

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І УПРАВЛІННЯ

Кафедра обліку і аудиту

«До захисту в ЕК»

Директор інституту (декан факультету)

_____ Олег ШЕРЕМЕТ
(підпис) (прізвище та ініціали)

« ____ » _____ 20__ р.

«До захисту допущено»

в.о. завідувача кафедри

_____ Ольга МИХАЙЛЕНКО
(підпис) (прізвище та ініціали)

« ____ » _____ 20__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВРА

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(код та назва спеціальності)

освітньо-професійної програми «Облік і аудит»

на тему: «Методика та організація обліку, аналізу і аудиту надходження товарів та розрахунків з постачальниками»

Виконав: здобувач 3 курсу, групи 2

Каплан Марія Романівна
(прізвище, ім'я, по батькові повністю)

_____ (підпис)

Керівник Чернелєвський Леонід Миколайович

(прізвище, ім'я та по батькові повністю)

_____ (підпис)

Рецензент _____

(ім'я та прізвище)

_____ (підпис)

Я як здобувач(ка) Національного університету харчових технологій розумію і підтримую політику університету з академічної доброчесності. Я не надавав(-ла) і не одержував(-ла) недозволеної допомоги під час підготовки цієї роботи. Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело

Здобувач _____

(підпис)

Київ – 2022 р.

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І
УПРАВЛІННЯ

Кафедра обліку і аудиту
Освітній ступінь бакалавр
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
Освітньо-професійна програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. Завідувача кафедри обліку і аудиту

О.В. Михайленко

«01» листопада 2021 року

**З А В Д А Н Н Я
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА**

Каплан Марії Романівни

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема проекту (роботи) Методика та організація обліку, аналізу і аудиту надходження товарів та розрахунків з постачальниками

керівник проекту (роботи) к.е.н, професор Чернелевський Л.М.

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

затверджені наказом вищого навчального закладу від 26.10.2021р. № 841-КС

2. Строк подання студентом проекту (роботи) 01 лютого 2022 року

3. Вихідні дані до проекту (роботи) Закони України, Постановки Кабінету Міністрів, фінансова, статистична та податкова звітність ПрАТ «Карлсберг Україна» за 2019-2020 роки, первинні документи ПрАТ «Карлсберг Україна»

4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) Вступ. Розділ 1. Теоретико-методологічні основи надходження товарів та розрахунків з постачальниками Розділ 2. Аналіз діяльності ПрАТ «Карлсберг Україна» та організація і методика проведення економічного аналізу надходження товарів та розрахунків з постачальниками. Розділ 3. Методичні основи аудиту надходження товарів та розрахунків з постачальниками. Висновки і пропозиції. Список використаних джерел

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень)

Рис. Структура управління ПрАТ «Карлсберг Україна», Рис. Структура виробничого підрозділу ПрАТ «Карлсберг Україна» Рис. Структура Бухгалтерії ПрАТ «Карлсберг Україна»

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		Завдання видав	Завдання прийняв

Дата видачі завдання 01 листопада 2021 року

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів дипломного проекту (роботи)	Строк виконання етапів проекту (роботи)	Примітка
1	Вступ	02.10.21-17.10.21	<i>Виконано</i>
2	Розділ 1. Теоретико-методологічні основи надходження товарів та розрахунків з постачальниками.	18.10.21-14.11.21	<i>Виконано</i>
3	Розділ 2. Аналіз діяльності ПрАТ «Карлсберг Україна» та організація і методика проведення економічного аналізу надходження товарів та розрахунків з постачальниками.	15.11.21-12.12.21	<i>Виконано</i>
4	Розділ 3. Методичні основи аудиту надходження товарів та розрахунків з постачальниками	13.12.21-16.01.22	<i>Виконано</i>
5	Висновки і пропозиції	17.01.22-23.01.22	<i>Виконано</i>
6	Список використаних джерел	24.01.22-30.01.22	<i>Виконано</i>

Здобувач

_____ (підпис)

Каплан М. Р.
(прізвище та ініціали)

Керівник проекту (роботи)

_____ (підпис)

Чернелевський Л.М.
(прізвище та ініціали)

ЗМІСТ

ВСТУП	5
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ НАДХОДЖЕННЯ ТОВАРІВ ТА РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ	7
1.1. Економічна сутність надходження товарів та розрахунків з постачальниками	7
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту надходження товарів та розрахунків з постачальниками	10
1.3. Первинний, синтетичний та аналітичний облік надходження товарів та розрахунків з постачальникам	18
1.4. Розкриття інформації про надходження товарів та розрахунків з постачальниками у звітності	27
РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПрАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ НАДХОДЖЕННЯ ТОВАРІВ ТА РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ	32
2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на ПрАТ «Карлсберг Україна»	32
2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності ПрАТ «Карлсберг Україна»	39
2.3. Теоретичні основи та практичний аналіз надходження товарів та розрахунків з постачальниками	44
РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ З НАДХОДЖЕННЯ ТОВАРІВ ТА РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ	58
3.1. Завдання та методи аудиту з надходження товарів та розрахунків з постачальниками	58
3.2. Порядок проведення аудиту з надходження товарів та розрахунків з постачальниками	66
3.3. Шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів об'єкту надходження товарів та розрахунків з постачальниками	74
ВИСНОВКИ	80
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	82
ДОДАТКИ	86

ВСТУП

Розрахунки з постачальниками та підрядниками займають суттєву позицію в системі розрахункових операцій, а також є найважливішим складником бухгалтерсько-аналітичної діяльності, оскільки вони впливають на формування і використання основної частини грошових надходжень підприємств.

У процесі здійснення своєї торгівельної діяльності підприємство співпрацює з іншими контрагентами, а також з організаціями, які поставляють матеріальні цінності, обладнання, інші активи, зокрема виробничі запаси, надають послуги, виконують роботи, необхідні для забезпечення діяльності підприємства. Тобто в широкому розумінні процес постачання – це процес керівництва постачальницькою діяльністю, де її здійснення покладено на спеціалізований відділ на підприємстві. Можливості й потреби постачання створюються та реалізуються як результат дії внутрішніх та зовнішніх факторів, котрі змінюються з різною інтенсивністю і впливають на ефективність роботи відділу постачання. Зобов'язання оплати перед такими контрагентами є кредиторською заборгованістю за умов майбутньої оплати або іншого погашення зобов'язань. У разі здійснення передоплати в бухгалтерському обліку виникає дебіторська заборгованість за авансами виданими.

Для підвищення надійності поставок під час вибору постачальника потрібно враховувати такі умови, як цінова конкурентоспроможність (зокрема витрати на зберігання, транспортування і страхування); умови платежу; гарантійні строки; ремонт і після продажне обслуговування; відповідність продукції постачальника до стандартів якості; можливість закупок безпосередньо у виробників або оптовиків. Поняття «розрахунки» та «заборгованість» пов'язані з поняттям «зобов'язання»: розрахунки виникають за зобов'язаннями або зобов'язання витікають із розрахунків,

заборгованість – це зобов’язання або навпаки. Отже, потрібно визначити кожне поняття окремо і взаємозв’язки між ними.

Метою роботи є систематизація наукових, методологічних та практичних знань обліку, аналізу та контролю надходження товарів та розрахунків з постачальниками на ПрАТ “Карлсберг Україна”

Об’єктом дослідження є процеси обліку, контролю та економічного аналізу надходження товарів та розрахунків з постачальниками на ПрАТ “Карлсберг Україна”

Предметом дослідження є методичні аспекти обліку, аналізу та аудиту надходження товарів та розрахунків з постачальниками та їх практичне застосування в процесі діяльності ПрАТ “Карлсберг Україна”

Теоретичною та методологічною основою роботи вступають законодавча, нормативно-правова база, підручники, які стосуються в обліку, аналізу та аудиту кредиторської заборгованості

Для написання даної дипломної роботи були використані такі матеріали (за 2019-2020 роки):

- * баланс (форма №1)
- * звіт про фінансові результати (форма №2)
- * звіт про рух грошових коштів (форма №3)
- * звіт про власний капітал (форма №4)
- * примітки до річної фінансової звітності (форма №5).

РОЗДІЛ І. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ НАДХОДЖЕННЯ ТОВАРІВ ТА РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ

1.1. Економічна сутність надходження товарів та розрахунків з постачальниками

В цілому ефективне управління кредиторською заборгованістю передбачає оптимізацію її розміру і структури, що неможливо без усвідомлення менеджерами сутності дефініцій, які використовуються в обліку розрахунків із постачальниками та підрядниками. Більшість науковців по-різному визначають поняття самої кредиторської заборгованості. Так, А. Б. Борисов розглядає кредиторську заборгованість з точки зору фінансових аспектів, як кошти, що найближчим часом підпорядковані підприємству і несплачені контрагентам.

На думку Ф.Ф. Бутинця та Л.Л. Горецької кредиторська заборгованість – це форма розрахунку за товари та послуги, придбані під час регулярно повторюваних операцій підприємства та використовувані для переробки (як сировина) або для подальшого перепродажу. О. В. Лишиленко визначає кредиторську заборгованість як заборгованість підприємства перед іншими суб'єктами підприємницької діяльності (постачальниками, підрядниками, покупцями) за поставлені від них засоби і предмети праці, виконані роботи або отриману передоплату. Н.М. Ткаченко стверджує, що це тимчасові грошові кошти, які підлягають поверненню контрагентам.

Схоже визначення надають В.Ф. Палій та В.В. Палій, які під зобов'язаннями розуміють позиковий капітал, який потрібно віддати суб'єктам співпраці у відповідні терміни, обумовленими договорами за його використання. В.В. Дублей та М.М. Гуменюк досліджуючи різні підходи до трактування даних понять, дійшли висновку, що зобов'язання – це правовідносини між сторонами, що мають документальне підтвердження та

за яких одна сторона зобов'язується вчинити певну дію або утриматися від такої на користь іншого суб'єкта, а інший суб'єкт має право отримати від дебітора виконання його обов'язку [2].

О.Є. Майборода, І.П. Косарева, І.О. Корабейнікова надали таке визначення кредиторської заборгованості: це правові відносини між сторонами, які мають документальне підтвердження щодо тимчасового залучення підприємством у власне користування грошових коштів, які не належать підприємству, або це різновид комерційного кредиту, форма розрахунку за товари і послуги, які придбаються [5]. Із тим, що кредиторська заборгованість є різновидом комерційного кредиту, погоджується і О.Ф. Томчук, додаючи, що така заборгованість виступає важливим фактором стабілізації фінансового стану підприємства [6].

Кредиторська заборгованість одного підприємства є дебіторською заборгованістю іншого. Проте кредиторська заборгованість підприємств, як правило, є більшою, ніж дебіторська. На такий стан впливає те, що дебіторська заборгованість враховується без прибутку та ПДВ.

Кредиторська заборгованість враховується за цінами споживання плюс ПДВ. Кредиторська заборгованість також включає заборгованість перед бюджетом, фондами соціального страхування та заборгованість із заробітної плати. Окрім того, в складі кредиторської заборгованості також враховується заборгованість підприємств за банківськими позиками. Так, можна відмітити, що дебіторська заборгованість виступає як заборгованість інших підприємств або окремих осіб за платежами цьому підприємству, а кредиторська - це сума заборгованості цього підприємства іншим підприємствам і окремим особам.

Характеристика поняття «кредиторська заборгованість» сучасними науковцями

Джерело	Визначення поняття «кредиторська заборгованість»	Ключові слова
1	2	3
Бланк І.А.	Це поточні зобов'язання підприємства, що відображають його заборгованість перед господарськими партнерами з комерційних операцій, з розрахунків, нарахованих до оплати, тощо	поточні зобов'язання підприємства
Цал-Цалко Ю.С	Кредиторська заборгованість – це залучення активів у господарську діяльність підприємства за рахунок тимчасово безоплатного одержання майна інших суб'єктів господарювання.	залучення активів за рахунок тимчасово безоплатного одержання майна інших суб'єктів господарювання.
Ткаченко Н.М.	Це тимчасово залучені суб'єктом у власне користування грошові кошти, які підлягають поверненню юридичній або фізичній особі	тимчасово залучені суб'єктом у власне користування грошові кошти
Дублей В.В	Це правовідносини між сторонами, які мають документальне підтвердження та за яких одна сторона зобов'язується вчинити певну дію або утриматися від такої на користь іншого суб'єкта, а інший суб'єкт має право вимагати від боржника виконання його обов'язку	це правовідносини між сторонами, які мають документальне підтвердження
Іванілов О. С	Кредиторська заборгованість означає використання коштів, які не належать підприємству	використання коштів, які не належать підприємству
Бутинець Ф.Ф.	Розглядає кредиторську заборгованість як форму розрахунку за товари і послуги, які придбаються у процесі операцій компанії, що періодично повторюються і використовуються у виробництві чи для перепродажу	форма розрахунку за товари і послуги, які придбаються
Томчук О.Ф	Кредиторська заборгованість є різновидом комерційного кредиту, який виступає важливим фактором стабілізації фінансового стану підприємства	різновид комерційного кредиту

1.2 Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту надходження товарів та розрахунків з постачальниками

Систему нормативного регулювання фінансового обліку доходів підприємства можна представити п'ятьма рівнями, кожен з яких охоплює ряд документів. Визначальний вплив на бухгалтерський облік в Україні здійснює нормативне регулювання, представлене п'ятьма рівнями:

1. Конституція України, Кодекси законів і Закони України;
2. Укази й розпорядження Президента України, Постанови Кабінету Міністрів України;
3. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові документи з бухгалтерського обліку та фінансової звітності, які затверджуються Міністерством фінансів України;
4. Нормативно-правові акти (інструкції, положення, вказівки) та методичні рекомендації Міністерства фінансів та інших органів, які розробляються і затверджуються на основі Положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
5. Рішення (накази, розпорядження) щодо організації і ведення бухгалтерського обліку підприємства.[5]

Нормативні документи першого рівня визначають основні засади обліку підприємства. Положення, що вони містять є обов'язковими для виконання всіма підприємствами України, що не належать до державних. Конституція України є найголовнішим нормативно-правовим документом в Україні. В ній зазначаються економічні права та свободи громадян, можливості людини і громадянина у сфері виробництва, розподілу, обміну і використання матеріальних благ. Саме вони повинні гарантувати економічну свободу людини, її розвиток як вільної, забезпеченої у своїх життєвих потребах особистості. Конституція України регулює забезпечення діяльності

будь-якого підприємства, установи та організації, проголошує права та обов'язки органів управління, суб'єктів підприємницької діяльності та громадян.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» є основним документом з регулювання бухгалтерського обліку в Україні, який визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Згідно Закону нормативно-правове регулювання питань методології бухгалтерського обліку здійснюється. Міністерством фінансів, яке затверджує національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку та інші нормативно-правові акти в межах його повноважень.

Основними законодавчо-нормативними документами є Податковий кодекс України, Господарський кодекс України та Цивільний кодекс України. Податковий кодекс України визначає особливості обліку податкових зобов'язань, зокрема дає зрозуміти сутність доходів; регламентує їх склад та особливості визначення окремих елементів, визначає платників податку, об'єкт оподаткування, оподаткування операцій особливого виду, дохід який оподатковується і який не оподатковується. Так, дохід від реалізації товарів визнається за датою переходу покупцеві права власності на такий товар. Дохід від надання послуг та виконання робіт визнається за датою складення акта або іншого документа, оформленого відповідно до вимог чинного законодавства, який підтверджує виконання робіт або надання послуг.

Господарський кодекс України встановлює відповідно до Конституції України правові основи господарської діяльності, які ґрунтуються на різноманітності господарських суб'єктів різних форм власності. Господарський кодекс України націлений на забезпечення зростання ділової активності господарських суб'єктів, розвиток підприємництва і на цій основі збільшення ефективності суспільного виробництва.

Для системи бухгалтерського обліку характерна не лише наявність зв'язків і відносин між елементами, які її утворюють, але й нерозривна єдність з оточуючим середовищем. Зокрема, суттєвий вплив на бухгалтерський облік здійснює регулювання бухгалтерського обліку трьох видів: економічне, правове, морально-етичне.

В цілому слід відзначити, що господарські зв'язки - це необхідна умова діяльності підприємства, тому що вони забезпечують безперервність постачання, безперервність процесу виробництва і своєчасність відвантаження, а так само реалізації продукції (робіт, послуг).

Таблиця 1.21

Основними положеннями які регулюють роботу підприємств з
постачальниками та підрядниками

№ п/п	Назва	Характеристика
1.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", що визначає мету, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів.	Норми цього Положення (стандарту) слід застосовувати до фінансової звітності підприємств, організацій та інших юридичних осіб (далі - підприємства) усіх форм власності (крім бюджетних установ) і консолідованої фінансової звітності.
2.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 "Баланс" Цим Положенням (стандартом) визначаються зміст і форма балансу та загальні вимоги до розкриття його статей.	Норми цього Положення (стандарту) застосовуються до балансів підприємств, організацій та інших юридичних осіб (далі - підприємства) усіх форм власності (крім банків і бюджетних установ).
3.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 "Звіт про фінансові результати". Цим Положенням (стандартом) визначаються зміст і форма Звіту про фінансові результати, а також загальні вимоги до розкриття його статей.	Норми цього Положення (стандарту) стосуються звітів про фінансові результати підприємств, організацій та інших юридичних осіб (далі - підприємства) усіх форм власності (крім банків і бюджетних установ).
4.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання" Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності.	Норми цього Положення (стандарту) застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами (далі - підприємства) незалежно від форм власності (крім бюджетних установ).

5.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності.	Норми цього Положення (стандарту) застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами (далі - підприємства) незалежно від форм власності (крім банків і бюджетних установ).
6.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 18 "Будівельні контракти".	Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування підрядниками у бухгалтерському обліку інформації про доходи та витрати, пов'язані з виконанням будівельних контрактів, та її розкриття у фінансовій звітності

Для налагодження роботи підприємства та уникнення зайвих затрат і штрафних санкцій необхідно дотримуватися вимог діючого законодавства. З метою правильного використання нормативно-правових актів, бухгалтери повинні чітко розуміти компетенцію та положення органу, який видав відповідний нормативно-правовий документ та призначення вказаних 24 документів, тому розглянемо основні нормативно-правові акти, щодо обліку і контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками на підприємстві. Правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні визначає Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Це основний документ яким регулюється організація та ведення обліку на підприємстві в цілому.

Основний нормативний документ, який регулює безпосередньо облік зобов'язань є «Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 11 «Зобов'язання». Це положення регулює класифікацію зобов'язань та порядок відображення кредиторської заборгованості за розрахунками з постачальниками і підрядниками в обліку та фінансовій звітності підприємства.

