

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Національний аерокосмічний університет ім. М. Є. Жуковського
«Харківський авіаційний інститут»

Факультет програмної інженерії та бізнесу

Кафедра фінансів, обліку і оподаткування

Пояснювальна записка до дипломної роботи

магістра

(освітньо-кваліфікаційний рівень)

на тему «Облік, аналіз і аудит експортно-імпорتنих операцій підприємства»

ХАІ.604.667оо.20О.071.156423 ПЗ

Виконала: студентка 6-го курсу групи №667 оо

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

(код та найменування)

Освітня програма облік і оподаткування

(найменування)

Голка К. В.

Керівник: Калінеску Т. В.

Рецензент: Красноносова О. М.

Харків –2020

Міністерство освіти і науки України
Національний аерокосмічний університет ім. М. Є. Жуковського
«Харківський авіаційний інститут»

Факультет *програмної інженерії та бізнесу*

Кафедра *фінансів, обліку та оподаткування*

Рівень вищої освіти *магістр*

Спеціальність *071«Облік і оподаткування»*

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри

_____ Калінеску Т. В.

« » _____ 2020 р.

З А В Д А Н Н Я

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ СТУДЕНТУ

Голці Катерині Вячеславівні

1 Тема роботи: *облік, аналіз і аудит експортно-імпортних операцій підприємства*

керівник роботи Т. В. Калінеску, зав. кафедри, д-р економ. н., проф.

затверджені наказом Університету від « » 2020 року №

2 Термін подання закінченої роботи:

3 Вихідні дані до роботи:

- навчальна література за темою дослідження – навчально-методичні та практичні посібники;*
- статут підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»;*
- фінансова звітність підприємства за п'ять років;*
- експортно-імпортні контракти з додатками за 2015-2019 роки.*

4 Зміст пояснювальної записки (перелік завдань, які потрібно виконати)

Вступ

1 Теоретичні основи обліку, аналізу і аудиту експортно-імпортних операцій підприємства

2 Методологія обліку, аналізу і аудиту експортно-імпортних операцій підприємства

3 Прикладні аспекти організації обліку, аналізу і аудиту експортно-імпорتنних операцій на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»

4 Удосконалення обліку, аналізу і аудиту експортно-імпорتنних операцій на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»

Висновки

Перелік посилань

Додатки

5 Перелік графічного матеріалу:

- презентація обсягом 15 слайдів з результатами роботи;
- слайди презентації, роздруковані на аркушах форматом А4 в 4 прим.

6 Консультанти розділів роботи

Розділ	Науковий ступінь, вчене звання, посада, ініціали та прізвище консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв

Нормоконтроль _____ О. В. Дзюбенко « ____ » _____ 20__ р.
(підпис) (ініціали та прізвище)

7 Дата видачі завдання

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

Номер етапу	Назва етапів дипломної роботи бакалавра	Строк виконання етапів проекту (роботи)	Примітки
1	<i>Збирання матеріалу для теоретичного обґрунтування роботи</i>		
2	<i>Аналіз фінансових показників підприємства</i>		
3	<i>Одержання завдання на виконання дипломної роботи бакалавра</i>		
4	<i>Написання пояснювальної записки</i>		
5	<i>Попередній захист</i>		

Студент _____
(підпис)

Голка К. В.

Керівник роботи _____
(підпис)

Калінеску Т.В.

РЕФЕРАТ

Магістерська робота містить 125 сторінок, 22 таблиці, 19 рисунків, список використаної літератури з 120 найменувань.

Об'єктом дослідження є процес здійснення бухгалтерського обліку, аналізу, аудиту та оподаткування експортно-імпоротної діяльності в ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС».

Метою роботи є обґрунтування практичних аспектів обліку, аналізу, аудиту та оподаткування торгівельних операцій експортно-імпоротної діяльності і розроблення пропозицій щодо їх вдосконалення.

Методи дослідження - спостереження, порівняння, індукція та дедукція, аналіз, синтез, статистичні групування, дослідження документів, узагальнення та аналіз ефективності.

У першому розділі досліджено економічно-правові засади обліку, аналізу і аудиту експортно-імпорتنних операцій підприємства, виявлено сучасні проблеми та порівняно результати зі світовим досвідом облікової роботи у розрізі зовнішньоекономічної діяльності.

У другому розділі досліджено методологію обліку, аналізу та аудиту експортно-імпорتنних операцій та узагальнено організацію ведення обліку, аналізу та аудиту на підприємстві.

У третьому розділі проаналізовано досвід здійснення, стан проведення обліку, аналізу та аудиту експортно-імпорتنних операцій на ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» та виявлено проблеми в практиці здійснення операцій.

У четвертому розділі з метою підвищення ефективності оподаткування експортно-імпорتنних операцій на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» запропоновано здійснити податкове планування та мінімізацію податкового тягаря шляхом зміни бази оподаткування. Для удосконалення обліку, аналізу, аудиту необхідно запровадити нові субрахунки обліку та статті фінансової звітності у розрізі зовнішньоекономічної діяльності.

ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНІ ОПЕРАЦІЇ, ОБЛІК, АНАЛІЗ, АУДИТ, ОПТИМІЗАЦІЯ, ОПОДАТКУВАННЯ

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І АУДИТУ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ ПІДПРИЄМСТВА	10
1.1 Економічно-правові засади обліку, аналізу і аудиту експортно-імпортних операцій підприємства.....	10
1.2 Сучасна проблематика обліку, аналізу і аудиту експортно-імпортних операцій підприємства.....	20
1.3 Світовий досвід обліку, аналізу і аудиту експортно-імпортних операцій на підприємствах.....	27
2. МЕТОДОЛОГІЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І АУДИТУ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ ПІДПРИЄМСТВА	36
2.1 Методологічне забезпечення обліку, аналізу та аудиту експортно-імпортних операцій підприємства.....	36
2.2 Організація обліку, аналізу і аудиту експортно-імпортних операцій підприємства	43
2.3 Методичний та аналітичний базис проведення обліку, аналізу і аудиту експортно-імпортних операцій підприємства.....	51
3 ПРИКЛАДНІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І АУДИТУ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ПІДПРИЄМСТВІ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»	61
3.1 Практика обліку, аналізу та аудиту операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності ТОВ«АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС».....	61
3.2 Інформатизація обліку, аналізу і аудиту обліку зовнішньоекономічної діяльності підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»	71
3.3 Проведення обліку, аналізу та аудиту оподаткування експортно-імпортних операцій на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС».....	80
4. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І АУДИТУ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ПІДПРИЄМСТВІ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС».....	92

4.1 Адаптація новітніх технологій удосконалення обліку, аналізу і аудиту експортно-імпортних операцій до умов функціонування ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»	92
4.2 Оптимізація політики оподаткування експортно-імпортних операцій на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС».....	99
4.3 Ефективність удосконалення обліково-аналітичної та податкової роботи щодо здійснення експортно-імпортних операцій на ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»	109
ВИСНОВКИ.....	120
ПЕРЕЛІК ПОСИЛАНЬ	126
ДОДАТОК А Статут товариства з обмеженою відповідальністю «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»	139
ДОДАТОК Б Фінансові звіти підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» за 2015-2019 роки	151
ДОДАТОК В Експортно-імпортні контракти та додатки до них підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» за 2015-2019 роки	162
ДОДАТОК Г Аудиторський висновок підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС».....	217

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Комплексні економічні перетворення, що відбуваються сьогодні в Україні, мають на меті не лише виробити моделі та механізми побудови і послідовної реалізації сучасних економічних відносин, але й поступову інтеграцію українських підприємств у міжнародні економічні зв'язки, з одного боку, і залучення іноземних підприємців до діяльності в Україні, – з іншого. Оскільки підприємства України все частіше виходять на зовнішній ринок, укладають договори з іноземними партнерами, а тому вдосконалення шляхів обліку, аналізу і аудиту експортно-імпортних операцій покликано не лише спростити процедури а й стати стимулом до просування українського товаровиробника на зовнішні ринки.

Проблематику організації обліку, аналізу та аудиту зовнішньоекономічних операцій досліджували видатні науковці. Так, значний внесок у розвиток теорії і практики в обліку, аналізу та аудиті експорту та імпорту зробили такі вчені, як: Ф.Ф. Бутинець [51, с. 388], Г.Ю. Коблянська [60, с.268], Є.Ф. Прокушев [82, с.81]. У їхніх роботах висвітлюються також питання внутрішнього контролю. Однак, не дивлячись на таку велику кількість досліджень і удосконалень, залишається досить велика кількість питань стосовно організації, контролю, аудиту бухгалтерської діяльності та оподаткування у сфері зовнішньоекономічних операцій.

Правильне ведення обліку, аналізу показників а також належне здійснення аудиту на підприємстві, яке займається зовнішньоекономічною діяльністю, дає змогу працювати ефективно, по-мінімуму витратити власні ресурси і водночас по-максимуму отримувати вигоду від основної діяльності.

Мета дослідження. Метою дослідження є обґрунтування практичних аспектів обліку, аналізу, аудиту та оподаткування торгівельних операцій експортно-імпортної діяльності і розроблення пропозицій щодо їх вдосконалення. Для досягнення поставленої мети, слід виконати наступні завдання:

- дослідити економічно-правові засади та проблематику обліку, аналізу та аудиту експортно-імпортних операцій;
- проаналізувати методологічне забезпечення та організацію здійснення обліку, аналізу та аудиту зовнішньоекономічної діяльності на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»,
- експериментально перевірити здійснення обліку, аналізу та аудиту експортно-імпортних операцій на підприємстві та їх відображення в інформаційних та програмних системах;
- провести облік, аналізу та аудит оподаткування експорту та імпорту на ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»;
- запропонувати шляхи удосконалення експортно-імпортних діяльності підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» в частині організації обліку та оподаткування в діяльності товариства;
- показати практичне використання результатів від запропонованих рекомендацій щодо удосконалення зовнішньоекономічної діяльності та розрахувати ефективність впровадження.

Об'єктом дослідження є процес здійснення бухгалтерського обліку, аналізу, аудиту та оподаткування експортно-імпортової діяльності в ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних і практичних аспектів обліку, аналізу та аудиту експортно-імпортних операцій.

Методи дослідження. У процесі проведення дослідження було використано загальнонаукові методи пізнання (спостереження, порівняння, індукція та дедукція, аналіз та синтез) та спеціальні методи (статистичні групування, дослідження документів, узагальнення та аналіз ефективності операцій з експортно-імпортової діяльності). Дослідження методів обліку, аналізу та аудиту зовнішньоекономічної діяльності на торговельному підприємстві дало підставу для обґрунтування напрямків їх удосконалення.

Інформаційною базою дослідження стали законодавчі й нормативні документи з питань бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту

зовнішньоекономічної діяльності, наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених, періодичні видання з питань бухгалтерського обліку й аудиту. Також була використана фінансова звітність та документи первинного, аналітичного та синтетичного обліку, статут, контракти та додатки до них з експортно-імпортних операцій товариства з обмеженою відповідальністю «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС».

Наукова новизна і практична значущість отриманих результатів полягає в розвитку методологічних засад та в розробці практичних рекомендацій з удосконалення бухгалтерського обліку, аналізу, аудиту та оподаткування експортно-імпортних операцій підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС». Запровадження у практику наступні:

- розширено план рахунків та фінансову звітність підприємства шляхом запровадження нових субрахунків та статей форми 1-м та 2-м для детального відображення результатів експортно-імпортних операцій;
- дістало подальший розвиток рекомендацій щодо оптимізації податкового планування за календарним планом та мінімізації податкового навантаження;
- запропоновано розробити власне програмне забезпечення обліку, аналізу та аудиту експортно-імпортних операцій з новими технологічними процесами.

Апробація результатів роботи. Рекомендації щодо удосконалення за темою дослідження були розглянуті та рекомендовані до введення в дію на загальних зборах працівників та ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС». На основі матеріалів магістерської роботи було опубліковано статтю у співтоваристві з науковим керівником Калінеску Т. В. на тему «Обліково-аналітичне забезпечення експортно-імпортних операцій підприємств» в науково-виробничому журналі «Часопис економічних реформ» №3 (39), 2020 рік.

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І АУДИТУ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ ПІДПРИЄМСТВА

1.1 Економічно-правові засади обліку, аналізу і аудиту експортно-імпортних операцій підприємства.

Зближення економіки України із світовим господарством, її участь у різних видах міжнародного підприємництва підвищує роль експортно-імпортних операцій окремих підприємств. Зовнішньоекономічна діяльність є важливим елементом механізму управління зовнішньоекономічними відносинами, які проявляються у формах обміну товарами, продукцією між країнами.

Для здійснення дослідження бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту зовнішньоекономічної діяльності, необхідно роз'яснити значення поняття «зовнішньоекономічна діяльність підприємства». Концептуальні підходи до трактування поняття «зовнішньоекономічна діяльність підприємства» відображені в таблиці 1.1.

Розглянувши декілька підходів до визначення сутності зовнішньої діяльності, можна відокремити основні елементи [11, ст.3]:

- діяльність будується на взаємовідносинах вітчизняних підприємств із зарубіжними контрагентами;
- формуються міжнародні економічні зв'язки, які сприяють розвитку економіки підприємства, яке здійснює експортно-імпорту діяльність та країни в цілому;
- здійснення є неможливим без перетинання митного кордону України майном або робочою силою;
- діяльність будується на принципах взаємної вигоди сторін та дотриманні положень міжнародного законодавства.

Зовнішньоекономічну діяльність підприємства можна вважати процесом, що відбувається на зовнішньому ринку шляхом реалізації зовнішньоекономічних зв'язків.

Таблиця 1.1 – Визначення поняття «зовнішньоекономічна діяльність підприємства» в законодавчих документах та науковій літературі

Автор, джерело	Тлумачення
Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність»[11, ст.1]	Зовнішньоекономічна діяльність – діяльність суб'єктів господарської діяльності України та іноземних суб'єктів і, побудована на взаємовідносинах між ними, що має місце і на території України, і за її межами
Господарський кодекс України[1, ст.337]	Зовнішньоекономічною діяльністю суб'єктів господарювання являється господарська діяльність, яка в процесі її здійснення потребує перетинання митного кордону України майном або робочою силою
М.І. Дідівський[61, с.21]	Зовнішньоекономічна діяльність – це розвиток економічних відносин між країнами, що здійснюють зовнішню торгівлю, міграцію капіталів і робочої сили; формують міжнародні науково-технічні та виробничі зв'язки
Л.А. Швайка[119, с.128]	Зовнішньоекономічна діяльність – це сукупність відносин суб'єктів господарської діяльності України та іноземних суб'єктів господарювання, побудованих на принципах взаємної вигоди, еквівалентного обміну і дотримання положень міжнародного права
Л.Г. Мельник[89, с.68]	Зовнішньоекономічна діяльність – сфера економічної діяльності держави і підприємств, яка тісно пов'язана із зовнішньою торгівлею, експортом та імпортом товарів, іноземними кредитами та інвестиціями, здійсненням спільних з іншими країнами проектів
Є.Ф. Прокушев [102, с.17]	Зовнішньоекономічна діяльність – сукупність форм прояву міжнародних економічних відносин, що визначає її як процес становлення та функціонування господарських зв'язків між суб'єктами міжнародної економіки

Примітка. Джерело: узагальнено авторам на підставі [1, 11, 61, 89, 102, 119]

У загальному розумінні імпорт - це купівля українськими суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності у іноземних суб'єктів господарської діяльності товарів із ввезенням їх на територію України. Експорт представляє собою продаж товарів чи послуг іноземним суб'єктам господарської діяльності та вивезення продукції за межі митних кордонів України з метою отримання доходів від виробничої або інших форм господарської діяльності.

Відповідно до Митного кодексу України [3, ст.12], імпортна операція — комерційна діяльність, що пов'язана з закупівлею та ввезенням в Україну іноземних товарно-матеріальних цінностей для їх наступної реалізації на внутрішньому ринку або використання у виробничо-господарській діяльності. Виходячи з цього, експортна операція — комерційна діяльність, пов'язана з

продажом та вивезенням за кордон товарів, робіт, послуг для передачі їх у власність іноземному контрагенту.

Суб'єктами експортно-імпоротної діяльності [55, с.32] є суб'єкти господарської діяльності всіх форм власності, які здійснюють зовнішньоекономічні операції самостійно з закордонними партнерами. Об'єктами здійснення вважаються всі процеси обміну товарами та послугами відповідно до чинного законодавства .

Виходячи з того, що зовнішня діяльність є досить різноманітною необхідно забезпечити її належний облік. Враховуючи особливості здійснення операції із зовнішньоекономічної діяльності, основною метою їх обліку є формування необхідного релевантного обліково-аналітичного забезпечення для внутрішніх та зовнішніх користувачів, спрямованого на прийняття виважених управлінських рішень щодо підвищення ефективності міжнародних операцій, посилення ефективності діяльності підприємств.

Завданнями обліку експорту та імпорту є [54, с.17]:

- достовірне відображення інформації в документах, відображення протягом звітного періоду об'єктів обліку на рахунках;
- організація матеріальної відповідальності, здійснення контролю за збереженням цінностей та валютних коштів;
- встановлення об'єктивних цін на товари та послуги, що підлягають імпорту;
- забезпечення повноти розрахунків між сторонами, враховуючи нестабільність валют та інфляційні процеси.

Організація, а також її здійснення вимагає дотримання наступних цілей і вимог:

- відображення операцій з валютою в бухгалтерському обліку одночасно у валюті їх здійснення і у валюті звітності за курсом НБУ на дату проведення операції;
- своєчасне звітування перед податковими і статистичними органами про результати діяльності підприємства;

– здійснення правильних та своєчасних розрахунків за зовнішньоторговельними операціями.

Аналіз експортно-імпортних операцій підприємства [62, с.21] являє собою комплексне системне вивчення проведення міжнародних комерційних операцій, функціонування відповідних структурних підрозділів підприємства з метою об'єктивної оцінки досягнутих результатів, виявлення причин відхилення та шляхів підвищення ефективності зовнішньоекономічної діяльності.

Виділяють три основні фази аналізу зовнішньоекономічної діяльності. На першій фазі проводиться обґрунтування доцільності та переваг укладання контракту чи протоколу щодо зовнішньоекономічного співробітництва. Для цього визначають цілі та пріоритети, обґрунтовують різноманітні варіанти співробітництва, оцінюють ресурсні можливості, стратегію і тактику комерційної діяльності. Друга фаза здійснюється при реалізації угод зовнішньоекономічної діяльності. Проводяться спостереження за раціональним використанням ресурсів, усуваються небажані відхилення від розроблених завдань, регулюються процеси зовнішньоекономічної діяльності залежно від зміни умов. На третій фазі здійснюється аналітична оцінка виконання угод з експорту та імпорту, виробничо-фінансових результатів, втрачених можливостей і упущеної вигоди; уточняється стратегія зовнішньої діяльності, проводиться пошук нових форм міжнародної комерційної діяльності та її економіко-правових гарантій.

Предметом аналізу експортно-імпортних операцій підприємства є здійснення господарської діяльності підприємства на зовнішніх ринках; економічна ефективність і кінцеві результати цієї діяльності, які складаються під впливом різноманітних факторів і отримують відображення через систему економічної інформації.

Об'єктом аналізу зовнішньої діяльності виступають підприємства, об'єднання різних форм власності.

До головних завдань аналізу експорту та імпорту підприємства відносяться [65, с.84]:

- оцінка рівня та якості виконання зобов'язань за зовнішньоекономічними контрактами;
- аналіз динаміки основних показників експортних та імпортних операцій підприємства за звітний та попередній періоди;
- виявлення резервів підвищення ефективності підприємства;
- оцінка фінансових результатів зовнішньоекономічної діяльності та їх впливу на фінансовий стан, платоспроможність і рентабельність підприємства;
- оцінка раціональності використання коштів при здійсненні експортно-імпортних операцій;
- обґрунтування управлінських рішень щодо регулювання зовнішньої торгівлі підприємства.

Методика аналізу підприємства [71, с.269] являє собою сукупність специфічних прийомів і методів дослідження, які застосовуються при обробці економічної інформації відповідно поставленим цілям, а також включає розробку системи аналітичних показників.

Здійснення аналізу підприємства передбачає застосування таких прийомів і методів: порівняння показників за умови можливості їх співставлення та групування, побудови аналітичних таблиць, визначення середніх і відносних величин, застосування методу ланцюгових підстановок, побудова графіків, діаграм, гістограм.

Під системою аналітичних показників розуміють таку упорядковану їхню кількість, у якій кожний показник дає якісну та кількісну характеристику визначеної сторони підприємства. Всю систему показників зовнішньої діяльності підприємства можна поділити на чотири групи: абсолютні показники, відносні показники, показники структури, показники ефективності (ефекту).

При проведенні аналізу операцій з експорту та імпорту враховуються різні фактори [100, с. 11], які впливають на результати діяльності підприємства на зовнішньому ринку. Під факторами розуміють умови здійснення господарських процесів або причини, які викликають їх зміни. Так, результати підприємства можуть змінюватися під впливом таких факторів як стан економічного і політичного середовища в країнах, стан міждержавних угод та співробітництва, порядок міжнародних розрахунків, законодавство контрагентів, податкова політика, фактори пов'язані з виробництвом конкурентоспроможної продукції, рекламне забезпечення, популярність підприємства на світовому ринку тощо.

Вимоги ринку, ускладнення господарської діяльності, обумовили необхідність та особливості здійснення аудиту зовнішньоекономічної діяльності. Метою проведення аудиту операцій із зовнішньоекономічної діяльності є перевірка достовірності бухгалтерського та податкового обліку зовнішньоекономічних операцій і надання рекомендацій щодо усунення виявлених відхилень з метою раціонального використання ресурсів, що задіяні у сфері зовнішньоекономічної діяльності.

Основним завданням аудиту операцій є виявлення на основі наданих підприємством фінансових і податкових звітів, даних аналітичного та синтетичного обліку, первинних документів, відповідності її чинним законодавчим та нормативним документам України про зовнішньоекономічну діяльність, обґрунтованості проведення таких операцій, правильності визначення фінансових результатів.

Аудит зовнішньоекономічної діяльності можна розглядати виходячи з багатьох аспектів, так враховуючи організаційні засади здійснення аудиту доцільно відокремлювати [22, ст.4]:

– аудит організації доцільності зовнішньоекономічної діяльності її законності і обґрунтованості здійснення та умов виконання, що передбачає аналіз установчих документів, перевірку наявності дозвільної документації,

валютного рахунку та повноту документального підтвердження здійснення ЗЕД в цілому;

- аудит відображення операцій в системі у бухгалтерському обліку, податковій та фінансовій звітності.

Зважаючи на особливості здійснення операцій з зовнішньоекономічної діяльності аудит передбачає врахування таких елементів як [52, с.299]:

- аудит розрахунків за імпортно-експортними операціями, який передбачає перевірку правильності розрахунків з імпортерами та експортерами продукцію, визначення монетарних та немонетарних позицій виходячи з форм здійснення оплати;

- аудит формування митної та контрактної вартості імпортованої продукції, визначення транспортних витрат, нарахування доходів, відображення курсових різниць тощо.

Важливим є дослідження питань пов'язаних з визначенням форм розрахунків, курсових різниць. Так, при здійсненні аудиту експортних операцій, слід звернути увагу на те, що доходи платника податку в іноземній валюті перераховуються в національну валюту за офіційним курсом НБУ, що діяв на дату визнання таких доходів.

Щодо питання правильності нарахування курсових різниць [42, ст.2], при перевірці імпортних операцій аудитор повинен урахувати, яка подія відбулась раніше – оплата чи оприбуткування товарів.

Таким чином, аудиторська перевірка експортних та імпортних операцій є важким та трудомістким процесом. При плануванні всіх напрямків, врахуванні усіх деталей та особливостей здійснення зовнішньої діяльності стає можливим знизити аудиторський ризик, зменшити час здійснення перевірки, це дасть можливість організувати контроль раціональним способом та отримати більшу кількість аудиторських доказів.

Здійснення зовнішньоекономічної діяльності може успішно функціонувати тільки за умови наявності відповідного нормативно-правового забезпечення.

Експортно-імпортні операції в Україні здійснюються на підставі Митного кодексу [3, ст.12], Податкового кодексу [4, ст.195], Закону «Про зовнішньоекономічну діяльність» [11, ст.1], Закону «Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті» [15, ст.4], Закону «Про регулювання товарообмінних операцій в галузі зовнішньоекономічної діяльності» [17, ст1].

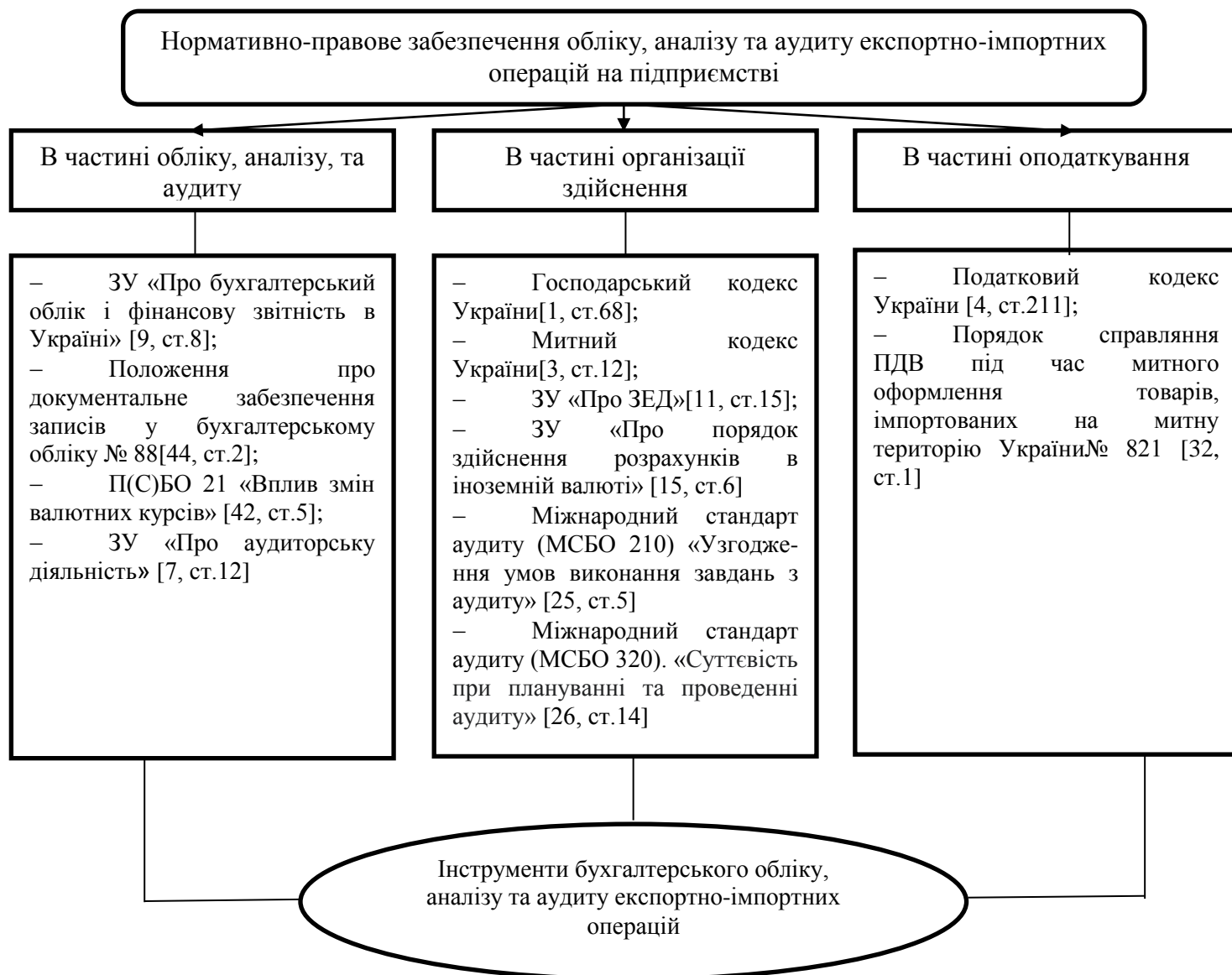
На окремий об'єкт обліку, аналізу та аудиту операцій зовнішньоекономічної діяльності впливає декілька блоків законодавства у сфері зовнішньоекономічної діяльності. Такими об'єктами обліку є товари та послуги, розрахунки з контрагентами, доходи і витрати, іноземна валюта та податки.

В розрізі означених об'єктів будуть використовуватися власний інструментарій бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту. Разом з цим нормативно-правове забезпечення доцільно аналізувати виходячи з напрямів регулювання: організація здійснення, обліковий та податковий аспекти (рисунок 1.1).

Товари та послуги, які підлягають митному оформленню регламентує митне законодавство [3, ст.257, ст.355]. Початок митного оформлення починається з моменту подання органу доходів і зборів декларантом митної декларації та документів, необхідних для митного оформлення. Засвідчення органом доходів і зборів факту прийняття товарів та документів на них до митного оформлення здійснюється шляхом проставлення відбитків відповідних митних забезпечень або інших відміток на митній декларації. Завершення митного оформлення здійснюється протягом чотирьох робочих годин з моменту пред'явлення товарів, що підлягають митному оформленню, подання митної декларації та всіх необхідних документів і відомостей.

Розрахунки з іноземними контрагентами регламентуються митним законодавством, а саме Декрету Кабінету Міністрів України «Про систему валютного регулювання і валютного контролю» [5, ст.7]. Відповідно до нього у розрахунках використовується іноземна валюта як засіб платежу. Такі розрахунки можуть здійснюватися лише через уповноважені банки, а отже,

розрахунки за експортно-імпортними операціями проводяться у безготівковій формі.



Джерело: узагальнено автором на підставі[1, 3, 4, 7, 9, 11, 15, 25, 26, 32, 42, 44]

Рисунок 1.1 – Нормативно-правове забезпечення обліку, аналізу та аудиту на підприємств у розрізі експортно-імпортової діяльності

Крім того суб'єкти господарювання повинні враховувати і вимоги ПСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» [42, ст.3], який визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про операції в іноземних валютах, порядок оцінки монетарних та немонетарних статей, курсових різниць

та відображення показників статей фінансової звітності господарських одиниць за межами України у грошовій одиниці України.

Податкове законодавство також має вплив на доходи та витрати за експортно-імпортними операціями. Згідно з Податковим кодексом України [2, ст.140], фінансовий результат до оподаткування потрібно збільшити на 30% від суми вартості товарів, імпортованих у нерезидента, який включений до Переліку держав (територій), що відповідають критеріям, встановленим кодексом [4, ст.39]. В інших випадках при визначенні фінансового результату до оподаткування імпортери та експортери керуються нормами в загальному порядку.

Податкове законодавство також регламентує розрахунки з бюджетом за податками й платіжками під час здійснення експортно-імпортних операцій. Згідно з [3, ст.185], ввезення товарів на митну територію України та вивезення товарів за межі митної території України є об'єктом оподаткування податку на додану вартість. Відповідно до [3, ст.195], експортні операції оподатковуються за ставкою 0%, тому податкові зобов'язання з ПДВ дорівнюють нулю. Авансова оплата вартості товарів, що вивозяться за межі митної території України, не змінює значення сум податку, які належать до податкових зобов'язань платника податку експортера.

При здійсненні зовнішньоекономічної діяльності також слід користуватися Інкотермс. Це збірник міжнародних правил, який має статус міжнародного нормативного акту у формі словника. Документ містить в собі терміни, які широко використовуються при заключенні договорів зовнішніх поставок. Основною метою цього документу є стандартизація міжнародних договорів поставки для приведення їх у відповідність із законами всіх країн-учасників контракту.

Економічно-правові засади обліку, аналізу і аудиту експортно-імпортних операцій підприємства базуються на визначенні сутності об'єкту, суб'єкту, предмету, завдань, та мети для відповідного проведення зовнішньоекономічної діяльності підприємства, враховуючи всі її особливості, що будуть не

суперечити законам та підзаконним актам, котрі регулюють окремі аспекти зовнішньої торгівлі.

1.2 Сучасна проблематика обліку, аналізу і аудиту експортно-імпортних операцій підприємства.

У сучасних умовах глобалізації економіки та інтеграції системи обліку, аналізу та аудиту на міжнародному рівні актуальною є проблема обліку операцій, що здійснюються у сфері зовнішньоекономічної діяльності України. Правильна побудова системи обліку на підприємствах, що займаються зовнішньоекономічною діяльністю має свої специфічні особливості. Існують досить непрості проблеми бухгалтерського обліку та обліку для цілей оподаткування зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання, вплив нормативного середовища в умовах частого реформування системи бухгалтерського обліку та податкових змін тощо[76, с.117].

Показники бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту стали одними з найголовніших елементів при прийнятті обґрунтованих управлінських рішень, спрямованих на одержання якомога більш ефективних результатів фінансово-господарської та зовнішньоекономічної діяльності. Неузгодженість законодавства викликає багато проблем з відображення експортно-імпортних операцій у бухгалтерському обліку. Проблеми та особливості обліку основних операцій у сфері зовнішньої діяльності висвітлено на рисунку 1.2.

Ведення зовнішньоекономічної діяльності на підприємстві визначає певні параметри бухгалтерського обліку та його організації, зокрема організаційна структура бухгалтерської служби на підприємстві має враховувати обсяги діяльності підприємства та географічне розташування ринків збуту.

Експортно-імпортні операції є однією з найбільших категорій у системі зовнішньоекономічної діяльності. Досить часто у процесі ведення підприємством господарської діяльності виникає проблема в товарах імпортного виробництва або експорту власної продукції [3, ст.42].



Джерело: узагальнено автором на підставі [100, с.268]

Рисунок 1.2 – Проблеми при організації та здійсненні бухгалтерського обліку експортно-імпортних операцій на підприємстві у сучасних умовах

Існує також проблема оприбуткування товарів. Придбання імпортованого товару може здійснюватися декількома способами [85, с.304],:

- за готівку;
- на умовах комерційного кредиту;
- за рахунок реекспортної операції;
- через посередника (з додатковим договором).

Недоліки, які допускаються у оформленні товару, призводять до неправильного ведення обліку, що, у свою чергу, до негативного впливу на діяльність підприємства. Правильний підхід дозволить деталізувати облік усіх експортно-імпортних операцій підприємства, що дасть можливість своєчасно та у повному обсязі отримувати необхідну інформацію про виконання зовнішньоекономічних угод, здійснювати контроль за усіма етапами переміщення товарів, мати достовірну інформацію про доходи та витрати, пов'язані з зовнішньоекономічною діяльністю підприємства.

Ще однією проблемою ведення обліку зовнішньоекономічних операцій може бути проблема коректного відображення дебіторської чи кредиторської заборгованості [69, с.288]. Бухгалтерія підприємства має вести аналітичний

облік на розрахунків з контрагентами, тоді результати взаєморозрахунків будуть відображені у повному обсязі.

Облік операцій має бути побудований таким чином, аби легко можна було обчислити рентабельність зовнішньоекономічних операцій та їх частку в загальному обсязі здійснених операцій за певний період часу, а також порівняти фінансові результати з продажу товарів та послуг зарубіжним та вітчизняним партнерам.

Бухгалтерський облік є основним інформаційним джерелом для прийняття управлінських рішень в сфері зовнішньоекономічної діяльності. Документування експортно-імпортних операцій інтерпретується на всіх етапах реалізації зовнішньоекономічних операцій та забезпечується достовірністю даних, що відображаються в бухгалтерському обліку. Потребує удосконалення система документування зовнішньоекономічної діяльності на початковому етапі реалізації операції, що спричинено невизнанням в обліку окремих витрат діяльності, пов'язаних з підготовкою до укладання зовнішньоекономічних контрактів [45, ст.6]. Всі питання відображення в обліку експортно-імпортних операцій слід прописати в наказі про облікову політику. Формування облікової політики підприємства в сфері ЗЕД, вибір комплексу елементів облікової політики щодо конкретних об'єктів обліку та звітності, має бути чітко підпорядковане стратегічній меті підприємства.

У зв'язку з великою увагою, яка приділяється сьогодні зовнішньоторговельним операціям з боку суб'єктів економічної діяльності, виникає потреба в аналізі процесів міжнародної торгівлі і факторів, що впливають на кінцевий результат для кожної зі сторін. Тому проблеми аналізу зовнішньоекономічної діяльності займають першорядне значення в питаннях виживання фірми на міжнародному ринку і підвищення ефективності її діяльності.

При сучасному рівні розвитку зовнішньоекономічних зв'язків організація прагне забезпечити оптимальні умови поставки товару, які пов'язані з мінімальними витратами. Мінімальні витрати є компроміс між вимогами

покупця і можливостями продавця. Базою ціни імпортного або експортного товару є ціни на внутрішньому ринку, що формуються на основі методу прямих витрат. В рамках даного методу підприємство ділить всі витрати на накладні (умовно-постійні) і прямі (змінні).

Оскільки зростання поставок за зовнішньоторговельними контрактами і реалізації поставленого товару [92, с.196] викликає відповідне зростання змінних витрат при споживанні більшого обсягу матеріалів, трудовитрат, то частина додатково отриманої виручки від реалізації експортного (імпортного) товару стає джерелом їх покриття. Інша частина витрат, які несе підприємство, так звані постійні витрати, при розширенні масштабів зовнішньоторговельної діяльності може зрости під впливом інших факторів. Зростання постійних витрат буде визнаний обґрунтованим лише при випереджаючому зростанні виручки від продажів за порівняно з ростом постійних витрат. Це призводить до генерування додаткового прибутку в результаті дії сили операційного важеля, який проявляється в більш сильній зміні прибутку при будь-якій зміні обсягу продажів.

Транспортно-експедиторські витрати організації при зовнішньоторговельної діяльності враховуються в загальній вартості, що не дозволяє провести детальний аналіз.

Також при аналізі зовнішньоторговельних операцій потрібно враховувати виникаючі курсові різниці. За міжнародним стандартам при виникненні курсових різниць використовують IAS-21 «Вплив змін валютних курсів» [42, ст.3], мета якого полягає в обліку операцій в іноземній валюті та включенні зовнішньоторговельної діяльності в фінансову звітність компанії. Слід відзначити той факт, що дане напрямки в організації на сьогоднішній день не розвинене.

Таким чином, для більш детального аналізу зовнішньоторговельної діяльності організації необхідно вести окремий облік експортно-імпортних операцій і скласти окремий баланс, приплив і відтік грошових коштів від

експорту і імпорту, тобто необхідно скласти окрему форму звітності, яка буде враховувати всі експортно-імпортні операції.

Визначення пріоритетних напрямів аудиту зовнішньоекономічних операцій, в першу чергу, базується на ідентифікації сфер у зовнішньоекономічній діяльності з найвищим ризиком помилок і навмисних облікових порушень (шахрайство).

Шахрайство експортно-імпортних операцій підприємства [83, с.71]. може бути здійснений різноманітними способами і з різними цілями, що принципово відрізняє схеми шахрайства за критерієм впливу на показники звітності суб'єктів зовнішньої торгівлі та наслідками їх здійснення. Не тільки характер шахрайства впливає на процедури аудиту зовнішньоекономічної діяльності, но і цілі аудиту зовнішньоекономічної діяльності формують ключові напрями перевірок.

При аналізі пріоритетних напрямів аудиту зовнішньоекономічної діяльності [7, ст.11]. слід враховувати цільову спрямованість схем шахрайства та облікових порушень. Саме цілі, які переслідують особи при порушення законодавчо-нормативних вимог, визначають способи їх здійснення та приховування. Облікові порушення у сфері зовнішньоекономічних операцій, здебільшого, здійснюються з такими цілями:

- з метою ухилення від оподаткування;
- з метою приховування фактів незаконного привласнення активів;
- з метою маніпулювання економічними рішення користувачів звітності суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності;
- з метою приховування фактів нелегального виведення національного капіталу.

Різні цілі обумовлюють використання різних схем і механізмів реалізації шахрайства, а також можуть бути ідентифіковані за допомогою відповідних індикаторів. Формування системи індикаторів дозволить аудиторам ідентифікувати ризики шахрайства за допомогою конкретних показників та

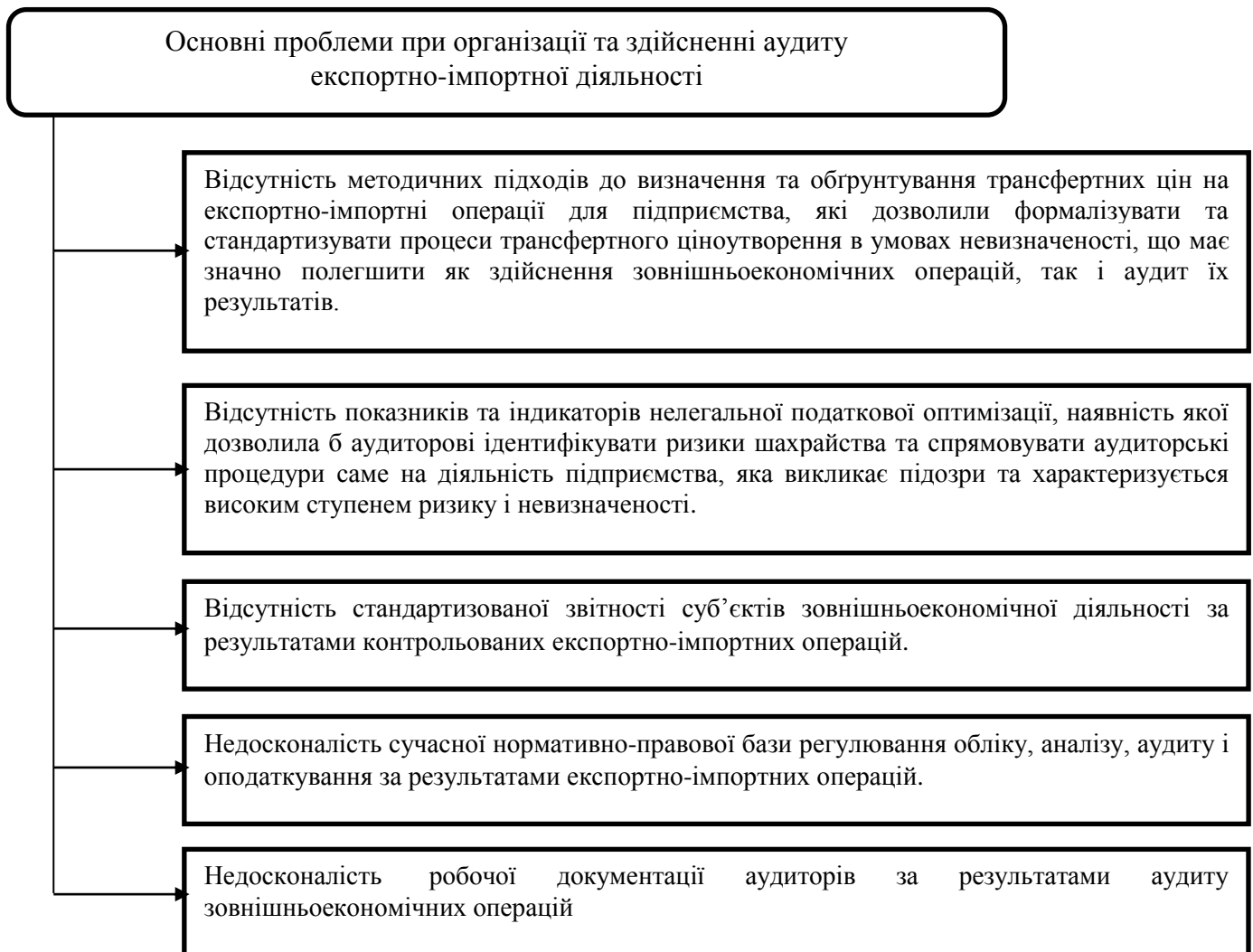
спрямовувати аудиторські процедури саме на діяльність суб'єктів, яка викликає підозри та характеризується високим ступенем ризику і невизначеності.

У зв'язку з цим виникають ряд реальних нерозв'язаних практичних завдань, а саме [24, ст.8]: методика визначення пов'язаних осіб та перевірка обґрунтованості операцій з ними, ідентифікація та аудит контрольованих зовнішньоекономічних операцій, методика аудиту операцій у низькоподаткових підприємств відповідно до вимог міжнародних стандартів та з урахуванням умов невизначеності. Саме сфера операцій із пов'язаними сторонами має високі ризики шахрайства, викривлення у фінансовій звітності та розмивання бази оподаткування, що обумовлює перше пріоритетне завдання аудиту експортно-імпортних операцій.

Другим напрямом аудиту зовнішньоекономічної діяльності є здійснення процесів контролю за трансфертним ціноутворенням, необхідність якого спричинена поширенням застосування механізму трансфертних цін при здійсненні експортно-імпортних операцій, вимагає отримання контролюючими органами повної, доцільної, правдивої інформації про подробиці таких операцій, що є запорукою ефективної роботи із запобігання ухилення від сплати податків суб'єктами.

Існує різноманітні підходи до визначення та обґрунтування трансфертних цін [82, с.42].на контрольовані зовнішньоекономічні операції для суб'єктів. Аналіз досліджень показує, що знайшли вирішення проблеми методів трансфертного ціноутворення, яких вже сформувався декілька, але залишається проблема обґрунтованості вибору того чи іншого методу. Невирішеним питанням також залишається формалізація та стандартизація процесів ціноутворення, що має значно полегшити як здійснення зовнішньоекономічних операцій, так і їх аудит. Також існує необхідність створення стандартизованої звітності для суб'єктів зовнішньої торгівлі за результатами контрольованих зовнішньоекономічних операцій для зустрічних перевірок між суб'єктами, що має сприяти ефективному обміну інформацією з іншими країнами.

Разом із визначенням пріоритетів аудиту зовнішньоекономічної діяльності підприємств слід вказати на існуючі проблемні питання при організації та реалізації таких перевірок на рисунку 1.3.



Джерело: узагальнено автором на підставі [106, с.184]

Рисунок 1.3 – Основні проблеми при організації та здійсненні аудиту експортно-імпоротної діяльності на підприємстві

За результатами аналізу можна виокремити такі пріоритетні напрями аудиту зовнішньоекономічних операцій, які актуальні і для незалежного, і для податкового аудиту[92, с.378]:

- перевірка обґрунтованості бази оподаткування за результатами зовнішньоекономічних операцій (митна вартість, трансфертна ціна і т.і.);

- перевірка контрольованих зовнішньоекономічних операцій (господарські операції, що здійснюються платниками податків з пов'язаними особами - нерезидентами; зовнішньоекономічні господарські операції з продажу товарів через комісіонерів – нерезидентів);
- аудит ціноутворення;
- аудит обліку та відображення у звітності курсових різниць за результатами зовнішньоекономічних операцій.

Основна проблема є конфлікт інтересів між державою та власниками підприємств-суб'єктів ЗЕД, що може значно вплинути на результативність аудиторських перевірок. Для вирішення цього питання поки що не існує готового рішення. Інші проблемні питання аудиту зовнішньоекономічної діяльності здебільшого зосереджені на рівні інформаційно-аналітичного та методичного забезпечення процесу перевірок зовнішньоекономічної діяльності, що і є сферою подальших розробок.

Сучасна проблематика обліку, аналізу і аудиту експортно-імпортних операцій підприємства наглядно демонструє недосконале обліково-аналітичне забезпечення зовнішньої діяльності підприємств з рядом невирішених проблем. Найближчим часом потрібно створити чітку системи державного регулювання зовнішньоекономічної діяльності та стабілізувати законодавчу базу, що полегшить регулювання та облік експортно-імпортних операцій. Таким чином, зовнішньоекономічна діяльність підприємств, невід'ємною і найбільшою складовою якої є експортно – імпортні операції, є пріоритетом формування і розвитку міжнародного бізнесу, тому потребує правильного і достовірного бухгалтерського обліку, аналізу та контролю.

1.3 Світовий досвід обліку, аналізу і аудиту експортно-імпортних операцій на підприємствах.

Одним з найважливіших об'єктів обліку, як в Україні, так і в інших країнах є зовнішньоекономічна діяльність, яка має суттєвий вплив, на розмір

оподатковуваного прибутку підприємства. Саме тому експорт та імпорт вимагає особливої уваги з боку бухгалтерії.

Бухгалтерський облік, аналіз і аудит експортно-імпортних операцій здійснюється господарюючими суб'єктами усього світу. Головною функцією є акумуляція необхідної інформації для здійснення зовнішньоекономічної діяльності. При цьому дозволяє стандартизувати відображення операцій компанії, незалежно від її типу, а також від того, хто є користувачем інформації.

Бухгалтерський облік здійснюється господарюючими суб'єктами усього світу. Головною його функцією [11, ст.17].є акумуляція фінансової інформації. Однак відомості бухгалтерського обліку можуть служити різним цілям. Так, в деяких країнах така інформація направлена на задоволення потреб іноземних постачальників і покупців. В більшості країн на перше місце може бути поставлено надання достовірної інформації державним органам, що здійснюють контроль за належним виконанням податкового законодавства зовнішньої торгівлі. У деяких країнах система бухгалтерського обліку формується виходячи з пріоритету макроекономічних цілей.

Необхідно розглянути здійснення бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту експортно-імпортних операцій в країнах Європи.

Що стосується Греції, то компанія вважається резидентом країни, якщо вона була зареєстрована згідно Датському законодавству або якщо головний орган управління цією компанією розташований на території Греції. Юридичні особи – резиденти Греції, які займаються зовнішньоекономічною діяльністю, мають повне податкове зобов'язання по всьому доходу, отриманого як на території Греції, так і за її межами.

Ставка податку на прибуток[13, ст.8]. корпорацій встановлена в розмірі 34% і застосовується як в відношенні здійснення основної діяльності на території країни, так і за її межами.

Грецька компанія, що має зв'язки з іноземними контрагентами, зобов'язана включати до сукупного доходу компанії всі прибутки і збитки,

отримані у звітному фінансовому році. Однак компанія може отримати податковий кредит на суму доходів, отриманих із закордонного джерела. Пільгове оподаткування доходів від зарубіжних джерел поступово ліквідується.

Експортні поставки товарів звільнені від сплати податку на подану вартість. З імпортних товарів податок стягується за ставкою 25% [86, ст.11]. Декларації повинні представлятися в податкові органи щокварталу разом з документами, що підтверджують факти оплати податку на додану вартість не пізніше 10-денного періоду до закінчення звітного кварталу. При несплаті або недоплати податку при імпортній операції накладаються штрафні санкції, а переплачені суми відшкодовуються з нарахованими на них відсотком.

Що стосується Іспанії, у 1988 році був виданий Закон про аудит, згідно з яким було створено новий регулюючий орган - Інститут бухгалтерського обліку та аудиту (ICAC) [84, с.128]. Крім контролю і регулювання в сфері аудиту експортно-імпорт операцій він розробляє положення з бухгалтерського обліку, інтерпретує правила і схвалює нові положення в цій сфері. З 1990 року ICAC випустив кілька документів, які умовно можна розділити на дві категорії: положення про додаткові правила бухгалтерського обліку, в тому числі і в зовнішньоекономічній діяльності, обов'язкові для всіх компаній при складанні річної звітності і для аудиторів, і галузеві плани бухгалтерського обліку. В результаті змін, внесених цими актами, бухгалтерський облік зовнішньоекономічної діяльності в Іспанії приведено в відповідність з європейською практикою та з Міжнародними стандартами.

Суми в іноземній валюті з зовнішніх контрактів [43, ст.2], як правило, повинні бути переведені в національну валюту і включені в річну звітність за курсом на дату придбання, на дату включення їх у власний капітал або на дату укладення угоди. Так, ринкову вартість імпортованих запасів на кінець періоду розраховують з використанням котирувань обмінних курсів, що діють на цю дату, тобто. товари, куплені на іноземну валюту, також підлягають переоцінці. Для оцінки запасів на продаж за кордон використовується найменша з цін

покупки і продажу. Для списання собівартості товарів дозволені всі загальноприйняті методи - ФІФО, ЛІФО та середньозваженої ціни.

Заборгованість по експорту або імпорту оцінюють за курсом на кінець періоду. Курсові різниці [77, с.147] групують за термінами заборгованості і валют. Позитивний результат такого угруповання (прибуток) повинен трактуватися як відкладений кредит в складі доходів, що підлягають розподілу протягом декількох років; негативний результат (збиток) - списуватися на рахунок збитків і прибутку.

Основний бухгалтерської організацією в Німеччині є аудиторська палата (Wirtschaftsprüfer Kamer) - офіційний контролюючий орган, утворений при Міністерстві економіки в 1961 році. Крім цього, з 1931 року існує добровільна асоціація - Інститут присяжних аудиторів (Institut der Wirtschaftsprüfer), в завдання якого входить розробка рекомендацій з бухгалтерського обліку зовнішньоекономічної діяльності. Бухгалтери-практиканти в Німеччині не стільки розробляють нові норми законодавства, скільки шанують старі. На практиці останнє слово щодо спірних методологічних питань найчастіше залишається за Верховним Податковим судом.

