МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Донецький національний університет економіки і торгівлі

імені Михайла Туган-Барановського

Навчально-науковий інститут ресторанно-готельного бізнесу та туризму

(назва навчально-наукового інституту)

Кафедра економіки та туризму

(назва кафедри)

|  |  |
| --- | --- |
|  | ДОПУСКАЮ ДО ЗАХИСТУ  Гарант освітньої програми  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Кожухова Т.В.  (підпис) (прізвище та ініціали)  «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2024 року |

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

на здобуття ступеня вищої освіти\_\_\_\_\_\_\_\_\_магістр\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(назва освітнього ступеню)

зі спеціальності \_\_\_\_\_\_\_\_071 «Облік і оподаткування»

(шифр і назва)

освітньої програми \_\_\_\_\_\_\_\_\_«Організація обліку та оподаткування»\_\_\_\_

(назва)

на тему: Організація обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виконав:  здобувач вищої освіти Сіренко Вікторія Вікторівна\_  (прізвище, ім’я, по-батькові) | | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_  (підпис) |
| Керівник: | д.е.н., професор Кожухова Т.В.  (посада, науковий ступінь, вчене звання, прізвище та ініціали) | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_  (підпис) |
|  | | Засвідчую, що у кваліфікаційній роботі немає запозичень з праць інших авторів без відповідних посилань  Здобувач вищої освіти \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (підпис) | |

Кривий Ріг

2024

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

ДОНЕЦЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ЕКОНОМІКИ І ТОРГІВЛІ

імені Михайла Туган-Барановського

Навчально-науковий інститут ресторанно-готельного бізнесу та туризму

Кафедра економіки та туризму

Форма здобуття вищої освіти заочна

Ступінь магістр

Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»

спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

освітня програма «Організація обліку та оподаткування»

|  |
| --- |
| ЗАТВЕРДЖУЮ:  Гарант освітньої програми  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Кожухова Т.В.  підпис  «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2024 р. |

**ЗАВДАННЯ**

**НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧУ ВИЩОЇ ОСВІТИ**

Сіренко Вікторії Вікторівні

прізвище, ім’я, по батькові

1.Тема роботи: Організація обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів

Керівник роботи д.е.н., професор Кожухова Т.В.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

науковий ступінь, вчене звання, прізвище, ініціали

Затверджені наказом ДонНУЕТ імені Михайла Туган-Барановського

від “*08*” *травня* 20*24*р. №  *56-с*

2. Строк подання здобувачем ВО роботи “*14*” *листопада*  20*24* р.

3. Вихідні дані до роботи: законодавчі акти і нормативні документи з регулювання організації обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів, фінансова звітність ТОВ «Комтек Сервіс», наукові праці вітчизняних вчених

4. Зміст (перелік питань, які потрібно розробити):

дослідити теоретичні аспекти організації обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів; проаналізувати особливості організації обліку і оподаткування обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів ТОВ «Комтек Сервіс»; розробити напрями удосконалення організації обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів ТОВ «Комтек Сервіс»

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

таблиці, рисунки\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(За потреби зазначаються П.І. по Б. консультантів за розділами роботи)

6. Дата видачі завдання: «01» *вересня* 2024 р.

7. Календарний план

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Назва етапів кваліфікаційної роботи | Строк виконання етапів роботи | Примітка |
| 1 | Вибір напряму дослідження, аналіз бази та літературних джерел, визначення об'єкту, предмету та завдань дослідження. Формулювання, обґрунтування та затвердження теми кваліфікаційної роботи | до 23.09.2024 |  |
| 2 | Аналіз та узагальнення теоретичних розробок теми кваліфікаційної роботи | до 07.10.2024 |  |
| 3 | Опис методики дослідження предмету кваліфікаційної роботи | до 21.10.2024 |  |
| 4 | Апробація методики аналізу предмету кваліфікаційної роботи | до 04.11.2024 |  |
| 5 | Формування висновків та рекомендацій щодо розв’язання проблеми, встановлених в результаті аналізу | до 12.11.2024 |  |
| 6 | Попередній захист | до 15.11.2024 |  |
| 7 | Оформлення та представлення роботи на кафедру | до 18.11.2024 |  |
| 8 | Перевірка кваліфікаційної роботи на унікальність тексту | до 21.11.2024 |  |
| 9 | Оформлення презентаційних матеріалів, проходження нормоконтролю | до 23.11.2024 |  |
| 10 | Захист дипломної роботи | до 29.11.2024 |  |

**Здобувач ВО \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** Сіренко В.В.

( підпис )

**Керівник роботи \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** Кожухова Т.В.

( підпис )

**РЕФЕРАТ**

Загальна кількість в роботі:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| сторінок 56, | рисунків 9, | таблиць 14, | додатків 3, |
| використаних джерел 50 | |  | |

|  |  |
| --- | --- |
| Об’єкт дослідження: | особливості організації обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів ТОВ «Комтек Сервіс» |
| Предмет дослідження: | теоретико-методичні аспекти організації обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів |
| Мета дослідження: | обґрунтування теоретичних аспектів і практичних рекомендацій щодо організації обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів ТОВ «Комтек Сервіс» |
| Методи дослідження: | метод аналізу і синтезу, порівняльний аналіз, статистичний та економічний аналіз, графічний метод |
| Основні результати дослідження: | розглянуто сутність операцій з імпорту та їхню класифікацію, досліджено особливості організації обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів, надано загальну характеристику діяльності ТОВ «Комтек Сервіс», здійснено аналіз особливостей організації обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів ТОВ «Комтек Сервіс», розроблені практичні рекомендації щодо удосконалення організації обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів ТОВ «Комтек Сервіс» |
| Ключові слова: | імпорт, імпорт товарів, операції з імпорту товарів, організація обліку і оподаткування, аналіз, облік, оподаткування |

ЗМІСТ

|  |  |
| --- | --- |
| ВСТУП | 6 |
| 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ІМПОРТУ ТОВАРІВ | 8 |
| 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ІМПОРТУ ТОВ "КОМТЕК СЕРВІС" | 26 |
| 3. НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ІМПОРТУ ТОВ "КОМТЕК СЕРВІС" | 40 |
| ВИСНОВКИ | 46 |
| СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ | 49 |
| ДОДАТКИ | 53 |

**ВСТУП**

**Актуальність теми.** Дослідження організації бухгалтерського обліку та оподаткування на підприємствах набуває особливої актуальності в сучасних умовах постійних змін законодавства, зростаючої ролі цифровізації, а також підвищених вимог до прозорості фінансової звітності. Ефективна організація обліку не тільки забезпечує своєчасне і коректне відображення господарських операцій підприємства, але й дозволяє оптимізувати оподаткування, що є важливим елементом управління фінансовими ресурсами підприємства. Крім того, для підприємств надзвичайно важливим є грамотне ведення податкового обліку, що дозволяє мінімізувати податкові ризики та уникнути можливих штрафних санкцій з боку контролюючих органів.

Теоретичні аспекти організації обліку і оподаткування досліджували такі вітчизняні науковці, як Ф.Ф. Бутинець, В. Завгородній, С.В. Івахненков О.П. Кундя-Висоцька, В.С. Лень, Л.Г. Ловінська, В.П. Мех, І.Б. Стефанюк, А.Н. Сушкевич, В.А. Шпак. Поряд з цим потребують окремого дослідження актуальні практичні питання організації обліку та оподаткування операцій з імпорту підприємств, що спеціалізуються на постачанні, ремонті та технічному обслуговуванні машин і устаткування промислового призначення.

**Мета і завдання кваліфікаційної роботи.** Метою кваліфікаційної роботи є обґрунтування теоретичних аспектів і практичних рекомендацій щодо організації обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів ТОВ «Комтек Сервіс».

Для досягнення поставленої мети кваліфікаційної роботи визначено такі завдання:

* розкрити сутність операцій з імпорту та їхню класифікацію;
* дослідити особливості організації обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів;
* надати загальну характеристику діяльності ТОВ «Комтек Сервіс»;
* здійснити аналіз особливостей організації обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів ТОВ «Комтек Сервіс»;
* розробити практичні рекомендації щодо удосконалення організації обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів ТОВ «Комтек Сервіс».

**Об’єктом кваліфікаційної роботи** є особливості організації обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів ТОВ «Комтек Сервіс».

**Предметом кваліфікаційної роботи** є теоретико-методичні аспекти організації обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів.

**Методи дослідження.** З метою вирішення поставлених завдань використовувались такі загальнонаукові та специфічні методи пізнання, як методи аналізу і синтезу, порівняльний аналіз - для вивчення та узагальнення теоретичних аспектів організації обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів, порівняння підходів до визначення поняття «імпорт», розробки напрямів удосконалення обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів; статистичний та економічний аналіз - для аналізу економічних показників ТОВ «Комтек Сервіс»; графічний метод - для наочного представлення динаміки економічних показників ТОВ «Комтек Сервіс».

**Інформаційною базою дослідження** стали законодавчі акти і нормативні документи з регулювання організації обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів, фінансова звітність ТОВ «Комтек Сервіс», наукові праці вітчизняних вчених.

Практичне значення одержаних результатів полягає в розробці напрямів удосконалення обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів ТОВ «Комтек Сервіс».

**РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ІМПОРТУ ТОВАРІВ**

Імпорт має важливе значення у зовнішньоекономічній діяльності будь-якої країни, забезпечуючи доступ до різноманітних товарів, які можуть бути недоступними або вироблятися в недостатній кількості на внутрішньому ринку. В умовах глобалізації міжнародна торгівля стає все більш актуальною, а імпорт є важливим елементом цього процесу.

Під час здійснення імпорту важливою є правильна організація обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів, оскільки це дозволяє підприємствам раціонально управляти запасами, мінімізувати фінансові ризики, здійснювати свою діяльність відповідно до вимог законодавства, а також дозволяє приймати обґрунтовані управлінські рішення щодо оптимізації витрат і підвищення ефективності господарських процесів.

Перш, ніж переходити до дослідження особливостей організації обліку і оподаткування операцій з імпорту, необхідно розглянути поняття імпорту, що дозволить визначити взаємозв'язок між зовнішньоекономічною діяльністю та обліком і оподаткуванням з метою точного, своєчасного та правомірного відображення імпортних операцій.

Слід зазначити, що наразі існують різні тлумачення поняття «імпорт». Загалом імпорт характеризується як процес, що охоплює не лише економічні, але й правові аспекти ввезення товарів з-за кордону. Для кращого розуміння сутності імпорту розглянемо визначення, запропоновані науковцями, а також визначення, що наводяться в словниках і спеціалізованій літературі (табл. 1.1.).

Таблиця 1.1. - Визначення поняття «імпорт»

|  |  |
| --- | --- |
| Автор | Визначення |
| Загородній А.Г.,  Вознюк Г.Л. | Імпорт – це ввезення із-за кордону товарів, послуг, технологій, цінних паперів для реалізації чи застосування на внутрішньому ринку [1]. |
| Решетняк К.Е. | Імпорт – це ввезення на територію імпортуючої країни продукції, що виготовлена або підлягає реалізації на території країни контрагента з метою її використання чи перепродажу [2]. |
| Шкурупій О. В. | Імпорт - процес, що передбачає купівлю продукції товарного та нетоварного характеру, виготовленої на території держави іноземного партнера для вжитку або подальшого продажу у територіальних межах країни-імпортера [3]. |
| Енциклопедія сучасної України | Імпорт (англ. import, від лат. importo – ввожу) – ввезення з-за кордону товарів, закуплених в іноземного продавця або призначених для продажу на вітчизняному ринку чи перероблення на території країни [[4](https://esu.com.ua/article-13277)]. |
| Фармацевтична енциклопедія | Імпорт - увезення із-за кордону товарів, послуг, технологій, капіталу, цінних паперів для реалізації та застосування на внутрішньому ринку [5]. |
| Економічний Словник | Імпорт – 1. ввезення у країну товарів іноземного виробництва. 2. завезення з-за кордону на комерційній основі товарів, призначених для споживання, капіталів, а також операцій (послуг) матеріального характеру, що здійснюються іноземними виробничими організаціями [6]. |

*Джерело: складено автором на основі [1-6]*

Аналізуючи наведені в табл. 1.1 визначення поняття «імпорт», можна відзначити їх зосередженість на аспекті ввезення товарів і послуг з-за кордону для реалізації на внутрішньому ринку.

Розглянемо поняття імпорту, визначені в основних нормативно-правових актах, що регулюють зовнішньоекономічну діяльність (табл. 1.2.)

Таблиця 1.2. – Визначення поняття «імпорт» в нормативно-правових актах України

|  |  |
| --- | --- |
| Нормативно-правові акти | Визначення |
| Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» | Імпорт (імпорт товарів) – купівля (у тому числі з оплатою в негрошовій формі) українськими суб’єктами зовнішньоекономічної діяльності в іноземних суб’єктів господарської діяльності товарів з ввезенням або без ввезення цих товарів на територію України, включаючи купівлю товарів, призначених для власного споживання установами та організаціями України, розташованими за її межами [[7](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/959-12#Text)]. |
| Митний кодекс України | Імпорт (випуск для вільного обігу) – це митний режим, відповідно до якого іноземні товари після сплати всіх митних платежів, встановлених законами України на імпорт цих товарів, та виконання усіх необхідних митних формальностей випускаються для вільного обігу на митній території України [[8](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text)]. |
| Податковий кодекс України | Імпорт – це ввезення товарів на митну територію України [9]. |

*Джерело: складено автором на основі [7-9]*

Визначення імпорту, що представлені у табл. 1.2, свідчать про неузгодженість між нормативно-правовими актами у питанні обов’язковості ввезення товарів на територію України. Утім, виходячи з вище наведених загальних понять «імпорт», можна визначити, що імпорт товарів являє собою складний процес міжнародної діяльності, що передбачає ввезення з-за кордону придбаних товарів або послуг для подальшого використання (реалізації чи переробки) на території України. Класифікація операцій з імпорту товарів за формами розрахунків представлена на рис. 1.1.

Рис. 1.1. – Класифікація операцій з імпорту товарів за формами розрахунків ([10])

Оскільки імпорт є важливою складовою міжнародної економічної діяльності, його процес є чітко регламентованим. В Україні процес імпорту регулюється низкою законодавчих актів, що визначають правила ввезення товарів, митні процедури, оподаткування та інші аспекти.

Процес операцій з імпорту регулюють такі законодавчі акти:

* Митний кодекс України – визначає основні правила, норми та принципи щодо переміщення товарів через митний кордон [8];
* Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» - розкриває правові засади здійснення зовнішньоекономічної діяльності, встановлює загальні принципи та правила здійснення операцій з імпорту [7];
* Податковий кодекс України – визначає систему оподаткування в Україні, включає оподаткування імпортних товарів; встановлює ставки на акцизи, мито, податки на додану вартість та інше [9];
* Закон України «Про валюту і валютні операції» - регулює валютні операції, встановлюючи правила розрахунків з нерезидентами, правила конвертації валюти тощо [11];
* Закон України «Про Єдиний митний тариф» - визначає класифікацію товарів та відповідні ставки ввізного мита на товари[12];
* Закон України «Про застосування спеціальних заходів щодо імпорту в Україну» - встановлює порядок спеціальних заходів щодо операцій з імпорту товарів, що спрямовані на захист вітчизняних виробників [13].