Податковий кодекс України визначає облік кредиторської заборгованості в контексті сплати податків. Зокрема, відповідно до його вимог, кредиторську заборгованість, що залишилася не стягнутою після закінчення терміну позовної давності для цілей оподаткування визнають

безповоротною фінансовою допомогою, яка включається до складу доходу. При цьому на суму, раніше включену до податкового кредиту з ПДВ, слід збільшити податкові зобов'язання - на підставі розділу 5 Податкового кодексу України

При відображенні розрахункових операцій на рахунках бухгалтерського обліку підприємства мають застосовувати «План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291» [42]. Порядок відображення досліджуваних операцій на бухгалтерських рахунках та кореспонденцію рахунків визначає «Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій», затверджена наказом Міністерства 25 фінансів України від 30.11.99 р. № 291»

Порядок підписання договорів та розрахунки з постачальниками і підрядниками шляхом заліку взаємної заборгованості регулюються Цивільним кодексом України. Зокрема, стаття 217 цього кодексу передбачає момент припинення зобов'язань у разі заліку зустрічних однорідних вимог між контрагентами.

Досить відповідальним етапом роботи відділу постачання є укладання договорів поставки. Добре налагоджена система надходження, зберігання та відпуску матеріальних цінностей, правильне та своєчасне відображення їх руху в обліку має першочергове значення для забезпечення виробництва необхідними ресурсами.

Договірні відносини з поставки організуються на підставі Положення про поставки продукції виробничо-технічного призначення, які були затверджено Верховної Ради України від 12 вересня 1991 року №1545.

Аналіз нормативно-законодавчої бази обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками представлений в таблиці 1.22.

Нормативно-законодавча база обліку розрахунків з постачальниками

№	Найменування нормативного документу (інформація про спеціальну літературу)	Короткий зміст
1	Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI	Цей кодекс регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема, визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.
2	Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні»	Визначає правові принципи регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні. Крім цього в ньому визначено такі поняття, як «зобов'язання». Відповідно до Закону України № 996 від 16.07.99 р. підприємство (організація) самостійно визначає облікову політику на рік, де відображаються основні засади організації та ведення обліку на підприємстві та рух грошових коштів підприємства.
3	П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»(zareestrowano в Мінюсті України 25.10.99 р. за № 725/4018, зі змінами та доповненнями)	<p>Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності.</p> <p>Норми цього Положення (стандарту) застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами незалежно від форм власності (крім бюджетних установ).</p> <p>Це Положення (стандарт) застосовується з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості, встановлених іншими</p>

		положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.
4	П(С)БО 11 «Зобов'язання» (zareestrovano v Minyosti Ukrainy 11.02.2000 p. za № 85/4306, zi zminami ta dopovnenniami)	<p>Це положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності.</p> <p>Норми цього Положення (стандарту) застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами (далі - підприємства) незалежно від форм власності (крім бюджетних установ).</p> <p>Це Положення (стандарт) застосовується з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо зобов'язань, установлених іншими положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.</p>
5	Наказ МФУ № 69 від 11.08.95 р. “ Про Інструкцію по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків ”	<p>Регламентує обов'язковість проведення інвентаризації розрахунків з покупцями та замовниками, постачальниками та підрядчиками передбачено Інструкцією № 69 з метою підтвердження достовірності даних бухгалтерського обліку і звітності.</p> <p>Загальний порядок проведення інвентаризації розрахунків викладено в пп. 11.11 п. 11 цієї Інструкції.</p>
6	Наказ Міністерства економіки України, Мінфіну України, Держкомстату України № 148/234/383 від 10.11.98 р. “ Про інвентаризацію заборгованості за станом на 1 листопада 1998 року ” (zareestrovano v Minyosti Ukrainy 10.11.98 p. za № 714/3154)	Щодо Акта звіряння розрахунків, то в цьому випадку можна використовувати форму, наведену в додатку 1 до наказу № 148/234/383, або ж використовувати самостійно розроблену форму з дотриманням вимог, передбачених п. 2 ст. 9 Закону № 996-XIV, тобто яка містить: назву документа; дату й місце складання; назву підприємства, від імені якого складено документ; зміст і обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції; посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції та правильність її оформлення; особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у

		здійсненні господарської операції.
7	Лист Мінфіну України № 31-34000-10-10/18896 від 18.09.2007 р. “ Щодо звіряння взаємних розрахунків дебіторів з кредиторами ”	У листі конкретизовано такі моменти: підприємство-кредитор передає дебіторам дані про заборгованість, скріплені підписом і печаткою, у вигляді акта звіряння розрахунків, у якому зазначаються аналітичні дані: номер договору, дата і сума перерахування коштів тощо. Дебітор протягом 10 днів повертає підписаний акт з підтвердженням заборгованості або з обґрунтованими запереченнями;
8	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій №291, від 30.11.99 р., із змінами і доповненнями за станом на 20.09.2004 р.	
9	Інструкція із застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій №291 від 30.11.99 р. (zareestrovano в Міністерстві юстиції України №893/4186 від 21.12.99 р.).	В Інструкції наведена коротка характеристика і призначення синтетичних рахунків і субрахунків, типова схема реєстрації і групування інформації про наявність і рух основних засобів.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» визначає правові принципи регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні. Крім цього в ньому визначено такі поняття, як «зобов'язання». Відповідно до Закону України № 996 від 16.07.99 р. підприємство (організація) самостійно визначає облікову політику на рік, де відображаються основні засади організації та ведення обліку на підприємстві.

На відміну від Закону України № 996 від 16.07.99 р. Закон України «Про ПДВ» визначає ще таке поняття, як «податкове зобов'язання» — загальна сума податку, одержана (нарахована) платником податку в звітному

(податковому) періоді, що визначена згідно з цим законом, а Закон України «Про оподаткування прибутку підприємств» дає визначення безнадійної заборгованості, вказує особливості покриття даної заборгованості банками і небанківськими фінансовими установами.

Закон України «Про аудиторську діяльність» (із змінами, внесеними Законами України від 14.03.95 р. №81/95-ВР, від 20.02.96 р. № 54/96-ВР) визначає правові принципи здійснення аудиторської діяльності в Україні та напрямків на створення системи незалежного контролю з метою захисту інтересів власника. Положення цього закону діють на території України та розповсюджуються на всі господарюючі суб'єкти незалежно від форми власності та виду діяльності.

1.3 Первинний, синтетичний та аналітичний облік надходження товарів та розрахунків з партнерами

Підставою для оприбуткування товару, що надійшов, є первинні документи, подані постачальником:

- ☞ накладна;
- ☞ товарно-транспортні накладні (ТТН);
- ☞ залізнична накладна та вантажна квитанція, якщо товар надійшов залізницею;
- ☞ сертифікати, якщо надходять товари, що підлягають обов'язковій сертифікації.

Для отримання товарів працівникові видається довіреність (якщо це передбачене договором).

На складі матеріально відповідальна особа заповнює на товари, що надійшли, відповідні складські документи:

- Прибутковий ордер типової форми № М-4;
- Акт приймання матеріалів типової форми № М-7 – при розбіжностях між товарами, що фактично надійшли, та тими, що зазначені в документах постачальника.

→ Внутрішнє переміщення товарів з основного складу до торговельних точок, переміщення між торговельними точками оформляється накладною типової форми № М-11. Якщо на роздрібному підприємстві облік товарів ведеться в продажних цінах, то при передачі товару в точки продажу в цій накладній указується продажна вартість і сума торговельної націнки кожного найменування товару. Крім того, будь-який рух товарів фіксується в Картці складського обліку матеріалів типової форми № М-12. На складах до кожного виду товару прикріплюється Матеріальний ярлик типової форми № М-16.

Надходження запасів від фізичних осіб, не зареєстрованих як суб'єкти підприємницької діяльності, торговельні підприємства та установи ресторанного господарства оформляють закупівельним актом. У закупівельному акті фіксуються: дата та місце складання; назва підприємства; одиниця виміру господарської операції; зміст та обсяг та посадову особу підприємства, яка брала участь у господарській операції.

Після отримання документів на товар у обліку підприємства проводиться відповідне коригування вартості такого товару.

При цьому складається акт приймання товару в трьох примірниках: перший відправляється постачальнику із проханням подати документи на товар, другий разом із товарним звітом передається до бухгалтерії, третій – матеріально відповідальній особі. Якщо ж товар надійшов залізницею, складається комерційний акт за формою, затвердженою Наказом № 334.

Сума ТЗВ та інших витрат може враховуватися двома методами:

→ методом прямого розподілу, коли сума ТЗВ включається до первісної вартості конкретних товарів при їх оприбуткуванні на субрахунок 281 «Товари на складі». Цей метод доцільно застосовувати у випадку, якщо можна достовірно визначити, що суми таких витрат відносяться безпосередньо до придбаних товарів;

→ методом розподілу за середнім відсотком, при якому облік ведеться на окремому субрахунку запасів, наприклад 289 «Транспортно-заготівельні

витрати». Даний метод застосовується, якщо витрати пов'язані з доставкою та доведенням до запланованого стану декількох найменувань (груп, видів) товарів. У такому випадку ТЗВ щомісяця розподіляються між сумою залишку товарів на кінець звітної місяця та вартістю товарів, які вибули (використані, реалізовані, безплатно передані і т. п.) за звітний місяць.

Рахунок 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» має такі субрахунки:

631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»;

632 «Розрахунки з іноземними постачальниками»;

633 «Розрахунки з учасниками ПФГ».

За кредитом рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» відображається заборгованість за одержані від постачальників та підрядників товарно-матеріальні цінності, прийняті роботи, послуги,

За дебетом рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» відображається заборгованість — її погашення, списання тощо.

На субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» ведеться облік розрахунків за одержані товарно-матеріальні цінності, виконані роботи, надані послуги з вітчизняними постачальниками та підрядниками.

На субрахунку 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками» ведеться облік розрахунків з іноземними постачальниками та підрядниками за одержані товарно-матеріальні цінності, виконані роботи, надані послуги.

На субрахунку 633 «Розрахунки з учасниками ПФГ» учасник ПФГ веде облік розрахунків за одержані від учасників ПФГ товарно-матеріальні цінності, роботи і послуги.

Аналітичний облік ведеться окремо за кожним постачальником та підрядником в розрізі кожного документа (рахунку) на сплату.

Таблиця 1.31

Кореспонденція бухгалтерських рахунків по обліку розрахунків з
постачальниками та підрядниками

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки		сума	Підстава
		Дебет	Кредит		
1.	Відображено надходження від постачальника основних засобів або вартості виконаних робіт підрядником, пов'язаних із створенням основних засобів	15 Капітальні інвестиції	63 Розрахунки з постачальниками та підрядниками	150000,00	Накладна, акт прийому-передачі
2.	Відображено надходження на підприємство від постачальника товарно - матеріальних цінностей	28 Товари	63 Розрахунки з постачальниками та підрядниками	2000,00	Накладна
3.	Віднесено на витрати виробництва вартість робіт, виконаних підрядником	23 Виробництво	63 Розрахунки з постачальниками та підрядниками	500,00	Акт виконаних робіт
4.	Повернуто на підприємство від постачальника раніше перераховані йому кошти	30 Готівка 31 Рахунки в банках	63 Розрахунки з постачальниками та підрядниками	5000,00	Прибутковий касовий ордер, банківська виписка
5.	Списано безнадійну дебіторську заборгованість по розрахунках із постачальниками на інші витрати операційної діяльності	944 Сумнівні та безнадійні борги	63 Розрахунки з постачальниками та підрядниками	400,00	Бухгалтерська довідка
6.	Проведена оплата постачальникам та підрядникам за поставлені цінності, виконані роботи і надані послуги	63 Розрахунки з постачальниками та підрядниками	30 Готівка 31 Рахунки в банках	50000,00	Видатковий касовий ордер, банківська виписка, платіжне доручення

7.	Погашено заборгованість перед постачальником коштами, виданими підзвітним особам	63 Розрахунки з постачальниками та підрядниками	372 Розрахунки з підзвітними особами	300,00	Авансовий звіт
8.	В рахунок погашення боргу передано постачальнику акції підприємства	63 Розрахунки з постачальниками та підрядниками	46 Неоплачений капітал	50000,00	Бухгалтерська довідка
9.	Проведено розрахунок з постачальником за рахунок позики банку	63 Розрахунки з постачальниками та підрядниками	50 Довгострокові позики 60 Короткострокові позики	10000,00	Банківська виписка
10.	Видано вексель постачальникам та підрядникам в рахунок поставки цінностей або виконаних робіт	63 Розрахунки з постачальниками та підрядниками	51 Довгострокові векселі видані 62 Короткострокові векселі видані	1000,00	Вексель

Первісною вартістю товарів, є їх собівартість, що сплачуються за договором постачальникові (продавцеві), за вирахуванням непрямих податків; ввізного мита; непрямих податків у зв'язку із придбанням товарів, що не відшкодовуються підприємству (наприклад, якщо підприємство – неплатник ПДВ, то сума ПДВ включається до вартості придбаного товару); транспортно-заготівельних витрат (далі – ТЗВ).

Не включаються до первісної вартості товарів, а відносяться на витрати того періоду, у якому були здійснені (визнані):

- ❖ проценти за користування позиками;
- ❖ витрати на утримання відділів постачання та інших служб підприємства з аналогічними функціями;
- ❖ курсові різниці, що виникають при проведенні розрахунків з іноземними постачальниками за отримані товари;
- ❖ витрати, пов'язані із придбанням іноземної валюти для оплати вартості товарів;
- ❖ наднормативні втрати та недостачі товарів;
- ❖ витрати на збут;

❖ адміністративні та інші подібні витрати, які безпосередньо не пов'язані із придбанням і доставкою товарів та доведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання в запланованих цілях.

Первісна вартість одиниці придбаних товарів, за якою вони відображаються в бухгалтерському обліку, визначається розподілом фактичних витрат, пов'язаних із придбанням однорідних запасів, що надійшли однієї партією, на загальну кількість придбаних запасів.

Товари, придбані за інвалюту, оцінюються на дату їх оприбуткування (дату визнання активів). Якщо ж товари придбавалися на умовах передоплати, то вони прибуткуються виходячи з валютного курсу НБУ, який діяв на дату перерахування інвалюти постачальникові.

Приклад за договором купівлі-продажу придбало партію товарів на загальну суму 13 824 грн (у т. ч. ПДВ – 2 304 грн). А саме:

«Пиво Карлсберг» – 60 упаковок за ціною 158,40 грн (у т. ч. ПДВ – 26,40 грн) за упаковку. Усього на суму 9 504 грн (у т. ч. ПДВ – 1 584 грн). В одній упаковці міститься 12 пляшок, ціна 1 пляшки – 13,20 грн (у т. ч. ПДВ – 2,20 грн). Тобто придбано 720 пляшок;

«Пиво Кроненбург» – 40 упаковок за ціною 108 грн (у т. ч. ПДВ – 18 грн) за упаковку. Усього на суму 4 320 грн (у т. ч. ПДВ – 720 грн). В одній упаковці – 12 пляшок, ціна 1 пляшки – 9 грн (у т. ч. ПДВ – 1,50 грн). Тобто придбано 480 пляшок.

Вартість послуг із перевезення партії води становить 1 500 грн (без ПДВ). При отриманні товару виявлено бій 86 пляшок «Пиво Карлсберга». Був складений акт приймання товару, підписаний матеріально відповідальною особою підприємства та представником перевізника. Установлено, що бій виник із вини перевізника. Перевізникові була виставлена претензія на суму, до якої ввійшла вартість наднормативного бою, вартість перевезення бою та штраф.

Розрахуємо, яка частина бою знаходиться в межах норм природних втрат: $(720 \text{ пл.} + 480 \text{ пл.}) \times 0,07 = 84 \text{ пл.}$. Звідси наднормативний бій – 2 пл. $(86 \text{ пл.} - 84 \text{ пл.})$. Визначимо первісну вартість одиниці товару за двома методами обліку ТЗВ

Метод 1. Сума ТЗВ включається до первісної вартості партії товару й обліковується на субрахунку 281 разом із договірною вартістю товару (табл. 1.2). Із табл. 1.2 видно, що первісна вартість одиниці оприбуткованих товарів з урахуванням ТЗВ на субрахунку 281 становить:

Пиво «Карлсберг» (1 пляшка) – 14,08 грн $(8\,926,32 \text{ грн} : 634 \text{ пл.})$;

Пиво «Кроненбург» (1 пляшка) – 8,48 грн $(4\,068,82 \text{ грн} : 480 \text{ пл.})$.

Таблиця 1.32

Розрахунок ТЗВ за методом 1 (грн)

№ з/п	Найменування товару	Кількість, бут.	Договірна ціна одиниці товару (без ПДВ)	Договірна ціна партії товару (без ПДВ) (гр. 3 x гр. 4)	ТЗВ	% ТЗВ від договірної вартості (гр. 6 : (ряд. 1 + ряд. 3) гр.5) x 100	Сума ТЗВ, що припадає на кожний вид товару (гр. 7 x гр. 5) : 100	Первісна вартість товару
-------	---------------------	-----------------	---	--	-----	--	--	--------------------------

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Пиво «Карлсберг»	720	11,00	7920,00	1500,00	13,02	1031,18	8951,18*
1.1	Бій у межах норми	84	11,00	924,00			120,31	1044,31*
1.2	Наднормативний бій	2	11,00	22,00			2,86	24,86*
2	Оприбутковано пиво «Карлсберг» за фактом	634	X	X			1028,32**	8926,32***
3	Пиво «Кроненбург»	480	7,50	3600,00			468,82	4068,82*
4	Разом (ряд.2+ряд.3)						1497,14	12995,14

* Гр. 5 + гр. 8.

** 1 031,18 грн – 2,86 грн = 1 028,32 грн. Вартість перевезення наднормативного бою не включається до первісної вартості товару.

*** 8 951,18 грн – 24,86 грн = 8 926,32 грн. Вартість наднормативного бою не включається до первісної вартості товару.

Метод 2. ТЗВ обліковуються на окремому однойменному субрахунку 289. Визначимо первісну вартість товарів, оприбуткованих без урахування ТЗВ на субрахунку 281:

Пиво «Карлсберг»: ціна партії товару – 7 898,00 грн (7 920 грн – 22 грн);
ціна одиниці товару – 12,46 грн (7 898 грн : 634 пл.);

Пиво «Кроненбург»: ціна партії товару – 3 600 грн; ціна одиниці товару – 7,50 грн (3 600 грн : 480 пл.).