Німецький досвід обліку [59, с.63]. рахунків експортно-імпортової діяльності до отримання та оплати в цілому відповідає європейській. На окрему увагу заслуговує лише підхід до дебіторської та кредиторської заборгованості в іноземній валюті. У балансі розрахунки з дебіторами, як правило, - відображаються за нижчим показником з первісної вартості і вартості по курсу на дату складання балансу; за розрахунками з кредиторами застосовується протилежне правило. Таким чином, збитки від коливань валютних курсів зізнаються, а прибутку - немає. Але подібна ситуація, хоча і відповідає принципу консерватизму (обачності), може спотворювати реальний стан справ.

Товари реалізуються за найменшою величиною з собівартості або ринкової вартості. Для оцінки собівартості найбільш поширеними на даний момент є методи середньої собівартості і ФІФО, але для податкових цілей з

1990 року прийнятий метод ЛІФО, в зв'язку з чим можна очікувати посилення його ролі.

Якщо міжнародна ціна виявляється нижче собівартості, проводять переоцінку товарно-матеріальних запасів [69, с.55]. При цьому для сировини і матеріалів в якості ринкової ціни зазвичай береться ціна придбання (заміщення), а для готової продукції - ціна можливої реалізації. Особливістю німецької облікової практики є те, що якщо ціна заміщення нижче собівартості придбання, запаси повинні відображатися за ціною заміщення, навіть якщо чиста ціна можливої реалізації перевищує історичну (фактичну) собівартість, що впливає з принципу консерватизму (обачності). Крім того, німецькі компанії мають у своєму розпорядженні можливість створення резервів під очікуваний майбутнє зростання цін.

Таким чином, прийняті в Німеччині методи оцінки товарів та запасів відкривають бухгалтерам різноманітні шляхи заниження вартості запасів при експортно-імпортних операціях і, тим самим, як правило, зменшують оподатковуваний величину прибутку.

Разом з розвитком зовнішніх ринкових відносин Польщі виникла необхідність і в незалежний аудит. Діючі в даний час законодавчі акти передбачають обов'язковий аудит всіх компаній з обмеженою відповідальністю. Для компаній, у яких присутня зовнішньоекономічна діяльність необхідні висновки двох незалежних аудиторів.

Аудиторські перевірки стосуються обов'язкового аспекти: чи дозволяють способи ведення обліку експорту та імпорту на підприємстві відображати всі бухгалтерські операції повно і відповідно до чинних принципами.

За результатами своєї роботи аудиторі формуєть письмовий висновок, форма якого (так само як і вимоги, що ставлятьс до кваліфікації аудитора) передбачені спеціальним законом Польщі. В даний час діяльність аудиторів координується створеної в 1993 році Аудиторською палатою, до завдань якої входять як розробка професійних стандартів, так і підготовка нових аудиторів.

Запаси для зовнішньоекономічних операцій відображають в обліку за купівельною ціною, що включає витрати на транспортування і приймання. Для визначення собівартості і продукції в законодавстві Польщі пропонує два шляхи - ФІФО і середньозваженої вартості .

В ціну придбання імпортованих товарів включаються всі витрати [40, ст.3]. по доведенню товару до придатного для використання стану, а також державне мито та внески. У випадках неможливості виявлення ціни товарно-матеріальних цінностей або при їх безоплатній передачі до обліку застосовуються ціни на аналогічну або подібну продукцію. У разі неможливості визначення витрат на продукцію затрати визначаються як витрати на аналогічній або подібний продукт за мінусом нормативного розміру прибутку.

Операції, що здійснюються в іноземній валюті, перераховуються в національну валюту і враховуються таким чином: грошові кошти - по фактичному курсу обміну для покупки або продажу; інші активи і зобов'язання - за середнім курсом обміну на день здійснення операції.

Всі виявлені курсові різниці відносяться на резервний капітал або трактується як гудвіл [45, с.92]. Сальдування цих різниць у разі участі більше однієї іноземної фірми не допускається. Середній курс обміну визначається Національним банком Польщі. Курсові різниці в момент оплати рахунків, а так само при оцінці грошових коштів на дату складання балансу трактується або як фінансові витрати, або як фінансовий дохід. Позитивні курсові різниці, що виникають при оцінці інших активів і зобов'язань, враховуються як доходи майбутніх періодів, негативні - як фінансові витрати.

Експорт товарів за кордон в країнах Європи обкладається податком за нульовою ставкою. Це робиться з метою забезпечення вітчизняним виробникам більшої конкурентоспроможності. В даному контексті термін «нульова ставка податку на додану вартість» (на відміну від терміну «звільнення від податкового навантаження») означає, що експортер не тільки не повинен додавати суму податку до ціни товару, що експортується (тобто рахунки виставляються без ПДВ), а й має право на відрахування (відшкодування з

бюджету), сплаченого ним раніше при виробництві або придбанні товару, що експортується. Однак, щоб отримати таке право експортер зобов'язаний збирати і зберігати у себе документальні докази вивезення товару за межі країни - митні декларації, транспортні накладні та супутню документацію (ділове листування, контракти, розписки і т.п.). Якщо таких доказів немає, то нульову ставку застосовувати не можна.

У свою чергу, податком на додану вартість [14, ст.6] обкладаються товари, які імпортуються на територію країни з-за кордону. Таким чином, з метою оподаткування податку на додану вартість імпортована продукція прирівнюється в статусі до товарів, вироблених усередині країни. Платником податку у цьому випадку є імпортер (зазвичай – місцева закордонна компанія). Імпортер сплачує податок за ставкою, яка застосовується до аналогічного товару всередині країни, виходячи з вартості товару, що ввозиться і має право на подальший відрахування сплаченого податку в тому ж розмірі. Як правило, імпортний ПДВ стягується безпосередньо при ввезенні товару на митну територію країни. Після сплати податку імпортер отримує «Сертифікат сплати ПДВ», який є юридичною підставою для подальшого вирахування. Імпортер при цьому повинен бути зареєстрований як платник ПДВ, а товар повинен імпортуватися для подальшої обробки або реалізації.

Наприклад, до Великобританії з-за меж ЄС ПДВ, як це і впливає з загальних принципів, стягується з імпортера (зазвичай - британської компанії) податковими владою Сполученого Королівства за ставкою, яка застосовується до аналогічних товарів у Великобританії [86, с.108]. Податок на додану вартість, як правило, виплачується безпосередньо при імпорті, при цьому імпортер отримує свідоцтво про цю виплату (Import VAT Certificate C79), яке служить підставою для подальшого податкового вирахування або відшкодування з бюджету.

При експорті товарів з Великобританії за межі ЄС поставка оподатковується за нульовою ставкою (як і належить при експорті). При цьому експортер зобов'язаний протягом певного терміну зібрати (і зберігати у себе)

документальні докази експорту товару за межі Європейського Союзу. Якщо в установленій законом термін докази не зібрані, нульову ставку застосовувати не можна.

У Європейському Союзі у 1958 році було прийнято один із принципів реалізації експорту та імпорту– надання переваги продукції, яка вироблена в країнах співтовариства перед імпортною, та захист від коливання цін на товар на світових ринках. Тому використовувались високі ставки мита на дешеву імпортну продукцію, які збільшували її вартість до рівня внутрішніх цін [77, с.25]. Що стосується експорту із введенням системи державних субсидій для тих суб'єктів, які реалізують продукцію на міжнародному ринку.

Досвід в розвинених країнах ЄС, широкий і різноманітний, до того ж він є багатоаспектним. Значну увагу приділяється державній підтримці зовнішньоекономічної діяльності, серед інструментів якої переважний вплив мають політика кредитування, надання податкових пільг, гарантій з боку урядів і регіональних влад, надання пільг інвесторам, а також здійснювання інформаційної підтримки.

Світовий досвід обліку, аналізу і аудиту експортно-імпортних операцій на зарубіжних підприємствах показав що реалізація зовнішньоекономічної діяльності схожа на українську модель. Експортні операції оподатковуються за нульовою ставкою в європейських країнах. Імпортні операції мають податкове навантаження податком на додану вартість відповідно до розміру ставки, що встановлюється на законодавчому рівні в тій чи іншій країні. В кожній країні облік, аналіз та аудит зовнішньої діяльності здійснюється згідно з розробленими законодавчими актами на Міжнародними стандартами, котрі зближують організацію експорту та імпорту до одного стандартного механізму.

Висновки. Експортно-імпорти операції є важливим елементом механізму управління зовнішньоекономічними відносинами, які проявляються у формах обміну товарами, продукцією між підприємством та іноземними країнами. Питання бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту експортно-імпортних операцій завжди було в центрі уваги суб'єктів підприємницької діяльності. У

зв'язку з цим виникає необхідність детального дослідження обліково-аналітичного забезпечення експортно-імпортних операцій та відображення їх в обліку.

Економічно-правові засади обліку, аналізу і аудиту експортно-імпортних операцій підприємства базуються на визначенні сутності об'єкту, суб'єкту, предмету, завдань, та мети для відповідного проведення зовнішньоекономічної діяльності підприємства, враховуючи всі її особливості, що будуть не суперечити законам та підзаконним актам, котрі регулюють окремі аспекти зовнішньої торгівлі.

У сучасних умовах глобалізації економіки та інтеграції системи обліку, аналізу та аудиту на міжнародному рівні актуальною є проблема обліково-аналітичного забезпечення операцій, що здійснюються у сфері зовнішньоекономічної діяльності України. Правильна побудова системи обліку на підприємствах, що займаються зовнішньоекономічною діяльністю має свої специфічні особливості. Існують досить непрості проблеми бухгалтерського обліку та обліку для цілей оподаткування зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання, вплив нормативного середовища в умовах частого реформування системи бухгалтерського обліку та податкових змін тощо.

Сучасна проблематика обліку, аналізу і аудиту експортно-імпортних операцій підприємства наглядно демонструє недосконале обліково-аналітичне забезпечення зовнішньої діяльності підприємств з рядом невирішених проблем. Найближчим часом потрібно створити чітку системи державного регулювання зовнішньоекономічної діяльності та стабілізувати законодавчу базу, що полегшить регулювання та облік експортно-імпортних операцій.

Світовий досвід обліку, аналізу і аудиту експортно-імпортних операцій на зарубіжних підприємствах показав що реалізація зовнішньоекономічної діяльності схожа на українську модель. Експортні операції оподатковуються за нульовою ставкою в європейських країнах. Імпортні операції мають податкове навантаження податком на додану вартість відповідно до розміру ставки, що встановлюється на законодавчому рівні в тій чи іншій країні.

2 МЕТОДОЛОГІЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І АУДИТУ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ ПІДПРИЄМСТВА

2.1 . Методологічне забезпечення обліку, аналізу та аудиту експортно-імпортних операцій підприємства.

Глобалізаційні процеси в економіці впливають на розширення діяльності підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» та створюють умови для виходу на зовнішні ринки товарів і послуг. Невід'ємною частиною експортно-імпортних операцій є використання іноземної валюти для розрахунків з іноземними контрагентами. Таким чином, виникають нові об'єкти в системі бухгалтерського обліку та аудиту, які вимагають застосування особливих правил у частині використання методологічних аспектів облікового відображення господарських операцій.

Методологічне забезпечення бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту зовнішньоекономічної діяльності [45, с.271] представляє собою концептуальні засади ведення експортно-імпортних операцій, основоположні принципи яких викладені в законах держави, стандартах фінансової звітності або положеннях бухгалтерського обліку, встановлених державою або професійною спільнотою. Методичне забезпечення містить у собі тлумачення законів і стандартів фінансової звітності та бухгалтерського обліку, методичні вказівки аналізу та аудиту, рекомендації, інструкції щодо їх застосування в зовнішніх господарських операцій.

На підставі національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, митного та податкового законодавства, незалежно від проблем, які виникають всередині облікової системи ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС», відбувається регулювання зовнішньоекономічної діяльності підприємства в частині документування, оподаткування, митного оформлення, ведення розрахунків та інших питань, які вимагають уніфікованого підходу задля створення можливості реалізації ефективних операцій зовнішньоекономічної діяльності. Це, в свою чергу, забезпечить формування

порівнюваного та зіставного інформаційного середовища між даною фірмою з іншими підприємствами як всередині країни, так і за її межами, а також дозволить підвищити рівень конкурентоспроможності категорії товарів «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС».

Задля вирішення поставленої мети доцільно використати підхід поділу експортно-імпортних операцій [56, с.136] на етапи підготовки, реалізації та закінчення зовнішньоекономічних операцій, що дозволить удосконалити процес відображення в бухгалтерському обліку операцій експорту та імпорту.

На рисунку 2.1 розкрито зв'язок між елементами методології бухгалтерського обліку організації «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» та етапами здійснення зовнішньоекономічної діяльності.



Джерело: розроблено автором на підставі [8, ст.16]

Рисунок 2.1 – Зв'язок елементів методології бухгалтерського обліку та етапів здійснення експортно-імпортних операцій.

Зокрема документування [7, ст.9] експортно-імпортних операцій інтерпретується на всіх етапах реалізації зовнішньоекономічних операцій та повинно забезпечувати достовірність даних, які відображаються в бухгалтерському обліку на підставі перетворення інформації, що міститься в первинних документах.

Оцінка та калькулювання мають місце на етапах підготовки та реалізації експорту та імпорту та полягає в наступному: своєчасне формування вар тості імпортованих товарів / послуг та достовірне калькулювання собівартості експортованих товарів / послуг. Крім того, якість оцінки впливає на достовірність відображення доходів та витрат зовнішньоекономічної діяльності підприємства.

Рахунки на підставі використання подвійного запису відображають операції, які здійснюються на етапі підготовки та етапі реалізації експортно імпортних операцій.

Звітність складається на підставі зібраної та систематизованої в бухгалтерському обліку інформації і повинна задовольняти запити управлінського персоналу в частині формування якісної та достовірної фінансової і нефінансової інформації.

Аналіз зовнішньоекономічної діяльності підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» передбачає застосування набору різноманітних методів і засобів, базується на певних теоретичних принципах та методологічних підходах.

Метод аналізу експорту та імпорту підприємства [41, с.97] становить системне, комплексне вивчення, обчислення та узагальнення впливу чинників на результати його зовнішньоекономічної діяльності через обробку спеціальними способами системи джерел інформації з метою підвищення ефективності зовнішньоекономічних зв'язків.

Будь-який аналіз зовнішньоекономічної діяльності здійснюється на основі певних методів, тобто засобів досягнення цілей дослідження. Для аналізу можна використовувати: методи детермінованого факторного аналізу

(деталізація, порівняння, елімінування, узагальнення); стандартні методи (статистичне спостереження, групування, абсолютні та відносні величини, середні величини, індекси, ряди динаміки); математичні (математичне моделювання, математичний аналіз, інтегральний метод, математична статистика, теорія ймовірностей, економічна кібернетика); евристичні (метод експертних оцінок, мозкового штурму), спеціальні методи (SWOT (сценарний метод), PEST (порівняльний), SNW (аналіз моделі Дюпон).

Пропонуються послідовні етапи проведення аналізу експортно-імпортних операцій підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»:

- визначення мети й завдань аналізу зовнішньоекономічної діяльності;
- розробка гіпотези й теоретичних передумов дослідження;
- складання програми аналізу та визначення методів дослідження;
- збір інформації;
- обробка та представлення висновків за результатами аналізу.

Аналіз зовнішньої діяльності як наука [36, с. 411]– це система знань про методи дослідження зовнішньоекономічних зв'язків за даними обліку, звітності та іншої економічної інформації країни, регіону та підприємства.

Оцінки ефективності зовнішньоекономічної діяльності виділяють показники загальнонаціонального рівня (обсяг зовнішньоторговельного обороту, коефіцієнт покриття експорту імпортом, динаміка експорту та імпорту, їх товарна та географічна структура) та регіонального, тобто ті, що можуть використовуватися для аналізу діяльності регіону або галузі (сальдо торговельного балансу, обсяг експорту на одну особу).

Показники аналізу зовнішньої торгівлі підприємства наступні [43, с.103]:

- абсолютні показники (обсяг експорту (реекспорту), обсяг імпорту (реімпорту), обсяг зовнішньоекономічного обороту, сальдо: торговельного балансу, балансу послуг, балансу поточних операцій);

- відносні показники (індекс динаміки експорту та імпорту, індекс стану балансу, індекс «умов торгівлі», індекс концентрації експорту, коефіцієнт імпоротної залежності країни, рівень самозабезпеченості);
- показники структури (товарна структура експорту та імпорту, індекс диверсифікації експорту, регіональні структури експорту та імпорту, індекс географічної концентрації експорту та імпорту);
- показники ефективності (ефективність зовнішньоторговельного обороту, економічна ефективність експорту та імпорту, бюджетна ефективність експорту та імпорту, ефект державного бюджету від зовнішньоторговельного товарообміну).

Зовнішньоекономічна діяльність є достатньо складною в організаційному, методичному та обліковому плані. Персонал бухгалтерії «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» може припуститися помилок при обліку таких експортно-імпортних операцій, що спричинить значні фінансові санкції контролюючих органів та контрагентів. Запобігти цьому допоможе незалежний аудит – незалежний фінансовий контроль. Аудитор має надавати якісні послуги замовнику через розуміння об'єкта, предмета, методів перевірки та надання інших послуг.

Методологія аудиту [35, с.299] – це вчення про принципи, основоположні засади здійснення процесу аудиту та про метод, які у сукупності застосовуються у процесі вивчення предмета пізнання. Методологія розглядається як система методичних прийомів аудиту. До методичних прийомів для досягнення мети аудиту належать аналіз, синтез, конкретизація за місцем та часом, моделювання, вибіркоче спостереження; групування, прогнозування, екстраполяція; загальнонаукові та спеціальні методи контролю, встановлені стандартами, аудиторські процедури; методи формальної логіки, методи внутрішнього контролю якості аудиторських послуг.

Аудит є системою накопичених емпіричним шляхом знань, з одного боку, і теоретичних надбань, з іншого. І теоретичні, і практичні знання отримуються, систематизуються і передаються фахівцями один одному певним чином.

Дослідження в аудиті проводяться через систему методів, способів отримання інформації.

Методологія аудиту операцій у сфері експортно-імпоротної діяльності – це логічна організація перевірки та надання супутніх послуг через застосування загально-наукових, в тому числі спеціальних методів дослідження. В аудиті застосовують загальнонаукові і спеціальні методи.

При дослідженні складних об'єктів аудиту виправданим є застосуванням методу професійного судження [19, ст. 13]. Керуючим професійним судженням, можна сформувавши систему методів дослідження аудиту зовнішньоекономічних операцій (рисунок 2.2).



Джерело: розроблено автором на підставі [59, с.24]

Рисунок 2.2 – Систематизація методів аудиту, що використані при аудиті експортно-імпорتنних операцій на ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»

Загальнонаукові методи пізнання поділяються на теоретичні та емпіричні, що отримані через практичний досвід. Всі методи ґрунтуються на законах

діалектики, тобто розкривають явища в їхньому взаємозв'язку, у внутрішніх протиріччях та єдності.

До складу спеціальних методів аудиту включено [47, с.58]:

– спеціальні емпіричні методи (сенсорні): зведення та групування; розрахунок абсолютних, відносних величин; індексний метод; деталізація; графічний метод; порівняльно-історичні; порівняльно-правові;

– методи інших наук: соціальні; методи комбінаторики; дисперсії; випадкової дискретної величини; статистичні: теорії ймовірності; інформаційні; економіко-математичні; порівняльний, факторний, інтервальний, ситуаційний, системний аналіз; горизонтальний, метод фінансових коефіцієнтів.

З урахуванням методів, що застосовуються при перевірці операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» необхідно побудувати організаційно-логічну структуру перевірки (рисунок 2.3).



Джерело: розроблено автором на підставі [5; ст.11]

Рисунок 2.3 – Організаційно-логічна структура перевірки зовнішніх операцій

Розуміння організаційно-логічної структури проведення перевірки у сфері експорту та імпорту підвищить якість процесу надання супутніх аудиторських послуг.

Методологічне забезпечення обліку, аналізу та аудиту експортно-імпортних операцій підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» являє собою концептуальні засади його реалізації, основоположні принципи та методи обліково-аналітичного забезпечення при веденні зовнішньої торгівлі на всіх етапах організації, що вкладені у відповідних законах та положеннях бухгалтерського обліку та аудиту.

2.2 Організація обліку, аналізу і аудиту експортно-імпортних операцій підприємства.

Незалежно від того, яку форму діяльності обере суб'єкт господарювання для виходу на зовнішній ринок, будь-яка справа для успішного її здійснення потребуватиме організації. Зокрема, важливою і ключовою є роль організації бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту на підприємстві, що здійснює чи планує здійснювати зовнішньоекономічну діяльність. Розроблені теоретичні основи організації обліку, які більш чи менш успішно застосовуються на одних підприємствах, не завжди будуть практично обґрунтовані для використання суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності.

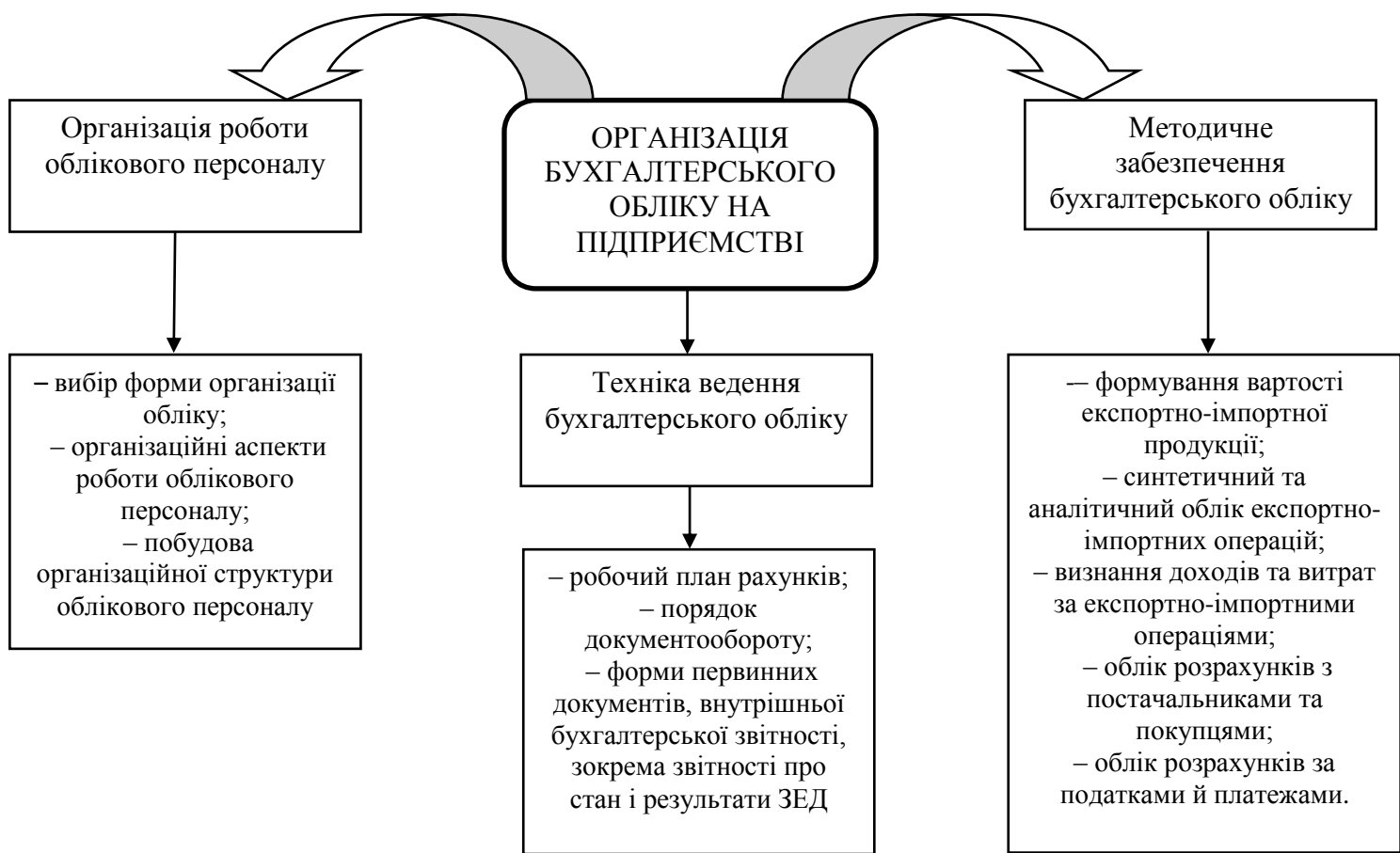
Організація є засобом, за допомогою якого керівництво об'єднує трудові, матеріальні, технологічні, інформаційні та людські ресурси для досягнення поставлених цілей при здійсненні експортно-імпортних операцій.

Згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [ст.11; 7] сьогодні існує 4 самостійні форми організації бухгалтерського обліку експортно-імпортної діяльності:

- введення до штату підприємства посади бухгалтера або створення бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером;
- користування послугами спеціаліста з бухгалтерського обліку, зареєстрованого як підприємець;

- ведення обліку на договірних засадах централізованою бухгалтерією або аудиторською фірмою;
- самостійне ведення обліку власником або керівником підприємства.

Обґрунтовано складові організації бухгалтерського обліку на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС», що здійснює зовнішньоекономічну діяльність з урахуванням особливостей досліджуваних операцій на рисунку 2.4.



Джерело: розроблено автором на підставі [31, ст.5]

Рисунок 2.4.- Організація бухгалтерського обліку на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» в частині зовнішньоекономічної діяльності.

Організаційна структура бухгалтерської служби – форма поділу праці, яка передбачає розподіл облікових робіт між виконавцями для досягнення поставлених завдань. Вона залежить від багатьох факторів і, зокрема, від виду діяльності, специфіки операцій, які здійснює підприємство. Отже,

зовнішньоекономічна діяльність впливає на побудову організаційної структури облікового персоналу.

У складі бухгалтерської служби, відповідальної за облік операцій експортно-імпортової діяльності, виділено окремі посади бухгалтерів, кількість яких залежить від обсягів здійснення тих чи інших операцій. До функцій цих бухгалтерів входить [54, с.267]:

- облік руху імпортного (експортного) товару від постачальника до покупця;
- облік доходів та витрат за експортно-імпортними операціями;
- облік розрахунків з іноземними постачальниками та покупцями;
- облік розрахунків зі сторонніми організаціями, що сприяють здійсненню експортно-імпортних операцій (транспортні, страхові організації, декларанти, митниця);
- облік розрахунків з банками (по акредитивах, інкасо, переказах, з купівлі-продажу іноземної валюти);
- облік розрахунків за податками й іншими платіжками до державних органів;
- оформлення та облік розрахунків по закордонних відрядженнях;
- контроль за додержанням строків розрахунків, встановлених чинним законодавством та укладеними договорами;
- складання облікових реєстрів по операціях у іноземній валюті;
- подання узагальнених даних щодо зовнішньоекономічної діяльності для складання фінансової звітності;
- складання податкової та статистичної звітності щодо зовнішньоекономічної діяльності.

Техніка ведення бухгалтерського обліку – сукупність засобів, прийомів і форм, які використовуються для відображення наявності та руху господарських засобів та джерел їх утворення.

Одним з елементів ефективної техніки ведення бухгалтерського обліку є організація процесу документообороту на підприємстві. Первинні документи є

основою для облікового відображення експортно-імпортних операцій, тому їх правильне оформлення та оперативна обробка забезпечить отримання достовірної і зрозумілої бухгалтерської інформації. У зв'язку з цим від ефективності організації процесу документування залежить якість управління підприємством, швидкість та точність прийняття управлінських рішень.

Підприємство «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС», що функціонує в умовах ринкової економіки, самостійно визначає стратегію свого розвитку на підставі існуючого навколишнього оточення. Воно складається із підприємств (постачальників сировини, споживачів продукції й послуг, конкурентів); банків, що дають кредити; державних і міжнародних організацій, що сприяють підприємству, а також фізичних осіб відповідно до їх потреб, доходів та інших інтересів.

Зміна масштабу, форм, характеру міжнародного економічного співробітництва, необхідність забезпечення його розвитку, розширення складу учасників висувають підвищені вимоги до організації аналізу експортно-імпоротної діяльності.

Якісна організація даного аналізу, є одним із найважливіших об'єктів економічного аналізу і включає [2, ст.42]:

- - оцінку експортного потенціалу підприємства (галузі, регіону, країни);
- - визначення критичної потреби у імпортованих товарах на рівні підприємства (галузі, регіону, країни);
- - моніторинг виконання зобов'язань за експортно-імпортними операціями;
- - оцінку ефективності експортно-імпортних операцій;
- - аналіз кредитоспроможності і платоспроможності контрагента по зовнішньоекономічних контрактах.

Як і економічний аналіз, аналіз зовнішньоекономічної діяльності є своєрідним важелем управління у зовнішньоекономічній діяльності підприємства. Його доцільно проводити у три етапи.

Підготовчий етап планування і розробки рішень [40, с.117] полягає у обґрунтуванні доцільності укладання зовнішньоекономічних контрактів:

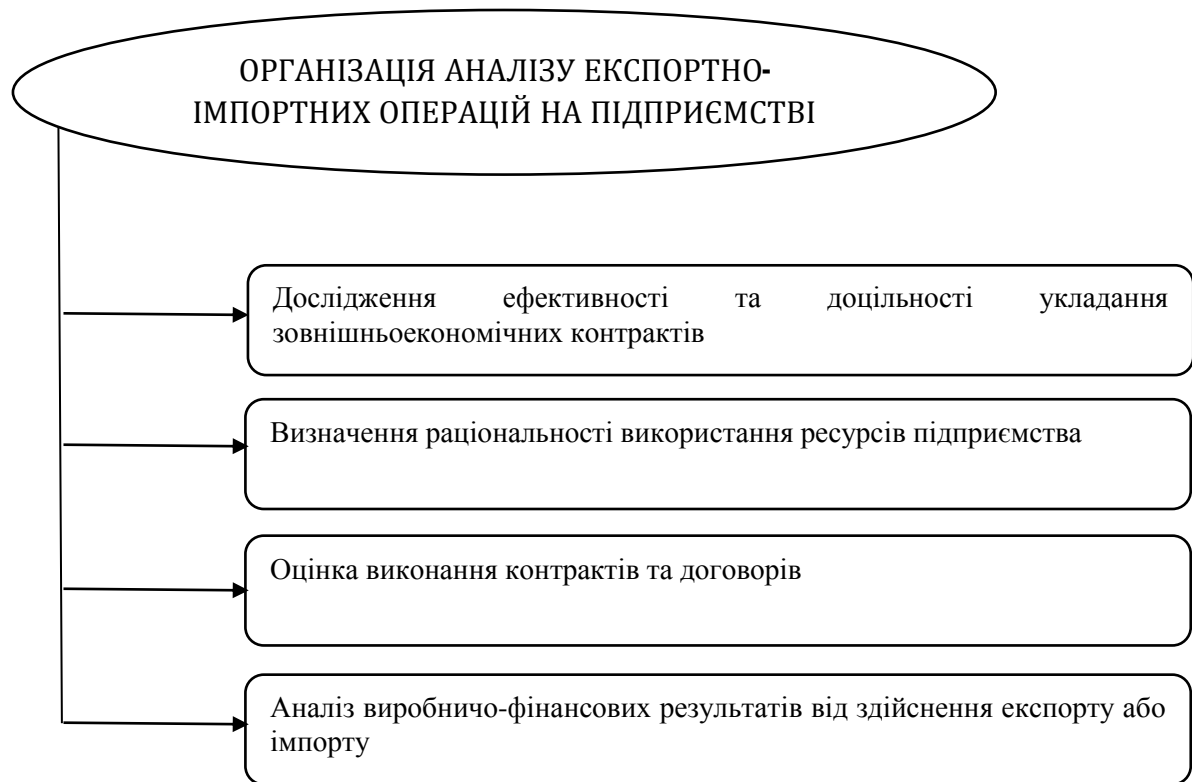
визначення мети; дослідження різноманітних варіантів зовнішньоторговельних угод; обґрунтування (з урахуванням різноманітних факторів) цін експортних і імпорتنих поставок, а також форм розрахунків і платежів; засобів і маршрутів транспортування товарів. Цей етап аналізу переплітається з плануванням, розробкою нормативів і лімітів тощо.

Поточний (оперативний) аналіз представляє собою моніторинг виконання зовнішньоекономічних контрактів: оцінка раціонального використання ресурсів, аналіз відхилень і корегування процесів тощо. Він спрямований на вивчення: процесів за експортом і імпортом товарів; вжитих заходів і дій під час проведення операції. Ціль поточного аналізу - підготовка даних для прийняття оперативних рішень під час проведення зовнішньоекономічних операцій.

Заключний (перспективний) етап [40, с.120] дає оцінку ефективності зовнішньоекономічної діяльності, виступає необхідною умовою для розробки нового рішення про ведення експорту а імпорту. Вона передбачає виявлення: факторів, які впливають на господарську діяльність; причин витрат; наявних резервів і розробку заходів щодо поліпшення експортно-імпоротної діяльності підприємства.

Саму організацію економічного аналізу зовнішньоекономічної діяльності на підприємстві можна поділити на такі аналітичні блоки, що зображені на рисунку 2.5.

У зв'язку з активним здійсненням зовнішньоекономічної діяльності підприємствами України, достатньо актуальним є питання проведення аудиту зовнішньоекономічної діяльності. Багато українських компаній стали активними учасниками зовнішньої торгівлі, проте не всім вдається проводити експортно-імпорто операції успішно, головним чином через відсутність досвіду роботи на зовнішньому ринку. Окрім, цього складне законодавство, що регулює зовнішньоекономічну діяльність не завжди однозначно трактує окремі господарські операції, що також має негативний вплив на результативність зовнішньоторговельних операцій.



Джерело: розроблено автором на підставі [6, ст.24]

Рисунок 2.5 – Основні блоки організації економічного аналізу експортно-імпортних операцій на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»

Здійснення аудиту експортно-імпортних операцій на підприємстві – це основна ділянка функціонування системи внутрішнього контролю, яка полягає в перевірці діяльності зовнішньої торгівлі та винайденні шляхів її удосконалення. Якісне здійснення внутрішнього аудиту залежить передусім від вдалої організації його процесу, який слід покласти на керівника підприємства та систему внутрішнього аудиту, при взаємодії яких можливо створити необхідне внутрішнє нормативне забезпечення та порядок організації аудиту, який би внаслідок своєї діяльності приносив би максимальну користь підприємству.

Організація процесу внутрішнього аудиту експорту та імпорту ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС», зумовлена необхідністю надання користувачам результатів діяльності служби аудиту достовірної інформації про діяльність підприємства та розробки пропозицій щодо удосконалення

діяльності підприємства. Організація внутрішнього процесу аудиту необхідна для того, щоб визначити межі та засоби діяльності при здійсненні перевірки, і забезпечити [56, с.482]:

- раціональне використання робочого часу внутрішніми аудитором працівників відділу зовнішньої торгівлі перевіряється;
- здійснення перевірки працівниками служби внутрішнього аудиту на належному рівні;
- отримання максимального результату від здійснення перевірки з мінімальними витратами часу та трудових ресурсів.

При організації процесу внутрішнього аудиту експортно-імпортової діяльності слід пам'ятати, що для перевірки об'єктів на підприємстві здійснення внутрішнього аудиту буде включати наступні етапи, проте організація процесу внутрішнього аудиту матиме стандартне наповнення (рисунок 2.6).



Джерело: розроблено автором на підставі [5, ст.4]

Рисунок 2.6 – Етапи організації аудиту експортно-імпортних операцій на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»

Організаційне забезпечення внутрішнього аудиту полягає у видачі наказу про проведення внутрішнього аудиту. Слід пам'ятати, що внутрішній аудит в

зовнішньоекономічному підрозділі підприємства може бути плановим та позаплановим. Характер перевірки впливає на швидкість організації внутрішнього аудиту на підприємстві, оскільки оперативність організації даного процесу може вплинути на якість проведеної перевірки та якість прийнятих управлінських рішень.

При організації процесу аудиту експортно-імпортних операцій на підприємстві слід дотримуватись принципів, які забезпечать правильність та послідовність проведеної перевірки [57, с.13]:

- здійснення внутрішніх аудиторських перевірок експерту та імпорту відповідно до плану аудиторських перевірок із забезпеченням законності дій;
- забезпечення працівників служби внутрішнього аудиту чинними нормативними документами для забезпечення нормальної роботи;
- забезпечення надання достовірної інформації зовнішньоекономічних контрактів, специфікацій та додатків, необхідної для здійснення перевірки;
- забезпечення збереженості комерційної таємниці підприємства шляхом накладення на внутрішнього аудитора відповідальності за розголошення комерційної таємниці підприємства.

Організація обліку, аналізу і аудиту експортно-імпортних операцій підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» ґрунтується на роботі персоналу бухгалтерії, техніці веденні та методичному забезпеченні для обліку, на дослідженні ефективності та доцільності ведення зовнішньоекономічної діяльності, оцінці виконання зобов'язань сторін, отриманих економічних результатів для аналізу, забезпеченню етапів проведення аудиту обертом, суб'єктом. Методами та вказаними стоками перевірки. Це дозволяє комплексно підійти до обґрунтуванню управлінських рішень як цілісної інформаційної системи під час здійснення зовнішньоекономічної діяльності.

2.3 Методичний та аналітичний базис проведення обліку, аналізу і аудиту експортно-імпортних операцій підприємства.

Важливою складовою частиною господарської діяльності підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» є зовнішньоекономічна діяльність, яка пов'язана з міжнародною виробничою та науково-технічною кооперацією, експортом та імпортом товарів, виходом підприємств, організацій на зовнішній ринок. Основною інформацією про експортно-імпорту сферу суб'єктів підприємницької діяльності є дані бухгалтерського обліку.

Підставою для обліку, аналізу та аудиту імпортно-експортних операцій «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС», є договірні, супроводжувальні, дозвільні, митні, страхові, розрахунково-платіжні та претензійні документи. Доцільно впорядкувати документи при здійсненні зовнішніх операцій (рисунок 2.7).



Джерело: розроблено автором на підставі [31, гл.2]

Рисунок 2.7 – Аналітичний базис первинних документів для здійснення обліку, аналізу та аудиту експортно-імпортних операцій

Вимогами для здійснення експортно-імпортних операцій є [9, ст.12]:

– здійснення експортних та імпорتنих операцій повинно бути передбачене статутними документами;

– контракт на експорт або імпорт товарів має бути укладено у письмовій формі і відповідати всім вимогам, встановленим Положенням про форму зовнішньоекономічних договорів (контрактів).

Первинні документи заносяться у відповідні аналітичні та синтетичні реєстри [61, с.72], формуються необхідні проведення. Аналітичний облік на підприємстві ведеться за країнами, покупцями або номерами контрактів. Механізм оплати товарів вплине на формування їх первісної вартості, обрахунок курсових різниць, тощо.

Для бухгалтерського обліку зовнішньоекономічних операцій підприємство користується планом рахунків та інструкцією про його використання, що діють на території України, та відповідними змінами і доповненнями, які відображають специфіку зовнішньоекономічної діяльності. «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» самостійно визначають порядок аналітичного обліку зовнішньоекономічної діяльності, запроваджують відповідні субрахунки. Під час здійснення експортно-імпорتنих операцій підприємство при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності використовують різні субрахунки, деякі з них наведені в таблиці 2.1.

Таблиця 2.1 – Субрахунки, які використовуються під час здійснення експортно-імпорتنих операцій на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»

Назва субрахунка	Його характеристика
312 – «Поточні рахунки в іноземній валюті»	Призначені для узагальнення інформації про наявність та рух грошових коштів в іноземній валюті.
314 – «Інші рахунки в банку в іноземній валюті»	
362 – «Розрахунки з іноземними покупцями»	Аналітичний облік ведеться в гривнях та валюті, обумовлений зовнішньоекономічним договором.
632 – «Розрахунки з іноземними постачальниками»	Ведеться облік розрахунків з іноземними постачальниками та підрядниками за одержані товарно-матеріальні цінності, виконані роботи, надані послуги.
641 - «Розрахунки за податками»	Ведеться облік податків, які нараховуються та сплачуються під час імпорту товарів відповідно до чинного законодавства

Продовження таблиці 2.1.

Назва субрахунка	Його характеристика
681 – «Розрахунки за авансами одержаними»	Ведеться облік одержаних авансів під поставку матеріальних цінностей або під виконання робіт, а також суми попередньої оплати покупцями і замовниками рахунків постачальника за продукцію і виконані роботи.
702 – «Дохід від реалізації товарів»	Підприємства торгівлі та інші організації узагальнюють інформацію про доходи від реалізації товарів.
714 – «Дохід від операційної курсової різниці»	Узагальнюється інформація про доходи від курсових різниць за активами й зобов'язаннями підприємства – пов'язаними з операційною діяльністю підприємства.
791 – «Результат операційної діяльності»	Визначається прибуток (збиток) від операційної діяльності підприємства на зовнішньому ринку
902 – «Собівартість реалізованих товарів»	Відображається собівартість реалізованих товарів на експорт, яка визначається Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»
93 – «Витрати на збут»	Призначений для обліку витрат, пов'язаних із збутом (реалізацією, продажом) продукції, товарів, робіт і послуг закордон
945 – «Втрати від операційної курсової різниці»	Ведеться облік втрат за активами й зобов'язаннями операційної діяльності підприємства від зміни курсу гривні до іноземної валюти

Примітка. Джерело: розроблено автором на підставі [22, гл.1]

«АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» веде бухгалтерський облік зовнішньоекономічних операцій, а також статистичну звітність, яку надсилають органам Державної статистики України. Для бухгалтерського обліку зовнішньоекономічних операцій суб'єкти зовнішньоекономічної діяльності користуються Планом рахунків та інструкцією про його використання, що діють на території України, та відповідними змінами і доповненнями, які відображають специфіку зовнішньоекономічної діяльності.

Витрати на підготовку товарів до відвантаження, їх перевезення всередині країни та за кордоном, вантажно-розвантажувальні роботи, страхування та зберігання вантажів в дорозі, оплата зборів за митне оформлення вантажу накопичуються на рахунку 93 «Витрати на збут» з подальшим їх перенесенням до складу фінансових результатів.

Підставою для обліку продукції [44, с. 248], яка експортується є оформлені належним чином транспортні, страхові, складські, розрахункові,

митні, банківські документи. Моментом реалізації виступає дата передачі зазначених документів покупцеві, отримання грошових коштів, надання покупцем векселя, комерційного кредиту або іншого документу, який гарантує оплату. Одночасно з реалізацією продукції на експорт в бухгалтерському обліку відображається списання з балансу собівартості реалізованих експортних товарів і накладних витрат (мити, митний збір, транспортні витрати).

Бухгалтерський облік реалізації продукції іноземному покупцеві на умовах передоплати наведено в таблиці 2.2. Дебіторська заборгованість на кожну дату балансу в іноземній валюті відображається з використанням курсу.

Таблиця 2.2 – Облік реалізації продукції іноземному покупцеві на умовах передоплати

Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	Дебет	Кредит	
Отримано передоплату від нерезидента	314	681	270000,00
Нараховано мито при експорті продукції	93	641	13500,00
Нараховано митний збір	93	642	810,00
Сплачено мито	641	311	13500,00
Сплачено мито митний збір	642	311	810,00
Нараховано ПДВ при експорті продукції	701	641	0,00
Відображено дохід при відвантаженні готової продукції на експорт	362	701	270000,00
Списано собівартість реалізованої готової продукції	901	26	207300,00
Зараховано аванс в рахунок погашення заборгованості (курсова різниця не визначається)	681	362	270000,00
Списано на фінансовий результат дохід від реалізації продукції	701	791	270000,00
Списано на фінансовий результат витрати за операціями експорту продукції	791	901 93	207300,00 14310,00

Примітка. Джерело: побудовано автором на підставі [9, ст.6]

Бухгалтерський облік реалізації продукції іноземному покупцеві на умовах післяплати наведено в таблиці 2.3.

Аналітичний облік експортних операцій здійснюють за кожним: покупцем, платежем, валютою. Синтетичний облік ведуть в Журналі-ордері №

6, записи до якого здійснюються на підставі Відомості № 6.6 аналітичного обліку за рахунком 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками».

Для обліку розрахунків з іноземними постачальниками та підрядниками за одержану від них продукцію призначено субрахунок 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками». При оплаті імпортової поставки грошовими коштами у наступному звітному періоді цей рахунок є монетарною статтею, у зв'язку з чим в обліку визначають курсові різниці на дату балансу та на дату здійснення операції. За умови зростання курсу іноземної валюти така курсова різниця [12, ст.2] відображається на рахунку 945 «Втрати від операційної курсової різниці», а за умови зменшення курсу іноземної валюти, в якій обліковується заборгованість – на рахунку 714 «Дохід від операційної курсової різниці», з подальшим відображенням у складі фінансових результатів на рахунку 791 «Результат операційної діяльності». Облік розрахунків з контрагентами за доставку товарів до місця призначення ведеться на рахунку 685 «Розрахунки з іншими кредиторами».

Таблиця 2.3 – Облік реалізації від іноземного постачальника на умовах післяплати

Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	Дебет	Кредит	
Нараховано мито при експорті продукції	93	641	13950,00
Нараховано митний збір	93	642	837,00
Сплачено мито	641	311	13950,00
Сплачено мито митний збір	642	311	837,00
Відвантажено продукцію іноземному покупцеві	362	701	279000,00
Списано собівартість реалізованої готової продукції	901	26	207300,00
Відображено втрати від операційної курсової різниці на кінець звітного періоду	945	362	9000,00
Списано на фінансовий результат дохід від реалізації продукції	701	791	279000,00
Списано на фінансовий результат витрати за експортом	791	901 93	207300,00 14787,00
Списано на фінансовий результат переоцінку заборгованості	791	945	9000,00
Кошти від іноземного покупця зараховано на рахунок	312	362	280000,00
Відображено дохід від операційної курсової різниці, що утворився при погашенні заборгованості покупцем	362	714	10000,00
Списано на фінансовий результат дохід від операційної курсової різниці, що утворився при погашенні	714	791	10000,00

Примітка. Джерело: побудовано автором на підставі [9, ст.6]

Облік розрахунків з контрагентами за всі послуги, пов'язані з доставкою товарно-матеріальних цінностей до місця призначення (транспортних, експедиторських, страхових) ведеться на рахунку 685 «Розрахунки з іншими кредиторами». Такого роду послуги, залежно від місця розташування їх виконавця, можуть бути оплачені як в національній, так і в іноземній валюті.

Реалізація товарів на ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» на експорт відображається відповідно до базисних умов поставки за контрактною вартістю. У залежності від базисних умов поставок «ІНКОТЕРМС» [16, гл.7], характеризуючи обов'язки продавця, їх доцільно класифікувати так:

- група Е – відпуск товару;
- група F– передача основному перевізнику, основні витрати за перевезення неоплачені;
- група С – передача основному перевізнику, основні витрати за перевезення оплачені;
- група D поставка товару.

Умови груп Е і F відрізняються за обов'язками з доставки товару, продукції. Умови групи С і D у цьому відношенні однакові: продавець доставляє товар у місце призначення і несе витрати щодо транспортування вантажу. Відмінність цих груп між собою – у відповідальності за ризик втрат чи ушкодження вантажу. У групі С цю відповідальність несе покупець, у групі D – продавець.

Базисні умови експортних поставок за умовами групи Е передбачають визначення доходу в момент відпуску товарів, продукції за умов авансового платежу або акредитивної форми розрахунків.

Базисні умови поставок груп F, С, D передбачають визнання доходу за різними моментами, що залежать від аналізу економічної суті операції з реалізації товарів, продукції на експорт.

П(С)БО 15 «Доход» [27, гл.2] визначає не тільки критерії визнання доходу від реалізації в залежності від того, що було реалізовано – продукція, роботи чи послуги або дохід було одержано внаслідок використання активів підприємства іншим особам, а також, виходячи з конкретних умов кожної господарської операції, яка може привести до виникнення доходу. Тому дата відображення доходу від реалізації може не збігатися з датою відвантаження продукції, товарів, підписання документів про виконання робіт, послуг.

Відповідно до Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [7, ст.8], встановлено, що підприємство «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» самостійно затверджує технологію обробки облікових даних, допоміжну систему рахунків і реєстрів аналітичного обліку. Далі йдеться про господарські операції [7, ст.9], що групуються в реєстрах синтетичного та аналітичного обліку методом подвійного запису на пов'язаних рахунках бухгалтерського обліку і що інформація аналітичних рахунків має дорівнювати належним рахункам синтетичного обліку на перше число кожного місяця.

В ході здійснення аудиту зовнішньоекономічних операцій ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» [6, ст.16], методичним та аналітичним базисом слугує інвентаризація розрахунків. При наявності дебіторської заборгованості підприємства складається акт звірки, який направляється постачальнику на узгодження. Дані за дебіторською заборгованістю є достовірними лише за умови, що залишки заборгованостей збігаються. Якщо після обміну документами дані не збігаються та залишаються невирішені питання, то сторони звертаються до Міжнародного комерційного арбітражного суду.

Якщо в процесі інвентаризації розрахунків, за окремими видами заборгованості минув строк позовної давності, їх потрібно занести в окрему довідку, яка додається до акту інвентаризації. В акті зазначаються назви сторін, сума та дата заборгованості, а також причини її виникнення. В акті також можуть бути вказані особи, що винні в такому простроченні.

Перевірка банківських операцій відбувається з метою упевненості у правильності відображення в бухгалтерському обліку операцій по придбанню

іноземної валюти, упевненості у відсутності штрафних санкцій за порушення умов придбання валюти. Порядок придбання іноземної валюти регламентується Постановою Правління Національного банку України «Про затвердження Інструкції про порядок валютного нагляду банків за дотриманням резидентами граничних строків розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів» [32, ст.4].

При придбанні іноземної валюти, у підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» з'являється обов'язок перерахувати кошти нерезиденту з моменту надходження коштів на валютний рахунок. В іншому випадку на організацію можуть накладатися штрафні санкції. Наслідком є списання уповноваженим банком іноземної валюти з рахунку і продаж їх днів на міжбанківському валютному ринку. Позитивна курсова різниця за таких обставин підлягає перерахуванню до державного бюджету, а негативна – відноситься на результати підприємства.

При експортно-імпортних операціях на підприємстві необхідно регулярно проводить інвентаризацію товарів. Цей процес потрібен для перевірки їх наявності і стану. Для здійснення інвентаризації керівником підприємства створюється інвентаризаційна комісія, яка в свою чергу створює робочі інвентаризаційні комісії. Персональний склад робочих комісій затверджується наказом керівника підприємства. До складу робочих комісій входять: голова комісії в особі представника керівника підприємства та спеціалісти.

В наказі керівника про проведення інвентаризації встановлюється строк початку та закінчення її проведення, реєструється бухгалтером в книзі контролю за виконанням наказів про проведення інвентаризації [59, с.26]. Цей наказ надається робочій комісії перед початком інвентаризації.

Дані про фактичні залишки товарів записуються інвентаризаційні описи в двох примірниках. Описи можуть складатися по кожній матеріально відповідальній особі або за місцем зберігання товарів. Інвентаризаційні описи передаються головою інвентаризаційної комісії головному бухгалтеру та матеріально відповідальній особі під розписку на першому примірнику. За

результатами інвентаризації товарів може бути виявлено повну відповідність фактичних та бухгалтерських даних або нестачею товарів, чи їх лишки.

Методичний та аналітичний базис проведення обліку, аналізу і аудиту експортно-імпортних операцій підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» включає в себе первинні документи, що заносяться у відповідні аналітичні та синтетичні регістри, формуються необхідні проведення та план рахунків. Аналітичний облік на підприємстві ведеться за країнами, покупцями або номерами контрактів. Механізм оплати товарів вплине на формування їх первісної вартості, обрахунок курсових різниць. Інвентаризація розрахунків, банківських операцій та фактичних залишків товарів слугує базисом для проведення аудиту зовнішньоекономічної діяльності.

Висновки. Методологія бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту зовнішньоекономічної діяльності представляє собою концептуальні засади ведення експортно-імпортних операцій, основоположні принципи яких викладені в законах держави, стандартах фінансової звітності або положеннях бухгалтерського обліку, встановлених державою або професійною спільнотою. Містить у собі тлумачення законів і стандартів фінансової звітності та бухгалтерського обліку, методичні вказівки аналізу та аудиту, рекомендації, інструкції щодо їх застосування в зовнішніх господарських операцій.