Необхідно зазначити, що законодавство, яке регулює зовнішньоекономічну діяльність в Україні, змінюється та вдосконалюється відповідно до політичних, економічних та міжнародних викликів. Тому важливо постійно відстежувати актуальність нормативно-правової бази, оскільки зміни можуть суттєво впливати на процес проведення операцій з імпорту.

Розглянувши законодавчу базу, що регулює процес імпорту, доцільно звернути увагу на суб’єктів зовнішньоекономічної діяльності, які здійснюють імпортні операції. Визначення суб’єктів імпорту має важливе значення, оскільки саме вони є основними учасниками міжнародної торгівлі та зобов’язані дотримуватися всіх вимог законодавства.

Згідно зі статтею 3 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» суб’єктами такої діяльності є:

* фізичні особи – громадяни України, іноземні громадяни та особи без громадянства, які мають цивільну правоздатність і дієздатність згідно з законами України і постійно проживають на території України;
* юридичні особи, зареєстровані як такі в Україні і які мають постійне місцезнаходження на території України (підприємства, організації та об’єднання всіх видів, включаючи акціонерні та інші види господарських товариств, асоціації, спілки, концерни, консорціуми, торговельні доми, посередницькі та консультаційні фірми, кооперативи, кредитно-фінансові установи, міжнародні об’єднання, організації та інші), в тому числі юридичні особи, майно та/або капітал яких є повністю у власності іноземних суб’єктів господарської діяльності;
* об’єднання фізичних, юридичних, фізичних і юридичних осіб, які не є юридичними особами згідно з законами України, але які мають постійне місцезнаходження на території України і яким цивільно-правовими законами України не заборонено здійснювати господарську діяльність;
* структурні одиниці іноземних суб’єктів господарської діяльності, які не є юридичними особами згідно з законами України (філії, відділення, тощо), але мають постійне місцезнаходження на території України;
* спільні підприємства за участю суб’єктів господарської діяльності України та іноземних суб’єктів господарської діяльності, зареєстровані як такі в Україні і які мають постійне місцезнаходження на території України;
* державні замовники у сфері оборони;
* інші суб’єкти господарської діяльності, передбачені законами України [[7](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/959-12#Text)].

При здійсненні операцій з імпорту досить важливі не лише правові аспекти, а й правильна та ефективна організація обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів. Слід відзначити, що правильна організація обліку є важливим етапом у процесі діяльності суб’єкта господарювання, адже сприяє точності та своєчасності фінансової звітності, дотриманню законодавства країни, дозволяє контролювати витрати, а також забезпечує прозорість у фінансових відносинах з іноземними контрагентами.

З метою визначення особливостей організації обліку і оподаткування операцій з імпорту необхідним спочатку є розгляд загальної сутності організації обліку, її завдань, принципів та об’єктів.

Науковці по-різному визначають сутність організації обліку. Так, на думку В.С. Леня, організація бухгалтерського обліку – це сукупність дій зі створення цілісної системи бухгалтерського обліку, підтримання і підвищення рівня її організованості, функціонування якої спрямоване на забезпечення інформаційних потреб користувачів облікової інформації, включаючи вибір форм організації та формування матеріального й інформаційного забезпечення облікового процесу [14]. Як зазначає автор, організацію бухгалтерського обліку можна визначити також як науково обґрунтовану сукупність умов, за яких найбільш економно й раціонально здійснюється збір, оброблення і зберігання бухгалтерської інформації з метою оперативного контролю за ефективним використанням майна підприємства та надання користувачам неупередженої інформації для прийняття управлінських рішень[14].

О.П. Кундря-Висоцька зазначає, що раціональна організація обліку є системою практичного здійснення прийомів та способів відображення господарських операцій, які забезпечують дійовий контроль і всебічний аналіз за мінімальної затрати праці і коштів [15]. При цьому завданнями раціональної організації обліку є:

* чіткий порядок документування господарських операцій з попереднім і подальшим контролем документів;
* забезпечення повноти та ясності відображення операцій у документах та реєстрах обліку і наявності в них показників для контролю за ходом виконання завдань, кошторисів, норм;
* взаємне узгодження всіх видів обліку без дублювання;
* простота і доступність облікових форм;
* раціональне планування облікового процесу на всіх стадіях і ділянках;
* неухильне підвищення продуктивності праці осіб, зайнятих обліком через упровадження наукової організації праці, чіткий розподіл обов’язків (з урахуванням рівномірності навантаження), нормування облікових робіт, підвищення кваліфікації кадрів та зростання їхнього професійного рівня тощо;
* систематичний контроль за ходом облікової роботи з метою вдосконалення та виявлення резервів [15].

Отже, раціональна організація обліку є основою для ефективного управління господарськими операціями.

Розглянувши сутність та завдання організації обліку, необхідно приділити увагу принципам, які забезпечують правильне функціонування цієї системи (табл. 1.3.). Принципи організації обліку визначають загальні правила та підходи, що допомагають забезпечити цілісність, достовірність і прозорість облікової інформації, яка використовується для прийняття управлінських рішень.

Таблиця 1.3. – Принципи організації бухгалтерського обліку

|  |  |
| --- | --- |
| Принцип | Характеристика |
| Цілісність | Дозволяє розглянути систему бухгалтерського обліку, якість функціонування якої не зводиться до позитивів функціонування будь-якої з окремих її складових. Дає можливість розв’язувати глобальні проблеми організації системи обліку. |
| Усебічність | Передбачає врахування всіх внутрішніх зав’язків і відносин системи, усіх чинників, що мають вплив на її раціональне функціонування. |
| Динамічність | Зобов’язує враховувати, що всі складові системи бухгалтерського обліку слід розглядати не як постійні, а як такі, що змінюються під впливом як внутрішніх, так і зовнішніх чинників. |
| Адаптивність | Передбачає пристосування організаційної побудови бухгалтерського обліку до окремих умов, визначених мікро- чи макрочинниками. |
| Паралелізм | Обов’язкова наявність систем (підсистем) бухгалтерського обліку в усіх самостійних структурних підрозділах. |
| Ритмічність | Рівномірне надходження даних та продукування вихідної облікової інформації. |
| Пропорційність | Оптимальне співвідношення між елементами організації обліку з метою раціональної збалансованості. |

*Джерело: [15]*

Оскільки принципи організації бухгалтерського обліку безпосередньо застосовуються до конкретних об’єктів обліку, необхідним є також є визначення цих об’єктів (елементів господарської діяльності, що підлягають обліку). Об’єкти організації обліку відображені на рис. 1.1.

Рис. 1.2. – Об’єкти організації обліку ([15])

Переходячи до розгляду особливостей організації обліку і оподаткування операцій з імпорту та враховуючи розглянуті вище аспекти організації обліку, необхідно визначити організацію обліку імпорту товарів як сукупність дій зі створення цілісної системи бухгалтерського обліку операцій з імпорту товарів, спрямованої на контроль за рухом імпортованих товарів, розрахунків з постачальниками та обчисленням податків, а також на забезпечення достовірної та своєчасної інформації для прийняття ефективних управлінських рішень.

Ключові аспекти організації обліку операцій з імпорту товарів відображено на рис. 1.3.

Рис. 1.3. – Ключові аспекти організації обліку операцій з імпорту товарів *(складено автором на основі [15])*

Розглянемо більш детально особливості організації обліку операцій з імпорту товарів. Конкретні завдання щодо організації обліку імпорту товарів представлені на рис. 1.4.

Рис. 1.4. – Завдання щодо організації обліку операцій з імпорту товарів *(складено автором на основі [15])*

Основними принципами, що застосовуються до обліку операцій з імпорту є:

* цілісність – забезпечує облік операцій з імпорту як єдину систему, де кожна складова важлива для загальної ефективності та правильності обліку;
* усебічність – передбачає врахування всіх аспектів, що впливають на операції з імпорту, а саме митні тарифи, податки, коливання валютних курсів тощо;
* динамічність – передбачає регулярний перегляд методів обліку операцій з імпорту відповідно до змін в законодавстві;
* адаптивність – передбачає пристосування до різних умов імпортної діяльності, зокрема до змін політичних, економічних факторів тощо;
* паралелізм – передбачає наявність облікових систем відносно імпорту для кожного підрозділу з метою синхронізації даних та контролю;
* ритмічність – передбачає своєчасну та ритмічну обробку даних щодо операцій з імпорту;
* пропорційність – передбачає пропорційність в процесі організації обліку операцій з імпорту [15].

Об’єкти організації обліку імпорту охоплюють обліковий процес, різні види забезпечення, працю виконавців та перспективний розвиток облікових процедур (рис.1.5).

Рисунок 1.5. – Об’єкти організації обліку імпорту *(складено автором на основі [15])*

Для кращого розуміння процесу організації обліку й оподаткування на підприємстві доцільно розглянути нормативно-правові інструменти, що регламентують методологічні підходи до цього процесу.

По-перше, процес організації обліку і оподаткування операцій з імпорту регулюється нормативними документами, зокрема Положеннями (Стандартами) бухгалтерського обліку (П(С)БО), що встановлюють загальні принципи ведення бухгалтерського обліку, які забезпечують стандартизацію та узгодженість в обліковій практиці, включаючи правила оцінки, класифікації та документування господарських операцій.

При здійсненні операцій з імпорту підприємства використовують наступні П(С)БО:

1. П(С)БО 9 «Запаси» - визначає первісну вартість імпортованих товарів, яка включає фактичні витрати:

* суми, сплачені згідно з договором постачальнику за вирахуванням непрямих податків;
* суми ввізного мита;
* суми непрямих податків, сплачених у зв`язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству;
* транспортно-заготівельних витрат;
* інших витрат, безпосередньо пов`язаних з придбанням запасів і доведенням їх до стану, у якому вони можуть використовуватися у запланованих цілях [16].

1. П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» - визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про операції в іноземних валютах та відображення показників статей фінансової звітності господарських одиниць за межами України в грошовій одиниці України [17].

По-друге, на рівні підприємства важливу роль відіграє облікова політика, здійснюючи вплив на якість фінансової інформації, забезпечуючи її прозорість та порівнянність. Облікова політика – це свого роду внутрішній нормативний інструмент, що визначає принципи, методи, способи й прийоми, які використовують на підприємстві з метою організації оптимальної системи бухгалтерського обліку всіх господарських операцій, фактів виробничо-фінансової діяльності і складання фінансової, статистичної та оперативної звітності [15].

Невід’ємною складовою ефективної організації обліку операцій з імпорту є документальне оформлення господарських операцій, що забезпечує правильність, точність та відповідність всіх документів, що супроводжують імпорт товарів. Документи, що використовуються при здійсненні операцій з імпорту, та їхня характеристика представлені в табл. 1.4.

Таблиця 1.4. — Документальне оформлення імпорту

|  |  |
| --- | --- |
| Документ | Характеристика документа |
| 1 | 2 |
| Договір з іноземними контрагентами щодо поставки товарів | Цей документ визначає основні умови між продавцем, включаючи ціну, кількість, якість, умови поставки тощо. |
| Митна декларація | Заява встановленої форми, в якій особою зазначено митну процедуру, що підлягає застосуванню до товарів, та передбачені законодавством відомості про товари, умови і способи їх переміщення через митний кордон України та щодо нарахування митних платежів, необхідних для застосування цієї процедури [8]. |
| Інвойс  (рахунок-фактура) | Документ, у якому зазначаються товари та послуги, які компанія надає клієнту, та зазначається зобов’язання клієнта на оплату цих послуг. Інвойси є основою системи податкового обліку малого та середнього бізнесу [[18](https://jurliga.ligazakon.net/catalog/12799/publikatsii/666)]. |
| Транспортні документи | Документи на транспортний засіб, яким здійснюється доставка вантажу. Це можуть бути ТТН або СМР, в яких прописуються дати завантаження і вивантаження вантажу, найменування вантажу, інформація про перевізника, вартість продукції та інші дані. Авіа-накладна включає в себе назву всіх портів, де будуть відбуватися посадки, інвойсної вартості вантажу і дату складання документів. Коносамент – головний документ, що застосовується для оформлення доставки товару морським транспортом [[19](https://ptl-group.com.ua/content/kakie-dokumenty-nuzhny-dlya-importa-tovarov-v-ukrainu)]. |
| Пакувальний лист | Документ, який включає в себе найменування всіх товарів, їх вага, габарити і інші особливості [[19](https://ptl-group.com.ua/content/kakie-dokumenty-nuzhny-dlya-importa-tovarov-v-ukrainu)]. |

Продовження табл. 1.4.

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| Сертифікат про походження товару | Документ, який однозначно свідчить про країну походження товару і виданий компетентним органом цієї країни або країни вивезення, якщо у країні вивезення сертифікат видається на підставі сертифіката, виданого компетентним органом у країні походження товару [8]. |
| Сертифікат якості товару | Документ, який підтверджує якість товару, що надається споживачеві. Він містить інформацію про характеристики продукції та її відповідність нормативно-технічним актам, національним або міжнародним стандартам [20]. |

*Джерело: складено автором на основі [8,18,19,20]*

Отже, розглянуті вище документи є основою для документального оформлення операцій з імпорту товарів і забезпечують правильність обліку цих товарів. Кожен документ має свою специфічну функцію і роль у процесі, а їх правильне оформлення і зберігання є критично важливим для забезпечення законності імпорту і точності бухгалтерського обліку.

Наступним важливим аспектом у процесі забезпечення ефективної організації обліку є аналіз складових обліку операцій з імпорту товарів.

Зокрема, слід відзначити, що облік імпортних товарів має низку особливостей, до яких належить:

* обов’язкове декларування імпортних операцій при перетині митної території України;
* формування вартості імпортованих товарів з урахуванням витрат (сплата митних платежів; оплата послуг митного брокера; здійснення витрат на сертифікацію імпортних товарів; здійснення витрат на зберігання товарів на митно-ліцензійному складі; здійснення транспортно-заготовчих витрат);
* організація аналітичного обліку за найменуваннями, кількістю товарів, облікових партіях;
* розрахунок вартості імпортованих товарів з урахуванням особливостей відображення вартості в обліку залежно від першої події ( у випадку, якщо перша подія є отримання товарів, їх вартість відображається в обліку за курсом НБУ на дату отримання товарів (курс вантажної митної декларації); у випадку, якщо першою подією є перерахування авансу, вартість імпортованих товарів буде визначатися за курсом НБУ на дату авансу) [[21](https://core.ac.uk/download/pdf/33755567.pdf)].

Варто зазначити, що після завершення митного оформлення та розрахунку вартості імпортованих товарів, облік цих товарів здійснюється на відповідних рахунках бухгалтерського обліку.