Таблиця 1.33

Кореспонденція рахунків з отримання товарів

№ з/п	Зміст операції	Первинні документи	Бухгалтерський облік		
			Дт	Кт	Сума
1	Перераховано передоплату за товар постачальникові	виписка банку	371/П	311	113824,00
2	Відображено податковий кредит із ПДВ	Податкова накладна	641	644/П	2304,00
3	Оплачено перевізнику вартість послуг перевезення	Виписка банку	371/Т	311	1500,00
4	Оприбутковано на склад фактично отриманий товар (без врахування наднормативного контролю) (11520-22)	Накладна, акт приймання, ТТН	281	631/П	11498,00
5	Відображено розрахунки за ПДВ		644/П	631/П	2304,00
6	Відображено вартість товару, що припадає на наднормативний бій, виставлену в претензії перевізникові	Бухгалтерська довідка, претензія	374	631/П	22,00
7	Закрито взаємні розрахунки з постачальником товару	Бухгалтерський реєстр	631/П	371/П	13824,00
8	Відображено вартість доставки без урахування вартості перевезення яка припадає на наднормативний бій	Акт про надання послуг	281 (289)	631/Т	1497,14
9	Відображено вартість ТЗВ, що припадає на наднормативний бій (виставлено претензію перевізникові)	Акт про надання послуг перевезення, акт приймання товару, бухгалтерська довідка, претензія	374	631/Т	2,86
10	Відображено суму штрафу, виставлену перевізнику		374	715	500,00
11	Відображено податкові зобов'язання з ПДВ на суму виставленої претензії		374	643/Т	4,97

12	Списано на позабалансовий субрахунок суму збитку, що підлягає відшкодуванню перевізником	Акт приймання товару, бухгалтерська довідка	072	-	29,83
13	Отримано суму компенсації від перевізника	виписка банку	311	374	529,83
14	Списано з позабалансового субрахунку отриману суму відшкодування	Виписка з банку, бухгалтерська довідка	-	072	29,83
15	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ у зв'язку з отриманням компенсації	Податкова накладна	643/Т	641	4,97

1.4 Розкриття інформації надходження товарів та розрахунків з постачальниками у звітності

Методологічні засади формування в бухобліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності визначає П(С)БО 11 «Зобов'язання».

У процесі виробництва підприємство використовує сировину й матеріали, працю найманих працівників, отримує кредити банків, сплачує податки і таке інше. Внаслідок такої діяльності у нього виникають різноманітні зобов'язання: перед постачальниками - за поставлену сировину й матеріали, перед своїми працівниками - щодо виплати заробітної плати, перед бюджетом - зі сплати податків тощо.

Погашення зобов'язань може здійснюватись шляхом:

- сплати кредиторів грошових коштів;
- відвантаження готової продукції, товарів чи виконання робіт, надання послуг у рахунок отриманого авансу.

Іноді внаслідок погашення одного зобов'язання може виникнути інше зобов'язання або заміна зобов'язань на інші пасиви. Наприклад, якщо постачальнику сировини замість грошової оплати видається вексель, то кредиторська заборгованість змінюється зобов'язанням за виданим векселем.

Довгострокові зобов'язання - усі інші зобов'язання, які не є поточними (п. 4 П(С)БО 2).

Пункт 8 П(С)БО 11 відносить до довгострокових зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання. Інші (безвідсоткові) довгострокові зобов'язання відображаються за сумою погашення.

Таблиця 1.41

Відображення довгострокових зобов'язань у Балансі (Звіт про фінансовий стан)(форма №1)) та у Плані рахунків бухгалтерського обліку

II. Довгострокові зобов'язання			
Статті пасиву балансу	Код рядка	№ рахунка	Назва рахунка
Довгострокові кредити банків	1510	501	Довгострокові кредити банків у національній валюті
		502	Довгострокові кредити банків в іноземній валюті
		503	Відстрочені довгострокові кредити банків у національній валюті
		504	Відстрочені довгострокові кредити банків в іноземній валюті
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	54	Відстрочені податкові зобов'язання
Інші довгострокові зобов'язання	1515	531	Зобов'язання з фінансової оренди
		532	Зобов'язання з оренди цілісних майнових комплексів
		55	Інші довгострокові зобов'язання

Поточні зобов'язання - це зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу підприємства або протягом дванадцяти місяців починаючи з дати балансу (п. 4 П(С)БО 2).

Поточні зобов'язання відображаються у балансі за сумою погашення.

Сума погашення - недисконтована сума грошових коштів або їх еквівалентів, яка, як очікується, буде сплачена для погашення зобов'язання в процесі звичайної діяльності підприємства.

Таблиця 1.42

Відображення поточних зобов'язань у Балансі (Звіт про фінансовий стан)
(форма №1)) та у Плані рахунків бухгалтерського обліку

III. Поточні зобов'язання			
Статті пасиву балансу	Код рядка	№ рахунка	Назва рахунка
Короткострокові кредити банків	1600	601	Короткострокові кредити банків у національній валюті
		602	Короткострокові кредити банків в іноземній валюті
		603	Відстрочені короткострокові кредити банків у національній валюті
		604	Відстрочені короткострокові кредити банків в іноземній валюті
		605	Прострочені позики в національній валюті
		606	Прострочені позики в іноземній валюті
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	611	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в національній валюті
		612	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в іноземній валюті
Векселі видані	1605	621	Короткострокові векселі, видані в національній валюті
		622	Короткострокові векселі, видані в іноземній валюті
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками
		632	Розрахунки з іноземними постачальниками
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	1635	681	Розрахунки за авансами одержаними
з бюджетом	1620	641	Розрахунки за податками
з оплати праці	1630	661	Розрахунки за заробітною платою
		662	Розрахунки з депонентами
з учасниками	1640	671	Розрахунки за нарахованими дивідендами
		672	Розрахунки за іншими виплатами
з внутрішніх розрахунків	1645	631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками

		632	Розрахунки з іноземними постачальниками
		682	Внутрішні розрахунки
		683	Внутрішньогосподарські розрахунки
Інші поточні зобов'язання	1690	644	Податковий кредит
		684	Розрахунки за нарахованими відсотками
		685	Розрахунки з іншими кредиторами
		372	Розрахунки з підзвітними особами
Доходи майбутніх періодів	1665	69	Доходи майбутніх періодів

Особливим видом зобов'язань є доходи майбутніх періодів. Їх ще називають незаробленими доходами. Іноді підприємство-кредитор у рахунок погашення заборгованості, наприклад, за відвантажену ним боржнику готову продукцію, погоджується отримати компенсацію у вигляді акцій боржника, які випущені ним у минулому. У цьому разі відбувається збільшення капіталу боржника.

Але в будь-якому разі погашення зобов'язання в майбутньому призведе до зменшення на таку ж суму активів підприємства (майбутніх економічних вигід). Читач може заперечити, оскільки у другому прикладі відбулось збільшення власного капіталу підприємства, а отже, і збільшення активів. Однак це лише мить, адже через деякий час настане момент виплати дивідендів за проданими акціями, що призведе до зменшення прибутків або майна акціонерного товариства.

У бухгалтерському обліку зобов'язання поділяються на: довгострокові, поточні (включають у себе кредиторську заборгованість), забезпечення, непередбачені зобов'язання, доходи майбутніх періодів.

До непередбачених зобов'язань можна віднести, наприклад, позов підприємства до арбітражного суду про сплату заборгованості, що виникла в ході господарської діяльності, але ймовірність погашення цього зобов'язання є незначною (суд може відхилити позов або задовольнити його частково). А оцінку такого зобов'язання з достатньою достовірністю здійснити неможливо.

Розділ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ «КАРЛСБЕРГ Україна» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ З НАДХОДЖЕННЯ ТОВАРІВ ТА РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ

2.1 Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на ПрАТ «Карлсберг Україна»

Carlsberg Ukraine — компанія харчової промисловості України, виробник пива, безалкогольних та алкогольних напоїв.

Carlsberg Ukraine є частиною Carlsberg Group, однієї з провідних пивоварних Груп у світі з великим портфелем брендів пива та інших напоїв. Бренд Carlsberg є одним із найвідоміших пивних брендів у світі, а такі бренди як Baltika і Tuborg входять до числа найбільш популярних пивних брендів у Європі. З моменту заснування в 1847 році, Група стабільно працює і здійснює позитивний внесок в розвиток суспільства на всіх своїх ринках. У Carlsberg Group працюють понад 40 000 осіб, а продукція Групи продається на більш ніж 150 ринках світу. Carlsberg Group – один із найбільших данських інвесторів на території України.

Таблиця 2.11

Структура Carlsberg Ukraine

Броварня	Місто	Виробнича потужність
Запорізький пивоварний завод Carlsberg Ukraine	Запоріжжя	41 млн дал.
Львівська пивоварня	Львів	21 млн дал.
Київський пивоварний завод Carlsberg Ukraine	Київ	40 млн дал.

До складу Carlsberg Ukraine входять заводи в Запоріжжі, Києві та Львові. При цьому, Львівська пивоварня – перша промислова пивоварня країни. У компанії працює понад 1350 чоловік. В портфель Carlsberg в Україні входять пиво, алкогольні та безалкогольні напої таких торговельних марок, як «Львівське», Robert Doms, Baltika, Carlsberg, Tuborg, Kronenbourg 1664, «Арсенал», «Квас Тарас», Somersby, Guinness, Seth&Riley's Garage,

Warsteiner, Grimbergen та інші. Наприкінці жовтня 2017 року, компанія Carlsberg Ukraine змінила тип акціонерного товариства з публічного (ПАТ) на приватне (ПрАТ).

За підсумками 2020 року частка ринку Carlsberg Ukraine складає 30,3% в натуральному вираженні за даними компанії Nielsen*. Сидр Somersby, «Квас Тарас» та Baltika 0 є домінуючими лідерами в своїх продуктових категоріях, в свою чергу торгова марка «Львівське» вперше в історії офіційно став №1 серед пивних брендів в Україні.

Компанія Carlsberg Ukraine є власником найвідоміших торговельних марок, а саме: Українські бренди – «Славутич», «Львівське», «Арсенал», «Жигулівське Запорізького Розливу», «Балтика», «Хмільне». Закордонні бренди: Zatecky Gus, Carlsberg, Harp, Warsteiner, Kilkenny, König Ludwig, Tuborg, Grimbergen. Інші напої (непивні) ТМ «Розмай лісовий», «Квас Тарас», Somersby. Акційне товариство «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА» є офіційно зареєстрованою в Україні юридичною особою, яка володіє відокремленим майном, має поточні та валютні рахунки у банках України та інших держав, зведений та самостійний баланс.

ПрАТ «Карлсберг Україна» — підприємство харчової промисловості України, зайняте у сфері виробництва та збуту продукції броварства. Розташоване у місті Запоріжжі. Входить до складу Славутич, Carlsberg Group, одного з найбільших виробників пива та безалкогольних напоїв в Україні. Організаційна структура Товариства включає до себе мережу з 5 представництв та 2 філій. Сумарна виробнича потужність складає близько 1 045 млн. літрів пива на рік, що становить близько 22,3% від загальної кількості пива, що виробляється в Україні. Кількість співробітників, які працюють на підприємствах «Славутич», Carlsberg Group, складає близько 3000 чоловік

Основні види діяльності:

- виробництво пива;
- виробництво сидру а інших плодово-ягідних вин;

→ виробництво мінеральних вод та інших безалкогольних напоїв.

Carlsberg Ukraine – є окремою торговельною маркою, тобто має право маркувати свій товар індивідуальним знаком. А також, володіє печаткою та штампом, на якому розміщена офіційна назва компанії українською мовою. ПРАТ «Карлсберг Україна», реагуючи на постійні зміни ринкових умов, займається створенням та підтриманням системи безпечного функціонування та мінімізації існуючих ризиків шляхом збільшення масштабів сфери власного функціонування у галузі.

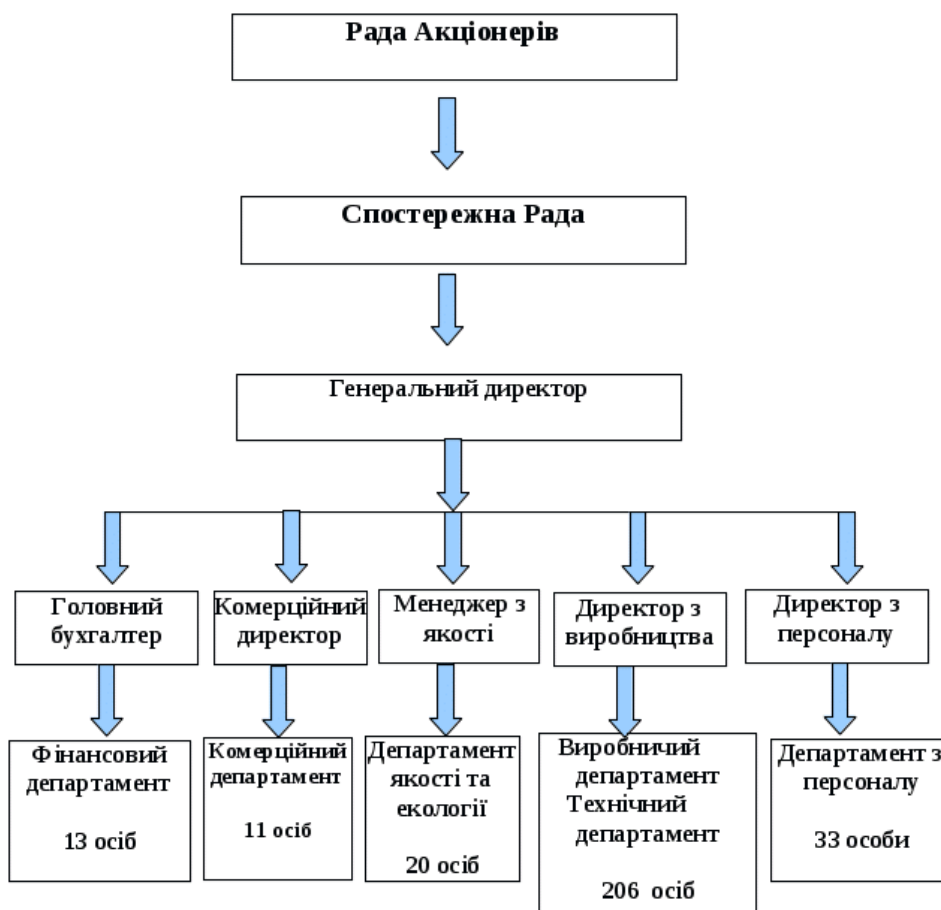


Рис. 2 1 Структура управління ПрАТ «Карлсберг Україна»

Поряд з підсиленням гнучкості, важливим аспектом у питанні потенціалу підвищення інноваційної конкурентоспроможності є розгляд внутрішніх складових підприємства, зокрема, аналіз існуючої системи менеджменту, що являє собою комплекс взаємозалежних елементів управління. До організаційної системи управління відноситься наявна

кількість відповідних функціонуючих органів, система їхньої комунікації та перелік безпосередніх дій, з детальним аналізом та прогнозуванням їхньої ефективності в рамках підприємства. ПРАТ «Карлсберг Україна» характеризується лінійною організаційною системою з чітко виділеною підпорядкованістю вертикального типу, що являє собою пряму делегацію завдань управлінцем до нижчих складових структур. Загальна кількість робітників підприємства станом на 2020 рік налічує 433 особи, серед яких у адміністративному секторі задіяно 72 людини.

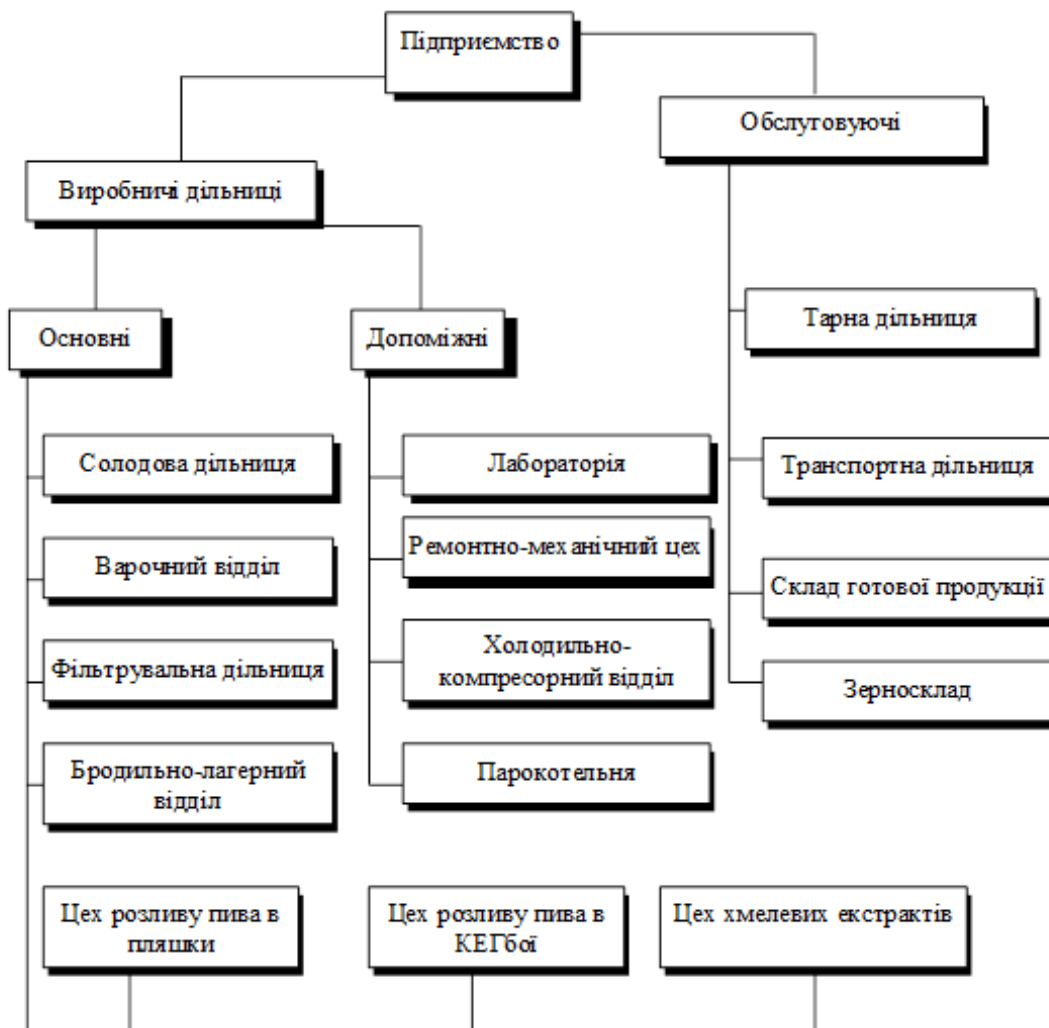


Рис. 2.2 Структура виробничого підрозділу ПРАТ «Карлсберг Україна»

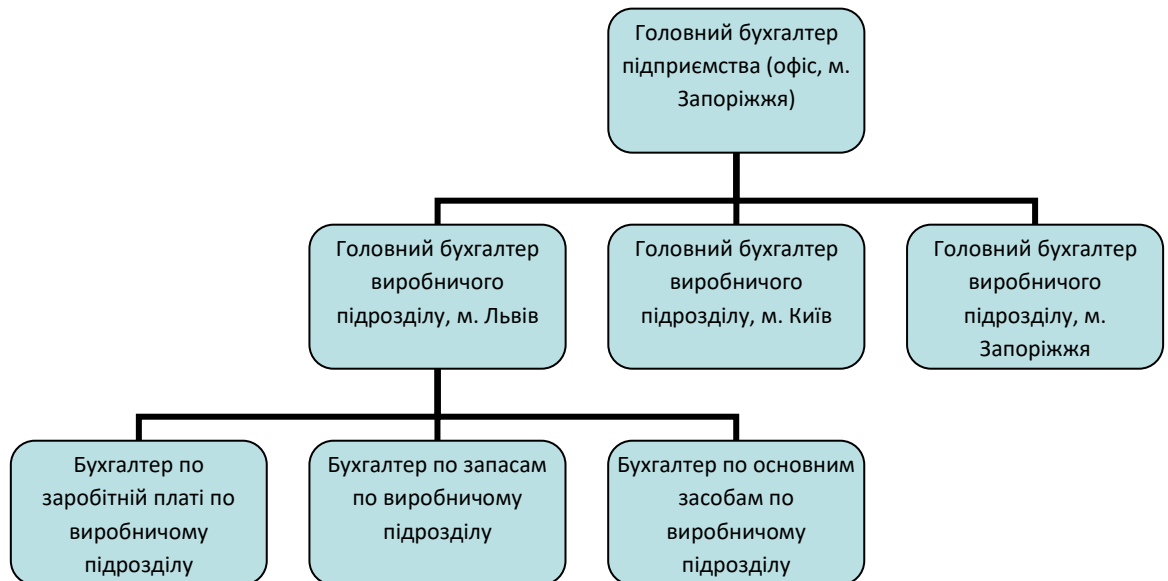


Рис.2.3 Структура Бухгалтерії ПрАТ «Карлсберг Україна»

Головний бухгалтер ПрАТ «Карлсберг Україна» належить до категорії керівних працівників і підпорядковується у своїй діяльності безпосередньо керівнику організації. Бухгалтер – керівник операційних робітників, контролер законності та правильності здійснення операцій у банку, організатор технології цих операцій на підприємствах та в організаціях.

