

**Міністерство освіти та науки України
Національний університет «Острозька
академія» Економічний факультет
Кафедра фінансів, обліку і аудиту**

Кваліфікаційна робота

на здобуття освітнього ступеня магістра

на тему: **«Облік, аналіз і аудит наявності та руху основних
засобів підприємства»**

Виконав: студент 2 курсу, групи

МОА-21 спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»

освітньо-професійної програми

«Облік та оподаткування»

другого (магістерського) рівня

вищої освіти

Зінчук Роман Анатолійович

Керівник – доктор економічних наук,
професор кафедри фінансів, обліку та
аудиту

Дем'янчук Ольга Іванівна

Рецензент – доктор економічних наук,
професор

Антонюк Олена Ростиславівна

**«РОБОТА ДОПУЩЕНА ДО
ЗАХИСТУ»**

Завідувач кафедри фінансів, обліку і аудиту

_____ (проф., д.е.н. Мамонтова Н.А.)

(підпис)

Протокол № _____ від « _____ » _____ 2022 р.

Острог – 2022

АНОТАЦІЯ

кваліфікаційної роботи

на здобуття освітнього ступеня магістра

Тема: «Облік, аналіз і аудит наявності та руху основних засобів підприємства»

Автор: Зінчук Роман Анатолійович

Науковий керівник: Дем'янчук Ольга Іванівна

Захищена «.....».....2022року.

Кваліфікаційна робота присвячена особливостям організації обліку, аналізу і аудиту наявності та руху основних засобів. В роботі досліджено процес модернізації, поповнення, руху та вибуття основних засобів, узагальнено методичне забезпечення, широкого спектру нормативно-правового регулювання та численні зміни законодавчої бази. Також, було розроблено рекомендації з удосконалення обліку, аналізу, аудиту та контролю основних засобів на Прат «Костопільський завод скловиробів» на основі вивчення та оцінки теоретичних та практичних аспектів фінансового та податкового обліку. Обґрунтовано сутність поняття основних засобів в системі бухгалтерського обліку та проаналізовано особливості використання необоротних активів. Широкий інтерес до проблем обліку та контролю основних засобів та ціла низка питань залишається невирішеною та потребує подальшого дослідження попри велику кількість наукових праць вітчизняних та зарубіжних вчених. Використовуючи характеристики первинних документів та економіко-математичний інструментарій, було сформовано кластери та поради для обліковців-бухгалтерів, щодо доцільності удосконалення та автоматизації обліку основних засобів зокрема та необоротних активів в цілому.

Ключові слова: основні засоби, бухгалтерський облік, необоротні активи, податкове законодавство, амортизація основних засобів, товариство, аудит, контроль, теоретичний аспект, аналіз.

ABSTRACT

of qualification work

for obtaining the educational degree of master

Topic: "Accounting, analysis and audit of the availability and movement of fixed assets of the enterprise"

Author: Zinchuk Roman Anatoliiovych

Scientific supervisor: Demianchuk Olga Ivanivna

Qualification work is devoted to the features of the organization of accounting, analysis and audit of the availability and movement of fixed assets. The work investigates the process of modernization, replenishment, movement and disposal of fixed assets, generalized methodological support, a wide range of regulatory and legal regulation and numerous changes in the legislative framework. Also, recommendations for improving the accounting, analysis, audit and control of fixed assets at PJSC "Kostopil Glassware Plant" based on the study and evaluation of theoretical and practical aspects of financial and tax accounting were developed. The essence of the concept of fixed assets in the accounting system is substantiated and the features of the use of non-current assets are analyzed. The wide interest to the problems of accounting and control of fixed assets and a whole range of issues remains unresolved and requires further research despite the large number of scientific works of domestic and foreign scientists. Using the characteristics of primary documents and economic and mathematical tools, clusters and advice for accountants on the feasibility of improving and automating the accounting of fixed assets in particular and non-current assets in general were formed.

Keywords: fixed assets, accounting, non-current assets, tax legislation, depreciation of fixed assets, company, audit, control, theoretical aspect, analysis.

ВСТУП	5
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ДОСЛІДЖЕННЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПІДПРИЄМТВА.....	8
1.1. Сутність та класифікація основних засобів	8
1.2. Нормативне-правове регулювання обліку та аудиту основних засобів	14
1.3. Облік та аналіз руху основних засобів в господарській діяльності	18
РОЗДІЛ 2. СТАН ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ НАЯВНОСТІ ТА РУХУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПРИВАТНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "КОСТОПІЛЬСЬКИЙ ЗАВОД СКЛОВИРОБІВ"	22
2.1. Документальне оформлення основних засобів на приватному акціонерному товаристві "Костопільський завод скловиробів"	22
2.2. Синтетичний та аналітичний облік основних засобів на ПАТ "Костопільський завод скловиробів"	28
2.3. Аудит основних засобів.....	39
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМКИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ РУХУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПІДПРИЄМСТВА	46
3.1. Удосконалення аналізу використання основних засобів.....	46
3.2. Підвищення ефективності використання основних засобів.....	50
3.3. Вдосконалення обліку та аудиту на ПАТ «Костопільський завод скловиробів»	55
ВИСНОВКИ.....	61
ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	65
ДОДАТКИ.....	72

ВСТУП

Діяльність кожного підприємства залежить від наявності засобів виробництва і відповідних матеріальних умов щодо їх утримання. Вони є одним з найважливіших елементів продуктивних сил. Для здійснення виробничої діяльності підприємствам потрібні основні засоби, тобто роль і значення засобів праці у виробництві продукції та значна їх частка в загальній вартості активів і визначають основний зміст категорії «основні засоби». Процес модернізації, поповнення, руху та вибуття основних засобів та в кінцевому рахунку забезпеченість підприємства засобами праці залежать від своєчасного отримання достовірної, прозорої інформації та її відображення в обліку. Актуальність теми полягає в узагальненні методичного забезпечення, широкого спектру нормативно-правового регулювання, численні зміни законодавчої бази. Методологічною основою дослідження є системний підхід до розкриття економічної сутності основних засобів та процесу їх відтворення. Методологічною і законодавчою базою дослідження виступають наукові досягнення сучасних вітчизняних та зарубіжних економістів та бухгалтерів з аналізу основних засобів, законодавчі та нормативні акти України, інструктивні матеріали.