Основним рахунком, на якому ведеться облік операцій з імпорту, є рахунок 281 «Товари» [22]. Імпортовані товари на цьому рахунку відображаються згідно з первісною вартістю, яка визначається на основі П(С)БО 9 «Запаси» [16].

Для розрахунку з іноземними постачальниками за придбані товари використовується пасивний рахунок 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками», облік за цим рахунком ведеться паралельно в національній та іноземній валюті [22].

Введення бухгалтерських записів щодо операцій з імпорту товарів залежить від умов оплати, визначеної умовами зовнішньоекономічного договору. Виділяють наступні форми оплати залежно від події, що відбувається першою:

* + попередня оплата – спочатку перераховуються кошти за товар, а потім імпортується товар;
  + післяплата – першою здійснюється поставка та митне оформлення (розмитнення) товару, пізніше проводиться оплата [[23](http://dspace.wunu.edu.ua/handle/316497/18379)].

У випадку попередньої оплати первісна вартість розраховується за курсом НБУ на дату її сплати. За умов наступної оплати, первісна вартість розраховується за курсом НБУ на дату відвантаження товару. Якщо відбулась змішана оплата, то частина товару оцінюється за курсом НБУ на дату балансу, а інша частина за курсом НБУ на дату відвантаження товару.

Облік операцій з імпорту за різними умовами оплати представлений в табл. 1.5.

Таблиця 1.5. – Облік операцій з імпорту

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Зміст | Кореспонденція рахунків | |
| Дт | Кт |
| Попередня оплата | | | |
| 1. | Придбання іноземної валюти | 333  312 | 311  333 |
| 2. | Перераховано плату за товар іноземному постачальнику | 371 | 312 |
| 3. | Сплачено мито | 377 | 311 |
| 4. | Оприбутковано товар | 281 | 632 |
| 5. | Включено у первісну вартість сума сплаченого мита | 281 | 377 |
| 6. | Включено у склад податкового кредиту сума ПДВ | 641 | 377 |
| 7. | Зарахування заборгованостей | 632 | 671 |
| Післяплата | | | |
| 1. | Сплачено мито | 377 | 311 |
| 2. | Оприбутковано товар | 281 | 632 |
| 3. | Включено у первісну вартість сума сплаченого мита | 281 | 377 |
| 4. | Включено у склад податкового кредиту сума ПДВ | 641 | 377 |
| 5. | Оплачено одержані товари | 632 | 312 |

*Джерело: складено автором на основі [*[*23*](http://dspace.wunu.edu.ua/handle/316497/18379)*]*

Розглянувши особливості обліку операцій з імпорту, слід також звернути увагу й на процес митного оформлення товарів, який є невід’ємною частиною операцій з імпорту, оскільки забезпечує легальність ввезення товарів на територію України та правильність нарахування митних і податкових платежів.

Відповідно до Митного кодексу України митне оформлення – це виконання митних формальностей, необхідних для випуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення [8].

На рис. 1.6. відображено процес митного оформлення операцій з імпорту товарів.

Рисунок 1.6. – Процес митного оформлення операцій з імпорту товарів

*(складено автором на основі [24])*

Розглянувши загальний процес митного оформлення операцій з імпорту товарів, доцільно детально розглянути його ключові аспекти, які безпосередньо впливають на правильність і точність митних процедур. До таких аспектів відносяться:

1. Визначення коду за українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності.
2. Визначення митної вартості.
3. Нарахування митних платежів.
4. Валютний контроль.

Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД) - це систематизований перелік товарів, який складається з кодів товарів та найменувань для цих кодів [[25](https://tax.gov.ua/data/normativ/000/001/62667/29.02.2016_Dep.komun_kats_y_viluchennya_nformats_z_veb_stor_nki_DFS.pdf)]. УКТЗЕД складається на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів та затверджується законом про Митний тариф України [8]. В УКТЗЕД товари систематизовано за розділами, групами, товарними позиціями, товарними підпозиціями, найменування і цифрові коди яких уніфіковано з Гармонізованою системою опису та кодування товарів. Для докладнішої товарної класифікації використовується сьомий, восьмий, дев’ятий та десятий знаки цифрового коду [8]. Структура десятизнакового цифрового кодового позначення товарів в УКТЗЕД включає код групи (перші два знаки), товарної позиції (перші чотири знаки), товарної підпозиції (перші шість знаків), товарної категорії (перші вісім знаків), товарної підкатегорії (десять знаків) [8].

Варто зауважити, що від правильності класифікації товару залежить не лише точність його ідентифікації, а й правильність нарахування митних платежів. Невірно визначений код може призвести до неправильного обчислення податків і зборів, що може спричинити фінансові втрати для підприємства. Правильне оформлення та нарахування митних платежів залежить не лише від точності ідентифікації товару (визначення коду), але й від правильності оцінки товарів, що імпортуються.

Згідно з Митним кодексом України вартість імпортованих товарів визначається на основі їх митної вартості, що включає в себе витрати на транспортування товарів, страхування, розвантаження та інші витрати, які пов’язані з доставкою товарів до кордону України [8]. Зазначений Кодекс також визначає конкретні методи для визначення митної вартості товарів (табл. 1.6.).

Таблиця 1.6. – Методи визначення митної вартості

|  |  |
| --- | --- |
| Метод | Характеристика |
| 1 | 2 |
| За ціною договору (контракту) щодо товарів, які імпортуються (вартість операції) | Метод визначення митної вартості за ціною договору (контракту) щодо товарів, які ввозяться на митну територію України відповідно до митного режиму імпорту, застосовується у разі, якщо:  1) немає жодних обмежень щодо прав покупця (імпортера) на використання оцінюваних товарів, за винятком тих, що:  а) встановлюються законом чи запроваджуються органами державної влади в Україні;  б) обмежують географічний регіон, у якому товари можуть бути перепродані (відчужені повторно);  в) не впливають значною мірою на вартість товару;  2) щодо продажу оцінюваних товарів або їх ціни відсутні будь-які умови або застереження, які унеможливлюють визначення вартості цих товарів;  3) жодна частина виручки від будь-якого подальшого перепродажу, розпорядження або використання товарів покупцем не надійде прямо чи опосередковано продавцеві, якщо тільки не буде зроблено відповідне коригування з урахуванням положень частини десятої цієї статті;  4) покупець і продавець не пов’язані між собою особи або хоч і пов’язані між собою особи, однак ці відносини не вплинули на ціну товарів. |
| За ціною договору щодо ідентичних товарів | При застосуванні цього методу визначення митної вартості за основу береться прийнята митним органом вартість операції з ідентичними товарами з дотриманням умов, зазначених у цій статті. При цьому під ідентичними розуміються товари, однакові за всіма ознаками з оцінюваними товарами, у тому числі за такими, як:  1) фізичні характеристики;  2) якість та репутація на ринку;  3) країна виробництва;  4) виробник. |

Продовження табл.1.6.

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| За ціною договору щодо подібних (аналогічних) товарів | При застосуванні цього методу визначення митної вартості за основу береться прийнята митним органом вартість операції з подібними (аналогічними) товарами, які продано на експорт в Україну і час експорту яких збігається з часом експорту оцінюваних товарів або є максимально наближеним до нього.  Під подібними (аналогічними) розуміються товари, які хоч і не однакові за всіма ознаками, але мають схожі характеристики і складаються зі схожих компонентів, завдяки чому виконують однакові функції порівняно з товарами, що оцінюються, та вважаються комерційно взаємозамінними. |
| На основі віднімання вартості | У разі якщо оцінювані або ідентичні чи подібні (аналогічні) імпортні товари продаються (відчужуються) на митній території України у незмінному стані, для визначення митної вартості товарів за цим методом за основу береться ціна одиниці товару, за якою оцінювані або ідентичні чи подібні (аналогічні) імпортовані товари продаються на території України у найбільших загальних кількостях покупцю, який не є пов’язаною з продавцем особою, одночасно або у час, наближений до дати ввезення оцінюваних товарів, за умови вирахування, якщо вони можуть бути виділені, таких компонентів:  1) витрат на виплату комісійних, що звичайно сплачуються або підлягають сплаті, чи звичайних торговельних надбавок, які робляться для одержання прибутку та покриття загальних витрат у зв’язку з продажем на митній території України товарів того ж класу та виду.  2) звичайних витрат, понесених в Україні на навантаження, вивантаження, транспортування, страхування, та інших пов’язаних з такими операціями витрат;  3) сум податків, що підлягають сплаті в Україні у зв’язку з ввезенням (імпортом) чи продажем (відчуженням) товарів. |
| На основі додавання вартості (обчислена вартість) | Для визначення митної вартості товарів на основі додавання вартості (обчислена вартість) за основу береться надана виробником товарів, що оцінюються, або від його імені інформація про їх вартість, яка повинна складатися із сум:  1) вартості матеріалів та витрат, понесених виробником при виробництві оцінюваних товарів. Така інформація повинна базуватися на комерційних рахунках виробника за умови, що такі рахунки сумісні із загальновизнаними принципами бухгалтерського обліку, які застосовуються в країні, де ці товари виробляються;  2) обсягу прибутку та загальних витрат, що дорівнює сумі, яка звичайно відображається при продажу товарів того ж класу або виду, що й оцінювані товари, які виготовляються виробниками у країні експорту для експорту в Україну;  3) загальних витрат при продажу в Україну з країни вивезення товарів того ж класу або виду, тобто витрат на завантаження, розвантаження та обробку оцінюваних товарів, їх транспортування до аеропорту, порту або іншого місця ввезення на митну територію України, витрат на страхування цих товарів. |
| Резервний | У разі якщо митна вартість товарів не може бути визначена шляхом послідовного використання методів, митна вартість оцінюваних товарів визначається з використанням способів, які не суперечать законам України і є сумісними з відповідними принципами і положеннями Генеральної угоди з тарифів і торгівлі (GAТТ). |

*Джерело: складено автором на основі [8]*

Важливо зауважити, що українські підприємства найчастіше використовують перший серед перелічених методів, а саме метод визначення митної вартості товарів за ціною договору (вартість операції). Кожний наступний метод застосовується лише у разі, якщо митна вартість товарів не може бути визначена шляхом застосування попереднього методу.

Перейдемо до розгляду особливостей оподаткування операцій з імпорту. Як вже зазначалось, оподаткування операцій з імпорту регулюється Митним кодексом України та Податковим кодексом України.

Види митних платежів, що здійснюються згідно зі ст. 4 Митного кодексу України, представлені в табл. 1.7.

Таблиця 1.7. – Види митних платежів

|  |  |
| --- | --- |
| Митний платіж | Характеристика |
| 1 | 2 |
| Мито | Мито - це загальнодержавний податок, встановлений ПКУ та МКУ, який нараховується та сплачується відповідно до МКУ, законів України та міжнародних договорів, згода на обов’язковість яких надана ВРУ [[8](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#n316)].  Згідно зі ст. 271 МКУ, в Україні застосовуються такі види мита: ввізне мито; вивізне мито; сезонне мито; особливі види мита: спеціальне, антидемпінгове, компенсаційне, додатковий імпортний збір.  Об’єктами оподаткування митом є:   * + - 1. товари, митна вартість яких перевищує еквівалент 150 євро, що ввозяться на митну територію України або вивозяться за межі митної території України підприємствами;       2. товари, що ввозяться (пересилаються) на митну територію України в обсягах, які підлягають оподаткуванню митними платежами відповідно до р. XII цього МКУ, а також р. V та VI ПКУ;       3. товари, транспортні засоби, що реалізуються відповідно до статті 243 цього МКУ [[8](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#n316)].   Датою виникнення податкових зобов’язань із сплати мита у разі ввезення товарів на митну територію України чи вивезення товарів з митної території України є дата подання митному органу митної декларації для митного оформлення або дата нарахування такого податкового зобов’язання митним органом у випадках, визначених цим Кодексом та законами України [[8](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#n316)].  В Україні застосовуються такі види ставок мита:   1. адвалорна - у відсотках до встановленої ст. 279 МКУ бази оподаткування; 2. специфічна - у грошовому розмірі на одиницю бази оподаткування, встановлену ст. 279 МКУ; 3. комбінована, що складається з адвалорної та специфічної ставок мита [8]. |

Продовження табл. 1.7.

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| Акцизний податок із ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) | Акцизний податок - це непрямий податок на окремі товари (продукцію), визначені законом як підакцизні, який включається до ціни цих товарів (продукції) [[26](https://ips.ligazakon.net/document/GDPI9594)].  Об’єктом оподаткування акцизного податку є ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України [[9](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n5424)].  Базою оподаткування акцизного податку є вартість товарів (продукції), що ввозяться на митну територію України, за встановленими імпортером максимальними роздрібними цінами на товари (продукцію), які він імпортує, з урахуванням податку на додану вартість та акцизного податку [[9](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n5424)].  Датою виникнення податкових зобов'язань у разі ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України є дата подання контролюючому органу митної декларації для митного оформлення або дата нарахування такого податкового зобов'язання контролюючим органом у визначених законодавством випадках [[9](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n5424)].  Суми податку з товарів (продукції), які ввозяться на митну територію України, що підлягають сплаті, визначаються платниками податку самостійно, виходячи з об'єктів оподаткування, бази оподаткування та ставок ПКУ. Податок із підакцизних товарів (продукції), що ввозяться на митну територію України, обчислюється у національній валюті за курсом валюти [[9](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n5424)].  Податок із ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) сплачується платниками податку до або в день подання митної декларації. У разі ввезення маркованої підакцизної продукції на митну територію України податок сплачується під час придбання марок акцизного податку з доплатою (у разі потреби) на день подання митної декларації [[9](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n5424)]. |
| Податок на додану вартість із ввезених на митну територію України товарів (продукції) | Податок на додану вартість (ПДВ) — це непрямий податок, який входить в ціну товарів (робіт, послуг) та сплачується покупцем, але його облік та перерахування до державного бюджету здійснює продавець (податковий агент) [[27](https://services.dtkt.ua/catalogues/tax_rates/33-podatok-na-dodanu-vartist)].  Об'єктом оподаткування є операції платників податку з ввезення товарів на митну територію України [[9](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n4483)].  Базою оподаткування для товарів, що ввозяться на митну територію України, є договірна (контрактна) вартість, але не нижче митної вартості цих товарів, визначеної відповідно до р. ІІІ МКУ, з урахуванням мита та акцизного податку, що підлягають сплаті і включаються до ціни товарів [[9](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n4483)].  Датою виникнення податкових зобов'язань у разі ввезення товарів на митну територію України є дата подання митної декларації для митного оформлення [[9](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n4483)].  Згідно зі ст. 193 ПКУ ставки податку встановлюються від бази оподаткування в таких розмірах:  а) 20 %; б) 0 %; в) 7 % по операціях визначених у п. 193.1, ст. 193 ПКУ;  г) 14 % по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України сільськогосподарської продукції, що класифікується за такими кодами згідно з УКТЗЕД: 1001, 1003, 1005, 1201, 1205, 1206 00 [[9](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n4483)]. |

*Джерело: складено автором на основі [8,9,26,27]*

Важливо зазначити, що після здійснення попередньої плати за товар операції з імпорту підлягають валютному контролю, що має на меті забезпечити відповідність проведених операцій валютному законодавству.

