

**Міністерство освіти і науки України  
Національний технічний університет  
«Дніпровська політехніка»**

---

**Навчально – науковий інститут економіки  
Фінансово-економічний факультет  
Кафедра міжнародних відносин і аудиту**

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА  
кваліфікаційної роботи ступеню бакалавра  
(бакалавра, магістра)**

студента Єгорова Катерина Євгенівна  
(ПІБ)

академічної групи 071-21-1  
(шифр)

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

за освітньо-професійною програмою «Облік і аудит»  
(офіційна назва)

на тему: Облік та аудит імпорتنих операцій (на прикладі ТОВ «Сервісопторг»  
(назва за наказом ректора)

	<b>Прізвище, ініціали</b>	<b>Оцінка</b>	<b>Підпис</b>
<b>Керівник роботи</b>	<b>Пашкевич М. С.</b>		
<b>Рецензент</b>			
<b>Нормоконтроль</b>	<b>Пашкевич М. С.</b>		

Дніпро  
2025

**ЗАТВЕРДЖЕНО:**  
завідувач кафедри  
міжнародних відносин  
і аудиту

\_\_\_\_\_ Пашкевич М.С.  
(підпис) (прізвище, ініціали)

«\_\_» \_\_\_\_\_ року

**ЗАВДАННЯ**  
**на кваліфікаційну роботу**  
**ступеню роботи ступеню бакалавра**  
**(бакалавра, магістра)**

Студенту Єгоровій К.Є. академічної групи 071-21-1  
(прізвище та ініціали) (шифр)

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

(код і назва спеціальності)

за освітньо-професійною програмою «Облік і аудит»

(офіційна назва)

на тему:

Облік та аудит імпорتنних операцій (на прикладі ТОВ «Сервісопторг»)

затверджену наказом ректора НТУ «Дніпровська політехніка» від \_\_\_\_\_  
№ \_\_\_\_\_

Розділ	Зміст	Термін
1	ОСОБЛИВОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «СЕРВІСОПТОРГ» В СУЧАСНИХ УМОВАХ ГОСПОДАРЮВАННЯ	05.05.25– 16.05.25
2	ОБЛІК ІМПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «СЕРВІСОПТОРГ»	17.05.25- 30.05.25
3	АУДИТ ІМПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ТОВ «СЕРВІСОПТОРГ»	31.05.25- 13.06.25

Завдання видано

\_\_\_\_\_ (підпис керівника)

Пашкевич М.С.  
(прізвище, ініціали)

Дата видачі 05.05.2025 р.

Дата подання до екзаменаційної комісії \_\_\_\_\_

Прийнято до виконання

13.06.2025 р.  
(підпис)

Єгорова К.Є.  
(прізвище, ініціали)

## РЕФЕРАТ

Пояснювальна записка: 59 с., 13 табл., 5 рис., 3 додатків, 38 джерел.

**ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ, ОБЛІК, АУДИТ, ІМПОРТНІ ОПЕРАЦІЇ, ПРОГРАМА АУДИТУ.**

Об'єктом дослідження виступає діяльність підприємств у сфері зовнішньоекономічних операцій.

Предметом дослідження є методика бухгалтерського обліку та аудиту імпортних операцій, а також практичні прийоми їх реалізації на прикладі ТОВ «Сервісопторг».

Метою дослідження є вивчення існуючої практики бухгалтерського обліку та аудиту імпортних операцій на прикладі ТОВ «Сервісопторг» і розробка пропозицій щодо їх удосконалення.

Проаналізовано загальну характеристику підприємства та напрями його зовнішньоекономічної діяльності; здійснено фінансовий аналіз діяльності підприємства за останній період; досліджено законодавче поле, що регулює облік та аудит імпорту; розглянуто порядок документального оформлення імпортних операцій; описано методику бухгалтерського обліку таких операцій на підприємстві; проаналізовано підходи до аудиту імпортних операцій, скласти програму перевірки; оцінено ефективність впроваджених рекомендацій.

Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що запропоновані підходи до вдосконалення обліку та аудиту імпортних операцій можуть бути застосовані не лише на досліджуваному підприємстві, а й на інших суб'єктах, які здійснюють імпортні закупівлі. Вони сприяють прозорості, підвищенню якості фінансової інформації, зниженню ризиків при перевірках і дотриманню вимог чинного законодавства.

## ЗМІСТ

ВСТУП .....	5
РОЗДІЛ 1. ОСОБЛИВОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «СЕРВІСОПТОРГ» В СУЧАСНИХ УМОВАХ ГОСПОДАРЮВАННЯ .....	8
1.1. Загальна характеристика ТОВ «Сервісопторг» та його зовнішньоекономічної діяльності .....	8
1.2. Фінансовий аналіз діяльності ТОВ «Сервісопторг» .....	12
1.3. Нормативно-правове регулювання обліку та аудиту імпорتنих операцій	16
Висновки до розділу 1 .....	19
РОЗДІЛ 2. ОБЛІК ІМПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «СЕРВІСОПТОРГ» .....	21
2.1. Документальне оформлення імпорتنих операцій .....	21
2.2. Бухгалтерський облік імпорتنих операцій на підприємстві .....	25
2.3. Удосконалення обліку імпорتنих операцій .....	31
Висновки до розділу 2 .....	36
РОЗДІЛ 3. АУДИТ ІМПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ .....	37
НА ТОВ «СЕРВІСОПТОРГ» .....	37
3.1. Мета, завдання та джерела аудиту імпорتنих операцій .....	37
3.2. Програма аудиту та практична реалізація аудиторських процедур .....	40
3.3. Удосконалення аудиту імпорتنих операцій .....	46
Висновки до розділу 3 .....	50
ВИСНОВКИ.....	52
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	55
ДОДАТКИ.....	59

## ВСТУП

У сучасних економічних умовах господарювання в Україні зовнішньоекономічна діяльність підприємств набуває дедалі ширшого поширення. Зокрема, імпорتنі операції стали звичним явищем для суб'єктів господарювання різних галузей, оскільки дозволяють забезпечити виробництво сировиною, матеріалами, обладнанням або ж задовольнити попит на готову продукцію. Усе це супроводжується складними процесами бухгалтерського супроводу та необхідністю обґрунтованого і незалежного аудиту таких операцій. Усе частіше виникає потреба не лише у правильному документуванні імпорту, а й у його достовірному відображенні в обліку, а також у проведенні перевірок, які враховують зовнішньоекономічний характер угод, дотримання валютного законодавства та умов митного регулювання.

Тема обліку та аудиту імпорتنих операцій не є новою, однак її повноцінна розробка досі залишається відкритою, насамперед через постійну зміну нормативного середовища, нестабільність економічної ситуації в країні та відмінності у підходах підприємств до ведення обліку. Чимало публікацій з цієї теми зосереджуються лише на загальних питаннях зовнішньоекономічної діяльності або розглядають облік імпорту на рівні теоретичних положень, не пов'язуючи їх із реальними прикладами з практики вітчизняних підприємств. Зокрема, у працях українських науковців, таких як Мельник М.І., Гуцайлюк З.В., Сопко В.В. та інших, аналізується нормативне поле, особливості податкового обліку, загальні принципи проведення аудиту, однак практичний напрям часто залишено поза увагою. У той же час, практика підприємств засвідчує, що саме в деталях оформлення, проведення та контролю імпорتنих операцій найчастіше виникають труднощі.

Саме тому в цій роботі акцент зроблено на реальному підприємстві – ТОВ «Сервісопторг», діяльність якого включає активну зовнішньоекономічну співпрацю. Дослідження охоплює як питання обліку імпорту, так і проведення аудиторських процедур щодо таких операцій. Робота спрямована не лише на

теоретичне осмислення теми, а й на формування конкретних пропозицій щодо удосконалення обліку та перевірки імпорتنих закупівель.

Метою дослідження є вивчення існуючої практики бухгалтерського обліку та аудиту імпорتنих операцій на прикладі ТОВ «Сервісопторг» і розробка пропозицій щодо їх удосконалення.

Для досягнення поставленої мети у роботі було визначено такі завдання:

- проаналізувати загальну характеристику підприємства та напрями його зовнішньоекономічної діяльності;
- здійснити фінансовий аналіз діяльності підприємства за останній період;
- дослідити законодавче поле, що регулює облік та аудит імпорту;
- розглянути порядок документального оформлення імпорتنих операцій;
- описати методика бухгалтерського обліку таких операцій на підприємстві;
- проаналізувати підходи до аудиту імпорتنих операцій, скласти програму перевірки;
- оцінити ефективність впроваджених рекомендацій.

Об'єктом дослідження виступає діяльність підприємств у сфері зовнішньоекономічних операцій.

Предметом дослідження є методика бухгалтерського обліку та аудиту імпорتنих операцій, а також практичні прийоми їх реалізації на прикладі ТОВ «Сервісопторг».

Методи дослідження, що були використані в роботі, включають:

- аналіз і синтез фінансових показників;
- узагальнення облікових процедур;
- порівняння даних з метою виявлення відхилень і тенденцій;
- монографічний метод у вивченні окремих ситуацій на підприємстві;
- аналітичне групування первинної документації;
- нормативний аналіз для зіставлення практики підприємства з вимогами законодавства;

У процесі дослідження були використані як офіційні джерела (законодавчі акти, інструкції з обліку, нормативи митного регулювання), так і спеціалізована наукова та професійна література. Практичну основу дослідження становлять дані внутрішньої звітності ТОВ «Сервісопторг», зокрема первинні документи, реєстри бухгалтерського обліку, фінансова звітність, матеріали аудиторської перевірки.

Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що запропоновані підходи до вдосконалення обліку та аудиту імпортних операцій можуть бути застосовані не лише на досліджуваному підприємстві, а й на інших суб'єктах, які здійснюють імпортні закупівлі. Вони сприяють прозорості, підвищенню якості фінансової інформації, зниженню ризиків при перевірках і дотриманню вимог чинного законодавства.

## РОЗДІЛ 1. ОСОБЛИВОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «СЕРВІСОПТОРГ» В СУЧАСНИХ УМОВАХ ГОСПОДАРЮВАННЯ

### 1.1. Загальна характеристика ТОВ «Сервісопторг» та його зовнішньоекономічної діяльності

ТОВ «Сервісопторг» – це підприємство, яке з 2001 року працює на українському ринку та демонструє стабільний розвиток у сфері хімічного виробництва та торгівлі у місті Дніпро. З моменту реєстрації підприємство адаптувалося до змін економічного середовища, зберігаючи при цьому чітку орієнтацію на інноваційність, технологічну модернізацію та розширення зовнішньоекономічних зв'язків. В умовах сучасної конкуренції особливої ваги набуває здатність підприємства не лише виробляти якісну продукцію, але й ефективно управляти своїми ресурсами, що передбачає гнучке використання внутрішніх резервів і оптимізацію зовнішніх зв'язків [1].

У своїй діяльності підприємство демонструє чітке дотримання вимог законодавства, впроваджує власні механізми внутрішнього контролю та звітності. Прозорість, структурованість процесів, орієнтація на довгострокову співпрацю з міжнародними партнерами є характерними рисами ТОВ «Сервісопторг». Також підприємство постійно підтримує зв'язок із поточними тенденціями глобального ринку, адаптуючи свою стратегію відповідно до вимог часу.

Розглядаючи діяльність ТОВ «Сервісопторг», слід звернути увагу на його правовий статус, спеціалізацію та кадровий потенціал, що дозволяє оцінити масштаби підприємства, напрями розвитку та рівень його участі в зовнішньоекономічних відносинах. Підприємство здійснює активну зовнішню торгівлю, що потребує ретельного ведення бухгалтерського обліку, правильного документального оформлення та належного контролю за митними, податковими і фінансовими операціями. У таблиці 1.1 наведено основні реєстраційні та організаційні дані про підприємство, які формують його юридичну та господарську основу.

Таблиця 1.1

## Загальна характеристика ТОВ «Сервісоторг»

Повна назва підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю «Сервісоторг»
Дата реєстрації	07 червня 2001 року
Код ЄДРПОУ	31543614
Статутний капітал	100 000 000,00 грн
Кількість працівників	128 осіб (станом на 2025 рік)
Керівники	Верещак Олег Євгенович, Нечаєв Євген Олександрович

[Складено за 2, 3,]

Організаційна структура підприємства враховує багатогалузеву діяльність і включає функціональні підрозділи, які відповідають за управління, виробництво, логістику, фінанси та зовнішньоекономічні операції. Кожен структурний рівень має свої зони відповідальності, що дозволяє досягати ефективності у виконанні виробничих завдань і стратегічних цілей (рис.1.1).

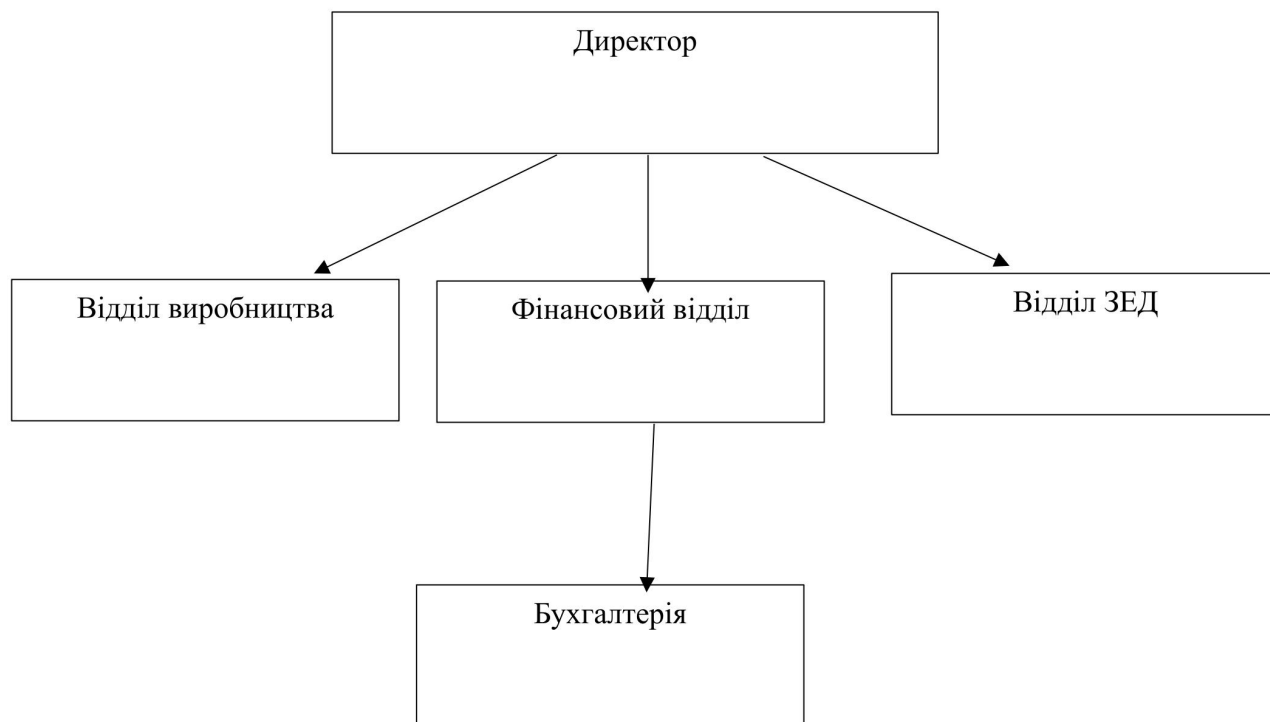


Рис.1.1. Організаційна структура ТОВ «Сервісоторг» [4, 5]

Організаційна структура ТОВ «Сервісопторг» на схемі рис. 1.1 має функціональний характер і забезпечує чіткий розподіл управлінських повноважень між підрозділами. Вона передбачає централізоване керівництво з боку директора, підпорядкування якому мають основні функціональні блоки: виробництво, зовнішньоекономічна діяльність, логістика, фінанси та облік. Особливу роль у структурі відіграють фінансовий відділ і бухгалтерія, які разом формують ядро фінансово-економічного управління. Їх чітке функціональне розмежування дозволяє уникати дублювання обов'язків та підвищує якість контролю за ресурсами підприємства [4].

Фінансовий відділ зосереджується на стратегічному плануванні, аналізі фінансових ризиків, бюджетуванні та управлінні інвестиційною діяльністю. Завдяки цьому формується обґрунтована фінансова політика, що відповідає поточним та довгостроковим цілям компанії. У свою чергу, бухгалтерія відповідає за точність і своєчасність обліку, звітність, контроль витрат і дотримання податкового законодавства. Її робота необхідна для забезпечення прозорості фінансової інформації та ухвалення обґрунтованих управлінських рішень [5].

Взаємодія між фінансовим відділом і бухгалтерією здійснюється на основі узгоджених процедур і регламентів, що дозволяє зменшити фінансові ризики та підвищити ефективність грошових потоків. Такий підхід забезпечує стабільність фінансового стану підприємства та сприяє його розвитку в умовах конкурентного середовища. Також, що фінансові служби інтегровані в загальну систему управління, що підвищує їхню гнучкість та адаптивність до змін зовнішнього середовища.

У структурі простежується логіка ефективного управління, коли кожен підрозділ виконує конкретні завдання відповідно до своєї компетенції, що дозволяє забезпечити високу якість управлінських процесів і досягнення стратегічних цілей. Наявність окремого фінансового блоку також свідчить про серйозне ставлення керівництва до фінансової дисципліни та контролю. Загалом

така структура є збалансованою, функціонально доцільною та здатною ефективно підтримувати операційну діяльність підприємства.