Мета дослідження полягає в розробці рекомендацій з удосконалення обліку, аналізу та контролю основних засобів на ПАТ «Костопільський завод скловиробів» на основі вивчення теоретичних та оцінки практичних аспектів досліджуваної проблематики.

Для досягнення мети в кваліфікаційній роботі поставлено такі завдання:

- обґрунтувати сутність поняття основних засобів в системі бухгалтерського обліку;
- проаналізувати особливості бухгалтерського обліку основних засобів;

– провести аналіз використання основних засобів на ПАТ «Костопільський завод скловиробів»;

– сформулювати пропозиції щодо удосконалення системи контролю обліку основних засобів на підприємствах різних форм власності.

Об'єктом дослідження є процес організації обліку, аналізу та контролю основних засобів на підприємствах різних форм власності. Предметом дослідження є особливості організації обліку, аналізу і аудиту наявності та руху основних засобів.

Незважаючи на широкий інтерес до проблем обліку та контролю основних засобів, ціла низка питань залишається невирішеною та потребує подальшого дослідження.

Найбільшою актуальністю користуються питання оцінки основних засобів, відображення в обліку операцій стосовно ремонтів, основних засобів, нарахування амортизації, формування первинних документів, облікових реєстрів в системі обліку.

У роботі були використані такі методи дослідження, як:

- аналіз - для деталізації і розчленування об'єкта дослідження на окремі важливі складові елементи;
- синтез - для узагальнення розрізнених аспектів методики обліку, аналізу та аудиту виробничих запасів;
- статистичні та аналітичні розрахунки - для дослідження факторної облікової інформації;
- порівняння - для зіставлення даних підприємства у динаміці;
- групування - для визначення залежностей одних показників від інших;
- табличний (графічний) - для наочного зображення результатів дослідження;
- перевірка - для виявлення помилок у досліджуваній інформації;
- комп'ютерні програми - для відображення більш точної інформації користувачам;

- економікоматематичні методи - для систематизації та порівняння дослідженої інформації.

Інформаційною базою дослідження є наукові публікації та монографічні видання вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів, законодавчі акти, Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО), міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – МСФЗ) та інші нормативно-правові акти, матеріали наукових конференцій і досліджень, первинна документація, облікові реєстри та фінансова звітність досліджуваного підприємства. Наукова складова одержаних результатів полягає у теоретичному обґрунтуванні та практичному вирішенні комплексу проблемних організаційно-методичних положень, пов'язаних з удосконаленням обліку, аналізу та контролю основних засобів на підприємстві.

У процесі роботи розроблені рекомендації щодо підвищення ефективності обліку та контролю основних засобів, запровадження яких дозволило б зробити крок на шляху до покращення обліку, аудиту та руху основних засобів на підприємстві.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ДОСЛІДЖЕННЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПІДПРИЄМТВА

1.1. Сутність та класифікація основних засобів

На сучасному етапі розвитку ринкових відносин на макрорівні, економіка будь якої держави передбачає постійне вдосконалення обліку основних засобів, які є частиною необоротних активів, які утримуються з певною метою протягом тривалого часу.

Не викликає жодних сумнівів щодо того, що будь яке підприємство не може працювати без основних засобів. Звідси слідує, що всі приватні підприємства, які перебувають на загальній системі оподаткування, зобов'язані вести бухгалтерський облік основних засобів.

Існує велика кількість підходів щодо визначення поняття основних засобів. Умовно ці підходи можна розділити на дві основні групи, які дають визначення сутності основних засобів з точки зору нормативно-правових актів та економічні підходи до визначення основних засобів вітчизняними та зарубіжними дослідниками. У Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку №7 визначення подається так: основні засоби – це матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) [3]. Разом з тим, об'єктом основних засобів є закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладами, що утримують як частину основного засобу, з метою виконання своїх функцій в комплексі з ним. Подібними об'єктами

вважають ті, які мають аналогічне призначення і справедливу вартість. Тоді, як інвентар і оргтехніку слід об'єднувати в один пристрій, за умови, що вони надійшли одночасно і мають однаковий строк корисного використання для полегшення їх обліку і проведенню амортизації.

МСБО № 16 визначає основні засоби як матеріальні об'єкти, які утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду іншим або для адміністративних цілей та використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного звітного періоду [40].

Ф. Бутинець, подає визначення основних засобів як – матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації), яких більше одного року [12, с. 125].

Існує інша точка зору: основні засоби – це частина майна, використовувана як засоби праці при виробництві продукції, виконанні робіт або наданні послуг або для управління організацією протягом періоду, що перевищує 12 місяців, або звичайний операційний цикл, якщо він перевищує 12 місяців [37].

Ціла низка вітчизняних вчених ще досі використовують поняття основні фонди при дослідженні необоротних активів та основних засобів зокрема. Основні фонди - це засоби праці, які мають вартість і функціонують у виробництві тривалий час у своїй незмінній споживчій формі, а їх вартість переноситься конкретною працею на вартість виготовленої продукції робіт, послуг частинами в міру спрацювання. Основні фонди підприємства включають безпосередньо основні виробничі фонди й невиробничі основні фонди [16].

Є. Руденко відзначає, що основні засоби підприємства - це сукупність матеріально-речових цінностей, що діють в натуральній формі протягом

тривалого часу як у сфері матеріального виробництва, так і у невиробничій сфері [6, с. 5-12].

На нашу думку, найбільш чітко визначення сутності поняття основних засобів подано в НПСБО №7, адже воно є доволі широким та відповідає сучасному стану економіки в цілому та етапу розвитку бухгалтерського обліку зокрема.

На таблиці 1.1 представлена класифікація відповідно до плану рахунків бухгалтерського обліку.

Таблиця 1.1

**Класифікація основних засобів відповідно до плану рахунків
бухгалтерського обліку**

Номер рахунку	Назва субрахунку
100	інвестиційна нерухомість
101	земельні ділянки
102	капітальні витрати на поліп. земель
103	будівлі та споруди
104	машини та обладнання
105	транспортні засоби
106	інструменти, прилади, інвентар (меблі)
107	тварини
108	багаторічні насадження
109	інші основні засоби
11	інші необоротні матеріальні активи

*власна розробка автора

Існують і інші підходи, так Л. Яременко представив у своїй науковій публікації класифікацію відповідно до груп та ознак основних засобів, що зображено у таблиці 1.2.