Насамперед, потрібно визначити, що валютний контроль - це система контролю державними органами переміщення валюти між резидентом та нерезидентом України на предмет дотримання валютного законодавства країни [28]. Фактично контроль здійснюється Міністерством фінансів України та Державною Фіскальною Службою. Національний Банк України контролює банки та фінансові установи, Державна Фіскальна Служба — резидентів та нерезидентів, що здійснюють валютні операції [28].

Варто зазначити, що валютний контроль передбачає дотримання граничного строку розрахунків за валютними операціями. Граничний строк розрахунків – це термін часу між оформленням митної декларації та здійснення платежу, тобто між постачанням та остаточним розрахунком [29]. Згідно з Постановою НБУ № 18 від 24.02.2022, граничні строки розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів становлять наразі 180 календарних днів та застосовуються до операцій, здійснених з 05 квітня 2022 року [30].

Валютний контроль застосовується до валютних операцій, сума яких перевищує 400 тис. грн. [31]. При цьому валютний контроль починається з дати платежу за операціями з імпорту товарів та закінчується датою оформлення митної декларації [32].

Розглянувши процес митного оформлення операцій з імпорту товарів, варто дослідити питання, пов’язані з процедурою формування та подання звітності, оскільки звітність підприємства є підтвердженням правильності проведення операцій та забезпеченні дотримання вимог митного та податкового законодавства. Звітність в контексті валютних операцій має декілька аспектів, що охоплюють як внутрішній бухгалтерський облік підприємства, так і зовнішні зобов'язання перед податковими органами та митницею. Ведення такої звітності є важливою умовою для прозорого та ефективного управління імпортними операціями. Основні види звітності, що використовуються для контролю операцій з імпорту товарів, представлені в табл. 1.8.

Таблиця 1.8. - Основні види звітності, що використовуються для контролю операцій з імпорту товарів

|  |  |
| --- | --- |
| Форма звітності | Характеристика |
| 1 | 2 |
| **Бухгалтерська звітність** | |
| Баланс | відображає активи та зобов’язання підприємства, включаючи імпортовані товари |
| Звіт про фінансові результати | включає інформацію про доходи та витрати, пов’язані з операціям імпорту товарів, що безпосередньо впливає на фінансовий результат підприємства |
| Примітки до фінансової звітності | містить уточнення деталей щодо вартості імпортованих товарів, включаючи витрати на митні та валютні операції |

Продовження табл. 1.8.

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| **Податкова звітність** | |
| Податкова декларація з ПДВ | подається підприємствами для відображення суми податку на додану вартість, сплаченої під час імпорту товарів |
| Податкова декларація з податку на прибуток | відображає фінансові результати діяльності підприємства, включаючи витрати на імпорт товарів, що можуть вплинути на суму податку на прибуток |
| **Митна звітність** | |
| Митна декларація | основний документ, що використовується для підтвердження митного оформлення товарів і сплати митних платежів |
| **Статистична звітність** | |
| Звіт про експорт (імпорт) товарів, що не проходять митного декларування – форма № 5-ЗЕЗ | подається щомісяця всіма підприємствами, що здійснюють зовнішньоторговельну діяльність, незалежно від форми власності |
| Звіт про експорт (імпорт) – форма № 9-ЗЕЗ | подається щоквартально суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності |
| Звіт про придбання (продаж) товарів для забезпечення життєдіяльності транспортних засобів, потреб пасажирів та членів екіпажу – форма № 14-ЗЕЗ | подається щоквартально транспортними компаніями й агентствами |

*Джерело:* [23; 33]

Отже, розглянувши теоретичні аспекти організації обліку і оподаткування операцій з імпорту, необхідно зробити наступні висновки:

по-перше, імпорт являє собою складний процес міжнародної діяльності, що передбачає ввезення з-за кордону придбаних товарів або послуг для подальшого використання (реалізації чи переробки) на території своєї держави. Регулювання імпорту здійснюється через низку законодавчих актів, таких як Митний кодекс, Податковий кодекс та інші нормативно-правові документи;

по-друге, важливу роль при здійсненні операцій з імпорту товарів відіграє правильна організація обліку і оподаткування таких операцій, що охоплює такі ключові аспекти, як визначення завдань та принципів організації обліку операцій з імпорту товарів, визначення об’єктів та складових обліку операцій з імпорту товарів. Від правильності та ефективності організації обліку і оподаткування операцій з імпорту залежить фінансова стабільність підприємства.

Таким чином, правильна організація обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів сприяє не тільки ефективному управлінню ресурсами підприємства, але й допомагає йому дотримуватись законодавчих норм та підтримувати конкурентні переваги на ринку.

**РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ІМПОРТУ ТОВ "КОМТЕК СЕРВІС"**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Комтек Сервіс» (далі – ТОВ «Комтек Сервіс»), код ЄДРПОУ 37065063, зареєстроване 19.04.2010 року Виконавчим комітетом Криворізької міської ради Дніпропетровської області.

ТОВ «Комтек Сервіс» у місті Кривому Розі є офіційним дистриб'ютором американської компанії Cummins Inc. в Україні та спеціалізується на постачанні, ремонті та технічному обслуговуванні дизельних двигунів, генераторів та запчастин. Крім того, компанія надає послуги з монтажу промислового обладнання та обслуговування автотранспортних засобів» [34].

ТОВ «Комтек Сервіс» здійснює свою діяльність у таких сферах:

* неспеціалізована оптова торгівля (46.90);
* ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення (33.12);
* установлення та монтаж машин і устаткування (33.20);
* технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів (45.20);
* оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів (45.31);
* роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів (45.32);
* інша допоміжна діяльність у сфері транспорту (52.29) [35].

ТОВ «Комтек Сервіс» прагне забезпечувати своїх клієнтів не тільки високоякісною продукцією, але й повним комплексом послуг, що охоплює технічне обслуговування, ремонт і постачання необхідних запчастин.

Завдяки високому рівню обслуговування та надійності, компанія зарекомендувала себе як надійний партнер для багатьох великих підприємств України. Наразі ТОВ «Комтек Сервіс» обслуговує понад 700 постійних клієнтів, серед яких є найбільші гірничо-збагачувальні комбінати та промислові підприємства країни [35]. Серед ключових партнерів можна виділити такі компанії:

* Північний гірничо-збагачуваний комбінат;
* Полтавський гірничо-збагачуваний комбінат;
* Південний гірничо-збагачуваний комбінат;
* Інгулецький гірничо-збагачуваний комбінат;
* Центральний гірничо-збагачуваний комбінат;
* ПАТ Арселор-Міттал Кривий Ріг [35].

Крім того, компанія розвинула широку мережу сервісних центрів, що розташовані у ключових містах України: Київ, Павлоград, Львів, Кропивницький, Одеса, Миколаїв, Хмельницький, Дніпро, Рівне. Ці центри оснащені сучасним ремонтним обладнанням, яке дозволяє швидко та якісно усувати будь-які неполадки в дизельних двигунах, паливній апаратурі, в тому числі системах Common Rail таких виробників, як Delfi, Bosch та інших. Мережа сервісних центрів дозволяє оперативно реагувати на потреби клієнтів у різних регіонах України, забезпечуючи їх безперебійною роботою обладнання [35].

Серед основних конкурентних переваг ТОВ «Комтек Сервіс» слід відзначити такі:

1. Досвід і надійність. ТОВ «Комтек Сервіс» здійснює свою діяльність на ринку понад 14 років та зарекомендувало себе як надійний партнер для промислових підприємств України.
2. Висококваліфікований персонал. Працівники компанії регулярно проходять навчання, що сприяє розвитку персоналу.
3. Широка мережа сервісних центрів. Географічно розгалужена мережа дозволяє швидко реагувати на запити клієнтів та вирішувати технічні проблеми.
4. Використання сучасних технологій. Компанія впроваджує новітні технології в обслуговуванні техніки, що підвищує ефективність ремонтів та технічного обслуговування.

ТОВ «Комтек Сервіс» є надійним партнером промислових підприємств на українському ринку завдяки своєму досвіду, висококваліфікованому персоналу тощо. Компанія успішно працює у сфері постачання і обслуговування дизельних двигунів, а також надає широкий спектр послуг для промислових підприємств. Незважаючи на складні економічні умови, викликані війною, ТОВ «Комтек Сервіс» продовжує ефективно функціонувати, підтримуючи стабільну роботу компанії та зберігаючи конкурентні переваги.

Імпорт дизельних двигунів та комплектуючих є ключовою частиною діяльності ТОВ «Комтек Сервіс». У 2023 році, попри виклики, зумовлені війною, компанія змогла забезпечити стабільність постачання продукції з таких країн, як Польща, Бельгія, США, Китай.

Загальний обсяг імпорту за 2023 рік відображено в табл. 2.1.

Таблиця 2.1. – Загальний обсяг імпорту ТОВ «Комтек Сервіс» (2023 рік)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид продукції (товарів. робіт, послуг) | Код за КВЕД | Обсяг імпорту,  тис. грн |
| Двигуни CUMMINS | 46.90 | 33608 |
| Запасні частини CUMMINS, фільтри | 46.90 | 133856 |
| Мастило Valvoline | 46.90 | 29758 |
| Послуги з технічного обслуговування та ремонту двигунів CUMMINS | 33.12 | 16165 |

Джерело: складено за даними [35]

Загалом ТОВ «Комтек Сервіс» успішно продовжує свою діяльність у сфері постачання та обслуговування дизельних двигунів і комплектуючих, незважаючи на складні умови, зумовлені війною.

Стабільність і ефективність діяльності ТОВ «Комтек Сервіс», навіть у складних економічних умовах, можна оцінити за допомогою аналізу фінансового стану та фінансових результатів підприємства (табл.2.2).

Таблиця 2.2. – Основні показники діяльності ТОВ «Комтек Сервіс»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва рядка | 2021 | 2022 | Темп зростання, % | 2023 | Темп зростання,  % | Темп зростання  % |
| Основні засоби | 338 | 205 | -39,3 | 1783 | 769,8 | 427,5 |
| первісна вартість | 1 511 | 1 599 | 5,8 | 1564 | -2,2 | 3,5 |
| знос | 1 173 | 1 394 | 18,8 | 1 834 | 31,6 | 56,4 |
| Виробничі запаси | 274 | 279 | 1,8 | 286 | 2,5 | 4,4 |
| Товари | 118 014 | 115 632 | -2,0 | 144 604 | 25,1 | 22,5 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 66 358 | 59 830 | -9,8 | 28 864 | -51,8 | -56,5 |
| Гроші та їх  еквіваленти | 15 417 | 8 476 | -45,0 | 11 695 | 38,0 | -24,1 |
| Рахунки в банках | 15 417 | 8 476 | -45,0 | 11 695 | 38,0 | -24,1 |
| Нерозподілений прибуток  (непокритий збиток) | 144 593 | 152 649 | 5,6 | 162 729 | 6,6 | 12,5 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 527 360 | 269 121 | -49,0 | 213 387 | -20,7 | -59,5 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 457 072 | 215 161 | -52,9 | 172 406 | -19,9 | -62,3 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток | 59 833 | 34 467 | -42,4 | 23 489 | -31,9 | -60,7 |
| Фінансовий результат  до оподаткування: прибуток | 43 829 | 9 831 | -77,6 | 12 583 | 28,0 | -71,3 |
| Чистий фінансовий результат: прибуток | 36 095 | 8 056 | -77,7 | 10 313 | 28,0 | -71,4 |

Джерело: розраховано автором на основі фінансової звітності ТОВ «Комтек Сервіс»

Основні показники діяльності ТОВ «Комтек Сервіс» за 2021–2023 рр. демонструють значні коливання, що вказує на суттєвий вплив зовнішніх факторів, таких як війна та економічна нестабільність.

Протягом аналізованого періоду основні засоби зросли на 427,5%, що свідчить про інвестиції у виробничі потужності та модернізацію обладнання. Результати виробничих запасів та товарів зросли на 4,4% та 22,5% відповідно, що свідчить про збільшення обсягу продажів. Розмір дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги зменшився на 56,5% та вказує на скорочення обсягу продажів в кредити. Розміри грошових коштів та їх еквівалентів, а також рахунки в банках зменшились на 24,1%, що свідчить про певне відновлення відносно ліквідності компанії. Результати нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) зросли на 12,5%, що відображає позитивну динаміку, однак чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та чистий фінансовий результат демонструють певний спад, що вказує на зменшення попиту або проблеми з постачанням, що в свою чергу, впливає на прибутковість компанії.

Загалом ТОВ «Комтек Сервіс» переживає складний період через вплив війни та економічних труднощів, що значно вплинуло на показники доходу і прибутковості. Водночас компанія демонструє позитивну динаміку у збільшенні основних засобів та накопиченні нерозподіленого прибутку, що може свідчити про прагнення зміцнити свої позиції на ринку у майбутньому.

На рис. 2.1. відображено динаміку основних показників діяльності ТОВ «Комтек Сервіс.

Рис. 2.1. – Динаміка основних показників діяльності ТОВ «Комтек Сервіс»

Слід зазначити, що важливою складовою успішної діяльності компанії є її здатність зберігати стабільні фінансові показники навіть у періоди економічної нестабільності. Існує багато різних показників аналізу фінансового стану компанії, серед яких варто виділити наступні:

* показники ліквідності;
* показники рентабельності;
* показники фінансової стійкості.

Показники ліквідності відображають здатність компанії ефективно управляти своїми короткостроковими зобов’язаннями та забезпечувати фінансову стабільність. Аналіз показників ліквідності ТОВ «Комтек Сервіс» представлений в табл. 2.3.

Таблиця 2.3. - Показники ліквідності ТОВ «Комтек Сервіс»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2021 рік | 2022 рік | Абсолютне відхилення | 2023 рік | Абсолютне відхилення |
| Коефіцієнт поточної ліквідності | 3,33 | 4,73 | 1,4 | 4,11 | -0,62 |
| Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 0,25 | 0,21 | -0,04 | 0,23 | 0,02 |
| Коефіцієнт швидкої ліквідності | 1,42 | 1,87 | 0,45 | 1,3 | -0,57 |

*Джерело: складено автором на основі фінансової звітності ТОВ «Комтек Сервіс»*

Отже, коефіцієнт поточної ліквідності показує, що протягом 2021-2023 років компанія була здатна покривати короткострокові зобов’язання. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, що у 2021 році на кожну гривну поточних зобов’язань припадає близько 0,25 гривні грошовий коштів та їх еквівалентів, у 2022 році - 0,21 гривні, у 2023 році – 0,23 гривні. Таким чином, компанія могла відповідати за своїми зобов’язаннями протягом 2021-2023 років. Коефіцієнт швидкої ліквідності також демонструє позитивну динаміку в 2021-2023 рр., протягом аналізованого періоду значення знаходились в межах нормативного значення.