Основне завдання головного бухгалтера ПрАТ «Карлсберг Україна» полягає здійснення в організації бухгалтерського обліку фінансовогосподарської діяльності організації, підготовка звітності та контроль за економним використанням матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, збереженням власності організації.

Обов'язки головного бухгалтера ПрАТ «Карлсберг Україна» встановлюється нормативними правовими актами, трудовим договором, а також посадовою інструкцією. Одним з основних нормативних актів, що регламентують діяльність головного бухгалтера, є Закон «Про бухгалтерський облік». Статтею 7 цього Закону встановлено, що головний бухгалтер:

- призначається або звільняється з посади керівником і підпорядковується безпосередньо йому;

- несе відповідальність за формування облікової політики, ведення бухгалтерського обліку, своєчасне представлення повної і достовірної бухгалтерської звітності;

- підписує разом з керівником організації документи, що служать підставою для приймання і видачі матеріальних цінностей та грошових коштів, розрахункових, кредитних і фінансових зобов'язань. Ці документи без підпису головного бухгалтера вважаються недійсними і до виконання не приймаються.

На посаду головного бухгалтера ПрАТ «Карлсберг Україна» призначаються особи, які мають вищу спеціальну освіту (економічна, фінансово-економічна) і стаж фінансовобухгалтерської (фінансово-економічної) роботи на керівних посадах. Він має знати і керуватися у своїй діяльності наступним: законодавством про бухгалтерський облік, постановами, наказами та іншими керівними нормативними актами вищестоящих фінансових і контрольноревізійних органів з питань організації бухгалтерського обліку і складання звітності, а також стосуються господарсько-фінансової діяльності організації; фінансовим, податковим та господарським законодавством, положеннями та інструкціями з організації бухгалтерського обліку в організації, правилами його ведення, порядком оформлення операцій, формами та порядком фінансових розрахунків, методами економічного аналізу фінансово-господарської діяльності організації, методами виявлення внутрішньогосподарських резервів, нормативно-методичними актами з економіки, організації праці та управління, статуту організації.

Головний бухгалтер несе відповідальність за невиконання своїх функціональних обов'язків, а також роботу підлеглих йому працівників з питань їх виробничої діяльності, за недостовірну інформацію про стан роботи на довірєній ділянці, показники фінансово-господарської діяльності, несвоєчасне подання різних відомостей та звітності, за невиконання наказів, розпоряджень і доручень директорів підприємства, а також несе

відповідальність за незабезпечення дотримання трудової і виконавчої дисципліни працівниками, які перебувають у підпорядкуванні головного бухгалтера. Він є довіреною особою, тому він має право давати підлеглим йому співробітникам і службам доручення, завдання з низки питань, що входять у його функціональні обов'язки, контролювати своєчасне виконання завдань підлеглими працівниками, запитувати й одержувати необхідні матеріали і документи, які стосуються діяльності головного бухгалтера, вступати у відносини з підрозділами сторонніх установ і організацій для вирішення оперативних питань виробничої діяльності, що входять до компетенції головного бухгалтера, а також представляти інтереси підприємства в сторонніх організаціях з питань, які належать до компетенції головного бухгалтера.

Функціональні обов'язки головного бухгалтера визначені на основі й у обсязі кваліфікаційної характеристики за посадою головного бухгалтера і можуть бути доповнені, уточнені при підготовці посадової інструкції виходячи з конкретних обставин.

Бухгалтери виробничих підрозділів ПрАТ «Карлсберг Україна» належать до професійної групи «Професіонали» та підпорядковується безпосередньо головному бухгалтеру підприємства або керівнику відповідного структурного підрозділу головної бухгалтерії.

Бухгалтери виробничих підрозділів ПрАТ «Карлсберг Україна»:

1. Самостійно і в повному обсязі ведуть облік основних засобів, запасів, коштів, розрахунків та інших активів, власного капіталу та зобов'язань, доходів та витрат з урахуванням особливостей діяльності ПрАТ «Карлсберг Україна» й інформаційних систем.
2. Забезпечують повне та достовірне відображення інформації, що міститься у первинних документах, на рахунках бухгалтерського обліку.

3. За погодженням з власником (керівником) ПрАТ «Карлсберг Україна» та керівником підрозділу бухгалтерського обліку, подають в банки документи платіжні доручення (через систему «Клієнт-банк»)
4. Беруть участь у проведенні інвентаризації активів ПрАТ «Карлсберг Україна», оформленні матеріалів, пов'язаних з нестачею та відшкодуванням втрат під нестачі, у перевірках стану бухгалтерського обліку у філіях (м. Київ, м. Запоріжжя, м. Львів).
5. Готують дані для включення вищенаведених даних до звітності, здійснюють складання окремих її форм, а також форм іншої періодичної звітності.
6. Забезпечують підготовку оброблених документів, реєстрів і звітності для зберігання їх протягом установленого терміну.
7. Беруть участь у підготовці пропозицій щодо:
 - ❖ внесення змін до обраної облікової політики ПрАТ «Карлсберг Україна», удосконалення управлінського обліку та правил документообігу;
 - ❖ розроблення додаткової системи рахунків і реєстрів аналітичного обліку, звітності й контролю господарських операцій;
8. Постійно знайомиться та вивчає нові нормативно-методичні та довідкові документи з питань організації та ведення бухгалтерського обліку та вносить пропозиції щодо їх впровадження на ПрАТ «Карлсберг Україна».

2.2 Аналіз виробничо-господарської діяльності ПрАТ «Карлсберг Україна» за 2019-2020 рр

Мета аналізу - визначення ймовірності ефективної техніко-організаційної діяльності господарюючого суб'єкта в майбутньому. Для цього за даними звітної інформації виконується оцінка минулої діяльності та визначається становище підприємства на момент аналізу, а також проводиться оцінка майбутнього потенціалу підприємства, тобто прогноз подальшого розвитку. Результатом такого аналізу має стати вироблення

напрямків якісного вдосконалення господарської діяльності з метою підвищення ефективності роботи підприємства.

Етапи проведення аналізу.

1. Попереднє вивчення предмета аналізу, складання його економічної моделі. Мета етапу - встановити внутрішні і зовнішні зв'язки предмета аналізу, визначити характер процесів і їх залежність від різних факторів.

2. Деталізація факторів, встановлення спрямованості дії і відносної сили впливу кожної групи чинників.

3. Кількісно визначити вплив окремих факторів (груп факторів) на динаміку розвитку, ефективність роботи, виділити суттєві і вирішальні чинники. Найскладнішою і відповідальною щаблем аналітичного дослідження є науково обгрунтована угруповання факторів і розробка системи показників, що характеризують стан, динаміку розвитку та результати діяльності досліджуваного суб'єкта. Цінність вимірювання полягає в поєднанні якісної і кількісної характеристик об'єкта аналізу, що дає чітке уявлення про результати його діяльності.

4. Узагальнення результатів аналізу включає висновки, що містять оцінку цієї діяльності, зведення резервів і рекомендацій щодо їх використання. Завдання аналізу в тому, щоб з різного роду даних, іноді розрізнених, що відображають окремі явища і факти, скласти загальну, цілісну картину процесу, виявити притаманні йому тенденції та закономірності і прийняти по можливості правильне оптимальне рішення.

Аналіз діяльності господарюючого суб'єкта містить три об'єкти: аналіз системи обліку, аналіз системи управління, аналіз системи виробництва і реалізації продукції.

Функція системи обліку - створення умов для інформаційного забезпечення контролю необхідної інтенсивності виробництва і реалізації продукції.

Система обліку настільки відповідає вимогам, наскільки достовірно дозволяє контролювати виконання норм працівниками, хід процесу виробництва і реалізації продукції, створити інформаційну базу для прийняття управлінських рішень.

Стан системи внутрішнього контролю підприємства відображає стан організації роботи підприємства в цілому. Після проведення аналізу системи обліку складається повне уявлення про структуру системи управління підприємства.

Функція системи управління - вироблення управлінських рішень щодо ефективного розвитку організації. Тому мета даного аналізу - визначення здатності системи управління виробляти такі управлінські рішення.

Якість системи управління виражається в підборі осіб вищого керівництва організації.

Сутність аналізу ефективності розвитку підприємств полягає у встановленні та вивченні факторів, вимірі основних характеристик, що відображають результати впливу заходів щодо розвитку виробництва на зміну стану господарюючого суб'єкта.

Мета аналізу системи виробництва і реалізації продукції - кількісне вираження ймовірності ефективної діяльності підприємства в майбутньому. Аналіз покликаний вирішувати проблеми раціонального споживання ресурсів в ході виготовлення і реалізації продукції.

Вибір підходу до аналізу конкретизує мета аналізу:

- Порівняння показників підприємства з нормативами, з середніми показниками світової ринкової економіки, з показниками конкурентів дозволяє оцінити рівень розвитку підприємства, його конкурентоспроможність;

- Порівняння даних підприємства в часі дозволяє оцінити розвиток підприємства в динаміці, зробити прогноз майбутнього потенціалу, що важливо для оцінки вартості підприємства.

За змістом процесу керування виділяють оперативний, поточний (ретроспективний), перспективний види аналізу.

Оперативний аналіз являє собою систему повсякденного вивчення виконання планових завдань з метою швидкого втручання у необхідних випадках в процес господарської діяльності для забезпечення безперервного і ефективного функціонування господарського комплексу.

Таблиця 2.21

Основні техніко-економічні показники діяльності ПрАТ «Карлсберг Україна» за 2019-2020 рр.

№	Показники	2019 рік	2020 рік	Абсолютне відхилення, (+/-)	Темп зміни, %
1	2	3	4	5	6
1	Випуск продукції в діючих цінах, тис.грн.	8 701 655	9 055 213	353 558	104,06
2	Чистий дохід від реалізації продукції, тис.грн.	8 215 886	8 817 392	601 506	107,32
3	Чисельність персоналу, осіб	1493	1470	-23	98,46
4	Фонд оплати праці, тис.грн.	590 401	617635	27 234	104,61
5	Продуктивність праці на 1 працюючого ПВП, тис.грн./особу (2:5)	5828	6160	332	106
6	Середньорічна оплата праці, тис.грн./особу	395,4461	420,15986	25	106,25
7	Середньорічна вартість основних засобів, тис.грн.	2 162 738	2 340 310	177 572	108,21
8	Віддача основних засобів, грн./грн.	4,02	3,87	0	96,17

9	Середньорічна вартість активів, тис.грн.	4 570 599	4 988 572	417 973	109,14
10	Власний капітал, тис.грн.	2 942 420	3 179 134	236 714	108,04
11	Собівартість реалізованої продукції, тис.грн.	4 554 070	4 228 587	-325 483	92,85
12	Витрати на 1 грн. реалізованої продукції, коп.	79,47	69,83	-10	79,47
13	Матеріальні витрати, тис.грн.	4 024 566	3 716 427	-308 139	92,34
14	Матеріаловіддача, грн./грн.	0,49	0,42	-0,07	86,04
15	Валовий прибуток (збиток), тис.грн.	3 264 942	3 788 885	523 943	116,05
16	Прибуток (збиток) операційної діяльності, т/г	1 659 248	2 023 761	364 513	121,97
17	Чистий прибуток (збиток), тис.грн.	1 632 730	1 635 402	2 672	100,16
18	Рентабельність (збитковість) власного капіталу, %	55,49	51,44	-4	-
19	Рентабельність активів (збитковість) загальна, %	35,72	32,78	-3	-

Згідно проведеного аналізу спостерігаємо збільшення чистого доходу від реалізації продукції у 7 % у порівнянні з 2019 роком. Водночас слід звернути увагу на зменшення собівартості реалізованої продукції (92,85%), що призвело до збільшення валового прибутку (116,05%) та чистого прибутку (100,16%).

Також у 2020 році збільшився фонд оплати праці у 104,61% в порівнянні з 2019 роком. За рахунок зменшення чисельності персоналу на 23 особи у 2020 році, збільшилися показники продуктивність праці (у 106%), та середньорічна оплата праці (у 106,25%).

Середньорічна вартість основних засобів збільшилась, означає що на підприємстві були введені в експлуатацію нові основні засоби.

2.3 Теоретичні основи аналізу розрахунків з постачальниками

До складу майна підприємства, як майнового комплексу входять усі види майна, призначені для його діяльності, включаючи його борги. В іншій правовій нормі - при перерахуванні об'єктів цивільних прав борги, чи кредиторська заборгованість, не названі в числі інших видів майна, до яких віднесені речі, включаючи гроші і цінні папери, інше майно, у тому числі майнові права. Це явна непогодженість у законодавстві. Якщо в числі об'єктів цивільних прав названі майнові права, то варто було б вказати і кореспондуючі їм майнові обов'язки, чи, більш конкретно, кредиторську заборгованість.

Аналіз кредиторської заборгованості починається з вивчення складу і структури кредиторської заборгованості за даними форми № 1 "Баланс", а також доповненням форми № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» інформацією про поточні зобов'язання: суми зобов'язань за об'єктами їх виникнення; суми поточних зобов'язань у межах строків їх погашення; суми поточних зобов'язань, за якими закінчився строк їх погашення (прострочена заборгованість), та суми списаної кредиторської заборгованості, за якою минув строк позивної давності, з метою поліпшення інформаційного забезпечення проведення аналізу платоспроможності підприємства [1].

Кредиторська заборгованість являє собою частину майна організації, що є предметом боргових зобов'язань, котрі виникли з різних правових основ організації - дебітора (боржника) перед кредиторами, що підлягає

бухгалтерському обліку і відображенню в балансі як борги організації – балансоутримувача.

Слід зазначити, що динаміка зміни кредиторської заборгованості, її склад, структура і якість, а також інтенсивність її збільшення або зменшення значно впливають на оборотність капіталу, вкладеного в поточні активи, а, отже, на фінансовий стан підприємства. Але кредиторська заборгованість сама по собі не є проблемою для підприємства, на відміну від, скажімо, дебіторської заборгованості.

Основною проблемою є оптимальне, ефективне управління кредиторською заборгованістю як економічним інструментом для того, щоб, з одного боку, не допустити надто великих зобов'язань, що будуть загрожувати економічній безпеці підприємства, а з іншого – отримати максимальний ефект від використання цих залучених ресурсів. Проаналізувавши теоретичні погляди на сукупність факторів впливу на виникнення кредиторської заборгованості виділяємо наступні економічні мотивуючі важелі розрахунків із кредиторам - правові обмеження, ділова етика та фінансова доцільність.

Макет складу дебіторської заборгованості наведено у таблиці 2.31

Таблиця 2.31

Макет складу дебіторської заборгованості

№ п/п	Показник	2019	2020	Абсолютне відхилення	Темп зміни
		А	В	2020-2019	2020/2019
1	За продукцію, товари, роботи, послуги	Баланс р1125	Баланс р1125	В1-А1	В1/А1
2	За виданими авансами	Баланс р1130	Баланс р1130	В2-А2	В2/А2

3	З бюджетом	Баланс р1135	Баланс р1135	В3-А3	В3/А3
4	Інша поточна дебіторська заборгованість	Баланс р1155	Баланс р1155	В4-А4	В4/А4
5	Усього	$\Sigma(A1;A4)$	$\Sigma(B1;B4)$	В5-А5	В5/А5

Де Р2000 – код рядка

Для аналізу структури дебіторської заборгованості слід проаналізувати вплив окремих показників до загальної структури заборгованості (таблиця 2.32)

Таблиця 2.32

Макет структури дебіторської заборгованості

№ п/п	Показник	Питома вага, %		Абсолютне відхилення 2020-2019
		2019	2020	
		А	В	
1	За продукцію, товари, роботи, послуги	Баланс $p1125/A5*100\%$	Баланс $p1125/B5*100\%$	В1-А1
2	За виданими авансами	Баланс $p1130/A5*100\%$	Баланс $p1130/ B5*100\%$	В2-А2
3	З бюджетом	Баланс $p1135/A5*100\%$	Баланс $p1135/B5*100\%$	В3-А3
4	Інша поточна дебіторська заборгованість	Баланс $p1155/A5*100\%$	Баланс $p1155/ B5*100\%$	В4-А4

5	Усього	$\Sigma(A1;A4)$	$\Sigma(B1;B4)$	B5-A5
---	--------	-----------------	-----------------	-------

Де Р2000 – код рядка

Показник оборотності дебіторської заборгованості (англомовний аналог - Accounts Receivable Turnover, Times) - показник ділової активності, який вказує на ефективність управління заборгованістю клієнтів і інших дебіторів.