Як ми можемо бачити, існують різні види основних засобів, кожен з яких має свою специфіку обліку нарахування амортизації. Наприклад, інвестиційна нерухомість — це власні або орендовані на умовах фінансової оренди земельні ділянки, будівлі, споруди, які розташовуються на землі, утримувані з метою

Таблиця 1.2

Класифікація основних засобів відповідно до їх ознак

Ознаки	Групи
За функціональним призначенням	Виробничі Невиробничі
За галузевою ознакою	Промисловість Сільського господарства Транспорту Торгівлі
За належністю	Власні Орендовані
За ступенем використання	Діючі Недіючі
За натурально-матеріальним складом	Земельні ділянки, будинки, споруди та передавальні пристрої Машини й пристрої Транспортні засоби Прилади, інвентар Багатолітні насадження Інші необоротні матеріальні активи

*Яременко Л.М.

отримання орендних платежів та збільшення власного капіталу, а не для виробництва та постачання товарів, надання послуг, адміністративної мети або продажу в процесі звичайної діяльності [67].

Для цілей управління основні засоби групуються за їх функціональним призначенням, галузями, речовим натуральним характером і видами, за використанням і належністю (рис. 1.1).



Рис. 1.1. Класифікація основних засобів відповідно до цілей управління

Згідно з НП(С)БО 7 «Основні засоби» для цілей бухгалтерського обліку основні засоби поділені на групи основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів (далі – МНМА) [3]. На інші необоротні матеріальні активи розповсюджуються ті самі норми та правила обліку, що й на основні засоби. Доведено, що міжнародні норми бухгалтерського обліку надають підприємствам більшої самостійності щодо класифікації основних засобів, в той час як національні стандарти встановлюють конкретні групування видів основних засобів за їх призначенням, технічними характеристиками та особливостями використання. Проаналізувавши теоретичні аспекти обліку основних засобів в розрізі класифікації та визначення можна зробити висновок, що основні положення вітчизняного обліку основних засобів значно не відрізняються від міжнародних, проте деякі невідповідності існують.

Тим часом як у податковому обліку інвестиційна нерухомість не виділяється, а оподатковується на 103 рахунку «будинки та споруди».

Щодо земельних ділянок варто зазначити, що на них не нараховується амортизація, оскільки вартість землі не змінюється в процесі використання, а також неможливістю визначити ліквідаційну вартість, а без неї не визначиться вартість, що амортизується. Рахунок 103 «будинки та споруди» включає різні будівлі, офіси, склади, інфраструктурні споруди, греблі, тунелі, залізничні дороги, в тому числі для технологічного автотранспорту промислових підприємств і так далі. Прикладами «машин та обладнання» є сільськогосподарська техніка, електротехнічне обладнання, звукозаписувальна апаратура, банкомати і вся техніка або її частини, що використовуються підприємством в своїй діяльності [3].

До групи інших основних засобів відносять всі матеріальні активи, які є основними засобами і не можуть бути віднесені до жодного субрахунку. Перед тим, як основні засоби нараховуються на синтетичні рахунки бухгалтерського обліку відбувається процес визнання та оцінки основного засобу. Створений або придбаний основний засіб зараховується на баланс за його первісною вартістю. Одиницею обліку якого є об'єкт основних засобів.

Первісна вартість об'єкта основних засобів включає в себе цілу низку витрат, таких як:

- витрати, що сплачуються підрядниками за виконання будівельно-монтажних робіт з створення чи встановлення основного засобу без непрямих податків
- мито чи аналогічні збори, що сплачуються у зв'язку з придбанням чи отриманням основного засобу,
- сума ввізного мита,
- непрямі податки ,
- страхування ризиків, що виникли при встановленні (доставці) основного засобу,
- витрат зі транспортування і встановлення ОЗ,
- інші витрати безпосередньо пов'язані з доставкою основного засобу тощо.

Якщо залишкова вартість об'єкта основних засобів відрізняється від його справедливої вартості, то підприємство, яке обліковує даний засіб, може провести переоцінку такого основного засобу. Всі правила переоцінки основних засобів прописані в НПСБО-7 «Основні засоби» [7].

Після списання на амортизацію всієї залишкової вартості (за умови не проведення переоцінки основних засобів) такий основний засіб вилучається зі складу активів підприємства (списується з балансу). Фінансовий результат від вибуття основного засобу вираховується з доходу від вибуття основних засобів, податків і витрат, пов'язаних з його вибуттям.

На кожен об'єкт основних засобів нараховується амортизація, оскільки це є необхідним заходом при зарахуванні ОЗ на баланс, через це вони відображаються у балансі підприємства за залишковою вартістю.

Отже, основні засоби є доволі вивченим поняттям як вітчизняними так і зарубіжними вченими, але єдина думка щодо визначення самої сутності поняття відсутня, хоча великих розбіжностей немає. Ми дійшли висновку, що найбільш точним є визначення подане в НПСБО №7, де основні засоби – це матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам, строк корисного використання яких більше 1 року або операційного циклу, а вартість одного об'єкта не менше як шість тисяч гривень. На кожен об'єкт основних засобів нараховується амортизація. Вони відображаються у балансі підприємства за залишковою вартістю. Актуальним є дослідження поняття амортизації її функцій та методів нарахування для основних засобів.

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку та аудиту основних засобів

Під системою нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку розуміють сукупність законодавчих, нормативних правових актів та

інших документів, що відносяться до бухгалтерського обліку. Сьогодні в Україні склалася багаторівнева система регулювання обліку та звітності, на формування якої значно вплинули економічні перетворення в країні, необхідність працювати у нових ринкових умовах, а також активне розповсюдження і впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку являє собою сукупність законодавчих, нормативних правових та методичних документів, затверджених вищими органами влади України, які безпосередньо регулюють сферу бухгалтерського обліку. На даний час в Україні сформована багаторівнева система регулювання бухгалтерського обліку (рис. 1.2), кожний рівень якої має свій масштаб дії, починаючи від загальнодержавного і закінчуючи рівнем окремого підприємства. Як помітно з рисунка 1.2, кожен рівень регулювання бухгалтерського обліку має своє призначення, сферу дії.