Методологічне забезпечення обліку, аналізу та аудиту експортно-імпортних операцій підприємства ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» являє собою основи його реалізації, основоположні принципи та методи обліково-аналітичного забезпечення при веденні зовнішньої торгівлі на всіх етапах організації, що вкладені у відповідних законах та положеннях бухгалтерського обліку та аудиту.

Незалежно від того, яку форму діяльності обере даний суб'єкт господарювання для виходу на зовнішній ринок, будь-яка справа для успішного її здійснення потребуватиме організації. Зокрема, важливою і ключовою є роль організації бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту на підприємстві, що здійснює чи планує здійснювати зовнішньоекономічну діяльність. Розроблені

теоретичні основи організації обліку, які більш чи менш успішно застосовуються на одних підприємствах, не завжди будуть практично обґрунтовані для використання суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності.

Організація обліку, аналізу і аудиту експортно-імпортних операцій підприємства ґрунтується на роботі персоналу бухгалтерії, техніці веденні та методичному забезпеченні для обліку, на дослідженні ефективності та доцільності ведення зовнішньоекономічної діяльності, оцінці виконання зобов'язань сторін, отриманих економічних результатів для аналізу, забезпеченню етапів проведення аудиту обортом, суб'єктом. Методами та вказаними стоками перевірки. Це дозволяє комплексно підійти до обґрунтуванню управлінських рішень як цілісної інформаційної системи під час здійснення зовнішньоекономічної діяльності.

Важливою складовою частиною господарської діяльності підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» є зовнішньоекономічна діяльність, яка пов'язана з міжнародною виробничою та науково-технічною кооперацією, експортом та імпортом товарів, виходом підприємств, організацій на зовнішній ринок. Основною інформацією про експортно-імпорту сферу суб'єктів підприємницької діяльності є дані бухгалтерського обліку.

Методичний та аналітичний базис проведення обліку, аналізу і аудиту експортно-імпортних операцій підприємства включає в себе первинні документи, що заносяться у відповідні аналітичні та синтетичні регістри, формуються необхідні проведення та план рахунків. Аналітичний облік на підприємстві ведеться за країнами, покупцями або номерами контрактів. Механізм оплати товарів вплине на формування їх первісної вартості, обрахунок курсових різниць. Інвентаризація розрахунків, банківських операцій та фактичних залишків товарів слугує базисом для проведення аудиту зовнішньоекономічної діяльності.

3 ПРИКЛАДНІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І АУДИТУ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ПІДПРИЄМСТВІ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»

3.1 Практика обліку, аналізу та аудиту операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»

Відповідно до Податкового кодексу [3, ст.83] України підприємство самостійно здійснює зовнішньоекономічну діяльність, яка є частиною зовнішньоекономічної діяльності України і регулюється законами України, іншими прийнятими відповідно до них нормативно-правовими актами.

Вихід на зовнішній ринок ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» як самостійного суб'єкту господарської діяльності повинен сприяти пристосуванню економіки до системи здійснення експортно-імпортних відносин, формуванню економіки відкритого типу. Прагнення отримати прибуток більший, ніж усередині країни, спонукає підприємство виходити на міжнародний ринок. Згідно з чинним законодавством, підприємство має право самостійно визначати форми, методи та обсяги праці на зовнішньому ринку.

При здійсненні експортно-імпортних операцій в бухгалтерському обліку на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» відображаються такі господарські факти, як[7, ст.17]:

- відвантаження товару зі складу,
- рух грошових коштів на поточному рахунку,
- оприбуткування товару,
- отримання доходу та віднесення витрат за відповідною операцією,
- визначення фінансового результату.

Для бухгалтерського обліку операцій на зовнішньому ринку підприємство користується планом рахунків та інструкцією з його використання, що діють на території України та іншими нормативно-

правовими актами, які відображають специфіку зовнішньоекономічної діяльності.

Зазвичай підприємство «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» відвантажує товари на експорт за умови повної або часткової передоплати. Бухгалтерський облік реалізації продукції іноземному покупцеві ТОВ «АВТОІМПЕКС БЕЛГОРОД» на умовах передоплати наведено в таблиці 3.1. Для обліку розрахунків з іноземними постачальниками та підрядниками за одержану від них продукцію (товари, роботи, послуги) призначено субрахунок 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками».

Таблиця 3.1 – Облік реалізації продукції за експортним контрактом на умовах передоплати від ТОВ «АВТОІМПЕКС БЕЛГОРОД»

Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	Дебет	Кредит	
Отримано попередню оплату на розподільчий рахунок (1052545,00 руб x 0,360)	314	681	1052545,00 378916,20
Зараховано банком 100% виручки з розподільчого на поточний валютний рахунок підприємства	312	314	1052545,00 378916,20
Отримано на поточний рахунок суму в гривнях від продажу валюти в той же день	311	312	378916,20
Нараховано ПДВ при експорті товару	702	641	0,00
Відображено дохід при відвантаженні товару на експорт за курсом на дату зарахування експортної виручки	362	702	378916,20
Здійснення оплати митниці за здійснення митних формальностей	377	311	1500,00
Перерахована сума за послуги брокера	377	311	4800,00
Списано собівартість реалізованого товару	902	28	246295,53
Зараховано аванс в рахунок погашення заборгованості (курсова різниця не визначається)	681	362	378916,20
Списано на фінансовий результат дохід від реалізації товару	702	791	378916,20
Списано на фінансовий результат витрати за операціями експорту товару	791	902 93	246295,53 6300,00

Примітка. Джерело: побудовано автором на підставі Додатку В

Застосування нульової ставки податку на додану вартість підприємством «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» при експорті товарів можливе при дотриманні певних процедур, однією з яких є підтвердження платником ПДВ факту вивезення цінностей за межі митної території України. База

оподаткування за експортною операцією визначається з врахуванням вимог Податкового Кодексу України [3, п.188]. Відповідного до цього пункту, база оподаткування операцій з постачання не може бути нижчою від їхньої ціни придбання/ звичайної ціни / балансової вартості.

Надходження товарів за імпорними контрактами ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» здійснюються за умови відстрочки платежу. Оприбуткування запасів від іноземного постачальника ТОВ «МАКСТРАНЗ» на склад здійснюють на підставі вантажної митної декларації. Оприбуткування імпорного товару на з погашенням заборгованості перед іноземним постачальником в наступному звітному періоді наведено в таблиці 3.2.

Таблиця 3.2 – Облік операцій за імпорним контрактом на умовах післяплати від ТОВ «МАКСТРАНЗ»

Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	Дебет	Кредит	
Перерахована сума за послуги брокера	377	311	4800,00
Сплачено мито	377	311	6159,17
Перераховано ПДВ, що сплачується при ввезенні товару	377	311	42292,95
Перераховано плату за транспортні послуги	377	311	14200,00
Оприбутковано товар від іноземного постачальника (554880,00*0,37 грн/руб)	28	632	205305,60
Відображено суму ввізного ПДВ у складі податкового кредиту	641	377	42292,95
Включено до складу первісної вартості товарів :			
- ввізне мито	28	377	6159,17
- вартість послуг брокера	28	685	4800,00
- вартість транспортних послуг	28	631	14200,00
Відображено залік заборгованостей з митним брокером	685	377	4800,00
Відображено залік заборгованостей за транспортні послуги	631	377	14200,00
Відображено на дату балансу курсові різниці за заборгованістю перед нерезидентом ((0,38-0,37)*554880,00)	945	632	5548,80
Списано курсову різницю на фінансовий результат	791	945	5548,80
Погашено заборгованість іноземному постачальнику	632	312	202531,20
Відображено курсову різницю, нараховану на дату операції	632	714	2774,40
Списано курсову різницю на фінансовий результат	714	791	2774,40

Примітка. Джерело: побудовано автором на підставі Додатку В

При імпорті підприємство сплачує податок на додану вартість в розмірі 20%, але в розрахунок суми ПДВ враховуються не тільки митна вартість товару, а й сума мита, митного податку. Для визначення фактичного результату експортно-імпоротної діяльності підприємства необхідно використовувати бухгалтерський підхід, що дає змогу в подальшому більш адекватно оцінити її ефективність.

Облік товарів для експорту та імпорту на всіх етапах їх руху підприємство веде на рахунку 28 «Товари».

Після переходу права власності від продавця до покупця на підставі вантажної митної декларації (акту виконаних робіт, послуг) в бухгалтерському обліку дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) відображається по дебету рахунку 362 «Розрахунки з іноземними покупцями» та кредиту рахунку 702 «Доходи від реалізації товарів».

Відображення витрат, а саме списання реалізованих на експорт товарів продукції іноземним покупцям [33, п.21], відображають за дебетом рахунку 90 «Собівартість реалізації» та кредитом рахунку 28. В процесі реалізації експортної продукції у підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» виникають комерційні витрати, зокрема витрати на підготовку товарів до відвантаження, їх перевезення всередині країни та за кордоном, вантажно-розвантажувальні роботи, страхування та зберігання вантажів в дорозі, оплата зборів за митне оформлення вантажів тощо. Такі витрати накопичуються на рахунку 93 «Витрати на збут» з подальшим перенесенням до складу фінансових результатів (рахунок 791 «Фінансові результати»).

За п.8 П(С)БО 15 «Доходи» [32, п.6], доходи від продажу товарів визнаються за наявності таких ознак:

1. Покупцю передано ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію.
2. Підприємство не здійснює подальше управління і контроль за реалізованою продукцією.
3. Сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена.

4. Існує упевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічної вигоди підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією можуть бути достовірно визначені.

Визнання доходів від експортних операцій доцільно здійснювати відповідно до Податкового кодексу України [3, п.137], тобто за датою переходу покупцеві права власності на такий товар.

Відображення операцій в іноземній валюті на організації здійснюється згідно з П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» [35, п.3], тобто при первісному визнанні розраховуються за валютним курсом на дату здійснення операції. При отриманні авансу від іноземного покупця у підприємства виникає кредиторська заборгованість. У бухгалтерському обліку такі операції будуть відображені наступним чином: Дт 312 «Поточні рахунки в іноземній валюті»; Кт 681 «Розрахунки за авансами одержаними».

При реалізації іноземному покупцю товарів (робіт, послуг) підприємство відображає в бухгалтерському обліку дохід (Дт 362 «Розрахунки з іноземними покупцями» Кт 70 «Доходи від реалізації») за курсом НБУ на дату отримання від нерезидента попередньої оплати в іноземній валюті і списує до витрат собівартість реалізованих товарів.

Так як підприємство «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» експортує товари на умовах повної оплати, то суму доходу слід визначається за курсом Національного Банку України на дату отримання інвалютного авансу і на дату визнання доходу.

До експортних операцій застосовується ставка 0 %. При цьому вивезення експортованих товарів повинно бути підтвержене митною декларацією, оформленою відповідно до вимог Митного Кодексу [2, п.195]. Згідно з Податкового Кодексу [3, п.187] у разі експорту товарів датою виникнення податкових зобов'язань є дата оформлення митної декларації, яка підтверджує факт перетину митного кордону України.

На підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» у бухгалтерському обліку імпортовані товари обліковуються на дату їх визнання активами, що

контролюються внаслідок минулих подій, використання яких призведе до майбутньої фінансової вигоди. Імпортні товари відображаються в обліку на момент їх отримання за цінами купівлі або продажу залежно від місця їх зберігання, тобто за обліковими цінами.

При перетині митного кордону України або при прийнятті товару на складі покупця, облікова ціна товару збільшується на суму накладних витрат, понесених за кордоном, та суми зборів, мита та податків. Товари, в тому числі імпортовані з-за меж митної території України, є запасами, оскільки вони відповідають всім критеріям цієї категорії активів. З огляду на це, їх оцінка та облік здійснюються відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» [30, п.11], тобто вони оцінюються та зараховуються на баланс за первісною вартістю.

При формуванні первісної вартості імпортованих товарів на рахунок 28 «Товари на складі» відноситься їх митна вартість, тобто контрактна вартість, конвертована за курсом НБУ на дату ввезення. З набранням чинності П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» [35, п.5], така процедура формування облікової вартості імпортованих товарів зберігається, за умови, що надходження товарів передуватиме їх оплаті. Проте, коли за імпортні товари буде перераховано аванс у іноземній валюті, їх облікова вартість буде відрізнятися від митної вартості, вказаної в митній декларації, і визначатиметься шляхом перерахунку в гривні за курсом НБУ на дату сплати авансу

За умови наступної оплати підприємством «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» імпортової поставки [38, ст.7], грошовими коштами цей рахунок є монетарною статтею, тому необхідно пам'ятати про необхідність визначити курсову різницю в обліку на дату балансу та дату здійснення операції. Якщо відбулося зростання курсу, то курсова відобразатиметься на рахунку 945 «Втрати від операційної курсової різниці», за умови зменшення курсу іноземної валюти – на рахунку 714 «Дохід від операційної курсової різниці». При закритті

періоду втрати або доходи від операційної курсової різниці списують на фінансові результати, а саме на рахунок 791 «Результат основної діяльності».

Зовнішньоекономічна діяльність є однією з пріоритетних для українського підприємства, яка передбачає реформування бухгалтерського обліку, що характеризується наявністю певних прорахунків і неузгодженостей. Для досягнення максимального розвитку свого потенціалу підприємству необхідно вирішити проблему бухгалтерського обліку експортно-імпортних операцій. З метою вдосконалення бухгалтерського обліку зовнішньоекономічних операцій пропонується оптимізувати робочий план рахунків шляхом його розширення.

Підприємство «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» як суб'єкт зовнішньоекономічної діяльності знаходиться у ситуації, за якої воно не в змозі виконати законодавчо встановлені вимоги щодо необхідності ведення відокремленого обліку зовнішньоекономічних операцій та показ у бухгалтерській фінансовій звітності результатів зовнішньоекономічної діяльності. Це відбувається через відсутність відповідних статей, які б показували результати зовнішньоекономічної діяльності в існуючих на сьогодні формах фінансової звітності. Пропонується доповнити Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [31, п.17] відповідними додатковими статтями, які будуть відображати такі результати. Відповідно до положень НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» підприємства можуть додавати статті зі збереженням їх назви і коду рядка з переліку додаткових статей фінансової звітності, наведених у додатку до Національного положення (стандарту), за умови, що стаття надає інформацію, яка є суттєвою, та оцінка статті може бути достовірно визначена.

Операції з імпорту запчастин до вантажних автомобілів оподатковуються за ставкою 20%. Оформлена митна декларація є тим документом, що посвідчує право на віднесення сум податку до податкового кредиту, а датою виникнення кредиту є дата сплати податкового зобов'язання з податку на додану вартість.

Основна частка ринків збуту експортної продукції постачається в Росію, — 75%, в інші країни СНД (Білорусію, Казахстан) близько 15%, в країни Європи – 10% (рисунок 3.1). З посередниками підприємство активно співпрацює, адже воно майже не має мережу дилерських представництв та фірмових магазинів.



Джерело: узагальнено автором на підставі Додатку В

Рисунок 3.1 – Зовнішні ринки збуту ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»

Аналіз зовнішньоекономічної діяльності передбачає визначення ефективності експорту та імпорту продукції. ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» має наступні показники по експортно-імпортним операціям (таблиця 3.3.).

З таблиці 3.3. можемо спостерігати, що з кожним роком підприємство «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» знаходить нові точки збуту та постачання. Експортно-імпортні операції є невичерпно стабільними з контрагентами з Росії. Експортна діяльність організації досягає максимального вартісного показника у

2016 році – 1276579,00 грн та у 2019 році – 1312440,00 грн відповідно. Загальні об’єми імпорту спадають у 2017 році порівняно з попередніми роками. У 2017 році товариство не потребувало постачання запчастин до вантажних автомобілів із-за кордону для забезпечення потреб внутрішніх покупців. З 2018 року знайдені нові ринки постачання, такі як ТОВ «МАКСТРАНЗ» з Республіки Білорусія з об’ємом закупівлі 182695,00 грн та ТОВ «АТК-Союз-Плюс» - 140570,00 грн.

Таблиця 3.3 – Експортно-імпортні операції ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» за 2015-2019 роки, грн.

Контрагенти	Експорт					Імпорт				
	2015 рік	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік	2015 рік	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік
АТК-Союз-Плюс	-	-	295966	-	-	-	-	-	-	140570
АТК-Союз-Белгород	235200	1276579	-	-	-	153400	132012	-	-	-
АВТОИМПЕКС-БЕЛГОРОД	-	-	-	117812	1312440	-	-	-	-	-
МАКСТРАНЗ	-	-	-	-	-	-	-	-	182695	-
Усього	235200	1276579	295966	117812	1312440	153400	132012	-	182695	140570

Примітка. Джерело: узагальнено автором на підставі Додатку В

При аудиті експортно-імпортних операцій [19, п.9], на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» перевіряється зовнішньоекономічний контракт, товарно-транспортні накладні, кошториси, розрахунки бухгалтерії з визначення курсових різниць, платіжні документи, вантажні митні декларації, інвойси, акти приймання-передачі на факт достовірності та правильності та відслідковуються такі показники як кількість, ціна, вартість товару, застосований курс іноземної валюти і курсову різницю, правильність відображення в бухгалтерському обліку, фінансовій і податковій звітності.

Аудитор виявив, що зовнішньоекономічні угоди на підприємстві оформляється контрактом, що включає права, обов’язки і відповідальність сторін. Контракт містить у собі обов’язкові розділи, такі, як предмет контракту, ціна товару й загальна сума контракту, якість і строки поставки товару, умови

платежу й форма розрахунків, упакування, штрафні санкції, страхування, розгляд спорів й інші розділи.

Усі операції мають належне документальне підтвердження. Передоплата іноземного покупця [31, п.15] та заборгованість перед постачальником відображена на законних підставах у національній та іноземній валютах на рахунках обліку. Забезпечена відповідність сум податку на додану вартість і вартості товарів на експорт та при імпорті. Правильно відображені експортно-імпортні операції, обороти і сальдо в синтетичному й аналітичному обліку за рахунками. Належним чином проводиться інвентаризація товарів до та після здійснення операцій з зовнішньої торгівлі у місцях їх зберігання. Узгоджені банківські операції і рух отриманих та відправлених грошових коштів за даними операціями. Також необхідно перевірити повноту та своєчасність відображення в обліку реалізації готової продукції нерезидентам, визначити, чи проводиться списання товарів за результатами оприбуткування іноземними партнерами, чи ведеться аналітичний облік експортних операцій за видами поставок

Контрактна вартість, оплата й умови поставки відповідають правилам Інкотермсу [19, ст.29], та один одному. Були звірені банківські реквізити покупця, зазначені в контракті й паспорті угоди, з банківськими реквізитами. Форма розрахунків і валюта платежу відповідають вимогам Декрету Кабінету Міністрів України «Про систему валютного регулювання та валютного контролю» від 19.02.1993 № 15-93 [4, ст.6].

Проведення аудиту зовнішньоекономічних операцій ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» включає в себе ґрунтовний економічний аналіз процесів, пов'язаних із формуванням і реалізацією товарів на зовнішньому ринку. Стан експортних та імпортних операцій відповідає потребам ринку, міжнародним стандартам.

Практика обліку, аналізу та аудиту операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» здійснюється за планом рахунків та інструкцією з його використання, що

використовують і для основної діяльності на території України. Для досягнення максимального розвитку свого потенціалу підприємству необхідно вирішити проблему відокремленого бухгалтерського обліку експортно-імпортних операцій. З метою вдосконалення бухгалтерського обліку зовнішньоекономічних операцій потрібно оптимізувати робочий план рахунків шляхом його розширення щоб уникнути певних прорахунків та неузгодженості.

3.2 Інформатизація обліку, аналізу і аудиту обліку зовнішньоекономічної діяльності підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»

У сучасних умовах ведення господарської діяльності перед державою та підприємством все гостріше постає питання наявності ефективної та зрозумілої системи документального оформлення та інформаційного забезпечення експортно-імпортних операцій. Інформаційна система обліку, аналізу та аудиту зовнішньоекономічної діяльності ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» - це сукупність вхідних даних, система бази даних, їх обробка і одержання вихідної інформації, що передбачає безперешкодний доступ працівників бухгалтерії до інформації, яка формується у всіх без винятку відділах підприємства. Основним об'єктом обліку, аналізу та аудиту є інформація[72, ст.348], причому на різних етапах технології обліку в цілому і технології розв'язання кожного облікового завдання.

Підприємство «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» як суб'єкт зовнішньоекономічної діяльності веде бухгалтерський та оперативний облік зовнішньоекономічних операцій, а також статистичну звітність, яку надсилає органам Державної статистики України. Для бухгалтерського обліку зовнішньоекономічних операцій суб'єкт зовнішньоекономічної діяльності користується планом рахунків та інструкцією про його використання, що діють на території України, та відповідними змінами і доповненнями, які відображають специфіку зовнішньоекономічної діяльності.

Основним джерелом об'єктивної інформатизації обліку, аналізу та аудиту зовнішньоекономічної діяльності ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» є, як правило, публічна фінансова звітність підприємства. Так, відповідно до положень Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» [9, ст.22], інформація про здійснення зовнішньоекономічної діяльності повинна знайти своє відображення у Балансі підприємства (форма № 1-м) та Звіті про фінансові результати (форма № 2-м). Згідно із законом, в бухгалтерському балансі повинні окремо відображатися засоби (активи), що знаходяться у зовнішньоекономічному обороті, — товари, документи, цінні папери, а також їх джерела (пасиви) — кредити, заборгованість, одержані прибутки тощо. У звіті про фінансові результати, згідно із цим Законом, має окремо відображатися виручка від зовнішньоекономічних операцій і відповідні витрати.

Одним з найголовніших завдань обліку, аналізу та аудиту експортно-імпортних операцій ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» є встановлення і відбір джерел, які можуть містити необхідну інформацію для проведення аналізу, що наведені у наступній таблиці 3.4.

Таблиця 3.4 – Інформатизація обліку, аналізу та аудиту здійснення експортно-імпортних операцій на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»

Джерела інформатизації	Інформація, яку можна одержати з вказаних джерел
Дані рахунків бухгалтерського обліку	Інформація про залишки на рахунках 1-9 класів у розрізі зовнішньоекономічних операцій;
Баланс (форма №1)	Величина та структура активу та пасиву підприємства, грошові кошти та їх еквіваленти в іноземній валюті.
Звіт про фінансові результати (форма №2)	Інформація про розмір доходу (виручки) від реалізації продукції, про суму сплачених ПДВ, про собівартість реалізованої продукції, фінансові доходи та витрати, чистий прибуток (збиток) від зовнішньоекономічної діяльності
Податкова декларація з податку на додану вартість	Інформація про розмір податкових зобов'язань по операціях на митній території України, по імпортних операціях, що отримані від нерезидента на митній території України
Звіт про експорт (імпорт) послуг (форма №8-ЗЕЗ)	Інформація про країни, куди здійснювався експорт (імпорт) товарів, назви та номенклатура товарів валюта та вартість угоди.

Примітка. Джерело: узагальнено автором на підставі [49, с.131]

Перераховані джерела використовуються для проведення ретроспективного аналізу. Оперативний аналіз проводиться за даними первинного обліку. Прогнозний аналіз зовнішньоекономічної діяльності здійснюється на основі показників бізнес-плану підприємства (фінансового плану), внутрішньої управлінської звітності, матеріалів маркетингових досліджень.

Фірма здійснює експортно-імпорти операції та відображає їх результати окремими показниками у своїй річній фінансовій звітності [7, ст.22]:

1. В бухгалтерському балансі окремо виділяють засоби (активи), що знаходяться у зовнішньоекономічному обороті, – товари, документи, цінні папери, а також їх джерела (пасиви) – кредити, заборгованість, одержані прибутки тощо.

2. У звіті про фінансові результати окремо відображають виручку від зовнішньоекономічних операцій і відповідні витрати.

Таким чином, зовнішньоекономічна діяльність підприємств, невід’ємною і найбільшою складовою якої є експортні операції, є пріоритетом формування і розвитку міжнародного бізнесу, тому потребує правильного і достовірного бухгалтерського обліку і контролю з боку держави.

Згідно з П(С)БО 2 «Баланс» [32, ст.47] на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» відображенню в Балансі підлягають:

– активи, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена й очікується отримання в майбутньому економічної вигоди, пов’язаних з зовнішньоекономічною діяльністю;

– зобов’язання, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічної вигоди в майбутньому, пов’язаних з зовнішньоекономічною діяльністю;

– власний капітал одночасно з відображенням активів або зобов’язань, які призводять до його зміни.

При чому всі монетарні статті (тобто статті балансу про грошові кошти, а також ті активи й зобов’язання, які будуть отримані або сплачені у фіксованій

або визначеній сумі грошей або їх еквівалентів) відображаються за офіційним валютним курсом Національного Банку України на дату його складання.

На ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» згідно з П(С)БО 3 [33, ст.11] відображенню у Звіті про фінансові результати підлягають:

– доходи від здійснення експорту або імпорту, оцінка яких може бути достовірно визначена в результаті надходження активу або погашення зобов'язання, що призводить до збільшення власного капіталу підприємства ;

– витрати від здійснення експорту або імпорту, оцінка яких може бути достовірно визначена, у результаті вибуття активу або збільшення зобов'язання, що призводить до зменшення власного капіталу (крім зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу між власниками).

Специфічними видами доходів та витрат, які виникають при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності та підлягають відображенню у Звіті про фінансові результати, є курсові різниці, що відображено в табл. 3.5.

Таблиця 3.5 – Інформація про відображення курсових різниць у Звіті про фінансові результати на підприємстві «АЛЬФАЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»

Види доходів та витрат	Назва статті	Код рядка
Дохід від операційної курсової різниці	Інші операційні доходи	2120
Витрати від операційної курсової різниці	Інші операційні витрати	2180
Дохід від неопераційної курсової різниці	Інші доходи	2240
Витрати від неопераційної курсової різниці	Інші витрати	2270

Примітка. Джерело: узагальнено автором на підставі [31, ст.17]

Основою для інформатизації бухгалтерських записів з оприбуткування товарів для експорту є товарно-розрахункові документи, які відображають їх рух до іноземного покупця і які фіксують рух товарів: рахунки підприємств-постачальників з додатком специфікацій, поштових квитанцій, які свідчать про відвантаження товарів в установлені адреси; приймальні акти, які підтверджують, надходження товарів на склади; комерційні та інші акти, які свідчать про нестачі, залишки та псування товарів; приймальні акти іноземних

експедиторів та інші документи, які підтверджують рух експортних товарів за кордоном.

Згідно з Законом України «Про зовнішньоекономічну діяльність» [10, ст.51], для здійснення експортно-імпортних операцій ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» укладає контракти з контрагентами за власним бажанням, використовувати відомі міжнародні рекомендації, які не суперечать законодавству України. Зовнішньоекономічний контракт – це юридично оформлена письмова угода двох або більше суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та їх іноземних партнерів з метою встановлення, зміни, припинення, прав і обов'язків зовнішньоторговельної діяльності за підписом керівника суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності.

Відображення інформації в бухгалтерському обліку здійсненої та документально підтвердженої операції передбачає [39, ст.21]:

- поставлення відповідних рахунків в журналі господарських операцій;
- при комп'ютеризованій формі ведення обліку в бухгалтерській програмному забезпеченню. Аналітичні рахунки повинні забезпечувати достовірність, зрозумілість та повноту інформації, що відображається в бухгалтерському обліку;
- заповнення реєстрів обліку, Головної книги та оборотно-сальдової відомості в національній та паралельно в іноземній валюті.

Програмне забезпечення для бухгалтерської обліку, аналізу та аудиту є універсальним бухгалтерським інструментом і може бути налаштоване на будь-яку систему, в тому числі і на експортно-імпорту операції.

Послідовність заповнення документів підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» в програмному забезпеченні при оформленні експортних операцій наведено в таблиці 3.6. Це зроблено з тією метою, щоб до початку роботи з документами з'ясувати весь ланцюжок розрахунків та послідовність їх оформлення.

До того як реєструвати оплату, що надійшла, потрібно звірити поточний курс НБУ на дату перерахування передоплати з курсом, зазначеним у реєстрі відомостей «Курси валют». Зарахування передоплати від покупця [40, ст.4] оформляється документом «Платіжне доручення вхідне» з видом операції «Оплата покупця». Заповнюючи документ, слід зазначити рахунок обліку 312 «Поточні рахунки в іноземній валюті».

Таблиця 3.6 – Послідовність проведення операцій та відповідних документів при здійсненні експортних операцій на ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»

Операція	Документ
Отримання грошових коштів від нерезидента-покупця	
Реєстрація договору з контрагентом-нерезидентом	«Договір»
Перерахування грошових коштів контрагентом-нерезидентом	«Платіжне доручення вхідне»
Продаж валюти	
Перерахування валюти з р/рахунка на валютний рахунок банку	«Платіжне доручення вихідне» з видом операції «Купівля-продаж валюти»
Відображення продажу валюти і розрахунок сум комісійної винагороди	«Купівля-продаж валюти (операція «Продаж валюти»)
Зарахування грошових коштів у гривні на р/рахунок підприємства	«Платіжне доручення вхідне» з видом операції «Купівля-продаж валюти»
Відвантаження товарів нерезиденту	
Відображення операції продажу товарів іноземному покупцю	«Видаткова накладна»
Запис до Реєстру податкових накладних	«Податкова накладна»
Відображення митних витрат	«Видаткова накладна» закладка «Додатково»

Примітка. Джерело: узагальнено автором на підставі [10, ст.17]

Після проведення документа в бухгалтерському обліку формується проводка Дт 312 — Кт 632. У податковому обліку (у договорі прописано просту схему обліку податком на додану вартість і податку на прибуток) згідно з правилом першої події відображаються валові доходи за офіційним курсом НБУ на цю дату, балансова вартість валюти й отриманий аванс.

На сьогодні не здійснюється обов'язковий продаж іноземної валюти, отриманої за експортними договорами [14, ст.22]. Таким чином, підприємство

«АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» має право добровільно реалізовувати іноземну валюту, а також визначати обсяг валюти, що реалізовується.

Після завершення операцій, пов'язаних з продажем валюти, проконтролювати результат можна такими звітами, як:

— «Оборотно-сальдова відомість за рахунком»: 311 «Поточні рахунки в національній валюті» та 312 «Поточні рахунки в іноземній валюті»;

— «Карточка субконто» демонструє логічну послідовність у відображенні операцій продажу валюти.

Поставка товарів покупцю-нерезиденту відображається документом «Видаткова накладна». У документі заповнюються всі обов'язкові реквізити, а в табличній частині на закладці «Товари» у графі «%ПДВ» вказується ставка «0%».

У бухгалтерському обліку документ закриває авансовий платіж на суму відвантаження та формує дохід на субрахунку 702 «Дохід від реалізації товарів» і витрати на субрахунку 902 «Собівартість реалізованих товарів». Однак ще залишаються такі додаткові витрати, як митні збори та платежі.

Після того як усі зазначені у ВМД суми внесені до інформаційної бази, вноситься запис до Реєстру отриманих та виданих податкових накладних. Зробити це найпростіше за допомогою функції «Ввести на основі». На підставі документа «Видаткова накладна» вводиться документ «Податкова накладна» з видом операції «Операції, що оподатковуються ПДВ».

Надруковані форми документа буде заповнено відповідно до вимог Наказу Міністерства фінансів «Про затвердження форми податкової накладної та порядку її заповнення [30, п.8.1], тобто в рядках «Індивідуальний податковий номер покупця» і «Номер свідоцтва про реєстрацію платника ПДВ (покупця)».

Операція надходження імпортованих товарів на підприємстві в комп'ютерній програмі оформляється документом «ВМД по імпорту». Але при оформленні ВМД підприємство ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» сплачує мито, митні послуги та ПДВ. Отже, послідовність документів, що оформляються при оприбуткуванні товарів, наступна [8, ст.9]:

— «Платіжне доручення вихідне» — документ відображає оплату мита, митних послуг та ПДВ;

— «Прибуткова накладка» — оприбуткування товарів;

— «ВМД по імпорту».

Оформлення надходження товарів починається зі сплати митних платежів та суми податку на додану вартість.

Наступний документ у ланцюжку «Прибуткова накладна». Заповнюючи його, зазначається контрагент та договір із ним в іноземній валюті. На закладці «Товари» у табличній частині вказуємо ТМЦ, що прибуткуються, та їх ціну у валюті. Унизу документа можна побачити, за яким курсом буде перераховано ціни у гривні.

Провівши документ, отримаємо проводки:

— у бухгалтерському обліку — з формування первісної вартості товарів;

— у податковому обліку — з формування балансової вартості запасів та відображення валових витрат.

На підставі документа «Прибуткова накладна» від іноземного постачальника вводиться документ «ВМД по імпорту». Проводки, сформовані документом, у бухгалтерському обліку збільшують первісну вартість товару на вартість митних платежів та формують податковий кредит з податку на додану вартість. У податковому обліку відбувається збільшення балансової вартості товару на суму митних платежів та суми митних платежів уключаються до валових витрат. Оскільки при імпортних операціях підставою для відображення податкового кредиту є ВМД [17, п.21], документ реєструє податковий кредит з ПДВ у реєстрі накопичення «ПДВ податковий кредит», формує запис до Реєстру податкових накладних, і ці суми потраплять до Декларації з ПДВ за рядком 12.1.

Щоб закрити борг перед постачальником у розмірі необхідно придбати валюту та перерахувати її контрагенту.

Ланцюжок документів, що вводяться, буде такий:

1) «Заявка на покупку-продаж валюти»;

2) «Платіжне доручення вихідне» з видом операції «Покупка-продаж валюти»;

3) «Покупка-продаж валюти» з видом операції «Покупка»;

4) «Платіжне доручення вхідне» з видом операції «Покупка-продаж валюти».

Оформляється документ «Заявка на покупку-продаж валюти» та на його підставі вводиться «Платіжне доручення вихідне», яким перераховується гривні на придбання валюти. На підставі документа «Заявка на покупку-продаж валюти» вводиться документ «Покупка-продаж валюти». Оплата постачальнику оформляється документом «Платіжне доручення вихідне» з видом операції «Оплата постачальнику». Документ сформує проводки з перерахування грошових коштів, виконає розрахунок курсової різниці, а також коригування валових витрат, раніше відображених при оприбуткуванні товарів.

Але вся комп'ютерна інформатизація експортно-імпортних операцій на ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» здійснюється в такому програмному забезпеченні як 1С «Бухгалтерія», що є забороненою для використання на території України. Головною проблемою є те, що підприємство немає іншої комп'ютерної програми власності для ведення обліку, аналізу та аудиту.

Причини використання вітчизняного програмного забезпечення наступні:

Програми українського виробництва можуть гарантувати близькість до виробника, вчасність оновлень, відповідність законодавчим вимогам. Також збільшиться можливість знайти інформацію про власників компанії, досвід її роботи, клієнтів.

Залежно від призначення софту і функціональних можливостей відрізнятиметься і ціна. Так цінова політика для обліку малого бізнесу залежать від пропонованого функціоналу. Найпростіші рішення для ведення бухгалтерського обліку можуть коштувати від 200 гривень/місяць (Діловод). Це - системи для подачі звітності, ведення електронного документообігу тощо. Повноцінна ж система ведення обліку з усіма можливими функціями, автоматичною інтеграцією з системами подачі звітності та багатьма іншими

перевагами - до 800 грн/місяць за 1 особу (хмарна версія). Версія ж для ПК коштуватиме до 7000 грн/особа (MASTER:Бухгалтерія).

Встановлення складних систем управління підприємством часто вимагає присутності технічного експерта зі сторони розробника. Якщо ж розробник знаходиться в межах одного міста з підприємством, така процедура буде дешевшою, простішою та більш ефективною, ніж тоді коли встановлення програми буде здійснюватися вами під вказівки технічного менеджера через скайп.

Коли організація обирає програму для ведення бухгалтерського обліку, вона шукає продукт, який був би максимально зручним у використанні. Якщо такий продукт не адаптований під українське законодавство, доцільність його використання залишається сумнівною. Наприклад, українське податкове законодавство відрізняється динамічністю - дуже часто змінюються бланки, форми подачі звітності, розрахунок податків. Іноземні розробки пропонують загальне рішення для підприємств всього світу, а тому не оновлюють свій продукт кожного разу, коли в Україні змінюється процедура ведення обліку. Українські ж розробники мають таку можливість випускати своєчасні оновлення, що допоможе зберігати час та зусилля працівників компанії як мінімум під час вирішення юридичних формальностей.

Інформатизація обліку, аналізу і аудиту зовнішньоекономічної діяльності підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» ґрунтується на відображенні даних у публічній фінансовій звітності підприємства та у програмних системах бухгалтерського обліку. Програмне забезпечення, що використовується в обліковій роботі є забороненою для використання українськими підприємствами. Постає потреба змінити комп'ютерну технологію на іншу ліцензійну або написати свою власну подібну системи за участі штатного програміста, що буде гарантувати близькість до виробника, вчасність оновлень, простоту використання, відповідність законодавчим вимогам.

3.3 Проведення обліку, аналізу та аудиту оподаткування експортно-імпортних операцій на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»

Процес реформування української економіки суттєво вплинув на необхідність здійснення зовнішньоекономічної діяльності «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС». У порівнянні з торгівлею всередині країни, експортно-імпортні операції даної організації часто більш вигідні, хоча і вимагають додаткових організаційно-фінансових витрат та породжують більш високі ризики для торгових партнерів. Важливою умовою успішного функціонування підприємства на зовнішньому ринку є проведення досконалого обліку, аналізу, аудиту та оподаткування результатів від експортно-імпортних операцій.

Зростання обсягів зовнішньоекономічної діяльності підприємства ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС», ставить перед ним ряд проблем. Однією з найбільш актуальних є питання відображення зовнішньоекономічних операцій в податковому обліку. Реформування економічних відносин у зв'язку із прийняттям Податкового кодексу в деякій мірі зменшило невідповідності податкового законодавства нормативно-правовим актам, які регламентують бухгалтерський облік.

Оподаткування податком на додану вартість товарів підприємства [12, ст.4] при експортних операціях залежить від місця їх поставки, що визначається нормами ст.186 Податкового кодексу. Підприємство здійснює міжнародні транспортні перевезення (експорт товарів), передаючи власні товари замовнику за договором покупки-продажу. Виручка від наданих послуг надходить в іноземній валюті, податок на прибуток сплачується до бюджету України в національній валюті.

Датою виникнення податкових зобов'язань з податку на додану вартість за операціями з постачання товарів у разі їх експорту є дата оформлення митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, оформлена відповідно до вимог митного законодавства Податковим Кодексом

[3, ст.187]. Слід зазначити, що згідно цієї статті попередня (авансова) оплата вартості товарів, що вивозяться за межі митної території України, не змінює значення податкових зобов'язань платника податку експортера «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС». Тобто, отримавши попередню оплату за товар, який буде експортовано в майбутньому, експортер не нараховує податкові зобов'язання з податку на додану вартість. Таким чином, лише після належного оформлення Митної декларації, складеної за фактом вивезення товарів за межі митної території України, платник зобов'язаний на дату такого оформлення скласти податкову накладну, в якій нарахувати податок на додану вартість за нульовою ставкою, та зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних. Розрахунок показників та податків від здійснення експортних операцій на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» за 2015-2019 роки наведено в таблиці 3.7.

Таблиця 3.7 – Визначення результатів та податків від здійснення експортних операцій на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» за 2015-2019 роки, грн.

Показники	2019 рік	2018 рік	2017 рік	2016 рік	2015 рік
Виручка від реалізації товару на зовнішньому ринку	1312440,00	117812,00	295966,00	1276579,00	235200,00
Податок на додану вартість	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Собівартість реалізованого товару на зовнішньому ринку	(1160509,40)	(67780,96)	(240450,10)	(1104240,00)	(190504,00)
Валовий прибуток (збиток)	151930,60	50031,04	55515,90	172339,00	44696,00
Послуги брокера	(38100,00)	(4880,00)	(4800,00)	(25200,00)	(3800,00)
Транспортні витрати	(58200,00)	(14500,00)	(13000,00)	(49950,00)	(13200,00)
Сертифікати	(4200,00)	(1500,00)	(1800,00)	(4000,00)	(1200,00)
Фінансовий результат до оподаткування від здійснення експорту	51430,60	29151,04	35915,90	93189,00	26496,00
Податок на прибуток	(9257,51)	(5247,19)	(6464,86)	(16774,02)	(4769,28)
Чистий фінансовий результат (прибуток)	42173,09	23903,85	29451,04	76414,98	21726,72

Примітка. Джерело: узагальнено автором на підставі Додатку А, В

На рисунку 3.2. наведено порядок здійснення експортних операцій ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» в частині податкових розрахунків з податку на додану вартість та визнання доходів та витрат для розрахунку суми податку на прибуток. Відображення операцій систематизовано та узагальнено на підставі нормативних положень ПКУ зі здійснення податкових розрахунків за основними податками під час експортних операцій.



Джерело: узагальнено автором на підставі [12, ст.8]

Рисунок 3.2. – Порядок відображення експортних операцій з метою оподаткування податком на додану вартість та податком на прибуток

Як видно з рисунку 3.2. податкове зобов'язання з податку на додану вартість відображається, незалежно від дати отримання грошових коштів, під час оформлення первинних документів. Незалежно від того, яка подія відбулася

першою – отримання коштів чи фактичне відвантаження товарів, сума ПДВ визнається в момент виникнення доходу від реалізації товарів.

Оподаткування податком на додану вартість імпорتنих операцій підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» набагато складніше, ніж експортних. Відповідно до Податкового Кодексу [3, п.180], для цілей оподаткування ПДВ платником податку є будь-яка особа, що ввозить (імпортує) товари на митну територію України в обсягах, що підлягають оподаткуванню.

Для цього необхідно розрахувати показники результату та податків від здійснення імпорتنих операцій на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» за 2015-2019 роки.

Таблиця 3.8 – Визначення результату та податків при імпорتنих операцій на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» за 2015-2019 роки, грн.

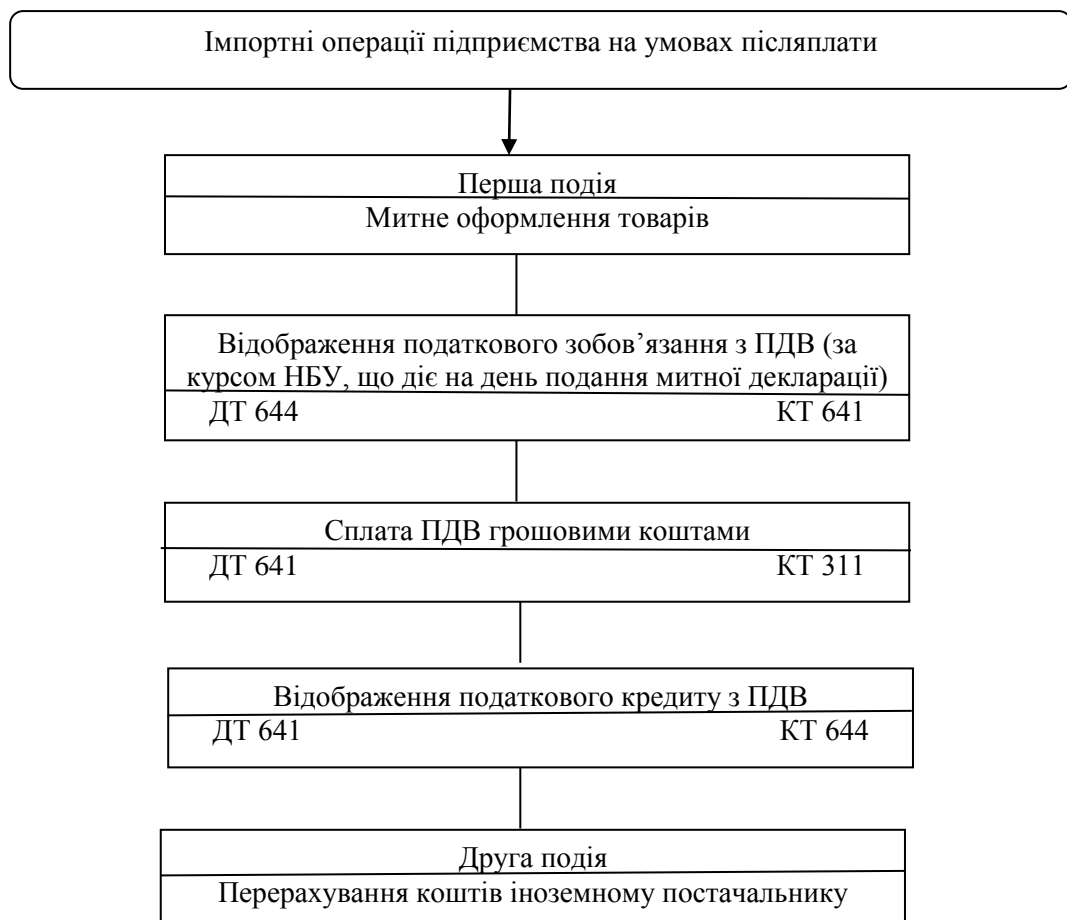
Показники	2019 рік	2018 рік	2017 рік	2016 рік	2015 рік
Собівартість імпортованих товарів за контрактною вартістю	140570,00	182695,00	-	132012,00	153400,00
Мито	8600,00	11200,00	-	8050,00	8400,00
Податок на додану вартість	24860,00	32320,00	-	23340,00	26970,00
Послуги брокера	4500,00	5300,00	-	4000,00	3700,00
Транспортні витрати	14800,00	7500,00	-	8000,00	11500,00
Курсові різниці	1020,00	840,00	-	750,00	700,00
Націнка для реалізації на внутрішньому ринку України	83256,50	89617,00	-	68646,20	65166
Виручка від реалізації товару на внутрішньому ринку	223826,50	272312,00	-	200658,20	218566,00
Фінансовий результат до оподаткування від реалізації імпортного товару	54336,50	64777,00	-	47846,20	40866,00
Податок на прибуток	9780,57	11659,86	-	8612,316	7355,88
Чистий фінансовий результат (прибуток)	44555,93	53117,14	-	39233,88	33510,12

Примітка. Джерело: узагальнено автором на підставі Додатку А, В

При здійсненні імпорту ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» сплачує ПДВ та суму нарахованого мита на категорію товарів до бюджету, при

реалізації товару на внутрішньому ринку – податок на прибуток за ставкою 18%[23, п.8]. Митна декларація є документом, що підтверджує право підприємства віднесення сум податку до податкового кредиту, а датою отримання кредиту є дата сплати податкового зобов'язання з податку на додану вартість.

Порядок здійснення податкових розрахунків з ПДВ відповідно імпортних операцій товарів на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» наведено на рисунку 3.3



Джерело: узагальнено автором на підставі [13, ст.11]

Рисунок 3.3 – Порядок відображення імпортних операцій з метою оподаткування податком на додану вартість

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності призначається для власників та керівництва товариства з обмеженою відповідальністю «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС».

Автором роботи проведено аудит повного комплексу фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС», що включає «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» станом на 31 грудня 2019р., а також «Звіт про фінансові результати» за 2019 рік.

Аудиторська перевірка проведена згідно «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг» (МСА), які визнані Аудиторською палатою України в якості національних, Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, іншими законодавчими та нормативними документами, які регулюють діяльність товариства та практикою аудиторської діяльності.

Аудитором перевірена достовірність статей фінансових результатів та інших показників фінансової звітності, обсяги яких є суттєвими. Суттєвість з замовником не обумовлювалась і розмір суттєвості стосовно встановлених відхилень показників, визначався відповідно до думки аудитора з урахуванням МСА № 320.

Аудитор вважає, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення незалежної професійної думки щодо відповідності фінансової звітності підприємства «Альфа-запчастини плюс» вимогам чинного законодавства, прийнятій обліковій політиці, адекватності відображення результатів господарювання за 2019 рік.

Основні відомості про емітента наведені у таблиці:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»
Скорочене найменування	ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»
Код за ЄДРПОУ	38634278
Територія (область)	Харківська область
Поштовий індекс	61124
Населений пункт	м. Харків
Вулиця, будинок	вул. Каштанова, 29
Міжміський код та телефон	719-19-10

Аудиторською перевіркою встановлено:

Під час проведеної аудиторської перевірки на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» було отримано всю інформацію і пояснення для проведення аудиту.

Об'єктом аудиту є: фінансовий стан підприємства в цілому та фінансові результати, а також перевірка правильності ведення обліку та аналізу розрахунків з покупцями та постачальниками на внутрішньому та зовнішньому ринку, розрахунки з працівниками, правильність обчислення фінансових результатів та відрахувань до бюджету.

На фірмі згідно аудиторської перевірки було виявлено що джерелами надходжень коштів і формування валових доходів відбувається за рахунок наданих послуг (оптова та роздрібна торгівля запасними деталями, запчастинами, вузлами до великовантажних автомобілів).

Але всі валові доходи та валові витрати підприємства мають бути підтвержені первинними документами, які використовуються і в бухгалтерському обліку. Під час аудиту необхідно перевірена обґрунтованість усіх доходів підприємства від основної діяльності та експортно-імпортних операцій відповідними документами, повноту їх відображення у податковому обліку і проконтролювати своєчасність їх включення до складу валового доходу.

При проведенні перевірки було перевірено достовірність даних про валові витрати та валовий доход, які містяться в декларації про прибуток підприємства та їх відповідність даним податкового обліку.

З метою визначення прибутку, який підлягає оподаткуванню, скоригований валовий прибуток звітного періоду підлягає зменшенню не тільки на суму валових витрат.

Заключним етапом контролю валового доходу, валових витрат у податковому обліку є перевірка правильності їх відображення у Декларації про прибуток підприємства. Аудиторська перевірка показала що декларація про прибуток підприємства складена вірно.

Облік операцій за розрахунками з постачальниками в національній та іноземній валюті ведеться належним чином.

Не було виявлено розбіжностей в первинних документах та облікових реєстрах.

У складі собівартості реалізованої продукції (товарів) згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку відображається тільки виробнича собівартість реалізованої продукції. На цьому етапі контролю фінансових результатів аудитор перевіряв правильність розрахунків виробничої собівартості продукції.

Також аудит собівартості включає перевірку організації якості продукції, питань нормування праці та витрат матеріальних ресурсів. До інших операційних доходів підприємства включають такі види доходів:

- дохід від операційних курсових різниць;
- відшкодування раніше списаних боргів;
- дохід від реалізації оборотних активів тощо.

Фінансовий результат підприємства та суми відрахувань до бюджету визначені вірно.

Аудит розрахунків на «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» з іноземними постачальниками за імпортними операціями підтвердив перевірку правильності оформлення зовнішньоекономічних контрактів, що визначають права та обов'язки сторін щодо імпорту. Також встановлено дотримання прописаних у контракті розрахунків.

Аудит формування вартості експортної та імпорتنної митної продукції ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» підтвердив достовірність визначення правильності митної вартості товару на підставі його ціни, що встановлена контрактом, а також перевірку не включених до рахунку-фактури витрат. Це витрати на транспортування, вантажно-розвантажувальні послуги, страхування, комісійних і брокерських платежів, що сплачуються підприємствами на умовах їх перетину кордону.

Надана інформація дає дійсне й повне уявлення про реальний склад фінансових результатів суб'єкта, що перевіряється. Система бухгалтерського обліку, яка використовувалася на підприємстві, відповідає законодавчим та нормативним вимогам.

При визначенні правильності розрахунку бази оподаткування податком на додану вартість товарів враховується те, що база оподаткування податком на додану вартість при перетині митного кордону товарів обчислюється, виходячи з їх договірної (контрактної) вартості, визначеної за вільними або регульованими цінами (тарифами).

Прибутковість і організаційна форма експортних операцій підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» безпосередньо залежать від діючої в країні податкової системи. Під податковою системою слід розуміти сукупність всіх передбачених законодавством податків, що необхідно сплатити від результату здійснення діяльності на зовнішньому ринку, у даному випадку – податок на прибуток. Сума податку, який юридична повинна сплатити, залежить від податкових ставок, що визначені відповідно до законодавства.

Так як експортні операції для підприємства є більш фінансово вигідними, ніж на внутрішньому ринку збуту, постає проблема сплати більшого податку на прибуток. Для забезпечення прибутковості підприємства, рекомендується перед здійсненням підписанням контракту, проводити розрахунки податків і зборів, які потрібно буде сплатити при здійсненні експорту. Такі нескладні підрахунки дозволять визначити наскільки податкове навантаження може зменшити підсумковий прибуток, і чи отримає взагалі організація дохід після виконання податкових зобов'язань. Отримані цифри допоможуть прийняти рішення про необхідність проведення операції, якщо податкове навантаження за підсумками її проведення може виявитися більшим, ніж передбачуваний дохід, уникнути не оптимального навантаження або ухилення від сплати податку.