Варто додати, що ТОВ «Сервісопторг» активно розвиває зовнішньоекономічну діяльність, зокрема, бере участь у міжнародній торгівлі, імпортує сировину для власного виробництва і експортує готову продукцію. У структурі зовнішньоекономічних операцій переважають угоди з країнами ЄС та Азії. Підприємство використовує митно-брокерські послуги, співпрацює з логістичними компаніями та систематично аналізує умови міжнародних договорів [6,7,8]. У таблиці 1.2 подано загальний огляд напрямів зовнішньоекономічної діяльності.

Таблиця 1.2

**Зовнішньоекономічні напрями діяльності, які здійснює ТОВ  
«Сервісопторг»**

Напрямок діяльності	Країни-партнери	Опис операцій
Імпорт сировини	Китай, Польща, Німеччина	Закупівля органічної сировини для хімічного виробництва
Експорт продукції	Туреччина, Італія	Постачання готових хімічних речовин та виробів з паперу
Посередницькі контракти	Литва, Чехія	Укладання тристоронніх угод через європейських дистриб'юторів

[Складено за 6, 7, 8]

Таблиця 1.2 демонструє, що ТОВ «Сервісопторг» підтримує активні зовнішньоекономічні зв'язки у кількох напрямках, поєднуючи імпорتنі, експортні та посередницькі операції. Імпорт сировини з Китаю, Польщі й Німеччини свідчить про орієнтацію на стабільне забезпечення виробничих потреб. Ми розглядаємо це як прагнення підприємства поєднати цінову доступність з технічними характеристиками імпортованої продукції. Водночас така географія дозволяє балансувати між логістикою, якістю й витратами [6, 7, 8].

Експорт до Туреччини та Італії говорить про певний рівень довіри до продукції компанії на міжнародному рівні. Постачання готових хімічних

речовин і виробів з паперу до цих країн демонструє здатність підприємства витримувати вимоги споживачів за межами України, що також підтверджує, що компанія працює не лише на внутрішній попит, а й прагне розширення каналів збуту [6, 7, 8].

Посередницькі контракти з Литвою та Чехією є раціональним рішенням для входу на нові ринки. Співпраця через дистриб'юторів дозволяє зменшити навантаження на адміністративні ресурси та обійти бар'єри, пов'язані з безпосереднім виходом на європейського споживача. Усі три напрями виглядають взаємодоповнюючими й вказують на комплексний підхід до міжнародної діяльності [9, 10].

У структурі зовнішньоекономічної діяльності компанії вбачається прагнення до збалансованого розвитку: підприємство водночас розширює географію партнерств і зберігає контроль над логістикою та витратами, що дозволяє ефективніше реагувати на коливання ринкової кон'юнктури, зберігаючи гнучкість у прийнятті рішень.

## **1.2. Фінансовий аналіз діяльності ТОВ «Сервісопторг»**

Фінансовий аналіз дозволяє побачити реальну картину стану підприємства, оцінити ефективність управлінських рішень і зрозуміти, які напрями потребують змін. Без системного підходу до оцінки фінансових результатів неможливо зробити обґрунтовані висновки щодо сталості бізнесу. Регулярний аналіз дозволяє уникати помилок, вчасно реагувати на ризики та будувати стратегію, спираючись на факти, а не припущення [11, 12]. Для даного дослідження було обрано аналіз фінансових результатів діяльності ТОВ «Сервісопторг» за два звітні роки – 2023 та 2024. Розрахунок абсолютного та відносного відхилення дає змогу побачити не лише зміну показників, а й динаміку ефективності.

Перед поданням узагальненої таблиці варто зазначити, що аналіз охоплює основні статті доходів, витрат та фінансового результату. До огляду було включено як показники операційної діяльності, так і загальний фінансовий

результат до оподаткування. Усі розрахунки виконано порівняльно, що дозволяє бачити тенденції. Таблиця 1.3 є основою для подальших висновків і рішень щодо поліпшення фінансового стану підприємства. Показники подано у структурованому вигляді для зручності аналізу.

Таблиця 1.3

### Фінансовий аналіз діяльності ТОВ «Сервісопторг»

Стаття	Код рядка	2023 рік	2024 рік	Абсолютне відхилення	Відносне відхилення (%)
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 144 353	961 159	-183 194	-16,01%
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(958 866)	(951 316)	7 550	-0,79%
Валовий прибуток	2090	185 487	9 843	-175 644	-94,73%
Інші операційні доходи	2120	44 993	23 917	-21 076	-46,84%
Адміністративні витрати	2130	(14 448)	(21 964)	(-7 516)	+52,03%
Витрати на збут	2150	(91 576)	(61 635)	29 941	-32,70%
Інші операційні витрати	2180	(130 916)	(114 013)	16 903	-12,91%
Фінансовий результат від операційної діяльності – збиток	2195	(6 460)	(163 852)	(-157 392)	+2 436,09%
Інші фінансові доходи	2220	3 681	1 051	-2 630	-71,45%
Інші доходи	2240	111	369	+258	+232,43%
Фінансовий результат до оподаткування – збиток	2295	(2 668)	(162 432)	(-159 764)	+5 988,46%
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 154)	-	+1 154	-100,00%
Чистий фінансовий результат – збиток	2355	(3 822)	(162 432)	(-158 610)	+4 149,50%

Складено на основі фінансової звітності ТОВ «Сервісопторг» (Додаток А)

У 2024 році підприємство зафіксувало суттєве зниження чистого доходу від реалізації продукції, що вплинуло на загальний фінансовий результат. Скорочення склало більше 180 тисяч гривень, що є значною втратою порівняно з попереднім роком. Водночас собівартість продукції зменшилась незначно, що свідчить про майже незмінні витрати на виробництво. Як результат, валовий прибуток зменшився до мінімуму, що викликає занепокоєння через зниження маржинальності.

Витрати на збут знизились, що є позитивним для структури витрат, проте адміністративні витрати помітно зросли, що може свідчити про неефективність управлінських рішень. Зокрема, інші операційні доходи знизились майже вдвічі, що ще більше погіршило фінансовий результат. На фоні зростання витрат та зниження доходів підприємство зазнало значного операційного збитку.

Фінансовий результат до оподаткування погіршився у понад 60 разів. Це не можна вважати випадковим результатом, адже такі показники є наслідком проблем у сфері продажів, управлінської стратегії витрат і, ймовірно, зовнішніх чинників. Зростання збитку не було компенсовано навіть незначними фінансовими доходами. Чистий збиток у 2024 році перевищив 160 тисяч гривень.

Оцінюючи ситуацію, можна дійти висновку, що підприємству необхідно переглянути свою фінансову політику: акцентування уваги на підвищенні ефективності продажів, реструктуризації витрат і пошуку нових джерел доходу допоможе покращити фінансові показники. Без таких коригувань збереження фінансової стійкості підприємства опиняється під загрозою [14, 15, 16].

Фінансовий аналіз є складовою оцінки поточної ситуації підприємства та визначення напрямів для подальшого розвитку. Особливе значення має аналіз руху грошових коштів, оскільки він дозволяє побачити, наскільки ефективно компанія генерує і використовує фінансові ресурси. Порівняння показників за 2023 і 2024 роки дає змогу виявити динаміку змін у діяльності ТОВ «Сервісопторг».

Особливе значення має аналіз руху грошових коштів, оскільки він дозволяє побачити, наскільки ефективно компанія генерує і використовує фінансові ресурси. Аналізуються надходження і витрати в межах операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, що дозволяє оцінити загальну платоспроможність і стійкість бізнесу. Також, варто приділити увагу чистому грошовому потоку, адже саме він відображає реальний результат фінансової активності за період [14].

Цифри у таблиці 1.4 не просто формальні – за ними стоїть стратегія компанії, її тактичні кроки і реакція на зміни в ринковому середовищі. Саме тому

аналіз руху коштів дає змогу робити обґрунтовані висновки щодо фінансової стабільності підприємства.

Таблиця 1.4

**Порівняльна таблиця руху грошових коштів ТОВ «Сервісопторг» за  
2023–2024 рр.**

Стаття руху коштів	2023 рік (грн)	2024 рік (грн)	Абсолютне відхилення (грн)	Відносне відхилення (%)
<b>I. Операційна діяльність</b>				
Надходження від реалізації продукції	1 049 947	1 074 080	24 133	2,3%
Надходження авансів від покупців	414 911	298 369	-116 542	-28,1%
Надходження від повернення авансів	31 237	67 142	35 905	114,9%
Надходження відсотків на рахунок	1 661	–	-1 661	-100%
Інші надходження	73 619	–	-73 619	-100%
Витрати на товари (роботи, послуги)	935 003	733 413	201 590	-21,6%
Витрати на оплату праці	8 809	10 360	-1 551	17,6%
Витрати на податки і збори	5 214	17 288	-12 074	231,5%
Витрати на аванси	646 498	636 316	10 182	-1,6%
Чистий рух коштів від операційної діяльності	31 430	5 410	36 840	117,2%
<b>II. Інвестиційна діяльність</b>				
Надходження від відсотків	2 020	1 051	-969	-48,0%
Витрати на необоротні активи	130	139	-9	6,9%
Витрати на надання позик	322	–	322	-100%
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	1 568	912	-656	-41,8%
<b>III. Фінансова діяльність</b>				
Надходження від власного капіталу	4 360	3 321	-1 039	-23,8%
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	4 360	3 321	-1 039	-23,8%
Разом чистий рух грошових коштів за рік	25 502	9 643	35 145	137,8%
Залишок коштів на початок року	36 029	10 535	-25 494	-70,7%
Залишок коштів на кінець року	10 535	20 178	9 643	91,5%

Складено на основі фінансової звітності ТОВ «Сервісопторг» (Додаток Б)

З таблиці 1.4 випливає, що у 2024 році ТОВ «Сервісопторг» змогло істотно покращити показник чистого грошового потоку від операційної діяльності: з від’ємного значення -31 430 грн у 2023 році до позитивних 5 410 грн., що є свідченням того, що компанія зменшила витрати та краще контролювала грошові потоки.

Зменшення витрат на товари та послуги на понад 200 тисяч грн позитивно позначилося на загальній фінансовій ситуації. Однак одночасно з цим спостерігається зниження надходжень авансів від покупців, що може вказувати на уповільнення обсягів попередньої оплати або зміни в структурі продажів. Витрати на оплату праці зросли, що логічно вважати природним наслідком інфляційного тиску та, ймовірно, перегляду зарплат.

Значне зростання податкового навантаження також є фактором, який потребує окремої уваги при плануванні бюджету. Водночас зникнення доходів від відсотків і інших надходжень у порівнянні з 2023 роком скорочує фінансову гнучкість підприємства. Інвестиційна діяльність залишалася помірною: обсяги як надходжень, так і витрат зменшилися, що свідчить про обережну інвестиційну політику.

Фінансова діяльність у 2024 році забезпечила надходження на рівні 3 321 грн, що нижче за минулорічний показник, але все ж забезпечило позитивний вплив на загальний грошовий баланс. В абсолютному значенні компанія завершила рік із чистим позитивним грошовим потоком у 9 643 грн, що є якісною зміною після мінуса в попередньому році, що дозволило збільшити залишок коштів на кінець року майже вдвічі.

Це говорить про певне вирівнювання операційної діяльності та фінансової дисципліни. Однак підприємству варто посилити роботу з поверненням додаткових доходів, зокрема з інших джерел, які зникли у 2024 році. Позитивним моментом є також зменшення витрат на необоротні активи, що могло бути пов'язано з завершенням інвестиційних проєктів. Загалом, структура грошових потоків виглядає стабільною, проте підприємству ще є куди рости в частині генерації вільних коштів [15].

### **1.3. Нормативно-правове регулювання обліку та аудиту імпорتنих операцій**

Облік і аудит імпорتنих операцій в Україні, зокрема для ТОВ «Сервісопторг» здійснюється відповідно до численних нормативно-правових

актів, які охоплюють як загальні засади ведення бухгалтерського обліку, так і специфічні правила, пов'язані з зовнішньоекономічною діяльністю. У системі правового регулювання обліку імпорту значну роль відіграють закони України, Податковий кодекс, Митний кодекс, нормативні документи Національного банку України, а також положення (стандарти) бухгалтерського обліку, які деталізують порядок відображення імпортних операцій у бухгалтерському обліку підприємства. У таблиці 1.5 наведено основні нормативно-правові акти, які регулюють облік та аудит імпортних операцій.

Таблиця 1.5

**Основні нормативно- правові акти, що регулюють імпортні операції,  
облік та аудит в Україні, зокрема і для ТОВ «Сервісоторг»**

Нормативно-правовий акт	Зміст та сфера застосування
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	Визначає загальні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.
Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність»	Регламентує правові основи здійснення зовнішньоекономічних операцій, включаючи імпорт товарів і послуг.
Митний кодекс України	Містить правила митного оформлення, нарахування та сплати мит, податків при імпорті товарів.
Податковий кодекс України	Регулює податкові зобов'язання, що виникають при імпортних операціях, зокрема з ПДВ та податку на прибуток.
Закон України «Про аудиторську діяльність»	Визначає порядок проведення аудиту, права і обов'язки аудиторів, вимоги до аудиторських звітів.
Міжнародні стандарти аудиту (МСА)	Застосовуються для перевірки достовірності даних обліку та звітності при аудиті імпортних операцій.
Положення (стандарти) бухгалтерського обліку (П(С)БО)	Конкретизують правила обліку операцій, у тому числі імпорту, у фінансовій звітності підприємств.
Положення НБУ про валютний контроль	Визначають процедури контролю за валютними операціями при здійсненні імпортних платежів.
Закон України «Про валюту і валютні операції»	Містить норми щодо регулювання імпорту в іноземній валюті та обліку валютних операцій.

[Складено за 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25]

Імпортні операції належать до зовнішньоекономічної діяльності, тому їх облік супроводжується фіксацією зовнішньоторговельних контрактів, митного

оформлення товарів, обліком валютних коштів, перерахунком за курсами валют, обчисленням та сплатою податків і митних платежів. Регламентування цих процесів охоплює як фінансовий, так і податковий облік. Зокрема, аудит імпорتنих операцій потребує застосування вимог стандартів незалежного аудиту, врахування валютного законодавства, а також правил первинного документального оформлення та збереження фінансової звітності [15].

До основних законодавчих актів, які регулюють облік імпорتنих операцій, належать: Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податковий кодекс України, Митний кодекс України, Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність», Закон України «Про аудиторську діяльність», а також низка нормативних документів Національного банку України щодо валютного регулювання. Усі ці документи формують правову базу для організації обліку імпорту, починаючи від реєстрації контракту до остаточного відображення операцій у бухгалтерському обліку підприємства та складання фінансової звітності [17, 20, 21].

Аудиторські перевірки імпорتنих операцій проводяться з урахуванням Міжнародних стандартів аудиту, які адаптовані до українського законодавства. Вони регламентують процедури оцінки достовірності первинної документації, перевірки коректності валютних операцій, правильності відображення витрат, пов'язаних із транспортом, логістикою та митними платежами. Зокрема, аудитори перевіряють відповідність обліку імпорту вимогам П(С)БО та МСФЗ (за їх застосування на підприємстві) [23].

## Висновки до розділу 1

ТОВ «Сервісопторг» функціонує з 2001 року та має зареєстрований статутний капітал і визначену організаційно-правову форму. Підприємство спеціалізується на хімічному виробництві, має розгалужену організаційну структуру та здійснює зовнішньоекономічну діяльність, що включає імпорт сировини, експорт готової продукції та укладання посередницьких контрактів. Зовнішньоекономічна діяльність орієнтована на співпрацю з партнерами з країн ЄС та Азії. Функціонування підприємства ґрунтується на дотриманні норм законодавства, фінансовій звітності, внутрішньому контролю та операційній прозорості.

Рух грошових коштів у 2024 році показав позитивні зміни, зокрема зростання чистого грошового потоку від операційної діяльності, що свідчить про кращий контроль за витратами та ефективніше управління ресурсами. Водночас зниження надходжень авансів та зникнення доходів від відсотків та інших надходжень вказують на певні ризики для платоспроможності підприємства. Оцінка витрат на товарно-матеріальні ресурси та оплату праці вказує на інфляційний тиск, що також вплинуло на фінансовий результат. Враховуючи результати фінансового аналізу та руху грошових коштів, підприємству слід переглянути стратегію управління витратами і пошуку нових джерел доходу для забезпечення стабільності. Необхідно також зосередитись на посиленні фінансової гнучкості та оптимізації інвестиційних витрат.

Облік і аудит імпорتنих операцій є складовою частиною зовнішньоекономічної діяльності підприємств, зокрема ТОВ «Сервісопторг», і регулюється численними нормативно-правовими актами, які визначають порядок ведення бухгалтерського обліку, обчислення податків, митних зборів та валютних операцій. Підприємства повинні суворо дотримуватись положень Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податкового кодексу, Митного кодексу та інших нормативних актів, що

регулюють зовнішньоекономічну діяльність, щоб забезпечити правильне відображення операцій у фінансовій звітності.

Аудит цих операцій передбачає перевірку достовірності документів, правильність розрахунку податків і митних платежів, а також оцінку відповідності проведених операцій чинному законодавству. Необхідною складовою є також застосування Міжнародних стандартів аудиту, що дозволяють забезпечити об'єктивність та точність фінансової звітності щодо імпорتنих операцій, з урахуванням валютного законодавства та процедур валютного контролю.

## РОЗДІЛ 2. ОБЛІК ІМПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «СЕРВІСОПТОРГ»

### 2.1. Документальне оформлення імпортних операцій

Операції з імпорту товарів потребують ретельного супроводу на всіх етапах постачання. ТОВ «Сервісопторг» здійснює зовнішньоекономічну діяльність відповідно до умов контрактів, укладених із зарубіжними контрагентами. Контракти чітко регламентують найменування, кількість, вартість товару, строки постачання, умови поставки відповідно до Incoterms, а також умови оплати. Укладання договорів супроводжується перевіркою іноземного постачальника, погодженням умов доставки та підготовкою супровідних документів [26].