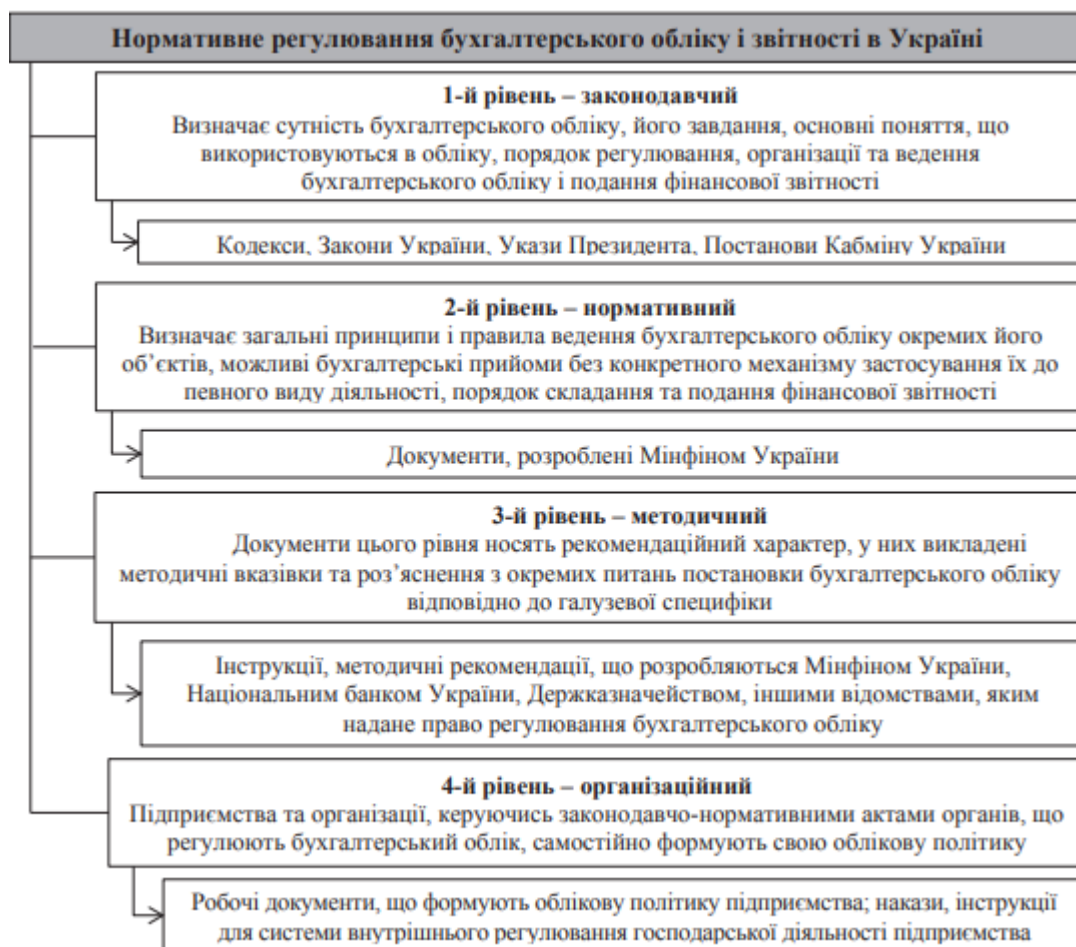


Рис. 1.2 Нормативне регулювання бухгалтерського обліку і звітності в Україні

Наведений рисунок 1.2 зображує загальне регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні, включаючи всі об'єкти обліку. Тобто на будь-який об'єкт бухгалтерського обліку нормативно-правове регулювання поширюється «ступінчастим чином», кожний напрям має свої відокремлені законодавчі акти, що прийняті для регулювання конкретного питання. Якщо ж розглядати матеріальне стимулювання підвищення продуктивності праці, то це питання необхідно розглядати в структурі розрахунків з оплати праці. Матеріальні стимули – безпосередня складова оплати праці і обліковується разом із усіма складовими заробітної плати. Продуктивність праці загалом не є чітким об'єктом облікового відображення і є розрахунковою величиною, але ключовим моментом у такому розрахунку є саме дані бухгалтерського обліку. Так як продуктивність праці впливає як на витрати підприємства (матеріальні стимули для її підвищення), так і на доходи (зростання прибутків як наслідок підвищення продуктивності праці, зростання якості продукції, кількості виготовленої продукції, зниження собівартості продукції тощо), можна точно стверджувати, що дана категорія є обліковою, так як впливає з облікових даних.

Якщо узагальнити усі нормативно-правові документи, що регулюють питання оплати праці, то можна їх узагальнити та поділити на два рівні – загальнодержавний та рівень підприємства. Загальнодержавний рівень представляють: Конституція України, Кодекс законів про працю, Податковий кодекс України, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Закон України «Про оплату праці», Закон України «Про колективні договори і угоди», Закон України «Про відпустки» та інші закони, ще регулюють оплату праці; Постанова Кабміну України «Порядок обчислення середньої заробітної плати», «Про єдині тарифні умови оплати праці робітників і службовців за загальними (наскрізними) професіями і посадами», НП(С)БО 26 «Виплати працівникам», НП(С)БО 16 «Витрати» та деякі методичні рекомендації. Стаття 43 Конституції України закріплює, що

кожен має право на працю, що включає можливість заробляти собі на життя працею, яку він вільно обирає або на яку вільно погоджується. Держава створює умови для повного здійснення громадянами права на працю, гарантує рівні можливості у виборі професії та роду трудової діяльності. Кожен має право на належні, безпечні і здорові умови праці, на заробітну плату, не нижчу від визначеної законом. Використання праці жінок і неповнолітніх на небезпечних для їхнього здоров'я роботах забороняється. Право на своєчасне отримання винагороди за працю захищається законом [38].

Проте, більш деталізовано питання матеріального стимулювання розглядається в деяких методичних рекомендаціях, що включають приклади та практичні поради стосовно організації матеріального стимулювання на підприємствах. Прикладами таких методичних рекомендацій є: Рекомендації щодо визначення заробітної плати працюючих в залежності від особистого внеску працівника в кінцеві результати роботи підприємства, затверджені Наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 31.03.1999 р. № 44 [37], Методичні рекомендації щодо оплати праці працівників малих підприємств, затверджені Наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 13.08.2004 р. № 186 [18], Методичні рекомендації щодо організації матеріального стимулювання праці працівників підприємств і організацій Рекомендовано наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 29 січня 2003 р. № 23 [19].

