489
первісна вартість	1011	280 444	258 293
знос	1012	180 165	171 804
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	3 636	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом І	1095	119 019	101 556
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	149 922	150 098
виробничі запаси	1101	87 437	83 933
незавершене виробництво	1102	21 987	26 908
готова продукція	1103	12 228	14 319
товари	1104	28 270	24 938
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	569 839	566 640
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	901 602	1 078 194
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3 316	3 441
з бюджетом	1135	399	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	216 915	285 495
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 032	58
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	1 032	58
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Завершення додатку Ф

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021р. ПрАТ Львівський
електроламповий завод “Іскра”

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	890	1 424
Усього за розділом II	1195	1 843 915	2 085 350
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 962 934	2 186 906

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паіновий) капітал	1400	8 771	8 771
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(354 415)	(315 731)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(345 644)	(306 960)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	681	681
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	126 028	116 402
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	578	280
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	127 287	117 363
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	57 800	55 763
Векселі видані	1605	2 712	2 712
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 092 408	2 280 513
розрахунками з бюджетом	1620	13 154	20 850
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	5 996	8 656
розрахунками з оплати праці	1630	5 072	3 952
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 679	3 697
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	470	360
Усього за розділом III	1695	2 181 291	2 376 503
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 962 934	2 186 906



Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Костів Мирон

Андрійович

ЕП Свелеба

Ганна

Михайлівна

Костів Мирон Андрійович

Свелеба Ганна Михайлівна

1. Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Додаток Х

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік ПрАТ
Львівський електроламповий завод "Іскра"

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Львівський електроламповий завод "Іскра" (найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2022 01 01 за ЄДРПОУ 00214244

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

КОДН
2022 01 01
00214244
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	181 885	152 834
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(158 552)	(138 784)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	23 333	14 050
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	92 573	31 940
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(15 230)	(15 640)
Витрати на збут	2150	(4 715)	(4 640)
Інші операційні витрати	2180	(54 004)	(91 425)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	41 957	-
збиток	2195	(-)	(65 715)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	41	16 420
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(3 411)	(9 413)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Завершення додатку X

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік ПрАТ
Львівський електроламповий завод “Іскра”

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	38 587	-
збиток	2295	(-)	(58 708)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	38 587	-
збиток	2355	(-)	(58 708)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

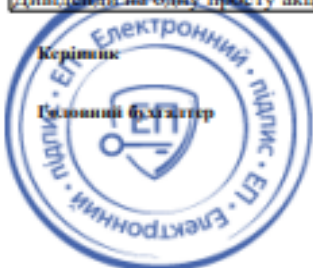
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	38 587	(58 708)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	49 734	29 919
Витрати на оплату праці	2505	32 821	38 452
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 398	8 000
Амортизація	2515	4 497	5 006
Інші операційні витрати	2520	139 051	123 173
Разом	2550	232 501	204 550

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	35084154	35084154
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	35084154	35084154
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	1,09984	(1,67335)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1,09984	(1,67335)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Керівник

Генеральний директор

ЕП Костюк Микола
Андрійович
ЕП Свєлаба
Ганна
Михайлівна

Костюк Микола Андрійович

Свєлаба Ганна Михайлівна