Макет формування розрахунку коефіцієнту оборотності дебіторської заборгованості наведено у таблиці 2.33

Таблиця 2.33

Макет стану дебіторської заборгованості

№ п/п	Показник	2019	2020	Абсолютне відхилення	Темп зміни
		A	B	2020-2019	2020/2019
1	Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	Звіт про фін рез р2000/ДБзс	Звіт про фін рез р2000/ДБзс	B1-A1	B1/A1
2	Термін оборотності (період погашення) дебіторської заборгованості	360/A1	360/A1	B2-A2	B2/A2
3	Частка дебіторської заборгованості в загальному обсязі оборотних активів	БДзс/Баланс р1195*100	БДзс/Баланс р1195*100	B3-A3	B3/A3

Де ДБзс – середня дебіторська заборгованість

Перевищення кредиторської заборгованості над дебіторською означає, що компанія використовує кошти кредиторів в якості джерела фінансування своїх дебіторів, а інша частина грошей використовується фірмою для фінансування своїх інших операцій. Показник розраховується як співвідношення собівартості до середньорічної суми кредиторської

заборгованості. Результат розрахунку показує, скільки раз компанія погасила свої зобов'язання перед постачальниками, підрядниками і т.д. протягом періоду дослідження.

Таблиця 2.34

Макет складу кредиторської заборгованості

№ п/п	Показник	2019	2020	Абсолютне відхилення	Темп зміни
		А	В	2020-2019	2020/2019
1	За довгостроковими зобов'язаннями	Баланс р1610	Баланс р1610	В1-А1	В1/А1
2	За товари, роботи, послуги	Баланс р1615	Баланс р1615	В2-А2	В2/А2
3	За розрахунками з бюджетом	Баланс р1620	Баланс р1620	В3-А3	В3/А3
4	За розрахунками зі страхування	Баланс р1625	Баланс р1625	В4-А4	В4/А4
5	За розрахунками з оплати праці	Баланс р1630	Баланс р1630	В5-А5	В5/А5
6	За одержаними авансами	Баланс р1635	Баланс р1635	В6-А6	В6/А6
7	Усього	$\Sigma(A1;A6)$	$\Sigma(B1;B6)$	В7-А7	В7/А7

Де Р2000 – код рядка

Макет складу кредиторської заборгованості

№ п/п	Показник	2019	2020	Абсолютне відхилення
		А	В	2020-2019
1	За довгостроковими зобов'язаннями	Баланс p1610/A7*100%	Баланс p1610/B7*100%	B1-A1
2	За товари, роботи, послуги	Баланс p1615/A7*100%	Баланс p1615/B7*100%	B2-A2
3	За розрахунками з бюджетом	Баланс p1620/A7*100%	Баланс p1620/B7*100%	B3-A3
4	За розрахунками зі страхування	Баланс p1625/A7*100%	Баланс p1625/B7*100%	B4-A4
5	За розрахунками з оплати праці	Баланс p1630/A7*100%	Баланс p1630/B7*100%	B5-A5
6	За одержаними авансами	Баланс p1635/A7*100%	Баланс p1635/B7*100%	B6-A6
7	Усього	$\Sigma(A1;A6)$	$\Sigma(B1;B6)$	B7-A7

Де Р2000 – код рядка

Важливим у процесі аналізу дебіторської заборгованості є контроль за співвідношенням дебіторської і кредиторської заборгованості. Значне перевищення дебіторської заборгованості завжди загрожує фінансовій

стійкості підприємства і потребує залучення додаткових джерел фінансування. Макет аналізу дебіторської і кредиторської заборгованості є наведений у таблиці 2.36

Таблиця 2.36

Макет аналізу дебіторської та кредиторської заборгованості

№ п/п	Показник	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість	Перевищення заборгованості	
				дебіторської	кредиторської
	-	A	B	C	D
1	За товари, роботи, послуги	Баланс р1125	Баланс р1615	A1-B1	B1-A1
2	З бюджетом	Баланс р1135	Баланс р1620	A2-B2	B2-A2
3	З авансами	Баланс р1130	Баланс р1635	A3-B3	B3-A3
4	З оплати праці		Баланс р1630	A4-B4	B4-A4
5	Зі страхуванням		Баланс р1625	A5-B5	B5-A5
6	Інша заборгованість	Баланс р1155	Баланс р1610	A6-B6	B6-A6

Де Ф1 – Баланс
Р2000 – код рядка

Проаналізуємо склад дебіторської заборгованості у таблиці 2.37

Таблиця 2.37

Склад дебіторської заборгованості ПрАТ «Карлсберг Україна» за 2019-2020 рр.

№ п/п	Показник	2019 рік	2020 рік	Абсолютне відхилення	Темп росту, %
1	За продукцію, товари, роботи, послуги	643229	678601	35372	105,50
2	За виданими авансами	55436	75986	20550	137,07
3	З бюджетом	0	0	0	0
4	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	234	16	-218	6,84
5	Інша поточна дебіторська заборгованість	0	118	118	0
6	Усього	698899	754721	55822	249,4

Згідно проведеного аналізу слід наголосити про збільшення дебіторської заборгованості загалом, зокрема дебіторська заборгованість за виданими авансами збільшилась на 37% - це свідчить про збільшення суми

авансів, наданих іншим підприємствам у рахунок наступних платежів. Збільшення дебіторської заборгованості за продукцію товари послуги на 5% - це може бути наслідком неплатоспроможності покупців. Структуру дебіторської заборгованості проаналізуємо в таблиці 2.38

Таблиця 2.38

Структури дебіторської заборгованості ПрАТ «Карлсберг Україна» за 2019-2020 рр.

№ п/п	Показник	Питома вага, %		Абсолютне відхилення
		2019	2020	
1	За продукцію, товари, роботи, послуги	92,03%	89,91%	-2,12%
2	За виданими авансами	7,93%	10,07%	2,14%
3	З бюджетом	0,00%	0,00%	0,00%
4	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	0,03%	0,00%	-0,03%
5	Інша поточна дебіторська заборгованість	0,00%	0,02%	0,02%
6	Усього	100,00%	100,00%	0,00%

Згідно проведеного аналізу слід наголосити, що заборгованість за товари, роботи, послуги у 2020 році втратило свій вплив щодо загальної дебіторської заборгованості на 2%, за рахунок збільшення дебіторської заборгованості за виданими авансами (збільшення на 2% проти 2019 року).

Проаналізуємо стан дебіторської заборгованості у таблиці 2.39

Таблиця 2.39

Стану дебіторської заборгованості ПрАТ «Карлсберг Україна» за 2019-
2020 рр.

№ п/п	Показник	2019	2020	Абсолютне відхилення	Темп росту, %
1	Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	13,01293	12,13075	-0,88218	93,22
2	Термін оборотності (період погашення) дебіторської заборгованості	27,6648	29,67666	2,011856	107,27
3	Частка дебіторської заборгованості в загальному обсязі оборотних активів	25,66%	23,31%	-2,35%	90,84

Згідно проаналізованих показників слід наголосити на зменшення коефіцієнту оборотності дебіторської заборгованості, збільшення терміну оборотності дебіторської заборгованості, а також зменшення частки дебіторської заборгованості в загальному обсязі оборотних активів. З одного боку, дебітори відволікають фінансові ресурси компанії. Це може привести до збільшення фінансових витрат у зв'язку з необхідністю додаткового залучення кредитних коштів. Однак з іншого боку, збільшення товарного кредитування клієнтів дозволяє підвищити рівень збуту, адже в багатьох сферах можливість отримати товар і оплатити його пізніше є важливою. Якщо витрати на залучення додаткових позикових коштів на надання товарних кредитів перевищують прибуток від збільшення продажів, то в цьому випадку зниження оборотності дебіторської заборгованості буде мати позитивний ефект на роботу компанії. В інших випадках збільшення оборотності дебіторської заборгованості буде мати позитивний ефект на роботу компанії. Зазвичай проблемою є зниження оборотності дебіторської заборгованості. Якщо така проблема виникла лише один раз, то необхідно активізувати роботу з повернення коштів компанії. Якщо це системна

проблема, то необхідно сформулювати комплексну і чітку політику надання товарних кредитів клієнтам. Наприклад, слід розділити всіх клієнтів по групах виходячи з історії співпраці, важливості кожного з них і поточного фінансового стану. Слід вибрати стиль поведінки: консервативний, звичайний або агресивний. Залежно від цього слід вибрати - чи буде компанія кредитувати тільки найбільш надійних клієнтів (консервативний варіант), або буде намагатися максимізувати рівень збуту і кредитувати всіх крім потенційних банкрутів (агресивний варіант). У зв'язку із зменшенням оборотності дебіторської заборгованості необхідно відкоригувати поточну політику управління дебіторською заборгованістю і працювати тільки на умовах передоплати з клієнтами, які не платять вчасно за надані і товари, продукцію.

Склад кредиторської заборгованості проаналізуємо в таблиці 2.310

Таблиця 2.310

Склад кредиторської заборгованості ПрАТ «Карлсберг Україна» за 2019-2020 рр.

№ п/п	Показник	2019	2020	Абсолютне відхилення	Темп росту, %
1	За довгостроковими зобов'язаннями	41111	51595	10484	125,50
2	За товари, роботи, послуги	1155570	1427546	271976	123,53
3	За розрахунками з бюджетом	239725	221605	-18120	92,44
4	За розрахунками зі страхування	0	0	0	0
5	За розрахунками з оплати праці	106073	107378	1305	101,23
6	За одержаними авансами	1789	1629	-160	91,05
7	Усього	1544268	1809753	265485	117,19

Згідно проаналізованих показників слід наголосити про збільшення кредиторської заборгованості. Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями збільшилась на 125,5% у відношенні до

2019 року. Це є позитивна динаміка, оскільки підприємству не потрібно залучати банківські кредити і відповідно ще додатково сплачувати відповідні банківські проценти за користування позиками.

Збільшення кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 123,53% у відношенні до 2019 року означає про ефективний менеджмент та управління постачання. Проаналізуємо склад кредиторської заборгованості.

Таблиця 2.311

Склад кредиторської заборгованості ПрАТ «Карлсберг Україна» за 2019-2020 рр.

№ п/п	Показник	Питома вага		Абсолютне відхилення
		2019	2020	
1	За довгостроковими зобов'язаннями	2,66%	2,85%	0,19%
2	За товари, роботи, послуги	74,83%	78,88%	4,05%
3	За розрахунками з бюджетом	15,52%	12,25%	-3,28%
4	За розрахунками зі страхування	0,00%	0,00%	0,00%
5	За розрахунками з оплати праці	6,87%	5,93%	-0,94%
6	За одержаними авансами	0,12%	0,09%	-0,03%
7	Усього	100,00%	100,00%	0,00%

Згідно проаналізованих даних свій вплив у структурі кредиторської заборгованості наростила кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 4%, а ось заборгованість за податками знизило свій вплив з 15,52% у 2019 році до 12,25% у 2020 році.

Таблиця 2.312

Аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості ПрАТ «Карлсберг Україна» за 2019-2020 рр.

№ п/п	Показник	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість	Перевищення заборгованості	
				дебіторської	кредиторської
1	За товари, роботи, послуги	678601	1427546		748945

2	З бюджетом	0	221605		221605
3	З авансами	75986	1629	74357	
4	З оплати праці	0	107378		107378
5	Зі страхуванням	0	0		0
6	Інша заборгованість	0	51595		51595

Згідно проведеного аналізу слід наголосити про перевищення суми кредиторської заборгованості над дебіторською, це означає що підприємство має можливість більший термін користуватись залученими коштами. Така популярність комерційного кредитування серед позичальників обумовлюється низькою вартістю, ступенем мобільності при фінансуванні запасів, можливістю отримання відстрочки при оплаті. Для кредиторів надання комерційного кредиту сприяє розширенню кола покупців, ринків збуту, обсягів реалізації. Кредиторська заборгованість стає джерелом фінансування операційної діяльності через дефіцит грошових коштів внаслідок зростання дебіторської заборгованості на підприємстві.

Збільшення кредиторської заборгованості, її значне перевищення над дебіторською водночас є також загрозливим для економічної стійкості ПрАТ «Карлсберг Україна», адже це автоматично впливає на погіршення значень основних індикаторів фінансової стійкості, що є складовою економічної. Так, збільшення кредиторської заборгованості призводить до збільшення поточних зобов'язань, це, в свою чергу — до зменшення показника фінансової стабільності та збільшення фінансового ризику. Значне перевищення кредиторської заборгованості над дебіторською створює загрозу фінансовій стійкості підприємства. Все це може спричинити втрату ділової репутації, іміджу, довіри з боку контрагентів, втрати знижок за дострокову оплату,

РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ З НАДХОДЖЕННЯ ТОВАРІВ ТА РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ

3.1 Завдання та методи аудиту з надходження товарів та розрахунків з постачальниками

Мета аудиту розрахунків з постачальниками і підрядниками відповідно до МСА 200 "Ціль і основні принципи аудиту фінансової звітності" полягає у висловленні аудитором незалежної професійної думки щодо правильності відображення у звітності підприємства інформації про розрахунків з постачальниками і підрядниками.

Виходячи з мети, основними завданнями аудиту розрахунків з постачальниками і підрядниками є такі:

- аудит за дотриманням чинного законодавства щодо розрахунків з постачальниками і підрядниками;
- перевірка наявності і правильності оформлення документів з поставки товарів;
- аудит розрахунків з постачальниками та підрядниками і відображення їх в обліку;
- перевірка дотримання фінансово-розрахункової дисципліни та її впливу на платоспроможність підприємства.

Об'єктами аудиту є операції, пов'язані із розрахунками з постачальниками і підрядниками, кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

Джерелами інформації аудиту розрахунків з постачальниками і підрядниками є:

- 1) вимоги нормативних документів щодо обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками;
- 2) наказ про облікову політику підприємства;
- 3) договір на поставку товарів;

- 4) первинні документи щодо обліку розрахунків, а також документи, що підтверджують надходження, оприбуткування ТМЦ, одержання послуг і т.д.;
- 5) журнал реєстрації довіреностей на отримання товарно-матеріальних цінностей;
- 6) акти звіряння розрахунків, акти інвентаризації розрахунків, аудиторські висновки тощо;
- 7) відповіді на запити аудитора;
- 8) результати, отримані в ході аудиторської перевірки тощо.

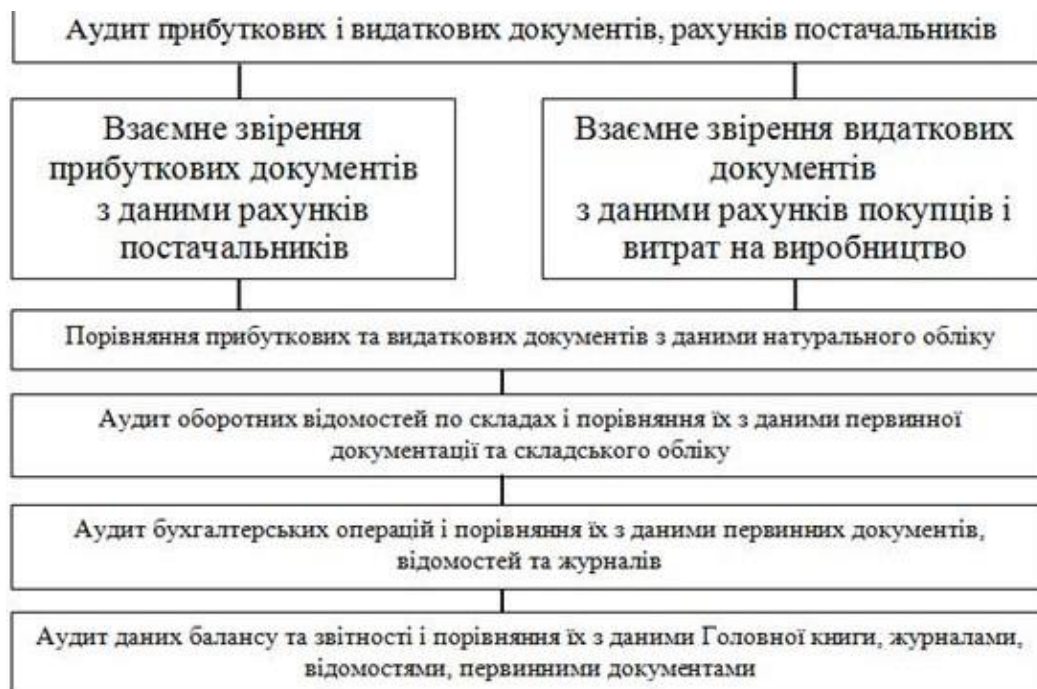


Рис.3.1 Схема аудиту надходження товарів

Критична оцінка стану бухгалтерського обліку й системи внутрішнього контролю має для аудитора надзвичайно важливе значення. Закон України «Про аудиторську діяльність» визначає правові засади здійснення аудиторської діяльності в Україні і спрямований на створення системи незалежного фінансового контролю з метою захисту інтересів власника. Аудиторська діяльність включає в себе організаційне і методичне забезпечення аудиту, практичне виконання аудиторських перевірок (аудит)

та надання інших аудиторських послуг. Товар – це складне поняття, що включає сукупність багатьох властивостей, головними серед яких є споживчі властивості, тобто спроможність товару задовольняти потреби.

Товар – це продукт праці, що має визначену вартість; матеріально-виробничий запас; засіб задоволення потреб і бажань споживачів; засіб, призначений для продажу (реалізації), обміну; сукупність матеріальних і нематеріальних властивостей; комплекс споживчих якостей і властивостей корисності.

Нормативно-правове регулювання аудиту товарів доцільно розглядати з урахуванням чіткої ідентифікації системи правового забезпечення регулювання аудиту та обліку. Визначальний вплив на бухгалтерський облік товарів в Україні здійснює нормативне регулювання, представлене п'ятьма рівнями. Аудит є окремою галуззю економічної науки, оскільки він має методологію, методи, інструменти та інші атрибути досліджень стану обліку фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання, додержання ними вимог законодавства, що регулює їх діяльність, фінансового аналізу їх показників. Проблемним питанням сьогодення є відсутність в науковій літературі чітко розробленої методики аудиту операцій з товарами. Проведені дослідження, в процесі якого вивчені роботи як вітчизняних, так і зарубіжних авторів, показує, що в працях вітчизняних вчених не має єдиного підходу при розгляді питань методики перевірки в цілому.

При оцінці впливу фактів порушення законодавства щодо товарів, аудитор приймає до уваги: потребу розкриття можливих фінансових наслідків; ступінь впливу фінансових наслідків на правдивість і точність представлення інформації у фінансовій звітності. На основі сукупності зібраних попередніх даних аудитор оцінює загальну величину аудиторського ризику та приймає рішення про можливість прийняття замовлення на проведення перевірки. Планування займає важливе місце в аудиторській діяльності. На етапі планування особливої уваги потребує оцінка надійності та ефективності системи внутрішнього контролю підприємства-клієнта.