У інших вищезазначених методичних рекомендаціях розглядаються різні форми матеріального стимулювання і наводяться рекомендації щодо їх застосування для різних категорій працівників та видів діяльності підприємства. Узагальнивши положення цих документів, можна виділити такі основні види матеріального стимулювання: – підвищення індивідуальної заробітної плати на підставі додаткових показників; – застосування систем оплати праці, спрямованих на підвищення її ефективності (відрядно-прогресивна система, система коригуючих коефіцієнтів залежно від рівня

виконання завдань, розподіл колективного заробітку згідно з коефіцієнтами трудової участі (КТУ) тощо.

Отже, основним регулюючим актом обліку основних засобів є Національне положення стандарт бухгалтерського обліку №7 «основні засоби», який регулює всі дії, що стосуються обліку всіх дій над основними засобами на підприємстві, яке веде бухгалтерський облік за національними стандартами. У системі бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами основних засобів визначається МСБО №16. Велику роль відіграють інструкції, накази та методичні рекомендації Міністерства Фінансів України, які виконують визначальну та роз'яснювальну функцію при стандартах для проведення бухгалтерського обліку. Всі зазначені вище нормативно-законодавчі акти діють на принципах законності та підпорядкованості відносно Конституції України та Кодексів нашої держави. Вони визначаються на найвищому законодавчому рівні – Верховною Радою України та Президентом України. На завершення даного підpunkту хочеться зазначити, що нормативнозаконодавча база регулювання обліку основних засобів функціонує в чіткій, визначеній на законодавчому рівні ієрархії актів, що визначають порядок обліку необоротних активів.

1.3. Облік та аналіз руху основних засобів в господарській діяльності

Рух основних засобів, пов'язаний із здійсненням господарських операцій з надходження, внутрішнього переміщення та вибуття основних засобів, оформлюють за допомогою типових форм первинної облікової документації. З моменту затвердження пакета первинних документів з обліку основних засобів відбулися істотні зміни в організації бухгалтерського обліку основних засобів. У результаті прийняття НП(С)БО 7 «Основні засоби» (зі змінами й доповненнями) окремі графи типових форм первинних документів втратили свій зміст і на підприємствах не використовуються. Це, наприклад, такі реквізити, як код норми амортизаційних відрахувань, норми амортизаційних

відрахувань, джерело придбання (фінансування), дата початку оплати за основні засоби. Разом з тим окремі показники, наявність яких передбачено НП(С)БО 7 «Основні засоби», виявилися поза реєстрацією в типових формах первинного обліку [3].

Отже, необхідно ввести додаткові показники в окремі первинні документи й реєстри аналітичного обліку основних засобів, а саме: строк корисного використання основних засобів; справедлива вартість (у передбачених НП(С)БО 7 «Основні засоби» випадках); дата й сума дооцінки або уцінки об'єктів; метод нарахування амортизації; ліквідаційна вартість; сума ПДВ, сплачена у зв'язку з надходженням об'єкта. Форми первинних документів для відображення господарських операцій з основними засобами є застарілими, були прийняті до введення в дію НП(С)БО 7 «Основні засоби», тому потребують удосконалення. Зазначимо наступні пропозиції щодо змін у типових формах первинного обліку основних засобів мають актуальне значення та можуть бути використані у практичній діяльності. В інвентарній картці (ОЗ-6) відсутні необхідні в обліку такі показники, як метод обраної амортизації, ліквідаційна вартість, термін корисного використання об'єкта, справедлива вартість, вартість, що амортизується, сума дооцінки або уцінки. Доцільно більш розгорнуто представляти цей документ, бо він повинен надавати максимум інформації про об'єкт. Необхідно вдосконалити форму картки, зробивши її зручною у використанні, що дозволить збільшити інформативність обліку та спростити отримання показників для аналізу. Необхідним є створення документа, що підтверджує факт введення в експлуатацію основних засобів. Такий документ (поряд з Актом приймання-передачі основних засобів) є підставою для зарахування об'єкта до складу основних засобів. Акт повинен мати такі реквізити, як: назва об'єкта, який надійшов на підприємство, інвентарний номер, мета та місце використання об'єкта, технічна характеристика або висновки про його стан, дата вводу в експлуатацію, матеріальна відповідальна особа, у розпорядження якої він надійшов. Необхідно затверджувати Акт комісією, яка своїм висновком

підтвердить прийняття та придатність об'єкта до експлуатації. Номер та дату цього акту треба відображати в інвентарній картці про об'єкт. Так, для основних засобів, що інтенсивно використовуються, необхідно обирати методи прискореної амортизації, у той час, як основні засоби, що перебувають у запасі, можуть амортизуватися повільно. Передача об'єктів основних засобів іншим власникам і переміщення об'єктів у межах підприємства, згідно сучасних правил, однаково оформлюється Актом приймання-передачі (переміщення) основних засобів форми ОЗ-1. Не можуть мати однакову форму два зовсім різні документи – Акт приймання-передачі основних засобів, згідно якого змінюється власник, та Накладна на внутрішнє переміщення об'єктів основних засобів, тому що вони виконують різні функції. Так, під час передачі об'єкта іншому власникові необхідно вказати продажну вартість, термін корисного використання об'єкта, його комплектність, в той час як менше значення мають метод нарахування амортизації, що застосовувався до об'єкта, бо на іншому підприємстві він може бути змінений; витрати на ремонт у зв'язку з тим, що оцінюється лише придатність до виконання своїх функцій. Для переміщення між підрозділами підприємства потрібна інша інформація про об'єкт. Необхідно зазначити метод нарахування амортизації, її суму, витрати на ремонти, здійснені раніше, а також відобразити балансову вартість об'єкта. Необхідно застосовувати дві форми замість однієї: Акт приймання-передачі основних засобів та Накладну на внутрішнє переміщення об'єктів основних засобів. Документального підтвердження вимагає така операція, як формування первісної вартості основних засобів. Об'єкти основних засобів можуть надходити на підприємство різними шляхами. Залежно від цього дещо іншим буде склад витрат, за якими буде формуватися в обліку первісна вартість об'єкта основних засобів.