Динаміку показників ліквідності ТОВ «Комтек Сервіс» відображено на рис. 2.2.

Рис. 2.2. – Динаміка показники ліквідності ТОВ «Комтек Сервіс»

Серед показників рентабельності слід розглянути рентабельність активів, рентабельність власного капіталу. Показники рентабельності ТОВ «Комтек Сервіс» представлені в табл. 2.4.

Таблиця 2.4. – Показники рентабельності ТОВ «Комтек Сервіс»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2021 рік | 2022 рік | Абсолютне відхилення | 2023 рік | Абсолютне відхилення |
| Коефіцієнт рентабельності активів | 17,5% | 4,2% | -13,3 | 4,9% | 0,7 |
| Коефіцієнт рентабельності власного капіталу | 24,96% | 5,28% | -19,68 | 6,34% | 1,06 |

*Джерело: складено автором на основі фінансової звітності ТОВ «Комтек Сервіс»*

За даними табл.2.3 видно, що коефіцієнт рентабельності активів мав значні коливання протягом 2021-2023 рр. У 2021 році ТОВ «Комтек Сервіс» досягло високого рівня ефективності використання активів, на кожну вкладену гривню активів компанія отримала 17,5 копійок прибутку. Проте у 2022 році показник значно знизився, що може бути пов’язане з економічною нестабільністю всередині компанії внаслідок початку повномасштабної війни в Україні. У 2023 році рентабельність активів трохи покращилася, але все ще залишається на низькому рівні порівняно з 2021 роком. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу також демонструє коливання протягом аналізованого періоду: суттєве зниження використання власного капіталу у 2022 році та незначне зростання у 2023 році.

Серед показників фінансової стійкості варто розглянути коефіцієнт автономії, коефіцієнт фінансової залежності, коефіцієнт маневреності власних обігових коштів, коефіцієнт маневреності власного капіталу, коефіцієнт фінансової стійкості. Показники фінансової стійкості ТОВ «Комтек Сервіс» представлені в табл. 2.5.

Таблиця 2.5. – Показники фінансової стійкості ТОВ «Комтек Сервіс»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2021 рік | 2022 рік | Абсолютне відхилення | 2023 рік | Абсолютне відхилення |
| Коефіцієнт автономії | 0,7 | 0,9 | 0,2 | 0,7 | -0,2 |
| Коефіцієнт фінансової залежності | 1,4 | 1,3 | 0,1 | 1,3 | 0 |
| Коефіцієнт маневреності власних обігових коштів | 0,1 | 0,07 | 0,03 | 0,07 | 0 |
| Коефіцієнт маневреності власного капіталу | 0,7 | 0,6 | -0,1 | 0,7 | 0,1 |
| Коефіцієнт фінансової стійкості | 0,7 | 0,9 | 0,2 | 0,76 | -0,14 |

*Джерело: складено автором на основі фінансової звітності ТОВ «Комтек Сервіс»*

Аналіз показників фінансової стійкості ТОВ «Комтек Сервіс» за 2021-2023 роки свідчить про загалом стабільний фінансовий стан компанії. Коефіцієнт автономії залишається високим, демонструючи суттєву частку власного капіталу в структурі фінансування, а коефіцієнт фінансової залежності є відносно низьким, що говорить про невелику частку позикових коштів. Однак низький коефіцієнт маневреності власних обігових коштів свідчить про обмежену здатність компанії швидко реагувати на зміни. Загалом фінансова стійкість компанії є задовільною, що забезпечує її ефективну діяльність навіть в умовах економічної нестабільності в Україні.

Отже, аналіз фінансово-економічного стану ТОВ «Комтек Сервіс» за 2021-2023 роки виявив як позитивні (зростання динаміки необоротних та необоротних активів, зростання результатів абсолютної ліквідності, стабільний фінансовий стан), так і негативні тенденції (зменшення значень поточної та швидкої ліквідності, нестабільні результати показників рентабельності) в діяльності компанії. Загалом компанія демонструє стабільний фінансовий стан завдяки високому коефіцієнту автономії та відносно низькому коефіцієнту фінансової залежності, що вказує на її здатність забезпечувати фінансову стабільність і виконувати зобов'язання перед партнерами.

Однак існують і певні проблеми: зниження рентабельності активів і власного капіталу в 2022 році, ймовірно, пов'язане з економічною нестабільністю країни та конкурентним тиском; нестабільність у динаміці оборотних активів також вказує на потенційні труднощі з ліквідністю.

Особливої уваги потребує також оцінка діяльності компанії у період війни. 2023 рік на жаль так і не приніс ті надії та сподівання, на які чекали всі українці. Розпочата війна продовжує руйнувати економіку України й бізнес. Утім, ТОВ «Комтек Сервіс» позиціонує себе як згуртовану команду, яка з гідністю продовжує витримувати випробування великою війною [35]. На початок повномасштабної війни головною метою компанії було захистити персонал та зберегти компанію. Завдяки злагодженій професійній роботі команди ця мета була досягнута. Компанія вжила безпрецедентних заходів, щоб забезпечити операційну ефективність компанії та утримати дохід на необхідному для її функціонування рівні, зберегти колектив. У цих складних умовах ТОВ «Комтек Сервіс» вважає за доцільне зосередитися на управлінні ризиками, які можуть негативно вплинути на подальшу діяльність компанії. Процес управління ризиками - динамічний і безперервний процес в ТОВ «Комтек Сервіс» та складається з наступних основних компонентів: ідентифікація ризиків, аналіз і оцінка ризиків, контроль та моніторинг ризиків, комунікації та консультації.

Компанія ідентифікує наступні групи ризиків:

1. Регуляторні ризики (юридичні, репутаційні та корупційні).

2. Фінансові ризики (ліквідності, процентні, валютні).

3. Комерційні ризики (цінові (продажу/закупівлі), контрагентів).

4. Операційні ризики (кліматичні, кадрові, технологічні, технічні, екологічні, логістичні, ІТ тощо).

У своїй діяльності компанія використовує різноманітні інструменти управління ризиками:

* ідентифікація ризиків: експертна думка, порівняльний аналіз;
* - аналіз та оцінка ризиків: метод експертна думка, моделювання, стрес-тестування, сценарний аналіз, фінансовий аналіз, оцінка ключових ризик-індикаторів (KRI),
* аналіз зовнішніх факторів ризику на рівні як окремих підрозділів, проектів, так і на рівні всієї компанії в цілому;
* аналіз контрагентів, контроль ризиків на основі розрахунку та встановлення лімітів ризику, включаючи ліміти на контрагентів;
* формування резервів для покриття збитків;
* методи управління валютною позицією (балансування активів та пасивів);
* методи управління ризиками ліквідності (геп-аналіз, прогнозування грошових потоків);
* методи внутрішнього контролю та комплаєнсу;
* ефективна система звітності та моніторингу;
* план забезпечення безперервної діяльності;
* інші інструменти.

Організаційна структура управління ризиками ТОВ «Комтек Сервіс» базується на моделі «двох ліній захисту», яка передбачає розподіл відповідальності за контроль та управління ризиками. Відповідно до моделі «двох ліній захисту» керівники операційних та функціональних підрозділів компанії несуть основну відповідальність за повсякденне управління ризиками та утворюють першу лінію захисту. Функції другої лінії захисту - забезпечувати виявлення та внесення нормативних вимог та критеріїв прийнятного рівня ризику у внутрішні нормативні документи, для підтримки та моніторингу контролю ризиків.

У майбутньому компанії варто звернути увагу на можливість підвищення ефективності використання активів, а також на адаптацію до змінюваних умов ринку та законодавства (зміни в податковому, митному, валютному та інших аспектах законодавства), що дозволить забезпечити її подальший розвиток та стабільність у складних економічних умовах.

З огляду на проведений аналіз фінансового стану ТОВ «Комтек Сервіс», який продемонстрував певні аспекти діяльності підприємства, важливо зазначити, що для забезпечення стабільного фінансового результату необхідна не лише правильна стратегія управління активами та фінансами, але й ефективна організація обліку і оподаткування.

Перейдемо до розгляду особливостей організації обліку та оподаткування ТОВ «Комтек Сервіс». Як зазначалось раніше, ефективна та правильна організація обліку забезпечує точність фінансової звітності, дотримання вимог законодавства та оптимізацію податкових зобов'язань. Операції з імпорту товарів пов’язані з низкою специфічних вимог до бухгалтерського обліку та оподаткування, зокрема щодо митного оформлення, правильного визначення вартості товарів, обліку податкових зобов’язань та дотримання валютного контролю. Дотримання цих вимог забезпечує компанії можливість оптимально використовувати ресурси, мінімізувати фінансові ризики та ефективно управляти взаємодією з державними органами.

Головним внутрішнім документом, що регулює організацію обліку і оподаткування в компанії, є облікова політика, затверджена наказом № 180 від 30.12.2022. Слід зазначити, що діяльність компанії здійснюється відповідно до норм чинного законодавства України, зокрема Податкового кодексу України та Митного кодексу України.

Облікова політика ТОВ «Комтек Сервіс» визначає основні принципи та методи ведення бухгалтерського обліку, зокрема з операцій з імпорту товарів. Бухгалтерський облік організовується ТОВ «Комтек Сервіс» відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку (П(С)БО), що забезпечує єдність облікової методології в компанії. У разі змін в законодавстві, що впливають на облік і оподаткування імпортних операцій, головний бухгалтер ТОВ «Комтек Сервіс» аналізує нові вимоги і вносить відповідні зміни до облікової політики компанії. Зокрема можуть бути змінені методи оцінки товарів, підходи до розрахунку митних платежів або процедури обліку ПДВ. Після цього оновлена облікова політика затверджується наказом керівника і доводиться до всіх співробітників, що відповідають за облік імпортні операції.

За результатами аналізу облікової політики ТОВ «Комтек Сервіс» варто виділити декілька основних положень щодо організації обліку та оподаткування операцій з імпорту товарів.

По-перше, всі операції, пов’язані з імпортом, відображаються в бухгалтерському обліку ТОВ «Комтек Сервіс» згідно з єдиною методологічною основою, що розроблена головним бухгалтером на основі норм чинного законодавства та П(С)БО. Використання єдиної методологічної основи дозволяє забезпечити узгодженість, чіткість та точність відображення всіх господарських операцій. Обліковою політикою визначено, що компанія в своїй діяльності використовує журнально-ордерну форму ведення бухгалтерського обліку. Журнально-ордерна форма обліку являє собою сукупність облікових регістрів, які зібрані в єдиній системі, взаємопов’язані між собою, поєднують хронологічні і систематичні записи, надають можливість зовнішнім і внутрішнім користувачам отримувати необхідну інформацію [3]. Також слід зазначити, що компанія використовує план рахунків, затверджений наказом МФУ, для ведення бухгалтерського обліку імпортованих товарів та супутніх витрат. Але задля чіткості ведення бухгалтерського обліку компанія використовує додаткові субрахунки, оскільки використання додаткових субрахунків полегшує управлінський контроль та аналіз операцій з імпорту товарів.

ТОВ «Комтек Сервіс» використовує низку визначених рахунків для відображення обліку операцій з імпорту товарів, які представлені в табл. 2.6.

Таблиця 2.6. – Рахунки для відображення обліку операцій з імпорту товарів ТОВ «Комтек Сервіс»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Рахунок | Субрахунок | Опис |
| 1 | 2 | 3 |
| 28 «Товари» | | Основний рахунок для обліку товарів, що надходять з-за кордону. |
|  | 281 «Товари на складі» | Використовується для обліку товарів, що надходять з-за кордону для подальшого продажу або використання у діяльності компанії |
|  | 282 «Товари в торгівлі» | Використовується для обліку товарів, що реалізуються через торгових представників. Облік на цьому рахунку здійснюється за ціною продажу. |
|  | 2801 «Транспортно-заготівельні витрати (товари)» | Використовується для обліку витрат, пов’язаних з доставкою імпортованих товарів на склад компанії. |
| 64 «Розрахунки за податками й платежами» | Використовується для обліку митних платежів, які сплачуються під час імпорту товарів. |  |
|  | 6412 «Розрахунок з ПДВ» | Використовується для обліку податкових зобов’язань з ПДВ, що виникають при імпорті товарів. |

Продовження табл. 2.6.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
|  | 6416 «Розрахунки за акцизним податком» | Використовується для обліку акцизного податку імпортованих товарів. |
| 90 «Собівартість реалізації» | 902 «Собівартість реалізованих товарів» | Використовується для обліку собівартості реалізованих імпортованих товарів. |
| 94 «Інші витрати від операційної діяльності» | 945 «Курсові різниці» | Використовується для відображення курсових різниць, які виникають між митною вартістю товару, яка зазначена в митній декларації, та фактичною вартістю, обчисленою за курсом валют на момент відображення в обліку. |

*Джерело: складено автором на основі затвердженого плану рахунків на ТОВ «Комтек Сервіс»*

По-друге, ведення бухгалтерського обліку ТОВ «Комтек Сервіс» покладено на бухгалтерську службу, яку очолює головний бухгалтер компанії. Головний бухгалтер, у свою чергу, несе відповідальність за забезпечення правильного відображення всіх операцій з імпорту на рахунках обліку, дотримуючись затверджених компанією методологічних основ.

Відповідно до облікової політики бухгалтерська служба компанії відповідає за повний і правильний облік всіх операцій, пов'язаних з імпортом товарів. Обов’язками бухгалтерської служби в сфері обліку операції з імпорту є:

* нарахування, облік та контроль за сплатою митних платежів, ПДВ та інших податків щодо імпорту товарів;
* фіксація витрат на транспортування, страхування та інших витрат, що виникають при імпорті товарів;
* ведення обліку імпортованих товарів, з метою контролю їх залишків та руху.

Організація обліку в ТОВ «Комтек Сервіс» передбачає чіткий розподіл обов'язків між різними працівниками бухгалтерії за такими напрямами:

1. Реєстрація документів, пов’язаних з імпортом товарів, таких як інвойси, митні декларації тощо.
2. Аналітичний облік і звірка залишків на складах.
3. Податковий облік операцій з імпорту товарів, контроль правильності нарахування податків та своєчасність їх сплати.

По-третє, компанія використовує автоматизовані системи бухгалтерського обліку для полегшення процесу обліку, зокрема операцій з імпорту товарів. Всі господарські операції, включаючи імпорт товарів, реєструються в системі, а облікові регістри формуються та друкуються щоквартально. Для обліку компанія використовує автоматизовані програми для обліку та подання звітності, а саме, такі програми, як Дебет Плюс та M.E.Doc.