Спланувавши свою роботу, аудитор приступає до безпосереднього проведення перевірки, яка пов'язана із застосуванням передбачених в програмі прийомів і способів. Для підтвердження вірогідності арифметичних підрахунків товарно-матеріальних цінностей, дебіторської заборгованості їхньої відповідності величині, яка відображена в первинних документах і регістрах бухгалтерського обліку, звичайно використовують процедуру перерахування даних. Здійснюючи процедуру спостереження, аудитор, не втручаючись відслідковує хід виконання господарських операцій, пов'язаних з матеріальними запасами, співробітниками підприємства. При цьому досягається мета практичного вивчення, наприклад, порядку одержання та використання товарів на підприємстві, виявлення ролі і функціонування систем внутрішнього контролю і бухгалтерського обліку підприємства. Спостереження може застосовуватися в якості додаткової процедури при проведенні інвентаризації.

Основна мета аудиту надходження товарів - встановлення достовірності первинних даних бухгалтерського обліку щодо фактичної наявності та руху товарів, перевірка повноти та правильності відображення первинних даних з обліку товарів у зведених документах та облікових регістрах, перевірка правильності ведення обліку запасів відповідно до законодавчих та нормативних актів, облікової політики, перевірка достовірності відображення залишку запасів у звітності.

До основних джерел отримання інформації та формування аудиторських доказів при проведенні аудиту надходження товарів відносять: Наказ про облікову політику; первинні документи з обліку товарів; облікові регістри з обліку товарів; дані про проведення інвентаризації; документи з результатами та інформацією про проведення попередньої аудиторської перевірки; Фінансова звітність та інші документи.

Основною метою перевірки товарних операцій є встановлення своєчасності та повноти оприбуткування матеріально відповідальними особами товарів, що надійшли на склад, правильність їх обліку на рахунку

281 «Товари на складі» і обґрунтованість та правильність списання у видаток відпущених (відвантажених) товарів. Аудит товарних операцій починається зі встановлення реального сальдо на рахунку 281 «Товари на складі». Шляхом порівняння аудитором слід встановити на найближчу до перевірки дату тотожність записів про залишки товарів на рахунку 281 «Товари на складі», зазначених у балансі, даним Головної книги, реєстрів аналітичного обліку і особових рахунків матеріально відповідальних осіб (завідувачів складів). У процесі перевірки операцій щодо товарів, відображених у первинному обліку, у журналах, відомостях, Головній книзі, бухгалтерській звітності використовується простежування. Особливу увагу слід звернути на відповідність кореспонденції рахунків, сум оборотів і залишків у реєстрах аналітичного і синтетичного обліку. При зіставленні наявності товарів за елементами у різні періоди застосовуються аналітичні процедури. Вони являють собою аналіз і оцінку отриманої аудитором інформації, дослідження найважливіших фінансових і економічних показників підприємства з метою виявлення незвичних чи неправильно відображених у бухгалтерському обліку господарських операцій, виявлення причин таких помилок та перекручень. Ключовим моментом при проведенні аудиту щодо товарів є аудит статей звітності. Це основний етап аудиту, який проводиться після закінчення звітного періоду та підготовки усіх необхідних форм річної звітності. Залежно від рівня довіри до систем бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю підприємства-клієнта аудитор визначає програми контролю окремих статей балансу та показників інших бухгалтерських звітів.



Рис.3.1 Схеми аудиту надходження товарів

Аудиторська перевірка операцій з надходження товарів включає дослідження стану:

- проведення інвентаризації товарів;
- перевірка місця зберігання товарів на предмет його надійності та відповідності необхідним умовам зберігання для попередження псування і нестачі товарів;
- перевірка організації складського обліку товарів (у тому числі, ведення відокремленого обліку ТМЦ, прийнятих на комісію або відповідальне зберігання);
- перевірка наявності застарілих, ушкоджених та непридатних до відпуску в торгівлю товарів;
- перевірка дотримання встановлених організацією норм запасів товарів, які забезпечують безперервний процес реалізації;
- виявлення неліквідних та надмірних залишків товарів;
- перевірка виконання договорів з постачальниками й покупцями відповідних товарів;

– перевірка доцільності, своєчасності, правильності документального оформлення господарських операцій з надходження, зберігання, внутрішнього переміщення та реалізації товарів (у т.ч. перевірка правильності оформлення цінників; відповідності суми отриманої виручки сумі виручки зареєстрованої через РРО; правильність записів по визначенню залишку готівки за накладними, рахунками, касовими документами тощо; чи щоденно і в повному обсязі здається виручка матеріально-відповідальною особою);

– перевірка відповідності порядку ведення обліку затвердженим Положенням облікової політики підприємства в частині оцінки товарів при їх надходженні та вибутті, нарахування торговельної надбавки, списання транспортно-заготівельних витрат, ведення аналітичного обліку; – перевірка правильності відображення операцій, пов'язаних з рухом товарів, на рахунках бухгалтерського обліку (зокрема, розкрадання товарів, правильність розрахунку збитків від розкрадань і своєчасність покриття понесеного збитку винною особою);

- перевірка правильності розкриття інформації в облікових регістрах та формах фінансової звітності;

– проведення переобліку товарів, який дозволить виявити дефіцит товарних запасів та його розмір; ушкоджені товари чи такі, що перебувають у неналежному стані; які з товарів продаються швидше, а які повільніше тощо;

– проведення аналітичних процедур в частині визначення забезпеченості та ефективності використання товарів (аналіз складу, структури і динаміки товарів; аналіз оборотності товарів; аналіз надходження та забезпеченості товарами; аналіз ефективності реалізації товарів; аналіз ритмічності надходження товарів; аналіз конкурентоспроможності товарів; аналіз динаміки сум торгових націнок).

За рахунками товарів аудитор повинен установити таке:

- чи постійно відображені залишки за кожним клієнтом; чи збігаються вони на рахунках Головної книги і в балансі;
- чи всі товари, відвантажені до кінця року і не оплачені клієнтами, відображені на рахунках реалізації та на рахунках дебіторів за звітний рік; чи існує можливість віднесення цих операцій до іншого звітного періоду;
- чи не включені помилково у звітність за статтями «Дебіторська заборгованість» та «Дохід від реалізації» товари, які фактично будуть відвантажені лише після закінчення звітного року;
- чи є випадки неправильного відображення платежів або відображення їх в інших періодах.

На завершення етапу аудиту рахунків аудитор проводить аналіз звітності за весь період, що перевірявся, визначає динаміку і тенденції розвитку підприємства та його перспективи на майбутнє.



Рис. 3.2 Організаційно-структурна модель аудиту розрахунків із постачальниками

3.2 Порядок проведення аудиту з надходження товарів та розрахунків з постачальниками

Нормальне функціонування облікового процесу неможливе без належної організації обліку заборгованості перед постачальниками та підрядчиками, яка виникає через розрив у часі від моменту переходу права власності на придбані товари, виконані роботи чи надані послуги та моменту оплати.

Стратегія проведення аудиту розрахунків з постачальниками і підрядниками розробляється виходячи із норм МСА 300 "Планування". На підготовчій стадії аудиту необхідно оцінити систему внутрішнього контролю підприємства.

Під час аудиту вказаних операцій аудитором можуть застосовуватись прийоми:

- правова оцінка укладання договорів на постачання продукції; - письмове підтвердження третіх осіб;
- перевірка документів, отриманих суб'єктами підприємницької діяльності від третіх осіб;
- застосування прийому інспекції та аналітичних процедур.

Аудит розрахунків з постачальниками та підрядниками доцільно здійснювати у такій послідовності. Спочатку з'ясовують стан бухгалтерського обліку, фінансової звітності та внутрішнього контролю. Це дає змогу визначити напрями подальшої перевірки та ті ділянки обліку, яким потрібно приділити більше уваги у зв'язку з виявленими порушеннями. Оцінивши стан внутрішнього контролю, аудитор робить висновок щодо ступеня довіри його даним і можливості їх використання для цілей аудиту. Після цього встановлює відповідність даних аналітичного та синтетичного обліку, відповідності первинного обліку даним балансу.

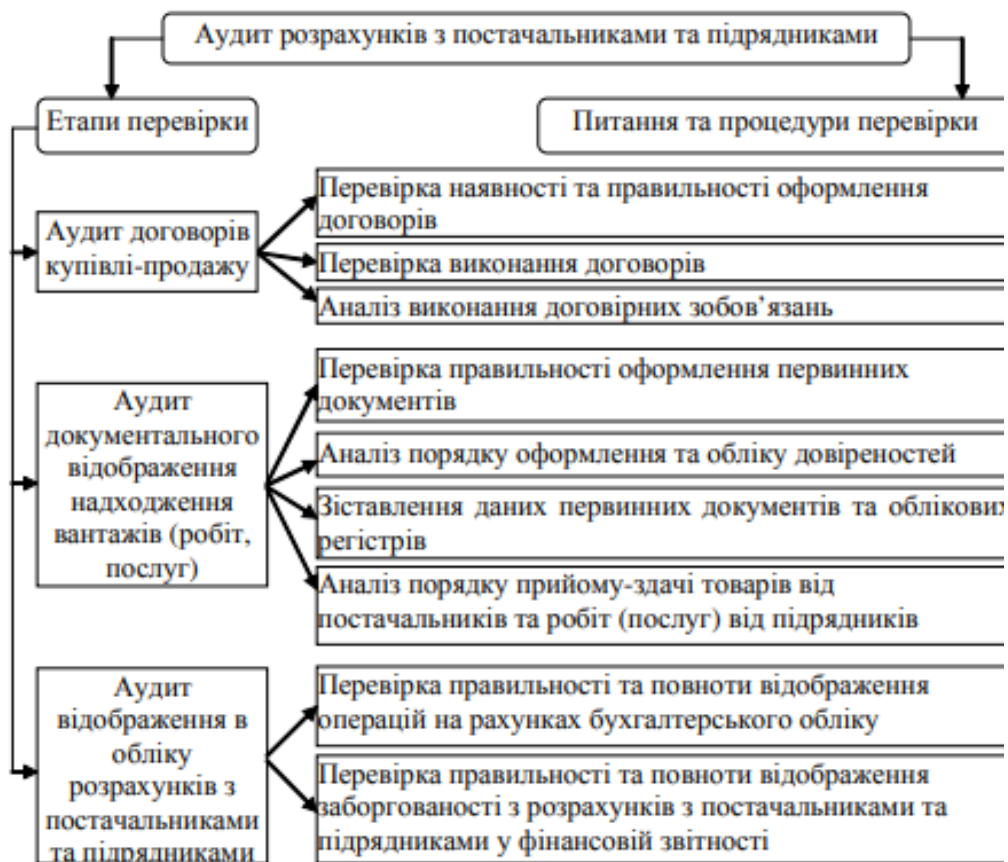


Рис 3.3 Схема аудиту розрахунків із постачальниками

Незалежно від отриманих результатів аудитор проводить вибірккову перевірку найбільших сум кредиторської заборгованості, досліджує договори купівлі-продажу та первинні документи.

Після цього здійснює інвентаризацію розрахунків з метою подальшої звірки її даних з фактичними даними, відображеними у Головній книзі, балансі підприємства, аналітичними даними розрахункових рахунків (звіряє залишки на початок звітного періоду, відображені в реєстрах бухгалтерського обліку, із залишками за попередній звітний період). На свій розсуд, аудитор може покластись на дані інвентаризації проведеної працівниками підприємства або має право вимагати її проведення. Все це здійснюється з метою уточнення реальності даного виду кредиторської заборгованості.

Важливим аспектом аудиту є перевірка правильності відображення зобов'язань в обліку. Для цього необхідно встановити правильність

кореспонденції рахунків за здійсненими операціями; перевірити облікові реєстри, призначені для обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками, та первинні документи, що були основою для їх складання. Так аудитор має встановити достовірність рахунків-фактур постачальників і повноту оприбуткування матеріальних запасів шляхом звірки рахунків з доданими до них прибутковими документами, даними складського та бухгалтерського обліку. Ефективним також є застосування зустрічних перевірок.

З метою виявлення зловживань щодо привласнення придбаних цінностей шляхом фальсифікації записів на рахунках бухгалтерського обліку з'ясовують правильність кореспонденції рахунків, зазначеної в розрахункових документах, і відповідність сум відповідних дебетових оборотів матеріальних рахунків за журналом-ордером або іншим реєстром залежно від форми обліку.

Важливим моментом є встановлення законності списання нестач, втрат від псування запасів з вини постачальників та правильність віднесення цих сум на відповідні рахунки.

Наступним етапом є визначення правильності формування статей балансу, в яких відображається інформація про розрахунки з постачальниками і підрядниками. Перевірку здійснюють за даними Головної книги, реєстрів синтетичного і аналітичного обліку шляхом співставлення залишків на початок і кінець звітної періоду, із залишками за відповідними статтями ф.1 "Баланс".

Також слід звернути увагу на своєчасність поставок, відповідність кількості та якості поставленої продукції вимогам договору, на використання підприємством своїх прав у разі порушення умов договору, правильність і обґрунтованість цін.

Договори купівлі-продажу підлягають перевірці за формою, змістом, арифметично. При перевірці правильності оформлення договорів аудитор повинен з'ясувати наявність обов'язкових реквізитів: місце підписання

контракту, найменування постачальника та одержувача, суму договору відповідно до специфіки, ціну, умови поставки, умови платежу, документи, які підтверджують поставки, кількість і якість товару, форс-мажорні обставини, арбітраж.

Повноту оприбуткування запасів установлюють порівнянням даних платіжних документів та книг складського обліку, звітів про рух матеріальних цінностей, реєстрів аналітичного обліку за розрахунками з постачальниками.

Аудитор має встановити своєчасність і повноту оплати кожного рахунку-фактури, правомірність віднесення на рахунки розрахунків матеріальних цінностей, повноту оприбуткування матеріальних цінностей на балансових рахунках і субрахунках, правильність оприбуткування, оцінки та відображення в реєстрах обліку невідфактурованих поставок тощо.

На заключному етапі аудитор повинен виявити у бухгалтерському балансі суми, щодо яких минув строк позовної давності, з'ясувати порядок списання такої кредиторської заборгованості, відповідність його встановленим вимогам.

Аудит розрахунків з підрядниками здійснюється за тією ж схемою. Наприклад, під час аудиту розрахунків з будівельними організаціями, що надають послуги підприємству, аудитор має встановити: законність надання таких послуг; забезпечення проектно-кошторисною документацією об'єктів; наявність договорів з підрядником на виконання робіт; доцільність прийнятих умов розрахунків: правильність застосування цін. розцінок: реальність зазначених обсягів виконаних робіт і правильність документального оформлення.

Типовими порушеннями в обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками є:

1) відсутність договорів на поставку продукції, надання послуг, виконання робіт:

- 2) неналежне ведення обліку (невірно складена кореспонденція рахунків, відсутність аналітичною обліку тощо);
- 3) неповне та несвоєчасне оприбуткування цінностей;
- 4) невірне визначення розмір) даного виду кредиторської заборгованості;
- 5) несвоєчасні розрахунки з постачальниками і підрядниками.

Завдання проведення аудиту розрахунків з постачальниками, а саме перевірити: проведення інвентаризації, правильність оформлення оприбуткування активів від постачальників та їм оплати, наявність претензій постачальникам по поставкам та їх погашення, правильність віднесення заборгованості на рахунки обліку та повноти розрахунків з ними.

Анкету аудиту розрахунків з постачальниками подано в таблиці 3.23. У програмі аудиту розрахунків з постачальниками відображає основні процедури для вирішення основних завдань перевірки.

Таблиця 3.23

Анкета аудиту з постачальниками

№	Зміст питання	Варіанти відповіді			
		Інформація відсутня	Так	Ні	Примітки
1	2	3	4	5	6
1	Який документ регулює відношення з постачальниками: - договір; - усна домовленість?				
2	Якими первинними документами оформлюється надходження матеріалів від постачальників: - накладна; - товарно-транспортна накладна?				
3	Якими первинними документами оформлюється надходження матеріалів від постачальників: - платіжним дорученням; - видатковим касовим ордером?				
4	Чи проводиться звірка розрахунків з постачальниками?				
5	Чи використовуються довіреності для отримання активів від постачальників?				
6	Чи були виявлені нестачі при доставці активів від постачальників?				

7	Якою кореспонденцією рахунків відображається надходження матеріалів від постачальників: - Дт 201 Кт 631; - Дт 20 Кт 68; - Дт 20 Кт 37				
8	Якою кореспонденцією рахунків відображається оплата з поточного рахунку постачальникам: - Дт 631 Кт 311; - Дт 68 Кт 31; - Дт 37 Кт 30				
9	Як працює підприємство з постачальниками: - за попередньою оплатою; - оплата після отримання активів				

Таблиця 3.24

Загальний план проведення аудиту розрахунків з постачальниками

Етап перевірки	Процедури контролю	Докази для перевірки	Період проведення	Виконавці
1	2	3	4	5
Попередній	Знайомство з бізнесом клієнта, планування проведення контролю розрахунків з постачальниками	Установчі документи, наказ про облікову політику		
Фактичний	Проведення інвентаризації розрахунків з постачальниками	Акт звірки даних постачальників з даними підприємства по залишкам заборгованості		
Основний	Перевірити правильність оформлення оприбуткування активів від постачальників	Накладна, товарно-транспортна накладна, картка складського обліку матеріалів, відомість обліку залишків матеріалів на складі, доручення		
	Перевірити правильність оформлення оплати постачальникам	Платіжні доручення, видатковий касовий ордер		
	Перевірити наявність претензій постачальникам по поставкам	Акт оприбуткування матеріалів, виставлені претензії постачальника, договори		
	Перевірити погашення претензій постачальниками по договорам	Платіжні доручення, видатковий касовий ордер, накладні		
	Перевірка правильності віднесення заборгованості постачальників на рахунки обліку	Журнал 3, Відомості 3		

	Перевірка повноти розрахунків з постачальниками	Договори, накладні, платіжні доручення		
Заключний	Складання звіту за результатами внутрішнього контролю	Вивчення робочих документів внутрішнього контролю		

Таблиця 3.25

Програма аудиту розрахунків з постачальниками

№	Мета контролю	Перелік процедур контролю	Метод перевірки	Код робочого документа	Період проведення	Виконавець	Примітки
1	Звірка даних постачальників з даними підприємства по залишкам заборгованості	Проведення інвентаризації розрахунків з постачальниками	Документальна перевірка	РП-1			
2	Впевнитись у правильності оформлення первинних документів на оприбуткування активів від постачальників	Перевірити правильність оформлення оприбуткування активів від постачальників	Документальна перевірка	РП-2			
3	Впевнитись у правильності оформлення первинних документів на оплату постачальникам	Перевірити правильність оформлення оплати постачальникам	Документальна перевірка	РП-3			
4	Дослідити виникнення претензій постачальникам по поставкам	Перевірити наявність претензій постачальникам по поставкам	Документальна перевірка	РП-4			
5	Дослідити погашення претензій постачальниками по договорам	Перевірити погашення претензій постачальниками по договорам	Документальна перевірка	РП-5			
6	Дослідити правильність віднесення заборгованості постачальників на рахунки обліку	Перевірка правильності віднесення заборгованості постачальників на рахунки обліку	Документальна перевірка	РП-6			
7	Дослідити повноту розрахунків з постачальниками	Перевірка повноти розрахунків з постачальниками	Документальна перевірка	РП-7			

3.3 Шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів надходження товарів та розрахунків з постачальниками

Господарська діяльність суб'єктів господарювання пов'язана з використанням коштів, що перебувають у безперервному кругообігу. У складі джерел коштів підприємства значну питому вагу займають позикові кошти, а саме кредиторська заборгованість. На фінансові результати підприємства та на господарську діяльність загалом має великий вплив саме кредиторська заборгованість.