Після укладення контракту підприємство забезпечує подання митної декларації (митної вантажної декларації або електронної декларації), що є підставою для оформлення вантажу в режимі імпорту. До митного оформлення додаються інвойс (рахунок-фактура), пакувальний лист, сертифікати походження, сертифікати відповідності, а також ліцензії – у випадках, коли товар належить до категорій, які підлягають ліцензуванню відповідно до постанови КМУ від 13.12.2022 № 1440 [19].

Усі транспортні операції супроводжуються накладними або коносаментами залежно від виду транспорту. Наприклад, у разі перевезення автотранспортом використовується CMR-накладна, яка підтверджує передачу товару перевізнику. Ці документи підтверджують маршрут, дату відправки та умови доставки. У разі імпорту через кілька країн, маршрутна документація містить інформацію про транзит, що відображається в супровідних документах і потребує узгодження з митними органами [27].

Оплата імпортованих товарів здійснюється через банківські установи з урахуванням валютного регулювання. Платіжні доручення, SWIFT-повідомлення, виписки банку та валютні контракти формують підтвердження здійснення міжнародного платежу. Закон «Про валюту і валютні операції»

регламентує строки розрахунків та порядок контролю, а відповідальність за дотримання умов бере на себе уповноважений банк. Обов'язковою також є подача підтвердження доставки товару в Україну у встановлені законом строки.



Рис.2.1. Основні етапи документального оформлення імпорту в ТОВ «Сервісоторг» [26, 27]

На підприємстві документообіг організовано послідовно. Починається все з юридичного супроводу контракту. Далі відбувається погодження логістичних умов та опрацювання митного оформлення. Бухгалтерія фіксує надходження товару в обліку, спираючись на акти приймання, інвойси та дані митної декларації. Водночас усі документи зберігаються у внутрішній системі для перевірок і звітності (рис.2.2).

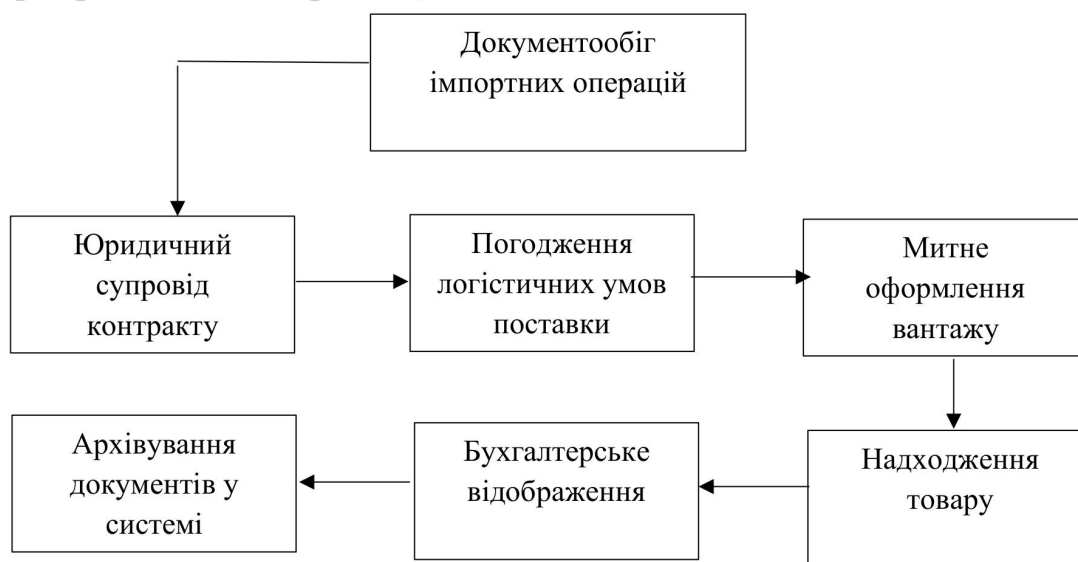


Рис.2.2. Послідовність документообігу імпортової операції на ТОВ «Сервісопторг» [26, 27]

Імпорт через кілька країн потребує узгодження маршрутів і митного оформлення транзитного режиму. Часто право власності на товар переходить ще до моменту його фізичного надходження, що враховується при обліку. У деяких випадках товари транспортуються морським або авіатранспортом, що змінює тип супровідної документації та вимагає інших процедур оформлення. Оцінка митної вартості та правильність нарахування мита і ПДВ відіграє суттєву роль, адже впливає на облікові показники і податкову звітність [26].

Законодавча база, яка регулює імпортні операції, включає Митний кодекс України, Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність», постанову НБУ № 5 від 02.01.2019 року, а також численні підзаконні акти. Підприємство зобов'язане дотримуватись усіх вимог, щоб уникнути штрафів і забезпечити прозору діяльність [17, 18, 19].

Розрахунки за імпорними контрактами, укладеними ТОВ «Сервісопторг», здійснюються виключно в іноземній валюті, що потребує не лише валютного обліку, а й чітко визначених внутрішніх процедур. Усі операції з валютними коштами проводяться відповідно до Закону України «Про валюту і валютні операції» та нормативних документів Національного банку України. Перед здійсненням платежу проводиться обов'язкова перевірка контрагента – зокрема, його платоспроможності, дотримання міжнародних вимог та санкційних обмежень [28].

Таблиця 2.1

**Етапи роботи з іноземною валютою в імпорних операціях ТОВ  
«Сервісопторг»**

№	Етап	Зміст
1	Перевірка контрагента	Оцінка ділової репутації, санкційні списки, юридична перевірка
2	Укладання валютного контракту	Умови розрахунків, валюта, строки постачання та оплати
3	Облік валюти	Курсові різниці, застосування курсу НБУ, облік на субрахунках
4	Підготовка платіжного доручення	Формування документа для банку з реквізитами та сумою переказу
5	Проведення платежу	Банківська транзакція, контроль строків, валютний нагляд
6	Отримання підтвердження	SWIFT, банківська виписка, подача документів до бухгалтерії
7	Документальний контроль	Збереження всієї інформації у внутрішній системі обліку

[Складено за 26, 27, 28]

Кожна операція супроводжується оформленням валютного контракту, де вказується сума, умови поставки та терміни оплати. У бухгалтерії ведеться курсовий облік за кожною валютою окремо із застосуванням офіційного курсу НБУ на дату здійснення операції або на звітну дату. Для цього використовуються субрахунки, що відповідають конкретній валюті та виду зобов'язання.

Необхідну увагу приділено дотриманню строків валютного нагляду. Уповноважений банк контролює своєчасність надходження товару та здійснення

оплати згідно з контрактом. У разі порушення строків можуть бути застосовані штрафні санкції, що створює додаткові ризики для підприємства.

Внутрішня процедура компанії передбачає поетапний контроль за проходженням кожного валютного платежу: від підготовки платіжного доручення до його виконання та отримання відповідного підтвердження у вигляді SWIFT-повідомлення чи банківської виписки. Такий підхід дозволяє уникати затримок і забезпечує прозорість усіх розрахунків.

## **2.2. Бухгалтерський облік імпорتنих операцій на підприємстві**

ТОВ «Сервісопторг» здійснює бухгалтерський облік імпорتنих операцій згідно з чинними положеннями національних стандартів бухгалтерського обліку, зокрема відповідно до вимог П(С)БО 9 «Запаси», П(С)БО 11 «Зобов'язання» та П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів». Згідно з чинним законодавством, підприємство веде облік в національній валюті України — гривні, а всі операції в іноземній валюті обов'язково перераховуються за офіційним курсом Національного банку України на дату здійснення господарської операції. Цей порядок забезпечує уніфікованість підходів до оцінки активів і зобов'язань, що виникають у процесі зовнішньоекономічної діяльності [27].

Одним з основних завдань бухгалтерського обліку імпорتنих операцій є забезпечення достовірного, повного та своєчасного відображення всіх витрат, що супроводжують процес закупівлі імпорتنих товарів. До таких витрат належать вартість товару за контрактом, митні платежі, податок на додану вартість, транспортні витрати, витрати на зберігання, страхування вантажу, а також супутні витрати, які виникають до моменту введення товару в експлуатацію або реалізації. Всі ці витрати включаються до первісної вартості запасів або необоротних активів, що імпортуються, відповідно до вимог П(С)БО 9 [28].

Формування бухгалтерських записів із відображення імпорتنих операцій на підприємстві базується на обов'язковому використанні первинних документів, що підтверджують фактичне здійснення господарських операцій та їх економічну сутність. До основного переліку таких документів належать [29]:

- 1) Інвойси — рахунки-фактури, що видаються іноземним постачальником та містять інформацію про найменування товару, його кількість, ціну, загальну вартість поставки та умови поставки;
- 2) Митні декларації — зокрема форми МД-2 або МД-6, що оформлюються при ввезенні товару в митному режимі імпорту та засвідчують факт перетину кордону;
- 3) Транспортні документи, зокрема CMR-накладні для автоперевезень, коносаменти для морських перевезень, які підтверджують маршрут транспортування, умови перевезення та особу перевізника;
- 4) Акти приймання-передачі товарів, що складаються на момент фактичного надходження продукції на склад підприємства;
- 5) Платіжні документи — включаючи банківські виписки, платіжні інструкції, SWIFT-повідомлення, які підтверджують факт оплати постачальнику;
- 6) Митні квитанції на сплату податків, мит, акцизів та інших обов'язкових зборів;
- 7) Товарно-транспортні накладні (ТТН), які засвідчують перевезення вантажу по території України та слугують додатковим підтвердженням логістичних витрат.

Узагальнення та систематизація вищезазначених документів забезпечують формування повної аналітичної інформації, необхідної для подальшого бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю та складання фінансової звітності. Облік імпорту вимагає підвищеної точності, оскільки неправильне відображення вартості товару чи витрат може суттєво вплинути на достовірність фінансового результату діяльності підприємства та його податкові зобов'язання.

Імпортна операція проходить кілька послідовних облікових етапів. Для кожного з них формуються відповідні бухгалтерські проведення, що зображено в таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

**Бухгалтерський облік за етапами імпортової операції ТОВ  
«Сервісоторг»**

Етап операції	Дебет	Кредит	Суть операції
1. Передоплата постачальнику	371	312	Внесення авансу в іноземній валюті
2. Оприбуткування товару	281	631	Надходження товару на склад
3. Сплата митних платежів (мито, ПДВ, збори)	377	311	Перерахунок митних платежів
4. Включення митних платежів до собівартості	281	377	Зарахування митних платежів до первісної вартості товару
5. Курсові різниці: витрати	945	371	Визнання збитку від курсової різниці
6. Курсові різниці: доходи	371	714	Визнання доходу від курсової різниці

[Складено за 1, 30 ]

Податок на додану вартість (ПДВ) при імпорті товарів в Україну є обов'язковим податковим платежем, який справляється митними органами під час митного оформлення вантажу. На відміну від внутрішніх операцій, де ПДВ нараховується постачальником, при імпорті його розрахунок і контроль здійснює митниця на підставі вартості товару, зазначеної в митній декларації, з урахуванням мита, акцизного податку (за наявності) та інших додаткових витрат.

ТОВ «Сервісоторг» зобов'язане сплатити суму імпортного ПДВ до Державного бюджету України одноразово — на момент митного оформлення товару. Після підтвердження факту оплати податку, підприємство має право включити сплачений ПДВ до податкового кредиту у відповідному звітному періоді. Підставою для такого включення є належно оформлена митна декларація з відміткою контролюючого органу про сплату податку. У бухгалтерському обліку така операція відображається проведенням [24]:

- Дт 641 «Розрахунки за податками»;
- Кт 643 «Податковий кредит» – на суму імпортного ПДВ.

Бухгалтерське відображення обліку дозволяє підприємству відшкодувати ПДВ або зменшувати суму податкових зобов'язань у наступних звітних періодах.

Варто додати, у випадках виявлення розбіжностей між задекларованою митною вартістю та фактично сплаченими коштами, митні органи можуть здійснювати донарахування ПДВ. У такій ситуації підприємство має забезпечити уточнення податкового обліку та податкової звітності.

Для забезпечення точності, достовірності та повного контролю за імпортними операціями, ТОВ «Сервісопторг» організовує розгорнутий аналітичний облік, який ведеться на основі первинних документів та митних декларацій. Такий облік дозволяє не лише контролювати рух імпортованих товарів, а й вчасно формувати управлінську та податкову звітність. Аналітичний облік ведеться [30]:

- у розрізі постачальників – для контролю зобов'язань, розрахунків та виконання контрактних умов;
- за зовнішньоекономічними контрактами – що дозволяє здійснювати контроль за кожною угодою окремо;
- по товарних партіях – для обліку собівартості та формування залишків на складах;
- у розрізі валют розрахунку – з метою відображення курсових різниць та ведення валютного обліку;
- за датами поставки – для контролю виконання термінів доставки, обліку строків оплати та обчислення податкових зобов'язань.

Зокрема, ведеться ув'язка між митними документами (інвойси, митні декларації, пакувальні листи) та даними бухгалтерського обліку. Це необхідно для правильного формування митної вартості, а отже — собівартості товару, яка включає не лише купівельну вартість, а й усі супутні витрати: мито, ПДВ, страхування, логістика тощо.

Завдяки системному підходу до обліку імпорту, підприємство може не лише мінімізувати податкові ризики, а й забезпечити прозорість у зовнішньоекономічній діяльності, що необхідне в умовах валютного контролю, змін митного законодавства та підвищених вимог до фінансової звітності.

Таблиця 2.3

**Типові бухгалтерські проведення при імпорті ТОВ «Сервісопторг»**

№	Зміст операції	Дт	Кт	Сума, грн
1	Передоплата за товар (аванс)	371	312	195 000,00
2	Оприбуткування товару	281	631	195 000,00
3	Сплата мита	377	311	9 750,00
4	Сплата ПДВ	377	311	39 000,00
5	Включення митних платежів до собівартості	281	377	48 750,00
6	Відображення ПДВ у податковому кредиті	641	643	39 000,00
7	Курсові різниці (збиток)	945	371	2 000,00
8	Курсові різниці (дохід)	371	714	1 000,00

[Складено за 1, 4, 7]

Результати імпорتنих операцій відображаються у формах фінансової звітності, зокрема у Балансі (Звіті про фінансовий стан) за формою №1.

У 2024 році, у зв'язку з розширенням зовнішньоекономічної діяльності, ТОВ «Сервісопторг» збільшило обсяги імпорتنих операцій, що позначилося на зростанні загального обсягу необоротних та оборотних ресурсів підприємства, зокрема – запасів, валютних коштів, авансів постачальникам та розрахунків за імпортними контрактами. Збільшення імпорту призвело до зростання частки валютних операцій у структурі активів, що потребує більш детального валютного обліку, управління курсовими різницями та адаптації облікової політики до змін ринку.

Таблиця 2.4

**Витяг із Балансу (форма №1) ТОВ «Сервісопторг»**

Розділ активів	Код рядка	На початок 2024 р.	На кінець 2024 р.
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	6	6
– первісна вартість	1001	141	147
– накопичена амортизація	1002	135	141
Незавершені капітальні інвестиції	1005	37 698	–
Основні засоби	1010	157 545	217 159
– первісна вартість	1011	236 713	312 365
– знос	1012	79 168	95 206
Незавершені капітальні інвестиції	1005	37 698	–
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 090	1 090
Інші фінансові інвестиції	1035	821	821

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	88 891	92 503
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>197 160</b>	<b>219 070</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	387 160	397 178
– товари	1104	387 160	397 178
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	88 891	92 503
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	241 697	148 880
– з бюджетом	1135	4 860	8 711
у тому числі з податку на прибуток	1136	4 860	5 665
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	131 380	632 461
Гроші та їх еквіваленти	1165	10 535	20 178
– рахунки в банках	1167	10 535	20 178
Інші оборотні активи	1190	9 576	11 187
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>874 099</b>	<b>1 311 098</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>4 941</b>	<b>703</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 076 200</b>	<b>1 530 877</b>

Складено на основі фінансової звітності ТОВ «Сервісопторг» (Додаток В)

У збільшенні основних засобів за рік видно ефект реалізації імпортних інвестиційних закупівель, імовірно – обладнання або техніки. Аналіз даних балансу ТОВ «Сервісопторг» за 2024 рік свідчить про позитивну динаміку зростання необоротних активів, насамперед за рахунок суттєвого збільшення вартості основних засобів. Зростання первісної вартості основних засобів на 75 652 тис. грн (з 236 713 до 312 365 тис. грн) при помірному прирості зносу вказує на надходження нових активів, найімовірніше — імпортованого обладнання або транспортних засобів, придбаних для виробничих чи логістичних потреб. Це свідчить про інвестиційну активність підприємства та його стратегічне спрямування на оновлення технічної бази.

Водночас відсутність показника за статтею «Незавершені капітальні інвестиції» на кінець року дозволяє припустити, що об'єкти, які перебували на стадії будівництва або монтажу, були введені в експлуатацію, що додатково підтверджує завершення імпортних інвестиційних проектів.

Незначне зростання дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (на 3 612 тис. грн) може бути пов'язане як з розширенням масштабів

операційної діяльності (зокрема зовнішньоекономічної), так і з тимчасовими відтермінуваннями у розрахунках з контрагентами. Водночас стабільність довгострокової дебіторської заборгованості та інших фінансових інвестицій свідчить про відсутність нових ризикових вкладень або реструктуризації наданих авансів.