Дебет Плюс – програмний комплекс для автоматизації бухгалтерського, оперативного та фінансового обліку підприємств, установ та організацій [36]. Програма автоматично формує облікові регістри і розподіляє витрати, пов'язані з імпортом товарів, на відповідні рахунки (наприклад, транспортно-заготівельні витрати або ПДВ)​. Процес обліку операцій з імпорту товарів в програмі «Дебет Плюс» складається з наступних етапів:

1. Оформлення замовлення
   1. Створення документа «Постачальник» - вказуються реквізити іноземного постачальника, умови оплати, доставки тощо;
   2. Створення документа «Замовлення» - вказується перелік товарів, які планують імпортувати, постачальник, ціни, валюта, дата доставки тощо.
2. Отримання товарів
   1. Створення документа «Рахунок-фактура (інвойс)» - оформлюється після прибуття товарів на склад. Документ підтверджує отримання товару та містить інформацію про товар, постачальника, вартість товару і дату прибуття;
   2. Оформлення митної декларації – вносяться дані щодо суми мита, ПДВ, інших податків.
3. Облік податкових зобов’язань
   1. Програма автоматично розраховує суму податків, які підлягають сплаті до бюджету;
   2. На основі даних обліку програма самостійно формує податкові декларації, які в подальшому передаються в електронному форматі до податкових органів через програмне забезпечення M.E.Doc.
4. Розподіл витрат – програма автоматично розподіляє мито, ПДВ, транспортні витрати та інші платежі за рахунками бухгалтерського обліку
5. Оплата товарів
   1. Створення документа «Платіжне доручення» - на основі отриманого рахунку від постачальника створюється документ, який передбачає переказ коштів на рахунок іноземного постачальника;
   2. Облік валютних різниць.

M.E.Doc - програмне забезпечення для бухгалтерів та підприємців, яке робить процес надсилання звітності до держорганів та обміну електронними документами з партнерами простим, безпечним та швидким [37]. ТОВ «Комтек Сервіс», здійснюючи операції з імпорту, використовує наступні функції програмного забезпечення «M.E.Doc»:

1. Формування митних декларацій – програмне забезпечення автоматично генерує митну декларацію на основі даних, внесених в бухгалтерську програму «Дебет Плюс».
2. Розрахунок митних платежів – програма автоматично виконує розрахунок мита, ПДВ, акцизу та інших платежів згідно з чинним законодавством.
3. Передача даних до митниці – сформована митну декларацію передається до митних органів в електронному вигляді.
4. Отримання квитанції про сплату митних платежів – компанія отримує електроні квитанції про сплату митних платежів.
5. Формування податкових декларацій – програмне забезпечення автоматично формує податкові декларації з ПДВ та інших податків.

Використання автоматизованої системи бухгалтерського обліку дозволяє ТОВ «Комтек Сервіс» зменшити ручне ведення обліку, що своєю чергою знижує ризик помилок; покращити швидкість обробки інформації, тим самим підвищити ефективність роботи бухгалтерської служби; забезпечити своєчасність подання звітності.

По-четверте, аналітичний облік товарів, що імпортуються, здійснюється за кількісно-сумовим методом у програмі «Дебет Плюс». Цей метод є ефективним інструментом управління запасами, оскільки дозволяє не лише контролювати кількість товарів, але й надавати чітку інформацію про їх вартісні показники. Кожна одиниця товару відстежується на всіх етапах облікового циклу: від моменту надходження на склад, під час переміщення на різні склади, і аж до її реалізації кінцевому споживачеві. Таким чином, використання кількісно-сумового методу дозволяє забезпечити точність і прозорість даних про імпортовані товари на кожному етапі їх обігу. Кількісно-сумовий метод дає змогу швидко та своєчасно отримувати аналітичні звіти про залишки товарів на складах, їх переміщення, терміни зберігання, а також формувати звіти про вартість кожної одиниці товару, враховуючи всі супутні витрати, такі як митні збори, транспортні витрати, акцизні збори тощо. Отримання таких звітів дозволяє керівництву компанії приймати ефективні рішення щодо управління запасами та планувати подальші замовлення.

По-п’яте, для забезпечення точності облікових даних та контролю за рухом товарів компанія регулярно проводить інвентаризацію активів. Імпортовані товари також підлягають щорічній інвентаризації, яка проводиться в період з 1 жовтня по 25 грудня.

Основна мета інвентаризації, що здійснюється ТОВ «Комтек Сервіс», – встановлення відхилень облікових даних від фактичної наявності господарських засобів, що може бути спричинено помилками в обліку, природними втратами або псуванням матеріальних цінностей, зловживанням матеріально відповідальних осіб тощо відповідно до «Положення про інвентаризацію» [38]. Крім того, інвентаризація допомагає компанії перевірити повноту відображення зобов'язань компанії, пов'язаних з імпортованими товарами. Це включає аналіз заборгованостей перед постачальниками, митними органами, а також своєчасність оплати податкових та митних зобов'язань. У разі виявлення помилок в обліку, компанія вносить відповідні коригування для забезпечення достовірності фінансової звітності.

Загалом облікова політика ТОВ «Комтек Сервіс» визначає основні положення, які необхідні для ефективної організації обліку і оподаткування операцій з імпорту. Ефективна організація обліку і оподаткування зі свого боку сприяє високій точності фінансових звітів і належному контролю за товарними запасами.

Необхідно зазначити, що в процесі здійснення операцій з імпорту товарів, компанія, дотримуючись чинних норм законодавства, забезпечує своєчасне нарахування та сплату таких податків, як ПДВ та мито.

У процесі здійснення своєї діяльності ТОВ «Комтек Сервіс» надає великого значення коректному оформленню документів, особливо тих документів, які пов’язані з імпортом товарів. У процесі імпорту товарів компанія оформлює та подає наступні документи:

* митну декларацію, яка є основним документом для митного оформлення імпортованих товарів;
* рахунок-фактура (інвойс), містить деталі про вартість товарів, умови поставки тощо;
* сертифікат про походження, підтверджує країну походження товару;
* сертифікат якості, підтверджує відповідність імпортованого товару стандартам та вимогам якості;
* декларація з ПДВ, відображає нарахування та сплату ПДВ.

Не менш важливим аспектом при здійсненні операцій з імпорту товарів для ТОВ «Комтек Сервіс» є дотримання валютного контролю. Валютний контроль здійснюється з метою забезпечення своєчасних розрахунків за зовнішньоекономічними операціями та контролю за рухом валюти. Для дотримання встановлених законодавством термінів валютного контролю, що становлять 180 днів з моменту митного оформлення товарів, ТОВ «Комтек Сервіс» виконує наступні кроки:

1. Перед здійсненням платежів щодо операцій з імпорту компанія обов’язково реєструє договори в уповноваженому банку.
2. Всі платежі за імпортними контрактами компанія здійснює виключно через банківські рахунки в національній або в іноземній валюті.
3. Компанія подає звітність про валютні операції у встановлені терміни до Національного банку України.

Забезпечивши правильний облік і оподаткування імпортних операцій, ТОВ "Комтек Сервіс" також приділяє велику увагу своєчасному формуванню та подачі звітності до відповідних державних органів. Компанія формує та подає наступні види звітності:

1. Бухгалтерська звітність
   1. Баланс - формується у програмному забезпеченні «M.E.Doc» на кінець кожного звітного року та подається до відповідних контролюючих органів;
   2. Звіт про фінансові результати - формується у програмному забезпеченні «M.E.Doc» на кінець кожного звітного року та подається до відповідних контролюючих органів;
   3. Примітки до фінансової звітності - формуються в кінці кожного звітного року разом з основними формами фінансової звітності.
2. Податкова звітність
   1. Податкова декларація з ПДВ - формується та подається щомісячно за допомогою використання програмного забезпечення «M.E.Doc».
   2. Податкова декларація з податку на прибуток - формується та подається щоквартально за допомогою використання програмного забезпечення «M.E.Doc».
3. Митна звітність
   1. Митна декларація - здійснюється за допомогою використання програмного забезпечення «M.E.Doc» одразу після проходження митного контролю та сплати митних платежів.
4. Статистична звітність
   1. Звіт про експорт (імпорт) – форма № 9-ЗЕЗ - подається щоквартально за допомогою використання програмного забезпечення «M.E.Doc».

Отже, проведений аналіз продемонстрував наявність правильної організації обліку і оподаткування операцій з імпорту ТОВ «Комтек Сервіс», точність і своєчасність відображення всіх господарських операцій та дозволив встановити:

* наявність чітко сформованої облікової політики, яка відповідає вимогам чинного законодавства та є важливим елементом ефективного управління операцій з імпорту товарів, дозволяє мінімізувати ризики та забезпечити відповідність законодавчим вимогам;
* використання автоматизації облікових процесів, що дозволяє компанії оптимізувати облік операцій з імпорту товарів та підвищити ефективність контролю за витратами і сплатою податкових зобов’язань;
* проведення регулярної інвентаризації імпортованих товарів, що забезпечує достовірність звітів;
* дотримання валютного контролю та правильне оформлення документів, що дозволяє уникнути фінансових санкцій та ефективно взаємодіяти з державними органами.

**РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ІМПОРТУ ТОВ "КОМТЕК СЕРВІС"**

Під час аналізу організації обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів ТОВ «Комтек Сервіс» були виявлені можливості для покращення, які можуть позитивно вплинути на процес організації обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів. На рис.3.1 представлені запропоновані напрями удосконалення організації обліку і оподаткування операцій з імпорту ТОВ «Комтек Сервіс».

Рис. 3.1. Запропоновані напрями удосконалення організації обліку і оподаткування операцій з імпорту ТОВ "Комтек Сервіс"

По-перше, для більшої деталізації відображення операцій з імпорту товарів в обліку, яка сприяє чіткості ведення бухгалтерського обліку, доцільним було б здійснення таких заходів:

- введення субрахунків для обліку додаткових витрат на інші послуги, пов’язані з імпортом товарів. Наприклад, введення субрахунку 2841 «Зберігання товарів на митниці». Запровадження такого субрахунку дозволить більш чітко відображати витрати на зберігання імпортних товарів, що в майбутньому сприятиме покращенню прийняття управлінських рішень щодо оптимізації процесів операцій з імпорту товарів;

- використання окремих субрахунків для обліку операцій з імпорту з різними постачальниками або за різними товарними групами для полегшення аналізу витрат за напрямами діяльності. Наприклад, використання субрахунків 6321 «Розрахунки з постачальниками (товари групи 1)», 6322 «Розрахунки з постачальниками (товари групи 2)», 6312 «Розрахунки з постачальниками (товари групи 1)», 6313 «Розрахунки з постачальниками (товари групи 2)», 2811 «Товари на складі (товари групи 1)», 2812 «Товари на складі (товари групи 2)». Запровадження таких субрахунків дозволить керівництву ТОВ «Комтек Сервіс» здійснювати більш детальний контроль фінансових витрат, пов’язаних з імпортом товарів, та ухвалювати обґрунтовані управлінські рішення.

По-друге, для підвищення ефективності організації обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів компанії доцільно розглянути можливість переходу на більш сучасні програми для ведення обліку, до яких слід віднести:

* «BAS ERP»;
* «MASTER: Бухгалтерія».

BAS ERP – програмний комплекс, який дозволяє організувати єдину інформаційну систему, для управління різними аспектами діяльності підприємства [39]. Програма має наступні підсистеми:

* бухгалтерський і податковий облік - включені стандартні звіти, що дозволяють проводити аналіз по залишкам, оборотам рахунків і проводках в різних розрізах. у функціоналі передбачена можливість угруповання, відбору і сортування інформації, яка буде виведена в звіт, на основі специфіки діяльності компанії;
* взаєморозрахунки з клієнтами – передбачена можливість використання типових і індивідуальних правил роботи з клієнтами, використання декількох варіантів планування оплат від клієнтів, автоматизація передпродажної роботи з клієнтами за допомогою комерційних пропозицій, використання ордерної схеми документообігу продажів, використання процесів узгодження замовлень, статусів і станів замовлень, планування і реєстрація повернень товарів від клієнтів, використання механізмів реалізації цін номенклатури, в тому числі з використанням даних інформаційної бази і цін постачальників;
* склад і доставка – передбачає планування і контроль виконання складських операцій, оптимізацію технологічних процесів складу, де використовується адресне зберігання, зокрема при інвентаризації, планування і контроль виконання процесів доставки;
* казначейство – призначена для планування руху грошових коштів, обліку руху готівкових та безготівкових грошових коштів, в тому числі в різних валютах, контролю виконання графіка платежів і його зміна, якщо є необхідність, проведення взаєморозрахунків з підзвітними особами;
* фінансовий облік – дозволяє реєструвати / розподіляти доходи і витрати за напрямками діяльності;
* управління закупівлями – передбачає використання ордерної схеми документообігу покупок, використання процесів узгодження замовлень, статусів і станів замовлень, оформлення митних декларацій на імпорт, комісійної торгівлі з боку комісіонера тощо;
* управління персоналом і заробітна плата - призначена для ведення кадрового обліку та інформаційних даних про всіх працівників;
* управління продажами – передбачає використання типових і індивідуальних правил роботи з клієнтом, використання декількох варіантів оплат від клієнта, використання актів на передачу прав і актів розбіжностей після реалізації тощо;
* МСФЗ – передбачає відображення документів оперативного обліку в фінансовому обліку, підготовку звітності;
* контроль і управління – призначена для контролю і аналізу господарської діяльності;
* бюджетування – призначена для планування фінансових показників господарської діяльності, зокрема планування потоків грошових коштів, обсягів продажів, покупок, виробництва, витрат на забезпечення діяльності, формування фінансової звітності за фактичними і плановими даними;
* управління виробництвом – призначена для здійснення контролю за графіком виробництва на рівні підрозділів, здійснювати управління процесами виконання графіка виробництва в окремому підрозділі
* обмін з сайтами - дозволяє виконувати обмін даними c інтернет-магазинами, виконувати найбільш важливі операції – вивантажувати номенклатуру і обмінюватися замовленнями клієнтів [39].

До переваг переходу на нову програму «BAS ERP» можна віднести такі:

* програма об’єднує всі ключові функції бухгалтерського та управлінського обліку в єдину систему, що дозволяє зменшити витрати часу на обробку інформації та підвищити ефективність роботи;
* програма дозволяє налаштовувати системи під специфічні потреби компанії, що забезпечує гнучкість в управлінні обліком та звітністю;
* присутня можливість інтеграції з іншими системами.

Процес впровадження програми «BAS ERP» охоплює наступні етапи:

1. Визначення специфічних потреб компанії у функціоналі «BAS ERP». Аналіз існуючих бізнес-процесів, визначення слабких місць та вимог до нової системи.
2. Формування команди проекту щодо впровадження нової програми.
3. Установка програмного забезпечення на сервери та налаштування основних параметрів системи відповідно до вимог компанії (фінансові та податкові налаштування, параметри обліку тощо).
4. Перевірка всіх функцій системи на відповідність вимогам. Тестування основних процесів (управлінський, фінансовий, складський облік тощо).
5. Проведення навчання серед персоналу.
6. Офіційний запуск «BAS ERP» в експлуатацію.