Важливою складовою у оподаткуванні ПДВ є проблема правильного розрахунку бази оподаткування. База оподаткування – це оборот у вартісному виразі до якого застосовується ставка для визначення суми ПДВ. База

оподаткування зазначених експортно-імпортних операцій підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» визначається згідно Податкового кодексу [3, ст.190], встановлює дату виникнення податкових зобов'язань окремо при експорті та імпорті товарів. Для постачання товарів, ввезених платником на митну територію України, базою оподаткування є їх договірна вартість, що не може бути нижче митної вартості товарів при їх ввезенні на митну територію України з урахуванням ввізного мита, за винятком податку на додану вартість, що включаються в ціну товарів згідно із законом. Для мінімізації оподаткування експортно-імпортних операцій постає проблема зміни бази оподаткування податку на додану вартість.

Проведення обліку, аналізу та аудиту оподаткування експортно-імпортних операцій на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» виявило актуальні проблеми оподаткування зовнішньоекономічної діяльності на підприємстві. Так як експортні операції для підприємства є більш фінансово вигідними, ніж на внутрішньому ринку збуту, постає проблема сплати більшого податку на прибуток. Щоб уникнути надмірного навантаження або ухилення від сплати податку на прибуток та митних платежів необхідно розглянути шляхи подальшої оптимізації податкового планування. Що стосується податку на додану вартість актуальним питанням залишається мінімізація сум податку на експортно-імпортні операції, що вирішується зміною розміру бази оподаткування.

Висновки. Практика обліку, аналізу та аудиту операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» здійснюється за планом рахунків та інструкцією з його використання, що використовують і для основної діяльності на території України. Для досягнення максимального розвитку свого потенціалу підприємству необхідно вирішити проблему відокремленого бухгалтерського обліку експортно-імпортних операцій. З метою вдосконалення бухгалтерського обліку зовнішньоекономічних операцій потрібно оптимізувати робочий план рахунків шляхом його розширення щоб уникнути певних прорахунків та неузгодженості.

Інформатизація обліку, аналізу і аудиту зовнішньоекономічної діяльності підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» ґрунтується на відображенні даних у публічній фінансовій звітності підприємства та у програмних системах бухгалтерського обліку. Програмне забезпечення, що використовується в обліковій роботі є забороненою для використання українськими підприємствами. Постає потреба змінити комп'ютерну технологію на іншу ліцензійну або написати свою власну подібну системи за участі штатного програміста, що буде гарантувати близькість до виробника, вчасність оновлень, простоту використання, відповідність законодавчим вимогам.

Проведення обліку, аналізу та аудиту оподаткування експортно-імпортних операцій на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» виявило актуальні проблеми оподаткування зовнішньоекономічної діяльності на підприємстві. Так як експортні операції для підприємства є більш фінансово вигідними, ніж на внутрішньому ринку збуту, постає проблема сплати більшого податку на прибуток. Щоб уникнути надмірного навантаження або ухилення від сплати податку на прибуток та митних платежів необхідно розглянути шляхи подальшої оптимізації податкового планування. Що стосується податку на додану вартість актуальним питанням залишається мінімізація сум податку на експортно-імпортні операції, що вирішується зміною розміру бази оподаткування.

Аудит розрахунків на «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» з іноземними постачальниками та покупцями за експортно-імпортними операціями підтвердив перевірку правильності оформлення зовнішньоекономічних контрактів та повноту сплати податків, що визначають права та обов'язки сторін. Також встановлено дотримання податкових розрахунків підприємства з бюджетом у належному обсязі.

4. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І АУДИТУ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ПІДПРИЄМСТВІ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»

4.1. Адаптація новітніх технологій удосконалення обліку, аналізу і аудиту експортно-імпортних операцій до умов функціонування ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС».

Отримання прибутку — найважливішого показника зовнішньоекономічної діяльності підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС » — знаходиться в прямій залежності від надходження коштів від покупців та платежами постачальникам. Нормальне функціонування облікового процесу неможливе без належної організації обліку експортно-імпортних операцій. Значимість організації обліку розрахунків з іноземними постачальниками та покупцями визначається тим, що облікові показники заборгованості за розрахунками впливають на ліквідність та платоспроможність підприємства, його фінансову міцність та рівень інвестиційної привабливості. Підґрунтям оцінки якості бухгалтерського обліку та аналізу експорту та імпорту загалом визначає аудиторська перевірка.

Аудит експортно-імпортних операцій на підприємстві [7, ст.14] має здійснюватися з метою встановлення правильності ведення розрахунків з покупцями і постачальниками, відповідна поставка якісних отриманих та відвантажених товарів, продаж та покупка валюти. Аудиторська перевірка в себе певні послідовні етапи, які дозволять аудитору отримати необхідну кількість аудиторських доказів документально оформлених у робочих документах.

Значний вплив на результативність проведеного аудиту з іноземними покупцями та постачальниками здійснює етапність проведення перевірки. Тому необхідно використовувати наступну схему проведення аудиту (рисунок 4.1).

Особливу увагу аудитор повинен приділити вивченню та аналізу форм розрахунків з нерезидентами, що застосовуються на підприємстві, своєчасності

виконання цих розрахунків, а також порядку використання придбаної та отриманої іноземної валюти. Слід мати на увазі, що відповідно до Закону України «Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті» [15, ст.1, ст.2], розрахунки в іноземних валютах не повинні перевищувати строк 180 календарних днів.

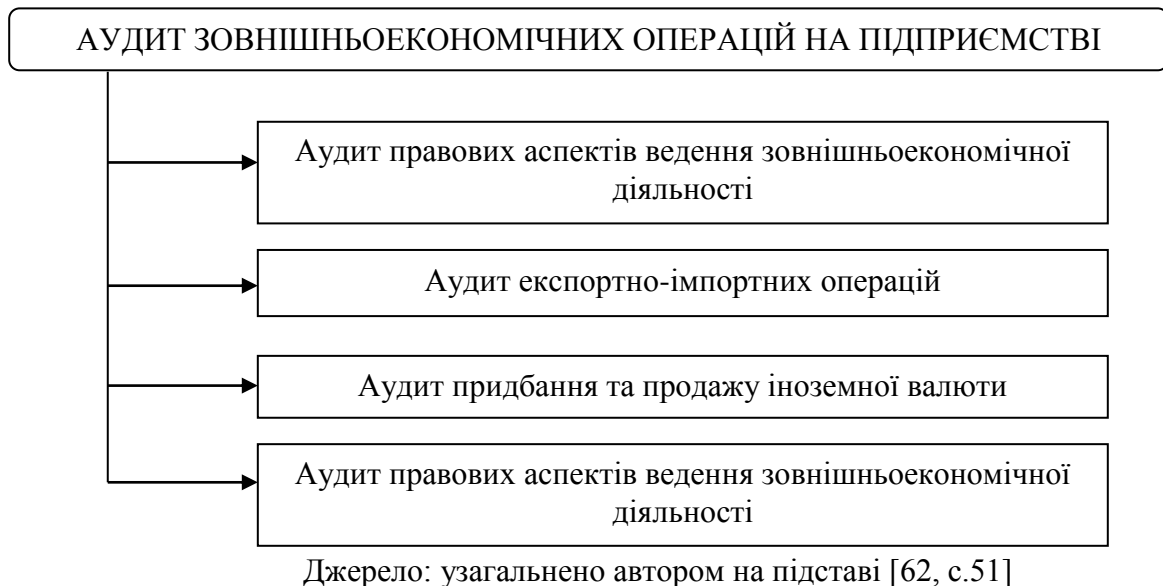


Рисунок 4.1 - Схема аудиту зовнішньоекономічних операцій на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»

Перелік аудиторських процедур має плануватись відповідно до норм МСА 500 «Аудиторські докази» [24, п.32], яким визначено з чого складаються аудиторські докази під час аудиту здійснення експорту та імпорту, та відповідальність аудитора за розробку й виконання аудиторських процедур для отримання достатніх і прийнятих аудиторських доказів, що дадуть йому можливість сформулювати обґрунтовані висновки, на яких ґрунтуватиметься думка аудитора, та які необхідні для проведення аудиту (таблиця 4.1)

Для того, щоб підтвердити правильність відображення в обліку та своєчасність розрахунків підприємства по експортно-імпортним операціям, особливу увагу аудитору слід звернути на своєчасність поставок, відповідність кількості та якості поставленої та отриманої продукції вимогами договору, на використання підприємством своїх прав у разі порушення умов договору, правильність та обґрунтованість цін. У разі перевірки повноти і правильності

оприбуткування імпортованих запасів, дотримання діючих цін і тарифів завданням аудитора є встановлення [52, с.304]:

- наявності, достовірності та правильності оформлення договорів на доставку товарів;
- повноти і своєчасності оприбуткування запасів, що надійшли від постачальників;
- достовірності та законності розрахунків з постачальниками.

Таблиця 4.1 – Запропонована програма проведення аудиторської перевірки експортно-імпортованих операцій на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»

Перелік етапів аудиторської перевірки	Період проведення	Виконавець	Примітки
Перевірка залишку заборгованості за даними Головної книги з залишками в облікових регістрах			
Перевірка наявності активів звірки і відповідності їх даним аналітичного і синтетичного обліків			
Перевірка наявності договорів, що передбачають авансову оплату та відстрочку платежу			
Перевірка правильності оформлення документів на одержання ТМЦ і своєчасності надання їх у бухгалтерію			
Перевірка правильності продажу та придбання іноземної валюти та відображення в бухгалтерському обліку			
Перевірка повноти і своєчасності оплати рахунків			
Перевірка розрахунків по товарними операціям			
Перевірка правильності відображення заборгованості за експортно-імпортованими операціями у балансі			
Перевірка правильності визначення бази оподаткування, законності та своєчасності сплати митних зборів, мита, та податку на додану вартість			
Перевірка результатів проведення інвентаризації за імпортованими та експортними товарами			
Проведення вибіркової перевірки з метою перевірки рахунків, накладних, отриманих від постачальників, та переданих покупцеві з даними складського і бухгалтерського обліків			

Примітка. Джерело: узагальнено автором на підставі [68, с.259]

Аудитор при перевірці розрахунків за експортно-імпортованими операціями має встановити правильність кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку, що дає змогу виявити не тільки помилки, а й розкрити факти навмисного

викривлення облікових даних з метою приховування допущених зловживань. Правильність розрахунків перевіряють зіставленням операцій з оплати рахунків з виписками банку або іншими грошовими документами, ці дані повинні збігатися.

Аудиторська процедура спостереження актуальна на етапі інвентаризації. Аудитору потрібно здійснювати спостереження за проведенням інвентаризації заборгованості та за процедурою відображення результатів інвентаризації в облікових регістрах підприємства.

Процедура запиту застосовується аудитором в ході аудиторської перевірки та часто доповнює виконання інших процедур. З загального переліку контрагентів відбираються з урахуванням необхідного відсотка підтвердження, відповідного рівня суттєвості та запланованих аудиторських ризиків ті контрагенти, яким направляються запити. Оцінивши отримані відповіді, аудитор формує свою думку від відібраних контрагентів та приймає рішення відносно застосування або незастосування інших аудиторських процедур.

Аналітичні процедури представляють собою [23, п.3] оцінку інформації через аналіз правдоподібного взаємозв'язку між фінансовими та нефінансовими даними за експортно-імпортними операціями. Аналітичні процедури також включають усі необхідні дослідження ідентифікованих коливань чи взаємозв'язків, що суперечать іншій доречній інформації, або значно відрізняються від очікуваних показників.

Аудитор повинен перевірити [76, ст.102], чи застосовується до операцій з продажу товарів, вивезених (експортованих) платником податку за межі митної території України, нульова ставка податку на додану вартість. Особливо уважно слід перевірити визначення податкового кредиту при здійсненні експортних операцій. Застосування нульової ставки податку означає, що такі підприємства мають право на податковий кредит. Перевірка операцій з імпорту товарів передбачає встановлення правильності визначення бази оподаткування, законності та своєчасності сплати митних зборів, мита та податку на додану вартість.

Впровадження та використання комп'ютерних технологій обробки облікової інформації зовнішньоекономічних операцій на ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» стане одним з найбільш значних досягнень управління. Система даного суб'єкта господарювання суттєво впливає на методики ревізії і аудиту. Аудитор на стадії підготовки до перевірки господарюючого суб'єкта повинен вивчити організаційно-технічне забезпечення контролю та визначити необхідність залучення для дослідження його надійності технічних фахівців. У процесі дослідження системи комп'ютерної обробки даних можуть бути встановлені особливості алгоритму систематизації інформації, що тягнуть її спотворення.

На сьогоднішній день технології удосконалення обліку, аналізу та аудиту експортно-імпортних операцій на підприємстві є найважливішою складовою існування на зовнішньому ринку збуту, в істотному ступені характеризуючи масштаби його розвитку.

Необхідність використання інформаційних систем бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту полягає [116, ст.28], перш за все, у тому, що це дозволяє усунути основні недоліки ведення операцій вручну: неуважність і, як наслідок, найпростіші арифметичні помилки. Звісно, комп'ютерна програма не може замінити досвідченого та професійного бухгалтера, але дозволяє заощадити його час і сили за рахунок автоматизації експортно-імпортних операцій, знайти арифметичні помилки в обліку і звітності, оцінити поточний фінансовий стан підприємства і перспективи його розвитку.

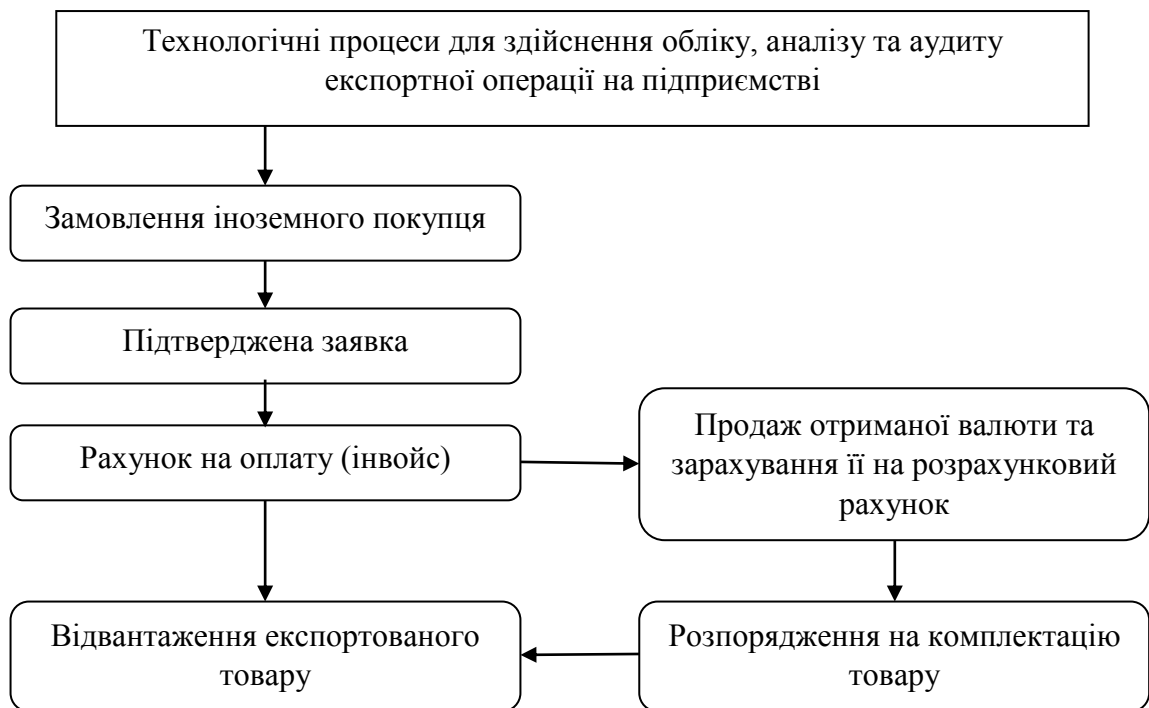
Основними вимогами до технологічної систем є якісне ведення обліку, аналізу та аудиту, надійність та зручність в експлуатації. Вони повинні [89, ст.13]:

- забезпечувати підготовку, заповнення, перевірку і роздрукування первинних і звітних документів;
- безпомилково переносити дані з однієї друкованої форми в іншу;
- робити нагромадження підсумків та обчислення результатів від здійснення експорту та імпорту;

– забезпечувати звернення до даних і звітів за минулі періоди (ведення архіву).

Інформаційна система повинна бути надійною, що означає захищеність її від випадкових збоїв і, в деяких випадках, від навмисного псування даних. Тому важливо, щоб після збою можна було легко та в найкоротший термін відновити базу даних і роботу системи.

Для проведення автоматизації обліку, аналізу та аудиту зовнішньоекономічних операцій [92, ст.246] підприємству необхідно забезпечити свою діяльність ліцензійним українським програмним забезпеченням таким як «Парус-Підприємство» та дописати його для здійснення експорту та імпорту або розробити власну інформаційну технологію. Структура удосконаленої технології обліку, аналізу та аудиту експортно-імпортних операцій представлена на рисунку 4.2 та 4.3.



Джерело: узагальнено автором на підставі [80, ст.623]

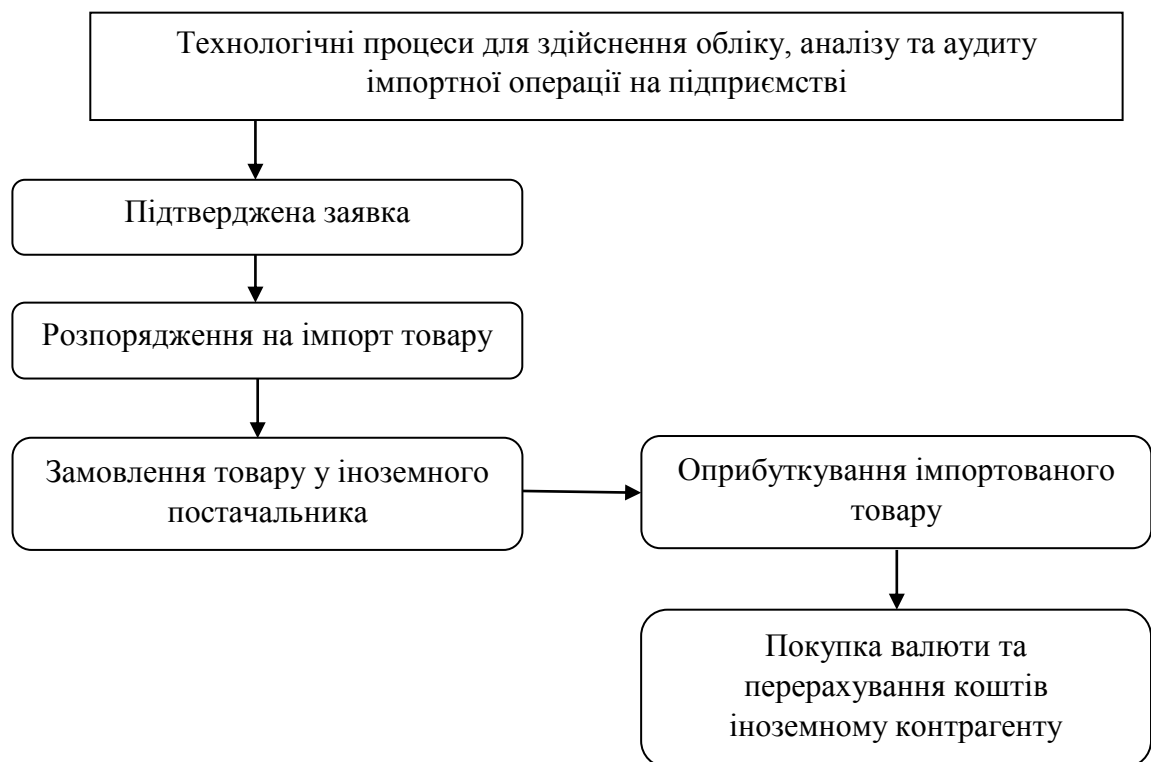
Рисунок 4.2 – Удосконалення технологічних процесів обліку, аналізу та аудиту експортної операції на ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»

Впровадження вітчизняних або власно написаних комп'ютерних інформаційних облікових систем, які ґрунтуються на сучасних інформаційних

технологіях, дає можливість отримати численні переваги як управлінцям, так і бухгалтерам. Автоматизація обліку дозволяє бухгалтерам ефективно виконувати свої функції.

Для забезпечення цих можливостей інформаційна система повинна мати єдину базу даних експортно—імпортних операцій про поточний стан обліку на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» й архівні матеріали.

Важливою перевагою нової технології є її орієнтація на існуючі форми ведення обліку та аналізу експортно-імпортної діяльності, журнально-ордерну систему, що не передбачає внесення істотних змін у принципи бухгалтерського обліку.



Джерело: узагальнено автором на підставі [80, ст.625]

Рисунок 4.2 – Удосконалення технологічних процесів обліку, аналізу та аудиту імпортної операції на ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»

Слід зазначити, що впровадження нової інформаційної системи бухгалтерського обліку зовнішньоекономічної діяльності на ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» є ефективним лише тоді, коли його наслідком є

підвищення ефективності і поліпшення якості ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, що знаходить відображення у наступних змінах:

- упорядкування бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту;
- збільшення обсягу одержаної інформації;
- зниження кількості бухгалтерських помилок;
- підвищення оперативності та економічності бухгалтерського обліку.

Адаптація новітніх технологій удосконалення обліку, аналізу і аудиту експортно-імпортних операцій до умов функціонування ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» включає в себе написання власного ліцензійного інформаційного забезпечення. Для покращення здійснення облікового процесу зовнішньоекономічних операцій рекомендується запровадити технологічні процеси такі як замовлення товарів іноземних контрагентів, підтвердження заявки, операції з валютою, розпорядження на комплектацію ля продажу та оприбуткування товару, котрі підтверджуються документально та відповідають нормативно-правовим актам.

4.2 Оптимізація політики оподаткування експортно-імпортних операцій на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»

Зростання значення економічних важелів управління прибутковістю зовнішньоекономічною діяльністю підприємства передбачає застосування оптимальних підходів до політики оподаткування та оцінки її ефективності. В основі оптимізації податкового навантаження та мінімізації податків лежить податкове планування. Вивчення сучасних методологічних засад податкового планування напрямку оптимізації, а також оцінювання його ефективності набуває особливої актуальності для підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС ».

Суть податкового планування ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» при здійсненні експортно-імпортних операцій полягає у формуванні підприємством такої податкової політики, яка б забезпечила найоптимальніший

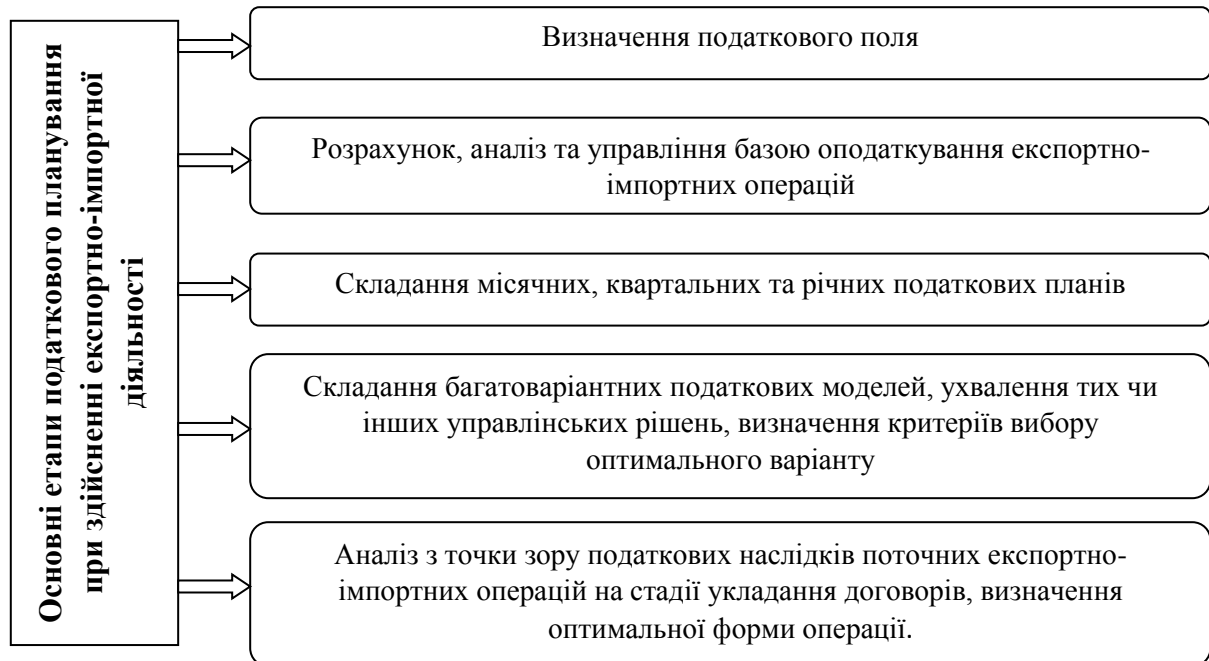
варіант здійснення зовнішньоекономічної діяльності для досягнення найнижчого рівня зі сплати податків.

Основною ціллю підприємства є отримання максимального прибутку. Податки за своєю суттю – це примусове і безповоротне стягнення на користь держави частини активів (грошових коштів) платника податку, що регулюється податковими законами. Вони є однією зі статей витрат, що зменшують чистий прибуток підприємства [18, ст.2]. Тому будь-які дії «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» платника податків, скореговані на використання всіх законних методів зменшення витрат при експортно-імпортній діяльності, зокрема і податкових платежів, для збільшення свого прибутку, є правомірними.

Податкове планування при здійсненні експортно-імпортних операцій [53 с.132] є процесом формування облікової політики, який передбачає визначення сум податкових зобов'язань на плановий період. На даному підприємстві сюди належать: податки, які відносять на витрати виробництва та обігу, податкові платежі, що включаються до ціни товару, а саме ПДВ та податок на прибуток, митні платежі, загальна сума податкових зобов'язань, яка повинна бути сплачена до бюджету. Використовуючи податкове планування, суб'єкт господарювання «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» має мінімальний рівень ризику. При цьому податкове планування може ставити на меті ухилення від сплати податків, що, як засвідчує практика, спричиняє значні втрати державного бюджету та податкові санкції підприємства. Це пояснюється тим, що за сучасних умов господарювання існує досить тонка межа між такими механізмами та категоріями, як податкове планування, уникнення податків та ухилення від сплати податків, адже ухилення визначене лише Кримінальним кодексом України [2, ст.212].

Запроваджуючи податкове планування експортно-імпортних операцій на підприємстві ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» як певну послідовність дій, спрямованих на оптимізацію податкових потоків необхідно виділити основні етапи податкового планування на рисунку 4.4.

Щоб не збільшувати витрати підприємства для податкового планування експортно-імпортних операцій не потрібно створювати спеціальні структурні підрозділи для реалізації окремих аспектів податкового планування податку на прибуток, податку на додану вартість та митних платежів, а доцільно залучити керівника підприємства, юриста, бухгалтера.



Джерело: узагальнено автором на підставі [66, ст.75]

Рисунок 4.4 - Основні етапи податкового планування при здійсненні експортно-імпортної діяльності на ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»

Кожен з учасників групи повинен виконувати чітко визначені функції [79, с.96]:

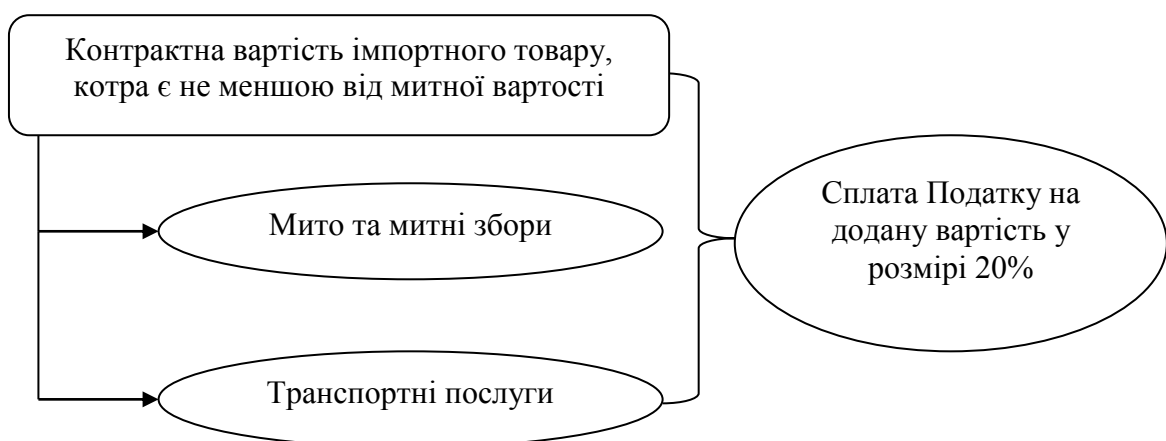
- керівник підприємства приймає рішення про доцільність схеми здійснення експортно-імпортних операцій, дає юристу і бухгалтеру розпорядження щодо фактичних умов реалізації очікуваних результатів податкової оптимізації;

- юрист аналізує правові аспекти зовнішньоекономічної угоди і її відповідність законодавству, узгоджує особливості реалізації угоди з контрагентами;

– бухгалтер здійснює розрахунки фінансових параметрів, порядок їх відтворення в бухгалтерському обліку і податковій звітності, розрахунок податків, які потрібно сплатити під час експортно-імпортних операцій.

Одним з найефективнішим законним методом здійснити податкову оптимізацію є зміна бази оподаткування. База оподаткування – це оборот у вартісному виразі до якого застосовується ставка для визначення суми ПДВ. База оподаткування зазначених експортно-імпортних операцій підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» визначається згідно з ПКУ [4, ст.190] та встановлює дату виникнення податкових зобов'язань окремо при експорті та імпорті товарів. Для постачання товарів, ввезених платником на митну територію України, базою оподаткування є їх договірна вартість, що не може бути нижче митної вартості товарів при їх ввезенні на митну територію України з урахуванням ввізного мита, за винятком податку на додану вартість, що включаються в ціну товарів/послуг згідно із законом.

Під час ввезення імпортних товарів на територію України сплата податку проводиться до або на день подання митної декларації шляхом перерахування коштів на єдиний казначейський рахунок у розмірі 20% від митної вартості (рисунок 4.5).

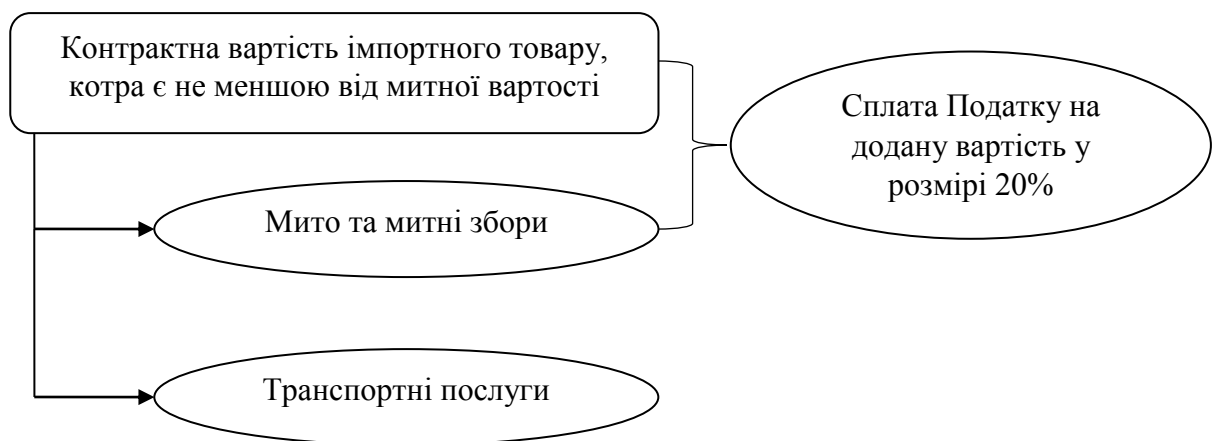


Джерело: узагальнено автором на підставі [3, ст.15]

Рисунок 4.5 – Механізм нарахування та сплати податку на додану вартість у розмірі 20%

Обов'язковим елементом будь-якого податку [32, ст.6] є його база оподаткування, до якої застосовується ставка податку та визначається розмір податкового зобов'язання. Для зменшення витрат підприємства при здійсненні зовнішньоекономічних операцій рекомендовано змінити базу оподаткування, котра буде дорівнювати контрактній вартості та миту без урахування транспортних витрат (рисунок 4.6).

Щоб уникнути сплати транспортно-експедиційних витрат при експортно-імпортній діяльності необхідно при заключенні контрактів купелі-продажу вказувати що при здійсненні імпорту затрати на транспорт несе іноземний постачальник, а при експорті – іноземний покупець відповідно. За рахунок цього зменшуються загальні витрати на зовнішньоекономічну діяльність та сума сплаченого податку на додану вартість.



Джерело: узагальнено автором на підставі [3, ст.15]

Рисунок 4.6 – Удосконалений механізм нарахування та сплати податку на додану вартість

В умовах зовнішньоекономічної діяльності транспортні витрати як кількісно визначений елемент у отриманні прибутку грає важливу, а в ряді випадків вирішальну роль при обґрунтуванні доцільності експортно-імпортних операцій.

Транспорт і зовнішньоекономічна діяльність знаходяться в тісному взаємозв'язку і взаємній обумовленості, роблячи великий вплив один на одного.

Так, уточнення у контракті купелі-продажу платника транспортно-експедиційних робіт приводить до скорочення питомих транспортних витрат, сприяючи розвитку зовнішніх економічних відносин підприємства, утягуючи в сферу міжнародних економічних відносин усі нові і більш віддалені і складні ринки збуту та постачання.

За таких умов підприємство «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» у залежності від базисних умов контракту може оплачувати витрати за перевезення як у виді транспортної складової, якщо товар куплений на умовах його доставки продавцем, так і перевізнику, якщо доставку повинний здійснити сам покупець.

Для успішного ведення зовнішньої господарської діяльності та оптимізації податкової політики на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» необхідно створити ефективну та надійну систему бухгалтерського обліку, яка забезпечить дотримання законності, достовірності, своєчасності, повноти інформації про здійснення експортно-імпортних операцій. Положення Угод про Зону вільної торгівлі між Україною та країнами СОТ [49, п.15] та в частині запровадження вільної торгівлі між Україною та державами членами Європейського Союзу визначають особливості бухгалтерського обліку зовнішньоекономічної діяльності підприємств України.

З метою удосконалення бухгалтерського обліку експортно-імпортних операцій необхідно розширити робочий план рахунків та доповнити форми фінансової звітності малого підприємства згідно з вимогами законодавства та потребами аналізу і аудиту зовнішньоекономічної діяльності хоча б на управлінському рівні.

Для визначення фактичної собівартості імпортової продукції в плані рахунків бухгалтерського обліку не виділено окремий рахунок. Первісну вартість імпортованого товару для його оприбуткування визначають відповідно до пункту 5 П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» [42, ст.9]. Так, операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображають у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті за валютним курсом на дату

здійснення операції (дату визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат). Тому для правильного формування собівартості імпортованих товарів слід застосовувати курс НБУ, встановлений на дату розмитнення і зазначений у митній декларації під час випуску таких товарів у вільний обіг.

Рекомендується використовувати рахунок 28 «Товари» на окремих субрахунках обліку:

- 28.7 - товари з імпорту на прикордонних і митних пунктах країни;
- 28.8 - імпортна продукція на шляху прямування від іноземного постачальника.

Дане нововведення дозволить правильно відображати інформацію в бухгалтерському обліку щодо формування собівартості іноземного товару [44, ст.4]. За допомогою введених субрахунків можна відрізнити імпортований товар гарної високої якості від товару другого сорту, котрий підприємство придбає за договором давальницької сировини від вітчизняних виробників за вищою ціною. Придбання імпортованого товару дає можливість відділу збиту реалізувати його на внутрішньому ринку України з більшою націнкою, що призведе до отримання максимального значення прибутку.

При перевірці господарських рахунків в бухгалтерському обліку ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» виявлено, що відсутній поділ товару, що закупається для внутрішнього ринку і для реалізації на експорт. Списання собівартості відвантаженої продукції організації відбувається без поділу на продукцію для іноземних контрагентів і внутрішнього ринку. Цей поділ дозволить зробити більш детальний аналіз реалізації продукції та прискорити прийняття управлінських рішень.

До моменту переходу права власності на відвантажений товар і виконання інших умов [64, с.45], що дають підстави для визнання виручки в обліку, експортований товар рекомендується враховувати на рахунку 28.2 «Товари відвантажені», призначеному для узагальнення інформації про наявність та рух відвантаженої товарів, виручка від продажу якої певний час не може бути визнана в бухгалтерському обліку.

Слід відображати в бухгалтерському обліку факт відвантаження тільки після того, як продукція пройшла митне оформлення і була відвантажена перевізнику, і, отже, відображати виручку від продажу.

До рахунку 28 «Товари» необхідно відкрити два субрахунки, на яких слід збирати витрати продукції, яка реалізується всередині країни і на експорт, а саме субрахунок 28.9 «Товар на експорт». Також необхідно відкрити аналітику по експортних операціях до рахунків:

- 28.1 «Товари на складі» - 28.12 «Товари на складі під експорт»;
- 28.2 «Товари відвантажені» - 28.22 «Товари відвантажені на експорт».

Виділення в поточному бухгалтерському обліку зазначених субрахунків обумовлюється необхідністю визначити терміни кредитування [104, с.63], а також здійснити поточний контроль за просуванням експортних товарів до покупця.

В обліку можуть бути наступні проводки:

1) ДТ 36.2 «Розрахунки з іноземними покупцями»

КТ 70.22 «Дохід від реалізації товару на експорт» - відвантажено товар на експорт;

2) ДТ 90.22 «Собівартість продажів»

КТ 28.22 «Товари відвантажені на експорт».

Для забезпечення правильного і точного обліку комерційних витрат ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» на рахунку 93 «Витрати на збут» можна виділити субрахунок 93.2 «Витрати на продаж товару, що експортується». Угрупування витрат таким чином дозволить розділити облік витрат, забезпечити контроль за витрачанням коштів за експортними та іншими операціями.

На ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» при підписанні контрактів на експорт продукції [45, п.17], не приділено гідного уваги пункту, що стосується оплати за відвантажену продукцію. Штрафні санкції на адресу постачальника за прострочення поставки, за неналежну якість продукції прописані чітко, а за прострочення оплати на адресу покупця санкції не передбачені, в зв'язку з чим,

підприємство отримує виручку від реалізації продукції із запізненням. Для отримання оплати від покупців в термін, слід ввести в пункт «Штрафні санкції» додаткові умови у вигляді нарахування відсотків. Отже, усі нововведені субрахунки можна узагальнити в наступній таблиці 4.2.

Таблиця 4.2 – Удосконалений план рахунків бухгалтерського обліку на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»

Прийнятий план рахунків бухгалтерського обліку	Удосконалений план рахунків бухгалтерського обліку
28 «Товари»	28.7 «Товари з імпорту на прикордонних і митних пунктах країни»
	28.8 «Імпортна продукція на шляху прямування від іноземного постачальника»
	28.9 «Товар на експорт».
28.1 «Товари на складі»	28.12 «Товари на складі під експорт»
28.2 «Товари відвантажені»	28.22 «Товари відвантажені на експорт».
70.2 «Дохід від реалізації товар»	70.22 «Дохід від реалізації товару на експорт»
90.2 «Собівартість товару»	90.22 «Собівартість продажів на експорт»
93 «Витрати на збут»	93.2 «Витрати на продаж товару»
68.1 «Розрахунки за авансами одержаними»	68.12 «Розрахунки за авансами одержаними для експортно-імпортних операцій»
64.1 «Розрахунки за податками»	64.12 «Розрахунки за податками для експортно-імпортних операцій»
79.1 «Фінансовий результат від операційної діяльності»	79.12 «Фінансовий результат від експортно-імпортної діяльності»
37.7 «Розрахунки з іншими дебіторами»	37.72 «Розрахунки з іншими дебіторами в розрізі зовнішньоекономічної ситуації»
68.5 «Розрахунки з іншими кредиторами»	65.52 «Розрахунки з іншими кредиторами в розрізі зовнішньоекономічної ситуації»

Примітка. Джерело: узагальнено автором на підставі [28, п.3]

При веденні обліку на організації була відсутня перевірка правильності обліку операцій на рахунках в іноземній валюті, що призвело до спотворення даних бухгалтерської звітності. Рекомендовано регулярно проводити переоцінку валютних залишків дебіторської та кредиторської заборгованості.

При перевірці господарських операцій зовнішньоекономічної діяльності та звітності виявлено, що облікових даних у бухгалтерській звітності [34, ст.2] недостатньо для повноцінної картини фінансового стану організації і прийняття рішень. У таблиці 4.3 та таблиці 4.4. наведено статті, якими потрібно доповнити

діючі форми фінансової звітності у бухгалтерському обліку для експортно-імпоротної діяльності на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС».

Таблиця 4.3 – Перелік додаткових статей фінансової звітності в частині зображення експортно-імпорتنних операцій підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» за формою «Звіт про фінансовий стан»

Стаття	Код рядка
Основні засоби, що використовуються для експортно-імпорتنних операцій	1013
Запаси, що знаходяться у зовнішньоекономічному обігу	1105
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, що знаходяться у зовнішньоекономічному обігу	1126
Гроші та їх еквіваленти від експортно-імпорتنних операцій	1166
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) в результаті експортно-імпорتنних операцій	1421
Інші довгострокові зобов'язання, що знаходяться у зовнішньоекономічному обігу	1516
Цільові короткострокові кредити банків для експортно-імпорتنних операцій	1601
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, що знаходяться у зовнішньоекономічному обігу	1616

Примітка. Джерело: узагальнено автором на підставі [35, п.5]

Слід зауважити, що зазначена у запропонованих формах інформація дасть змогу повною мірою з'ясувати обсяги додаткових доходів, додаткових витрат та визначити ефективність здійснення зовнішньоекономічної діяльності.

Таблиця 4.4 – Перелік додаткових статей фінансової звітності в частині зображення експортно-імпорتنних операцій підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» за формою «Звіт про фінансові результати»

Стаття	Код рядка
Чистий дохід від реалізованих товарів, що знаходяться у зовнішньоекономічному обігу	2001
Собівартість реалізованих товарів, що знаходяться у зовнішньоекономічному обігу	2051
Інші операційні доходи від здійснення експортно-імпорتنних операцій	2121
Інші доходи від здійснення експортно-імпорتنних операцій	2241
Інші операційні витрати здійснення експортно-імпорتنних операцій	2181
Інші витрати здійснення експортно-імпорتنних операцій	2271
Фінансовий результат від експортно-імпорتنних операцій: прибуток	2191
Фінансовий результат від здійснення експортно-імпорتنних операцій до оподаткування: прибуток	2291
Витрати (дохід) з податку на прибуток від здійснення експортно-імпорتنних операцій	2301
Чистий фінансовий результат від здійснення експортно-імпорتنних операцій: прибуток	2351

Примітка. Джерело: узагальнено автором на підставі [36, п.7]

Порядок оподаткування операцій з експорту та імпорту податком на додану вартість, встановлює Податковий кодекс України [4, ст.1] «правила оподаткування товарів, переміщених через митний кордон України регулюється ПКУ, (крім оподаткування ввізним (імпортним) та вивізним (експортним) митом, яке регулюється Митним кодексом України [3, ст.41] від та іншими нормативними актами з митної справи».

Оптимізація політики оподаткування експортно-імпортних операцій на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» показало, що за допомогою введення податкового планування та зміни бази оподаткування податку на додану вартість як основного інструмента мінімізації навантаження нововведень призведе до збільшення ефективності здійснення зовнішньоекономічної діяльності за рахунок зниження податкового тягаря. Задля більш досконалого планування податків експортно-імпортних операцій рекомендовано запровадити у практику нові субрахунки для уточнюючого обліку експортних та імпортних товарів, впровадження нових статей фінансової звітності на управлінському рівні.

4.3. Ефективність удосконалення обліково-аналітичної та податкової роботи щодо здійснення експортно-імпортних операцій на ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»

В сучасних умовах поняття ефективності зовнішньоекономічної діяльності має комплексний і багатоаспектний характер. Показники ефективності діяльності підприємств мають суттєве значення для характеристики позиції підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» у світовому економічному співтоваристві. Головною умовою удосконалення обліку та оподаткування зовнішньоекономічної операції є їх ефективність та доцільність впровадження на практиці.

Ефективність зовнішньоекономічної діяльності в значній мірі залежить від своєчасного отримання інформації про здійснювані експортно-імпортних операцій. Саме тому вагомого значення набуває чітке та раціональне

удосконалення Плану рахунків. Рахунки бухгалтерського обліку, якщо їх правильно упорядкувати, і забезпечать управлінців ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПОЮС» інформацією для вирішення багатьох завдань. Однак, таких рахунків у діючому в нашій країні Плані рахунків, запропоновано не було, що і привело до певних труднощів витрат, собівартості, доходу, визначених при експорті та імпорті [28, ст.6].

Основною задачею удосконалення бухгалтерського обліку зовнішньоекономічних відносин є необхідність зменшення трудових та фінансових витрат.

За допомогою нововведених субрахунків та статей фінансової звітності, бухгалтер та відділ збуту буде безпомилково визначати товари, котрі призначення для експорту та їх собівартість. Це дозволить абсолютно точно визначити чистий дохід (виручку) від реалізації товару іноземному покупцю, та вірно віднести понесені витрати для здійснення експортної операції, а відповідно і розрахувати величину чистого прибутку.

За допомогою нововведень будуть визначені товари, котрі призначені для реалізації на внутрішньому ринку та позначені імпортним кодом. Визначені окремо витрати, що необхідно сплатити при ввезенні товару від іноземного постачальника, такі як послуги брокера, сплата мита, перерахування податку на додану вартість та витрати на транспорті послуги [20].

Ефективність заходів щодо удосконалення обліку експортно-імпортних операцій полягає в зменшенні трудових та грошових витрат на їх здійснення. Показники ефективності заходів щодо удосконалення обліку залежно від змістової характеристики поділяють на якісні й економічні. Якісні показники відображають ступінь поліпшення методології, організації, техніки обліку й економічного аналізу, економічні — характеризують витрати на здійснення тих або інших заходів.

Показники ефективності бухгалтерського обліку наступні [63, ст.47-48]:

– зменшення трудомісткості роботи (у зв'язку з впровадженням нових форм організації, методів ведення обліку, контролю та аналізу, застосуванням технічних засобів);

– зменшення затрат на оплату праці ведення обліку та аналізу;

Зменшення трудомісткості (зниження трудових затрат) завдяки впровадженню в план рахунків нових субрахунків для здійснення зовнішньоекономічної діяльності визначають розрахунком коефіцієнта ефективності зниження трудових затратщо обчислюється за наступною формулою:

$$K_{з.т.з.} = T_0 / T_1 \quad (4.1),$$

де $K_{з.т.з.}$ – коефіцієнт ефективності зниження трудових витрат;

T_0 – трудові затрати до запропонованого удосконалення обліку;

T_1 – трудові затрати після запропонованого удосконалення обліку.

До удосконалення обліку експортно-імпортних операцій на підготовку здійснення зовнішньоекономічної діяльності витрачалося до 3 робочих днів часу. Після запровадження нового плану рахунків обліку трудові витрати повинні скоротитися у 5 разів.

$$K_{з.т.з.} = 23\text{год} / 4\text{год} = 5,75.$$

Показником економічної ефективності є зниження вартості витрат на виконання комплексу облікових або аналітичних робіт. Коефіцієнт зниження вартості витрат відображує витрати на оплату праці до та після запропонованого удосконалення обліку на підприємстві.

Розраховується коефіцієнт ефективності за наступною формулою:

$$K_{з.в.п.} = C_0 / C_1 \quad (4.2),$$

де $K_{з.в.п.}$ – коефіцієнт ефективності зниження витрат на оплату праці;

C_0 – витрати на оплату праці до удосконалення плану рахунків;

C_1 – витрати на оплату праці після удосконалення плану рахунків.

До внесення змін до плану рахунків для здійснення експортно-імпортних операцій було залучено до роботи головного бухгалтера с помічником з

заробітними платами 5400 грн та 4750 грн відповідно. Після удосконалення всі необхідні операції може здійснювати один працівник з відділу бухгалтерії.

$$K_{з.в.п.} = 10150 \text{ грн} / 5400 \text{ грн} = 1,87$$

Після внесення вищезазначених змін ефективність бухгалтерського обліку збільшиться в 5,75 разів за рахунок зменшення трудових витрат та в 1,87 разів за рахунок зменшення оплати праці відділу бухгалтерії.

Вся система удосконалення оподаткування податком на додану вартість експортно-імпортних операцій має одну кінцеву мету - збільшення прибутку від зовнішньоекономічної діяльності за рахунок зменшення витрат компаній в цілому. Оцінити її ефективність [81, с.48] можна лише за ступенем впливу застосовуваних методів і способів оподаткування на отримані результати.

Коефіцієнт ефективності оподаткування відображає співвідношення між собою показників величини суми від імпорту та суми податкових платежів підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС». Він розраховується за формулою:

$$K_{eo} = I/P \quad (4.3),$$

де I - планована (або фактична) сума контрактної вартості імпорту

P - загальна сума податкових платежів при імпорті.

Збільшення показника свідчить про зниження загального податкового навантаження організації щодо величини імпортової вартості. Розрахуємо податкову ефективність імпортних операцій підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» за 2015-2019 роки до запровадження удосконалення та після (таблиці 4.7 та 4.8).

З таблиці 4.7 можемо спостерігати збільшення ефективності оподаткування за рахунок зниження податкового тягаря шляхом зміни бази оподаткування податку на додану вартість та податкового планування, а саме мінімізація витрат на транспорт при доставці товару.

Таблиця 4.7 – Розрахунок податкової ефективності імпорتنих операцій ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» за 2015-2019 роки, грн

Показник	Рік				
	2015 рік	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік
Коефіцієнт ефективності оподаткування до удосконалення	$\frac{153400}{43060}$	$\frac{132012}{37662,4}$	-	$\frac{182695}{51479}$	$\frac{140570}{41394}$
Коефіцієнт ефективності оподаткування після удосконалення	$\frac{153400}{40760}$	$\frac{132012}{36062,4}$	-	$\frac{182695}{49979}$	$\frac{140570}{38434}$

Примітка. Джерело: побудовано автором на основі додатку В

Результати розрахунку ефективності імпорتنих операцій ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» за 2015-2019 роки наведені в таблиці 4.8.

Таблиця 4.8 – Результати розрахунку податкової ефективності імпорتنих операцій ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» за 2015-2019 роки

Показник	Рік				
	2015 рік	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік
Коефіцієнт ефективності оподаткування до удосконалення	3,56	3,5	-	3,54	3,39
Коефіцієнт ефективності оподаткування після удосконалення	3,76	3,66	-	3,65	3,66

Примітка. Джерело: побудовано автором на основі додатку В

На рівні підприємства під економічною ефективністю необхідно розуміти [108, с.54] ступінь збільшення доходу від зовнішньоекономічних операцій, отриману як різницю між результатами та витратами на їх реалізацію, а систему показників економічної ефективності ЗЕД підприємства можна представити у вигляді двох груп: показники ефективності і показники ефекту. Показники ефекту представляють різницю між доходами та витратами на досягнення в грошовому виразі. Показники ефективності визначаються як відношення результатів до витрат на їх досягнення.

Для визначення ефективності експортної угоди в першу чергу розраховують показники економічного ефекту:

$$EE_{EKC} = V_{ВФ} - V_{EKC}, \quad (4.4)$$

де EE_{EKC} - показник економічного ефекту експорту, грн.;

$V_{ВФ}$ - еквівалент у грн. відрахувань у валютний фонд підприємства, який розраховується шляхом перерахунку валютної виручки у гривні за курсом на день надходження валюти, грн;

$V_{ЕКС}$ - повні витрати підприємства на експорт, грн.

Економічна ефективність експортної угоди розраховується за наступною формулою:

$$E_{ЕКС} = V_{ВФ}/V_{ЕКС}, \quad (4.5)$$

де $E_{ЕКС}$ – показник економічної ефективності експорту.

Показник, який отриманий в результаті розрахунку, показує розмір вигоди, отриманої з кожної вкладеної гривні. Угода має економічний сенс лише коли $E_{ЕКС} > 1$.