Загалом збільшення активів на 21 910 тис. грн свідчить про зміцнення фінансового потенціалу підприємства, значну роль у якому відіграють імпортні операції, що реалізуються з дотриманням облікових і податкових вимог. Така динаміка підтверджує ефективність управління імпортними потоками та інтеграцію зовнішньоекономічної діяльності у фінансову стратегію компанії.

### **2.3. Удосконалення обліку імпортних операцій**

Проведений аналіз організації бухгалтерського обліку імпортних операцій на ТОВ «СЕРВІСОПТОРГ» дозволив виявити ряд недоліків і потенційних зон для вдосконалення. Попри загальну відповідність чинному законодавству та стандартам бухгалтерського обліку, виявлено кілька проблемних моментів, які знижують ефективність інформаційного забезпечення управлінських рішень та уповільнюють обробку даних. Виявлені проблеми мають такий характер:

1. Відсутність автоматизованої інтеграції між митною документацією та бухгалтерським обліком, а саме, що облік імпортних товарів часто здійснюється вручну на підставі митних декларацій, що збільшує ризик помилок, затримок та потребує значного часу на обробку даних;

2. Недостатній рівень аналітики курсових різниць, оскільки курсові різниці фіксуються лише у вигляді загальної суми витрат або доходів, без деталізації за операціями, що ускладнює подальший аналіз впливу валютних коливань на фінансові результати;

3. Формальний підхід до аналітичного обліку за партіями імпорту - аналітичний облік не завжди ведеться у достатньому розрізі: відсутнє системне групування за країнами походження, валютами, митними режимами, що ускладнює аналіз витрат і прибутковості за імпортними каналами.

4. Проблеми у відображенні витрат, пов'язаних із логістикою, так як додаткові витрати на транспортування, страхування, брокерські послуги не завжди своєчасно включаються до собівартості товару, через що фактична вартість облікується із запізненням або неповно.

5. Неналежна деталізація ПДВ при імпорті в податковому обліку. Підприємство не завжди виокремлює імпортний ПДВ в аналітичному обліку від ПДВ по внутрішніх закупівлях, що може призвести до ускладнень під час звітування та перевірок з боку контролюючих органів.

Проведений аналіз бухгалтерського обліку імпортних операцій на ТОВ «СЕРВІСОПТОРГ» дав змогу оцінити загальний стан організації облікових процедур, відповідність законодавчим вимогам та ефективність використання облікової інформації для управлінських потреб. Хоча підприємство дотримується національних стандартів обліку та веде документацію відповідно до нормативів, на практиці спостерігаються окремі труднощі, що знижують точність і своєчасність відображення даних.

Зокрема, актуальними залишаються питання автоматизації процесів, деталізації аналітичного обліку та прозорості формування собівартості імпортованих товарів. Виявлено, що частина операцій оформлюється вручну, а інформація про митні платежі та курсові різниці обробляється фрагментарно. Такий підхід створює ризики для достовірного відображення витрат, ускладнює податковий облік і гальмує фінансовий аналіз. Тому виникає потреба у впровадженні ряду удосконалень, спрямованих на оптимізацію системи обліку імпорту [31]. На основі виявлених недоліків пропонується запровадити такі напрями удосконалення [32, 33]:

1. Запровадження програмного забезпечення з модулем імпортного обліку. Рекомендується впровадити ERP-систему (наприклад, BAS ERP або іншу) з можливістю автоматичного імпорту даних із митних декларацій та розподілу витрат на логістику в собівартість товару. Це скоротить людські помилки, пришвидшить облік і дозволить адаптувати формування аналітичної звітності.

2. Ведення розширеного аналітичного обліку курсових різниць. Варто організувати окремий аналітичний облік курсових різниць за кожною валютною операцією, що дозволить керівництву виявляти, які види контрактів або постачальників спричиняють найбільші валютні втрати.

3. Створення аналітичної довідки по партіях імпортних поставок. Запровадити ведення обліку за кожною партією товару із зазначенням: дати митного оформлення, країни походження, митного режиму, загальних витрат на логістику, окремо витрат на ПДВ.

4. Автоматизація обліку імпортного ПДВ. Реалізувати механізм автоматичного розмежування імпортного ПДВ у бухгалтерській програмі з подальшим формуванням окремого реєстру, що спростить звітність та контроль за відшкодуванням/списанням ПДВ.

5. Розробка внутрішнього положення про порядок обліку імпорту. Необхідно затвердити внутрішній регламент із чітким описом дій відповідальних осіб при: здійсненні передоплати за кордон; обліку митних витрат; оформленні курсових різниць; розрахунку та сплаті податків при імпорті.

Удосконалення системи обліку імпортних операцій на ТОВ «СЕРВІСОПТОРГ» спрямоване на підвищення ефективності управління зовнішньоекономічною діяльністю підприємства. Своєчасне й точне відображення даних в обліку є необхідною умовою для прозорості фінансової звітності та контролю витрат. Запропоновані зміни стосуються як технічних рішень, так і організаційних процедур, що забезпечують цілісність облікової інформації. У таблиці 2.6 наведено очікуваних результатів, які можуть бути досягнуті після реалізації удосконалень.

Таблиця 2.5

### Очікувані результати впровадження удосконалень ТОВ

#### «Сервісопторг»

Напрямок удосконалення	Очікуваний результат	Ефект для підприємства
Автоматизація обліку імпортних операцій	Підвищення швидкості обробки документів	Зменшення трудовитрат, прискорення підготовки звітності

Деталізація аналітичного обліку	Формування точних даних по кожному постачальнику і партії товару	Підвищення контролю за витратами та зобов'язаннями
Системна фіксація курсових різниць	Зменшення ризику невірного нарахування доходів і витрат	Підвищення достовірності фінансової звітності
Автоматичне формування податкового кредиту з ПДВ	Точне й своєчасне відображення податкових зобов'язань	Спрощення податкової звітності
Інтеграція бухгалтерської та митної інформації	Синхронізація облікових і митних даних	Зниження ризиків невідповідності у документації
Запровадження внутрішніх регламентів обліку	Уніфікація підходів до обліку імпорту	Полегшення внутрішнього та зовнішнього аудиту
Підготовка звітів на основі покращених даних	Більш обґрунтовані управлінські рішення	Посилення фінансової стабільності підприємства

[Складено за 31, 32, 33]

Запропоновані удосконалення в системі обліку імпорتنих операцій дозволяють комплексно підходити до вирішення поточних організаційних та методичних проблем. Передусім автоматизація процесів зменшить навантаження на бухгалтерську службу та мінімізує людський фактор при обробці значних обсягів документації.

Деталізація аналітичного обліку дозволить швидко відстежувати розрахунки з іноземними постачальниками та правильно визначати собівартість окремих партій товару. Окрему увагу заслуговує автоматичне відображення курсових різниць, що зробить облік валютних операцій більш прозорим і контрольованим.

Зокрема, автоматизація формування податкового кредиту на підставі митної декларації значно зменшить ймовірність помилок у податковому обліку. Упровадження внутрішніх регламентів стандартизує підходи до оформлення та обліку імпорتنих операцій, що позитивно позначиться на якості внутрішнього контролю. Завдяки синхронізації бухгалтерської і митної інформації знизяться ризики подвійного або некоректного відображення операцій, що забезпечить вищу достовірність фінансової звітності та сприятиме проходженню зовнішніх перевірок без зауважень.

У результаті підприємство отримає потужний інструмент для прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Усі ці переваги разом формують основу для підвищення конкурентоспроможності ТОВ «СЕРВІСОПТОРГ» на ринку.

## Висновки до розділу 2

ТОВ «Сервісопторг» демонструє високий рівень організації документообігу в рамках імпорتنих операцій, що відповідає вимогам чинного законодавства України та міжнародних стандартів. Основними етапами є не лише підготовка контракту, митне оформлення та платіжні документи, але й контроль за виконанням всіх етапів через внутрішній документообіг, що забезпечує прозорість та точність фінансових операцій. Докладний облік валютних операцій, а також контроль за дотриманням строків та правил валютного нагляду з боку уповноваженого банку, гарантують ефективність та надійність імпорتنих операцій підприємства. Цей системний підхід до документообігу та обліку валютних коштів мінімізує ризики та забезпечує стабільність зовнішньоекономічної діяльності підприємства.

Загальну увагу підприємство приділяє контролю за курсовими різницями та узгодженню даних первинних документів з бухгалтерськими реєстрами, що дозволяє своєчасно реагувати на зміни валютного ринку та уникати перекручення фінансового результату. Організація аналітичного обліку за напрямками – контракти, постачальники, валюти, партії – створює основу для прозорого управління зовнішньоекономічною діяльністю, формування ефективної фінансової стратегії та прийняття управлінських рішень на основі точних даних.

Проведений аналіз обліку імпорتنих операцій на ТОВ «СЕРВІСОПТОРГ» показав ряд недоліків, таких як відсутність автоматизованої інтеграції між митною документацією та бухгалтерським обліком, недостатній рівень аналітики курсових різниць, а також проблеми в обліку витрат на логістику та ПДВ. Запропоновані удосконалення, зокрема впровадження автоматизації обліку імпорتنих операцій, деталізація аналітичного обліку та розробка внутрішніх регламентів, дозволять значно підвищити точність і швидкість обробки інформації, що сприятиме кращому управлінню зовнішньоекономічною діяльністю та покращенню фінансової звітності.

### **РОЗДІЛ 3. АУДИТ ІМПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ТОВ «СЕРВІСОПТОРГ»**

#### **3.1. Мета, завдання та джерела аудиту імпортних операцій**

У межах функціонування підприємства, яке активно залучене до зовнішньоекономічної діяльності, аудит імпортних операцій набуває особливого значення. Отже, його можна розглядати не просто як засіб перевірки фактів, що вже відбулися, а як інструмент, що дозволяє осмислити економічну поведінку підприємства, виявити невидимі закономірності та наслідки рішень, які приймалися у процесі закупівель за межами країни. Оскільки імпорту супроводжується складними багаторівневими розрахунками, перетином валютного, митного й податкового законодавства, а також залученням міжнародних контрагентів, аудит у цій сфері має віднаходити баланс між правовою точністю, економічною доцільністю та бухгалтерською обґрунтованістю [32].

Така перевірка має не лише підтвердити відповідність облікових даних фактичному змісту операцій, а й слугувати інструментом зниження ризиків, пов'язаних із неточностями у визначенні митної вартості, недообліком витрат або надмірним податковим навантаженням.

До аудиторської перевірки підходять через призму реальних управлінських потреб, що формуються на підприємстві у відповідь на умови зовнішнього ринку та змінюване регуляторне середовище. Саме тому мета аудиту імпорту вбачається у перевірці того, наскільки адекватно система обліку імпортних операцій відображає зміст і фінансову суть господарських процесів, що пов'язані з надходженням товарів із-за кордону. За допомогою аналізу можливо виявити, наскільки повно і своєчасно підприємство фіксує витрати, яким чином враховуються логістичні складові, як оформлюються курсові різниці та чи не виникає при цьому прихованих резервів або некоректно розрахованих податкових зобов'язань [33].

Усе це дозволяє оцінити, чи відповідає побудована система реальним фінансовим потокам, та сформулювати уявлення про ступінь обґрунтованості управлінських рішень, прийнятих на основі облікових даних.

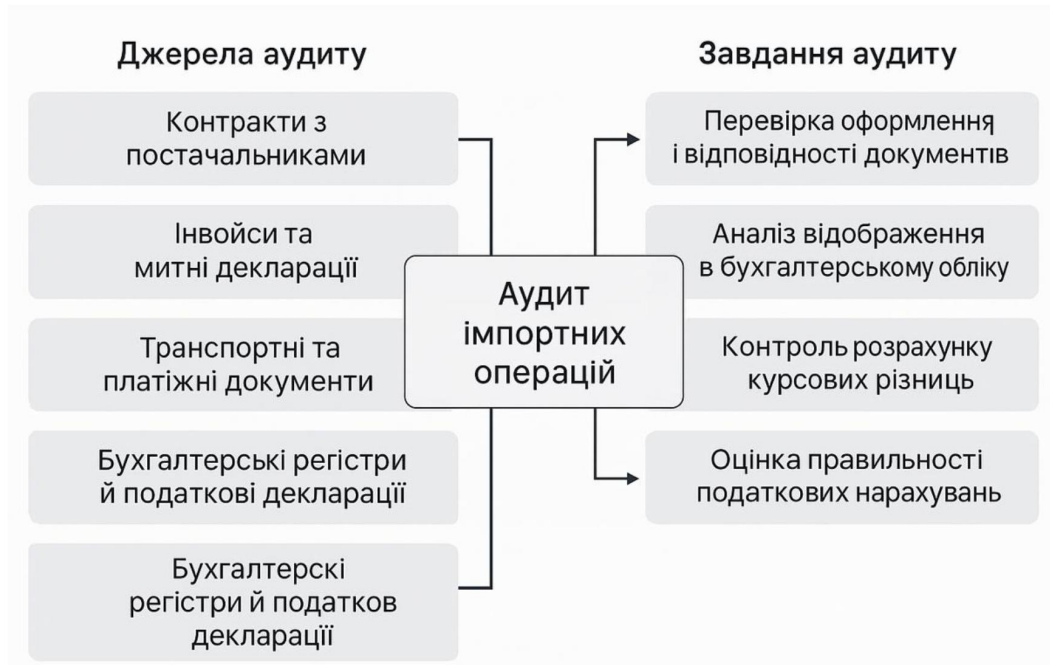


Рис.3.1. Джерела та завдання аудиту імпорتنих операцій

У процесі аудиту беруться до уваги декілька основних завдань, які зумовлені специфікою зовнішньоекономічних операцій. Йдеться, передусім, про перевірку відповідності оформлення первинної документації тим нормам, які встановлюються як міжнародними, так і українськими вимогами, що включає аналіз точності інвойсів, митних декларацій, транспортних накладних та актів приймання, оскільки будь-яке порушення у цих документах може викликати претензії з боку контролюючих органів або спричинити недостовірність податкової звітності [32, 33].

Наступне завдання пов'язане з перевіркою відображення імпорتنих операцій у бухгалтерському обліку: досліджується правильність застосування плану рахунків, відповідність проводок фактичному змісту операцій, а також формування первісної вартості товару з урахуванням витрат на митне оформлення, транспортування, страхування та інші супутні послуги.

Окрему увагу варто приділити аналізу розрахунків курсових різниць, адже навіть незначні зміни валютного курсу можуть призвести до суттєвих змін у витратах підприємства: це не просто бухгалтерська формальність, а потрібна ланка у формуванні фінансового результату. При цьому також оцінюватиметься обґрунтованість податкових нарахувань — як з боку митних органів, так і в системі податкового кредиту з ПДВ, що особливо актуально для підприємств, які працюють з великими партіями товарів та мають часті операції перерахунку податкових зобов'язань.

Щодо джерел, на які спиратися у ході аудиту, то їх зміст має забезпечити повну картину не лише про саму імпорتنу операцію, а й про весь її життєвий цикл — від моменту укладення контракту до включення товару у фінансову звітність. Контракти з постачальниками виступають основою для встановлення умов поставки, валютних ризиків і зобов'язань сторін. Інвойси й митні декларації дозволяють перевірити відповідність ціни, кількості та характеристик товарів.

Транспортні документи — коносаменти, CMR-накладні, авіаційні накладні — підтверджують логістику та момент переходу права власності. Платіжні документи, зокрема банківські виписки, платіжні доручення й SWIFT-повідомлення, засвідчують факти переказу коштів і, водночас, визначають точки виникнення курсових різниць. Особливе місце посідають бухгалтерські реєстри: вони дозволяють не лише перевірити формальну відповідність, а й оцінити, як на практиці реалізується облікова політика підприємства. Також значну аналітичну цінність мають податкові декларації, реєстри податкових накладних, а також документи внутрішнього контролю — положення про імпорт, журнали обліку поставок, аналітичні розшифровки собівартості тощо [34].

Варто зауважити, що ефективність аудиту у цій сфері напряду залежить від доступності й повноти зазначених джерел, тому ми завжди наполягаємо на належному документообігу, чітко налагодженому зв'язку між підрозділами підприємства, які беруть участь у зовнішньоекономічній діяльності. Це дозволяє не лише об'єктивно оцінити стан обліку, а й надати керівництву практичні

рекомендації, які мають вагу не лише для внутрішнього контролю, а й для стратегічного планування.

### 3.2. Програма аудиту та практична реалізація аудиторських процедур

Аудиторська перевірка імпорتنих операцій неможлива без попередньої структуризації всіх необхідних дій, що забезпечують повне охоплення процесу зовнішньоекономічної діяльності. У цьому контексті розроблена типова програма аудиту виконує роль методичного каркасу, який дозволяє систематизувати виконання процедур на кожному з етапів перевірки. Вона є не просто інструментом організації праці аудитора, а способом забезпечення послідовності дій, які враховують як формальні, так і змістовні характеристики обліку [34].

Застосування програми дозволяє не лише ретельно опрацювати наявні документи, а й перевірити їх внутрішню логіку та відповідність фактичному руху товарів і грошових коштів. Водночас структура програми передбачає зв'язок між джерелами інформації та очікуваними результатами, що дає змогу зберігати контроль за досягненням цілей кожного етапу. Проведення аудиту імпорتنих операцій базується на ретельно розробленій програмі, яка охоплює логічну послідовність дій від збору даних до аналізу результатів (табл.3.1).