Для підвищення фінансової результативності всіх видів діяльності та забезпечення платоспроможності підприємствам необхідно прискорити кругообіг оборотного капіталу, а для ефективного використання коштів підприємства необхідно навчитися правильно ними управляти. Підприємства зобов'язані своєчасно розраховуватися за своїми зобов'язаннями. За несвоєчасні розрахунки вони мають сплачувати штрафи і неустойки.

Однак практика свідчить, що можливість уникнути майнової відповідальності за невиконання власних договірних зобов'язань дає їм змогу ухилятися від взаєморозрахунків із партнерами. Несвоєчасність платежів викликає фінансові ускладнення у підприємств-кредиторів, негативно впливає на їхню господарську діяльність, а в підсумку й на економіку країни загалом [5]. На нашу думку, найважливішим із погляду управління є розподіл заборгованості підприємства за термінами погашення. Поділ заборгованості на довготермінову та поточну необхідний для оцінювання ліквідності та платоспроможності підприємства. Крім того, групують поточну заборгованість за термінами її виникнення, найчастіше виділяючи такі «вікові групи»: до 30 днів, від 31 до 90 днів; від 91 до 180 днів і більше півроку. Таке групування необхідне як для фінансового планування, так і для контролю, зокрема для своєчасного виявлення протермінованої, сумнівної та безнадійної заборгованості.

Саме тому для усунення фактів виникнення простроченої кредиторської заборгованості, ефективного контролю над своєчасним погашенням заборгованості підприємства перед постачальниками (підрядниками) пропонується також удосконалити аналітичний облік розрахунків із ними, що полягає у впровадженні в облікову систему певного аналітичного документа, за допомогою якого будуть відображатися всі операції, які пропонується вести в розрізі кожного постачальника чи підрядника. Такий документ матиме назву «Відомості розрахунків із постачальниками (підрядниками)». Форма запропонованої відомості будується так, щоб відобразити всі операції, які були здійснені підприємством із конкретним постачальником (підрядником) протягом року (отримання товарноматеріальних цінностей (послуг) за конкретною поставкою; отримання передплати за конкретну поставку; оплата заборгованості за раніше отриману поставку, ін.).

Ведення цієї відомості дасть змогу спеціалісту, що відповідає за правильність та своєчасність розрахунків із постачальниками та підрядниками, щодня правильно планувати платіжний баланс і здійснювати своєчасне погашення кредиторської заборгованості.

Відомість розрахунків із постачальниками (підрядниками) буде містити інформацію про:

- конкретну поставку товарно-матеріальних цінностей (послуг);
- умови продажу товарно-матеріальних цінностей (послуг), а саме форму цивільно-правового договору, згідно з яким здійснюється поставка, його номер та дату укладання;
- передплату за поставку товарно-матеріальних цінностей (послуг);
- фактичну заборгованість за даною поставкою;
- заборгованість за попередні поставки;
- дату та суму фактичного погашення заборгованості за конкретною поставкою;

– залишок несплаченої та наявність простроченої заборгованості певному постачальнику;

– інші умови щодо розрахунків із постачальниками (підрядниками).

Дана аналітична відомість розрахунків із постачальниками та підрядниками заповнюється на базі таких первинних документів, як: договір купівлі-продажу; платіжне доручення; акт приймання-передачі; накладна чи рахунок-фактура; авансовий звіт. Відповідальність за ведення цієї відомості та прийняття рішень щодо розрахунків із постачальниками та підрядниками слід покласти на заступника головного бухгалтера чи найняти окремого бухгалтера, який буде займатися виключно контролем і оформленням даного документа. Розроблений аналітичний документ доцільно вести протягом року, після чого він закривається та передається до архіву, де строк його збереження становить три роки. Залишки ж переносяться до новоствореного документу наступного звітного періоду. Відповідальним за надання інформації щодо отримання від постачальників (підрядників) товарно-матеріальних цінностей (послуг) для заповнення вищевказаної аналітичної відомості є бухгалтер-матеріаліст. Щоб своєчасно надати первинні документи щодо отримання від постачальників (підрядників) товарно-матеріальних цінностей (послуг), можна розробити допоміжний документ, де буде міститися відповідна інформація, а саме «Журнал надходження товарно-матеріальних цінностей (послуг) від постачальників (підрядників)». «Журнал надходження товарно-матеріальних цінностей та послуг від постачальників (підрядників)» оптимальніше буде вести у хронологічному порядку на кожну дату поставки. Цей документ буде містити інформацію щодо: – дати поставки; – документу поставки; – коду постачальника; – суми поставки та умови продажу. Оформлений відповідним чином журнал бухгалтер-матеріаліст передає для обробки спеціалісту не пізніше наступного дня, коли цей журнал був створений, спеціалісту, який, своєю чергою, заповнює «Відомість розрахунків із постачальниками (підрядниками)». Після обробки журнали за певний календарний період зшиваються та передаються

до архіву, де зберігатимуться протягом трьох років. Введення запропонованих аналітичних документів дасть змогу вдосконалити облік кредиторської заборгованості на підприємстві шляхом забезпечення контролю своєчасності розрахунків за кожною поставкою товарно-матеріальних цінностей, що, своєю чергою, підвищить рівень платіжної дисципліни підприємства. Важливість управління кредиторською заборгованістю зумовлюється значною її часткою в поточних пасивах підприємства, а це, своєю чергою, впливає на динаміку показників платоспроможності та ліквідності, які відіграють не останню роль у формуванні репутації підприємства.

Для здійснення повного контролю над кредиторською заборгованістю підприємства необхідно вдосконалити аналітичний облік заборгованості. В обліку пропонується ввести аналітичні рахунки до субрахунку 631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», а саме:

- 631-11 «Заборгованість за товари з майбутньою оплатою»;
- 631-12 «Заборгованість за роботи та послуги з майбутньою оплатою»;
- 631-21 «Заборгованість за товари, відстрочена»;
- 631-22 «Заборгованість за роботи і послуги, відстрочена»;
- 631-31 «Протермінована заборгованість за товари»;
- 631-32 «Протермінована заборгованість за роботи та послуги»;
- 632-11 «Заборгованість за товари, роботи, послуги з іноземними постачальниками з майбутньою оплатою»;
- 632-21 «Заборгованість за товари, роботи, послуги з іноземними постачальниками, відстрочена», 632/31;
- «Заборгованість за товари, роботи, послуги з іноземними постачальниками, прострочена».

Саме за допомогою вищевказаних рахунків відстежуються кредиторська заборгованість, терміни її погашення. Важливим елементом управління кредиторською заборгованістю є правильний та своєчасний її аналіз, тому керівництво підприємства повинне мати оперативну та

об'єктивну інформацію щодо стану кредиторської заборгованості, яка формується в системі бухгалтерського обліку.

Основними джерелами формування такої інформації є: баланс підприємства, звіт про фінансові результати, примітки до річної фінансової звітності, первинні документи, журнали, в яких відображається рух відповідних платежів, а також розрахункові відомості про нарахування заробітної плати. Необхідно також проводити аудит кредиторської заборгованості, результати якого дадуть можливість визначити всі відхилення в структурі заборгованості, розробити заходи щодо її регулювання, адже вона негативно впливає на діяльність підприємства. Лише на підставі об'єктивної та своєчасної інформації можна прийняти обґрунтовані управлінські рішення щодо подальшого планування та контролю заборгованості. Важливою ділянкою роботи для бухгалтера є управління кредиторською заборгованістю, яке передбачає: – обґрунтування можливості виникнення кредиторської заборгованості; – оптимальне визначення політики надання кредиту для різних груп постачальників і видів продукції; – обов'язковий контроль розрахунків із кредиторами за відстрочену або прострочену заборгованість та вивчення причин недотримання договірної дисципліни; – своєчасне визначення прийомів прискорення обігу оборотних активів і зменшення безнадійних боргів; – забезпечення умов продажів, що гарантують надходження грошових коштів; – прогноз надходжень грошових коштів від кредиторів. Якщо будуть дотримуватися всі ці заходи і підприємство буде приділяти належну увагу кредиторській заборгованості за товари, роботи і послуги, а особливо поліпшенню й удосконаленню її обліку, це буде позитивно відобразитися на діяльності підприємства у цілому. Отже, ефективне управління на підприємстві кредиторською заборгованістю дасть змогу не лише оптимізувати фінансовий стан, а й забезпечить високі темпи виробництва та конкурентоспроможності.

ВИСНОВКИ

Значну питому вагу в складі джерел коштів підприємства мають позикові кошти, у тому числі й кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість є одним із джерел формування засобів для підприємств і тому виступає складовою частиною господарських операцій економічних суб'єктів, з точки зору їх фінансової стабільності. Проте залучення позикових засобів останнім часом спрямоване не на розвиток виробництва, а, навпаки, на погашення своїх зобов'язань перед іншими кредиторами. Прийнято вважати, що підприємство, яке користується в процесі господарської діяльності тільки власним капіталом, має максимальну стійкість. Управління кредиторською заборгованістю є одним з найбільш складних завдань бухгалтерського обліку, що пов'язано з існуванням проблеми неплатежів. Суб'єкти господарської діяльності на перший план висувають вирішення власних проблем, замість виконання фінансових зобов'язань по платежах перед кредиторами. Прогалини законодавчої бази щодо майнової відповідальності за невиконання власних договірних зобов'язань дають можливість зловмисникам ухилятися від розрахунків за борговими зобов'язаннями.

У ринкових умовах господарювання взаємовідносини між підприємствами мають характер грошових розрахунків. Розрахунки між підприємствами і організаціями – це одна з необхідних складових розширеного відтворення. Вони опосередковують розподіл і перерозподіл суспільного продукту, перехід його з товарної форми в грошову, і навпаки. Розрахунки ґрунтуються на економічній базі кругообігу коштів в процесі виробництва і є суспільним визнанням того, що підприємствовиробник тієї чи іншої продукції виконало свої виробничі зобов'язання і поставлені цілі. У регульованих ринкових системах з розвинутим господарським законодавством кредитор у разі невиконання позичальником у передбачені терміни своїх кредитних зобов'язань може подати на нього позові в судовому

порядку вимагати не лише повернення боргу, а й повного відшкодування збитків. У разі невиконання позичальником рішень суду про сплату заборгованості суд оголошує боржника неплатоспроможним і застосовує механізм банкрутства, який водночас є й механізмом вибору ефективного власника, і механізмом запобігання можливій ланцюговій реакції поширення неплатежів між господарюючими суб'єктами, що може перетворитися на потужний дестабілізуючий фактор економіки. Саме для нормального функціонування всіх ланок господарства необхідно мати достовірну інформацію про фінансовий стан підприємства, зокрема про кредиторську заборгованість.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: [Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит”] / Ф.Ф. Бутинець, Л.Л. Горецька. – Житомир: ПП “Рута”, 2003. – 544 с.
2. Бухгалтерський облік та фінансова звітність в Україні: [Навчальнопрактичний посібник] / під ред. С.Ф. Голова. – Дніпропетровськ, ТОВ “Баланс – Клуб”, 2001. – 832 с.
3. Бухгалтерський фінансовий облік: [Підручник для студентів спеціальності “Облік і аудит” вищих навчальних закладів – 8-ме вид., доп. і перероб.] / за заг. ред. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ПП “Рута”, 2009. – 912 с.
4. Верхоглядова Н.І. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика: [Навчально практичний посібник] / Н.І. Верхоглядова, В.П. Шило, С.Б. Ільїна та ін. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 536 с.
5. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами: [Практичний посібник] / С.Ф. Голов, В.М. Костюченко. – К.: Лібра, 2004. – 880 с.
6. Губачова О.М. Облік у зарубіжних країнах: [Навчальний посібник] / О.М. Губачова, С.І. Мельник. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 430 с.
7. Орлов І.В. Бухгалтерський облік і контроль зобов'язань суб'єктів господарювання: теорія і методологія: [монографія] / І.В. Орлов. – Житомир: ЖДТУ, 2010. – 400 с.
8. Партин Г.О. Управлінський облік: [Навч. посіб. – 2-ге вид. випр. і доп.] / Г.О. Партин, А.Г. Загородній. – К.: Знання, 2007. – 303 с.
9. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку 11 “Зобов'язання”: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>.
10. Стельмашук А.М. Бухгалтерський облік: [Навчальний посібник] / А.М. Стельмашук, П.С. Смоленюк. – К.: Центр учбової літератури, 2007. – 528 с.

11. Сурніна К.С. Удосконалення обліку і аналізу дебіторсько-кредиторської заборгованості: проблеми теорії та практики: дис. кандидата екон. наук : 08.06.04 / Сурніна Катерина Станіславівна. – Луганськ, 2001. – 229 с.
12. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України: [Підруч. для студ. екон. спец. вищ. навч. закл. – 6-те вид.] / Н.М. Ткаченко. – К.: А.С.К., 2001. – 784 с
13. Цал-Цалко Ю.С. Фінансовий аналіз: [Підручник] / Ю.С. Цал-Цалко. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 566 с.
14. Белова І.М. Завдання та принципи побудови обліку розрахунків з покупцями і замовниками. Сталий розвиток економіки. 2015. № 3(28). С. 217–220.
15. Бухгалтерський облік : практичний посібник / М.Ф. Огійчук, К.О. Утенкова, О.В. Ковальова, В.Є. Тредіт. Х., 2015. 334 с.
16. Дорош Н.І. Теоретичні аспекти організації бухгалтерського обліку. Економіка. Менеджмент. Бізнес. 2015. Вип. 1. С. 93–97.
17. Бержанір І.А. Напрями удосконалення обліку розрахунків з контрагентами. Стратегія розвитку України: фінансово-економічний та гуманітарний аспекти: матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції. Київ : Інформаційно-аналітичне агентство, 2019. С. 25–27.
18. Коблянська І.О. Фінансовий облік : навч. посіб. Київ : Знання, 2007. 473 с.
19. Ружицький А.В. Основні поняття, пов'язані зі взаєморозрахунками підприємства. Інноваційна економіка. 2012. № 3. С. 171–174.
20. Сафарова А. Методика аудиту поточних зобов'язань
21. Сафарова // Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки. - 2015. - № 1. - С. 59-64.
22. Сметанко О. В. Удосконалення методики планування внутрішнього аудиту із застосуванням карти-ризиків за показниками вартісно-орієнтованої

системи управління акціонерним товариством / О. В. Сметанко // Облік і фінанси. - 2014. - № 2. - С. 144-154.

23. Сторожук Т. М. Елементи облікової політики підприємства щодо зобов'язань [Електронний ресурс] / Т. М. Сторожук. // Збірник наукових праць Ірпінської фінансово-юридичної академії (економіка, право). - 2013. -

24. № 2. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/znpifyua_2013_2_12

25. Сурніна К. С. Отримання аудиторських доказів методом застосування аналітичних процедур / К. С. Сурніна // Проблеми і перспективи розвитку підприємництва. - 2012. - № 2. - С. 30-34.

26. Ужва А. М. Формування поточних зобов'язань перед постачальниками та підрядниками у фінансовій звітності / А. М. Ужва, О. В. Тімкова // Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси. - 2013. - Вип. 10(4). - С. 316-322.

27. Феофанов Л. К. Методичні підходи з організації обліку та аудиту кредиторської заборгованості на підприємстві / Л. К. Феофанов, Д. В. Денисов // Інвестиції: практика та досвід. - 2013. - № 12. - С. 65-68.

28. Фінансовий менеджмент: навч. Пос.: / за ред. проф. Г.Г. Кірейцева. - Київ: ЦУЛ, 2010. - 496 с.

29. Цегельник Н. І. Розрахунки сільськогосподарських підприємств з покупцями і населенням: оптимальні форми, облікові аспекти / Н. І. Цегельник // Облік і фінанси. - 2012. - № 3. - С. 76-80

30. Цивільний кодекс України : від 16.01.2003 р. № 435-ІУ // [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=435-15>

31. Чабанюк О. М. Облік дебіторської та кредиторської заборгованості й напрями його вдосконалення / О. М. Чабанюк, О. В. Багрій

32. // Науковий вісник НЛТУ України. - 2012. - Вип. 22.2. - С. 255-259.

33. Чижевська Л. В. Ідентифікація форм міжнародних розрахунків в системі бухгалтерського обліку / Л. В. Чижевська, О. О. Зеленіна, С. В. Романенко // Вісник економічної науки України. - 2014. - № 1. - С. 135-139

34. Шамрай Ю. О. Особливості організації обліку за формами безготівкових розрахунків / Ю. О. Шамрай // Управління розвитком. - 2014. - № 15. - С. 159-161
35. Шевчук О.А. Аспекти бухгалтерського та податкового обліку безготівкових розрахунків // Фінанси України. - 2011. - №2. - С. 69-76.
36. Шемаєва Л.Г. Управління стратегічною взаємодією підприємств з постачальниками / Л.Г. Шемаєва // Регіональна економіка. – 2007. – № 2. – С. 277-278.
37. Юнацький М. О. Сучасний стан нормативно-правового забезпечення формування облікової політики [Електронний ресурс] / М. О. Юнацький. // Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси. - 2013. - Вип. 10(1). - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/escnof_2013_10\(1\)71](http://nbuv.gov.ua/UJRN/escnof_2013_10(1)71)
38. Янчева Л. М. Концептуальний підхід до організації та методики проведення внутрішнього аудиту розрахунків за товарними операціями / Л. М. Янчева, Н. С. Акімова, Н. В. Бойченко, Т. А. Наумова // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. - 2014. - Вип. 1. - С. 7-18.
39. Янчева Л. М. Оцінка дебіторської та кредиторської заборгованостей як інструмент підвищення достовірності облікових даних / Л. М. Янчева, Н. С. Акімова, Т. А. Наумова // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. - 2011. - Вип. 2. - С. 3-11

ДОДАТКИ

ПРАТ "Карлсберг Україна"
Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Консолідований звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р.

Додаток А

Підприємство	<u>ПРАТ "Карлсберг Україна"</u>	Дата, рік, місяць, число	КОДИ		
Територія	<u>Україна</u>	за ЄДРПОУ	2020	12	31
Організаційно-правова форма господарювання	<u>Приватне акціонерне товариство</u>	за КОАТУУ	00377511		
Вид економічної діяльності	<u>Виробництво пива</u>	за КОПФГ	2310137300		
Середня кількість працівників	<u>1493</u>	за КВЕД	230		
Адреса, телефон	<u>вуд. Василя Стуса 6, 69123, Запоріжжя</u>		11.05		

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

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

v

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.