MASTER: Бухгалтерія - Програмний продукт для ведення бухгалтерського та податкового обліку на підприємствах малого та середнього бізнесу і комунальних підприємствах [40]. Програма має наступні підсистеми:

* банк і каса — операції з грошовими коштами та їх еквівалентами, інтеграція з системою «клієнт-банк»;
* продажі — облік розрахунків із замовниками;
* покупки — облік розрахунків із постачальниками;
* склад — облік, надходження та списання товарно-матеріальних цінностей і малоцінний та швидкозношуваних предметів;
* виробництво — облік фактичних витрат в розрізі аналітик;
* основні засоби — облік надходження, амортизації, вибуття основних засобів; здійснення переоцінки й індексації; облік ремонту і модернізації основних засобів;
* податковий облік — ведення податкового обліку відповідно до Податкового кодексу України;
* операції — закриття рахунків в кінці року та кварталу;
* звіти — всі стандартні аналітичні форми бухгалтерської звітності; автоматичне формування фінансової звітності;
* зарплата — табель обліку робочого часу, фонди робочого часу, розрахунок відпусток, лікарняних, відряджень;
* кадри — особові картки, структура та штатний розклад;
* довідники — загальносистемні, користувацькі довідники;
* адміністрування — налаштування інтерфейсу, управління доступом, обслуговування інформаційної бази [40].

Перевагами переходу на нову програму «MASTER: Бухгалтерія» є:

* автоматизація бухгалтерського обліку;
* інтеграція з іншими системами;
* оновлення відповідно до законодавства;
* гнучкість налаштувань;
* зручний інтерфейс;
* підтримка багатьох користувачів.

Процес впровадження програми «MASTER: Бухгалтерія» включає наступні етапи:

1. Визначення вимог до системи, оцінка облікових процесів і специфіки бізнесу.
2. Складання детального плану впровадження, враховуючи особливості компанії та її облікової політики.
3. Інсталяція програми на сервери або комп'ютери компанії, налаштування базових параметрів.
4. Перенесення даних з попередніх облікових систем або ручне введення необхідної інформації для початку роботи.
5. Проведення тренінгів для співробітників щодо користування програмою та використання її функціоналу.
6. Перевірка правильності налаштувань програми та усунення можливих проблем перед повномасштабним запуском.
7. Початок роботи в новій системі з підтримкою та технічною допомогою на початковому етапі.

По-третє, запровадження єдиного інформаційного простору для покращення комунікацій всередині компанії щодо здійснення операцій з імпорту товарів.

ТОВ «Комтек Сервіс» в процесі своєї діяльності використовує Microsoft Office, тому для покращення комунікацій всередині компанії варто запровадити використання такої платформи, як Microsoft SharePoint.

Microsoft SharePoint — це програмне забезпечення для створення корпоративних порталів, класичний інструмент автоматизації бізнес-процесів, організації спільної роботи над документами та покращення внутрішньої комунікації між співробітниками [41]. Microsoft SharePoint забезпечить швидкий обмін інформацією між співробітниками, які задіяні у процес імпорту товарів.

Основними функціями Microsoft SharePoint є:

* створення централізованих бібліотек для зберігання та організації документів. Дозволяє створювати централізовані бібліотеки для зберігання документів, пов’язаних з імпортом товарів, таких як контракти, митні декларації та рахунки. Створення централізованих бібліотек для зберігання та організації документів полегшує доступ до важливої інформації, забезпечує її безпеку та дозволяє швидко знаходити потрібні документи під час проведення імпортних операцій;
* налаштування автоматизованих робочих процесів для спрощення рутинних завдань, таких як затвердження документів чи обробка запитів. Microsoft SharePoint дозволяє автоматизувати рутинні завдання, пов’язані з імпортом, такі як затвердження документів, обробка запитів на постачання та відстеження статусів вантажів, що сприяє зменшенню кількості помилок і скорочує час, необхідний для виконання цих завдань;
* створення електронних форм для збору даних або подання запитів. Microsoft SharePoint надає можливість створювати електронні форми, які можуть використовуватися для збору інформації про імпортні операції, таких як заявки на закупівлю, запити на митне оформлення або звіти про прибуття товарів;
* інтеграція з Microsoft Office для редагування документів безпосередньо з SharePoint. SharePoint дозволяє редагувати документи безпосередньо з платформи, що сприяє швидшому оновленню документів, пов’язаних з імпортом [41].

По-четверте, підвищення рівня управління валютними ризиками при здійсненні операцій з імпорту. Оскільки імпортні операції зазвичай здійснюються з використанням іноземної валюти, компанії, що імпортують товари, стикаються з ризиком валютних коливань. Курси валют можуть змінюватися внаслідок макроекономічних чинників, політичної нестабільності або змін на світових ринках, що суттєво впливає на вартість імпортованих товарів. Для підвищення ефективності управління валютними ризиками компанія може використовувати програму «BAS ERP», яка дозволяє автоматизувати та полегшити процес валютного контролю.

Процес контролю валютними ризиками в програмі «BAS ERP» передбачає кілька етапів, які забезпечують автоматизацію і точність в управлінні валютними коливаннями:

1. Програма BAS ERP дозволяє автоматично відслідковувати зміни валютних курсів та розраховувати курсові різниці при закритті бухгалтерських періодів. Це зменшує ручну роботу і підвищує точність обліку.
2. Використовуючи функціонал прогнозування і аналізу, BAS ERP допомагає відслідковувати тенденції змін курсів валют і готувати компанію до потенційних ризиків.
3. Програма дозволяє генерувати фінансові звіти з урахуванням курсових різниць. Це забезпечує точне відображення валютних операцій у звітності та допомагає уникнути помилок у бухгалтерському обліку.

Загалом залучення митних брокерів дозволить оптимізувати процес митного оформлення, мінімізувати ризики затримок та помилок у документації, а також зменшити витрати, пов'язані з митними платежами.

По-п’яте, ТОВ «Комтек Сервіс» може запровадити комбінований підхід щодо організації обліку операцій з імпорту товарів, який широко використовується в США.

Комбінований підхід передбачає поєднання внутрішніх ресурсів компанії з аутсорсингом професійних облікових послуг.

Запровадження комбінованого підходу щодо організації обліку операцій з імпорту товарів має низку переваг, а саме:

* + - 1. Використовуючи аутсорсинг для складних завдань компанія може зменшити витрати на утримання великої бухгалтерської команди.
      2. Залучення зовнішніх експертів допоможе підвищити точність та правильність введення бухгалтерського обліку операцій з імпорту товарів та мінімізувати ризики помилок відносно обліку операцій з імпорту товарів.
      3. Використання комбінованого підходу сприятиме швидкій адаптації облікових процесів щодо операцій з імпорту до потреб компанії.

Враховуючи досвід США, компанія зможе підвищити ефективність облікових операцій з імпорту товарів та забезпечити відповідність чинним законодавчим вимогам. Використання комбінованого підходу набуває особливої важливості в умовах війни, оскільки компанія стикається з необхідністю оптимізації витрат і підвищенням гнучкості облікових процесів щодо операцій з імпорту товарів для забезпечення стійкості діяльності.

Отже, під час аналізу організації обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів ТОВ «Комтек Сервіс» були виявлені можливості для покращення, які можуть позитивно вплинути на процес організації обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів. Запропоновані напрями для покращення організації обліку та оподаткування ТОВ «Комтек Сервіс» охоплюють:

* запровадження додаткових субрахунків для обліку операцій з імпорту;
* перехід на більш сучасні програми введення обліку операцій з імпорту;
* запровадження єдиного інформаційного простору для покращення комунікацій всередині компанії щодо здійснення операцій з імпорту;
* підвищення рівня управління валютними ризиками при здійсненні операцій з імпорту;
* запровадження комбінованого підходу щодо організації операцій з імпорту товарів.

Реалізація вищезазначених заходів сприятиме покращенню організації обліку і оподаткування операцій з імпорту ТОВ «Комтек Сервіс», підвищуючи ефективність управлінських процесів та відповідність законодавчим вимогам.

**ВИСНОВКИ**

Імпорт має важливе значення у зовнішньоекономічній діяльності будь-якої країни, забезпечуючи доступ до різноманітних товарів, які можуть бути недоступними або вироблятися в недостатній кількості на внутрішньому ринку. В умовах глобалізації міжнародна торгівля стає все більш актуальною, а імпорт є важливим елементом цього процесу.

Під час здійснення імпорту важливою є правильна організація обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів, оскільки це дозволяє підприємствам раціонально управляти запасами, мінімізувати фінансові ризики та здійснювати свою діяльність відповідно до вимог законодавства.

Імпорт товарів являє собою складний процес міжнародної діяльності, що передбачає ввезення з-за кордону придбаних товарів або послуг для подальшого використання (реалізації чи переробки) на території України.

Організація обліку імпорту товарів - це сукупність дій зі створення цілісної системи бухгалтерського обліку операцій з імпорту товарів, спрямованої на контроль за рухом імпортованих товарів, розрахунків з постачальниками та обчисленням податків, а також на забезпечення достовірної та своєчасної інформації для прийняття ефективних управлінських рішень.

Ключовими аспектами організації обліку операцій з імпорту товарів є визначення завдань організації обліку операцій з імпорту товарів, принципів організації обліку операцій з імпорту товарів, об'єктів обліку операцій з імпорту товарів, складових обліку операцій з імпорту товарів (особливості обліку операцій з імпорту товарів, митне оформлення). Правильна організація обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів сприяє не тільки ефективному управлінню ресурсами підприємства, але й допомагає йому дотримуватись законодавчих норм та підтримувати конкурентні переваги на ринку.

ТОВ «Комтек Сервіс» у Кривому Розі є офіційним дистриб'ютором американської компанії Cummins Inc. в Україні та спеціалізується на постачанні, ремонті та технічному обслуговуванні дизельних двигунів, генераторів та запчастин. Крім того, компанія надає послуги з монтажу промислового обладнання та обслуговування автотранспортних засобів».

За результатами аналізу фінансового стану та фінансових результатів підприємства визначено, що основні показники діяльності ТОВ «Комтек Сервіс» за 2021–2023 роки демонструють значні коливання, що вказує на суттєвий вплив зовнішніх факторів, таких як війна та економічна нестабільність. Так, протягом аналізованого періоду основні засоби зросли на 427,5%, що свідчить про інвестиції у виробничі потужності та модернізацію обладнання. Результати виробничих запасів та товарів зросли на 4,4% та 22,5% відповідно, що свідчить про збільшення обсягу продажів. Розмір дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги зменшився на 56,5% та вказує на скорочення обсягу продажів в кредит. Розміри грошових коштів та їх еквівалентів, а також рахунки в банках зменшились на 24,1%, що свідчить про певне відновлення відносно ліквідності компанії. Результати нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) зросли на 12,5%, що відображає позитивну динаміку, однак чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та чистий фінансовий результат демонструють певний спад, що вказує на зменшення попиту або проблеми з постачанням, що в свою чергу, впливає на прибутковість компанії.

Загалом ТОВ «Комтек Сервіс» переживає складний період через вплив війни та економічних труднощів, що значно вплинуло на показники доходу і прибутковості. Водночас компанія демонструє позитивну динаміку у збільшенні основних засобів та накопиченні нерозподіленого прибутку, що може свідчити про прагнення зміцнити свої позиції на ринку у майбутньому.

Аналіз організації обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів дозволив встановити, що ТОВ «Комтек Сервіс»:

- має чітко сформовану облікову політику, яка відповідає вимогам чинного законодавства та є важливим елементом ефективного управління операцій з імпорту товарів, дозволяє мінімізувати ризики та забезпечити відповідність законодавчим вимогам;

- використовує автоматизацію облікові процеси, що дозволяє компанії оптимізувати облік операцій з імпорту товарів та підвищити ефективність контролю за витратами і сплатою податкових зобов’язань;

- здійснює регулярну інвентаризацію імпортованих товарів, що забезпечує достовірність звітів;

- дотримується валютного контролю та правильного оформлення документів, що дозволяє уникнути фінансових санкцій та ефективно взаємодіяти з державними органами.

З метою удосконалення організації обліку і оподаткування ТОВ «Комтек Сервіс» запропоновані наступні заходи:

Запровадження додаткових субрахунки для обліку операцій з імпорту товарів. Для більшої деталізації відображення операцій з імпорту товарів в обліку, яка сприяє чіткості ведення бухгалтерського обліку, доцільним є введення додаткових субрахунків, що спрятиме у майбутньому покращенню прийняття управлінських рішень щодо оптимізації процесів операцій з імпорту товарів.

Перехід на більш сучасні програми введення обліку операцій з імпорту. Для підвищення ефективності організації обліку і оподаткування операцій з імпорту товарів компанії доцільно розглянути можливість переходу на більш сучасні програми для ведення обліку, до яких слід віднести такі програми, як «BAS ERP» та «MASTER: Бухгалтерія».

Запровадження єдиного інформаційного простору для покращення комунікацій всередині компанії щодо здійснення операцій з імпорту. ТОВ «Комтек Сервіс» в процесі своєї діяльності використовує Microsoft Office, тому для покращення комунікацій всередині компанії варто запровадити використання такої платформи, як Microsoft SharePoint. Microsoft SharePoint забезпечить швидкий обмін інформацією між співробітниками, які задіяні у процесі імпорту товарів.

Підвищення рівня управління валютними ризиками при здійсненні операцій з імпорту. Оскільки імпортні операції зазвичай здійснюються з використанням іноземної валюти, компанії, що імпортують товари, стикаються з ризиком валютних коливань. Курси валют можуть змінюватися внаслідок макроекономічних чинників, політичної нестабільності або змін на світових ринках, що суттєво впливає на вартість імпортованих товарів. Для підвищення ефективності управління валютними ризиками компанія може використовувати програму «BAS ERP», яка дозволяє автоматизувати та полегшити процес валютного контролю.

Запровадження комбінованого підходу щодо організації операцій з імпорту товарів. Комбінований підхід передбачає поєднання внутрішніх ресурсів компанії з аутсорсингом професійних облікових послуг. Враховуючи досвід США, компанія зможе підвищити ефективність облікових операцій з імпорту товарів та забезпечити відповідність чинним законодавчим вимогам. Використання комбінованого підходу набуває особливої важливості в умовах війни, оскільки компанія стикається з необхідністю оптимізації витрат і підвищенням гнучкості облікових процесів щодо операцій з імпорту товарів для забезпечення стійкості діяльності.

Отже, реалізація вищезазначених заходів сприятиме покращенню організації обліку і оподаткування операцій з імпорту ТОВ «Комтек Сервіс», підвищуючи ефективність управлінських процесів та відповідність законодавчим вимогам.