Таблиця 3.1

#### Типова програма аудиту імпорتنих операцій ТОВ «Сервісопторг»

Етап	Зміст процедури	Джерела інформації	Очікуваний результат
1	Ознайомлення з договором	Контракт, листування з постачальником	Перевірка умов постачання та оплати
2	Аналіз первинних документів	Інвойси, CMR, митні декларації	Встановлення відповідності між документами
3	Перевірка бухгалтерських записів	Облікові реєстри, журнали	Виявлення помилок у проводках
4	Перевірка валютних операцій	Банківські виписки, платіжки	Аналіз своєчасності та курсових різниць
5	Аналіз ПДВ при імпорті	Податкові накладні, декларації	Визначення правомірності податкового кредиту
6	Узагальнення результатів	Вся зібрана документація	Формування висновків аудиту

[Складено за 33, 34, 35]

Проведений аналіз типової програми аудиту імпорتنих операцій ТОВ «Сервісопторг» дозволяє зробити висновок про її достатню гнучкість і пристосованість до реальних умов ведення зовнішньоекономічної діяльності. Кожен етап програми логічно пов'язаний з попереднім і слугує підґрунтям для наступного, що формує цілісну картину перевірки.

Вже на першому етапі компанією здійснюється ретельне вивчення контракту, що дозволяє виявити потенційні ризики ще до аналізу бухгалтерських записів. Аналіз первинних документів – таких як інвойси, СМР-накладні, митні декларації – дозволяє зіставити юридичні зобов'язання з фактичними поставками.

У наступному етапі програми акцентовано увагу на перевірці бухгалтерських записів, зокрема правильності відображення операцій в облікових регістрах. Саме тут найчастіше виявляються арифметичні помилки, несвоєчасне визнання витрат або порушення логіки облікових стандартів.

Перевірка валютних операцій передбачає аналіз як строків розрахунків, так і достовірності відображення курсових різниць, що безпосередньо впливає на фінансовий результат. Аналіз ПДВ при імпорті здійснюється із врахуванням національного законодавства, де вагомою є точність визначення податкового кредиту.

На завершальному етапі відбувається узагальнення результатів, що потребує вміння співвідносити окремі виявлені недоліки з їх системним впливом на звітність підприємства. Було також відзначено, що програма передбачає не лише технічну перевірку, а й дає змогу оцінити якість внутрішнього контролю, налагодженість документообігу та прозорість процедур. Позитивним моментом є включення валютного аналізу окремим етапом, що свідчить про розуміння значення коливань курсів для імпорту [34].

Програма не обмежується лише фактом наявності документів – вона передбачає аналіз їх узгодженості, своєчасності та відповідності господарському змісту, що свідчить про прагнення отримати не формальну, а змістовну

перевірку. Впровадження такої програми дозволяє посилити як зовнішній, так і внутрішній аудит підприємства, що працює з іноземними контрагентами.

Окремої уваги заслуговує її здатність адаптуватися до змін у законодавстві, що є особливо актуальним для імпортерських операцій. Результати аудиту, проведеного за цією програмою, формують обґрунтовану основу для управлінських рішень та підвищують надійність фінансової звітності. В цілому, типова програма забезпечує не лише контроль, а й аналітичне осмислення економічної поведінки підприємства у сфері імпорту [33].

На ТОВ «Сервісопторг» організовано зовнішню аудиторську перевірку, яка здійснюється щороку відповідно до чинного законодавства України. Перевірку проводить незалежна аудиторська фірма ТОВ «Аудит-Консалт Плюс», що має відповідну ліцензію та досвід у сфері зовнішньоекономічної діяльності.

Аудит охоплює як загальний фінансовий стан підприємства, так і окремі напрями діяльності, зокрема операції з імпорту товарів. Перевіряються правильність оформлення первинних документів, облік валютних операцій, дотримання митного та податкового законодавства, коректність формування податкового кредиту з ПДВ тощо.

На основі результатів перевірки складається аудиторський висновок, який містить оцінку достовірності фінансової звітності та надає рекомендації щодо усунення виявлених недоліків.

Незважаючи на наявність зовнішнього контролю, доцільно розширити практику аудиту саме в частині імпортерських операцій, створивши окрему внутрішню програму моніторингу та самоперевірки таких операцій протягом року, що дозволить:

- виявляти помилки до моменту річної перевірки;
- швидше реагувати на зміни в податковому та митному регулюванні;
- підвищити прозорість обліку;
- мінімізувати ризики донарахування податків під час перевірок контролюючими органами.

З цією метою пропонується:

- 1) Розробити внутрішній чек-лист аудиту імпорту з регулярною перевіркою кожного етапу – від укладення ЗЕД-договору до відображення у фінансовій звітності.
- 2) Призначити відповідального фахівця або створити аудиторську групу всередині підприємства, яка проводитиме щоквартальний огляд імпортних операцій.
- 3) Організувати взаємодію між внутрішнім контролем і зовнішнім аудитором, передбачивши обмін проміжною інформацією та спільну підготовку до річного аудиту.

Під час реалізації аудиторських процедур було перевірено не лише достовірність бухгалтерських операцій, але й оцінювали відповідність внутрішніх процедур законодавчим вимогам. Зокрема, було проаналізовано, чи дотримано строків розрахунків, чи вчасно подано підтвердження доставки товарів, чи враховано курсові коливання [32].

Для наочності та зручності виконання аудиторських дій доцільним є представлення логіки перевірки імпорту у формі схеми. Візуалізація послідовності процедур дозволяє чітко зрозуміти, як саме відбувається аудит: від моменту укладення договору до остаточного формування висновків. Така схема надає можливість побачити взаємозв'язки між документами, етапами обліку та аналітичними висновками. Вона не лише відображає логіку дій, а й дозволяє контролювати, щоб жодна з процедур не була пропущена в ході перевірки (рис.3.2).



Рис.3.2. Послідовність аудиторських дій при перевірці імпорту ТОВ «Сервісопторг» [32, 33, 34]

Послідовність аудиторських дій, подана у схемі, демонструє системність і обґрунтованість підходу до перевірки імпорتنих операцій: кожен крок логічно випливає з попереднього, що дозволяє уникати дублювання інформації та втрати даних. Починаючи з аналізу контракту, аудитори отримують розуміння основних умов операції, які згодом перевіряються у первинній документації. Тому, схема слугує ефективним навігаційним інструментом, що забезпечує цілісне охоплення процесу аудиту та підтримує внутрішню логіку аналітичної роботи.

Для забезпечення контролю, в тому числі, за дотриманням касової дисципліни, виявлення можливих порушень у веденні касових операцій та підвищення достовірності облікових даних, на ТОВ «Сервісопторг» проводиться аудит касових операцій. У табл. 3.2 представлена програма перевірки, яка охоплює основні напрями контролю, включаючи інвентаризацію готівки, аналіз дотримання ліміту залишку в касі, своєчасність повернення підзвітних сум, повноту здачі готівкової виручки до банку, а також правильність оформлення касової документації. Усі процедури виконуються відповідно до нормативних вимог, з використанням аудиторських методів і доказів.

Таблиця 3.2

## Програма проведення аудиту касових операцій

№ з/п	Мета і завдання аудиту	Методи і процедури аудиту	Аудиторські докази	Термін виконання	Виконавець	Примітки
1	Перерахунок грошей в касі за період, що перевіряється	Фактична інвентаризація каси, звірка з касовою книгою	Акт інвентаризації, касова книга	1 день	Аудитор зовнішньої фірми / внутрішній аудитор	Проводиться на дату перевірки
2	Перевірка дотримання ліміту залишку каси	Аналіз наказу про встановлений ліміт каси, порівняння з фактичними залишками	Копія наказу, касові звіти, інвентаризаційний акт	1 день	Аудитор	Ліміт перевіряється на кожен дату перевірки

## Продовження табл.3.2

3	Перевірка своєчасності і повноти повернення підзвітних сум і оформлення авансових звітів	Аналіз авансових звітів, звірка з реєстром виданих підзвітних сум	Копії авансових звітів, платіжні документи	2 дні	Аудитор	Особлива увага на період між виданням коштів та подачею звіту
4	Перевірка повноти здачі виручки з каси в банк	Звірка банківських виписок із касовими ордерами та касовою книгою	Виписки з рахунку, прибуткові/видаткові касові ордери	1 день	Аудитор	Аналіз проводиться вибірково по кількох днях
5	Перевірка правильності оформлення документації, відповідності всім вимогам законодавчих актів	Перевірка форми і реквізитів касових документів, дотримання інструкції № 148	Копії ПКО, ВКО, касова книга, внутрішні розпорядження	2 дні	Аудитор	Орієнтація на вимоги НБУ та наказу про касову дисципліну
6	Складання переліку виявлених порушень	Узагальнення результатів аудиту, формування висновків та рекомендацій	Акт аудиторської перевірки, перелік порушень	1 день	Аудитор	Передається керівнику підприємства

У результаті аудиту касових операцій на підприємстві встановлено, що ТОВ «Сервісопторг» загалом дотримується чинного законодавства України щодо ведення готівкових розрахунків. Документація оформлюється згідно з Інструкцією № 148, інвентаризація каси проводиться своєчасно, а ліміт залишку в касі не перевищується. Однак під час перевірки виявлено окремі порушення, зокрема несвоєчасне подання авансових звітів та незначні розбіжності у датах здачі виручки до банку. Аудиторами запропоновано посилити внутрішній контроль за підзвітними сумами та забезпечити систематичний моніторинг

строків здачі готівки. Результати аудиту будуть використані для вдосконалення касових операцій і підвищення фінансової дисципліни на підприємстві.

### **3.3 Удосконалення аудиту імпорتنих операцій**

У процесі проведення аудиторської перевірки імпорتنих операцій на підприємстві було виявлено низку характеристик облікової системи, які потребують уточнення або зміни з метою підвищення ефективності внутрішнього контролю та достовірності звітності. Однією з основних проблем виявилася недостатня інтеграція між системами бухгалтерського обліку та митної звітності, що зумовлює дублювання інформації, збільшення часу на обробку даних і підвищує ризик появи помилок [4].

Додаткову складність створює відсутність структурованого механізму перевірки узгодженості основних документів, які супроводжують імпорт: контрактів, інвойсів, митних декларацій та транспортних накладних. Окремо було зафіксовано обмежену деталізацію аудиторських звітів, що ускладнює використання їх результатів на рівні управлінських рішень. Для поліпшення процесу пропонується [7]:

- інтегрувати бухгалтерську програму з модулем електронного обміну митною документацією;
- створити внутрішній чек-лист перевірки відповідності імпорتنих операцій (контракт – інвойс – декларація);
- впровадити систему маркерів ризику для виділення операцій з ознаками відхилень (затримка доставки, розбіжності сум);
- розробити шаблон аудиторського звіту, що містить блок аналітики для керівництва;
- організувати короткі щоквартальні внутрішні аудити за спрощеною процедурою.

З метою удосконалення системи аудиту імпорту можлива низка змін, спрямованих на підвищення рівня автоматизації, стандартизації процедур та аналітичності висновків. Інтеграція програмного забезпечення з модулем

електронного обміну митною документацією дає змогу синхронізувати інформаційні потоки та усунути людський чинник при звірках. Запровадження внутрішнього чек-листа перевірки імпорتنих операцій забезпечує уніфікацію аудиторських дій та контроль за послідовністю перевірок. Додатковим механізмом попередження помилок є система маркерів ризику, яка дозволяє виокремлювати операції з ознаками потенційних відхилень для їх оперативного аналізу.

Використання стандартизованого шаблону аудиторського звіту із включенням блоку аналітики сприяє підвищенню інформативності результатів перевірки для керівництва. Регулярне проведення внутрішніх аудитів за спрощеною процедурою дозволяє постійно контролювати дотримання встановлених вимог у сфері імпорتنих операцій без значного навантаження на облікові підрозділи [35].

Для досягнення більш високого рівня ефективності в організації аудиту імпорتنих операцій доцільно сформувавши конкретний перелік змін, які можуть бути реалізовані у межах функціонування підприємства. Відповідно до виявлених недоліків, кожна з пропозицій орієнтована на усунення певного системного або процедурного ризику [36].

За основу було взято як технічні, так і організаційні підходи, що сприяють формуванню інтегрованої моделі контролю. У таблиці 3.2 представлено п'ять основних напрямів вдосконалення, кожен з яких має чітко визначений очікуваний ефект. Структура таблиці дозволяє зіставити конкретні заходи з результатами, які можуть бути отримані після їх запровадження. Такий підхід сприяє оперативному прийняттю управлінських рішень щодо аудиторських процедур та забезпечує прозорість запланованих змін. Наведений перелік змін може слугувати основою для перегляду внутрішніх регламентів підприємства у сфері зовнішньоекономічної діяльності [37].

Таблиця 3.2

**Запропоновані зміни в аудиті імпорту ТОВ «Сервісопторг» та їх переваги**

Пропозиція	Очікуваний ефект
Автоматизація звірки митних і бухгалтерських даних	Зменшення ризику помилок при ручному введенні
Впровадження внутрішнього чек-листа	Чітка послідовність перевірки
Система ризикових маркерів	Оперативне виявлення проблемних угод
Шаблон аналітичного звіту	Поліпшення управлінських рішень
Щоквартальні перевірки	Підвищення контролю та дисципліни обліку

[Складено за 36, 37, 38]

Аналіз наведених у таблиці 3.2 пропозицій свідчить про їх орієнтацію на системну трансформацію аудиту імпортних операцій, яка має охоплювати як документальний, так і процедурний рівень контролю. Інтеграція бухгалтерської програми з модулем електронного обміну митними документами сприятиме скороченню часу на перевірку, зменшенню ручного введення даних та мінімізації помилок, пов'язаних із дублюванням інформації. Упровадження чек-листа для перевірки відповідності між головними документами забезпечує підвищення однорідності підходів до аудиту, а також сприяє стандартизації внутрішніх процедур.

Система маркерів ризику дозволяє своєчасно виявляти угоди, що потребують додаткової уваги, підвищуючи при цьому ефективність ресурсного розподілу аудиторської команди. Формування шаблону аналітичного звіту дає змогу оптимізувати структуру фінальних висновків, адаптувати їх під потреби управлінців та забезпечити кращу інтерпретацію виявлених проблем. Такий формат дозволяє зосередитися не лише на фактах виявлених порушень, але й на їх впливі на загальний стан обліку та фінансову звітність [38].

Щоквартальні внутрішні аудити створюють регулярний механізм перевірки основних операцій без перевантаження персоналу, що формує стабільну систему самоконтролю. Поєднання перелічених заходів сприяє формуванню цілісного підходу до вдосконалення аудиту, який охоплює різні рівні — від технічної реалізації до організаційного регламенту. Вони спрямовані

не лише на підвищення точності, але й на покращення прозорості, передбачуваності та оперативності в обробці інформації [36].

Також зазначені пропозиції створюють основу для розширення функцій аудиту – від суто контролюючих до аналітико-діагностичних. Упровадження таких інструментів дозволяє закласти фундамент для подальшої цифровізації аудиторських процесів.

Відповідність запропонованих змін сучасним тенденціям обліку свідчить про можливість гармонізації внутрішньої системи контролю з вимогами зовнішнього середовища. Системність і узгодженість пропозицій свідчать про їх практичну придатність у контексті підвищення загального рівня фінансової дисципліни. Створення уніфікованого інформаційного простору між обліковими та контрольними підрозділами також сприяє ефективній взаємодії між службами підприємства [37].

Таким чином, за умови впровадження цих змін підприємство зможе ефективніше контролювати імпорتنі операції, мінімізувати вплив людського чинника та створити більш прозоре інформаційне середовище для внутрішнього й зовнішнього контролю.

### Висновки до розділу 3

Проведення аудиту імпорتنих операцій здійснюється з метою перевірки відповідності документального оформлення зовнішньоекономічної діяльності підприємства вимогам законодавства і нормативним стандартам бухгалтерського обліку. Основними завданнями такого аудиту є аналіз правильності заповнення первинних документів, достовірності бухгалтерських проведення, точності обліку митних платежів та коректності визначення курсових різниць.

У ході аудиторської перевірки вивчаються контракти з постачальниками, супровідна документація, дані банківських операцій, бухгалтерські регістри, податкові декларації та внутрішні положення підприємства. Значна увага приділяється формуванню первісної вартості товарів з урахуванням усіх витрат, пов'язаних з імпортом. Використання повного спектра джерел дозволяє забезпечити комплексну оцінку обліку імпорتنих операцій та виявити можливі порушення у процедурі їх відображення.

Типова програма аудиту імпорتنих операцій на підприємстві забезпечує системне охоплення усіх основних напрямків зовнішньоекономічної діяльності. Вона передбачає послідовне проходження етапів — від вивчення договорів до узагальнення результатів, що дозволяє здійснити комплексну перевірку кожного з процесів. Зміст аудиторських процедур узгоджений із джерелами інформації, що сприяє ефективному співвіднесенню документальних даних з фактичним станом обліку.

Кожен етап побудований таким чином, щоб виявляти конкретні види порушень, включаючи помилки в документах, облікових записах, валютних розрахунках і податкових нарахуваннях. Програма охоплює як технічну перевірку документів, так і аналітичну оцінку відповідності обліку економічному змісту господарських операцій. Узагальнення результатів на останньому етапі дозволяє встановити системні проблеми в обліку та надати рекомендації щодо їх усунення. Структура програми дозволяє забезпечити

контроль за досягненням цілей перевірки без втрати логічного зв'язку між етапами.

Аналіз стану аудиту імпортних операцій на підприємстві засвідчив наявність ряду недоліків, що впливають на якість контролю та достовірність фінансової інформації. Основними з них є відсутність інтеграції між системами бухгалтерського та митного обліку, неструктурованість перевірок документального забезпечення імпорту, а також обмежена аналітичність аудиторських звітів. Запропоновані заходи щодо автоматизації процедур, впровадження ризик-орієнтованих інструментів та стандартизації звітності спрямовані на вирішення виявлених проблем і формування цілісної системи аудиторського контролю.