Усі витрати, пов'язані з надходженням об'єкта, підтверджуються відповідними окремими первинними документами, які свідчать про їх здійснення. Однак кінцева сума первісної вартості об'єкта, що відображена в акті приймання-передачі об'єкта основних засобів та інвентарній картці й

складається із цих витрат, фактично не підтверджена первинним документом з її розрахунком. Для усунення зазначеного недоліку необхідно ввести форму «Розрахунок первісної вартості основних засобів» як додаток до акта приймання-передачі основних засобів. Введення такого документа дасть змогу поліпшити інформативність первинного обліку основних засобів, проводити детальний аналіз формування первісної вартості основних засобів і контролювати правильність її визначення [7].

Отже, усі операції потребують належного документального оформлення, оскільки бухгалтерський облік має бути орієнтований на забезпечення оперативною інформацією всіх суб'єктів управління, а також на підготовку інформативної бухгалтерської звітності для інвесторів і кредиторів. Існуючий пакет первинних документів, які застосовують при документальному оформленні операцій з основними засобами, досить місткий, але окремі операції не знайшли документального підтвердження, а форми деяких первинних документів уже застарілі й немає необхідності в їх застосуванні.

РОЗДІЛ 2
СТАН ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ НАЯВНОСТІ
ТА РУХУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПРИВАТНОМУ
АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "КОСТОПІЛЬСЬКИЙ ЗАВОД
СКЛОВИРОБІВ"

2.1. Документальне оформлення основних засобів на приватному акціонерному товаристві "Костопільський завод скловиробів"

Для дослідження питань цього розділу ми розглянемо приватне акціонерне товариство «Костопільський завод скловиробів», у якого терміни та умови користування основними засобами (за основними групами): використовуються згідно діючих нормативів та умов користування. Метод нарахування амортизації основних засобів - прямолінійний за нормами, виходячи із встановленого терміну корисного використання для кожного з об'єктів. Первісна вартість основних засобів: на кінець звітного періоду 298 304 тис. грн. Ступінь використання основних засобів: до повного зносу. Сума нарахованого зносу на кінець звітного періоду 259 572 тис. грн. Залишкова вартість основних засобів - 38 732 тис. грн. Ступінь зносу основних засобів: 87 %. Власні основні засоби у сумі 29 905 тис. грн. за залишковою вартістю мають обмеження у використанні, так як знаходяться у заставі. Ступінь використання основних засобів: до повного зносу.

Статутний фонд Товариства станом на 31.12.2020 р. становить 12 381 тис. грн. Розрахунки по заробітній платі, з підзвітними особами, з бюджетом, позабюджетними фондами, з соціальними фондами відповідають чинному законодавству. Бухгалтерський облік в Товаристві в основному відповідає

всім вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Національним Положенням (стандартам) ведення бухгалтерського обліку. Фінансова, податкова та статистична звітність складається та подається у відповідні органи своєчасно та в повному обсязі. Необхідно відмітити, що з 01.01.2021р. підприємство перейшло на міжнародні стандарти фінансової звітності. За результатами перевірки нами було встановлено, що чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, послуг) без податку на додану вартість склав 865 559 тис. грн (Додаток А).

Впродовж 2021 року підприємство збільшило показник ефективності використання виробничих потужностей, який становить 83,4%, що свідчить про покращення планування виробничих процесів. Разом з тим, суттєво зросла собівартість виготовленої продукції, що призвело до зменшення прибутку підприємства. Основним фактором зростання собівартості склотари є збільшення вартості газу, який є основним енергоресурсом для заводу. Позитивною динамікою Товариства у 2021 році є збереження динаміки експорту склотари, частка якого склала 51%. Негативною тенденцією неможливість своєчасного підняття цін на склотару внаслідок росту вартості гагу, у зв'язку із загострення конкурентної боротьби між вітчизняними виробниками склотари.

Компанія створена та зареєстрована відповідно до законодавства України в 2000 році.

Основним видом діяльності Компанії є виробництво порожнистого скла. Компанія являється одним із провідних промислових підприємств Рівненщини та входить до п'ятірки найбільших виробників скляної тари в Україні. Основними видами продукції, що виробляє Компанія є тара для напоїв та флакони. Технічні потужності підприємства дають змогу виготовляти в рік 370 млн. шт. скловиробів. Реалізація склотари здійснюється як на території України, так і за її межами. Географія поставок продукції на експорт становить: Польща, Угорщина, Румунія, Іспанія, Австрія, та інші країни (Додаток Г).

Основними покупцями заводу являються такі торгові марки як Немирів, Хортиця, Хлібний Дар, Мороша, Пепсі-Кола та інші. Компанія не належить до будь-яких об'єднань підприємств та не проводить спільної діяльності з іншими організаціями, підприємствами та установами.

Отримання своєчасної, повної та достовірної інформації про господарські процеси, що відбуваються на підприємстві з питань обліку необоротних активів та основних засобів, має велике значення для управління виробництвом. Основним джерелом такої інформації є документування господарських операцій. Раціональна і правильна організація первинного обліку, яка повинна забезпечити повну реєстрацію всіх господарських фактів та гарантувати юридичну доказовість достовірності відображених даних, є основною передумовою ефективного управління процесу виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передавання інформації про основні засоби зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття рішень.

Відповідно до концепції законодавства України загальні вимоги до документального супроводу податкового обліку основних засобів приведені в розділі II Податкового Кодексу України. Вони не завжди конкретні, але загальний зміст такий: показники податкової звітності мають бути документально підтверджені [7].

В якості підтверджуючих документів в ПК наводяться: первинні документи, реєстри бухгалтерського обліку, фінансова і статистична звітність, «інші документи, пов'язані з нарахуванням і сплатою податків і зборів».

Матеріали здійсненого обстеження дозволяють структурувати типові форми первинної облікової документації з обліку основних засобів відповідно до законодавчого базису, що використовуються на приватному акціонерному товаристві "Костопільський завод скловиробів". Таким чином вирізняють наступні основні типові форми документації на підприємстві (див. додаток Д,Ж):

- ОЗ-1 «Акт прийому-передачі внутрішнього переміщення основних засобів».
- ОЗ-2 «Акт прийому-передачі відремонтованих і модернізованих об'єктів»
- ОЗ-3 «Акт списання основних засобів».
- ОЗ-4 «Акт на списання автотранспортних засобів».
- ОЗ-5 «Акт про установку, пуск та демонтаж будівельних машин».
- ОЗ-6 «Інвентарна картка обліку основних засобів».
- ОЗ-7 «Опис інвентарних карток»
- ОЗ-8 «Картка обліку руху основних засобів».
- ОЗ-9 «Інвентарний список основних засобів».
- ОЗ-10 «Опис інвентарних карток по обліку основних засобів».
- ОЗ-14,15, 16 «Акти нарахування амортизації основних засобів».