Для прийняття більш обґрунтованого рішення по експорту продукції показник ефективності експорту $E_{ЕКС}$ порівнюється з показником ефективності реалізації продукції на зовнішньому ринку $E_{ВН}$:

$$E_{ВН} = O_{ЕКС}/(C_{ЕКС} + V_{Р.ВН}), \quad (4.6)$$

де $E_{ВН}$ – показник ефективності виробництва і реалізації продукції на внутрішньому ринку;

$O_{ЕКС}$ – об'єм експорту у внутрішніх цінах, грн.;

$C_{ЕКС}$ – виробнича собівартість експортних товарів (витрати на виробництво);

$V_{Р.ВН}$ – витрати на реалізацію експортної продукції всередині країни, грн.

Необхідні умови ефективності експорту є виконання співвідношення: $E_{ЕКС} > E_{ВН} > 1$.

З таблиці 4.9 можемо спостерігати, що після удосконалення ефективність, рентабельність експортних операцій зростає та умови співвідношення виконуються – ефективність від експорту більша, ніж ефективність реалізації товару на внутрішньому ринку. Економічний ефект також збільшився за рахунок відсутності транспортних витрат при продажу товару іноземному покупцю, за рахунок якого здійснюється оплата затрат.

Таблиця 4.9 – Розрахунок показників ефективності експорту ТОВ
«АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС», грн

Показники	Розрахунок ефективності експорту до удосконалення					Розрахунок ефективності експорту після удосконалення				
	2015 рік	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік	2015 рік	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік
Економічний ефект експорту	235200 - 208704	1276579 - 1182990	295966 - 260050	117812 - 88660	1312440 - 1261009	235200 - 195504	1276579 - 1133440	295966 - 247050	117812 - 74160	1312440 - 1202809
Економна ефективність експорту	<u>235200</u> <u>208704</u>	<u>1276579</u> <u>1182990</u>	<u>295966</u> <u>260050</u>	<u>117812</u> <u>88660</u>	<u>1312440</u> <u>1261009</u>	<u>235200</u> <u>195504</u>	<u>1276579</u> <u>1133440</u>	<u>295966</u> <u>247050</u>	<u>117812</u> <u>74160</u>	<u>1312440</u> <u>1202809</u>
Економічна ефективність на внутрішньому ринку	<u>216384</u> <u>214954</u>	<u>1219984</u> <u>1193990</u>	<u>272288</u> <u>271000</u>	<u>102496</u> <u>96425</u>	<u>1297445</u> <u>1274690</u>	<u>216384</u> <u>214954</u>	<u>1219984</u> <u>1193990</u>	<u>272288</u> <u>271000</u>	<u>102496</u> <u>96425</u>	<u>1297445</u> <u>127469</u>
Рентабельність експорту	<u>26496</u> <u>208704</u>	<u>93589</u> <u>1182990</u>	<u>35946</u> <u>260050</u>	<u>29152</u> <u>88660</u>	<u>51431</u> <u>1261009</u>	<u>39696</u> <u>195504</u>	<u>143139</u> <u>1133440</u>	<u>48916</u> <u>247050</u>	<u>43652</u> <u>74160</u>	<u>109631</u> <u>1202809</u>

Примітка. Джерело: узагальнено автором на підставі Додатку В

Розрахунок показників ефективності експорту наведені в таблиці 4.10

Таблиця 4.10 – Результати розрахунку показників ефективності експорту
ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»

Показники	Розрахунок ефективності експорту до удосконалення					Розрахунок ефективності експорту після удосконалення				
	2015 рік	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік	2015 рік	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік
Економічний ефект експорту, грн	26496	93589	35946	29152	51431	39696	143139	48916	43652	109631
Економна ефективність експорту	1,13	1,08	1,14	1,32	1,04	1,2	1,12	1,2	1,59	1,09
Економічна ефективність на внутрішньому ринку	1,006	1,02	1,004	1,06	1,01	1,006	1,02	1,004	1,06	1,01
Рентабельність експорту	12,7%	7,9%	13,8%	32,8%	4,07%	20,3%	12,6%	19,8%	58,8%	9,1%

Примітка. Джерело: узагальнено автором на підставі Додатку В

Імпортні угоди на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» пов'язані з ввозом товару для повторної реалізації на внутрішньому ринку шляхом перепродажу. Найпростішим варіантом розрахунку, при ввезенні товару для повторної реалізації на внутрішньому ринку, є розрахунок економічного ефекту від імпорту товару, призначеного для внутрішнього споживання:

$$EE_{\text{ІМП}} = C_{\text{ІМП}} - V_{\text{ІМП}}, \quad (4.7)$$

де $EE_{\text{ІМП}}$ - показник економічного ефекту від імпорту продукції, грн.;

C_1 – вартість імпортованого товару на внутрішньому ринку, грн.;

$V_{\text{ІМП}}$ – витрати на придбання імпортованого товару, грн.

Економічний сенс показника економічного ефекту, розраховується за формулою $EE_{\text{ІМП}}$, в тому, що він показує, який прибуток матиме імпортер, якщо придбає імпорту продукцію замість придбання продукції, альтернативної імпорту на внутрішньому ринку України.

Показник економічної ефективності імпорту [111, с.320] розраховується діленням вартості імпорту продукції на внутрішньому ринку на витрати на придбання імпорту продукції. Чим більший цей показник за одиницю, тим ефективніша імпорту діяльність для підприємства:

$$E_{\text{ІМП}} = C_1/V_{\text{ІМП}}, \quad (4.8)$$

де $E_{\text{ІМП}}$ – показник економічної ефективності імпорту.

Визначення показника економічного ефекту імпорту дає можливість розрахувати показник рентабельності імпорту ($R_{\text{ІМП}}$) діленням його економічного ефекту на суму придбання імпорту продукції. Він показує розмір прибутку від реалізації імпорту на 1 грн витрат щодо його придбання

$$R_{\text{ІМП}} = EE_{\text{ІМП}}/V_{\text{ІМП}}, \quad (4.9)$$

де $R_{\text{ІМП}}$ – рентабельність імпорту;

$EE_{\text{ІМП}}$ – економічний ефект імпорту;

$V_{\text{ІМП}}$ – витрати на придбання імпорту продукції.

Розрахунок ефективності імпорту операцій підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» наведено в таблиці 4.11

Таблиця 4.11 – Розрахунок показників ефективності імпорту ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС», грн

Показники	Розрахунок ефективності імпорту до удосконалення					Розрахунок ефективності імпорту після удосконалення				
	2015 рік	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік	2015 рік	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік
Економічний ефект імпорту	268808 -	230726,5 -	-	313657 -	255605 -	268808 -	230726,5 -	-	313657 -	255605 -
	211660	181674,4		246974	201264	197860	172074,4		237974	183504
Економна ефективність імпорту	<u>268808</u> <u>211660</u>	<u>230726,5</u> <u>181674,4</u>	-	<u>313657</u> <u>246974</u>	<u>255605</u> <u>201264</u>	<u>268808</u> <u>197860</u>	<u>230726,5</u> <u>172074,4</u>	-	<u>313657</u> <u>237974</u>	<u>255605</u> <u>183504</u>
Рентабельність імпорту	<u>57148</u> <u>211660</u>	<u>49052,1</u> <u>181674,4</u>	-	<u>66683</u> <u>246974</u>	<u>54341</u> <u>201264</u>	<u>70948</u> <u>197860</u>	<u>58652,1</u> <u>172074,4</u>	-	<u>75683</u> <u>237974</u>	<u>72101</u> <u>183504</u>

Примітка. Джерело: узагальнено автором на підставі Додатку В

Розрахунок показників ефективності експорту наведені в таблиці 4.12

Таблиця 4.12 – Результати розрахунку показників ефективності експорту ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»

Показники	Розрахунок ефективності імпорту до удосконалення					Розрахунок ефективності імпорту після удосконалення				
	2015 рік	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік	2015 рік	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік
Економічний ефект імпорту, грн	57148	49052,1	-	66683	54341	70948	58652,1	-	75683	72101
Економна ефективність імпорту	1,27	1,27	-	1,27	1,27	1,36	1,34	-	1,31	1,39
Рентабельність імпорту	27,0%	27,0%	-	27,0%	27,0%	35,8%	34,1%	-	31,8%	39,3%

Примітка. Джерело: узагальнено автором на підставі Додатку В

Ефективність удосконалення обліково-аналітичної та податкової роботи щодо здійснення експортно-імпортних операцій на ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» збільшилася. Так при зміні бази оподаткування за рахунок виключення транспортних витрат та експортно-імпортні операції показники економічного ефекту, економічної ефективності та рентабельності значно виросли, у результаті чого підприємству «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ

ПЛЮС» доцільно здійснювати експорт та імпорт на постійній основі та у більших об'ємах поміж реалізації товару на внутрішньому ринку.

Висновки. Значимість організації обліку розрахунків з іноземними постачальниками та покупцями визначається тим, що облікові показники заборгованості за розрахунками впливають на ліквідність та платоспроможність підприємства, його фінансову міцність та рівень інвестиційної привабливості. Підґрунтям оцінки якості бухгалтерського обліку та аналізу експорту та імпорту загально визначає аудиторська перевірка.

Адаптація новітніх технологій удосконалення обліку, аналізу і аудиту експортно-імпортних операцій до умов функціонування ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» включає в себе написання власного ліцензійного інформаційного забезпечення. Для покращення здійснення облікового процесу зовнішньоекономічних операцій рекомендується запровадити технологічні процеси такі як замовлення товарів іноземних контрагентів, підтвердження заявки, операції з валютою, розпорядження на комплектацію ля продажу та оприбуткування товару, котрі підтверджуються документально та відповідають нормативно-правовим актам.

Для успішного ведення зовнішньої господарської діяльності на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» необхідно створити ефективну та надійну систему бухгалтерського обліку, яка забезпечить дотримання законності, достовірності, своєчасності, повноти інформації про здійснення експортно-імпортних операцій.

Оптимізація політики оподаткування експортно-імпортних операцій на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» показало, що за допомогою введення податкового планування та зміни бази оподаткування податку на додану вартість як основного інструмента мінімізації навантаження нововведень призведе до збільшення ефективності здійснення зовнішньоекономічної діяльності за рахунок зниження податкового тягаря. Задля більш досконалого планування податків експортно-імпортних операцій рекомендовано запровадити у практику нові субрахунки для уточнюючого

обліку експортних та імпорتنих товарів, впровадження нових статей фінансової звітності на управлінському рівні.

В сучасних умовах поняття ефективності зовнішньоекономічної діяльності має комплексний і багатоаспектний характер. Показники ефективності діяльності підприємств мають суттєве значення для характеристики позиції підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» у світовому економічному співтоваристві. Головною умовою удосконалення обліку та оподаткування зовнішньоекономічної операції є їх ефективність та доцільність впровадження на практиці.

Ефективність удосконалення обліково-аналітичної та податкової роботи щодо здійснення експортно-імпорتنих операцій на ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» збільшилася. Так при зміні бази оподаткування за рахунок виключення транспортних витрат та експортно-імпорتنі операції показники економічного ефекту, економічної ефективності та рентабельності значно вирости, у результаті чого підприємству «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» доцільно здійснювати експорт та імпорт на постійній основі та у більших об'ємах поміж реалізації товару на внутрішньому ринку.

ВИСНОВКИ

Експортно-імпортом операції є важливим елементом механізму управління зовнішньоекономічними відносинами, які проявляються у формах обміну товарами, продукцією між підприємством та іноземними країнами. Питання бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту експортно-імпортом операцій завжди було в центрі уваги суб'єктів підприємницької діяльності. У зв'язку з цим виникає необхідність детального дослідження обліково-аналітичного забезпечення експортно-імпортом операцій та відображення їх в обліку.

Економічно-правові засади обліку, аналізу і аудиту експортно-імпортом операцій підприємства базуються на визначенні сутності об'єкту, суб'єкту, предмету, завдань, та мети для відповідного проведення зовнішньоекономічної діяльності підприємства, враховуючи всі її особливості, що будуть не суперечити законам та підзаконним актам, котрі регулюють окремі аспекти зовнішньої торгівлі.

У сучасних умовах глобалізації економіки та інтеграції системи обліку, аналізу та аудиту на міжнародному рівні актуальною є проблема обліково-аналітичного забезпечення операцій, що здійснюються у сфері зовнішньоекономічної діяльності України. Правильна побудова системи обліку на підприємствах, що займаються зовнішньоекономічною діяльністю має свої специфічні особливості. Існують досить непрості проблеми бухгалтерського обліку та обліку для цілей оподаткування зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання, вплив нормативного середовища в умовах частого реформування системи бухгалтерського обліку та податкових змін тощо.

Сучасна проблематика обліку, аналізу і аудиту експортно-імпортом операцій підприємства наглядно демонструє недосконале обліково-аналітичне забезпечення зовнішньої діяльності підприємств з рядом невирішених проблем. Найближчим часом потрібно створити чітку систему державного регулювання зовнішньоекономічної діяльності та стабілізувати законодавчу базу, що полегшить регулювання та облік експортно-імпортом операцій.

Одним з найважливіших об'єктів обліку, як в Україні, так і в інших країнах є зовнішньоекономічна діяльність, яка має суттєвий вплив, на розмір оподаткованого прибутку підприємства. Саме тому експорт та імпорт вимагає особливої уваги з боку бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту.

Світовий досвід обліку, аналізу і аудиту експортно-імпортних операцій на зарубіжних підприємствах показав що реалізація зовнішньоекономічної діяльності схожа на українську модель. Експортні операції оподатковуються за нульовою ставкою в європейських країнах. Імпортні операції мають податкове навантаження податком на додану вартість відповідно до розміру ставки, що встановлюється на законодавчому рівні в тій чи іншій країні.

Методологія бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту зовнішньоекономічної діяльності представляє собою концептуальні засади ведення експортно-імпортних операцій, основоположні принципи яких викладені в законах держави, стандартах фінансової звітності або положеннях бухгалтерського обліку, встановлених державою або професійною спільнотою. Містить у собі тлумачення законів і стандартів фінансової звітності та бухгалтерського обліку, методичні вказівки аналізу та аудиту, рекомендації, інструкції щодо їх застосування в зовнішніх господарських операцій.

Методологічне забезпечення обліку, аналізу та аудиту експортно-імпортних операцій підприємства ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» являє собою основи його реалізації, основоположні принципи та методи обліково-аналітичного забезпечення при веденні зовнішньої торгівлі на всіх етапах організації, що вкладені у відповідних законах та положеннях бухгалтерського обліку та аудиту.

Організація обліку, аналізу і аудиту експортно-імпортних операцій підприємства ґрунтується на роботі персоналу бухгалтерії, техніці веденні та методичному забезпеченні для обліку, на дослідженні ефективності та доцільності ведення зовнішньоекономічної діяльності, оцінці виконання зобов'язань сторін, отриманих економічних результатів для аналізу, забезпеченню етапів проведення аудиту оборотом, суб'єктом. Методами та

вказаними стоками перевірки. Це дозволяє комплексно підійти до обґрунтуванню управлінських рішень як цілісної інформаційної системи під час здійснення зовнішньоекономічної діяльності.

Важливою складовою частиною господарської діяльності підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» є зовнішньоекономічна діяльність, яка пов'язана з міжнародною виробничою та науково-технічною кооперацією, експортом та імпортом товарів, виходом підприємств, організацій на зовнішній ринок. Основною інформацією про експортно-імпорту сферу суб'єктів підприємницької діяльності є дані бухгалтерського обліку.

Методичний та аналітичний базис проведення обліку, аналізу і аудиту експортно-імпорту операцій фірми включає в себе первинні документи, що заносяться у відповідні аналітичні та синтетичні регістри, формуються необхідні проведення та план рахунків. Аналітичний облік на підприємстві ведеться за країнами, покупцями або номерами контрактів. Механізм оплати товарів вплине на формування їх первісної вартості, обрахунок курсових різниць. Інвентаризація розрахунків, банківських операцій та фактичних залишків товарів слугує базисом для проведення аудиту зовнішньоекономічної діяльності. Вихід на зовнішній ринок ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» як самостійного суб'єкту господарської діяльності повинен сприяти пристосуванню економіки до системи здійснення експортно-імпорту відносин. Прагнення отримати прибуток більший, ніж усередині країни, спонукає підприємство виходити на міжнародний ринок. Згідно з чинним законодавством, підприємство має право самостійно визначати у практиці реалізації експорту та імпорту форми, методи бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту.

Практика обліку, аналізу та аудиту операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» здійснюється за планом рахунків та інструкцією з його використання, що використовують і для основної діяльності на території України. Для досягнення максимального розвитку свого потенціалу підприємству необхідно вирішити

проблему відокремленого бухгалтерського обліку експортно-імпортних операцій. З метою вдосконалення бухгалтерського обліку зовнішньоекономічних операцій потрібно оптимізувати робочий план рахунків шляхом його розширення щоб уникнути певних прорахунків та неузгодженості.

Інформатизація обліку, аналізу і аудиту зовнішньоекономічної діяльності підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» ґрунтується на відображенні даних у публічній фінансовій звітності підприємства та у програмних системах бухгалтерського обліку. Програмне забезпечення, що використовується в обліковій роботі є забороненою для використання українськими підприємствами. Постає потреба змінити комп'ютерну технологію на іншу ліцензійну або написати свою власну подібну системи за участі штатного програміста, що буде гарантувати близькість до виробника, вчасність оновлень, простоту використання, відповідність законодавчим вимогам.

Проведення обліку, аналізу та аудиту оподаткування експортно-імпортних операцій на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» виявило актуальні проблеми оподаткування зовнішньоекономічної діяльності на підприємстві. Так як експортні операції для підприємства є більш фінансово вигідними, ніж на внутрішньому ринку збуту, постає проблема сплати більшого податку на прибуток. Щоб уникнути надмірного навантаження або ухилення від сплати податку на прибуток та митних платежів необхідно розглянути шляхи подальшої оптимізації податкового планування. Що стосується податку на додану вартість актуальним питанням залишається мінімізація сум податку на експортно-імпортні операції, що вирішується зміною розміру бази оподаткування.

Аудит розрахунків на «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» з іноземними постачальниками та покупцями за експортно-імпортними операціями підтвердив перевірку правильності оформлення зовнішньоекономічних контрактів та повноту сплати податків, що визначають права та обов'язки сторін. Також встановлено дотримання податкових розрахунків підприємства з бюджетом у належному обсязі.

Значимість організації обліку розрахунків з іноземними постачальниками та покупцями визначається тим, що облікові показники заборгованості за розрахунками впливають на ліквідність та платоспроможність підприємства, його фінансову міцність та рівень інвестиційної привабливості. Підґрунтям оцінки якості бухгалтерського обліку та аналізу експорту та імпорту загально визначає аудиторська перевірка.

Адаптація новітніх технологій удосконалення обліку, аналізу і аудиту експортно-імпортних операцій до умов функціонування ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» включає в себе написання власного ліцензійного інформаційного забезпечення. Для покращення здійснення облікового процесу зовнішньоекономічних операцій рекомендується запровадити технологічні процеси такі як замовлення товарів іноземних контрагентів, підтвердження заявки, операції з валютою, розпорядження на комплектацію ля продажу та оприбуткування товару, котрі підтверджуються документально та відповідають нормативно-правовим актам.

Для успішного ведення зовнішньої господарської діяльності на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» необхідно створити ефективну та надійну систему бухгалтерського обліку, яка забезпечить дотримання законності, достовірності, своєчасності, повноти інформації про здійснення експортно-імпортних операцій.

Оптимізація політики оподаткування експортно-імпортних операцій на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» показало, що за допомогою введення податкового планування та зміни бази оподаткування податку на додану вартість як основного інструмента мінімізації навантаження нововведень призведе до збільшення ефективності здійснення зовнішньоекономічної діяльності за рахунок зниження податкового тягаря. Задля більш досконалого планування податків експортно-імпортних операцій рекомендовано запровадити у практику нові субрахунки для уточнюючого обліку експортних та імпортних товарів, впровадження нових статей фінансової звітності на управлінському рівні.

В сучасних умовах поняття ефективності зовнішньоекономічної діяльності має комплексний і багатоаспектний характер. Показники ефективності діяльності підприємств мають суттєве значення для характеристики позиції підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» у світовому економічному співтоваристві. Головною умовою удосконалення обліку та оподаткування зовнішньоекономічної операції є їх ефективність та доцільність впровадження на практиці.

Ефективність удосконалення обліково-аналітичної та податкової роботи щодо здійснення експортно-імпортних операцій на ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» збільшилася. Так при зміні бази оподаткування за рахунок виключення транспортних витрат та експортно-імпортні операції показники економічного ефекту, економічної ефективності та рентабельності значно вирости, у результаті чого підприємству «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» доцільно здійснювати експорт та імпорт на постійній основі та у більших об'ємах поміж реалізації товару на внутрішньому ринку.

ПЕРЕЛІК ПОСИЛАНЬ

- 1 Господарський кодекс України: Закон України від 16.01.2003 р. № 2473- VIII. Відомості Верховної Ради України. Дата оновлення: 10.11.2018. 2018. № 21-22. /[Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.
- 2 Кримінальний кодекс України № 2341-III від 5 квіт. 2001 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.
- 3 Митний кодекс України від 19.06.2020 р. № 4495-VI // База даних «Законодавство України» / Верховна рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
- 4 Податковий кодекс України № 2755-VI, чинний, Редакція від 13.08.2020/ [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.
- 5 Декрет КМУ «Про систему валютного регулювання та валютного контролю» від 19. 02. 93 р. № 15-93/ [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v218a600-05#Text>
- 6 Директива Ради 2006/112/ЄС про спільну систему податку на додану вартість від 28.11.2006 №2006/112/ЄС [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/994_928/page.
- 7 Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 р. №3125-XII. /[Електронний ресурс]. – Режим доступу:: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>.
- 8 Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII/[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>
- 9 Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV/ [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

10 Закон України «Про господарські товариства» від 19.09.1991 р. №1577-XII/[Електронний ресурс] -- Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1577-12#Text>

11 Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» від 16.04.1991 № 959-XII, із змінами та доповненнями – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua>

12 Закон України «Про Митний тариф України» № № 584-VII від 19.09.2013 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.zakon.gov.rada5.ua>.

13 Закон України «Про оподаткування прибутку підприємств» від 22. 05. 97 р. № 283/97-ВР – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/334/94-вр#Text>

14 Закон України «Про податок на додану вартість» від 03. 04. 97 р. № 187/94-ВР – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/168/97-вр#Text>

15 Закон України «Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті» від 23.09.1994 р. № 40. Відомості Верховної Ради України. Дата оновлення : 03.01.2017 р. № 185/94-ВР. [Електронний ресурс]. – Режим доступу:: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/185/94-ВР>

16 Закон України від 21.12.2000 року №2181 «Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетом та державними цільовими фондами» із змінами та доповненнями – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2181-14>

17 Закон України «Про регулювання товарообмінних операцій в галузі зовнішньоекономічної діяльності» № 351-XIV від 13.03.2020 року – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/351-14#Text>

18 Закон України від 25.05.1991 року №12351-111 «Про систему оподаткування» із змінами та доповненнями – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1251-12>

19 Інкотермс Офіційні правила тлумачення торговельних термінів Міжнародної торгової палати (редакція 2000 року) [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/988_007

20 Інструкція про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземних валютах від 12.11.2003 № 492 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1172-03>

21 . Інструкція про порядок здійснення контролю за експортними, імпорфтними операціями від 24.03.1999 № 136[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0338-99>

22 Міжнародний стандарт аудиту (МСА 210). «Узгодження умов виконання завдань з аудиту»/ Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ifrs.org.ua/mezhdunarodny-e-standarty-audita-msa-isa-ukrayins-ka-mova/>

23 Міжнародний стандарт аудиту (МСА 320). «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту»/ Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ifrs.org.ua/mezhdunarodny-e-standarty-audita-msa-isa-ukrayins-ka-mova/>

24 Міжнародні професійні стандарти внутрішнього аудиту [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://www.iaa.org.ua/?page_id=189.

25 Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1). «Подання фінансової звітності» № 929_013 / Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013

26 Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 (МСБО 12) «Податки на прибуток» №929_012/ Електронний ресурс. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_012

27 Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку» від 29.12.2000 р. № 356 (зі змінами) Електронний ресурс. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/1_doc2.nsf/link1/MF00062.html

28 Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування» від 30.11.99 р. № 291.

29 Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Декларації про валютні цінності, доходи та майно, що належать резиденту України і знаходяться за її межами» від 25.12.1995 р. No 207/Електронний ресурс. – Режим доступу: [03http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0018-96](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0018-96).

30 Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Декларації про валютні цінності, доходи та майно, що належать резиденту України і знаходяться за її межами» від 25.12.1995 р. No 207/Електронний ресурс. – Режим доступу: [03http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0018-96](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0018-96).

31 Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної» від 31.12.2015 р. No 1307/Електронний ресурс. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16#Text>

32 Наказ Міністерства фінансів України «Про порядок справляння ПДВ під час митного оформлення товарів, імпортованих на митну територію України» від 16.11.2012 № 821/ Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1128-06#Text>

33 Положення з національної практики аудиту 1 «Особливості узгодження умов завдання з обов'язкового аудиту та укладання договору про проведення обов'язкового аудиту з врахуванням вимог національного законодавства» Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/1_doc2.nsf/link1/FIN96832.htm.

34 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

35 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Баланс» [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0396-99#Text>

36 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 «Звіті про фінансові результати» [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0397-99#Text>

37 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0724-99>.

38 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: затверджено наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. № 237 [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>.

39 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» Затверджено Наказ Міністерства фінансів України 29.11.99 № 290 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

40 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>

41 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку «Зобов'язання» затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20 [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>.

42 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів» (П(С)БО 21) затверджено наказом Мінфіну від 10 серпня 2000 року N 193/ Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00#Text>

43 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку операцій в іноземній валюті, затверджене наказом Мінфіну від 14. 02. 96 р. № 29 / Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0082-96#Text>

44 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженим наказом Міністерства фінансів України

від 24 травня 1995 р. № 88 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0168-95>

45 Положення про форму зовнішньоекономічних договорів (контрактів) : наказ Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України від 120 06.09.2001 р. № 201 (із змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG6024.html

46 Постановою Правління Національного банку України «Про затвердження Інструкції про порядок валютного нагляду банків за дотриманням резидентами граничних строків розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів» від 02.01.19 р. No7. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0007500-19>

47 Постанова Кабінету Міністрів України від 24 жовтня 2018 р. № 960 «Про затвердження переліків товарів, на які встановлено обмеження щодо переміщення через митний кордон України» [Електронний ресурс]/ Верховна Рада України, 2018. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/960-2018-%D0%BF>

48 Постанова «Про норми відшкодування витрат на відрядження в межах України та закордоном»: Постанова Кабінету Міністрів України від 23.04.99 р. № 663, із змінами та доповненнями, внесеними згідно з Постановою Кабінету Міністрів № 1355 від 30.08.2000 р. та № 1398 від 06.09.2000 р.

49 Угода про вільну торгівлю між Україною та країнами СOT [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/998_456.

50 Актуальні проблеми теорії та практики оподаткування : монографія / [за ред. Новицького А. М., Лисенко В. В., Швабія К. І.]. – Ірпінь, Видавництво Національного університету ДПС України, 2013. – 556 с.

51 Анісімова О.М., Вітка Н.Є. Управління ризиками зовнішньоекономічної діяльності високотехнологічного підприємства: Монографія. – Донецьк: Ноулідж (донецьке відділення), 2011. – 175 с.

52 Багрій К. Л. Основні концепції аудиту експортно-імпортних операцій суб'єкта господарювання. Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. 2012. Вип. 3 С. 299-305. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchtei_2012_3_55

53 Білоіван О.В. Податкове планування підприємницької діяльності / О.В.Білоіван // Економіка та підприємство. 2006.5.С.339.

54 Бутинець Ф. Ф. Облік і аналіз зовнішньоекономічної діяльності : підручник. Житомир : ПП «Рута», 2001. 544с.

55 Бутинець Ф. Ф., Жиглей І. В. Облік зовнішньоекономічної діяльності : підручник. Житомир: ПП «Рута», 2006. 388 с.

56 Вилкова Е. Налоговое планирование / Е. Вилкова, М. Романовский . – СПб: Питер. 2004 .С – 93.

57 Гарний Д.К. Первинні документи як форма договору: долаємо стереотипи / Дмитро Гарний // Школа бухгалтера. – № 5. – 2015.

58 Горячева М. О., Овчарова Н. В. Аналіз нормативно-правового забезпечення зовнішньоекономічної діяльності. Розвиток національних фінансово-економічних систем в умовах глобальних викликів: тези II Міжнар. наук.-практ. інтернет-конф. (5 жовтня 2018 р.). Київ : ТОВ «ВІПО», 2018. 370 с.

59 Губачова О.М. Облік у зарубіжних країнах: Навч. посібник. - К.: НМІД Укоопосвіта, 1999. - 226 с.

60 Дегтяр І.М. Мінімізація: легальне зменшення податків чи ухилення від оподаткування? / І.М. Дегтяр, Л.І. Гончарова // Актуальні проблеми економіки. – 2010. – №7 (109). – С. 215–221.

61 Дідківський М. І Зовнішньоекономічна діяльність підприємства: навчальний посібник. Київ : Знання, 2006. 462 с.

62 Дроздова Г. М., Менеджмент зовнішньоекономічної діяльності підприємства: навчальний посібник. Київ : ЦУЛ, 2004. 172 с.

63 Дунська А.Р., Завальна О.С. Основні напрямки підвищення ефективності зовнішньоекономічної діяльності підприємств // Формування конкурентоспроможної національної економіки: світовий досвід та вітчизняні

реалії [текст]: матеріали міжнародної науково-практичної конференції (м. Херсон, 19-20 квітня, 2013 р.) – Херсон: Видавничий дім «Гельветика», 2013. – С. 47-48.

64 . Журавська, І. Експортно-імпортні розрахунки: як не порушити строки [Текст] / Інна Журавська // Бухгалтерія. Право. Податки. Консультації. – 2017. – № 21 (22 трав.) : Спецвипуск. – С. 45-48.

65 Засадний Б. А. Облік і аналіз зовнішньоекономічної діяльності [Текст] : навч. посіб. / Б. А. Засадний. – К. : Кондор, 2015. – 286 с.

66 Єлісеєв А. Податкове планування та планування податкових платежів / А. Єлісеєв, А.Загородній // Податкове планування. – 2001. 1. С. 7 8 15. Апель А. Обналичивние и оффшорный бізнес в схемах / А. Апель, В. Гунько, И.Соколов. – Спб. : Питер, 2002 – 206 с.

67 Іванов Ю.Б. Проблеми податкового регулювання і планування податкових планів. Наукове видання /Ю.Б.Іванов, О.М.Тищенко, К.В.Давискиба, В.В.Карпова, Л.М.Карпов, І.А.Серова; (За заг. ред. док.екон. наук, професора Ю.Б.Іванова. Харків: ХНЕУ, 2006.С. 136

68 Ільїна С. Б. Основи аудиту: навчально-практичний посібник Київ : Кондор, 2006. 378 с.

69 Кадуріна Л. О. Облік і аналіз зовнішньоекономічної діяльності: навчальний посібник. Київ : Видавничий Дім «Слово», 2006. 288 с.

70 Кадуріна Л. О., Стрельнікова М. С. Облік зовнішньоекономічної діяльності на підприємствах України: теорія, практика, рекомендації: навчальний посібник. Київ : Центр учбової літератури, 2007. 606 с

71 Коблянська, Г. Методика обліку експортно-імпортних операцій та складання і подання звітності за сегментами діяльності. Актуальні проблеми міжнародних відносин : збірник наукових праць. 2007. Вип. 70. С. 268–275.

72 Коваль, О. Методика бухгалтерського обліку експортно-імпортних операцій [Текст] / Олександр Коваль, Наталя Балабайкіна // Бухгалтерський облік і аудит. – 2010. – №4. – С. 31-35.

73 Ковальчук, Т. Г. Облік і аналіз зовнішньоекономічної діяльності [Текст] : навч. посіб. / Т. Г. Ковальчук. – К. : Ліра-К, 2018. – 216 с. – Режим доступу : [http://library.tneu.edu.ua/images/stories/zmist/2018/літо/Облік і аналіз зовнішньоек.pdf](http://library.tneu.edu.ua/images/stories/zmist/2018/літо/Облік_і_аналіз_зовнішньоек.pdf)

74 Кожухова Т. В. Визначення курсових різниць в обліку. Науковий вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту КНТЕУ. Чернівці, 2005. Вип. 4. С. 447–453

75 Кожухова Т.В. Особливості бухгалтерського обліку експортних операцій при розбіжності валюти платежу й валюти ціни контракту / Т.В. Кожухова // Вісник Криворізького економічного інституту КНЕУ : зб. наук. праць. – Кривий Ріг, 2009. – Вип. 2 (18). – С. 91–95

76 Козак Ю. Г., Логвінова Н. С., Батанова Т. В. Зовнішньоекономічна діяльність підприємств: сучасні особливості функціонування та аналізу розвитку. Одеса: ОНЕУ, 2012. 182 с

77 Кочерга С.В., Пилипенко К.А. Бухгалтерський облік у зарубіжних 233 країнах: Навч. посібник. - К.: ЦНЛ, 2005. - 216 с.

78 . Красовська, І. Оподаткування операцій з імпорту-експорту товарів [Текст] / І. Красовська // Бібліотека головбуха. – 2008. – 9 січ. (№ 1) : ПДВ. – С. 179-186.

79 Крупка, Я. Д. Облік міжнародних операцій [Текст] : навч. посіб. / Я. Д. Крупка, І. Я. Назарова. – Тернопіль : Крок, 2016. – 216 с. – Режим доступу : [http://library.tneu.edu.ua/images/stories/zmist/2015/літо/Облік міжнародних операцій.pdf](http://library.tneu.edu.ua/images/stories/zmist/2015/літо/Облік_міжнародних_операцій.pdf).

80 Кузьмін О.Є., Мельник О.Г., Петришин Н.Я. Соціально-економічна діагностика діяльності підприємства в умовах глобалізації: сутність, види, принципи здійснення // Вісник Національного університету «Львівська політехніка».– Серія: Логістика.– 2010.– №690. – С. 623–628.

81 . Кузьмінський Ю. А. Оперативний облік та контроль операцій з імпорту. Вісник Київського національного університету імені Т. Шевченка. Київ : ВПЦ «Київський університет», 2001. Вип. 51. С. 45-49.

82 Кулик Р. Нормативно-правове забезпечення бухгалтерського фінансового обліку в Україні. Наукові записки. 2005. Вип.14. URL: <http://www.library.tane.edu.ua/images/naukvydannya/gBr0h.pdf>

83 . Лубенченко, О. Е. Аудит зовнішньоекономічної діяльності [Текст] : монографія / О. Е. Лубенченко. – К. : Кондор, 2016. – 306 с.

84 Лучко М.Р., Бенько І.Д. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: Навч. посібник. - К: Знання, 2006. - 311 с.

85 Мазуренко, В. І. Облік зовнішньоекономічної діяльності підприємств [Текст] : підручник / В. І. Мазуренко, Р. Д. Стаканов. – К. : ДКС центр, 2013. – 348 с.

86 Маляревський Ю.Д., Фартушняк О.В., Пасічник І.Ю. Облік у зарубіжних країнах: Навч. посібник. - Харків: Видавничий дім «ІН-ЖЕК», 2003. - 164 с.

87 Манаєнко І.М., Прсяник І.С. Особливості зовнішньоекономічної діяльності вітчизняних підприємств в умовах євроінтеграції // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство/ Випуск № 18 /2018 Ужгород2018. – С.11-15.

88 Мариніна С.В. Становлення інституціональних засад регуляторної політики зовнішньоекономічної діяльності України. Наукові праці МАУП. 2016. Вип. 48 (1). С. 178-183.

89 Мельник Л. Г. Економіка та інформація: економіка інформації та інформація в економіці: енциклопедичний словник. Суми : ВТД «Університетська книга», 2005. 384 с.

90 Міжнародна Конвенція про спрощення і гармонізацію митних процедур // Ліга Бізнес Інформ.

91 Міжнародні правила по тлумаченню термінів “ІНКОТЕРМС” (редакція 2000 р.) // Все о бухгалтер. учете. — 2002. — № 48. — 19 нояб.— С. 42–57.

92 Мінчішин Г. В. Міжнародні економічні відносини: навчальний посібник. Київ : ЗАТ «Нічвала», 2009. 348 с.

- 93 Могрич К. В. Міжнародні розрахунки та валютні операції: навчальний посібник. Київ : КНЕУ, 2002. 255 с
- 94 Обліково-аналітичне і організаційно-правове забезпечення діяльності підприємств в умовах інституційних трансформацій: монографія / Р.Ф. Бруханський, П.Р. Пуцентейло, І.М. Белова та ін. Тернопіль: Осадца Ю.В., 2017. - 388 с.7
- 95 Оніщук Ю. Податкове планування - право організації платника податку при виконанні податкових обов'язків / Ю. Оніщук // Підприємство, господарство і право.2007.9.С.59161.
- 96 Особливості аудиту зовнішньоекономічної діяльності: електронна бібліотека. URL : <https://buklib.net/books/35647/>.
- 97 Панасюк Б. Податковий кодекс –барометр становища у суспільстві // Економіка України. –2002. –№ 12.
- 98 Пинзеник В. Українські вибрики ПДВ // Дзеркало тижня. –2003. – № 49.
- 99 Потапов В.М. Проблемні перспективи розвитку ЗЕД України / В.М. Потапов. Економічні новини. - 2008 - № 4.
- 100 Проблеми і перспективи розвитку бухгалтерського обліку, аналізу та контролю в умовах глобалізації економіки: колективна : монографія / за ред. Вериги Ю. А. та Ночовної Ю. О. Полтава : РВВ ПУЕТ, 2014. 361 с.
- 101 Прокопишин О. С. Податок на додану вартість: особливості оподаткування та обліку в експортно-імпортних / О. С. Прокопишин. // Вісник Хмельницького національного університету. – 2014. – С. 3.
- 102 Прокушев Є. Ф. Зовнішньоекономічна діяльність: навчальний посібник / Є.Ф. Прокушев. – М.: ІОЦ Маркетинг, 2010. – 208 с.
- 103 Пушкар, С. Як відкоригувати податковий кредит на суму зайво сплаченого імпортного ПДВ [Текст] / Софія Пушкар // Все про бухгалтерський облік. – 2016. – № 110 (30 листоп.). – С. 22-23.

104 Руденко Л.В. Розрахункові та кредитні операції у зовнішньоекономічній діяльності підприємства: Підручник. / Л.В. Руденко - К.: Лібра, 2007.-304с.

105 Саченок Л.І., Зелінська О.Л., Ходико А.П. Удосконалення обліку зовнішньоекономічних операцій підприємств України. Вестник СевГТУ. – Севастополь: Изд-во СевНТУ, 2012. – Вып. 116 : Экономика и финансы. – С. 185-193.

106 Семенишена Наталія. Аналітичні процедури в аудиті. / Н. Семенишена, Н. Грабовська // [Тези] / Аграрна наука та освіта Поділля: збірник наукових праць міжнар. наук.-практ. конф. Ч. 2. (14-16 березня 2017 р., м. Кам'янецьПодільський). Тернопіль: Крок, 2017. - С.184 -187.

107 Семенишена Н., Стойко Г. Інвентаризація : історія та роль як елемента методу бухгалтерського обліку. Економічний дискурс. - 2014. Випуск 3. - С. 165-169.

108 Семенов Г. А. Економічна ефективність зовнішньоекономічної діяльності акціонерного товариства / Семенов Г. А., Семенов А. Г. // Економічний вісник Донбасу. – 2009. – № 4 (18). – С. 54-59.

109 Славінська, А. Уранці валюта - ввечері товар: облік експорту (імпорту) товарів на умовах передоплати [Текст] / Анастасія Славінська // Все про бухгалтерський облік. – 2017. – № 78 (23 серп.). – С. 8-10.

110 Сорокін С. Л. Ефективність зовнішньоекономічної діяльності: поняття, вимірювання і оцінка: монографія. – Гродно: ГрГУ, 2001. – 130 с.

111 . Степаненко О. І. Зовнішньоекономічна діяльність: вибір контрагента та організація укладання угоди // Українська наука: минуле, сучасне, майбутнє. – №7. – Тернопіль: Підручники і посібники, 2003. – С. 320 – 325.

112 Трусов О. Довідник ЗЕДівця. – 2-ге вид., перероб. і доп. – Х.: Фактор, 2008. – 656 с

113 Усач Б.Ф. Контроль і ревізія : Підручник . – [4-те вид., стер.]. – К. : Знання-Прес, 2002. – 253 с.

114 Усенко Л.М. Методика вдосконалення податкового планування на підприємстві /Л.М. Усенко//Держава та регіони. Серія: економіка та підприємство. 2006. 5.С. 418 с.

115 Фесенко В. В. Аудит зовнішньоекономічної діяльності підприємств як фактор економічної безпеки: пріоритети та проблемні питання. Ефективна економіка: електронний журнал, 2016. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5184>

116 Хрупович С. Є. Зовнішньоекономічна діяльність підприємства: навчальний посібник Тернопіль, 2017. 137 с.

117 Чельтер, С. Експортні операції: бухгалтерський та податковий облік [Текст] / Софія Чельтер // Все про бухгалтерський облік. – 2011. – 4 лип. (№ 61). – С. 6-12.

118 Чирка Д.М. Документування на підприємствах зовнішньоекономічної діяльності /Д.М. Чирка // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу: міжнародний збірник наукових праць. — 2011.— Вип. 1 (19). — С. 393—400

119 Швайка Л. А. Регулювання економіки: навчальний посібник Київ : Знання, 2006. 435 с.

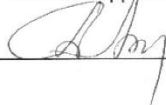
120 Шкурупій О. В. Зовнішньоекономічна діяльність підприємства: навч. посіб. / за ред. О.В. Шкурупій. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 248 с.

ДОДАТОК А

Статут товариства з обмеженою відповідальністю «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ
ПЛЮС»

ЗАТВЕРДЖЕНО
Загальними зборами Учасників
ТОВАРИСТВА
З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС"
Протокол № 2
від 16 травня 2016р.

ЛИСОКОНЬ ДМИТРО ЄВГЕНОВИЧ



СТАТУТ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС"

(НОВА РЕДАКЦІЯ)

м. Харків
2016 р.

Статут товариства з обмеженою відповідальністю "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС"

1. Учасники Товариства

Цей Статут є новою редакцією Статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС", первинно зареєстрованого Виконавчим комітетом Харківської Міської Ради Харківської області від 20 травня 2013 року, ідентифікаційний код 38634278.

Статут ґрунтується на основі Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Закону України „Про господарські товариства”, інших чинних нормативно-правових актів і визначає загальні правові, економічні й організаційні засади створення та діяльності Товариства.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС" затвердило у встановленому чинним законодавством порядку дійсний статут як єдиний установчий документ. Статут є обов'язковим до виконання всіма учасниками правовідносин, на які він поширюється.

Єдиним Учасником ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС" (надалі – Товариство) є громадянин України:

Інформація про учасника та його частку у статутному капіталі	
Прізвище, ім'я та по батькові	Лисоконь Дмитро Євгенович
Місце проживання	Місто Харків, проспект Льва Ландау, будинок 56
Ідентифікаційний номер	2414301093
Паспортні дані	серія МТ № 449823, виданий Фрунзенським РВ у м. Харкові ГУДМС України в Харківській області 19.04.2016 р.
Розмір частки	100 відсотків Статутного капіталу Товариства
Вид вкладу	Майно

Учасниками Товариства можуть бути також інші юридичні та фізичні особи, які визнають цей Статут, та, за згодою Загальних зборів Учасників Товариства, набули частку в Статутному капіталі Товариства. Прийом нових юридичних та/або фізичних осіб до складу Учасників Товариства проводиться на підставі їх письмової згоди.

2. Найменування

Товариство має повне і скорочене найменування.

Товариство може мати комерційне (фірмове) найменування.

Повне найменування Товариства українською мовою: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС";

Повне найменування Товариства російською мовою: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС";

Скорочене найменування Товариства українською мовою: ТОВ "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС";

Скорочене найменування Товариства російською мовою: ООО "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС".

3. Місцезнаходження

Місцезнаходження Товариства: 61124, місто Харків, вулиця Каштанова, будинок 29.

4. Юридичний статус

Товариство є підприємницьким господарським товариством, створеним у формі товариства з обмеженою відповідальністю.

З моменту державної реєстрації Товариство набуває прав юридичної особи, наділяється цивільною правосдатністю і дієздатністю, може бути позивачем та відповідачем у суді.

Товариство вправі укладати договори і угоди, контракти, здійснювати від свого імені інші правочини, відкривати поточні і депозитні (вкладні) рахунки у національній або іноземній валюті в установах банків.

Товариство має самостійний баланс, круглу печатку і кутовий штамп зі своїм повним найменуванням та ідентифікаційним кодом. Товариство може мати фірмовий бланк, знак для товарів і послуг, інші атрибути та символіку.

Товариство може створювати філії, представництва, інші відокремлені підрозділи, бути засновником або учасником дочірніх підприємств, господарських товариств, об'єднань підприємств.

5. Особисті немайнові права

Товариство має право на недоторканність його ділової репутації, на таємницю кореспонденції, на комерційну таємницю, на інформацію, на інші особисті немайнові права, які можуть належати юридичній особі.

Товариство має право на самозахист своїх цивільних прав у будь-який не заборонений законом спосіб.

Способи самозахисту можуть обиратися самим Товариством чи встановлюватися договором або актами цивільного законодавства.

6. Відповідальність

Статут товариства з обмеженою відповідальністю "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС"

Товариство відповідає за власними зобов'язаннями всім належним йому майном.

Товариство не відповідає за зобов'язаннями держави, як і держава не відповідає за зобов'язаннями Товариства.

Учасник Товариства не відповідає за зобов'язаннями Товариства і несе ризик збитків, пов'язаних з діяльністю Товариства, у межах вартості свого вкладу до статутного капіталу. Учасник, який не повністю вніс вклад, несе солідарну відповідальність за зобов'язаннями Товариства у межах вартості невнесеної частини вкладу.

Товариство не відповідає за зобов'язаннями учасника.

Звернення стягнення на частину майна Товариства, пропорційну частці учасника Товариства у статутному капіталі, за особистими боргами учасника допускається лише у разі недостатності у нього іншого майна для задоволення вимог кредиторів і здійснюється у відповідності з нормами чинного законодавства.

7. Мета і предмет діяльності

Товариство створюється з метою отримання прибутку шляхом здійснення виробництва, торгівельної та посередницької діяльності, виконання робіт та надання послуг, здійснення зовнішньоекономічної діяльності, одержання прибутку для поліпшення економічного та соціального стану учасників ТОВАРИСТВА, залучення фізичних та юридичних українських та іноземних осіб до спільної діяльності по насиченню споживчого ринку високоякісною продукцією (послугами), та підвищення конкурентної спроможності ТОВАРИСТВА на внутрішньому та зовнішніх ринках.

Товариство здійснює будь-які не заборонені чинним законодавством види діяльності. Товариство має отримати дозвіл або ліцензію, якщо така необхідність встановлена законом для одержання права на здійснення певного виду господарської діяльності.

У випадках передбачених чинним законодавством України, ТОВАРИСТВО одержує ліцензії на здійснення окремих видів діяльності у встановленому чинним законодавством України порядку. При цьому право здійснювати такі види діяльності у ТОВАРИСТВА виникає після отримання відповідної ліцензії.

ТОВАРИСТВО має право також здійснювати будь-яку підприємницьку діяльність (в т.ч. укладати будь-які договори та бути суб'єктом будь-яких правовідносин), яка не суперечить законодавству України та відповідає меті, і предмету діяльності, або сприяє їх здійсненню і досягненню.

Предметом діяльності товариства є здійснення виробничої, інжинірингової, консультативної, інвестиційної, інноваційної, посередницької, транспортної, рекламної, туристичної, орендної (лізингової), культурно-освітньої та іншої діяльності, а також надання інших послуг, що не суперечать чинному законодавству України.

У відповідності з предметом діяльності, ТОВАРИСТВО, має право займатись будь-якими видами діяльності, що не заборонені законом, зокрема ТОВАРИСТВО має право:

- оптова та роздрібна торгівля непродовольчими товарами;
- посередництво в торгівлі меблями, речами домашнього вжитку і залізними товарами;
- роздрібна торгівля з лотків і на ринках;
- оптова та роздрібна торгівля будівельними матеріалами та товарами для будівництва, експортні, імпорتنі операції;
- поставка, збут, реалізація запчастин сільськогосподарської техніки;
- оптова та роздрібна торгівля промисловим та технологічним обладнанням;
- оптова та роздрібна торгівля, експортні та імпорتنі операції з металами та металобрухтом;
- оптова та роздрібна торгівля виробами із скла, виробами з полімерів;
- оптова торгівля іграшками, продуктами хімічної промисловості та сировиною;
- організація магазинів, торгових центрів та пунктів фірмової торгівлі, ресторанів, кафе, барів тощо;
- організація торгівельних підприємств та підприємств громадського харчування, комісійна торгівля;
- оптова та роздрібна торгівля деталями та приладами для автотранспортних засобів;
- оптова та роздрібна торгівля автотранспортними засобами всіх видів;
- оптова та роздрібна торгівля автокосметикою, фарбами, паливно-мастильними матеріалами, присадками, іншими супутніми товарами;
- автозбут;
- оптова та роздрібна торгівля автоаудіотехнікою, автосигналізаціями, іншою автомобільною електронікою;
- оптова та роздрібна торгівля покривками, камерами, колісними дисками на всі види автотранспортних засобів;
- неспеціалізована оптова торгівля;

операції з нерухомістю:

- організація операцій з власною нерухомістю (купівля, продаж, оренда);
- підготовка до продажу або здавання під найм нерухомості;
- здавання під найм нерухомого майна;
- здавання під найм земельних ділянок;
- посередницькі послуги під час купівлі, продажу, здавання в оренду та оцінювання нерухомості виробничо-технічного призначення;
- посередницькі послуги під час купівлі, продажу, здавання в оренду та оцінювання нерухомості невиробничого призначення;
- посередницькі послуги під час купівлі, продажу, здавання в оренду та оцінювання земельних ділянок;
- управління нерухомістю;
- здійснення операцій (в тому числі торгових) по відчуженню нерухомості, в тому числі житла, будівель, приміщень, будинків, земель із забезпеченням оформлення документації про право власності на об'єкти нерухомості;

діяльність у галузі будівництва та виробництва:

- проектування зовнішніх та внутрішніх інженерних систем;
- виробництво технічної продукції, будівельних матеріалів, обладнання, механізмів та інших виробів, надання побутових та житлово-комунальних послуг населенню;
- впровадження наукових розробок та винаходів, розробка технологій;

Статут товариства з обмеженою відповідальністю "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС"

- виконання інженерно-пошукових і проектних робіт для об'єктів цивільного та промислового будівництва, міського господарства;
- реставраційні та ремонтно-будівельні роботи;
- діагностування та ремонт річкового, морського, залізничного, авіаційного та автомобільного транспорту;
- постачання та модернізація деталей, комплектуючих частин обладнання та механізмів;
- виробництво будівельних матеріалів, конструкцій та виробів, виробництво сталевих і алюмінієвих будівельних конструкцій та виробів, виробництво збірних залізобетонних конструкцій та виробів;
- інжинірингові роботи у будівництві: функції генерального розробника і підрядчика, обстеження будівель, споруд і мереж, контроль якості виконуваних робіт;
- впровадження прогресивних форм сільськогосподарського виробництва;
- виробництво рекламної продукції;
- виробництво тари, упаковки та відповідного обладнання;
- виробництво промислових товарів народного споживання, виготовлення програмних продуктів;
- виробництво та ремонт комп'ютерної, аудіо-, відеотехніки, засобів зв'язку, іншої електроніки тощо;
- виготовлення програмних продуктів (інформаційних баз даних, бухгалтерських та облікових СУБД, програм оптимізації виробничих процесів тощо);
- виробництво інших вузлів, деталей і приладдя для автотранспортних засобів;
- виробництво та реалізація виробів з бетону, метала, дерева;

надання послуг:

- дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
- проведення соціологічних досліджень, опитувань громадської думки, підготовка та друк відповідних аналітичних матеріалів;
- надання посередницьких послуг при оптовій та роздрібній торгівлі будівельними матеріалами
- надання послуг по замитненню та розмитненню вантажів;
- надання брокерських послуг, в тому числі послуг ліцензійних, митних, консигнаційних складів;
- надання консультацій і роз'яснень з юридичних питань, усних і письмових довідок по законодавству;
- складання заяв, скарг та інших документів правового характеру;
- здійснення представництва інтересів громадян, підприємств і організацій за дорученням у суді та інших державних органах;
- дослідження українського та закордонних ринків;
- здійснення представництва громадян та захист їх прав і законних інтересів у радах народних депутатів, їх виконавчих та розпорядчих органах, а також в державних та інших організаціях;
- надання охоронних послуг, пов'язаних із супроводженням вантажів на усіх видах транспорту;
- використання спеціальних технічних засобів при наявності відповідних дозволів;
- юридична практика;
- надання послуг по створенню та реєстрації підприємств та організацій;
- організація технічного, сервісного обслуговування сільськогосподарських, інших машин та техніки;
- ремонт та технічне обслуговування всіх видів автотранспортних засобів (легкових та вантажних автомобілів, автобусів, мотоциклів тощо);
- фарбування, кузовні роботи;
- зварювальні роботи;
- миття автотранспортних засобів, хімічна чистка, автокосметичні роботи тощо;
- шиномонтаж, балансування та діагностика;
- ремонт та регулювання паливної системи;
- встановлення та ремонт всіх видів автосигналізації, автоаудіотехніки, іншої автомобільної електроніки;
- тонування скла;
- врізання люків;
- встановлення та ремонт кондиціонерів та інших засобів кліматоконтролю;
- встановлення та ремонт автомобільних холодильників та інших засобів спеціального обладнання;
- надання рекламних послуг;
- надання послуг інформаційного та консалтингового характеру, з використанням сучасних комп'ютерних інформаційних технологій, в тому числі власного виробництва;
- організація і проведення виставок, ярмарок, фестивалів, конкурсів, лотерей, конференцій, семінарів, шоу, аукціонів та участь у них;
- вантажний автомобільний транспорт;
- надання послуг з перевезення пасажирів і вантажів повітряним транспортом;
- надання послуг з перевезення пасажирів і вантажів річковим, морським транспортом;
- надання послуг з перевезення пасажирів і вантажів автомобільним транспортом ;
- надання послуг з перевезення пасажирів та їх багажу на таксі;
- надання послуг з перевезення пасажирів, вантажів залізничним транспортом;
- допоміжне обслуговування наземного транспорту;
- агентування і фрахтування морського торговельного флоту;
- виконання авіаційно-хімічних робіт;
- транспортно-експедиційні та експедиторські послуги;
- впровадження прогресивних форм забезпечення матеріально-технічними ресурсами споживачів, в тому числі лізинг;
- здача в оренду майна;
- розробка та практичне здійснення спільних з іноземними інвесторами проектів і комерційних ініціатив;
- сприяння залученню іноземних інвестицій на територію України;
- управлінське консультування, підготовка фахівців в галузі підприємницької діяльності, надання інформаційно-консультаційних послуг;
- створення нової техніки та технологій, розробка програмного забезпечення;
- фізкультурно-оздоровча та спортивна діяльність;

Статут товариства з обмеженою відповідальністю "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС"

- зовнішньоекономічна торгівля товарами, надання послуг, виконання робіт, посередницька зовнішньоекономічна діяльність;
- зовнішньоекономічна діяльність;
- трансфер передових технологій на український ринок та ринки інших країн;
- виконання брокерських та дилерських робіт, надання агентських послуг;

Товариство має право займатися і іншими видами діяльності, не забороненими Законодавством України.