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**

1. Загородній А.Г. Зовнішньоекономічна діяльність: термінологічний словник / А.Г. Загородній, Г.Л. Вознюк. – К. : Кондор, 2007. – 168 с.
2. Решетняк К.Е. Експортно-імпортні операції як основа зовнішньоекономічної діяльності підприємства. Управління розвитком. 2012. №3(124). С.30–32.
3. Шкурупій О.В., Гончаренко В.В., Артеменко І.А. Зовнішньоекономічна діяльність підприємства: [навч. посібник]. К.: Центр учбової літератури, 2012. 248 с.
4. Імпорт. Енциклопедія Сучасної України. URL: <https://esu.com.ua/article-13277> (дата звернення: 08.09.2024).
5. Імпорт. Фармацевтична енциклопедія. URL: <https://www.pharmencyclopedia.com.ua/article/3310/import> (дата звернення: 08.09.2024).
6. Економічний словник. Головна – Бібліотека НЮУ ім. Ярослава Мудрого. <URL:https://library.nlu.edu.ua/POLN_TEXT/KNIGI/KONDOR/EKONOMIC_SL_2006.pdf> (дата звернення: 09.09..2024).
7. Про зовнішньоекономічну діяльність. Офіційний вебпортал парламенту України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/959-12#Text> (дата звернення: 30.10.2024).
8. Митний кодекс України. Офіційний вебпортал парламенту України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text> (дата звернення: 09.09.2024).
9. Податковий кодекс України. Офіційний вебпортал парламенту України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 09.09.2024).
10. Облік зовнішньоекономічної діяльності. eNTUKhPIIR :: Репозитарій НТУ 'ХПІ' :: Головна. URL:<https://repository.kpi.kharkov.ua/server/api/core/bitstreams/7aeec8e3-8bd1-4b5a-a389-35a8a5e5f0f3/content> (дата звернення: 10.09.2024).
11. Про валюту і валютні операції. Офіційний вебпортал парламенту України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2473-19> (дата звернення: 09.09.2024).
12. Про Єдиний митний тариф. Офіційний вебпортал парламенту України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2097-12> (дата звернення: 09.09.2024).
13. Про застосування спеціальних заходів щодо імпорту в Україну. Офіційний вебпортал парламенту України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/332-14> (дата звернення: 09.09.2024).
14. Організація бухгалтерського обліку : навчальний посібник. Головна сторінка IRCPNU. URL: <https://ir.stu.cn.ua//handle/123456789/24113> (дата звернення: 10.09.2024).
15. Кудря-Висоцька О. П. Організація обліку : [навч. посіб.] / О. П. Кудря-Висоцька. – К.: Алерта, 2007. – 223 с.
16. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку. Офіційний вебпортал парламенту України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text> (дата звернення: 11.09.2024).
17. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 21 "Вплив змін валютних курсів". Офіційний вебпортал парламенту України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00#Text> (дата звернення: 11.09.2024).
18. Інвойс як невід’ємна частина зовнішньоекономічної діяльності. Види інвойсів та особливості їх оформлення (+ шаблони інвойсів різних видів). | Liga:BOOK. ЮРЛІГА. URL: <https://jurliga.ligazakon.net/catalog/12799/publikatsii/666> (дата звернення: 15.09.2024).
19. Які документи потрібні для імпорту товарів в Україну?. PTL Group. URL: <https://ptl-group.com.ua/content/kakie-dokumenty-nuzhny-dlya-importa-tovarov-v-ukrainu> (дата звернення: 15.09.2024).
20. Сертифікат якості - Компанія «ICAC». Компанія «ICAC» - всі види Сертифікації, консалтинг та аудит. URL: <https://icac.com.ua/sertifikatsiya-produktsii/sertifikat-kachestva.htm> (дата звернення: 15.09.2024).
21. Гордієнко Н.І. Облік зовнішньоекономічної діяльності: [навч. посіб.(для студентів економ. спец.).] / Гордієнко Н.І., Карпушенко М.Ю. - Харків: ХНАМГ, 2006. − 235 с.
22. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Офіційний вебпортал парламенту України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата звернення: 16.09.2024).
23. Крупка Я.Д., Назарова І.Я. Облік міжнародних операцій: навчальний посібник. − Тернопіль: «Крок», 2016. – 216 с.
24. Імпорт в Україну: митні формальності | DLF attorneys-at-law. DLF attorneys-at-law | Ukrainian Law Firm. URL: <https://dlf.ua/ua/import-v-ukrayinu-mitni-formalnosti/#3> (дата звернення: 16.09.2024).
25. Структура Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності. Електронна пошта держмитслужби україни. URL:<https://tax.gov.ua/data/normativ/000/001/62667/29.02.2016_Dep.komun_kats_y_viluchennya_nformats_z_veb_stor_nki_DFS.pdf> (дата звернення: 19.09.2024).
26. ІПС ЛІГА:ЗАКОН - система пошуку, аналізу та моніторингу нормативно-правової бази. Про оподаткування акцизним збором. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/GDPI9594> (дата звернення: 20.09.2024).
27. Податок на додану вартість. «Дебет-Кредит» - Сервіси для бухгалтера. URL: <https://services.dtkt.ua/catalogues/tax_rates/33-podatok-na-dodanu-vartist> (дата звернення: 20.09.2024).
28. Що таке валютний контроль?. URL: <https://nty.ua/blog/valyutniy-kontrol> (дата звернення: 25.09.2024).
29. Валютний контроль 2024: найважливіші аспекти. Головбух. URL: https://buhplatforma.com.ua/article/7333-valyutne-regulyuvannya-po-novomu-revolyutsyniy-proriv-chi-lishe-kosmetichna-zmna-obgortki (дата звернення: 25.09.2024).
30. Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану. Офіційний вебпортал парламенту України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0018500-22#Text> (дата звернення: 25.09.2024).
31. Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення. Офіційний вебпортал парламенту України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#Text (дата звернення: 30.09.2024).
32. Про затвердження Інструкції про порядок валютного нагляду банків за дотриманням резидентами граничних строків розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів. Офіційний вебпортал парламенту України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0007500-19#n14> (дата звернення: 30.09.2024).
33. Болдовська К. П., Ковальова Т. В., Пеняк Ю. С. Особливості обліку, оподаткування і подання звітності з операцій зовнішньоекономічної діяльності у контексті новацій податкового законодавства. Проблеми сучасних трансформацій. Серія: економіка та управління. 2023. № 7. URL: <https://doi.org/10.54929/2786-5738-2023-7-09-02> (дата звернення: 05.10.2024).
34. KOMTEK - Komtek. Komtek. URL: <https://www.komtek.ua/uk/> (дата звернення: 07.10.2024).
35. 37065063 - ТОВ "КОМТЕК СЕРВІС" - Основна інформація - Clarity Project. Clarity Project. URL: <https://clarity-project.info/edr/37065063> (дата звернення: 07.10.2024).
36. Дебет Плюс | Автоматизація бухгалтерського, оперативного та фінансового обліку. Дебет Плюс | Автоматизація бухгалтерського, оперативного та фінансового обліку. URL: <https://www.debetpro.com.ua> /
37. M.E.Doc. URL: <https://www.m.medoc-mp.com.ua/medoc.html>
38. Лишиленко О.В. Бухгалтерський облік: Підручник. – 3-тє вид., перероб. і доп. – Київ: Вид-во «Центр учбової літератури», 2009. – 670 с.
39. BAS ERP - система для автоматизації великих підприємств - cbt.ua. cbt. URL: <https://cbt.ua/product/bas-erp/>
40. Бухгалтерія: Програма для бухгалтерського та податкового обліку. URL: <https://masterbuh.com/product/buhgalteriya>
41. Microsoft SharePoint: що це і для чого потрібен? – SmartPoint Intranet. SmartPoint Intranet. URL: <https://intranet.smart-it.com/blog-post/overview-platform-for-creating-web-portals-msp/>
42. Як легко перейти на міжнародні стандарти фінансової звітності. MASTER:Бухгалтерія. URL:<https://masterbuh.com/01_04_18_yak_legko_perejti_na_mizhnarodnu_finansovu_zvitnist> (дата звернення: 10.10.2024).
43. Паламарчук в. В. Удосконалення організації обліку імпортних операцій. «менеджмент ххі століття: сучасні моделі, стратегії, технології» : іv всеукр. Науково-практ. Інтернет-конф., м. Вінниця, 16 жовт. 2017 р.
44. Федькевич, Н. В. (2005). Облік імпортних операцій. «Вісник ЖДТУ»: Економіка, управління та адміністрування, (3(33), 223–234. <https://doi.org/10.26642/jen-2005-3(33)-223-234>
45. Юф integrites. Особливості імпортно-експортних операцій в період воєнного стану | think brave. Think brave | останні новини бізнесу україни. Url: <https://biz.ligazakon.net/analitycs/211993_osoblivost-mportno-eksportnikh-operatsy-v-perod-vonnogo-stanu> (дата звернення: 30.10.2024).
46. Galko с. And osievska в. 2016. Classification of goods as a tool of international trade transparency. International scientific-practical journal COMMODITIES AND MARKETS. 21, 1 (Jun. 2016), 32–47
47. Наталія А. Імпорт товару: тонкощі обліку. Податки & бухоблік, № 35-36, Травень, 2018 | Fac. iFactor. URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/may/issue-35-36/article-36182.html> (дата звернення: 30.10.2024).
48. Особливості ведення бух обліку в США. SumyToday. URL: <https://sumy.today/news/economy/39445-osoblyvosti-vedennia-bukh-obliku-v-ssha.html#google_vignette> (дата звернення: 20.10.2024).
49. Лучко М. Р. Бухгалтерський облік в зарубіжних країнах : навч. посіб. /М. Р. Лучко, І. Д. Бенько – 2016. – 370 с.
50. 37065063 - ТОВ "КОМТЕК СЕРВІС" - Фінансова звітність за 2023 рік - Clarity Project. Clarity Project. URL: <https://clarity-project.info/edr/37065063/finances> (дата звернення: 30.10.2024).

**ДОДАТКИ**

Додаток А

Баланс (Звіт про фінансовий стан) ТОВ «Комтек Сервіс»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **2021** | **2022** | **2023** |
| Актив | | | | |
| I. Необоротні активи Нематеріальні активи | 1000 | 0.00 | 0.00 | 9.00 |
| первісна вартість | 1001 | 9.00 | 9.00 | 9.00 |
| накопичена амортизація | 1002 | 9.00 | 9.00 | 2.00 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 2.00 | 20.00 | 219.00 |
| Основні засоби | 1010 | 338.00 | 205.00 | 1783.00 |
| первісна вартість | 1011 | 1 511.00 | 1 599.00 | 1564.00 |
| знос | 1012 | 1 173.00 | 1 394.00 | 1 834.00 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 96.00 | 926.00 |  |
| Усього за розділом I | 1095 | 436.00 | 1 151.00 | 2 055.00 |
| II. Оборотні активи Запаси | 1100 | 118 288.00 | 115 911.00 | 144 890.00 |
| Виробничі запаси | 1101 | 274.00 | 279.00 | 286.00 |
| Товари | 1104 | 118 014.00 | 115 632.00 | 144 604.00 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 66 358.00 | 59 830.00 | 28 864.00 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 43.00 | 3 521.00 | 19 795.00 |
| з бюджетом | 1135 | 0.00 | 89.00 |  |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 0.00 | 89.00 |  |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 1 267.00 | 1 821.00 | 1 983.00 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 15 417.00 | 8 476.00 | 11 695.00 |
| Рахунки в банках | 1167 | 15 417.00 | 8 476.00 | 11 695.00 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 11.00 | 466.00 | 258.00 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 4 320.00 | 2 003.00 | 4 818.00 |
| Усього за розділом II | 1195 | 205 704.00 | 192 117.00 | 212 303.00 |
| Баланс | 1300 | 206 140.00 | 193 268.00 | 214 358.00 |
| Пасив | | | | |
| I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 1.00 | 1.00 | 1.00 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 144 593.00 | 152 649.00 | 162 729.00 |
| Усього за розділом I | 1495 | 144 594.00 | 152 650.00 | 162 730.00 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 49 603.00 | 27 386.00 | 45 329.00 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 357.00 | 257.00 | 236.00 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 287.00 |  | 165.00 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 73.00 |  | 83.00 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 276.00 | 11.00 | 254.00 |
| за одержаними авансами | 1635 | 8 778.00 | 12 611.0 | 5 282.00 |
| за розрахунками з учасниками | 1640 | 2 039.00 |  |  |
| Поточні забезпечення | 1660 | 405.00 | 352.00 | 305.00 |
| Інші поточні зобов’язання | 1690 | 15.00 | 1.00 | 139.00 |
| Усього за розділом ІІІ | 1695 | 61 546.00 | 40 618.00 | 51 628.00 |
| ІV. Зобов’язання, пов’язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0.00 |  |  |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | 0.00 |  |  |
| Баланс | 1900 | 206 140.00 | 193 268.00 | 214 358.00 |

Додаток Б

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ТОВ «Комтек Сервіс»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **2021** | **2022** | **2023** |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 527 360.00 | 269 121.00 | 213 387.00 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | 457 072.00 | 215 161.00 | 172 406.00 |
| Валовий: прибуток | 2090 | 70 288.00 | 53 960.00 | 40 981.00 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 6 862.00 | 11 639.00 | 4 084.00 |
| Адміністративні витрати | 2130 | 7 814.00 | 6 229.00 | 6 931.00 |
| Витрати на збут | 2150 | 2 710.00 | 2 352.00 | 3 023.00 |
| Інші операційні витрати | 2180 | 6 793.00 | 22 551.00 | 11 622.00 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток | 2190 | 59 833.00 | 34 467.00 | 23 489.00 |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | 0.00 |  |  |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 127.00 | 162.00 | 594.00 |
| Фінансові витрати | 2250 | 32.00 | 16.00 |  |
| Інші витрати | 2270 | 16 099.00 | 24 782.00 | 11 500.00 |
| Фінансовий результат до оподаткування: прибуток | 2290 | 43 829.00 | 9 831.00 | 12 583.00 |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | -7 734.00 | -1 775.00 | -2 270.00 |
| Чистий фінансовий результат: прибуток | 2350 | 36 095.00 | 8 056.00 | 10 313.00 |

Додаток В

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)ТОВ «Комтек Сервіс»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **2021** | **2022** | **2023** |
| Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 577 373.00 | 256 443.00 | 213 241.00 |
| Цільового фінансування | 3010 | 46.00 | 4.00 | 58.00 |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 62 832.00 | 64 873.00 | 63 986.00 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 0.00 | 19.00 | 1 864.00 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 110.00 | 168.00 | 546.00 |
| Інші надходження | 3095 | 742.00 | 927.00 | 288.00 |
| Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг) | 3100 | 468 455.00 | 210 495.00 | 144 792.00 |
| Праці | 3105 | 5 224.00 | 5 059.00 | 5 257.00 |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | 1 435.00 | 1 422.00 | 1 536.00 |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | 116 243.00 | 53 914.00 | 49 235.00 |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | 8 871.00 | 2 980.00 | 2 925.00 |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | 100 587.00 | 47 737.00 | 42 645.00 |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | 5 532.00 | 3 197.00 | 3 543.00 |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | 18 892.00 | 20 332.00 | 60 808.00 |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | 1 486.00 | 550.00 | 187.00 |
| Інші витрачання | 3190 | 0.00 | 761.00 | 3 483.00 |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 29 426.00 | 29 901.00 | 14 685.00 |