Використовуються також інші документи для первинного обліку основних засобів: видаткові накладні, касові та товарні чеки, розрахунки амортизації основних засобів тощо, які в свою чергу використовуються у бухгалтерському обліку.

Для систематизації первинні документи з обліку основних засобів згруповані нами в таблицю за двома критеріями: назвою господарських операцій з основними засобами та первинними документами, за допомогою яких проводяться певні операції з основними засобами (табл. 2. 2).

Нами зафіксовано, що перевірка на практиці порядку заповнення цих документів свідчить, що в основному в господарствах його дотримуються, але допускається запізнення у часі.

Однією з найважливіших особливостей документального оформлення обліку основних засобів на ПАТ "Костопільський завод скловиробів" як за національними так і за міжнародними стандартами є те, що ані податкове, ані бухгалтерське законодавство не вимагають, щоб документальне оформлення основних засобів проводилося лише на типових формах.

Первинні документи з обліку основних засобів

Назва господарської операції з ОЗ	Первинні документи, що відображають операцію з основними засобами
Придбання	Видаткові накладні, форма ОЗ-1, касовий та товарний чек
Безоплатне одержання	Видаткові накладні, форма ОЗ-1
Операційна оренда	Акт приймання передачі
Фінансова оренда	Форма ОЗ-1
Введення в експлуатацію	Форма ОЗ-1
Продаж	Форма ОЗ-1
Безоплатна передача	Форма ОЗ-1
Нарахування амортизації	Розрахунок амортизації ОЗ (для промислових підприємств) (форма ОЗ-14), розрахунок амортизації автотранспорту (форма ОЗ-16), Відомість нарахування амортизації основних засобів
Передача, установка будівельних машин та демонтаж	Акт про установку, пуск та демонтаж будівельних машин
Списання	Форма ОЗ-4, форма ОЗ-3
Модернізація, добудова, дообладнання та реконструкція	Форма ОЗ-2
Ремонт	Форма ОЗ-2

*власна розробка автора

Прийнято вважати, що одиницею обліку основних засобів у відповідності з Національним положенням (стандартом) бухгалтерського

обліку 7 «Основні засоби» є об'єкт основних засобів - закінчений пристрій з усіма приладами і пристосуваннями до нього або окремих конструктивний предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій, або відокремлений комплекс конструктивно поєднаних предметів однакового чи різного призначення, які мають для їх, обслуговування спільні прилади, пристрої управління, або єдиний фундамент, у результаті чого кожний предмет може виконувати свої функції, а комплекс - певну роботу тільки в повному складі [3].

На приватному акціонерному товаристві "Костопільський завод скловиробів" зокрема і на інших великих підприємствах, які мають значну кількість інвентарних об'єктів основних засобів, використовуються інвентарні картки, які відкриваються бухгалтерією на кожний об'єкт. При відкритті картки об'єкту основних засобів присвоюють інвентарний номер. Він закріплюється за об'єктом на протязі всього часу його перебування на підприємстві. При вибутті об'єкта його інвентарний номер анулюється. Для контролю за присвоєнням і списанням інвентарних номерів складається відомість реєстрації інвентарних номерів (див. Додаток Г).

Для присвоєння інвентарного номера тій чи іншій групі об'єктів основних засобів відводиться серія номерів відповідно до кількості об'єктів і можливого надходженням їх у майбутньому.

Усі картки складаються в одному примірнику. Для контролю за збереженням інвентарних карток їх реєструють в описі інвентарних карток (типова форма № ОЗ-7).

Так на ПАТ "Костопільський завод скловиробів" обов'язковими реквізитами інвентарних карток є:

- назва об'єкта, інвентарний номер;
- назва-заводу виробника;
- первісна вартість;
- номер і дата акту приймання-передачі;
- коротка технічна характеристика (див. додаток Г).

На невеликих підприємствах аналітичний облік основних засобів можна вести в інвентарних книгах, а на малих підприємствах - у відомості № 4-М.

Інвентарна книга призначена для обліку основних засобів впродовж тривалого періоду (на декілька років). Записи в ній виконуються за класифікаційними групами (див. Додаток 3).

Таким чином, можна підсумувати, що станом на сьогодні на ПАТ "Костопільський завод скловиробів" використовуються всі необхідні типові форми первинної документація, що використовуються для обліку основних засобів для відображення у фінансовій звітності. В результаті правильного документування всіх операцій стає можливим отримання своєчасної, повної та достовірної інформації про господарські процеси, що відбуваються на підприємстві з питань обліку необоротних активів та основних засобів і це має велике значення для управління виробництвом.

2.2. Синтетичний та аналітичний облік основних засобів на ПАТ "Костопільський завод скловиробів"

Для синтетичного обліку основних засобів на ПАТ "Костопільський завод скловиробів" використовуються рахунок 10 «Основні засоби». На ньому обліковуються основні засоби за первісною вартістю.

Рахунок 10 має субрахунки:

- 100 «Інвестиційна нерухомість»;
- 101 «Земельні ділянки»;
- 102 «Капітальні витрати на поліпшення земель»;
- 103 «Будинки та споруди»;
- 104 «Машини та обладнання»;
- 105 «Транспортні засоби»;
- 106 «Інструменти, прилади та інвентар»;
- 107 «Тварини»;
- 108 «Багаторічні насадження, плодоносні рослини»;

- 109 «Інші основні засоби».

На рахунку 13 «Знос необоротних активів» відображаються дані про нарахування амортизації й індексацію зносу основних засобів.