Види діяльності, які потребують спеціального дозволу, можуть здійснюватись тільки при наявності такого дозволу (ліцензії)

відповідних державних установ.

Перелік видів діяльності, зазначених у пункті 6 цього статуту не є вичерпним.

8. Органи управління

Управління Товариством здійснюють його органи: Загальні збори учасників, виконавчий орган Товариства (Директор або Дирекція) і орган контролю (Ревізійна комісія або інший орган чи посадова особа).

9. Загальні збори учасників

Вищим органом Товариства є Загальні збори учасників, які складаються з учасників Товариства або призначених ними представників.

Представником учасника може бути будь-яка особа, що має повну цивільну дієздатність, у тому числі, інший учасник Товариства або його представник. Повноваження представника учасника, який є фізичною особою, мають бути підтверджені нотаріально посвідченою або привісною до неї довіреністю.

Загальні збори учасників вважаються повноважними, якщо на них присутні учасники (учасник) або їх представники, що посідають у сукупності більш як 60 відсотків голосів. Кількість голосів учасників визначається пропорційно розміру його частки у статутному капіталі.

Загальні збори учасників обирають Голову товариства. Голова товариства скликає Загальні збори учасників, організує ведення протоколу Загальних зборів учасників, засвідчує витяги з книги протоколів. Голова товариства не є органом або посадовою особою Товариства.

Загальні збори учасників скликаються не рідше одного разу на рік. Позачергові Загальні збори учасників скликаються Головою товариства при наявності обставин, зазначених в установчих документах, у разі неплатоспроможності Товариства, а також у будь-якому іншому випадку, якщо цього потребують інтереси Товариства в цілому, зокрема, якщо виникає загроза значного скорочення статутного капіталу.

Про проведення Загальних зборів товариства учасники повідомляються по телефону або письмово (в т. ч. поштою) із зазначенням часу і місця проведення зборів та порядку денного. Повідомлення повинне бути зроблене не менш як за 30 днів до скликання Загальних зборів учасників. Будь-хто з учасників вправі вимагати розгляду питання на зборах учасників за умови, що воно було ним поставлено не пізніше як за 25 днів до початку зборів. Не пізніше як за 7 днів до скликання загальних зборів учасникам товариства повинна бути надана можливість ознайомитися з документами, внесеними до порядку денного зборів. З питань, не включених до порядку денного, рішення можуть прийматися тільки за згодою всіх присутніх учасників.

Допускається прийняття рішення Загальними зборами учасників методом опитування. У цьому разі проект рішення або питання для голосування надсилається учасникам, які повинні у письмовій формі сповістити щодо нього свою думку. Протягом 10 днів з моменту одержання повідомлення від останнього учасника голосування всі вони повинні бути проінформовані Головою товариства про прийняте рішення. Рішення методом опитування вважається прийнятим при відсутності заперечень хоча б одного з учасників.

Якщо відсутній учасник виразив своє волевиявлення у вигляді документа (заяви про вихід тощо), подавши його загальним зборам учасників, він вважається присутнім на зборах, а його волевиявлення має бути враховане при прийнятті рішення, про що має бути зазначено у протоколі.

Учасник Товариства не має права голосу при вирішенні Загальними зборами учасників питань щодо вчинення з ним правочину, щодо виключення учасника з Товариства та щодо спору між ним і Товариством.

10. Компетенція Загальних зборів учасників

Загальні збори учасників мають право приймати рішення з усіх питань діяльності Товариства, у тому числі й з тих що передані ними до компетенції виконавчого органу. Питання, віднесені до виключної компетенції Загальних зборів учасників, не можуть бути передані для вирішення виконавчому органу Товариства.

До виключної компетенції Загальних зборів учасників належить:

- визначення основних напрямів діяльності Товариства, затвердження його планів і звітів про їх виконання;
- внесення змін до статуту Товариства, зміна розміру статутного капіталу Товариства;
- визначення форм контролю за діяльністю виконавчого органу Товариства, створення та визначення повноважень відповідних контрольних органів;
- затвердження річних звітів та бухгалтерських балансів, розподіл прибутку та збитків Товариства;
- укладення будь-яких договорів, угод, контрактів, інших правочинів від імені Товариства щодо нерухомого майна;
- прийняття рішень від імені Товариства про одержання Товариством кредитів;
- вирішення питань про придбання Товариством частки учасника, про виключення учасника з Товариства та прийняття нових учасників до складу Товариства;

Статут товариства з обмеженою відповідальністю "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС"

- прийняття рішення про створення, реорганізацію та ліквідацію дочірніх підприємств, спільних підприємств, господарських товариств, філій та представництв, затвердження їх статутів та положень;
- прийняття рішення про ліквідацію або реорганізацію Товариства, призначення ліквідаційної комісії (комісії з припинення юридичної особи), затвердження ліквідаційного балансу (передавального акту або розподільного балансу).

Рішення приймаються простою більшістю голосів присутніх на зборах учасників. Рішення з питань про визначення основних напрямів діяльності Товариства, затвердження його планів і звітів про їх виконання, внесення змін до статуту Товариства, зміну розміру статутного капіталу Товариства, про придбання Товариством частки учасника, про виключення учасника з Товариства вважаються прийнятими, якщо за нього проголосують учасники, що посідають у сукупності більш як 50 відсотків загальної кількості голосів учасників Товариства.

11. Виконавчий орган Товариства

У Товаристві створюється одноособовий виконавчий орган – Директор або колегіальний – Дирекція. Виконавчий орган Товариства створюється за рішенням Загальних зборів учасників. Загальні збори учасників призначають усіх посадових осіб виконавчого органу.

Рішення колегіального виконавчого органу Товариства приймаються одноособово головою цього органу з урахуванням думки інших його членів на правах дорадчого голосу. Загальні збори учасників можуть уповноважити іншого члена колегіального виконавчого органу приймати рішення від імені виконавчого органу Товариства щодо певної галузі діяльності або ділянки роботи.

Право першого підпису фінансових документів має Директор, а у разі створення колегіального виконавчого органу – голова цього органу.

Виконавчий орган Товариства підзвітний Загальним зборам учасників. Члени виконавчого органу можуть бути у будь-який час усунені ними від виконання своїх обов'язків.

На виконавчий орган Товариства покладається організація виконання рішень Загальних зборів учасників та здійснення поточного керівництва Товариством. До компетенції виконавчого органу Товариства належать усі питання діяльності Товариства, за винятком тих, які віднесені до виключної компетенції Загальних зборів учасників або прийняті ними до розгляду на постійній основі, зокрема:

- представництво інтересів Товариства;
- укладення договорів, контрактів, здійснення інших правочинів від імені Товариства;
- прийняття на роботу працівників, укладення з ними трудових договорів, контрактів, визначення умов праці, затвердження штатного розкладу;
- підписання фінансово-господарських документів;
- відкриття рахунків в установах банків тощо.

Виконавчий орган Товариства в межах своєї компетенції діє від імені Товариства. Директор або голова колегіального виконавчого органу мають право діяти від імені Товариства без довіреності. Таким правом можуть бути наділені також інші члени колегіального виконавчого органу.

12. Органи контролю

Загальні збори учасників Товариства можуть формувати органи, що здійснюють постійний контроль за фінансово-господарською діяльністю виконавчого органу Товариства.

Порядок формування колегіального органу контролю (Ревізійної комісії тощо) або створення одноособового органу контролю (Ревізора), а також їх компетенція визначаються чинним законодавством і встановлюються за рішенням Загальних зборів учасників.

Для здійснення контролю за фінансовою діяльністю Товариства Загальними зборами учасників може призначатися аудиторська перевірка.

Перевірки фінансової діяльності Товариства можуть здійснюватися податковими інспекціями, іншими державними органами. Будь-які перевірки не повинні порушувати нормального режиму роботи Товариства.

13. Право участі

Право участі у Товаристві є особистим немайновим правом і не може окремо передаватися іншій особі. Участь у Товаристві тягне за собою наявність певних прав і обов'язків майнового та немайнового характеру.

14. Права учасника

У встановленому порядку учасники Товариства мають право:

- на участь в управлінні Товариством;
- на отримання частки прибутку Товариства у вигляді дивідендів;
- на здійснення відчуження частки або частини частки у статутному капіталі;
- на переважне право придбання частки у статутному капіталі, що відчужується іншим учасником або самим Товариством;
- на додаткову майнову участь;
- на вихід з Товариства;
- на одержання вартості частини майна Товариства, пропорційну частці учасника у статутному капіталі, у випадку виходу з Товариства;

Статут товариства з обмеженою відповідальністю "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС"

- на отримання інформації про скликання Загальних зборів учасників, що планується;
- на ознайомлення з документами, пов'язаними з порядком денним;
- на внесення пропозицій до порядку денного;
- на висування кандидатів до складу органів Товариства;
- брати участь у проведенні Загальних зборів учасників особисто або через представника;
- на право голосу;
- на ознайомлення з протоколами зборів, річними балансами і звітами, установчими документами;
- на інформацію про Товариство та його діяльність, про результати проведення перевірок;
- вимагати проведення аудиторської перевірки;
- на одержання частки коштів і майна, що залишилися після розрахунків з усіма кредиторами при ліквідації Товариства.

15. Обов'язки учасника

У встановленому порядку учасники Товариства зобов'язані:

- додержувати установчого документа Товариства і виконувати рішення Загальних зборів учасників та інших органів управління Товариства;
- виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі і пов'язані з майновою участю, зокрема, формуванням статутного капіталу, а також вносити вклади (додаткові вклади) у розмірі, порядку та засобами, передбаченими рішенням Загальних зборів учасників;
- не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства;
- дбати про успішну діяльність Товариства і діяти в його інтересах;
- не надавати допомогу конкурентам Товариства.

16. Порядок передання (переходу) часток

Учасник може продати чи іншим чином відступити свою частку (її частину) у статутному капіталі одному або кільком учасникам Товариства.

Учасники Товариства користуються переважним правом купівлі частки учасника (її частини) пропорційно до розмірів своїх часток. Купівля здійснюється за ціною та на інших умовах, на яких частка (її частина) пропонувалася або пропонуватиметься для продажу третім особам. Якщо учасники Товариства не скористаються своїм переважним правом протягом п'яти днів з дня повідомлення про намір учасника продати частку (її частину), вона може бути відчужена третій особі.

Частка учасника Товариства може бути відчужена до повної її сплати лише у тій частині, в якій її уже сплачено.

У разі придбання частки учасника (її частини) самим Товариством воно зобов'язане реалізувати її іншим учасникам або третім особам протягом строку, встановленого законом, або зменшити свій статутний капітал.

Частка у статутному капіталі Товариства переходить до спадкоємця фізичної особи або правонаступника юридичної особи – учасника товариства, лише за згодою інших учасників Товариства. При відмові правонаступника (спадкоємця) від вступу до Товариства або відмові Товариства у прийнятті до нього правонаступника (спадкоємця) йому видається у грошовій або натуральній формі частка у майні, яка належала реорганізованій або ліквідованій юридичній особі (спадкодавцю), вартість якої визначається на день реорганізації або ліквідації (смерті) учасника. У цих випадках розмір статутного капіталу товариства підлягає зменшенню.

17. Припинення участі

Участь особи у Товаристві в якості учасника припиняється у випадках:

- виходу учасника з Товариства;
- виключення учасника з Товариства;
- відступлення учасником всієї своєї частки у статутному капіталі Товариства;
- звернення стягнення на частину майна Товариства, пропорційну частці учасника Товариства у статутному капіталі, за його особистими боргами;
- смерті учасника або оголошення його померлим – за відсутності спадкоємців;
- ліквідації юридичної особи – учасника Товариства;
- визнання юридичної особи – учасника Товариства банкрутом;
- призначення за рішенням суду примусової реорганізації юридичної особи – учасника Товариства.

Строки, порядок та випадки здійснення розрахунків з учасниками, участь яких у Товаристві припинилася, встановлюються законом.

18. Вихід учасника

Учасник має право вийти з Товариства, повідомивши про свій вихід не пізніше ніж за один місяць до виходу.

Учасник, який виходить із Товариства, має право одержати вартість частини майна, пропорційну його частці у статутному капіталі Товариства. Виплата провадиться після затвердження звіту за рік, в якому він вийшов з Товариства, і в строк до 12 місяців з дня виходу. На вимогу Учасника та за згодою Товариства вклад може бути повернуто повністю або частково в натуральній формі. Учаснику, який вибув, виплачується належна йому частка прибутку, одержаного Товариством в даному році до моменту його виходу. Майно, передане Учасником Товариству тільки в користування, повертається в натуральній формі без винагороди.

Статут товариства з обмеженою відповідальністю "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС"

19. Виключення учасника

Учасник може бути виключений з Товариства за рішенням Загальних зборів учасників або суду у випадках:

- систематичного невиконання або неналежного виконання своїх обов'язків перед Товариством;
- перешкоджання своїми діями (бездіяльністю) досягненню цілей Товариства;
- невнесення або несвоєчасного внесення учасником вкладу до статутного капіталу Товариства;
- розголошення учасником відомостей, що становлять комерційну таємницю Товариства.

20. Вступ учасника

Особа може вступити до Товариства із набуттям статусу учасника шляхом:

- купівлі або набуття в інший спосіб частки у статутному капіталі Товариства;
- внесення вкладу до статутного капіталу Товариства у разі його збільшення, якщо Загальні збори учасників надали згоду на вступ нового учасника.

21. Статутний капітал

Вкладами учасників Товариства можуть бути будинки, споруди, обладнання та інші матеріальні цінності, цінні папери, права користування землею, водою та іншими природними ресурсами, будинками, спорудами, обладнанням, а також інші майнові права (в тому числі на інтелектуальну власність), грошові кошти, в тому числі в іноземній валюті.

Вклад, оцінений у гривнях, становить частку учасника у статутному капіталі Товариства. Оцінка вкладів учасників здійснюється самими учасниками на засадах розумності та взаємопорозуміння. У разі виникнення розбіжностей суперечки розв'язуються у відповідності до норм чинного законодавства.

Розмір статутного капіталу Товариства становить 8000 (вісім тисяч) гривень, з майнових внесків. Статутний капітал Товариства підлягає сплаті учасником до закінчення першого року з дня державної реєстрації Товариства. Якщо учасники до закінчення першого року з дня державної реєстрації Товариства не внесли (не повністю внесли) свої вклади, загальні збори учасників приймають одне з таких рішень:

- про виключення із складу Товариства тих учасників, які не внесли (не повністю внесли) свої вклади, та про визначення порядку перерозподілу часток у статутному капіталі;
- про зменшення статутного капіталу та про визначення порядку перерозподілу часток у статутному капіталі;
- про ліквідацію Товариства.

Зміни до статуту, пов'язані із зміною розміру статутного капіталу та/або із зміною складу учасників, підлягають державній реєстрації в установленому законом порядку.

Товариство має право збільшувати або зменшувати розмір статутного капіталу із додержанням визначеного чинним законодавством порядку. Рішення про зменшення статутного капіталу Товариства надсилається поштовим відправленням всім кредиторам Товариства не пізніше триденного строку з дня його прийняття. Рішення Товариства про зменшення його статутного капіталу набирає чинності не раніш як через 3 місяці після державної реєстрації і публікації про це у встановленому порядку.

Учаснику Товариства, який повністю вніс свій вклад, видається свідоцтво Товариства.

22. Резервний фонд

У товаристві створюється резервний (страховий) фонд, розмір якого складає 25 % від розміру статутного капіталу, а також інші фонди, передбачені законодавством. Розмір щорічних відрахувань до резервного (страхового) фонду становить 5 % суми чистого прибутку.

23. Майно

Майно Товариства становлять виробничі і невиробничі фонди, а також інші цінності, вартість яких відображається в самостійному балансі Товариства.

Джерелами формування майна Товариства є:

- грошові та матеріальні вклади та внески учасників;
- доходи, одержані від реалізації продукції, послуг, інших видів господарської діяльності, цінних паперів;
- кредити банків, інших кредиторів;
- капітальні вкладення і дотації з бюджетів;
- майно, придбане в інших суб'єктах господарювання, організацій та громадян у встановленому законодавством порядку;
- інші джерела, не заборонені законодавством України.

24. Прибуток

Прибуток Товариства утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці. З балансового прибутку Товариства сплачуються проценти по кредитах банків та по облігаціях, а також передбачені законами України податки та інші платежі до бюджету. Чистий прибуток, одержаний після зазначених розрахунків, залишається у повному розпорядженні Товариства, яке визначає напрями його використання.

За рішенням Загальних зборів учасників частина прибутку підлягає розподілу між учасниками шляхом виплати їм дивідендів. Виплата дивідендів провадиться один раз на рік, або один раз у півріччя, або один раз у квартал, або щомісячно –

Статут товариства з обмеженою відповідальністю "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС"

після затвердження звіту за відповідний період. Виплата дивідендів здійснюється з урахуванням часток учасників у статутному капіталі Товариства.

25. Оподаткування

Товариство сплачує лише ті податки і збори, сплата яких прямо передбачена законом, з урахуванням видів та обсягів здійснюваної господарської діяльності.

Будь-які заходи Товариства, спрямовані на раціоналізацію сплати податків та податкове планування, які не суперечать чинному законодавству і моральним засадам суспільства, не можуть бути визнані ухилянням від сплати податків з огляду на мету діяльності Товариства.

26. Зовнішньоекономічна діяльність

Товариство вправі бути самостійним у здійсненні зовнішньоекономічної діяльності, відкривати за межами України свої представництва, філії та виробничі підрозділи.

У порядку, встановленому чинним законодавством, Товариство має право відкривати будь-які не заборонені законом валютні рахунки в банківських установах, розташованих на території інших держав.

Товариство має право здійснювати зовнішньоекономічну діяльність згідно з законодавством України:

- експорт та імпорт товарів, капіталів та робочої сили;
- надання послуг іноземним суб'єктам господарської діяльності, у тому числі, виробничих, транспортно-експедиційних, консультативних, маркетингових, експортних, посередницьких, брокерських, агентських, консигнаційних, управлінських, аудиторських, юридичних, туристичних та інших, котрі прямо та в вигляді виключення не заборонені законодавством України. Використання вищезазваних послуг, які надаються нерезидентами суб'єктами господарчої діяльності:
- сумісна підприємницька діяльність між Товариством, як суб'єктом зовнішньоекономічної діяльності, та іноземними суб'єктами господарської діяльності, що передбачає створення сумісних підприємств різних видів та форм, проведення сумісних господарських операцій, сумісне володіння майном як на території України, так і за її кордонами;
- товарообмінні (бартерні) операції та друга діяльність, збудована на формах зустрічної торгівлі між суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності та іноземними суб'єктами господарської діяльності згідно з законодавством України;
- орендні, у тому числі лізингові операції між Товариством та суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності, а також іноземними суб'єктами господарської діяльності;
- роботи на контрактній основі фізичних осіб України з іноземними суб'єктами господарської діяльності, як на території України, так і за її межами; робота іноземних фізичних осіб на контрактній основі з Товариством, як з суб'єктом зовнішньогосподарської діяльності на території України та за її межами.
- посередницькі операції, при здійсненні котрих право власності на товар не переходить посереднику (на підставі комісійних, агентських договорів, договорів-доручень, та інших здійснюється згідно з законодавством України про зовнішньоекономічну діяльність.
- інші види зовнішньоекономічної діяльності незаборонені законодавством України.

27. Реорганізація

Реорганізація Товариства може здійснюватися шляхом злиття, приєднання, поділу, перетворення або виділу.

Реорганізація шляхом злиття приєднання, поділу та перетворення тягне за собою припинення Товариства як юридичної особи.

Загальні збори учасників або інший орган, що прийняв рішення про реорганізацію Товариства, створюють комісію з припинення юридичної особи або покладають здійснення її функцій на орган управління Товариства.

Комісія з припинення юридичної особи або на орган управління Товариства, який здійснює її функції, організує виконання передбачених чинним законодавством обов'язків Товариства як юридичної особи, що прийняла рішення про припинення, вживає всіх інших необхідних заходів.

Питання реорганізації Товариства, не врегульовані чинним законодавством, розв'язуються відповідно до рішення Загальних зборів учасників.

28. Ліквідація

Товариство ліквідується за рішенням Загальних зборів учасників або суду. Рішенням про ліквідацію Товариства має бути призначено ліквідаційну комісію, інакше воно є недійсним.

Ліквідаційна комісія після закінчення строку для пред'явлення вимог кредиторами складає проміжний ліквідаційний баланс, який містить відомості про склад майна Товариства, що ліквідується, перелік пред'явлених кредиторами вимог, а також про результати їх розгляду. Проміжний ліквідаційний баланс затверджується учасниками Товариства або органом, який прийняв рішення про його ліквідацію.

Статут товариства з обмеженою відповідальністю "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС"

Виплата грошових сум кредиторам юридичної особи, що ліквідується, провадиться у порядку черговості, встановленої законом, відповідно до проміжного ліквідаційного балансу.

В разі недостатності у Товариства, що ліквідується, грошових коштів для задоволення вимог кредиторів ліквідаційна комісія здійснює продаж майна Товариства. Якщо вартість майна Товариства є недостатньою для задоволення вимог кредиторів, Товариство ліквідується в порядку, встановленому Законом "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом".

Після завершення розрахунків з кредиторами ліквідаційна комісія складає ліквідаційний баланс, який затверджується учасниками Товариства або органом, що прийняв рішення про його ліквідацію. Майно Товариства, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, передається його учасникам.

Товариство є ліквідованим з дня внесення до єдиного державного реєстру запису про його припинення.

29. Розв'язання суперечностей

У випадку змін законодавства, які призведуть до суперечностей між положеннями дійсного статуту та чинними на території України нормативно-правовими актами, пріоритетне застосування мають останні.

Визнання недейсними окремих положень статуту не тягне за собою недейсність статуту в цілому.

Положення дійсного статуту мають пріоритетне застосування щодо правовідносин, які не врегульовані чинним законодавством або стосовно регулювання яких закон посилається на установчі документи.

Якщо окреме питання діяльності Товариства виявиться однаково неврегульованим чинним законодавством і статутом, його регламентація відбувається за рішенням Загальних зборів учасників. Таке рішення має бути ухвалене з урахуванням звичаю, зокрема звичаю ділового обороту, а також із застосуванням аналогії закону або аналогії права.

30. Внесення змін

Внесення змін до установчого документа Товариства здійснюється шляхом запровадження нової редакції статуту.

Нова редакція статуту затверджується Загальними зборами учасників, після чого у визначений законом строк має бути здійснено їх державну реєстрацію.

Нова редакція статуту набуває чинності з моменту їх державної реєстрації.

Внесення змін без їх державної реєстрації є нікчемним.

31. Прикінцеві положення

Дійсний статут набуває чинності з моменту державної реєстрації Товариства і діє необмежений строк.

Статут має бути підписаний усіма учасниками Товариства або їх представниками.

Місто Харків, Україна шістнадцяте травня дві тисячі шістнадцятого року.

Я, ГОНЧАРЕНКО Т.А., приватний нотаріус Харківського міського нотаріального округу Харківської області, засвідчую справжність підпису ЛИСОКОНЬ ДМИТРА ЄВГЕНОВИЧА, який зроблено у моїй присутності.

Особу ЛИСОКОНЬ ДМИТРА ЄВГЕНОВИЧА, який підписав документ, встановлено, його дієздатність перевірено.

Зареєстровано в реєстрі за № 1129
Стягнуто плати: за домовленістю

ПРИВАТНИЙ НОТАРІУС:



[Handwritten signature]

Всього прошиито
(або прошиуровано),
прошумеровано
і скріплено печаткою
10 (десять)
аркушів.
Приватний нотаріус

ДОДАТОК Б
Фінансові звіти підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» за 2015-
2019 роки

Демонстраційний режим

Додаток 1

до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Демонстраційний режим

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2016	01	01
38634278		
6310136600		
240		
45.31		

Територія

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Код для класифікації підприємств для заготренспорних засобів

Середня кількість працівників, осіб 26

Одиниця виміру тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Каштанова, буд. 29, м. ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКА ОБЛ. 61035

7191910

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Баланс на

31 грудня 2016

р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Демонстраційний режим	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
Демонстраційний режим	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	178,8	121,2
первісна вартість	1011	552,8	570,3
знос	1012	(374,0)	(449,1)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	381,4	212,4
Усього за розділом I	1095	560,2	333,6
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	4 226,4	6 761,7
у тому числі готова продукція	1103	4 206,3	6 742,4
Поточні біологічні активи	1105	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 387,3	2 222,7
Дебіторська заборгованість за розрахунками	1135	41,3	22,1
у тому числі з податку на прибуток	1136	24,9	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	92,5	142,3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	57,4	121,8
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	524,1	560,4
Усього за розділом II	1195	7 329,0	9 831,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 889,2	10 164,6

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
Демонстраційний режим	2	3	4
I. Власний капітал			
Демонстраційний режим			
Демонстраційний режим			
Додатковий капітал	1400	63,0	63,0
Демонстраційний режим	1410	-	-
Демонстраційний режим	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 528,5	1 900,2
Демонстраційний режим	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	1 591,5	1 963,2
II. Доходи та витрати від операційного та фінансового управління та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Демонстраційний режим			
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	6 166,6	7 794,8
розрахунками з бюджетом	1620	2,4	60,1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	56,7
розрахунками зі страхування	1625	5,9	5,9
розрахунками з оплати праці	1630	12,7	12,4
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	110,1	328,2
Усього за розділом III	1695	6 297,7	8 201,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з неперевіченими активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Демонстраційний режим	1700	-	-
Баланс	1900	7 889,2	10 164,6

Демонстраційний режим

2. Звіт про фінансові результати

Демонстраційний режим

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Демонстраційний режим	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	11 543,5	8 295,1
Інші операційні доходи	2120	148,4	105,0
Інші доходи	2240	2,3	1,8
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	11 694,2	8 401,9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9 094,1)	(6 147,6)
Інші операційні витрати	2180	(2 146,8)	(1 866,0)
Інші витрати	2270	()	(13,1)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(11 240,9)	(8 026,7)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2300	453,3	375,2
Податок на прибуток	2300	(81,6)	(73,4)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2300	371,7	301,8

Керівник

Головний бухгалтер



Колосов Сергій Валеріювич

(ініціали, прізвище)

Рикова Яна Олександрівна

(ініціали, прізвище)

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Додаток 1

до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС"	Дата(рік,місяць,число)	Коди		
Територія	Демонстраційний режим	за ЄДРПОУ	2017	01	01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	38634278		
Вид економічної діяльності	Об'єкти для ремонту та ариладдам для вантажних засобів	за КОПФГ	6310136600		
Середня кількість працівників, осіб	23	за КВЕД	240		
Одиниця виміру	тис. грн. з одним десятковим знаком		45.31		
Адреса, телефон	вулиця Каштанова, буд. 29, м. ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКА обл., 61035		7191910		

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Демонстраційний режим	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
Демонстраційний режим	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	121,2	360,1
первісна вартість	1011	570,3	860,4
знос	1012	(449,1)	(500,3)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	212,4	212,2
Усього за розділом I	1095	333,6	572,3
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	6 761,7	8 859,5
у тому числі готова продукція	1103	6 742,4	8 833,8
Поточні біологічні активи	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 222,7	1 478,7
Дебіторська заборгованість за розрахунками	1130	22,1	26,8
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	142,3	216,3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	121,8	201,1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	560,4	546,5
Усього за розділом II	1195	9 831,0	11 328,9
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	10 164,6	11 901,2

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
Демонстраційний режим	2	3	4
I. Власний капітал			
Демонстраційний режим			
Середствами (найвищий) капітал	1400	63,0	63,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Демонстраційний режим	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 900,2	1 998,8
Демонстраційний режим	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	1 963,2	2 061,8
II. Доходи з операційної діяльності та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Демонстраційний режим			
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	7 794,8	9 622,6
розрахунками з бюджетом	1620	60,1	23,2
у тому числі з податку на прибуток	1621	56,7	21,7
розрахунками зі страхування	1625	5,9	1,2
розрахунками з оплати праці	1630	12,4	4,7
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	328,2	187,7
Усього за розділом III	1695	8 201,4	9 839,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з операційною діяльністю, уключаючи активи для продажу, та групи вибуття	1700	-	-
Демонстраційний режим			
Баланс	1900	10 164,6	11 901,2

Демонстраційний режим

2. Звіт про фінансові результати

за Рік 2016

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Демонстраційний режим		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	11 584,2	11 543,5
Інші операційні доходи	2120	12,0	148,4
Інші доходи	2240	23,4	2,3
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	11 619,6	11 694,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2090	(9 130,0)	(9 094,1)
Інші операційні витрати	2180	(3 047,1)	(2 146,8)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2090 + 2180 + 2270)	2285	(11 499,3)	(11 240,9)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2285	120,3	453,3
Податок на прибуток	2300	(21,7)	(81,6)
Чистий прибуток (збиток) (2285 - 2300)	2300	98,6	371,7

Керівник

Головний бухгалтер



Колосов Сергій Валерійович

(ініціали, прізвище)

Рикова Яна Олександрівна

(ініціали, прізвище)

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Демонстраційний режим

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди		
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС"	за БДРПОУ	2018	01	01
Територія ХАРКІВСЬКА	за КОАТУУ	38634278		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	6310136600		
Вид економічної діяльності Оптова торгівля деталями та приладами для автотранспортних засобів	за КВЕД	240		
Середня кількість працівників, осіб 18		45.31		
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон вулиця Каштанова, буд. 29, Комінтернівський р-н, м. ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКИЙ РАЙОН, ХАРКІВСЬКА обл., 61124		7191910		

1.Баланс на 31 грудня 2017 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	360,1	143,3
первісна вартість	1011	860,4	164,1
знос	1012	(500,3)	(20,8)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	212,2	-
Усього за розділом I	1095	572,3	143,3
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	8 859,5	3 340,2
у тому числі готова продукція	1103	8 833,8	3 335,2
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 478,7	201,7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	26,8	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	216,3	142,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	201,1	60,6
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	546,5	50,9
Усього за розділом II	1195	11 328,9	3 795,4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	11 901,2	3 938,7

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	63,0	8,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 998,8	217,8
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	2 061,8	225,8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	225,2
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	9 622,6	3 179,0
розрахунками з бюджетом	1620	23,2	70,6
у тому числі з податку на прибуток	1621	21,7	65,0
розрахунками зі страхування	1625	1,2	6,2
розрахунками з оплати праці	1630	4,7	22,0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	187,7	209,9
Усього за розділом III	1695	9 839,4	3 712,9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	11 901,2	3 938,7

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2017

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	10 961,7	11 584,2
Інші операційні доходи	2120	1,7	12,0
Інші доходи	2240	31,5	23,4
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	10 994,9	11 619,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8 666,7)	(8 436,0)
Інші операційні витрати	2180	(1 932,9)	(3 047,1)
Інші витрати	2270	(34,3)	(16,2)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(10 633,9)	(11 499,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	361,0	120,3
Податок на прибуток	2300	(65,0)	(21,7)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	296,0	98,6

Керівник

Головний бухгалтер



Колосов Сергій Валерійович

(ініціали, прізвище)

Рикова Яна Олександрівна

(ініціали, прізвище)

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємства

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС"	Дата(рік,місяць,число)	Коди		
Територія	ХАРКІВСЬКА	за ЄДРПОУ	2019	01	01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	38634278		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів	за КОПФГ	6310136900		
Середня кількість працівників, осіб	16	за КВЕД	240		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		45.31		
Адреса, телефон	вулиця Каштанова, буд. 29, Комінтернівський р-н, м. ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКИЙ РАЙОН, ХАРКІВСЬКА обл., 61124		7191910		

1.Баланс на 31 грудня 2018 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	143,3	169,9
первісна вартість	1011	164,1	252,6
знос	1012	(20,8)	(82,7)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	143,3	169,9
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3 340,2	6 806,7
у тому числі готова продукція	1103	3 335,2	6 803,0
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	201,7	326,6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	142,0	216,7
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	60,6	74,6
Витрати майбутніх періодів	1170	-	0,4
Інші оборотні активи	1190	50,9	186,8
Усього за розділом II	1195	3 795,4	7 611,8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3 938,7	7 781,7

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8,0	8,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	217,8	377,0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	225,8	385,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	225,2	535,2
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3 179,0	5 627,5
розрахунками з бюджетом	1620	70,6	87,4
у тому числі з податку на прибуток	1621	65,0	34,9
розрахунками зі страхування	1625	6,2	7,2
розрахунками з оплати праці	1630	22,0	25,1
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	209,9	1 114,3
Усього за розділом III	1695	3 712,9	7 396,7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	3 938,7	7 781,7

2. Звіт про фінансові результати
за _____ Рік 2018

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	10 808,4	10 961,7
Інші операційні доходи	2120	41,7	1,7
Інші доходи	2240	-	31,5
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	10 850,1	10 994,9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8 248,3)	(8 666,7)
Інші операційні витрати	2180	(2 284,8)	(1 932,9)
Інші витрати	2270	(122,9)	(34,3)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(10 656,0)	(10 633,9)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	194,1	361,0
Податок на прибуток	2300	(34,9)	(65,0)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	159,2	296,0

Керівник

Головний бухгалтер

Колосов Сергій Валерійович
(ініціали, прізвище)Рикова Яна Олександрівна
(ініціали, прізвище)

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 5 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС"

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2020	01	01
38634278		
6310136900		
240		
45.31		

Територія ХАРКІВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Вид економічної діяльності Оптова торгівля деталями та приладами для автотранспортних засобів

Середня кількість працівників, осіб 13

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Каштанова, буд. 29, Комінтернівський р-н, м. ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКИЙ РАЙОН, ХАРКІВСЬКА обл., 61124

7191910

1.Баланс на 31 грудня 2019 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	169,9	76,5
первісна вартість	1011	252,6	211,2
знос	1012	(82,7)	(134,7)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	169,9	76,5
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	6 806,7	8 289,1
у тому числі готова продукція	1103	6 803,0	8 286,5
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	326,6	180,2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	11,8
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	216,7	565,3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	74,6	16,5
Витрати майбутніх періодів	1170	0,4	-
Інші оборотні активи	1190	186,8	17,1
Усього за розділом II	1195	7 611,8	9 080,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 781,7	9 156,5

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8,0	8,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	377,0	453,3
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	385,0	461,3
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	535,2	285,0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5 627,5	7 819,7
розрахунками з бюджетом	1620	87,4	19,8
у тому числі з податку на прибуток	1621	34,9	16,8
розрахунками зі страхування	1625	7,2	3,6
розрахунками з оплати праці	1630	25,1	11,8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 114,3	555,3
Усього за розділом III	1695	7 396,7	8 695,2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	7 781,7	9 156,5

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2019 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	10 406,2	10 808,4
Інші операційні доходи	2120	91,7	41,7
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	10 497,9	10 850,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7 988,1)	(8 248,3)
Інші операційні витрати	2180	(2 273,2)	(2 284,8)
Інші витрати	2270	(143,5)	(122,9)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(10 404,8)	(10 656,0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	93,1	194,1
Податок на прибуток	2300	(16,8)	(34,9)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	76,3	159,2

Керівник

Головний бухгалтер



Колосов Сергій Валерійович

(ініціали, прізвище)

Рикова Яна Олександрівна

(ініціали, прізвище)

ДОДАТОК В

Експортно-імпортні контракти та додатки до них підприємства «АЛЬФА-
ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» за 2015-2019 роки

К О Н Т Р А К Т N 9**купи-продажи**

г. Харьков

16 марта 2015 г.

Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС»,
г. Харьков, Украина, именуемая в дальнейшем «ПРОДАВЕЦ», в лице директора
Лысоконь Д.Е., действующего на основании Устава, с одной стороны, и

Общество с ограниченной ответственностью «АТК-Союз-Белгород»,
г. Белгород, Российская Федерация, именуемая в дальнейшем «ПОКУПАТЕЛЬ», в лице
генерального директора Скрипниченко А.В., действующего на основании Устава, с
другой стороны, именуемые вместе как «Стороны», заключили настоящий Контракт о
нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ КОНТРАКТА

- 1.1. «Продавец» обязуется поставить, а «Покупатель» обязуется принять и оплатить следующую продукцию: Запасные части на грузовые автомобили согласно Приложениям, которые являются неотъемлемой частью данного контракта на общую сумму 1500000,00 российских рублей (Один миллион пятьсот тысяч российских рублей 00 коп.).
- 1.2. В цену товара включена стоимость комплектации, консервации, упаковки, маркировки, тары, сертификатов, таможенные расходы, а также иные расходы, несение которых в соответствии с указанными базисными условиями поставки лежат на «Продавце».
- 1.3. Товар принадлежит «Продавцу» на праве собственности, не заложен, не арестован, не является предметом исков третьих лиц.

2. КАЧЕСТВО ТОВАРА

- 2.1. Качество товара должно соответствовать техническим требованиям заводов - изготовителей.

3. БАЗИСНЫЕ УСЛОВИЯ ПОСТАВКИ ТОВАРА

- 3.1. Товар по настоящему Контракту поставляется заранее согласованными партиями на основании Приложений, в которых указывается количество, ассортимент, цена и сумма каждой позиции Товара.
- 3.2. Товар поставляется в течение 30-ти дней с момента согласования и подписания сторонами каждого Приложения по настоящему Контракту.
- 3.3. «Продавец» предоставляет «Покупателю» транспортные и все отгрузочные документы, которые требуются «Покупателю» для приема товара и перечисления денег.
- 3.4. Если при поставке товара будут выявлены какие-либо повреждения, «Покупатель» обязан письменно известить об этом «Продавца» в течение 10-ти дней.
- 3.5. Поставка товара осуществляется автотранспортом «Продавца» на условиях «СРТ» г. Белгород в соответствии с правилами Инкотермс-2010.
- 3.6. Таможенные пошлины и сборы на территории Украины оплачивает «Продавец», а на территории РФ – «Покупатель».

4. УСЛОВИЯ ПЛАТЕЖА

- 4.1. Платеж по настоящему Контракту осуществляется «Покупателем» банковским переводом на валютный счет «Продавца» на основании выставленных счетов-фактур.
- 4.2. «Продавец» предоставляет «Покупателю» отсрочку платежа в течение 90 (девяносто) календарных дней с момента отгрузки каждой партии товара.

2

4.3. «Покупатель» обязуется оплатить каждую партию полученного товара не позднее 90 (девяносто) календарных дней с момента его получения.

4.4. Валюта платежа – рубли РФ.

4.5. Комиссионные банков по переводу денежных средств вне Украины относятся за счет «Покупателя», а в Украине – за счет «Продавца».

5. УПАКОВКА И МАРКИРОВКА

5.1. Данный товар поставляется на поддонах, в ящиках или мешках, которые не являются возвратной тарой и должны обеспечивать сохранность товара и предохранять его от повреждений при транспортировке.

5.2. Товар, который не требует упаковки, поставляется без упаковочной тары.

6. УСЛОВИЯ СДАЧИ-ПРИЕМКИ ТОВАРА

6.1. О готовности товара к отгрузке в пределах указанного срока «Покупатель» должен быть извещен письменно (с помощью факсимильной или электронной связи).

6.2. Переход права собственности на товар от «Продавца» к «Покупателю» происходит одновременно с переходом рисков и расходов в соответствии с условиями поставки, указанными в п.3.5. Контракта.

6.3. «Продавец» предоставляет «Покупателю» сопроводительные документы: сертификат происхождения по форме СТ-1, счет-фактура, отгрузочная спецификация, товарно-транспортная накладная, грузовая таможенная декларация.

7. ФОРС-МАЖОРНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

7.1. Стороны не несут ответственность или могут отказаться от исполнения контракта частично или в целом без дополнительной финансовой ответственности в случае наступления условий при которых исполнение обязательств сторонами невозможно, а именно: стихийного бедствия, военных действий, эмбарго, акты и другие действия государственных органов и любые другие обстоятельства вне разумного контроля сторон.

7.2. Срок действия форс- мажорных обстоятельств подтверждается справкой, выданной Торгово-Промышленной Палатой страны, на территории которой имели место эти обстоятельства.

7.3. Сторона, которая не сообщила в течение 3-х дней о наступлении таких обстоятельств, не имеет права в дальнейшем на них ссылаться.

8. УРЕГУЛИРОВАНИЕ СПОРОВ

8.1. Все споры и разногласия, которые могут возникнуть из настоящего Контракта, разрешаются Сторонами путем переговоров.

8.2. Если спор невозможно решить путем переговоров, он подлежит передаче на рассмотрение и окончательное разрешение в Международный коммерческий Хозяйственный суд при Торгово-промышленной палате Украины.

8.3. Правом, регулирующим настоящий Контракт, является материальное право Украины. Язык хозяйственного разбирательства - русский.

9. ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ

9.1. Стороны договорились: вся переписка, и переговоры по поводу настоящего Контракта ведутся на русском языке.

9.2. Настоящий Контракт составлен в двух экземплярах на русском языке, имеющих одинаковую юридическую силу.

9.3. Все изменения или дополнения к Контракту действительны в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными представителями Сторон. Документы, оформленные с помощью факсимильной связи, признаются действительными с их подтверждением оригиналами в течение 10 (десяти) календарных дней с даты их передачи факсимильной связью.

9.4. Настоящий Контракт вступает в силу с момента его подписания и действует по 31 декабря 2015 г.

9.5. Одностороннее изменение или отказ от исполнения Контракта, а так же одностороннее расторжение Контракта не допускается.

10. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА СТОРОН:

ПРОДАВЕЦ

ООО «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС»
Украина, 61035, г. Харьков
ул. Каштановая, дом 29
ЕГРПОУ 38634278,
ИНН 386342720323

Реквизиты банка:

ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" г. Москва
RUB 30111810300000000230
SABRRUMM
БИК 044525225
Корреспондентский счет в ОПЕРУ Москва
30101810400000000225
ИНН 7707083893
КПП 775001001
р/с 26006000084856 в ПАО "Укрсоцбанк"
МФО 300023 г. Харьков

ПОКУПАТЕЛЬ

ООО «АТК-Союз-Белгород»
Российская Федерация, 308017
г. Белгород, ул. Волчанская, 139, оф. 2
ИНН 3123298199
КПП 312301001
ОГРН 1123123004751

Реквизиты банка:

р/с 40702810107000010308
в Отделении № 8592 СБЕРБАНКА РОССИИ
г. Белгород
к/с 30101810100000000633
ИНН/КПП 7707083893/312302001
БИК 041403633

 Директор _____ С.В. Колосов

 Генеральный директор _____ Скрипниченко А.В.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 от 16 марта 2015 г.

К КОНТРАКТУ № 9 от 16 марта 2015 г.

№ п/п	Номер по каталогу	Наименование товара	Кол-во	Ед.изм.	Цена рос.руб.	Сумма рос.руб
1	6505-2918154	Кронштейн оси балансира задней подвески	4	шт	7500,00	30000,00
2	250Б-2918054-20	Ось задней балансирной подвески	30	шт	13000,00	390000,00
3	220В-8602010-02	Балансир	7	шт	12000,00	84000,00
4	6510-8602010	Балансир опрокидывающего механизма	7	шт	12000,00	84000,00
					Всего:	588000,00

Итого сумма: Пятьсот восемьдесят восемь тысяч российских рублей 00 коп.

Условия поставки: «СРТ» г. Белгород

ПРОДАВЕЦ

ООО "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС"



С.В. Колосов

ПОКУПАТЕЛЬ

ООО "АТК-Союз-Белгород"



Генеральный директор Скрипниченко А.В.

К О Н Т Р А К Т N 7**купи-продажи**

г. Харьков

06 августа 2016 г.

Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС», г. Харьков, Украина, именуемая в дальнейшем «ПРОДАВЕЦ», в лице директора Лысоконь Д.Е., действующего на основании Устава, с одной стороны, и

Общество с ограниченной ответственностью «АТК-Союз-Белгород», г. Белгород, Российская Федерация, именуемая в дальнейшем «ПОКУПАТЕЛЬ», в лице генерального директора Серединой Н.В., действующего на основании Устава, с другой стороны, именуемые вместе как «Стороны», заключили настоящий Контракт о нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ КОНТРАКТА

1.1. «Продавец» обязуется поставить, а «Покупатель» обязуется принять и оплатить следующую продукцию: Запасные части на грузовые автомобили согласно Приложениям, которые являются неотъемлемой частью данного контракта на общую сумму 1500000,00 российских рублей (Один миллион пятьсот тысяч российских рублей 00 коп.).

1.2. В цену товара включена стоимость комплектации, консервации, упаковки, маркировки, тары, сертификатов, таможенные расходы, а также иные расходы, несение которых в соответствии с указанными базисными условиями поставки лежат на «Продавце».

1.3. Товар принадлежит «Продавцу» на праве собственности, не заложен, не арестован, не является предметом исков третьих лиц.

2. КАЧЕСТВО ТОВАРА

2.1. Качество товара должно соответствовать техническим требованиям заводов - изготовителей.

3. БАЗИСНЫЕ УСЛОВИЯ ПОСТАВКИ ТОВАРА

3.1. Товар по настоящему Контракту поставляется заранее согласованными партиями на основании Приложений, в которых указывается количество, ассортимент, цена и сумма каждой позиции Товара.

3.2. Товар поставляется в течение 30-ти дней с момента согласования и подписания сторонами каждого Приложения по настоящему Контракту.

3.3. «Продавец» предоставляет «Покупателю» транспортные и все отгрузочные документы, которые требуются «Покупателю» для приема товара и перечисления денег.

3.4. Если при поставке товара будут выявлены какие-либо повреждения, «Покупатель» обязан письменно известить об этом «Продавца» в течение 10-ти дней.

3.5. Поставка товара осуществляется автотранспортом «Продавца» на условиях «СРТ» г. Белгород в соответствии с правилами Инкотермс-2010.

3.6. Таможенные пошлины и сборы на территории Украины оплачивает «Продавец», а на территории РФ – «Покупатель».

4. УСЛОВИЯ ПЛАТЕЖА

4.1. Платеж по настоящему Контракту осуществляется «Покупателем» банковским переводом на валютный счет «Продавца» на основании выставленных счетов-фактур.

4.2. «Продавец» предоставляет «Покупателю» отсрочку платежа в течение 90 (девяносто) календарных дней с момента отгрузки каждой партии товара.

- 4.3. «Покупатель» обязуется оплатить каждую партию полученного товара не позднее 90² (девяносто) календарных дней с момента его получения.
- 4.4. Валюта платежа – рубли РФ.
- 4.5. Комиссионные банков по переводу денежных средств вне Украины относятся за счет «Покупателя», а в Украине – за счет «Продавца».

5. УПАКОВКА И МАРКИРОВКА

- 5.1. Данный товар поставляется на поддонах, в ящиках или мешках, которые не являются возвратной тарой и должны обеспечивать сохранность товара и предохранять его от повреждений при транспортировке.
- 5.2. Товар, который не требует упаковки, поставляется без упаковочной тары.

6. УСЛОВИЯ СДАЧИ-ПРИЕМКИ ТОВАРА

- 6.1. О готовности товара к отгрузке в пределах указанного срока «Покупатель» должен быть извещен письменно (с помощью факсимильной или электронной связи).
- 6.2. Переход права собственности на товар от «Продавца» к «Покупателю» происходит одновременно с переходом рисков и расходов в соответствии с условиями поставки, указанными в п.3.5. Контракта.
- 6.3. «Продавец» предоставляет «Покупателю» сопроводительные документы: сертификат происхождения по форме СТ-1, счет-фактура, отгрузочная спецификация, товарно-транспортная накладная, грузовая таможенная декларация.

7. ФОРС-МАЖОРНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

- 7.1. Стороны не несут ответственность или могут отказаться от исполнения контракта частично или в целом без дополнительной финансовой ответственности в случае наступления условий при которых исполнение обязательств сторонами невозможно, а именно: стихийного бедствия, военных действий, эмбарго, акты и другие действия государственных органов и любые другие обстоятельства вне разумного контроля сторон.
- 7.2. Срок действия форс- мажорных обстоятельств подтверждается справкой, выданной Торгово-Промышленной Палатой страны, на территории которой имели место эти обстоятельства.
- 7.3. Сторона, которая не сообщила в течение 3-х дней о наступлении таких обстоятельств, не имеет права в дальнейшем на них ссылаться.

8. УРЕГУЛИРОВАНИЕ СПОРОВ

- 8.1. Все споры и разногласия, которые могут возникнуть из настоящего Контракта, разрешаются Сторонами путем переговоров.
- 8.2. Если спор невозможно решить путем переговоров, он подлежит передаче на рассмотрение и окончательное разрешение в Международный коммерческий Хозяйственный суд при Торгово-промышленной палате Украины.
- 8.3. Правом, регулирующим настоящий Контракт, является материальное право Украины. Язык хозяйственного разбирательства - русский.

9. ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ

- 9.1. Стороны договорились: вся переписка, и переговоры по поводу настоящего Контракта ведутся на русском языке.
- 9.2. Настоящий Контракт составлен в двух экземплярах на русском языке, имеющих одинаковую юридическую силу.

- 9.3. Все изменения или дополнения к Контракту действительны в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными представителями Сторон. Документы, оформленные с помощью факсимильной связи, признаются действительными с их подтверждением оригиналами в течение 10 (десяти) календарных дней с даты их передачи факсимильной связью.
- 9.4. Настоящий Контракт вступает в силу с момента его подписания и действует до 31 декабря 2016 г.
- 9.5. Одностороннее изменение или отказ от исполнения Контракта, а так же одностороннее расторжение Контракта не допускается.

10. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА СТОРОН:

ПРОДАВЕЦ

ООО «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС»,
Украина, 61035, г. Харьков
ул. Каштановая, дом 29
ЕГРПОУ 38634278
ИНН 386342720323

Реквизиты банка:

ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" г. Москва
RUB 30111810300000000230
SABRRUMM
БИК 044525225
Корреспондентский счет в ОПЕРУ Москва
30101810400000000225
ИНН 7707083893
КПП 775001001
р/с 26006000084856 в ПАО "Укрсоцбанк"
МФО 300023 г. Харьков



С.В. Колосов

ПОКУПАТЕЛЬ

ООО «АТК-Союз-Белгород»
Российская Федерация, 308017
г. Белгород, ул. Волчанская, 139, оф. 2
ИНН 3123298199,
КПП 312301001
ОГРН 1123123004751

Реквизиты банка:

р/с 40702810107000010308
в Отделении № 8592 СБЕРБАНКА РОССИИ
г. Белгород
к/с 30101810100000000633
ИНН/КПП 7707083893/312302001
БИК 041403633

Серегина Н.В.



ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 от 06 августа 2016 г.

К КОНТРАКТУ № 7 от 06 августа 2016 г.

№ п/п	Номер по каталогу	Наименование товара	Кол-во	Ед.изм.	Цена рос.руб.	Сумма рос.руб
1	6437-2502010-10	Редуктор среднего моста	2	шт	102941,00	205882,00
2	65055-2502010	Редуктор	2	шт	102941,00	205882,00
3	260-2402010-20	Редуктор заднего моста	1	шт	55588,00	55588,00
4	260-2502010-10	Редуктор среднего моста	1	шт	59705,00	59705,00
5	6510-1800020	Раздаточная коробка	2	шт	53529,00	107058,00
6	256-1800020-B2	Раздаточная коробка	1	шт	32941,00	32941,00
7	6322-1800020	Коробка раздаточная	1	шт	102941,00	102941,00
8	250Б-2918142-10	Гайка крепления балансира	200	шт	242,00	48400,00
9	6510-3405010	Цилиндр гидравлический	10	шт	4172,00	41720,00
10	6510-3405005-10	Цилиндр гидравлический	20	шт	6951,00	139020,00
					Всего:	999137,00

Итого сумма: Девятьсот девяносто девять тысяч сто тридцать семь российских рублей 00 коп.

Условия поставки: «СРТ» г. Белгород

ПРОДАВЕЦ

ООО "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС"



Директор

Колосов С.В.

ПОКУПАТЕЛЬ

ООО "АТК-Союз-Белгород"



Генеральный директор

Серегина Н.В.

КОНТРАКТ №1 КУПЛИ-ПРОДАЖИ

г. Белгород

15 августа 2016 г.

Общество с ограниченной ответственностью «АТК-Союз-Белгород»,
г. Белгород, Российская Федерация, именуемое в дальнейшем «ПРОДАВЕЦ», в лице
Генерального директора Серёгиной Натальи Викторовны, действующего на основании
Устава, с одной стороны, и,

Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС»,
г. Харьков, Украина, именуемое в дальнейшем «ПОКУПАТЕЛЬ», в лице директора
Лысоконь Дмитрия Евгеньевича, действующего на основании Устава, с другой стороны,
именуемые в дальнейшем вместе как «СТОРОНЫ», заключили настоящий контракт о
нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ КОНТРАКТА

1.1. «Продавец» обязуется поставить, а «Покупатель» обязуется принять и оплатить
следующую продукцию (Товар): запасные части на автомобили согласно
Приложениям, которые являются неотъемлемой частью настоящего Контракта на
общую сумму 1500000,00 российских рублей (один миллион пятьсот тысяч
российских рублей 00 коп.).

1.2. В цену Товара включена стоимость комплектации, консервации, упаковки,
маркировки, тары, сертификатов, таможенные расходы, а также иные расходы,
несение которых в соответствии с указанными базисными условиями поставки лежат
на «Продавце».

1.3. Товар принадлежит «Продавцу» на праве собственности, не заложен, не арестован,
не является предметом исков третьих лиц.

2. КАЧЕСТВО ТОВАРА

2.1. Качество Товара должно соответствовать техническим требованиям заводов –
изготовителей и должно соответствовать ГОСТам и ТУ.

3. БАЗИСНЫЕ УСЛОВИЯ ПОСТАВКИ ТОВАРА

3.1. Товар по настоящему Контракту поставляется заранее согласованными партиями
на основании Приложений, в которых указывается количество, ассортимент, цена и
сумма каждой позиции Товара.

3.2. Товар поставляется в течение 30-ти дней с момента согласования и подписания
сторонами каждого Приложения по настоящему Контракту.

3.3. «Продавец» предоставляет «Покупателю» транспортные и все отгрузочные
документы, которые требуются «Покупателю» для приема Товара и перечисления
денег.

3.4. Если при поставке Товара будут выявлены какие-либо повреждения, «Покупатель»
обязан письменно известить об этом «Продавца» в течение 10-ти дней.

3.5. Поставка Товара осуществляется автотранспортом «Покупателя» на условиях
«FCA» г. Белгород в соответствии с правилами «Инкотермс-2010».

3.6. Таможенные пошлины и сборы на территории России оплачивает «Продавец», а на
территории Украины – «Покупатель».

4. УСЛОВИЯ ПЛАТЕЖА

4.1. Платеж по настоящему Контракту осуществляется «Покупателем» банковским
переводом на расчетный счет «Продавца» на основании выставленных счетов-фактур.

- 4.2. «Продавец» предоставляет «Покупателю» отсрочку платежа в течение 90 (девяносто) календарных дней с момента отгрузки каждой партии товара.
- 4.3. «Покупатель» обязуется оплатить каждую партию полученного товара не позднее 90 (девяносто) календарных дней с момента его получения.
- 4.4. Валюта платежа – рубли РФ.
- 4.5. Комиссионные банков по переводу денежных средств вне Украины относятся за счет «Продавца», а в Украине – за счет «Покупателя».

5. УПАКОВКА И МАРКИРОВКА

- 5.1. Товар поставляется на поддонах, в ящиках или мешках, которые не являются возвратной тарой. Тара должна обеспечивать сохранность товара и предохранять его от повреждений при транспортировке.
- 5.2. Товар, который не требует упаковки. Поставляется без упаковочной тары.

6. УСЛОВИЯ СДАЧИ-ПРИЕМКИ ТОВАРА

- 6.1. О готовности товара к отгрузке в пределах указанного срока «Покупатель» должен быть извещен письменно (с помощью факсимильной или электронной связи).
- 6.2. Переход права собственности на товар от «Продавца» к «Покупателю» происходит одновременно с переходом рисков и расходов в соответствии с условиями поставки, указанными в п. 3.5 настоящего Контракта.
- 6.3. «Продавец» предоставляет «Покупателю» сопроводительные документы: сертификат происхождения по форме СТ-1, счет-фактура, отгрузочная спецификация, CMR, фитосанитарный сертификат (при отгрузке товара в деревянной таре), грузовая таможенная декларация.

7. ФОРС-МАЖОРНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

- 7.1. Стороны не несут ответственность или могут отказаться от исполнения контракта частично или в целом без дополнительной финансовой ответственности в случае наступления условий, при которых исполнение обязательств сторонами невозможно, а именно: стихийного бедствия, военных действий, эмбарго, акты и другие действия государственных органов, и любые другие обстоятельства вне разумного контроля сторон.
- 7.2. Срок действия форс-мажорных обстоятельств подтверждается справкой, выданной Торгово-промышленной Палатой страны, на территории которой имели место эти обстоятельства.
- 7.3. Сторона, которая не сообщила в течение 3-х дней о наступлении таких обстоятельств. Не имеет права в дальнейшем на них ссылаться.

8. УРЕГУЛИРОВАНИЕ СПОРОВ

- 8.1. Все споры и разногласия, которые могут возникнуть из настоящего Контракта, разрешаются путем переговоров.
- 8.2. При невозможности разрешения спора сторонами в претензионном порядке он подлежит разрешению по месту нахождения ответчика в соответствии с действующим законодательством.

9. ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ

- 9.1. Стороны договорились: вся переписка, и переговоры по поводу настоящего Контракта ведутся на русском языке.
- 9.2. Настоящий Контракт составлен в двух экземплярах на русском языке, имеющих одинаковую юридическую силу.
- 9.3. Все изменения или дополнения к контракту действительны в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными представителями Сторон. Документы, оформленные с помощью факсимильной связи, признаются действительными с их подтверждением оригиналами в течение 10 (десяти) календарных дней с даты их передачи факсимильной связью.

3

9.4. Настоящий Контракт вступает в силу с момента его подписания и действует до 31 декабря 2016 г.

9.5. Одностороннее изменение или отказ от исполнения контракта, а также одностороннее расторжение контракта не допускается.

10. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА СТОРОН:

ПРОДАВЕЦ	ПОКУПАТЕЛЬ
<p>ООО «АТК-Союз-Белгород» Российская Федерация, 308017, г. Белгород, ул. Волчанская, д. 139, оф. 2 ОГРН 1123123004751 ИНН 3123298199</p> <p>Реквизиты банка: р/с 407028107000010308 В Отделении № 8592 СБЕРБАНКА РОССИИ г. Белгород</p> <p>к/с 30101810100000000633 ИНН/КПП 7707083893/312302001 БИК 041403633</p>	<p>ООО «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС», Украина, 61035, г. Харьков ул. Капитановая, дом 29 ЕГРПОУ 38634278 ИНН 386342720323</p> <p>Реквизиты банка: ОАО «СБЕРБАНК РОССИИ» г. Москва RUB 30111810300000000230 SABRRUMM БИК 044525225 Корреспондентский счет в ОПЕРУ Москва 30101810400000000225 ИНН 7707083893 КПП 775001001 р/с 26006000084856 в ПАО «Укрсоцбанк» МФО 300023 г. Харьков</p>
<p>Генеральный директор Н.В. Серёгина</p>	<p>Директор</p>
 	 

**ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 от 15 августа 2016 г.
К КОНТРАКТУ № 1 от 15 августа 2016 г.**

№ п/п	Номер по каталогу	Наименование товара	Кол-во	Ед.изм.	Цена рос.руб.	Сумма рос.руб.
1	5320-1203012-10	Металлорукав в сборе в оплетке	200	шт.	535,00	107 000,00
2	256-1203021	Металлорукав в сборе	60	шт.	245,00	14 700,00
3	256-1203021-10	Металлорукав в сборе в оплетке	100	шт.	460,00	46 000,00
4	500-1203126-1	Металлорукав в сборе	100	шт.	300,00	30 000,00
5	5320-1203012-1	Металлорукав в сборе	200	шт.	305,00	61 000,00
6	54115-1203012-1	Металлорукав в сборе	50	шт.	250,00	12 500,00
7		Металлорукав (D=110)	100	шт.	555,00	55 500,00
8		Металлорукав (D=80)	20	шт.	500,00	10 000,00
9		Металлорукав (D=90)	20	шт.	535,00	10 700,00
					Всего:	347 400,00

/Триста сорок семь тысяч четыреста рублей 00 коп./

Условия поставки: FCA г. Белгород

ПРОДАВЕЦ

ООО "АТК-Союз-Белгород"

Генеральный директор _____ Н.В.Серёгина



ПОКУПАТЕЛЬ

ООО «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС»

Колосов С.В.



К О Н Т Р А К Т N 3

купли-продажи

г. Харьков

27 марта 2016 г.

Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС»,
г. Харьков, Украина, именуемая в дальнейшем «ПРОДАВЕЦ», в лице директора
Лысоконь Д.Е., действующего на основании Устава, с одной стороны, и

Общество с ограниченной ответственностью «АТК-Союз-Белгород»,

г. Белгород, Российская Федерация, именуемая в дальнейшем «ПОКУПАТЕЛЬ», в лице
генерального директора Серegiной Н.В., действующего на основании Устава, с другой
стороны, именуемые вместе как “Стороны”, заключили настоящий Контракт о
нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ КОНТРАКТА

- 1.1. «Продавец» обязуется поставить, а «Покупатель» обязуется принять и оплатить
следующую продукцию: Запасные части на грузовые автомобили согласно Приложениям,
которые являются неотъемлемой частью данного контракта на общую сумму 2000000,00
российских рублей (Два миллиона российских рублей 00 коп.).
- 1.2. В цену товара включена стоимость комплектации, консервации, упаковки,
маркировки, тары, сертификатов, таможенные расходы, а также иные расходы, несение
которых в соответствии с указанными базисными условиями поставки лежат на
«Продавце».
- 1.3. Товар принадлежит «Продавцу» на праве собственности, не заложен, не арестован, не
является предметом исков третьих лиц.

2. КАЧЕСТВО ТОВАРА

- 2.1. Качество товара должно соответствовать техническим требованиям заводов -
изготовителей.

3. БАЗИСНЫЕ УСЛОВИЯ ПОСТАВКИ ТОВАРА

- 3.1. Товар по настоящему Контракту поставляется заранее согласованными партиями на
основании Приложений, в которых указывается количество, ассортимент, цена и сумма
каждой позиции Товара.
- 3.2. Товар поставляется в течение 30-ти дней с момента согласования и подписания
сторонами каждого Приложения по настоящему Контракту.
- 3.3. «Продавец» предоставляет «Покупателю» транспортные и все отгрузочные
документы, которые требуются «Покупателю» для приема товара и перечисления денег.
- 3.4. Если при поставке товара будут выявлены какие-либо повреждения, «Покупатель»
обязан письменно известить об этом «Продавца» в течение 10-ти дней.
- 3.5. Поставка товара осуществляется автотранспортом «Продавца» на условиях
«СРТ» г. Белгород в соответствии с правилами Инкотермс–2010.
- 3.6. Таможенные пошлины и сборы на территории Украины оплачивает «Продавец», а на
территории РФ – «Покупатель».

4. УСЛОВИЯ ПЛАТЕЖА

- 4.1. Платеж по настоящему Контракту осуществляется «Покупателем» банковским
переводом на валютный счет «Продавца» на основании выставленных счетов-фактур.
- 4.2. «Продавец» предоставляет «Покупателю» отсрочку платежа в течение 90 (девяносто)
календарных дней с момента отгрузки каждой партии товара.

- 4.3. «Покупатель» обязуется оплатить каждую партию полученного товара не позднее 90 (девяносто) календарных дней с момента его получения.
- 4.4. Валюта платежа – рубли РФ.
- 4.5. Комиссионные банков по переводу денежных средств вне Украины относятся за счет «Покупателя», а в Украине – за счет «Продавца».

5. УПАКОВКА И МАРКИРОВКА

- 5.1. Данный товар поставляется на поддонах, в ящиках или мешках, которые не являются возвратной тарой и должны обеспечивать сохранность товара и предохранять его от повреждений при транспортировке.
- 5.2. Товар, который не требует упаковки, поставляется без упаковочной тары.

6. УСЛОВИЯ СДАЧИ-ПРИЕМКИ ТОВАРА

- 6.1. О готовности товара к отгрузке в пределах указанного срока «Покупатель» должен быть извещен письменно (с помощью факсимильной или электронной связи).
- 6.2. Переход права собственности на товар от «Продавца» к «Покупателю» происходит одновременно с переходом рисков и расходов в соответствии с условиями поставки, указанными в п.3.5. Контракта.
- 6.3. «Продавец» предоставляет «Покупателю» сопроводительные документы: сертификат происхождения по форме СТ-1, счет-фактура, отгрузочная спецификация, товарно-транспортная накладная, грузовая таможенная декларация.

7. ФОРС-МАЖОРНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

- 7.1. Стороны не несут ответственность или могут отказаться от исполнения контракта частично или в целом без дополнительной финансовой ответственности в случае наступления условий при которых исполнение обязательств сторонами невозможно, а именно: стихийного бедствия, военных действий, эмбарго, акты и другие действия государственных органов и любые другие обстоятельства вне разумного контроля сторон.
- 7.2. Срок действия форс- мажорных обстоятельств подтверждается справкой, выданной Торгово-Промышленной Палатой страны, на территории которой имели место эти обстоятельства.
- 7.3. Сторона, которая не сообщила в течение 3-х дней о наступлении таких обстоятельств, не имеет права в дальнейшем на них ссылаться.

8. УРЕГУЛИРОВАНИЕ СПОРОВ

- 8.1. Все споры и разногласия, которые могут возникнуть из настоящего Контракта, разрешаются Сторонами путем переговоров.
- 8.2. Если спор невозможно решить путем переговоров, он подлежит передаче на рассмотрение и окончательное разрешение в Международный коммерческий Хозяйственный суд при Торгово-промышленной палате Украины.
- 8.3. Правом, регулирующим настоящий Контракт, является материальное право Украины. Язык хозяйственного разбирательства - русский.

9. ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ

- 9.1. Стороны договорились: вся переписка, и переговоры по поводу настоящего Контракта ведутся на русском языке.
- 9.2. Настоящий Контракт составлен в двух экземплярах на русском языке, имеющих одинаковую юридическую силу.

9.3. Все изменения или дополнения к Контракту действительны в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными представителями Сторон. Документы, оформленные с помощью факсимильной связи, признаются действительными с их подтверждением оригиналами в течение 10 (десяти) календарных дней с даты их передачи факсимильной связью.

9.4. Настоящий Контракт вступает в силу с момента его подписания и действует до 31 декабря 2016 г.

9.5. Одностороннее изменение или отказ от исполнения Контракта, а так же одностороннее расторжение Контракта не допускается.

10. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА СТОРОН:

ПРОДАВЕЦ

ООО «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС»

Украина, 61035, г. Харьков

ул. Каштановая, дом 29

ЕГРПОУ 38634278

ИНН 386342720323

Реквизиты банка:

ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" г. Москва

RUB 30111810300000000230

SAVRRUMM

БИК 044525225

Корреспондентский счет в ОПЕРУ Москва

30101810400000000225

ИНН 7707083893

КПП 775001001

р/с 26006000084856 в ПАО "Укрсоцбанк"

МФО 300023 г. Харьков

ПОКУПАТЕЛЬ

ООО «АТК-Союз-Белгород»

Российская Федерация, 308017

г. Белгород, ул. Волчанская, 139, оф. 2

ИНН 3123298199

КПП 312301001

ОГРН 1123123004751

Реквизиты банка:

р/с 40702810107000010308

в Отделении № 8592 СБЕРБАНКА РОССИИ

г. Белгород

к/с 30101810100000000633

ИНН/КПП 7707083893/312302001

БИК 041403633



ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 от 02 апреля 2016 г.

К КОНТРАКТУ № 3 от 27 марта 2016 г.

№ п/п	Номер по каталогу	Наименование товара	Кол-во	Ед.изм.	Цена рос.руб.	Сумма рос.руб
1	250Б-2918005-01	Балансир задней подвески с осью	10	штг	37333,00	373330,00
2	250Б-2918010-11	Балансир задней подвески	10	штг	4200,00	42000,00
3	6505-2918154	Кронштейн оси балансира задней подвески	10	штг	6067,00	60670,00
4	250Б-2918054-20	Ось задней балансирующей подвески	5	штг	10267,00	51335,00
Всего:						527335,00

/ Пятьсот двадцать семь тысяч триста тридцать пять российских рублей 00 коп./

Условия поставки: «СРТ» г. Белгород

ПРОДАВЕЦ
ООО "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС"



Директор Колосов С.В.

ПОКУПАТЕЛЬ
ООО "АТК-Союз-Белгород"



Генеральный директор Серегина Н.В.

КОНТРАКТ N 4**купли-продажи**

г. Харьков

12 июня 2016 г.

Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС»,
г. Харьков, Украина, именуемая в дальнейшем «ПРОДАВЕЦ», в лице директора
Лысоконь Д.Е., действующего на основании Устава, с одной стороны, и

Общество с ограниченной ответственностью «АТК-Союз-Белгород»,
г. Белгород, Российская Федерация, именуемая в дальнейшем «ПОКУПАТЕЛЬ», в лице
генерального директора Сергиной Н.В., действующего на основании Устава, с другой
стороны, именуемые вместе как «Стороны», заключили настоящий Contract о
нижеизложенном:

1. ПРЕДМЕТ КОНТРАКТА

1.1. «Продавец» обязуется поставить, а «Покупатель» обязуется принять и оплатить
следующую продукцию: Запасные части на грузовые автомобили согласно Приложениям,
которые являются неотъемлемой частью данного контракта на общую сумму 1500000,00
российских рублей (Один миллион пятьсот тысяч российских рублей 00 коп.).

1.2. В цену товара включена стоимость комплектации, консервации, упаковки,
маркировки, тары, сертификатов, таможенные расходы, а также иные расходы, несение
которых в соответствии с указанными базисными условиями поставки лежат на
«Продавце».

1.3. Товар принадлежит «Продавцу» на праве собственности, не заложен, не арестован, не
является предметом исков третьих лиц.

2. КАЧЕСТВО ТОВАРА

2.1. Качество товара должно соответствовать техническим требованиям заводов -
изготовителей.

3. БАЗИСНЫЕ УСЛОВИЯ ПОСТАВКИ ТОВАРА

3.1. Товар по настоящему Contractу поставляется заранее согласованными партиями на
основании Приложений, в которых указывается количество, ассортимент, цена и сумма
каждой позиции Товара.

3.2. Товар поставляется в течение 30-ти дней с момента согласования и подписания
сторонами каждого Приложения по настоящему Contractу.

3.3. «Продавец» предоставляет «Покупателю» транспортные и все отгрузочные
документы, которые требуются «Покупателю» для приема товара и перечисления денег.

3.4. Если при поставке товара будут выявлены какие-либо повреждения, «Покупатель»
обязан письменно известить об этом «Продавца» в течение 10-ти дней.

3.5. Поставка товара осуществляется автотранспортом «Продавца» на условиях
«СРТ» г. Белгород в соответствии с правилами Инкотермс-2010.

3.6. Таможенные пошлины и сборы на территории Украины оплачивает «Продавец», а на
территории РФ – «Покупатель».

4. УСЛОВИЯ ПЛАТЕЖА

4.1. Платеж по настоящему Contractу осуществляется «Покупателем» банковским
переводом на валютный счет «Продавца» на основании выставленных счетов-фактур.

4.2. «Продавец» предоставляет «Покупателю» отсрочку платежа в течение 90 (девяносто)
календарных дней с момента отгрузки каждой партии товара.

4.3. «Покупатель» обязуется оплатить каждую партию полученного товара не позднее 90 (девяносто) календарных дней с момента его получения.

4.4. Валюта платежа – рубли РФ.

4.5. Комиссионные банков по переводу денежных средств вне Украины относятся за счет «Покупателя», а в Украине – за счет «Продавца».

5. УПАКОВКА И МАРКИРОВКА

5.1. Данный товар поставляется на поддонах, в ящиках или мешках, которые не являются возвратной тарой и должны обеспечивать сохранность товара и предохранять его от повреждений при транспортировке.

5.2. Товар, который не требует упаковки, поставляется без упаковочной тары.

6. УСЛОВИЯ СДАЧИ-ПРИЕМКИ ТОВАРА

6.1. О готовности товара к отгрузке в пределах указанного срока «Покупатель» должен быть извещен письменно (с помощью факсимильной или электронной связи).

6.2. Переход права собственности на товар от «Продавца» к «Покупателю» происходит одновременно с переходом рисков и расходов в соответствии с условиями поставки, указанными в п.3.5. Контракта.

6.3. «Продавец» предоставляет «Покупателю» сопроводительные документы: сертификат происхождения по форме СТ-1, счет-фактура, отгрузочная спецификация, товарно-транспортная накладная, грузовая таможенная декларация.

7. ФОРС-МАЖОРНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

7.1. Стороны не несут ответственность или могут отказаться от исполнения контракта частично или в целом без дополнительной финансовой ответственности в случае наступления условий при которых исполнение обязательств сторонами невозможно, а именно: стихийного бедствия, военных действий, эмбарго, акты и другие действия государственных органов и любые другие обстоятельства вне разумного контроля сторон.

7.2. Срок действия форс- мажорных обстоятельств подтверждается справкой, выданной Торгово-Промышленной Палатой страны, на территории которой имели место эти обстоятельства.

7.3. Сторона, которая не сообщила в течение 3-х дней о наступлении таких обстоятельств, не имеет права в дальнейшем на них ссылаться.

8. УРЕГУЛИРОВАНИЕ СПОРОВ

8.1. Все споры и разногласия, которые могут возникнуть из настоящего Контракта, разрешаются Сторонами путем переговоров.

8.2. Если спор невозможно решить путем переговоров, он подлежит передаче на рассмотрение и окончательное разрешение в Международный коммерческий Хозяйственный суд при Торгово-промышленной палате Украины.

8.3. Правом, регулирующим настоящий Контракт, является материальное право Украины. Язык хозяйственного разбирательства - русский.

9. ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ

9.1. Стороны договорились: вся переписка, и переговоры по поводу настоящего Контракта ведутся на русском языке.

9.2. Настоящий Контракт составлен в двух экземплярах на русском языке, имеющих одинаковую юридическую силу.

9.3. Все изменения или дополнения к Контракту действительны в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными представителями Сторон. Документы, оформленные с помощью факсимильной связи, признаются действительными с их подтверждением оригиналами в течение 10 (десяти) календарных дней с даты их передачи факсимильной связью.

9.4. Настоящий Контракт вступает в силу с момента его подписания и действует до 31 декабря 2016 г.

9.5. Одностороннее изменение или отказ от исполнения Контракта, а так же одностороннее расторжение Контракта не допускается.

10. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА СТОРОН:

ПРОДАВЕЦ

ООО «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС»

Украина, 61035, г. Харьков
ул. Каштановая, дом 29
ЕГРПОУ 38634278
ИНН 386342720323

Реквизиты банка:

ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" г. Москва
RUB 30111810300000000230
SABRRUMM
БИК 044525225
Корреспондентский счет в ОПЕРУ Москва
30101810400000000225
ИНН 7707083893
КПП 775001001
р/с 26006000084856 в ПАО "Укрсоцбанк"
МФО 300023 г. Харьков

ПОКУПАТЕЛЬ

ООО «АТК-Союз-Белгород»

Российская Федерация, 308017
г. Белгород, ул. Волчанская, 139, оф. 2
ИНН 3123298199
КПП 312301001
ОГРН 1123123004751

Реквизиты банка:

р/с 40702810107000010308
в Отделении № 8592 СБЕРБАНКА РОССИИ
г. Белгород
к/с 30101810100000000633
ИНН/КПП 7707083893/312302001
БИК 041403633



ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 от 12 июня 2016 г.

К КОНТРАКТУ № 4 от 12 июня 2016 г.

№ п/п	Номер по каталогу	Наименование товара	Кол-во	Ед.изм.	Цена рос.руб.	Сумма рос.руб
1	250-1800020	Раздаточная коробка	1	шт	83300,00	83300,00
2	260-1800020	Раздаточная коробка	1	шт	88670,00	88670,00
3	210-2402021-03	Шестерня в сборе	10	шт	5492,00	54920,00
4	260-2402010-20	Редуктор заднего моста	1	шт	51136,00	51136,00
5	65055-2502010	Редуктор	2	шт	94697,00	189394,00
6	260-1800010	Коробка раздаточная	1	шт	115385,00	115385,00
7	65055-2402010	Редуктор заднего моста	2	шт	53030,00	106060,00
8	255Б-1802085-22	Вал промежуточный	8	шт	6960,00	55680,00
9	6437-3414019	Наконечник	20	шт	1320,00	26400,00
10	6437-3414018	Наконечник	20	шт	1320,00	26400,00
11	214Б-1802088-01	Шестерня нижней передачи промежуточного вала раздаточной коробки	10	шт	2880,00	28800,00
12	260-1802085	Вал промежуточный	3	шт	3600,00	10800,00
13	6505-3414010	Тяга продольная рулевая	5	шт	3120,00	15600,00
Всего:						852545,00

/ Восемьсот пятьдесят две тысячи пятьсот сорок пять российских рублей 00 коп./

Условия поставки: «СРТ» г. Белгород

ПОКУПАТЕЛЬ
ООО «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС»



Колосов С.В.

ПОКУПАТЕЛЬ
ООО "АТК-Союз-Белгород"



Генеральный директор Серегина Н.В.

КОНТРАКТ N 5**купли-продажи**

г. Харьков

28 июля 2016 г.

Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС»,
г. Харьков, Украина, именуемая в дальнейшем «ПРОДАВЕЦ», в лице директора
Лысокоп Д.Е., действующего на основании Устава, с одной стороны, и

Общество с ограниченной ответственностью «АТК-Союз-Белгород»,
г. Белгород, Российская Федерация, именуемая в дальнейшем «ПОКУПАТЕЛЬ», в лице
генерального директора Сергиной Н.В., действующего на основании Устава, с другой
стороны, именуемые вместе как «Стороны», заключили настоящий Контракт о
нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ КОНТРАКТА

1.1. «Продавец» обязуется поставить, а «Покупатель» обязуется принять и оплатить
следующую продукцию: Запасные части на грузовые автомобили согласно Приложениям,
которые являются неотъемлемой частью данного контракта на общую сумму 1500000.00
российских рублей (Один миллион пятьсот тысяч российских рублей 00 коп.).

1.2. В цену товара включена стоимость комплектации, консервации, упаковки,
маркировки, тары, сертификатов, таможенные расходы, а также иные расходы, несение
которых в соответствии с указанными базисными условиями поставки лежат на
«Продавце».

1.3. Товар принадлежит «Продавцу» на праве собственности, не заложен, не арестован, не
является предметом исков третьих лиц.

2. КАЧЕСТВО ТОВАРА

2.1. Качество товара должно соответствовать техническим требованиям заводов -
изготовителей.

3. БАЗИСНЫЕ УСЛОВИЯ ПОСТАВКИ ТОВАРА

3.1. Товар по настоящему Контракту поставляется заранее согласованными партиями на
основании Приложений, в которых указывается количество, ассортимент, цена и сумма
каждой позиции Товара.

3.2. Товар поставляется в течение 30-ти дней с момента согласования и подписания
сторонами каждого Приложения по настоящему Контракту.

3.3. «Продавец» предоставляет «Покупателю» транспортные и все отгрузочные
документы, которые требуются «Покупателю» для приема товара и перечисления денег.

3.4. Если при поставке товара будут выявлены какие-либо повреждения, «Покупатель»
обязан письменно известить об этом «Продавца» в течение 10-ти дней.

3.5. Поставка товара осуществляется автотранспортом «Продавца» на условиях
«СРТ» г. Белгород в соответствии с правилами Инкотермс-2010.

3.6. Таможенные пошлины и сборы на территории Украины оплачивает «Продавец», а на
территории РФ – «Покупатель».

4. УСЛОВИЯ ПЛАТЕЖА

4.1. Платеж по настоящему Контракту осуществляется «Покупателем» банковским
переводом на валютный счет «Продавца» на основании выставленных счетов-фактур.

4.2. «Продавец» предоставляет «Покупателю» отсрочку платежа в течение 90 (девяноста)
календарных дней с момента отгрузки каждой партии товара.

2

4.3. «Покупатель» обязуется оплатить каждую партию полученного товара не позднее 90 (девяносто) календарных дней с момента его получения.

4.4. Валюта платежа – рубли РФ.

4.5. Комиссионные банков по переводу денежных средств вне Украины относятся за счет «Покупателя», а в Украине – за счет «Продавца».

5. УПАКОВКА И МАРКИРОВКА

5.1. Данный товар поставляется на поддонах, в ящиках или мешках, которые не являются возвратной тарой и должны обеспечивать сохранность товара и предохранять его от повреждений при транспортировке.

5.2. Товар, который не требует упаковки, поставляется без упаковочной тары.

6. УСЛОВИЯ СДАЧИ-ПРИЕМКИ ТОВАРА

6.1. О готовности товара к отгрузке в пределах указанного срока «Покупатель» должен быть извещен письменно (с помощью факсимильной или электронной связи).

6.2. Переход права собственности на товар от «Продавца» к «Покупателю» происходит одновременно с переходом рисков и расходов в соответствии с условиями поставки, указанными в п.3.5. Контракта.

6.3. «Продавец» предоставляет «Покупателю» сопроводительные документы: сертификат происхождения по форме СТ-1, счет-фактура, отгрузочная спецификация, товарно-транспортная накладная, грузовая таможенная декларация.

7. ФОРС-МАЖОРНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

7.1. Стороны не несут ответственность или могут отказаться от исполнения контракта частично или в целом без дополнительной финансовой ответственности в случае наступления условий при которых исполнение обязательств сторонами невозможно, а именно: стихийного бедствия, военных действий, эмбарго, акты и другие действия государственных органов и любые другие обстоятельства вне разумного контроля сторон.

7.2. Срок действия форс- мажорных обстоятельств подтверждается справкой, выданной Торгово-Промышленной Палатой страны, на территории которой имели место эти обстоятельства.

7.3. Сторона, которая не сообщила в течение 3-х дней о наступлении таких обстоятельств, не имеет права в дальнейшем на них ссылаться.

8. УРЕГУЛИРОВАНИЕ СПОРОВ

8.1. Все споры и разногласия, которые могут возникнуть из настоящего Контракта, разрешаются Сторонами путем переговоров.

8.2. Если спор невозможно решить путем переговоров, он подлежит передаче на рассмотрение и окончательное разрешение в Международный коммерческий Хозяйственный суд при Торгово-промышленной палате Украины.

8.3. Правом, регулирующим настоящий Контракт, является материальное право Украины. Язык хозяйственного разбирательства - русский.

9. ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ

9.1. Стороны договорились: вся переписка, и переговоры по поводу настоящего Контракта ведутся на русском языке.

9.2. Настоящий Контракт составлен в двух экземплярах на русском языке, имеющих одинаковую юридическую силу.

9.3. Все изменения или дополнения к Контракту действительны в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными представителями Сторон. Документы, оформленные с помощью факсимильной связи, признаются действительными с их подтверждением оригиналами в течение 10 (десяти) календарных дней с даты их передачи факсимильной связью.

9.4. Настоящий Контракт вступает в силу с момента его подписания и действует до 31 декабря 2016 г.

9.5. Одностороннее изменение или отказ от исполнения Контракта, а так же одностороннее расторжение Контракта не допускается.

10. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА СТОРОН:

ПРОДАВЕЦ

ООО «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС»

Украина, 61035, г. Харьков

ул. Каштановая, дом 29

ЕГРПОУ 38634278

ИНН 386342720323

Реквизиты банка:

ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" г. Москва

RUB 3011181030000000230

SABRRUMM

БИК 044525225

Корреспондентский счет в ОПЕРУ Москва

30101810400000000225

ИНН 7707083893

КПП 775001001

р/с 26006000084856 в ПАО "Укрсоцбанк"

МФО 300023 г. Харьков

ПРОДАВЕЦ

ООО "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС"



Колосов С.В.

ПОКУПАТЕЛЬ

ООО «АТК-Союз-Белгород»

Российская Федерация, 308017

г. Белгород, ул. Волчанская, 139, оф. 2

ИНН 3123298199

КПП 312301001

ОГРН 1123123004751

Реквизиты банка:

р/с 40702810107000040308

в Отделении № 8592 СБЕРБАНКА РОССИИ

г. Белгород

к/с 30101810100000000633

ИНН/КПП 7707083893/312302001

БИК 041403633

ПОКУПАТЕЛЬ

ООО "АТК-Союз-Белгород"



Генеральный директор Серегина Н.В.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 от 28 июля 2016 г.

К КОНТРАКТУ № 5 от 28 июля 2016 г.

№ п/п	Номер по каталогу	Наименование товара	Кол-во	Ед.изм.	Цена рос.руб.	Сумма рос.руб
1	250Б-2918005-01	Балансир задней подвески с осью	5	штг	37333,00	186665,00
2	6505-2918005-02	Балансир задней подвески с осью	5	штг	38500,00	192500,00
3	65034-8602010	Балансир опрокидывающего механизма	8	штг	16811,00	134488,00
4	6510-8602010	Балансир опрокидывающего механизма	6	штг	11800,00	70800,00
5	220В-8602010-02	Балансир	4	штг	11800,00	47200,00
6	250Б-2918054-20	Ось задней балансирной подвески	5	штг	12114,00	60570,00
7	220В-8602036-03	Плечо	16	штг	990,00	15840,00
8	65034-8602080	Плечо опрокидывающего механизма	16	штг	3500,00	56000,00
9	6505-2403070	Полуось заднего моста правая	40	штг	4700,00	188000,00
10	6505-2403073	Полуось заднего моста левая	40	штг	4850,00	194000,00
11	250Б-2918142-10	Гайка крепления балансира	60	штг	242,00	14520,00
Всего:						1160583,00

/ Один млн. сто шестьдесят тысяч пятьсот восемьдесят три российских рублей 00 коп./

Условия поставки: «СРТ» г. Белгород

ПРОДАВЕЦ
ООО "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС"



Колосов С.В.

ПОКУПАТЕЛЬ

ООО "АТК-Союз-Белгород"

Генеральный директор

Серегина Н.В.



К О Н Т Р А К Т N 1

купи-продажи

г. Харьков

18 декабря 2017 г.

Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС», г. Харьков, Украина, именуемая в дальнейшем «ПРОДАВЕЦ», в лице директора Колосова С.В., действующего на основании Устава, с одной стороны, и

Общество с ограниченной ответственностью «АТК-Союз-Плюс», г. Белгород, Российская Федерация, именуемая в дальнейшем «ПОКУПАТЕЛЬ», в лице генерального директора Скрипниченко А.В., действующего на основании Устава, с другой стороны, именуемые вместе как «Стороны», заключили настоящий Контракт о нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ КОНТРАКТА

1.1. «Продавец» обязуется поставить, а «Покупатель» обязуется принять и оплатить следующую продукцию: Запасные части на грузовые автомобили согласно Приложениям, которые являются неотъемлемой частью данного контракта на общую сумму 2500000,00 российских рублей (Два миллиона пятьсот российских рублей 00 коп.).

1.2. В цену товара включена стоимость комплектации, консервации, упаковки, маркировки, тары, сертификатов, таможенные расходы, а также иные расходы, несение которых в соответствии с указанными базисными условиями поставки лежат на «Продавце».

1.3. Товар принадлежит «Продавцу» на праве собственности, не заложен, не арестован, не является предметом исков третьих лиц.

2. КАЧЕСТВО ТОВАРА

2.1. Качество товара должно соответствовать техническим требованиям заводов - изготовителей.

3. БАЗИСНЫЕ УСЛОВИЯ ПОСТАВКИ ТОВАРА

3.1. Товар по настоящему Контракту поставляется заранее согласованными партиями на основании Приложений, в которых указывается количество, ассортимент, цена и сумма каждой позиции Товара.

3.2. Товар поставляется в течение 90-ти дней со дня поступления предоплаты на валютный счет «Продавца» по согласованным и подписанным сторонами Приложениям на каждую партию товара.

3.3. «Продавец» предоставляет «Покупателю» транспортные и все отгрузочные документы, которые требуются «Покупателю» для приема товара.

3.4. Если при поставке товара будут выявлены какие-либо повреждения, «Покупатель» обязан письменно известить об этом «Продавца» в течение 10-ти дней.

3.5. Поставка товара осуществляется автотранспортом «Продавца» на условиях «СРТ» г. Белгород в соответствии с правилами Инкотермс-2010.

3.6. Таможенные пошлины и сборы на территории Украины оплачивает «Продавец», а на территории РФ – «Покупатель».

4. УСЛОВИЯ ПЛАТЕЖА

4.1. Платеж по настоящему Контракту осуществляется «Покупателем» банковским переводом на валютный счет «Продавца» на основании выставленных счетов-фактур и подписанных Приложений на каждую партию поставляемого товара.

2

4.2. «Покупатель» производит предварительную оплату в размере 100 % от суммы поставляемого товара, указанной в Приложении на каждую партию товара.

4.3. Валюта платежа – рубли РФ.

4.4. Комиссионные банков по переводу денежных средств вне Украины относятся за счет «Покупателя», а в Украине – за счет «Продавца».

5. УПАКОВКА И МАРКИРОВКА

5.1. Данный товар поставляется на поддонах, в ящиках или мешках, которые не являются возвратной тарой и должны обеспечивать сохранность товара и предохранять его от повреждений при транспортировке.

5.2. Товар, который не требует упаковки, поставляется без упаковочной тары.

6. УСЛОВИЯ СДАЧИ-ПРИЕМКИ ТОВАРА

6.1. О готовности товара к отгрузке в пределах указанного срока «Покупатель» должен быть извещен письменно (с помощью факсимильной или электронной связи).

6.2. Переход права собственности на товар от «Продавца» к «Покупателю» происходит одновременно с переходом рисков и расходов в соответствии с условиями поставки, указанными в п.3.5. Контракта.

6.3. «Продавец» предоставляет «Покупателю» сопроводительные документы: счет-фактура, отгрузочная спецификация, товарно-транспортная накладная, грузовая таможенная декларация.

7. ФОРС-МАЖОРНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

7.1. Стороны не несут ответственность или могут отказаться от исполнения контракта частично или в целом без дополнительной финансовой ответственности в случае наступления условий при которых исполнение обязательств сторонами невозможно, а именно: стихийного бедствия, военных действий, эмбарго, акты и другие действия государственных органов и любые другие обстоятельства вне разумного контроля сторон.

7.2. Срок действия форс- мажорных обстоятельств подтверждается справкой, выданной Торгово-Промышленной Палатой страны, на территории которой имели место эти обстоятельства.

7.3. Сторона, которая не сообщила в течение 3-х дней о наступлении таких обстоятельств, не имеет права в дальнейшем на них ссылаться.

8. УРЕГУЛИРОВАНИЕ СПОРОВ

8.1. Все споры и разногласия, которые могут возникнуть из настоящего Контракта, разрешаются Сторонами путем переговоров.

8.2. Если спор невозможно решить путем переговоров, он подлежит передаче на рассмотрение и окончательное разрешение в Международный коммерческий Хозяйственный суд при Торгово-промышленной палате Украины.

8.3. Правом, регулирующим настоящий Контракт, является материальное право Украины. Язык хозяйственного разбирательства - русский.

9. ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ

9.1. Стороны договорились: вся переписка, и переговоры по поводу настоящего Контракта ведутся на русском языке.

9.2. Настоящий Контракт составлен в двух экземплярах на русском языке, имеющих

одинаковую юридическую силу.

9.3. Все изменения или дополнения к Контракту действительны в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными представителями Сторон. Документы, оформленные с помощью факсимильной связи, признаются действительными с их подтверждением оригиналами в течение 10 (десяти) календарных дней с даты их передачи факсимильной связью.

9.4. Настоящий Контракт вступает в силу с момента его подписания и действует до 31 декабря 2018 г.

9.5. Одностороннее изменение или отказ от исполнения Контракта, а так же одностороннее расторжение Контракта не допускается.

10. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА СТОРОН:

ПРОДАВЕЦ

ООО «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС»

Украина, 61124, г. Харьков, ул. Каштановая, дом 29
ЕГРПОУ 38634278, ИНН 386342720323

Реквизиты банка:

Наименование предприятия	«АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС» ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
Счет предприятия в банке	26007052243592
Наименование банка	PJSC CB "PRIVATBANK", 1D HRUSHEVSKOHO STR., KYIV, 01001, UKRAINE
SWIFT Code банка	PBANUA2X
Адрес предприятия	UA 61124, Харьковская, г. Харьков, ул. Каштановая, д.29
Банки-корреспонденты	
Счет в банке-корреспонденте	LV38PRTT0163000002500
Банк-корреспондент	PRIVATBANK AS, Riga, Latvia
SWIFT Code банка- корреспондента	PRTTLV22
Счет банка-корреспондента в банке-посреднике	3011181050000000041
Банк-посредник	ПАО "ТКБ", Москва, Россия
SWIFT, БИК, ИНН, КПП БАНКА- ПОСРЕДНИКА	TJSCRUMM,044525388,7709129705,775001001
НОМЕР СЧЕТА БАНКА- ПОСРЕДНИКА В ГУ Банка России по ЦФО	30101810800000000388

ПОКУПАТЕЛЬ**ООО «АТК-Союз-Плюс»**

Российская Федерация, 308017, г. Белгород, ул. Волчанская, 139, оф. 2
ИНН 3123373424, КПП 312301001, ОГРН 1153123015176

Реквизиты банка:

р/с 40702810807000003107

Отделение № 8592 СБЕРБАНКА РОССИИ г. Белгород

ИНН 7707083893, КПП 312302001, Код ОКПО 09803404

БИК 041403633, к/с 30101810100000000633, Код ОГРН 1027700132195

Директор ООО «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС»



С.В. Колосов

Генеральный директор ООО «АТК-Союз-Плюс» Генеральный директор Скрипниченко А.В.



ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 от 18 декабря 2017 г.

К КОНТРАКТУ № 1 от 18 декабря 2017 г.

№ п/п	Номер по каталогу	Наименование товара	Кол-во	Ед.изм.	Цена рос.руб.	Сумма рос.руб.
1	6505-2918005-02	Балансиры задней подвески с осью	2	шт.	37 000,00	74 000,00
2	250Б-2918005-01	Балансиры задней подвески с осью	1	шт.	36 000,00	36 000,00
3	250Б-2918010-11	Балансир задней подвески	10	шт.	3 850,00	38 500,00
4	250Б-2918054-20	Ось задней балансирующей подвески	2	шт.	10 000,00	20 000,00
5	6505-2918154	Кронштейн оси балансира задней подвески	10	шт.	6 000,00	60 000,00
6	220В-8602036-03	Плечо опрокидывающего механизма	20	шт.	830,00	16 600,00
7	220В-8602010-02	Балансир	1	шт.	14 500,00	14 500,00
8	6510-8602010	Балансир	1	шт.	13 000,00	13 000,00
					Всего:	272 600,00

Итого сумма: Двести семьдесят две тысячи шестьсот российских рублей 00 коп.

Условия поставки: «СРТ» г. Белгород

ПРОДАВЕЦ

ООО "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС"



ПОКУПАТЕЛЬ

ООО "АТК-Союз-Плюс"



ПРИЛОЖЕНИЕ № 2 от 07 марта 2018 г.

К КОНТРАКТУ № 1 от 18 декабря 2017 г.

№ п/п	Номер по каталогу	Наименование товара	Кол-во	Ед.изм.	Цена рос.руб.	Сумма рос.руб.
1	6505-2918005-02	Балансиры задней подвески с осью	4	шт.	37 000,00	148 000,00
2	250Б-2918005-01	Балансиры задней подвески с осью	1	шт.	36 000,00	36 000,00
3	250Б-2918010-11	Балансир задней подвески	20	шт.	3 850,00	77 000,00
4	250Б-2918054-20	Ось задней балансирной подвески	5	шт.	10 000,00	50 000,00
5	6505-2918154	Кронштейн	20	шт.	6 000,00	120 000,00
6	220В-8602036-03	Плечо опрокидывающего механизма	20	шт.	830,00	16 600,00
7	220В-8602010-02	Балансир	2	шт.	14 500,00	29 000,00
8	6510-8602010	Балансир	2	шт.	13 000,00	26 000,00
					Всего:	502 600,00

Итого сумма: Пятьсот две тысячи шестьсот российских рублей 00 коп.

Условия поставки: «СРТ» г. Белгород

ПРОДАВЕЦ

ООО "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС"

Директор  Колосов С.В.



ПОКУПАТЕЛЬ

ООО "АТК-Союз-Плюс"

Генеральный директор  Скрипниченко А.В.



КОНТРАКТ N 1**купи-продажи**

г. Харьков

04 Июня 2018 г.

Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС»,
г. Харьков, Украина, именуемая в дальнейшем «ПРОДАВЕЦ», в лице директора
Колосова С.В., действующего на основании Устава, с одной стороны, и

**Общество с ограниченной ответственностью «ООО «АВТОИМШЕКС-
БЕЛГОРОД»**, г. Белгород, Российская Федерация, именуемая в дальнейшем
«ПОКУПАТЕЛЬ», в лице генерального директора Лысоконь Д.Е., действующего на
основании Устава, с другой стороны, именуемые вместе как «Стороны», заключили
настоящий Контракт о нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ КОНТРАКТА

1.1. «Продавец» обязуется поставить, а «Покупатель» обязуется принять и оплатить
следующую продукцию: Запасные части на грузовые автомобили согласно Приложениям,
которые являются неотъемлемой частью данного контракта на общую сумму 2000000,00
российских рублей (Два миллиона российских рублей 00 коп.).

1.2. В цену товара включена стоимость комплектации, консервации, упаковки,
маркировки, тары, сертификатов, таможенные расходы, а также иные расходы, несение
которых в соответствии с указанными базисными условиями поставки лежат на
«Продавце».

1.3. Товар принадлежит «Продавцу» на праве собственности, не заложен, не арестован, не
является предметом исков третьих лиц.

2. КАЧЕСТВО ТОВАРА

2.1. Качество товара должно соответствовать техническим требованиям заводов -
изготовителей.

3. БАЗИСНЫЕ УСЛОВИЯ ПОСТАВКИ ТОВАРА

3.1. Товар по настоящему Контракту поставляется заранее согласованными партиями на
основании Приложений, в которых указывается количество, ассортимент, цена и сумма
каждой позиции Товара.

3.2. Товар поставляется в течение 30-ти дней с момента согласования и подписания
сторонами каждого Приложения по настоящему Контракту.

3.3. «Продавец» предоставляет «Покупателю» транспортные и все отгрузочные
документы, которые требуются «Покупателю» для приема товара и перечисления денег.

3.4. Если при поставке товара будут выявлены какие-либо повреждения, «Покупатель»
обязан письменно известить об этом «Продавца» в течение 10-ти дней.

3.5. Поставка товара осуществляется автотранспортом «Продавца» на условиях
«СРТ» г. Белгород в соответствии с правилами Инкотермс-2010.

3.6. Таможенные пошлины и сборы на территории Украины оплачивает «Продавец», а на
территории РФ – «Покупатель».

4. УСЛОВИЯ ПЛАТЕЖА

4.1. Платеж по настоящему Контракту осуществляется «Покупателем» банковским
переводом на валютный счет «Продавца» на основании выставленных счетов-фактур



2

4.2. «Продавец» предоставляет «Покупателю» отсрочку платежа в течение 90 (девяносто) календарных дней с момента отгрузки каждой партии товара.

4.3. «Покупатель» обязуется оплатить каждую партию полученного товара не позднее 90 (девяносто) календарных дней с момента его получения.

4.4. Валюта платежа – рубли РФ.

4.5. Комиссионные банков по переводу денежных средств вне Украины относятся за счет «Покупателя», а в Украине – за счет «Продавца».

5. УПАКОВКА И МАРКИРОВКА

5.1. Данный товар поставляется на поддонах, в ящиках или мешках, которые не являются возвратной тарой и должны обеспечивать сохранность товара и предохранять его от повреждений при транспортировке.

5.2. Товар, который не требует упаковки, поставляется без упаковочной тары.

6. УСЛОВИЯ СДАЧИ-ПРИЕМКИ ТОВАРА

6.1. О готовности товара к отгрузке в пределах указанного срока «Покупатель» должен быть извещен письменно (с помощью факсимильной или электронной связи).

6.2. Переход права собственности на товар от «Продавца» к «Покупателю» происходит одновременно с переходом рисков и расходов в соответствии с условиями поставки, указанными в п.3.5. Контракта.

6.3. «Продавец» предоставляет «Покупателю» сопроводительные документы: счет-фактура, отгрузочная спецификация, товарно-транспортная накладная, грузовая таможенная декларация.

7. ФОРС-МАЖОРНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

7.1. Стороны не несут ответственность или могут отказаться от исполнения контракта частично или в целом без дополнительной финансовой ответственности в случае наступления условий при которых исполнение обязательств сторонами невозможно, а именно: стихийного бедствия, военных действий, эмбарго, акты и другие действия государственных органов и любые другие обстоятельства вне разумного контроля сторон.

7.2. Срок действия форс-мажорных обстоятельств подтверждается справкой, выданной Торгово-Промышленной Палатой страны, на территории которой имели место эти обстоятельства.

7.3. Сторона, которая не сообщила в течение 3-х дней о наступлении таких обстоятельств, не имеет права в дальнейшем на них ссылаться.

8. УРЕГУЛИРОВАНИЕ СПОРОВ

8.1. Все споры и разногласия, которые могут возникнуть из настоящего Контракта, разрешаются Сторонами путем переговоров.

8.2. Если спор невозможно решить путем переговоров, он подлежит передаче на рассмотрение и окончательное разрешение в Международный коммерческий Хозяйственный суд при Торгово-промышленной палате Украины.

8.3. Правом, регулирующим настоящий Контракт, является материальное право Украины. Язык хозяйственного разбирательства - русский.

9. ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ

9.1. Стороны договорились: вся переписка, и переговоры по поводу настоящего Контракта ведутся на русском языке.



3

9.2. Настоящий Контракт составлен в двух экземплярах на русском языке, имеющих одинаковую юридическую силу.

9.3. Все изменения или дополнения к Контракту действительны в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными представителями Сторон. Документы, оформленные с помощью факсимильной связи, признаются действительными с их подтверждением оригиналами в течение 10 (десяти) календарных дней с даты их передачи факсимильной связью.

9.4. Настоящий Контракт вступает в силу с момента его подписания и действует до 31 декабря 2018 г.