## ВИСНОВКИ

ТОВ «Сервісопторг» є стабільно функціонуючим підприємством, діяльність якого охоплює хімічне виробництво, торгівлю та зовнішньоекономічні операції. Організаційна структура підприємства забезпечує ефективний розподіл функцій між підрозділами, що сприяє координації виробничих і фінансових процесів. Компанія дотримується вимог чинного законодавства, впроваджує внутрішні механізми контролю та активно розвиває міжнародні зв'язки. Сформована система управління та наявність кадрового потенціалу дозволяють підприємству підтримувати стабільну позицію на ринку.

Фінансовий аналіз діяльності ТОВ «Сервісопторг» показав істотне зниження чистого доходу від реалізації продукції, що вплинуло на загальний фінансовий результат у 2024 році. Скорочення валового прибутку через зниження маржинальності та збільшення адміністративних витрат вказує на можливі проблеми в управлінні витратами та стратегії продажів. Незважаючи на зниження витрат на збут, компанія зафіксувала значні операційні збитки та погіршення фінансового результату до оподаткування. Оцінка фінансового стану підприємства свідчить про необхідність перегляду фінансової політики та стратегічних рішень щодо витрат. Аналіз руху грошових коштів підтверджує наявність проблем із збереженням фінансової стійкості, хоча зростання чистого грошового потоку від операційної діяльності є позитивною тенденцією.

Нормативно-правове регулювання обліку та аудиту імпорتنих операцій має комплексний характер, що передбачає взаємодію різних законодавчих актів, таких як Митний кодекс, Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» та Положення (стандарти) бухгалтерського обліку. Ці документи визначають правила обліку імпорту товарів і послуг, обчислення митних зборів, податків, а також регламентують порядок валютного контролю при здійсненні імпорتنих операцій. Аудит таких операцій включає перевірку відповідності документів і фінансових операцій стандартам незалежного аудиту, що дозволяє забезпечити достовірність даних фінансової звітності. Завдяки цим нормативно-правовим

актам, підприємства мають можливість правильно відобразити свої зовнішньоекономічні операції в бухгалтерії, що сприяє збереженню фінансової стабільності та юридичної прозорості бізнесу.

ТОВ «Сервісопторг» забезпечує високий рівень організації документообігу при здійсненні імпорتنих операцій, що відповідає вимогам чинного українського законодавства та міжнародних стандартів. Основними етапами є не тільки укладання контракту, митне оформлення та платіжні документи, але й ефективний контроль за виконанням усіх етапів через внутрішній документообіг, що сприяє прозорості та точності фінансових операцій. Детальний облік валютних операцій, а також нагляд за дотриманням строків і вимог валютного регулювання з боку уповноваженого банку забезпечують надійність та ефективність імпорتنих операцій підприємства. Такий системний підхід до документообігу та обліку валютних коштів знижує ризики та гарантує стабільність зовнішньоекономічної діяльності компанії.

ТОВ «Сервісопторг» забезпечує чітке й системне ведення бухгалтерського обліку імпорتنих операцій відповідно до вимог чинного законодавства та П(С)БО. Уся сукупність витрат, пов'язаних із імпортом – від передоплати постачальнику до митного оформлення та формування первісної вартості товару – документально підтверджується й аналітично обробляється в обліковій системі, що гарантує достовірність фінансової інформації, що відображається у звітності, а також забезпечує правильне формування податкового кредиту з ПДВ, мінімізуючи ризики штрафних санкцій і донарахувань з боку контролюючих органів.

Аналіз бухгалтерського обліку імпорتنих операцій на ТОВ «Сервісопторг» виявив кілька проблем, зокрема відсутність автоматизованого процесу інтеграції митної документації з бухгалтерським обліком, недостатнє детальне відображення курсових різниць, а також проблеми з обліком витрат на логістику та ПДВ. Для вирішення цих проблем запропоновано впровадження нових технологій, таких як автоматизація обліку та розширення аналітики, що дозволить підприємству ефективно контролювати імпортні операції та

підвищити точність фінансових даних, створюючи умови для зростання конкурентоспроможності підприємства.

Аудит імпортних операцій передбачає перевірку законності, точності й повноти відображення господарських процесів, пов'язаних з надходженням товарів з-за кордону, у бухгалтерському обліку підприємства. Процедури аудиту охоплюють аналіз первинної документації, достовірність бухгалтерських записів, обґрунтованість митних та податкових нарахувань, а також правильність розрахунків курсових різниць. У процесі перевірки використовуються такі джерела, як зовнішньоекономічні контракти, інвойси, митні декларації, транспортні документи, платіжні доручення, банківські виписки, бухгалтерські регістри, податкова звітність і документи внутрішнього контролю.

Аудиторська програма, яка застосовується при перевірці імпортних операцій, структурована відповідно до логіки здійснення господарської діяльності підприємства. Вона передбачає детальне вивчення всіх етапів імпортного процесу — починаючи з укладення контракту, продовжуючи аналізом первинної документації та бухгалтерських записів, і завершуючи перевіркою податкових зобов'язань та формуванням загального висновку. Завдяки такій структурі забезпечується не лише контроль за відповідністю документів вимогам законодавства, але й перевірка повноти та послідовності облікових процедур. Реалізація програми дозволяє здійснити взаємозв'язану оцінку правомірності кожної операції, своєчасності її обліку та точності фінансових результатів.

Рекомендовані зміни до процесу аудиту імпортних операцій ґрунтуються на принципах підвищення ефективності, прозорості та адаптивності до сучасних вимог зовнішньоекономічної діяльності. Інтеграція цифрових рішень, впровадження внутрішнього чек-листа перевірок, маркерів ризику та шаблонів звітності створює умови для системного покращення якості аудиту, що забезпечує можливість своєчасного виявлення відхилень.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. You Control. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://youcontrol.com.ua/catalog/company\\_details/31543614/](https://youcontrol.com.ua/catalog/company_details/31543614/) (дата звернення: 13.05.2025).
2. Opendatabot. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://opendatabot.ua/c/31543614> (дата звернення: 13.05.2025).
3. VKURSI.PRO. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://vkursi.pro/card/tov-servisoptorh-31543614> (дата звернення: 13.05.2025).
4. Єдиний державний реєстр юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://usr.minjust.gov.ua/ua/freesearch> (дата звернення: 13.05.2025).
5. Poshuk.com. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.poshuk.com/31543614> (дата звернення: 13.05.2025).
6. Odnodata.com. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://odnodata.com/egrpou/31543614> (дата звернення: 13.05.2025).
7. YouControl – Учасники та бенефіціари. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://youcontrol.com.ua/catalog/company\\_details/31543614/](https://youcontrol.com.ua/catalog/company_details/31543614/) (дата звернення: 13.05.2025).
8. YouControl – Судові справи. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://youcontrol.com.ua/catalog/company\\_details/31543614/](https://youcontrol.com.ua/catalog/company_details/31543614/) (дата звернення: 13.05.2025).
9. Odnodata – Історія змін адреси. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://odnodata.com/egrpou/31543614> (дата звернення: 13.05.2025).
10. Poshuk – Контактна інформація. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.poshuk.com/31543614> (дата звернення: 13.05.2025).
11. Базецька Г. І. Економічний аналіз діяльності підприємства: навчально-методичний посібник для студентів першого (бака-лаврського) рівня вищої освіти галузі знань 05 «Соціальні та поведінкові науки» спеціальності 051

«Економіка» спеціалізації «Бізнес-економіка» денної форми навчання / Харків: Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого, 2021. 274 с.

12. Волощук Л. О. Методологія фінансового аналізу як складова обліково-аналітичного забезпечення інноваційної трансформації промислового сектору економіки України : монографія. Одеса : ОНПУ, 2010. 228 с.

13. Антонюк О.П., Ступницька Т.М., Купріна Н.М. Економічний аналіз (практикум): навчальний посібник: 3-тє вид. Львів: «Магнолія 2006», 2015. 326 с.

14. Островська Г.Й. Фінансовий менеджмент: підручник. Тернопіль: Підручники і посібники, 2016. 512 с.

15. Грицаєнко Г. І., Грицаєнко М. І. Аналіз господарської діяльності : навчальний посібник. Мелітополь: Люкс, 2021. 260 с.

16. Євсєєва, О. О., Анікіна, О. С., Нікуліна, С. В. Актуальність формування універсального підходу до оцінки фінансового стану підприємства на основі показників форм фінансової звітності. *Економічний простір*. 2019. № 148. С. 129–143.

17. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14/print> (дата звернення: 13.05.2025).

18. Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/card/959-12> (дата звернення: 13.05.2025)

19. Митний кодекс України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/4495-17> (дата звернення: 13.05.2025).

20. Податковий кодекс України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/2755-17> (дата звернення: 13.05.2025).

21. Міжнародні стандарти аудиту (МСА). [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://mof.gov.ua/uk/international\\_quality\\_control\\_standards\\_quality\\_management\\_audit\\_review\\_other\\_assurance\\_and\\_related\\_services-779](https://mof.gov.ua/uk/international_quality_control_standards_quality_management_audit_review_other_assurance_and_related_services-779) (дата звернення: 13.05.2025).

22. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку (П(С)БО). [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://mof.gov.ua/uk/nacionalni-polozhennja1> (дата звернення: 13.05.2025).

23. Про затвердження Положення про валютний нагляд. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0013500-19/print> (дата звернення: 13.05.2025).

24. Закон України «Про валюту і валютні операції». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2473-19> (дата звернення: 13.05.2025).

25. Чирка Д. М. Документування на підприємствах зовнішньоекономічної діяльності / Д. М. Чирка // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу: міжнародний збірник наукових праць. 2011. № 1 (19). С. 393-400.

26. Гордієнко, Н. І. Аудит: методика і організація: навч. посібник / Н. І. Гордієнко, О. В. Харламова, Ю. І. Мізік, О. О. Конопліна; 2-ге вид., перероб. і доп. Харків: ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2017. 319 с.

27. Колумбет О.П., Малиневська Д.П. Особливості обліку руху товарів на підприємствах оптової торгівлі. 2018р. № 1 (53). С. 905-908.

28. Бондар М. І., Ловінська Л. Г., Лисенко Н. М. та ін. Облік і звітність підприємств у системі оподаткування : навч. посіб. / за заг. ред. М. І. Бондаря, Н. М. Лисенко. – 2-ге вид., переробл. і допов. К. : ДННУ «Акад. фін. управління», 2014. 585 с.

29. Лень В. С., Гливінко В. В. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика : навч. посіб. К. : Центр навчальної літератури, 2016. 556 с.

30. Гайнол Грета Вероніка: Бухгалтерський облік та аналіз імпорتنих операцій суб'єкта господарювання. Кафедра обліку і аудиту, Берегове, 2024. 101 с.

31. Фоміна О.В. Управлінський облік у торгівлі : монографія / О.В. Фоміна. Київ. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2016. 468 с.

32. Бутинець Ф. Облік і аналіз зовнішньоекономічної діяльності. Житомир: Рута. 2011. 544 с.
33. Голячук Н.В. Формування облікової інформації та її якісні характеристики. *Соціальна економіка*. 2016. № 1. С. 104–110.
34. Гордополов В. Ю. Методологічні положення бухгалтерського обліку експортно-імпортних операцій підприємств. *Агросвіт*. 2018. № 13. С. 15-27.
35. Бутинець Ф.Ф., Жиглей І.В., Пархоменко В.М. Облік і аналіз зовнішньоекономічної діяльності. Навч. Посіб. Житомир: Рута, 2012 р. С. 462.
36. Серпенінова Ю. Побожій А. Податкова оптимізація зовнішньоекономічної діяльності. *Фінансовий простір*. №3. 2021. 116-125.
37. Маслак О. О., Жежуха В. Й. Облік, аналіз та аудит зовнішньоекономічної діяльності : навч. посібник. Київ : Каравела, 2018.

## ДОДАТКИ

## Додаток А

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СЕРВІСІМТОРТ"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2025	01	01
			31543614		

(найменування)  
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2024 Р-

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	961 159	1 144 353
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 951 316 )	( 958 866 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	9 843	185 487
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	23 917	44 993
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вилучених від отримання</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 21 964 )	( 14 448 )
Витрати на збут	2150	( 61 635 )	( 91 576 )
Інші операційні витрати	2180	( 114 013 )	( 130 916 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 163 852 )	( 6 460 )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 051	3 681
Інші доходи	2240	369	111
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 162 432 )	( 2 668 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(1 154)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 162 432 )	( 3 822 )

## Додаток Б

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СЕРВІСОПТОРГ" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2024	12	31
			31543614		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2024** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 074 080	1 049 947
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	31	18
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	298 369	414 911
Надходження від повернення авансів	3020	67 142	31 237
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	1 661
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	107	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	73 619
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 733 413 )	( 935 003 )
Праці	3105	( 10 360 )	( 8 809 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 2 763 )	( 2 345 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 17 288 )	( 5 214 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 882 )	( 1 283 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 11 850 )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 4 556 )	( - )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 636 316 )	( 646 498 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 33 209 )	( 4 503 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 970 )	( 451 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>5 410</b>	<b>-31 430</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1 051	2 020
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 139 )	( 130 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( 322 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>912</b>	<b>1 568</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	3 321	4 360
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>3 321</b>	<b>4 360</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>9 643</b>	<b>-25 502</b>
Залишок коштів на початок року	3405	10 535	36 029
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	8
Залишок коштів на кінець року	3415	20 178	10 535

Керівник

\_\_\_\_\_

Верещак Олег Євгенович

\_\_\_\_\_

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

Коротич Тетяна Анатоліївна

\_\_\_\_\_

## Додаток В

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

Підприємство	<b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СЕРВІСОПТОРГ"</b>	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за ЄДРПОУ	2025   01   01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ <sup>1</sup>	31543614
Вид економічної діяльності	Неспеціалізована оптова торгівля	за КОПФГ	UA12020010010512802
Середня кількість працівників <sup>2</sup>	102	за КВЕД	240
Адреса, телефон	вулиця Набережна Перемоги, буд. 30/А, СОБОРНИЙ р-н, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49000		46.90

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	6	6
первісна вартість	1001	141	147
накопичена амортизація	1002	135	141
Незавершені капітальні інвестиції	1005	37 698	-
Основні засоби	1010	157 545	217 159
первісна вартість	1011	236 713	312 365
знос	1012	79 168	95 206
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	821	821
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 090	1 090
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>197 160</b>	<b>219 076</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	387 160	397 178
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	387 160	397 178
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	88 891	92 503
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	241 697	148 880
з бюджетом	1135	4 860	8 711
у тому числі з податку на прибуток	1136	4 860	5 665
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	131 380	632 461
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	10 535	20 178
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	10 535	20 178
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	9 576	11 187
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>874 099</b>	<b>1 311 098</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>4 941</b>	<b>703</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 076 200</b>	<b>1 530 877</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100 000	100 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	15 340	15 229
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(154 789)	(317 221)
Неоплачений капітал	1425	( 29 881 )	( 26 560 )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(69 330)</b>	<b>(228 552)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	442 501	511 037
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>442 501</b>	<b>511 037</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	640 995	1 085 584
розрахунками з бюджетом	1620	258	130
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	26 062	29 268
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	710	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	35 004	133 410
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>703 029</b>	<b>1 248 392</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 076 200</b>	<b>1 530 877</b>

Керівник

Верещак Олег Євгенович

Головний бухгалтер

Коротич Тетяна Анатоліївна

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

## Додаток Г

Підприємство	<b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СЕРВІСОПТОРГ"</b>	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за ЄДРПОУ	2024	01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ <sup>1</sup>	31543614	
Вид економічної діяльності	Неспеціалізована оптова торгівля	за КОПФГ	UA12020010010512802	
Середня кількість працівників <sup>2</sup>	117	за КВЕД	240	
Адреса, телефон	вулиця Набережна Перемоги, буд. 30/А, СОБОРНИЙ р-н, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49000		46.90	

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	29	6
первісна вартість	1001	141	141
накопичена амортизація	1002	112	135
Незавершені капітальні інвестиції	1005	34 070	37 698
Основні засоби	1010	168 446	157 545
первісна вартість	1011	232 474	236 713
знос	1012	64 028	79 168
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	821	821
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 090	1 090
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>204 456</b>	<b>197 160</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	526 823	387 160
виробничі запаси	1101	238	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	526 585	387 160
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	170 865	88 891
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	324 645	241 697
з бюджетом	1135	42 221	4 860
у тому числі з податку на прибуток	1136	4 654	4 860
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	176 292	131 380
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	36 029	10 535
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	36 029	10 535
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	8 453	9 576
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 285 328</b>	<b>874 099</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>4 929</b>	<b>4 941</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 494 713</b>	<b>1 076 200</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	70 000	100 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	15 451	15 340
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(150 967)	(154 789)
Неоплачений капітал	1425	( 4 241 )	( 29 881 )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(69 757)</b>	<b>(69 330)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	716 174	442 501
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>716 174</b>	<b>442 501</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	802 938	640 995
розрахунками з бюджетом	1620	301	258
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	32 132	26 062
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	644	710
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	12 281	35 004
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>848 296</b>	<b>703 029</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 494 713</b>	<b>1 076 200</b>

Керівник

Верещак Олег Євгенович

Головний бухгалтер

Коротич Тетяна Анатоліївна

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СЕРВІСОПТОРГ" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2024	01	01
			31543614		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 144 353	1 063 710
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 958 866 )	( 837 275 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	185 487	226 435
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	44 993	56 665
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 14 448 )	( 12 277 )
Витрати на збут	2150	( 91 576 )	( 63 934 )
Інші операційні витрати	2180	( 130 916 )	( 295 685 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 6 460 )	( 88 796 )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	3 681	522
Інші доходи	2240	111	188
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( 3 003 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 2 668 )	( 91 089 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 154)	(1 113)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 3 822 )	( 92 202 )

## Додаток Д

Підприємство <b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СЕРВІСОПТОРГ"</b> (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ	
		2024	01   01
		31543614	

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2023** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 049 947	1 218 923
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	18	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	414 911	388 077
Надходження від повернення авансів	3020	31 237	88 694
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 661	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	77
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	73 619	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 935 003 )	( 917 315 )
Праці	3105	( 8 809 )	( 10 898 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 2 345 )	( 2 311 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 5 214 )	( 11 360 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 1 283 )	( 2 359 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( 9 001 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( - )	( - )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 646 498 )	( 681 824 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 4 503 )	( 50 047 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 451 )	( 3 316 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-31 430</b>	<b>18 700</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	2 020	522
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 130 )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( 322 )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>1 568</b>	<b>522</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	4 360	2 450
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>4 360</b>	<b>2 450</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-25 502</b>	<b>21 672</b>
Залишок коштів на початок року	3405	36 029	14 357
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	8	-
Залишок коштів на кінець року	3415	10 535	36 029

Керівник \_\_\_\_\_

Верещак Олег Євгенович \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Коротич Тетяна Анатоліївна \_\_\_\_\_



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
“СЕРВІСОПТОРГ”

49000 м.Дніпропетровськ вул.Набережна Перемоги, 30-А  
тел./факс 0562-320-311

**НАКАЗ N 25**

про облікову політику підприємства та про організацію бухгалтерського обліку

м. Дніпропетровськ

від "28" грудня 2015 року

На підставі Закону України від 16.07.99 р. N 996-XIV "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", Положень (стандартів) бухгалтерського обліку наказую:

**1. Організація бухгалтерського обліку**

1.1. На забезпечення виконання пункту 4 статті 8 Закону про бухоблік встановити з 1 січня 2011 року на Підприємстві таку форму організації бухгалтерського обліку:

- Бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерією на чолі з головним бухгалтером.