Форма N 1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	48 391	49 655	
первісна вартість	1001	138 724	157 949	
накопичена амортизація	1002	(90 333)	(108 294)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	31 905	40 219	4
Основні засоби	1010	1 979 845	2 184 159	4
первісна вартість	1011	5 329 187	5 916 436	
Знос	1012	(3 349 342)	(3 732 277)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	8	8	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	12 284	19 462	
Відстрочені податкові активи	1045	156 338	173 833	19(0)
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	2 228 771	2 467 336	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	602 293	517 898	
Виробничі запаси	1101	328 850	229 648	5
Незавершене виробництво	1102	50 915	51 669	
Готова продукція	1103	214 276	227 237	5
Товари	1104	8 252	9 344	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	626 753	656 962	6
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	56 011	76 511	7
з бюджетом	1135	-	2 694	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	2 694	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	234	16	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	118	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 192 709	1 601 612	8
Витрати майбутніх періодів	1170	6 635	6 274	
Інші оборотні активи	1190	127	225	
Усього за розділом II	1195	2 484 762	2 862 310	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300	4 713 533	5 329 646	

Консолідований баланс (звіт про фінансовий стан) у цій консолідованій фінансовій звітності надалі має назву "Звіт про фінансовий стан".

Консолідований звіт про фінансовий стан слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 10-63, які є складовою частиною консолідованої фінансової звітності.

ПІАТ "Карлсберг Україна"
Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Консолідований звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р.
(продовження)

Паса	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
I	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 022 433	1 022 433	9
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	61 333	61 333	
Резервний капітал	1415	153 364	153 364	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 729 845	1 971 606	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	2 966 975	3 208 736	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	41 111	76 280	22
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II¹	1595	41 111	76 280	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	25	
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	41 111	51 595	22
товари, роботи, послуги	1615	1 158 274	1 430 402	10
розрахунками з бюджетом	1620	240 144	221 605	11
у тому числі з податку на прибуток	1621	51 367	30 564	11
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	103 491	109 525	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 951	1 651	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточні забезпечення	1660	115 105	178 499	12
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	40 371	51 328	
Усього за розділом III¹	1695	1 709 447	2 044 630	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття¹				
Баланс	1700	-	-	
	1900	4 713 533	5 329 646	

¹Загальна сума зобов'язань станом на 31 грудня 2020 р. дорівнює сумі рядків 1595, 1695 і 1700 і становить 2 120 910 тисячі гривень (31 грудня 2019 р.: 1 746 558 тисяч гривень).

Генеральний директор
 ПрАТ "Карлсберг Україна"

Шевченко Є. В.

Головний бухгалтер
 ПрАТ "Карлсберг Україна"

Дорошенко К. В.



Консолідований звіт про фінансовий стан слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 10-63, які є складовою частиною консолідованої фінансової звітності.

ПрАТ "Карлсберг Україна"
Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Консолідований звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Підприємство	ПрАТ "Карлсберг Україна" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) За ЄДРПОУ	КОДИ		
			2020	12	31
			00377511		

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік 2020 р.

Додаток Б

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8 106 083	8 327 192	13
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 279 095)	(4 606 929)	
Валовий:				
Прибуток	2090	3 826 988	3 720 263	
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	216 206	57 124	14
Адміністративні витрати	2130	(303 957)	(276 325)	15
Витрати на збут	2150	(1 708 918)	(1 651 532)	16
Інші операційні витрати	2180	(754)	(177 291)	20
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	2 029 565	1 672 239	
Збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	36 918	48 337	18
Інші доходи	2240	22 489	17 990	
Фінансові витрати	2250	(4 343)	(14 341)	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(69 868)	(25 927)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	2 014 761	1 698 298	
Збиток	2295	-	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	(374 312)	(319 033)	19
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	1 640 449	1 379 265	
Збиток	2355	-	-	

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) у цій консолідованій фінансовій звітності надалі має назву "Звіт про сукупний дохід".

Консолідований звіт про сукупний дохід слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 10-63, які є складовою частиною консолідованої фінансової звітності.

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Доходівка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Доходівка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток)	2445	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 640 449	1 379 265	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	3 716 427	4 024 566	
Витрати на оплату праці	2505	629 523	604 537	
Відрахування на соціальні заходи	2510	124 543	111 417	
Знос та амортизація	2515	591 209	505 718	
Інші операційні витрати	2520	1 194 178	1 277 690	
Разом	2550	6 245 880	6 523 928	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1 022 432 914	1 022 432 914	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 022 432 914	1 022 432 914	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	1,6945	1,3490	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1,6945	1,3490	
Дивіденди на одну просту акцію	2630	1,368	1,30	

Генеральний директор ПРАТ
"Карлсберг Україна"

Шевченко Є. В.



Головний бухгалтер
ПРАТ "Карлсберг Україна"

Дорошенко К. В.

Консолідований звіт про сукупний дохід слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 10-63, які є складовою частиною консолідованої фінансової звітності.

ПрАТ "Карлсберг Україна"
Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Підприємство **ПрАТ "Карлсберг Україна"**
 (найменування)

Дата (рік місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
00377511		

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2020 р.

Додаток В

Форма N 3

Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	12 297 362	12 379 520
Повернення податків і зборів	3005	6	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	6	-
Цільового фінансування	3010	114	170
Находження авансів від покупців і замовників	3015	1 651	1 951
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	30 387	45 186
Находження від боржників неустойки (штрафів пені)	3035	-	-
Находження від операційної оренди	3040	947	1 750
Інші находження	3095	51	57
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт послуг)	3100	(5 962 077)	(6 659 975)
Праці	3105	(550 123)	(485 414)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(127 757)	(116 827)
Зобов'язань з податків і зборів:	3115	(2 963 803)	(2 879 863)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(414 811)	(295 379)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(861 975)	(884 639)
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 687 017)	(1 699 845)
Витрачання на оплату авансів	3135	(76 511)	(56 011)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(266 461)	(262 021)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2 383 786	1 968 523
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	6 344	4 770
Находження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	3 446
Дивідендів	3220	-	-
Находження від деривативів	3225	-	-
Інші находження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(807 676)	(520 632)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(801 332)	(512 416)

Консолідований звіт про рух грошових коштів слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 10-63, які є складовою частиною консолідованої фінансової звітності.

ПРАТ "Карлсберг Україна"
Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
(продовження)

Стаття	Код радіса	За звітний період	За аналогічний місяць попереднього року
I	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(1 398 688)	(1 328 067)
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	(50 324)	(46 664)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(1 449 012)	(1 374 731)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	133 442	81 376
Залишок коштів на початок року	3405	1 192 789	1 262 637
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	275 461	(151 304)
Залишок коштів на кінець року	3415	1 601 612	1 192 789

Генеральний директор
 ПРАТ "Карлсберг Україна"

Головний бухгалтер
 ПРАТ "Карлсберг Україна"

Шевченко Є. В.

Дорошенко К. В.





Консолідований звіт про рух грошових коштів слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 10-63, які є складовою частиною консолідованої фінансової звітності.

ПРАТ "Карлсберг Україна"
Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Консолідований звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Додаток Г

Підприємство **ПРАТ "Карлсберг Україна"**
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
00377511		

Консолідований звіт про власний капітал
 за 2020 рік
 Форми N 4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (мілйонів) капітал	Капітал у довідках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Користувальницький прибуток (заменський збиток)	Насичений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 022 433	-	61 333	153 364	1 729 845	-	-	2 966 975
Коригування:									
Зміна облікової вартості	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 022 433	-	61 333	153 364	1 729 845	-	-	2 966 975
Чистий прибуток (збиток) за звітний період ¹	4100	-	-	-	-	1 640 449	-	-	1 640 449
Інший сукупний дохід за звітний період ¹	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(1 398 686)	-	-	(1 398 686)
Сприбутування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку включена до бюджету відоміано до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу:									
Випуск акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибутки (продаж) неконтрольованих частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295	-	-	-	-	241 761	-	-	241 761
Залишок на кінець року	4300	1 022 433	-	61 333	153 364	1 971 606	-	-	3 208 736

¹ Загальна сума сукупного доходу розраховується з рядків 4100 та 4110, складаючи в сумі 1 640 449 тисяч гривень.

Генеральний директор
 ПРАТ "Карлсберг Україна"

Головний бухгалтер
 ПРАТ "Карлсберг Україна"

Шевченко С. В.
 Дорощенко К. В.

Консолідований звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 10-63, які є складовою частиною консолідованої фінансової звітності.

ПрАТ "Карлсберг Україна"
Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчується на згадану дату
Консолідований звіт про власний капітал за рік, що закінчується 31 грудня 2019 р.

Додаток Д

Підприємство **ПрАТ "Карлсберг Україна"**
(світознавчий)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
00377511		

Консолідований звіт про власний капітал
за 2019 рік

Форми № 4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у допоміжці	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (запасований збиток)	Неоплачений Є капітал	Випушений капітал	Всього
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 822 433	-	61 333	153 364	1 679 743	-	-	2 916 873
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 822 433	-	61 333	153 364	1 679 743	-	-	2 916 873
Чистий прибуток (збиток) за звітний період ¹	4100	-	-	-	-	1 379 265	-	-	1 379 265
Інший сукупний дохід за звітний період ¹	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Достігні (збитки) від оборотних акцій	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дохід (збиток) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частина імпозит сукупного доходу асоційованих і зв'язних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(1 329 163)	-	-	(1 329 163)
Спрямовані прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу:									
Випуск акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Випущення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295	-	-	-	-	50 102	-	-	50 102
Залишок на кінець року	4300	1 822 433	-	61 333	153 364	1 729 845	-	-	2 966 975

¹ Загальна сума сукупного доходу розраховується з рядків 4100 та 4110, складаючи в сумі 1 379 265 тисячі гривень.

Генеральний директор ПрАТ "Карлсберг Україна"

Головний бухгалтер
ПрАТ "Карлсберг Україна"

Шевченко Є. В.
Дорошенко К. В.



Консолідований звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 10-56, які є складовою частиною консолідованої фінансової звітності.

ПрАТ "Карлсберг Україна"

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Окремий звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

		КОДИ		
		2019	12	31
Підприємство	ПрАТ "Карлсберг Україна"	за ЄДРПОУ 00377511		
Територія	Україна	за КОАТУУ 2310137300		
Організаційно-правова форма господарювання	Приватне акціонерне товариство	за КОПФГ 230		
Вид економічної діяльності	Виробництво пива	за КВЕД 11.05		
Середня кількість працівників	1493			
Адреса, телефон	Василя Стуса, буд. 6, 69076, Запоріжжя			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				
v				

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.

Форма N 1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	34 796	48 391	
первісна вартість	1001	130 346	138 658	
накопичена амортизація	1002	(95 550)	(90 267)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	90 078	31 905	4
Основні засоби	1010	1 823 501	1 950 645	4
первісна вартість	1011	4 729 536	5 232 897	
Знос	1012	(2 906 035)	(3 282 252)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: ¹				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	21 936	21 926	
інші фінансові інвестиції	1035	8	8	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	207	12 284	
Відстрочені податкові активи	1045	133 073	156 718	19(б)
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	2 103 599	2 221 877	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	500 226	596 011	
Виробничі запаси	1101	217 817	328 850	5
Незавершене виробництво	1102	45 299	50 915	
Готова продукція	1103	229 954	208 026	5
Товари	1104	7 156	8 220	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	619 498	643 229	6
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	28 715	55 436	7
з бюджетом	1135	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	111	234	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1	-	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 200 058	1 159 142	8
Витрати майбутніх періодів	1170	5 814	6 635	
Інші оборотні активи	1190	485	127	
Усього за розділом II	1195	2 354 908	2 460 814	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	4 458 507	4 682 691	

Окремий звіт про сукупний дохід слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 10-54, які є складовою частиною окремої фінансової звітності.

Пр.АТ "Карлсберг Україна"
Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Окремий звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 022 433	1 022 433	9
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	54 622	54 622	
Резервний капітал	1415	153 364	153 364	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 641 768	1 712 001	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	2 872 187	2 942 420	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	41 111	22
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II²	1595	-	41 111	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	41 111	22
товари, роботи, послуги	1615	1 139 700	1 155 570	10
розрахунками з бюджетом	1620	165 896	239 725	11
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 763	50 948	11
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	109 726	106 073	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	707	1 789	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточні забезпечення	1660	132 290	114 521	12
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	38 001	40 371	
Усього за розділом III²	1695	1 586 320	1 699 160	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття²				
Баланс	1700	-	-	
	1900	4 458 507	4 682 691	

¹ Довгострокові фінансові інвестиції представлені інвестиціями в дочірні компанії.

² Загальна сума зобов'язань станом на 31 грудня 2019 р. дорівнює сумі рядків 1595, 1695 і 1700 і становить 1 740 271 тисячу гривень (31 грудня 2018 р.: 1 586 320 тисяч гривень).

Генеральний директор
Пр.АТ "Карлсберг Україна"

Головний бухгалтер
Пр.АТ "Карлсберг Україна"



Окремий звіт про сукупний дохід слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 10-54, які є складовою частиною окремої фінансової звітності.

ПрАТ "Карлсберг Україна"
Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Окремий звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

Підприємство	ПрАТ "Карлсберг Україна" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) За ЄДРПОУ	КОДИ		
			2019	12	31
			00377511		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік 2019 р.**

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8 215 886	7 500 928	13
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 554 070)	(4 235 986)	
Валовий:				
Прибуток	2090	3 661 816	3 264 942	
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	57 124	475 630	14
Адміністративні витрати	2130	(276 156)	(290 112)	15
Витрати на збут	2150	(1 612 395)	(1 542 806)	16
Інші операційні витрати	2180	(171 141)	(7 881)	20
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	1 659 248	1 899 773	
Збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	78 014	123 470	18
Інші доходи	2240	17 916	16 851	
Фінансові витрати	2250	(14 212)	(10 477)	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(25 571)	(24 603)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	1 715 395	2 005 014	
Збиток	2295	-	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	(315 999)	(372 284)	19
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	1 399 396	1 632 730	
Збиток	2355	-	-	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) у цій окремій фінансовій звітності надалі має назву "Звіт про сукупний дохід".

Окремий звіт про сукупний дохід слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 10-54, які є складовою частиною окремої фінансової звітності.

Пр.АТ "Карлсберг Україна"
Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Окремий звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.
(продовження)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
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 (збиток)	2445	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 399 396	1 632 730	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	4 024 566	3 912 789	
Витрати на оплату праці	2505	590 401	516 416	
Відрахування на соціальні заходи	2510	108 200	87 297	
Знос та амортизація	2515	496 963	412 330	
Інші операційні витрати	2520	1 308 725	1 156 857	
Разом	2550	6 528 855	6 085 689	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1 022 432 914	1 022 432 914	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 022 432 914	1 022 432 914	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію*	2610	1,3490	1,6131	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію*	2615	1,3490	1,6131	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	1,30	1,80	

* розраховано за даними консолідованої звітності

Генеральний директор
Пр.АТ "Карлсберг Україна"

Головний бухгалтер
Пр.АТ "Карлсберг Україна"



Шевченко С. В.

Шевченко С. В.

Пр.АТ "Карлсберг Україна"

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Окремий звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.
(продовження)

Підприємство	Пр.АТ "Карлсберг Україна" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2019	12	31
			00377511		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2019 р.

Форма N 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	12 224 169	11 364 325
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	170	46
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 789	707
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	44 323	126 611
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	1 750	1 165
Інші надходження	3095	38	20
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(6 652 762)	(6 085 948)
Праці	3105	(473 985)	(386 570)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(112 140)	(90 841)
Зобов'язань з податків і зборів:	3115	(2 864 242)	(2 920 033)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(291 455)	(296 021)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(877 574)	(825 865)
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 695 213)	(1 798 147)
Витрачання на оплату авансів	3135	(55 436)	(28 715)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(168 719)	(207 084)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 944 955	1 773 683
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	4 770	6 832
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	16 573	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	16 984	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(504 176)	(350 681)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(465 849)	(343 849)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4

ПрАТ "Карлсберг Україна"
 Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
 Окремий звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.
 (продовження)

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(1 328 067)	(1 838 650)
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	(46 664)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(1 374 731)	(1 838 650)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	104 375	(408 816)
Залишок коштів на початок року	3405	1 200 058	1 631 139
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(145 291)	(22 265)
Залишок коштів на кінець року	3415	1 159 142	1 200 058

Генеральний директор
ПрАТ "Карлсберг Україна"

Головний бухгалтер
ПрАТ "Карлсберг Україна"



Шваченко Є. В.

Шаротченко К. В.

Підприємство ПрАТ "Карлсберг Україна"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31
00377511		

Звіт про власний капітал
за 2019 рік
Форма N 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 022 433	-	54 622	153 364	1 641 768	-	-	2 872 187
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 022 433	-	54 622	153 364	1 641 768	-	-	2 872 187
Чистий прибуток (збиток) за звітний період¹	4100	-	-	-	-	1 399 396	-	-	1 399 396
Інший сукупний дохід за звітний період¹	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(1 329 163)	-	-	(1 329 163)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	70 233	-	-	70 233
Залишок на кінець року	4300	1 022 433	-	54 622	153 364	1 712 001	-	-	2 942 420

¹ Загальна сума сукупного доходу розраховується з рядків 4100 та 4110, складаючи в сумі 1 399 396 тисяч гривень.

Генеральний директор
ПрАТ "Карлсберг Україна"

Головний бухгалтер
ПрАТ "Карлсберг Україна"



Шемченко С. В.

Шемченко К. В.

КОДИ

Підприємство ПАТ "Карлсберг Україна"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2018 12 31
за ЄДРПОУ 00377511

Звіт про власний капітал
за 2018 рік
Форма N 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 022 433	-	54 622	153 364	1 849 417	-	-	3 079 836
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 022 433	-	54 622	153 364	1 849 417	-	-	3 079 836
Чистий прибуток (збиток) за звітний період¹	4100	-	-	-	-	1 632 730	-	-	1 632 730
Інший сукупний дохід за звітний період¹	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(1 840 379)	-	-	(1 840 379)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (пільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(207 649)	-	-	(207 649)
Залишок на кінець року	4300	1 022 433	-	54 622	153 364	1 641 768	-	-	2 872 187

¹ Загальна сума сукупного доходу розраховується з рядків 4100 та 4110, складаючи в сумі 1 632 730 тисяч гривень.

Генеральний директор
ПАТ "Карлсберг Україна"

Головний бухгалтер
ПАТ "Карлсберг Україна"



Шемченко С. В.

Дорошенко К. В.