9.5. Одностороннее изменение или отказ от исполнения Контракта, а так же одностороннее расторжение Контракта не допускается.

10. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА СТОРОН:

ПРОДАВЕЦ

ООО «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС»

Украина, 61124, г. Харьков, ул. Каштановая, дом 29
ЕГРПОУ 38634278, ИПП 386342720323

Реквизиты банка:

Наименование предприятия	«АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС» ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
Счет предприятия в банке	26007052243592
Наименование банка	PJSC CB "PRIVATBANK", 1D HRUSHEVSKOHO STR., KYIV, 01001, UKRAINE
SWIFT Code банка	PBANUA2X
Адрес предприятия	UA 61124, Харьковская, г. Харьков, ул. Каштановая, д.29
Банки-корреспонденты	
Счет в банке-корреспонденте	LV38PRTT0163000002500
Банк-корреспондент	PRIVATBANK AS, Riga, Latvia
SWIFT Code банка- корреспондента	PRTTLV22
Счет банка-корреспондента в банке-посреднике	3011181050000000041
Банк-посредник	ПАО "ТКБ", Москва, Россия
SWIFT, БИК, ИНН, КПП БАНКА-ПОСРЕДНИКА	TJSCRUMM,044525388,7709129705,775001001
НОМЕР СЧЕТА БАНКА- ПОСРЕДНИКА В ГУ Банка России по ЦФО	30101810800000000388



ПОКУПАТЕЛЬ**ООО «АВТОИМПЕКС-БЕЛГОРОД»**

Российская Федерация, 308017, г. Белгород, ул. Волчанская, 139, оф. 2
ИНН 3123410669, КПП 312301001, ОГРН 1173123011841

Реквизиты банка:

р/с 40702810407000008515

Отделение № 8592 СБЕРБАНКА РОССИИ г. Белгород

ИНН 7707083893, КПП 312302001, Код ОКПО 09803404

БИК 041403633, к/с 30101810100000000633, Код ОГРН 1027700132195

Директор ООО «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС»



С.В. Колосов

Генеральный директор ООО «АВТОИМПЕКС-БЕЛГОРОД»



И.Е. Лысоконь

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 от 04 июня 2018 г.

К КОНТРАКТУ № 1 от 04 июня 2018 г.

№ п/п	Номер по каталогу	Наименование товара	Кол-во	Ед.изм.	Цена рос.руб.	Сумма рос.руб.
1	6505-2918005-02	Балансиры задней подвески с осью	1	шт.	42 500,00	42 500,00
2	250Б-2918010-11	Балансир задней подвески	10	шт.	4 500,00	45 000,00
3	250Б-2918054-20	Ось задней балансирующей подвески	2	шт.	12 100,00	24 200,00
4	6505-2918154	Кронштейн оси балансира задней подвески	2	шт.	7 100,00	14 200,00
5	220В-8602036-03	Плечо опрокидывающего механизма	8	шт.	900,00	7 200,00
6	65034-8602080	Плечо	4	шт.	5 200,00	20 800,00
7	65034-8602010	Балансир опрокидывающего механизма	3	шт.	17 000,00	51 000,00
8	220В-8602010-02	Балансир	3	шт.	14 500,00	43 500,00
9	6510-8602010	Балансир	3	шт.	13 000,00	39 000,00
					Всего:	287 400,00

Итого сумма: Двести восемьдесят семь тысяч четыреста российских рублей 00 коп.

Условия поставки: «СРТ» г. Белгород

ПРОДАВЕЦ

ООО "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС"



ПОКУПАТЕЛЬ

ООО "АВТОИМПЕКС-БЕЛГОРОД"

Генеральный директор _____ Ласконов Д.Г.



ДОГОВОР ПОСТАВКИ № 2

г. Гомель

«15» июня 2018 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Макстранз», Республика Беларусь, г. Гомель, именуемое в дальнейшем ПОСТАВЩИК, в лице директора Шапкиной Анны Александровны, действующего на основании Устава и

Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС», именуемый в дальнейшем ПОКУПАТЕЛЬ, в лице директора Шевченко Натальи Владимировны, действующего на основании Устава с другой стороны заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА.

1.1. Поставщик обязуется поставлять Покупателю запасные части для автомобилей, именуемые в дальнейшем «Товар», номенклатура, ассортимент, количество и цена которых указывается в спецификациях, являющихся неотъемлемой частью настоящего договора.

1.2. Покупатель обязуется принимать товар и своевременно производить его оплату на условиях настоящего договора.

2. УСЛОВИЯ ПОСТАВКИ

2.1. Поставка товара осуществляется на основании заявок Покупателя, согласованных с Поставщиком.

2.2. Покупатель самостоятельно определяет периодичность поставок.

2.3. Поставщик в течение 3 (трех) банковских дней со дня получения заявки от Покупателя передает ему посредством факсимильной связи спецификацию с номенклатурой, количеством, ценами и счет для предварительной оплаты товара.

2.4. Поставщик поставляет товар Покупателю в течение 20 календарных дней с момента поступления денежных средств на расчетный счет Поставщика, если иной срок не указан в спецификации.

2.5. Поставка Товара осуществляется автотранспортом Покупателя со склада Поставщика на условиях FCA г. Гомель (ИНКОТЕРМС-2010).

2.6. Дата поставки товара определяется согласно правил Инкотермс-2010. Поставщик обязан известить Покупателя о дате готовности партии товара к поставке, с указанием количества мест, объема груза и суммы товара.

2.7. Покупатель обязуется предоставить под загрузку транспортное средство не позднее 7 (семи) календарных дней с даты получения извещения о готовности товара к поставке, в рамках сроков поставки, согласованных сторонами.

2.8. С поставкой каждой партии товара Поставщик направляет Покупателю следующий комплект товаросопроводительных документов:

- CMR .

- Акт загрузки.

- Счет-фактура (Инвойс).

- Товарную накладную.

2.9. Товар поставляется партиями, указанными в спецификациях автомобильным транспортом.

Поставщик обязан обеспечить погрузку и таможенное оформление товара в течение двух дней с момента подачи автомобиля под погрузку. Право собственности на Товар, риск его случайной гибели, повреждения или утраты переходит от Поставщика к Покупателю с момента погрузки Товара на транспорт.

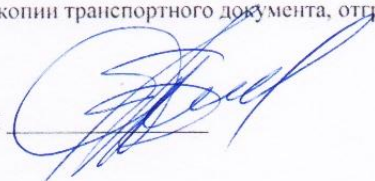
3. КАЧЕСТВО ТОВАРА.

3.1. Качество товара, поставляемого Поставщиком, должно соответствовать техническим условиям завода-изготовителя.

3.2. Претензии по количеству товара могут быть заявлены Покупателем не позднее 2-х месяцев с даты поставки, а по качеству – в течение гарантийного срока эксплуатации.

В претензии должно быть указано количество и наименование недопоставленного или некачественного товара, а также копии транспортного документа, отгрузочной спецификации, счета.

ПОСТАВЩИК



ПОКУПАТЕЛЬ



3.3. Поставщик гарантирует качество поставляемой продукции в течении гарантийного срока хранения (12 месяцев).

3.4. В течение 30 календарных дней Поставщик рассматривает претензию и при ее акцепте возмещает сумму претензии в пользу Покупателя путем банковского перевода или товарных поставок.

3.5. Все остальные вопросы, не урегулированные Договором, регулируются на основании:

- инструкции о порядке приема продукции ПТН и ТНП по качеству (П-7) от 25.04.1966 г. с изменениями и дополнениями, утвержденной Постановлением Госарбитража при СМ СССР;

- инструкции о порядке приема продукции ПТН и ТНП по количеству (П-6) от 15.06.1965 г. с изменениями и дополнениями, утвержденной Постановлением Госарбитража при СМ СССР.

4. ТАРА И УПАКОВКА.

4.1. Товар должен быть упакован в тару, соответствующую требованиям ГОСТа или ТУ, и обеспечивающую сохранность груза при транспортировке.

4.2. Прочая тара, а также упаковка товара возврату не подлежит, стоимость такой тары входит в стоимость товара.

5. ЦЕНА И ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ.

5.1. Платежи за партию поставленного «Товара» осуществляются путем предоплаты в размере 100%. Из них 20% предварительная оплата, подтверждающая комплектацию товара, 80% по факту готовности к отгрузке. Платежи за последующую партию поставленного «Товара» осуществляются платежным поручением не позднее 14 (Четырнадцать) календарных дней с момента поставки товара со склада Поставщика.

5.2. Цены на товар устанавливаются в валюте РФ – Российских рублях.

5.3. Расходы, связанные с упаковкой и погрузкой товара на транспортное средство Покупателя, оплачиваются за счет Поставщика и включаются в цену товара.

5.4. Расчеты за поставляемый товар производятся безналичным перечислением денежных средств на расчетный счет Поставщика.

5.5. Ориентировочная сумма договора составляет 493771,46 (Четыреста девяносто три тысячи семьсот семьдесят один российских рублей 46 коп.) Фактическая сумма договора определяется возникновением потребностей Покупателя в течении года.

5.6. Цены, указанные в спецификации и счете на предварительную оплату, действительны в течение срока для оплаты указанного в счете и не подлежат изменению после поступления денежных средств на счет Поставщика.

5.6. Условия и сроки поставки согласовываются Сторонами отдельно при отгрузке каждой партии товара и указываются в Приложениях к настоящему Договору

5.7. Банковские расходы на территории Поставщика несет Поставщик, а на территории Покупателя – Покупатель.

5.8 Датой поставки считается дата, указанная в ТН и СМР.

6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН.

6.1. В случае не поставки товара Поставщик возвращает Покупателю денежные средства в размере стоимости не поставленного товара, а также банковские и иные затраты в течение 10 календарных дней со дня истечения срока поставки. В случае просрочки возврата денежных средств Покупателю Поставщик уплачивает Покупателю пени в размере 0,1% от суммы задолженности за каждый день просрочки.

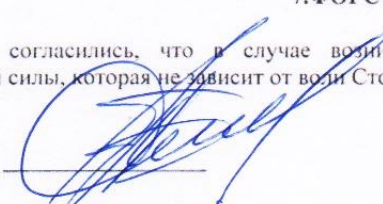
6.2. В остальных случаях, не предусмотренных настоящим договором, стороны несут ответственность, согласно действующему законодательству Республики Беларусь.

6.3. В случае просрочки поставки Товара по вине Поставщика Поставщик уплачивает Покупателю пени в размере 0,1% от суммы задолженности за каждый день просрочки.

7. ФОРС - МАЖОР.

7.1. Стороны согласились, что в случае возникновения форс-мажорных обстоятельств (действия непреодолимой силы, которая не зависит от воли Сторон), а именно: войны, военных действий, блокады,

ПОСТАВЩИК



ПОКУПАТЕЛЬ



эмбарго, других международных санкций, валютных ограничений, других действий государств, которые делают невозможным выполнение Сторонами своих обязательств, пожаров, наводнений, других стихийных бедствий или сезонных природных явлений, в частности таких как замерзания моря, проливов, портов и тому подобное, закрытия путей, проливов, каналов, перевалов. Срок выполнения стороной обязательств в таком случае продлевается на время действия отмеченных обстоятельств. В случае, когда действие отмеченных обстоятельств длится более чем 30 дней, каждая из Сторон имеет право на расторжение договора (контракта) и не несет ответственности за такое расторжение при условии, что она уведомит об этом другую Сторону не позднее чем за 10 дней до даты расторжения.

Достаточным доказательством действия форс-мажорных обстоятельств является документ, выданный Торгово-промышленной палатой страны, на территории которой действовали указанные обстоятельства.

7.2. В случае наступления указанных обстоятельств, сторона, выполнению обязательств которой их наступление препятствует, обязана уведомить другую сторону в течение 5 рабочих дней с момента наступления указанных обстоятельств.

7.3. После наступления форс-мажорных обстоятельств, денежные средства за товар, не поставленный вследствие указанных обстоятельств, подлежат возврату Продавцом Покупателю по его требованию в 10-дневный срок, если только указанные обстоятельства не препятствуют выполнению настоящего условия. В данном случае обязательство Продавца по поставке товара прекращается с момента возврата денежных средств Покупателю.

7. ПОРЯДОК РАЗРЕШЕНИЯ СПОРОВ.

8.1. Споры и разногласия, которые могут возникнуть при исполнении настоящего договора, решаются между сторонами путем переговоров.

8.2. Неурегулированные споры разрешаются в Экономическом суде г. Гомеля в соответствии с законами Республики Беларусь.

8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

9.1. Настоящий договор составлен в 2 (двух) экземплярах, имеющих равную юридическую силу. Один экземпляр Покупателю, один экземпляр Поставщику.

9.2. Договор, а также все приложения к нему, надлежаще оформленные, подписанные и переданные по факсу, имеют юридическую силу оригинала. Стороны обмениваются оригиналами подписанных документов в течение 20-ти дней с момента их подписания.

9.3. Договор вступает в силу с момента его подписания и действует по 31 декабря 2018 г. Все расчеты по данному договору поставки должны быть завершены не позднее окончания срока действия договора поставки.

9.4. Договор может быть расторгнут по взаимному соглашению сторон или по инициативе одной из них.

9.5. Одностороннее расторжение договора осуществляется стороной путем отправки письменного уведомления в адрес другой стороны за 30 дней до даты расторжения. До даты расторжения договора стороны обязуются завершить все взаиморасчеты и урегулировать взаимные претензии, в противном случае договор продолжает свое действие до окончания такого урегулирования.

ПОСТАВЩИК

ПОКУПАТЕЛЬ

10. РЕКВИЗИТЫ И ПОДПИСИ СТОРОН.

ПОСТАВЩИК:**ООО «Макстранз»**

Юридический (почтовый) адрес: 246050, Республика Беларусь, Гомельская обл., г. Гомель, ул. Жарковского 26, комната.3-1

УПН 491320068

ОКПО 303695183000

Свидетельство 491320068

Банковские реквизиты:

Р/с BY83SLAN30122485650210000000;

в ЗАО "Банк ВТБ (Беларусь)" Региональная дирекция № 600 в г. Гомеле БИК SLANBY22

Банк бенефициара: Банк ВТБ (ПАО)

109044, г. Москва, ул. Воронцовская, 43

SWIFT : VTBRUMM, ИНН 7702070139

к/с 30101 810 7 0000 0000 187 в ОПЕРУ

Московского ГТУ Банка России БИК 044525187

Бенефициар: ЗАО Банк ВТБ (Беларусь) Республика

Беларусь SWIFT: SLANBY22

Сч. RUB 3011181015550000079

Региональная дирекция 600 в г. Гомеле

ПОКУПАТЕЛЬ:**ООО «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС»**

Украина, 61124, г. Харьков, ул. Каштановая, дом 29
ЕГРПОУ 38634278, ИПП 386342720323

Банковские реквизиты:

Счет предприятия в банке 26007052243592**Наименование банка:** JSC CB "PRIVATBANK", 1D HRUSHEVSKOHO STR., KYIV, 01001, UKRAINE**SWIFT Code банка:** PBANUA2X**Адрес предприятия:** UA 61124, Харьковская, г. Харьков, ул. Каштановая, д.29**Банки-корреспонденты:**

Счет в банке-корреспонденте:

KZ076010071000000017

SWIFT Code банка-корреспондента: HSBKZZKX

Банк-корреспондент: Halyk Bank JSC, ALMATY, KAZAKHSTAN

Счет банка-корреспондента в банке-посреднике:

30111810900000000067

Банк-посредник: ПАО СБЕРБАНК, Москва, Россия

SWIFT, БИК, ИНН, КПП БАНКА-ПОСРЕДНИКА:

SABRRUMM, 044525225, 7707083893, 775001001

НОМЕР СЧЕТА БАНКА-ПОСРЕДНИКА В ГУ

Банка России по ЦФО: 30101810400000000225



/ Шапкина А.А. /

Директор

ООО «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС»**С.В. Колосов**

г. Гомель

СПЕЦИФИКАЦИЯ № 1
к договору № 2 от 15 июня 2018 г.

15 июня 2018 г.

№ п/п	Номер по каталогу	Наименование товара	Ед. изм.	Кол-во	Цена рос.руб.	Сумма рос.руб.
1	ГЛ-1.03.000	Гидравлический цилиндр МАЗ	шт.	7	4 134,48	28 941,36
2	12 739 074	Клиновой механизм УРАЛ	шт.	6	8 700,38	52 202,28
3	4320БУ-3501090	Колодка тормозная в сборе УРАЛ	шт.	8	1 617,84	12 942,72
4	4320П2-1800018-10	Коробка раздаточная УРАЛ	шт.	1	142 650,34	142 650,34
5	180-3414062-80	Наконечник тяги УРАЛ	шт.	4	970,70	3 882,80
6	180-3414062-40	Наконечник тяги УРАЛ	шт.	6	939,25	5 635,50
7	180-3414063-40	Наконечник тяги УРАЛ	шт.	6	939,25	5 635,50
8	55571-2304013	Опора шаровая УРАЛ	шт.	2	8 988,00	17 976,00
9	5557-3510011	Пневмогидроусилитель тормоза задний УРАЛ	шт.	6	5 235,51	31 413,06
10	4320Б5-1301010	Радиатор водяной УРАЛ	шт.	3	29 523,86	88 571,58
11	5323Е-1301010-10	Радиатор водяной УРАЛ	шт.	1	31 302,40	31 302,40
12	4320БУ-3501015	Сушиорт тормоза левый УРАЛ	шт.	2	7 365,67	14 731,34
13	4320БУ-3501015-20	Сушиорт тормоза правый УРАЛ	шт.	2	7 810,93	15 621,86
14	650.1118010	Турбокомпрессор ЯМЗ	шт.	3	14 088,24	42 264,72
					Всего:	493 771,46

Итого сумма: Четыреста девяносто три тысячи семьсот семьдесят один российский рубль 46 коп.
Всего наименований: 14

Количество: 57

Условия поставки: FCA г. Гомель

Условия оплаты: 100% предоплата.

Срок поставки: 30 календарных дней с момента получения предоплаты.

Факсимильная связь является допустимой и имеет юридическую силу.

ПРОДАВЕЦ

ООО «Макстранз»

Директор _____ Шапкина А.А.



ПОКУПАТЕЛЬ

ООО «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС»

Директор _____

С.В. Колосов



К О Н Т Р А К Т № 1**купли-продажи**

г. Харьков

14 мая 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС»,
г. Харьков, Украина, именуемая в дальнейшем «ПРОДАВЕЦ», в лице директора
Колосова С.В., действующего на основании Устава, с одной стороны, и

Общество с ограниченной ответственностью «АВТОИМПЕКС-БЕЛГОРОД»,
г. Белгород, Российская Федерация, именуемая в дальнейшем «ПОКУПАТЕЛЬ», в лице
генерального директора Лысоконь Д.Е., действующего на основании Устава, с другой
стороны, именуемые вместе как «Стороны», заключили настоящий Контракт о
нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ КОНТРАКТА

- 1.1. «Продавец» обязуется поставить, а «Покупатель» обязуется принять и оплатить
следующую продукцию: Запасные части на грузовые автомобили согласно Приложениям,
которые являются неотъемлемой частью данного контракта на общую сумму 2500000,00
российских рублей (Два миллиона пятьсот тысяч российских рублей 00 коп.).
- 1.2. В цену товара включена стоимость комплектации, консервации, упаковки,
маркировки, тары, сертификатов, таможенные расходы, а также иные расходы, несение
которых в соответствии с указанными базисными условиями поставки лежат на
«Продавце».
- 1.3. Товар принадлежит «Продавцу» на праве собственности, не заложен, не арестован, не
является предметом исков третьих лиц.

2. КАЧЕСТВО ТОВАРА

- 2.1. Качество товара должно соответствовать техническим требованиям заводов -
изготовителей.

3. БАЗИСНЫЕ УСЛОВИЯ ПОСТАВКИ ТОВАРА

- 3.1. Товар по настоящему Контракту поставляется заранее согласованными партиями на
основании Приложений, в которых указывается количество, ассортимент, цена и сумма
каждой позиции Товара.
- 3.2. Товар поставляется в течение 30-ти дней с момента согласования и подписания
сторонами каждого Приложения по настоящему Контракту.
- 3.3. «Продавец» предоставляет «Покупателю» транспортные и все отгрузочные
документы, которые требуются «Покупателю» для приема товара и перечисления денег.
- 3.4. Если при поставке товара будут выявлены какие-либо повреждения, «Покупатель»
обязан письменно известить об этом «Продавца» в течение 10-ти дней.
- 3.5. Поставка товара осуществляется автотранспортом «Продавца» на условиях
«СРТ» г. Белгород в соответствии с правилами Инкотермс-2010.
- 3.6. Таможенные пошлины и сборы на территории Украины оплачивает «Продавец», а на
территории РФ – «Покупатель».

4. УСЛОВИЯ ПЛАТЕЖА

Платеж по настоящему Контракту осуществляется «Покупателем» банковским
переводом на валютный счет «Продавца» на основании выставленных счетов-фактур.



2

- 4.2. «Продавец» предоставляет «Покупателю» отсрочку платежа в течение 365 (триста шестьдесят пять) календарных дней с момента отгрузки каждой партии товара.
- 4.3. «Покупатель» обязуется оплатить каждую партию полученного товара не позднее 365 (триста шестьдесят пять) календарных дней с момента его получения.
- 4.4. Валюта платежа – рубли РФ.
- 4.5. Комиссионные банков по переводу денежных средств вне Украины относятся за счет «Покупателя», а в Украине – за счет «Продавца».

5. УПАКОВКА И МАРКИРОВКА

- 5.1. Данный товар поставляется на поддонах, в ящиках или мешках, которые не являются возвратной тарой и должны обеспечивать сохранность товара и предохранять его от повреждений при транспортировке.
- 5.2. Товар, который не требует упаковки, поставляется без упаковочной тары.

6. УСЛОВИЯ СДАЧИ-ПРИЕМКИ ТОВАРА

- 6.1. О готовности товара к отгрузке в пределах указанного срока «Покупатель» должен быть извещен письменно (с помощью факсимильной или электронной связи).
- 6.2. Переход права собственности на товар от «Продавца» к «Покупателю» происходит одновременно с переходом рисков и расходов в соответствии с условиями поставки, указанными в п.3.5. Контракта.
- 6.3. «Продавец» предоставляет «Покупателю» сопроводительные документы: счет-фактура, отгрузочная спецификация, CMR, грузовая таможенная декларация.

7. ФОРС-МАЖОРНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

- 7.1. Стороны не несут ответственность или могут отказаться от исполнения контракта частично или в целом без дополнительной финансовой ответственности в случае наступления условий при которых исполнение обязательств сторонами невозможно, а именно: стихийного бедствия, военных действий, эмбарго, акты и другие действия государственных органов и любые другие обстоятельства вне разумного контроля сторон.
- 7.2. Срок действия форс- мажорных обстоятельств подтверждается справкой, выданной Торгово-Промышленной Палатой страны, на территории которой имели место эти обстоятельства.
- 7.3. Сторона, которая не сообщила в течение 3-х дней о наступлении таких обстоятельств, не имеет права в дальнейшем на них ссылаться.

8. УРЕГУЛИРОВАНИЕ СПОРОВ

- 8.1. Все споры и разногласия, которые могут возникнуть из настоящего Контракта, разрешаются Сторонами путем переговоров.
- 8.2. Если спор невозможно решить путем переговоров, он подлежит передаче на рассмотрение и окончательное разрешение в Международный коммерческий арбитражный суд при Торгово-промышленной палате Украины.
- 8.3. Правом, регулирующим настоящий Контракт, является материальное право Украины. Язык хозяйственного разбирательства - русский.

9. ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ

- 9.1. Стороны договорились: вся переписка, и переговоры по поводу настоящего Контракта ведутся на русском языке.
- 9.2. Настоящий Контракт составлен в двух экземплярах на русском языке, имеющих



3

одинаковую юридическую силу.

9.3. Все изменения или дополнения к Контракту действительны в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными представителями Сторон. Документы, оформленные с помощью факсимильной связи, признаются действительными с их подтверждением оригиналами в течение 10 (десяти) календарных дней с даты их передачи факсимильной связью.

9.4. Настоящий Контракт вступает в силу с момента его подписания и действует до 31 декабря 2019 г.

9.5. Одностороннее изменение или отказ от исполнения Контракта, а так же одностороннее расторжение Контракта не допускается.

10. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА СТОРОН:

ПРОДАВЕЦ

ООО «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС»

Украина, 61124, г. Харьков, ул. Каштановая, дом 29

ЕГРПОУ 38634278, ИНН 386342720323

Реквизиты банка:

Наименование предприятия	«АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС» ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
Счет предприятия в банке	26007052243592
Наименование банка	JSC CB "PRIVATBANK", 1D HRUSHEVSKOHO STR., KYIV, 01001, UKRAINE
SWIFT Code банка	PBANUA2X
Адрес предприятия	UA 61124, Харьковская, г. Харьков, ул. Каштановая, д.29
Банки-корреспонденты	
Счет в банке-корреспонденте	KZ076010071000000017
Банк-корреспондент	Halyk Bank JSC, ALMATY, KAZAKHSTAN
SWIFT Code банка-корреспондента	HSBKKZKX
Счет банка-корреспондента в банке- посреднике	30111810900000000067
Банк-посредник	ПАО СБЕРБАНК, Москва, Россия
SWIFT, БИК, ИНН, КПП БАНКА- ПОСРЕДНИКА	SABRRUMM, 044525225, 7707083893, 775001001
НОМЕР СЧЕТА БАНКА- ПОСРЕДНИКА В ГУ Банка России по ЦФО	30101810400000000225



ПОКУПАТЕЛЬ**ООО «АВТОИМПЕКС-БЕЛГОРОД»**

Российская Федерация, 308017, г. Белгород, ул. Волчанская, д. 139, офис 19-20
ИНН 3123410669, КПП 312301001, ОГРН 1173123011841

Реквизиты банка:

р/с 40702810407000008515
Белгородское отделение № 8592 ПАО Сбербанк
ИНН 7707083893, КПП 312302001, Код ОКПО 09803404
БИК 041403633, к/с 30101810100000000633, Код ОГРН 1027700132195

Директор ООО «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС» _____ С.В. Колосов



Генеральный директор ООО «АВТОИМПЕКС-БЕЛГОРОД» _____ Д.Е. Лысоконь



ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 от 14 мая 2019 г.

К КОНТРАКТУ № 1 от 14 мая 2019 г.

№ п/п	Номер по каталогу	Наименование товара	Кол-во	Ед.изм.	Цена рос.руб.	Сумма рос.руб.
1	6505-2918154	Кронштейн оси балансира задней подвески	20	шт.	9 200,00	184 000,00
2	2505-2918010-11	Балансир задней подвески	16	шт.	10 260,00	164 160,00
3	2505-2918054-20	Ось задней балансирующей подвески	6	шт.	14 200,00	85 200,00
4	6510-8602010	Балансир	6	шт.	13 650,00	81 900,00
5	220В-8602036-03	Плечо опрокидывающего механизма	30	шт.	1 180,00	35 400,00
					Всего:	550 660,00

Итого сумма: Пятьсот пятьдесят тысяч шестьсот шестьдесят российских рублей 00 коп.

Условия поставки: «СРТ» г. Белгород

ПРОДАВЕЦ

ООО "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС"



Колосов С.В.

ПОКУПАТЕЛЬ

ООО "АВТОИМПЕКС-БЕЛГОРОД"

Генеральный директор

Лысоконь Д.Е.



КОНТРАКТ № 3

купли-продажи

г. Харьков

12 сентября 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС», г. Харьков, Украина, именуемая в дальнейшем «ПРОДАВЕЦ», в лице директора Колосова С.В., действующего на основании Устава, с одной стороны, и

Общество с ограниченной ответственностью «АВТОИМПЕКС-БЕЛГОРОД», г. Белгород, Российская Федерация, именуемая в дальнейшем «ПОКУПАТЕЛЬ», в лице генерального директора Лысоконь Д.Е., действующего на основании Устава, с другой стороны, именуемые вместе как «Стороны», заключили настоящий Контракт о нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ КОНТРАКТА

1.1. «Продавец» обязуется поставить, а «Покупатель» обязуется принять и оплатить следующую продукцию: Запасные части на грузовые автомобили согласно Приложениям, которые являются неотъемлемой частью данного контракта на общую сумму 2500000,00 российских рублей (Два миллиона пятьсот тысяч российских рублей 00 коп.).

1.2. В цену товара включена стоимость комплектации, консервации, упаковки, маркировки, тары, сертификатов, таможенные расходы, а также иные расходы, несение которых в соответствии с указанными базисными условиями поставки лежат на «Продавце».

1.3. Товар принадлежит «Продавцу» на праве собственности, не заложен, не арестован, не является предметом исков третьих лиц.

2. КАЧЕСТВО ТОВАРА

2.1. Качество товара должно соответствовать техническим требованиям заводов - изготовителей.

3. БАЗИСНЫЕ УСЛОВИЯ ПОСТАВКИ ТОВАРА

3.1. Товар по настоящему Контракту поставляется заранее согласованными партиями на основании Приложений, в которых указывается количество, ассортимент, цена и сумма каждой позиции Товара.

3.2. Товар поставляется в течение 180 дней со дня поступления предоплаты на валютный счет «Продавца» по согласованным и подписанным сторонами Приложениям на каждую партию товара.

3.3. «Продавец» предоставляет «Покупателю» транспортные и все отгрузочные документы, которые требуются «Покупателю» для приема товара.

3.4. Если при поставке товара будут выявлены какие-либо повреждения, «Покупатель» обязан письменно известить об этом «Продавца» в течение 10-ти дней.

3.5. Поставка товара осуществляется автотранспортом «Продавца» на условиях «СРТ» г. Белгород в соответствии с правилами Инкотермс-2010.

3.6. Таможенные пошлины и сборы на территории Украины оплачивает «Продавец», а на территории РФ – «Покупатель».

4. УСЛОВИЯ ПЛАТЕЖА

4.1. Платеж по настоящему Контракту осуществляется «Покупателем» банковским переводом на валютный счет «Продавца» на основании выставленных счетов-фактур и подписанных Приложений на каждую партию поставляемого товара.

2

- 4.2. «Покупатель» производит предварительную оплату в размере 100 % от суммы поставляемого товара, указанной в Приложении на каждую партию товара.
- 4.3. Валюта платежа – рубли РФ.
- 4.4. Комиссионные банков по переводу денежных средств вне Украины относятся за счет «Покупателя», а в Украине – за счет «Продавца».

5. УПАКОВКА И МАРКИРОВКА

- 5.1. Данный товар поставляется на поддонах, в ящиках или мешках, которые не являются возвратной тарой и должны обеспечивать сохранность товара и предохранять его от повреждений при транспортировке.
- 5.2. Товар, который не требует упаковки, поставляется без упаковочной тары.

6. УСЛОВИЯ СДАЧИ-ПРИЕМКИ ТОВАРА

- 6.1. О готовности товара к отгрузке в пределах указанного срока «Покупатель» должен быть извещен письменно (с помощью факсимильной или электронной связи).
- 6.2. Переход права собственности на товар от «Продавца» к «Покупателю» происходит одновременно с переходом рисков и расходов в соответствии с условиями поставки, указанными в п.3.5. Контракта.
- 6.3. «Продавец» предоставляет «Покупателю» сопроводительные документы: счет-фактура, отгрузочная спецификация, товарно-транспортная накладная, грузовая таможенная декларация.

7. ФОРС-МАЖОРНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

- 7.1. Стороны не несут ответственность или могут отказаться от исполнения контракта частично или в целом без дополнительной финансовой ответственности в случае наступления условий при которых исполнение обязательств сторонами невозможно, а именно: стихийного бедствия, военных действий, эмбарго, акты и другие действия государственных органов и любые другие обстоятельства вне разумного контроля сторон.
- 7.2. Срок действия форс- мажорных обстоятельств подтверждается справкой, выданной Торгово-Промышленной Палатой страны, на территории которой имели место эти обстоятельства.
- 7.3. Сторона, которая не сообщила в течение 3-х дней о наступлении таких обстоятельств, не имеет права в дальнейшем на них ссылаться.

8. УРЕГУЛИРОВАНИЕ СПОРОВ

- 8.1. Все споры и разногласия, которые могут возникнуть из настоящего Контракта, разрешаются Сторонами путем переговоров.
- 8.2. Если спор невозможно решить путем переговоров, он подлежит передаче на рассмотрение и окончательное разрешение в Международный коммерческий арбитражный суд при Торгово-промышленной палате Украины.
- 8.3. Правом, регулирующим настоящий Контракт, является материальное право Украины. Язык хозяйственного разбирательства - русский.

9. ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ

- 9.1. Стороны договорились: вся переписка, и переговоры по поводу настоящего Контракта ведутся на русском языке.

9.2. Настоящий Контракт составлен в двух экземплярах на русском языке, имеющих одинаковую юридическую силу.

9.3. Все изменения или дополнения к Контракту действительны в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными представителями Сторон. Документы, оформленные с помощью факсимильной связи, признаются действительными с их подтверждением оригиналами в течение 10 (десяти) календарных дней с даты их передачи факсимильной связью.

9.4. Настоящий Контракт вступает в силу с момента его подписания и действует до 31 декабря 2020 г.

9.5. Одностороннее изменение или отказ от исполнения Контракта, а так же одностороннее расторжение Контракта не допускается.

10. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА СТОРОН:

ПРОДАВЕЦ

ООО «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС»

Украина, 61124, г. Харьков, ул. Каштановая, дом 29
ЕГРПОУ 38634278, ИНН 386342720323

Реквизиты банка:

Наименование предприятия	«АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС» ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
Счет предприятия в банке	UA383515330000026007052243592
Наименование банка	JSC CB "PRIVATBANK", 1D HRUSHEVSKOHO STR., KYIV, 01001, UKRAINE
SWIFT Code банка	PBANUA2X
Адрес предприятия	UA 61124, Харьковская, г. Харьков, ул. Каштановая, д.29
Банки-корреспонденты	
Счет в банке-корреспонденте	KZ076010071000000017
Банк-корреспондент	Halyk Bank JSC, ALMATY, KAZAKHSTAN
SWIFT Code банка-корреспондента	HSBKKZKX
Счет банка-корреспондента в банке- посреднике	30111810900000000067
Банк-посредник	ПАО СБЕРБАНК, Москва, Россия
SWIFT, БИК, ИНН, КПП БАНКА- ПОСРЕДНИКА	SABRRUMM, 044525225, 7707083893, 775001001
НОМЕР СЧЕТА БАНКА- ПОСРЕДНИКА В ГУ Банка России по ЦФО	30101810400000000225

ПОКУПАТЕЛЬ**ООО «АВТОИМПЕКС-БЕЛГОРОД»**

Российская Федерация, 308017, г. Белгород, ул. Волчанская, д. 139, офис 19-20
ИНН 3123410669, КПП 312301001, ОГРН 1173123011841

Реквизиты банка:

р/с 40702810407000008515
Белгородское отделение № 8592 ПАО Сбербанк
ИНН 7707083893, КПП 312302001, Код ОКПО 09803404
БИК 041403633, к/с 30101810100000000633, Код ОГРН 1027700132195

Директор ООО «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС» _____ С.В. Колосов



Генеральный директор ООО «АВТОИМПЕКС-БЕЛГОРОД» _____ Д.Е. Лысоконь



ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 от 12 сентября 2019 г.

К КОНТРАКТУ № 3 от 12 сентября 2019 г.

№ п/п	Номер по каталогу	Наименование товара	Кол-во	Ед.изм.	Цена рос.руб.	Сумма рос.руб.
1	250Б-2918054-20	Ось задней балансирной подвески	20	шт.	14 650,00	293 000,00
2	250Б-2918010-11	Балансир задней подвески	60	шт.	10 780,00	646 800,00
3	6505-2918154	Кронштейн оси балансира задней подвески	50	шт.	9 680,00	484 000,00
4	260/1-2051010	Привод отбора мощности	15	шт.	27 600,00	414 000,00
5	256Б1-2919020	Наконечник	600	шт.	480,00	288 000,00
6	6505-3502095	Колодка (без накладок)	100	шт.	468,00	46 800,00
7	257-3104082	Кольцо	500	шт.	300,00	150 000,00
8	5335-3101051	Прижим	800	шт.	55,00	44 000,00
9	5335-2902015	Ушко передней рессоры	50	шт.	365,00	18 250,00
10	5336-2912015	Ушко задней рессоры	50	шт.	610,00	30 500,00
11	500А-2912478	Палец ушка задней рессоры	50	шт.	320,00	16 000,00
12	500-2902478-А1	Палец ушка передней рессоры	20	шт.	190,00	3 800,00
13	5432-2902478	Палец ушка передней рессоры	50	шт.	190,00	9 500,00
					Всего:	2 444 650,00

Итого сумма: Два миллиона четыреста сорок четыре тысячи шестьсот пятьдесят российских рублей 00 коп.

Условия поставки: «СРТ» г. Белгород

ПРОДАВЕЦ

ООО "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС"



Колосов С.В.

ПОКУПАТЕЛЬ

ООО "АВТОИМПЕКС-БЕЛГОРОД"



Генеральный директор Мысокнов Д.Е.

К О Н Т Р А К Т № 2 КУПЛИ-ПРОДАЖИ

г. Белгород

03 июня 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью «АТК-Союз-Плюс»,

г. Белгород, Российская Федерация, именуемое в дальнейшем «ПРОДАВЕЦ», в лице Генерального директора Скрипниченко Андрея Викторовича, действующего на основании Устава, с одной стороны, и,

Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС»,

г. Харьков, Украина, именуемое в дальнейшем «ПОКУПАТЕЛЬ», в лице директора Колосова Сергея Валериевича, действующего на основании Устава, с другой стороны, именуемые вместе как «Стороны», заключили настоящий контракт о нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ КОНТРАКТА

- 1.1. «Продавец» обязуется поставить, а «Покупатель» обязуется оплатить и принять следующую продукцию: Запасные части на грузовые автомобили согласно Приложений, которые являются неотъемлемой частью настоящего Контракта на общую сумму 2500000,00 российских рублей (Два миллиона пятьсот тысяч российских рублей 00 коп.).
- 1.2. В цену товара включена стоимость комплектации, консервации, упаковки, маркировки, тары, сертификатов, таможенные расходы, а также иные расходы, несение которых в соответствии с указанными базисными условиями поставки лежат на «Продавце».
- 1.3. Товар принадлежит «Продавцу» на праве собственности, не заложен, не арестован, не является предметом исков третьих лиц.

2. КАЧЕСТВО ТОВАРА

- 2.1. Качество товара должно соответствовать техническим требованиям заводов – изготовителей и должен соответствовать ГОСТам и ТУ.

3. БАЗИСНЫЕ УСЛОВИЯ ПОСТАВКИ ТОВАРА

- 3.1. Товар по настоящему Контракту поставляется заранее согласованными партиями на основании Приложений, в которых указывается количество, ассортимент, цена и сумма каждой позиции Товара.
- 3.2. Товар поставляется в течение 30-ти дней с момента согласования и подписания сторонами каждого Приложения по настоящему Контракту.
- 3.3. «Продавец» предоставляет «Покупателю» транспортные и все отгрузочные документы, которые требуются «Покупателю» для приема товара и перечисления денег.
- 3.4. Если при поставке товара будут выявлены какие-либо повреждения, «Покупатель» обязан письменно известить об этом «Продавца» в течение 10-ти дней.
- 3.5. Поставка товара осуществляется автотранспортом «Покупателя» на условиях "FCA" г. Белгород в соответствии с правилами «Инкотермс–2010».
- 3.6. Таможенные пошлины и сборы на территории России оплачивает «Продавец», а на территории Украины – «Покупатель».

4. УСЛОВИЯ ПЛАТЕЖА

- 4.1. Платеж по настоящему Контракту осуществляется «Покупателем» банковским переводом на валютный счет «Продавца» на основании выставленных счетов-фактур.
- 4.2. «Продавец» предоставляет «Покупателю» отсрочку платежа в течение 365 (триста шестьдесят пять) календарных дней с момента отгрузки каждой партии товара.
- 4.3. «Покупатель» обязуется оплатить каждую партию полученного товара не позднее 365 (триста шестьдесят пять) календарных дней с момента его получения.
- 4.4. Валюта платежа – рубли РФ.



4.5. Комиссионные банков по переводу денежных средств вне Украины относятся за счет «Продавца», а в Украине – за счет «Покупателя».

5. УПАКОВКА И МАРКИРОВКА

5.1. Данный товар поставляется на поддонах, в ящиках или мешках, которые не являются возвратной тарой. Тара должна обеспечивать сохранность товара и предохранять его от повреждений при транспортировке.

5.2. Товар, который не требует упаковки, поставляется без упаковочной тары.

6. УСЛОВИЯ СДАЧИ-ПРИЕМКИ ТОВАРА

6.1. О готовности товара к отгрузке в пределах указанного срока «Покупатель» должен быть извещен письменно (с помощью факсимильной или электронной связи).

6.2. Переход права собственности на товар от «Продавца» к «Покупателю» происходит одновременно с переходом рисков и расходов в соответствии с условиями поставки, указанными в п.3.5. настоящего Контракта.

6.3. «Продавец» предоставляет «Покупателю» сопроводительные документы: счет-фактура, отгрузочная спецификация, CMR, фитосанитарный сертификат (при отгрузке товара в деревянной таре), грузовая таможенная декларация.

7. ФОРС-МАЖОРНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

7.1. Стороны не несут ответственность или могут отказаться от исполнения контракта частично или в целом без дополнительной финансовой ответственности в случае наступления условий при которых исполнение обязательств сторонами невозможно, а именно: стихийного бедствия, военных действий, эмбарго, акты и другие действия государственных органов и любые другие обстоятельства вне разумного контроля сторон.

7.2. Срок действия форс- мажорных обстоятельств подтверждается справкой, выданной Торгово-Промышленной Палатой страны, на территории которой имели место эти обстоятельства.

7.3. Сторона, которая не сообщила в течение 3-х дней о наступлении таких обстоятельств, не имеет права в дальнейшем на них ссылаться.

8. УРЕГУЛИРОВАНИЕ СПОРОВ

8.1. Все споры и разногласия, которые могут возникнуть из настоящего Контракта, разрешаются Сторонами путем переговоров.

8.2. При невозможности разрешения спора Сторонами в претензионном порядке он подлежит разрешению по месту нахождения ответчика в соответствии с действующим законодательством.

9. ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ

9.1. Стороны договорились: вся переписка, и переговоры по поводу настоящего Контракта ведутся на русском языке.

9.2. Настоящий Контракт составлен в двух экземплярах на русском языке, имеющих одинаковую юридическую силу.

9.3. Все изменения или дополнения к Контракту действительны в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными представителями Сторон. Документы, оформленные с помощью факсимильной связи, признаются действительными с их подтверждением оригиналами в течение 10 (десяти) календарных дней с даты их передачи факсимильной связью.

9.4. Настоящий Контракт вступает в силу с момента его подписания и действует до 31 декабря 2019 г.

9.5. Одностороннее изменение или отказ от исполнения Контракта, а также одностороннее расторжение Контракта не допускается.



ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА СТОРОН:**ПРОДАВЕЦ****ООО «АТК-Союз-Плюс»**

Российская Федерация, 308017, г. Белгород, ул. Волчанская, 139, офис 2
ИНН 3123373424, КПП 312301001, ОГРН 1153123015176

Реквизиты банка:

р/с 40702810807000003107
Белгородское отделение № 8592 ПАО Сбербанк
ИНН 7707083893, КПП 312302001, Код ОКПО 09803404
БИК 041403633, к/с 30101810100000000633, Код ОГРН 1027700132195

Генеральный директор ООО «АТК-Союз-Плюс»



А.В. Скрипниченко

ПОКУПАТЕЛЬ**ООО «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС»**

Украина, 61124, г. Харьков, ул. Каштановая, дом 29
ЕГРПОУ 38634278, ИНН 386342720323

Реквизиты банка:

Наименование предприятия

«АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС» ОБЩЕСТВО С
ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Счет предприятия в банке

26007052243592

Наименование банка

JSC CB "PRIVATBANK", 1D HRUSHEVSKOHO STR.,
KYIV, 01001, UKRAINE

SWIFT Code банка

PVANUA2X

Адрес предприятия

UA 61124, Харьковская, г. Харьков, ул. Каштановая,
д.29

Банки-корреспонденты

Счет в банке-корреспонденте

KZ076010071000000017

Банк-корреспондент

Halyk Bank JSC, ALMATY, KAZAKHSTAN

SWIFT Code банка-корреспондента

HSBKKZKX

Счет банка-корреспондента в банке-
посреднике

30111810900000000067

Банк-посредник

ПАО СБЕРБАНК, Москва, Россия

SWIFT, БИК, ИНН, КПП БАНКА-
ПОСРЕДНИКА

SABRRUMM, 044525225, 7707083893, 775001001

НОМЕР СЧЕТА БАНКА-

ПОСРЕДНИКА В ГУ Банка России по
ЦФО

30101810400000000225

Директор ООО «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС»



С.В. Колосов

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 от 03 июня 2019 г.
К КОНТРАКТУ № 2 от 03 июня 2019 г.

№ п/п	Номер по каталогу	Наименование товара	Кол-во	Ед.изм.	Цена рос.руб.	Сумма рос.руб.
1	ГЛ-1.02.000	Лепесток	34	шт.	5 440,00	184 960,00
					Всего:	184 960,00

/Сто восемьдесят четыре тысячи девятьсот шестьдесят рублей 00 коп./

Условия поставки: FCA г. Белгород

ПРОДАВЕЦ

ПОКУПАТЕЛЬ

ООО "АТК-Союз-Плюс"

ООО "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС"

Генеральный директор _____ А.В.Скрипниченко

Директор _____ С.В. Колосов



ПРИЛОЖЕНИЕ № 2 от 26 июня 2019 г.
К КОНТРАКТУ № 2 от 03 июня 2019 г.

№ п/п	Номер по каталогу	Наименование товара	Кол-во	Ед.изм.	Цена рос.руб.	Сумма рос.руб.
1	ГЛ-1.02.000	Лепесток	34	шт.	5 440,00	184 960,00
					Всего:	184 960,00

/Сто восемьдесят четыре тысячи девятьсот шестьдесят рублей 00 коп./

Условия поставки: FCA г. Белгород

ПРОДАВЕЦ

ПОКУПАТЕЛЬ

ООО "АТК-Союз-Плюс"

ООО "АЛЬФА-ЗАПЧАСТИ ПЛЮС"

Генеральный директор _____ А.В.Скрипниченко

Директор _____ С.В. Колосов



ДОДАТОК Г

Аудиторський висновок підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»

Висновок незалежного аудитора
про достовірність фінансової звітності
підприємства «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»
за 2019 рік

Юридична адреса: 61124, Харківська обл.,
м. Харків, вул. Каштанова, 29

м. Харків

10 вересня 2020 р.

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності призначається для власників та керівництва товариства з обмеженою відповідальністю «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС».

Студенткою Національного аерокосмічного університету ім. М. Є. Жуковського «ХАІ» Голкою Катериною Вячеславівною проведено аудит повного комплексу фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС», що включає «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» станом на 31 грудня 2019р., а також «Звіт про фінансові результати» за 2019 рік.

Аудиторська перевірка проведена згідно «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг» (МСА), які визнані Аудиторською палатою України в якості національних, Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, іншими законодавчими та нормативними документами, які регулюють діяльність товариства та практикою аудиторської діяльності.

МСА вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає отримання достатніх і належних доказів відсутності суттєвих перекручень та помилок в веденні бухгалтерського обліку і складанні фінансової звітності.

Аудитором перевірена достовірність статей фінансових результатів та інших показників фінансової звітності, обсяги яких є суттєвими. Суттєвість з замовником не обумовлювалась і розмір суттєвості стосовно встановлених відхилень показників, визначався відповідно до думки аудитора з урахуванням МСА № 320.

Перевірку розпочато 01.09.2020 р. та закінчено 10.09.2020 р.

Фінансову звітність товариство подає у термін, передбачений ст. 14 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року за № 996-XIV.

Аудитор вважає, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення незалежної професійної думки щодо відповідності фінансової звітності підприємства «Альфа-запчастини плюс» вимогам чинного законодавства, прийнятій обліковій політиці, адекватності відображення результатів господарювання за 2019 рік.

Основні відомості про емітента наведені у таблиці:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»
Скорочене найменування	ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС»
Код за ЄДРПОУ	38634278
Територія (область)	Харківська область
Поштовий індекс	61124
Населений пункт	м. Харків
Вулиця, будинок	вул. Каштанова, 29
Міжміський код та телефон	719-19-10

Аудиторською перевіркою встановлено:

Під час проведеної аудиторської перевірки на підприємстві «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» було отримало всю інформацію і пояснення для проведення аудиту.

Об'єктом аудиту є: фінансовий стан підприємства в цілому та фінансові результати, а також перевірка правильності ведення обліку розрахунків з

постачальниками та підрядчиками, розрахунки з працівниками, правильність обчислення фінансових результатів та відрахувань до бюджету.

На фірмі згідно аудиторської перевірки було виявлено що джерелами надходжень коштів і формування валових доходів відбувається за рахунок наданих послуг (оптова та роздрібна торгівля запасними деталями, запчастинами, вузлами).

Але всі валові доходи та валові витрати підприємства мають бути підтвержені первинними документами, які використовуються і в бухгалтерському обліку. Під час аудиту необхідно перевірена обґрунтованість усіх доходів підприємства відповідними документами, повноту їх відображення у податковому обліку і проконтролювати своєчасність їх включення до складу валового доходу.

При проведенні перевірки було перевірено достовірність даних про валові витрати та валовий доход, які містяться в декларації про прибуток підприємства та їх відповідність даним податкового обліку.

З метою визначення прибутку, який підлягає оподаткуванню, скоригований валовий прибуток звітного періоду підлягає зменшенню не тільки на суму валових витрат, а також і на суму амортизаційних відрахувань.

Заключним етапом контролю валового доходу, валових витрат у податковому обліку є перевірка правильності їх відображення у Декларації про прибуток підприємства. Аудиторська перевірка показала що декларація про прибуток підприємства складена вірно.

Облік операцій за розрахунками з постачальниками ведеться належним чином.

Не було виявлено розбіжностей в первинних документах та облікових реєстрах.

У складі собівартості реалізованої продукції (товарів) згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку відображається тільки виробнича собівартість реалізованої продукції. На цьому етапі контролю

фінансових результатів аудитор перевірів правильність розрахунків виробничої собівартості продукції (робіт, послуг).

Аудит виробничої собівартості включає перевірку організації виробництва та технологічних процесів, якості продукції, а також питань нормування праці та витрат матеріальних ресурсів. До інших операційних доходів підприємства включають такі види доходів:

- дохід від операційної оренди активів;
- дохід від операційних курсових різниць;
- відшкодування раніше списаних боргів;
- дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій)

тощо.

Фінансовий результат підприємства та суми відрахувань до бюджету визначені вірно.

«АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» застосовують загальну систему оподаткування. Бухгалтерський облік з оплати праці достовірний щодо нарахованої заробітної плати, утриманих податків і всі необхідні нарахування занесені в реєстри обліку.

Аудит розрахунків на організації з іноземними постачальниками за імпортними операціями підтвердив перевірку правильності оформлення зовнішньоекономічних контрактів, що визначають права та обов'язки сторін щодо імпорту. Також встановлено дотримання прописаних у контракті розрахунків.

Аудит формування вартості експортної та імпоротної митної продукції ТОВ «АЛЬФА-ЗАПЧАСТИНИ ПЛЮС» підтвердив достовірність визначення правильності митної вартості товару на підставі його ціни, що встановлена контрактом, а також перевірку не включених до рахунку-фактури витрат. Це витрати на транспортування, вантажно-розвантажувальні послуги, страхування, комісійних і брокерських платежів, що сплачуються підприємствами на умовах їх перетину кордону.

Надана інформація дає дійсне й повне уявлення про реальний склад фінансових результатів суб'єкта, що перевіряється. Система бухгалтерського обліку, яка використовувалася на підприємстві, відповідає законодавчим та нормативним вимогам.

Фінансову звітність підготовлено на підставі дійсних даних бухгалтерського обліку і достовірно та повно подано фінансову інформацію про Підприємство станом на 31.12.2019 р, згідно з нормативними вимогами щодо бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Основні відомості про аудитора:

Голка Катерина Вячеславівна – студентка 667 ОО групи Національного аерокосмічного університету ім. М. Є. Жуковського «ХАІ», яка здійснює аудиторську перевірку:

- Місцезнаходження: Україна, 61070, Харківська обл., м. Харків, вул. Чкалова, 1.
- Телефон/факс: моб. (099) 915-43-33;
- Електронна пошта: golochka1234@gmail.com

В. Аудитор

_____ Голка К.

(студентка 667ОО групи)