Посада головного бухгалтера входить до штатного розкладу підприємства.

1.2. Головний бухгалтер забезпечує дотримання вимог, передбачених Законом про бухоблік, зокрема п.7 ст.8, та іншими законодавчими та нормативними документами з питань організації і ведення бухгалтерського та податкового обліку.

1.3. Відповідальність за ведення податкового обліку, правильність і своєчасність складання і подання податкової звітності несе головний бухгалтер згідно з чинним законодавством.

1.4. Обов'язок ведення управлінського обліку та складання управлінської звітності на Підприємстві покладається на фінансового менеджера.

1.5. Головний бухгалтер та фінансовий менеджер несуть особисту відповідальність перед керівником підприємства, відповідно до переліку питань, перерахованих у їх посадових інструкціях і в цьому Положенні.

1.6. Відповідальність інших працівників, які ведуть облік, регулюється посадовими інструкціями, що затверджуються керівником Підприємства.

1.7. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності провести інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів і розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.94 р. N 69 (зі змінами і доповненнями).

1.8. Для здійснення інвентаризації і прийняття рішення за її результатами створювати інвентаризаційну комісію, склад якої затверджується окремим наказом.

## 2. Про облікову політику підприємства

2.1. Дозволяю змінити облікову політику, якщо:

- зміняться вимоги Міністерства фінансів України;
- зміняться статутні вимоги підприємства;
- нові (запропоновані й обґрунтовані фахівцями підприємства) положення облікової політики забезпечують більш достовірне відображення господарських операцій.

## 3. Документообіг

3.1. Документообіг Підприємства регулюється відповідними організаційно-розпорядчими документами, виданими посадовими особами у межах наданих їм повноважень. До таких документів відносяться, зокрема (але не виключно):

- про делегування повноважень на право підпису документів;
- про бухгалтерську службу;
- про філії та представництва;
- про проведення інвентаризації та створення постійної та робочих інвентаризаційних комісій;
- про маркетингову та збутову політику;
- про закріплення водіїв за транспортними засобами та порядок контролю за їх ротацією;
- про перелік посад, які мають право користуватися корпоративним мобільним зв'язком та встановлення лімітів користування послугами мобільного зв'язку;
- про розмір встановленого ліміту каси на підприємстві, його структурних підрозділах, філіях та представництвах;
- про порядок архівування документів, тощо.

3.2. Перелік посадових осіб, яким доручено отримувати і видавати матеріальні цінності встановлюється виключно Наказом генерального директора.

## 4. Первинний облік

4.1. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо - безпосередньо після її закінчення. Для контролю та впорядкування оброблення даних на підставі первинних документів можуть складатися зведені облікові документи.

4.2. Первинні та зведені облікові документи можуть бути складені на паперових або машинних носіях і повинні мати такі обов'язкові реквізити:

- назву документа (форми);
- дату і місце складання;
- назву підприємства, від імені якого складено документ;
- зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;
- посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;
- особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції (в т.ч. факсимільний підпис).

4.3. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в реєстрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку. Операції в іноземній валюті відображаються також у валюті розрахунків та платежів по кожній іноземній валюті окремо.

4.4. Дані аналітичних рахунків повинні бути тотожні відповідним рахункам синтетичного обліку на перше число кожного місяця.

4.5. Регістри бухгалтерського обліку повинні мати назву, період реєстрації господарських операцій, прізвища і підписи або інші дані, що дають змогу ідентифікувати осіб, які брали участь у їх складанні.

4.6. Господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

4.7. У разі складання та зберігання первинних документів і регістрів бухгалтерського обліку на машинних носіях інформації підприємство на вимогу контролюючих або судових органів та своїх контрагентів зобов'язане за свій рахунок зробити копії таких документів на паперовому носії.

4.8. Підприємство вживає всіх необхідних заходів для запобігання несанкціонованому та непомітному виправленню записів у первинних документах і регістрах бухгалтерського обліку та забезпечує їх належне зберігання протягом встановленого строку.

4.9. Відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів і регістрів бухгалтерського обліку та недостовірність відображених у них даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

## **5. Інвентаризація**

5.1. Проводити інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до ст. 10 Закону про бухоблік та інших нормативних документів, зокрема Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11 серпня 1994 р. N 69.

5.2. Склад постійно діючої інвентаризаційної комісії встановлюється Наказом керівника.

5.3. Проводити інвентаризацію активів і зобов'язань щороку перед складанням річної фінансової звітності станом на 01 грудня року, за який складається фінансова звітність.

5.4. Інвентаризацію основних засобів здійснювати 1 раз на 2 роки.

5.5. Проводити раптову інвентаризацію каси не рідше одного разу на рік.

5.6. У всіх інших випадках об'єкти і періодичність проведення інвентаризації визначаються керівником чи власниками підприємства на підставі чинного законодавства.

## **6. Оцінка**

6.1. Створити оціночну комісію для проведення приймання, списання, оцінки активів і зобов'язань. Склад оціночної комісії встановлюється додатковим наказом по підприємству.

6.2. Залучати у разі необхідності для проведення оцінки окремих об'єктів активів спеціалізовані оціночні фірми.

## **7. Податковий облік**

7.1. Вести податковий облік та подавати податкову звітність згідно із законодавством України.

7.2. Накопичення даних про валові витрати і валові доходи для цілей обчислення оподаткованого прибутку здійснюється у бухгалтерській програмі на підставі первинних облікових документів, що фіксують здійснення господарських операцій, відповідно до положень законодавства України.

## **8. Управлінський облік**

8.1. Система і форми внутрішньогосподарського (управлінського) обліку, звітності і контролю господарських операцій розробляються фінансовим менеджером та можуть змінюватися в оперативному режимі у залежності від потреб користувачів цієї звітності.

## 9. Бухгалтерський облік

9.1. Вести бухгалтерський облік на Підприємстві згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. №996-XIV (далі - Закон про бухоблік), та затвердженими Міністерством Фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО).

9.2. Облікова політика підприємства будується з використанням наступних принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності:

- автономність;
- обачність (обережність);
- повне висвітлення (відображення);
- послідовність;
- безперервність;
- нарахування і відповідність доходів і витрат;
- перевагу (перевага) сутності над формою;
- історична (фактична) собівартість;
- єдиний грошовий вимірник;
- періодичність.

9.3. Облікову політику застосовувати таким чином, щоб фінансові звіти повністю узгоджувались з вимогами Закону про бухоблік та кожного конкретного П(С)БО. Застосовувати перед усім ті підходи та методи для ведення бухобліку і надання інформації в фінансових звітах, які передбачені П(С)БО і найбільш адаптовані до діяльності підприємства.

9.4. Згідно з П(С)БО 1 ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів (крім Звіту про рух грошових коштів) проводити згідно принципу нарахування так, щоб результати операцій та інших подій відображались в облікових регістрах і фінансових звітах тоді, коли вони мали місце, а не тоді, коли підприємство отримує чи сплачує кошти.

9.5. Доходи в Звіті про прибутки та збитки відображати в тому періоді, коли вони були зароблені, а витрати - на основі відповідності цим доходам, що забезпечить визначення фінансового результату звітного періоду співставленням доходів звітного періоду з витратами, здійсненими для отримання цих доходів.

9.6. При складанні фінансових звітів визначити величину суттєвості статті в розмірі 1 тис. грн.

9.7. Використовувати на Підприємстві автоматизовану форму ведення обліку із застосуванням бухгалтерської програми „1С:Бухгалтерія”.

## 10. Основні засоби

10.1. Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікувати за такими групами:

1. Основні засоби
  - 1.1. Земельні ділянки.
  - 1.2. Капітальні витрати на поліпшення земель.
  - 1.3. Будинки, споруди та передавальні пристрої.
  - 1.4. Машини та обладнання.
  - 1.5. Транспортні засоби.
  - 1.6. Інструменти, прилади, інвентар (меблі).
  - 1.7. Тварини.
  - 1.8. Багаторічні насадження.
  - 1.9. Інші основні засоби.
2. Інші необоротні матеріальні активи
  - 2.1. Бібліотечні фонди.
  - 2.2. Малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА).
  - 2.3. Тимчасові (нетитульні) споруди.

- 2.4. Природні ресурси.
- 2.5. Інвентарна тара.
- 2.6. Предмети прокату.
- 2.7. Інші необоротні матеріальні активи.
- 3. Незавершені капітальні інвестиції
- 10.2. До основних засобів відносити матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких перевищує 2500 гривень.
- 10.3. До складу малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) відносити матеріальні цінності, що призначаються для використання у господарській діяльності протягом періоду, який більше одного року з дати введення в експлуатацію таких матеріальних цінностей, та вартість яких не перевищує 2500 гривень.
- 10.4. Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.
- 10.5. Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.
- 10.6. Амортизація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів здійснюється прямолінійним методом із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів.
- 10.7. Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів не розраховувати і з метою амортизації прийняти рівною нулю.
- 10.8. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.
- 10.9. Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт.
- 10.10. Переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості.
- 10.11. Якщо у первинних документах, якими оформлюється придбання (виготовлення) основних засобів чи введення їх в експлуатацію безпосередньо не зазначається мета використання основного засобу (виробниче чи невиробниче використання), вважати, що основний засіб призначається для виробничого використання.
- 10.12. У протилежному разі, якщо основний засіб призначається для невиробничого використання, про це обов'язково повинно бути зазначено у первинних документах, якими оформлюється придбання, виготовлення чи введення в експлуатацію таких невиробничих основних засобів.

## **11. Нематеріальні активи**

- 11.1 Облік нематеріальних активів вести по кожному об'єкту нематеріальних активів.
- 11.2 Нематеріальні активи класифікувати за такими групами:
  - 1. Права користування майном
  - 2. Права на знаки для товарів і послуг
  - 3. Права на об'єкти промислової власності
  - 4. Авторські та суміжні з ними права
  - 5. Інші нематеріальні активи

11.3 Придбаний або отриманий нематеріальний актив відобразати в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

11.4 Нематеріальний актив, отриманий в результаті розробки, слід відобразати в балансі за умов, якщо підприємство має:

- намір, технічну можливість та ресурси для доведення нематеріального активу до стану, у якому він придатний для реалізації або використання;
- можливість отримання майбутніх економічних вигод від реалізації або використання нематеріального активу;
- інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою нематеріального активу.

11.5 Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

11.6 Не визнаються активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені:

- витрати на дослідження;
- витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;
- витрати на рекламу та просування продукції на ринку;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення підприємства або його частини;
- витрати на підвищення ділової репутації підприємства, вартість видань і витрати на створення торгових марок (товарних знаків).

11.7 Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

11.8 Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не більше 20 років. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

11.9 При визначенні строку корисного використання об'єкта нематеріальних активів слід ураховувати:

- строки корисного використання подібних активів;
- моральний знос, що передбачається;
- правові або інші подібні обмеження щодо строків його використання та інші фактори.

11.10 Амортизація нематеріального активу нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

11.11 Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому нематеріальний актив став придатним для використання. Суму нарахованої амортизації підприємства відображають збільшенням суми витрат підприємства і накопиченої амортизації нематеріальних активів.

11.12 Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

11.13 Термін корисного використання нематеріального активу та метод його амортизації переглядаються в кінці звітного року, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигод.

11.13 Амортизація нематеріального активу нараховується, виходячи з нового методу нарахування амортизації і строку використання, починаючи з місяця, наступного за місяцем змін.

## 12. Запаси

12.1 Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнавати їх найменування. Для більш зручного і якісного обліку товарних запасів їх номенклатура може зазначатися в артикулах.

Реалізація товарних залишків може також здійснюватись в артикулах (номенклатура товару у документах на відвантаження, відпуск вказується в артикулах).

12.2 Запаси визнавати активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

12.3 Первісну вартість запасів, придбаних за плату визначати по собівартості запасів згідно з П(С)БО 9.

12.4 Первісну вартість запасів, виготовлених власними силами підприємства, визначати згідно з П(С)БО 16.

12.5 Запаси відображати в бухгалтерському обліку по первісній вартості.

12.6 При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснювати по методу середньозваженої собівартості.

12.7 Запаси, які не приносять підприємству економічних вигод в майбутньому, визнавати неліквідними і списувати в бухобліку, а при складанні фінансової звітності не відображати в балансі, а враховувати на окремому субрахунку позабалансового рахунку 07.

12.8 Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу із нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу). Малоцінні і швидкозношувані предмети вартістю до 100 грн. за одиницю при передачі їх в експлуатацію за балансом не враховуються (окрім приладів обліку та спецодягу).

12.9 Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

12.10 Сума транспортно-заготівельних витрат, що узагальнюється на окремому субрахунку — "Транспортно-заготівельні витрати" щомісячно розподіляється між сумою залишку запасів на кінець звітного місяця і сумою запасів, що вибули (використані, реалізовані, безоплатно передані тощо) за звітний місяць, у порядку, передбаченому П(С)БО 9.

### 13. Дебіторська заборгованість

13.1. Дебіторську заборгованість визнавати активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод і її можливо достовірно визначити. В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, визнавати по чистій вартості, що дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

13.2. Величина сумнівних боргів визначається, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів, питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг на умовах наступної оплати або на основі класифікації дебіторської заборгованості.

13.3. Визначена на основі класифікації дебіторської заборгованості величина сумнівних боргів на дату балансу становить залишок резерву сумнівних боргів на ту саму дату.

13.4. Залишок резерву сумнівних боргів на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату.

13.5. Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється підприємством, виходячи з фактичної суми безнадійної дебіторської заборгованості за попередні звітні періоди. Коефіцієнт сумнівності, як правило, зростає зі збільшенням строків непогашення дебіторської заборгованості. Величина резерву сумнівних боргів визначається як сума добутоків поточної дебіторської заборгованості відповідної групи та коефіцієнта сумнівності відповідної групи.

13.6. Нарухування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

13.7. Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

13.8. Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

13.9. Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

13.10. Довгострокова дебіторська заборгованість, на яку нараховуються проценти, відображається в балансі за їхньою теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

#### 14. Зобов'язання

14.1. Зобов'язання (обов'язок чи відповідальність діяти певним чином) визнавати лише тоді, коли актив отриманий, або коли підприємство має безвідмовну угоду придбати актив.

14.2. Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

14.3. Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

- Довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо угода передбачає погашення зобов'язання на вимогу кредитора (позикодавця) у разі порушення певних умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якої порушені, вважається довгостроковим, якщо:

- позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення;

- не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

14.4. Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

14.5. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

14.6. Забезпечення (резерви) на оплату майбутніх відпусток працівників, на додаткове пенсійне забезпечення, на виконання гарантійних зобов'язань, на реструктуризацію, на виконання зобов'язань за обтяжливими контрактами не створювати.

#### 15. Інші активи та зобов'язання

15.1. До «Витрат майбутніх періодів» відносити раніше сплачену орендну плату, суми за підписку періодичних видань, раніше сплачені рекламні послуги та суми страхових платежів, вартість торгових патентів, вартість строкових ліцензій та інших спеціальних дозволів, а також всі інші витрати, що стосуються наступного облікового періоду.

15.2. До складу «Доходів майбутніх періодів» включати суми доходів, нарахованих на протязі поточного чи попередніх звітних періодів, які будуть визначені в наступних звітних періодах.

15.3. Оцінку ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснювати шляхом вивчення виконаної роботи, при цьому в бухгалтерському обліку доходи відображати у звітному періоді підписання акта про надані послуги (виконані роботи).

- 15.4. Товари, передані на комісію, не вважати реалізованими при передачі комісіонеру, тому ці операції не вважати доходами.
- 15.5. Класифікацію затрат на виробництво проводити згідно з П(С)БО 16. Витрати не пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються в собівартість реалізованої продукції, є витратами звітного періоду. Класифікацію адміністративних витрат і витрат на збут здійснювати згідно з П(С)БО 16.
- 15.6. По кожному контрагенту вести облік у розрізі договорів (рахунків).
- 15.7. Оцінку активів або зобов'язань в операціях з пов'язаними сторонами Підприємство проводить по методу балансової вартості.
- 15.8. У проміжній фінансовій звітності відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання не відображувати. Тимчасові різниці з податку на прибуток відображувати тільки в річній фінансовій звітності.
- 15.9. Нарахування податку на прибуток у фінансовій звітності відображувати у тому періоді, за який складається фінансова звітність.
- 15.10. Подавати фінансову звітність за формами і в терміни, передбачені П(С)БО та постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 р. N 419.
- 15.11. Використовувати на Підприємстві форми і системи оплати праці відповідно до умов, передбачених відповідними положеннями та колективним договором підприємства.
- 15.12. Використовувати на Підприємстві передбачені діючими законодавчими актами граничні норми добових на службові відрядження, граничну величину розрахунків готівкою, терміни подачі звіту про використання коштів, тощо.
- 15.13. Встановити тривалість операційного циклу - до підписання актів виконаних робіт, але не більше одного календарного року.

## 16. Заклучні положення

- 16.1. Загальний контроль за виконанням вимог Положення залишаю за собою.
- 16.2. Безпосередній контроль за виконанням вимог Положення покладається на головного бухгалтера Підприємства.
- 16.3. У випадку зміни норм чинного законодавства щодо питань, які передбачені Положенням, перевагу мають норми законодавства. У такому разі у Положення повинні бути внесені відповідні зміни.
- 16.4. Внесення змін до даного Положення у зв'язку із зміною законодавства чи вступом у дію нових П(С)БО здійснюється шляхом викладення Положення у новій редакції та затвердження Наказом по Підприємству.

Генеральний директор



Верещак О.Є.

З наказом ознайомлений:

Головний бухгалтер



Коротич Т.А.

УКРАЇНА (форма МД-2)

3 8 Відправник/Експортер № HU/0000000000  
Rail & Paper LogEASTics Kft.  
Jokai u.16, H-4644 Mandok, Hungary  
Див. доп. 00070000/000000

8 Сдержувач № UA/0031543614  
ТОВ "Сервісоторг"  
49094, м. Дніпро, вул. Набережна Перемоги, б. 30А  
UA10031543614

14 Декларант/Представник № UA/0031543614  
ТОВ "Сервісоторг"  
UA10031543614

18 Ідентифікація і країна реєстрації транспорт. засобу при відправленні/прибутті  
K01288AB/A03589XF UA 0

21 Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні  
K01288AB/A03589XF UA

25 Вид транспорту на кордоні 30 Вид транспорту в межах країни 27 Місце навантаження/розвантаження  
30 | 30

29 Митний орган вилізу/в'їзду UA305060  
Закарпатська митниця

30 Місцева одержка товарів А-305-208-1-1

31 Вантажні місця та опис товарів  
1. Макулатурний картон, багатощаровий. Лицева сторона подвійного мелування, оборотна - сіра, з вмістом волокон, отриманих мех. способом понад 10% мас:  
марка Nikorprint GD3:  
- щільність 450 г/м2, в рулонах, формат 1050 мм - 4460 кг,  
- щільність 230 г/м2, в рулонах, формат Див. доп.

32 Товар 33 Код товару  
1 № 48109290 00 0

34 Код країни походж. а) AT б) 35 Вага брутто(кг) 2124 36 Пріоритет 000000000  
37 ПРОЦЕДУРА 38 Вага нетто(кг) 2112 39 Кіота  
4081 ZZ00

46 Загальна декларація/Попередній документ  
1801/24UA305130000866U0 / 1

41 Додаткові одиниці виміру 42 Ціна товару 43 Код МВВ  
15497.2700 1

45 Коригування 587729.32

46 Статистична вартість 587.72932

47 Нарухування платежів	Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	сп
020	028	587729.32	0 %	0.00	01
		587729.32	20 %	117545.86	01
Усього:					

48 Відстрочена платіжка 49 Реквізити складу

50 Пряміштал № Підпис:

51 Передбачена митна органи (і країна) транзитну предствалений Місце і дата:

52 Гарантія на діло для Код 53 Митний орган (і країна) призначення

ДІЯ ВІД МІТНОГО ОРГАНУ ВІДПРАВЛЕННЯ/ПРИЗНАЧЕННЯ  
Результат: ПМК 37/305 17.01.2024 ОНП 37/305 17.01.2024  
Накладання пломби: Номер:  
Тип:  
Стор. доставки (дата):  
Підпис:

54 Місце і дата:  
49094, м. Дніпро, вул. Набережна Перемоги, б. 30А  
Підпис і прізвище декларанта/представника:  
Косяк В. А.  
+380505388275 2257500631  
customs@ufc.dp.ua

А МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ/ЕКСПОРТУ/ПРИЗНАЧЕННЯ  
ІМ 40 ДЕ  
24UA30513000100608  
Електронне декларування  
39 Вн. № 10672  
ТОВ "Сервісоторг"  
49094, м. Дніпро, вул. Набережна Перемоги, б. 30А  
UA10031543614  
587729.32  
Угорщина  
DAP UA Lviv  
USD 15497.27  
37.92470000 011 USD  
ЄДРПОУ: 14361575  
АТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК"  
МФО: 300614

## Додаток 3

УКРАЇНА (форма МД-6)

Доповнення №

1

до ВМД №

24UA305130001006U8

До графи 2:

НК

ORIENTAL TRADE WORLDWIDE LIMITED  
Room 2103, Futura Plaza, 111 How Ming Street, Kwun Tong

Товар № 1 до графи 31:

840 мм - 1992 кг,  
- щільність 230 г/м<sup>2</sup>, в рулонах, формат 700 мм - 10008 кг,  
- щільність 250 г/м<sup>2</sup>, в аркушах, формат 640x900 мм - 4662 кг.  
Виробник: MM Frohnleiten GmbH  
Торгова марка: Nikoprint  
Див. "електронний інвойс"  
2. Місце - 39  
BT/29/рулон  
8A/10/палети  
3. 0

Товар № 1 до графи 44:

3022 2719359-0001/01	15.01.24
4100 910	17.04.19
4103 01151	15.01.24
4103 2_1	16.11.20
4103 4	09.07.21
4103 5-2	04.01.22
4103 6	10.10.22
4103 7	28.04.23
9000 перепустка 325246	17.01.24

ВІДЯТКИ МИТНОГО ОРГАНУ ВІДПРАВЛЕННЯ/ПРИЗНАЧЕННЯ

Печатка:

Місце і дата:

49094, м. Дніпро, вул. Набереж  
на Перемоги, б. 30А

Підпис і прізвище декларанта/представника:

Косяк В. А.  
+380505388275 2257500631  
customs@ufc.dp.ua

## Association for goods forwarding business

Sender Rail & Paper LogEASTics Kft.  
 Jókai u. 16  
 H-4644 Mándok

**CMR Nr. 2719359-0001-01**

NATIONALER/INTERNATIONALER FRACHTBRIEF  
 LETTRE DE VOITURE NATIONALE/INTERNATIONALE  
 LETTERA DI VETTURA NAZIONALE/INTERNAZIONALE  
 Beförderungen unterliegen trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des  
 Übereinkommens über den Beförderungsvertrag im internationalen Straßengüterverkehr (CMR).  
 Les Transports sont soumis, nonobstant toute clause contraire, à la Convention relative au contrat de  
 transport international de marchandises par rout (CMR).

Place of loading/day of loading H-4644 Mándok 15.01.2023  
 Recipient LLC Servisoptorg  
 Gorodotska Str., 357 b



Place of unloading UA - 79040 Lvov

Receipt of goods  
 Monday - Friday 09:00 - 16:00

Motorcar: Official licence plate: KO1288AB  
 Country:

Trailer: Official licence plate: AO3589XF

Container no.:  
 Plomb:

Amount of items	Packing type	Description of the good	Statistic number	Gross weight in kg
10	Items	Cartonboard	48109290	4.782
29	Reels	Cartonboard	48109290	16.460
<b>Total:</b>				<b>21.242</b>

Advice of recipient:  
 Harbour1: Call off no: Destination country: UKRAINE

Hilfsladung:

Special agreements: 18.01.2024

Text Liefertermin

Hour Deadline:

MM Frohnleiten GmbH  
 Wannersdorf 80  
 8130 Frohnleiten

Selbstabholer Mándok  
 Jókai u. 16  
 H - 4644 Mándok

LLC Servisoptorg  
 Gorodotska Str., 357 b  
 UA - 79040 Lvov

Issued on: 15.01.2024 11:22

Goods in proper form  
 taken over at:

Signature and stamp of  
 Sender:

Signature and stamp of  
 Haulier:

Signature and stamp of  
 Recipient:

MM Frohnleiten GmbH  
 Wannersdorf 80  
 8130 Frohnleiten

**MM FROHNLEITEN GMBH**  
**A-8130 FROHNLEITEN**

# 東貿環球有限公司

## INVOICE

BUYER / Покупець:  
"SERVISOPTORG" LLC  
30A, Naberezhnaya Pobedi Str.,  
Dnipro, Ukraine  
EGRPOU 31543614

Number Date  
910/01151-39428 15.01.24  
Contract / Контракт  
910 17.04.19  
Application / Додаток  
01151 15.01.24

ORIENTAL TRADE  
WORLDWIDE LIMITED  
Room 2103, Futura Plaza,  
111 How Ming Street, Kwun Tong  
HONG KONG  
THE PEOPLE'S REPUBLIC OF  
CHINA

Terms of delivery / Умови постачання DAP LVIV

The consignor / Вантажовідправник Rail & Paper LogEASTics Kft., Jokai u.16, H-4644 Mandok, Hungary

The consignee / Вантажоодержувач ТОВ "Сервісопторг" Україна, 49094, м.Дніпро, вул.Набережна Перемоги 30-А.  
Місце розвантаження м. Львів, вул Городоцька, 357 Б

№ wagon / auto CODE / Код товару	Quantity Кількість	Units Одиниця виміру	Packs Міць	Price Ціна USD	Total Amount Сума USD
<b>KO1288AB/AO3589XF</b>					
<b>4810929000 Cardboard - Nikoprint GD3 in reels / Картон макулатурний багатшаровий крейдований Nikoprint GD3 у ролях</b>					
Country of Origin / Країна походження Austria / Австрія					
ф 1050 мм	450 г/м.кв.	4.46 тн. нетто	8	680.00	3 032.80
ф 840 мм	230 г/м.кв.	1.992 тн. нетто	3	745.00	1 484.04
ф 700 мм	230 г/м.кв.	10.008 тн. нетто	18	745.00	7 455.96
<b>4810929000 Cardboard - Nikoprint GD3 in sheets / Картон макулатурний багатшаровий крейдований Nikoprint GD3 в аркушах</b>					
Country of Origin / Країна походження Austria / Австрія					
ф 640x900 мм	250 г/м.кв.	4.662 тн. нетто	10	756.00	3 524.47
<b>TOTAL/ РАЗОМ:</b>			<b>39</b>		<b>\$15 497.27</b>

Acc. 44717882961  
with Standard Chartered Bank (Hong Kong) Limited  
Address: 13/F., Standard Chartered Bank Building, 4-4A Des  
Voeux Road Central, Hong Kong, SWIFT SCBLHKHH

For and on behalf of  
ORIENTAL TRADE WORLDWIDE LIMITED  
東貿環球有限公司

Authorized Signature(s)

	Number / №	Date / Дата
<b>Контракт</b>	910	17.04.19
<b>Додаток</b>	01151	15.01.24

Цей Додаток був укладений повноважним представником ПРОДАВЦЯ "ORIENTAL TRADE WORLDWIDE LIMITED" Гонг Конг, директором Костенко А., що діє на підставі Статуту та ПОКУПЦЯ ТОВ "Сервісоторг", м.Дніпро, Україна, генеральним директором Верещаком О.Є., що діє на підставі Статуту.

1.ПРОДАВЕЦЬ продає, а ПОКУПЕЦЬ купує товари в кількості та за ціною зазначеної нижче:

Код і найменування товару	Кількість	Одиниці	Ціна, USD	Сума, USD
<b>4810929000</b> Cardboard - Nikoprint GD3 in reels / Картон макулатурний багатощаровий крейдований Nikoprint GD3 у ролях				
Страна походження Austria / Австрія				
пл. 450 в асортименте	4.46	тн. нетто	680.00	3 032.80
пл. 230 в асортименте	12	тн. нетто	745.00	8 940.00
<b>4810929000</b> Cardboard - Nikoprint GD3 in sheets / Картон макулатурний багатощаровий крейдований Nikoprint GD3 в аркушах				
Страна походження Austria / Австрія				
пл. 250 в асортименте	4.662	тн. нетто	756.00	3 524.47
<b>УСЬОГО :</b>				<b>\$15 497.27</b>

2. Умови поставки DAP LVIV

Вантажовідправник: Rail & Paper LogEASTics Kft., Jokai u.16, H-4644 Mandok, Hungary

Вантажоодержувач: ТОВ "Сервісоторг" Україна, 49094, м.Дніпро, вул.Набережна Перемоги 30-А. Місце розвантаження м. Львів, вул Городоцька, 357 Б

**ПРОДАВЕЦЬ:**  
ORIENTAL TRADE WORLDWIDE LIMITED  
Room 2103, Futura Plaza,  
111 How Ming Street, Kwun Tong, Hong Kong

Acc. 44717882961  
with Standard Chartered Bank (Hong Kong) Limited  
Address: 13/F., Standard Chartered Bank Building, 4-4A  
Des Voeux Road Central, Hong Kong, SWIFT SCBLHKHH

**ПОКУПЕЦЬ:**  
ТОВ "Сервісоторг"  
Україна, 49094, м. Дніпро,  
вул.Набережна Перемоги, 30-А  
ЕДРПОУ 31543614, ІПН 315436104627  
Валютний рахунок 26005 500102 241  
в ПАТ "Креді Агріколь Банк" МФО 300614

For and on behalf of  
ORIENTAL TRADE WORLDWIDE LIMITED  
東 貿 理 球 有 限 公 司



Authorized Signature(s)

A. Костенко



О. Верещак

MM Frohnleiten GmbH  
Member of MM BOARD & PAPER

## Delivery note

Page 1/4

LLC Servisoptorg  
Gorodotska Str., 357 b  
UA-79040 Lvov  
UKRAINE

Delivery note no. : 2719359-0001 / 01  
Despatch date : 16.01.2024  
Issue date : 15.01.2024  
Goods Recipient: : 049254 / 002  
  
plan. arrival date : 18.01.2024  
VAT No. (our): : ATU37002202  
Creation date : 15.01.2024 09:33:09

## Com. No.

## Article No/Quality details

<p>3937442-03-01-04 (Rest Delivery)</p>	<p>Delivery note-pos-no.: Your Order No: Ordering date Article-No./Quality indications Quality gsm: reel width: reel diameter: core: Pallet type mark / remark:</p>	<p>2719359-0001 / 01 / 01 2211-1 22.11.2023 43131-0230 / GD3 / NP 230g Nikoprint 230 gsm 700 mm; board face outside 1000 - 1100 mm 150 mm; board core with two bungs No. Contract No. 0110 dd. 01.10.2011 Country of Origin Austria</p>
---	---	---

Instructions: Country of Origin Austria

Item No.	Number Reels	Length (m)	Net (kg)	Gross (kg)	Item No.	Number Reels	Length (m)	Net (kg)	Gross (kg)
3937442-03-0004	1	3.484	556	556	3937442-03-0005	1	3.471	554	554
3937442-03-0007	1	3.496	558	558	3937442-03-0016	1	3.496	558	558
3937442-03-0017	1	3.509	560	560	3937442-03-0018	1	3.509	560	560
3937442-03-0019	1	3.484	556	556	3937442-03-0020	1	3.484	556	556
3937442-03-0021	1	3.484	556	556	3937442-03-0026	1	3.459	552	552
3937442-03-0029	1	3.496	558	558	3937442-03-0030	1	3.471	554	554
3937442-03-0031	1	3.471	554	554	3937442-03-0032	1	3.459	552	552
3937442-03-0033	1	3.484	556	556	3937442-03-0039	1	3.496	558	558
3937442-03-0041	1	3.471	554	554	3937442-03-0042	1	3.484	556	556

Sub-total: 18 Items 18 62.708 10.008 10.008

<p>3937442-04-01-02 (Delivery Part)</p>	<p>Delivery note-pos-no.: Your Order No: Ordering date Article-No./Quality indications Quality gsm: reel width: reel diameter:</p>	<p>2719359-0001 / 01 / 02 2211-1 22.11.2023 43131-0230 / GD3 / NP 230g Nikoprint 230 gsm 840 mm; board face outside 1000 - 1100 mm</p>
---	--	--

**MM FROHNLEITEN GMBH**  
**A-8130 FROHNLEITEN**

MM Frohnleiten GmbH  
Wannersdorf 80, 8130 Frohnleiten, Austria  
Tel.: +43 3126 2511-0 Fax: +43 3126 2511-102  
e-mail: sales.frohnleiten@mm.group

ISO 9001 and ISO 14001/EMAS certificates  
LG for ZRS-Graz, FN 62874 m  
seat: Frohnleiten, VAT-No.: ATU37002202  
EORI-No.: ATEOS 1000000128