Рахунок 13 має субрахунки:

- 131 «Знос основних засоби»;
- 132 «Знос інших необоротних матеріальних активів»;
- На рахунку 15 «Капітальні інвестиції» здійснюється облік витрат на придбання або виготовлення (створення) основних засобів.
- 151 «Капітальне будівництво» (витрати на будівництво господарським або підрядним способом);
- 152 «Придбання (створення) основних засобів»;
- 155 «Формування основного стада».
- Рахунок 83 «Амортизація» - потрібен для відображення нарахованої амортизації на підприємствах, що використовують рахунки 8 класу.
- Крім того, для обліку окремих господарських операцій з основними засобами можуть використовуватися рахунки:
 - 14 «Довгострокові фінансові інвестиції»;
 - 42 «Додатковий капітал»;
 - 46 «Неоплачений капітал»;
 - 74 «Інші доходи»;
 - 97 «Інші витрати».
- При журнальній формі обліку синтетичний облік основних засобів здійснюється в журналі № 4 за кредитом рахунків 10, 11, 12, 13, 14,15,18,19, 35 [38].

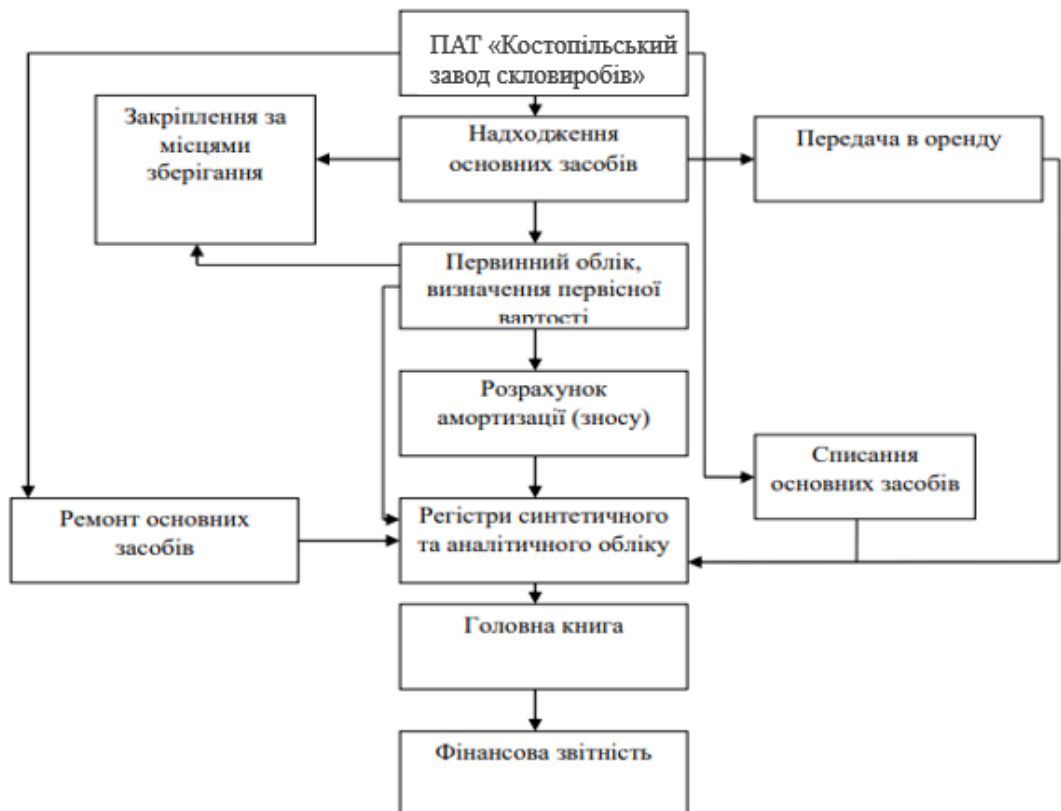
З метою забезпечення ефективного використання та контролю за станом основних засобів на ПАТ "Костопільський завод скловиробів" здійснюється їх фінансовий облік. Виходячи з того, що до основних засобів відносяться матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він триває більше

одного року), основними завданнями бухгалтерського обліку основних засобів на ПАТ "Костопільський завод скловиробів" є:

- документальне оформлення та відображення в облікових регістрах надходження основних засобів;
- обчислення та відображення в обліку суми амортизації основних засобів;
- визначення результатів ліквідації основних засобів;
- облік витрат на ремонт основних засобів;
- переоцінка та інвентаризація основних засобів.

Облік основних засобів на ПАТ "Костопільський завод скловиробів" організований на всіх етапах їх руху (Див. Рис. 2.1). Облік надходження, експлуатації, передачі в ремонт, оренду, нарахування амортизації та списання основних засобів оформлюється відповідними первинними документами, що затверджено наказом Міністерства статистики України від 29.12.1995 № 352.

Важливим моментом організації обліку основних засобів на ПАТ "Костопільський завод скловиробів", є правильне заповнення первинних документів основні вимоги до якого розкриті в Положенні про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженім наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 [40].



Активвап

Рис. 2.2. Схема організації обліку основних засобів на ПАТ "Костопільський завод скловиробів".

Як підсумок зазначимо, що всі існуючі етапи експлуатації основних засобів на ПАТ "Костопільський завод скловиробів", що оформлені відповідними документами, підлягають відображенню у бухгалтерському обліку, де проводиться їх узагальнення в синтетичних регістрах.

Для того, щоб показати рух основних засобів в бухгалтерському обліку використовують бухгалтерський запис. Даний запис відображається на рахунках бухгалтерського обліку господарських операцій у паперовому журналі або в комп'ютерній базі даних про зміну стану об'єктів, що обліковуються. Нижче буде представлено типові проведення, що використовуються для обліку основних засобів на ПАТ «Костопільський завод скловиробів» [3]

Таблиця 2.3

Придбання за плату основних засобів на ПАТ «Костопільський завод
скловиробів»

№ з/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Оприбуткування об'єкта основних засобів	15	631
2	Відображення податкового кредиту з ПДВ	641	631
3	Відображення послуг з монтажу	15	685
4	Введено об'єкт в експлуатацію	10,11	15

Як ми можемо бачити, в бухгалтерському обліку витрати на придбання, виготовлення, будівництво, реконструкцію, модернізацію та інше поліпшення основних засобів та витрати, пов'язані з видобутком корисних копалин, а також із придбанням (виготовленням) нематеріальних, не враховуються у складі витрат, а підлягають амортизації.

Балансова вартість основних засобів, придбаних за кошти в національній валюті, складається з їх основної вартості з урахуванням транспортних та страхових платежів, а також інших витрат, понесених у зв'язку з таким придбанням, без урахування сплаченого ПДВ (за умови, що платник податку на прибуток підприємств зареєстрований платником ПДВ).

Таблиця 2.4

Типові проведення безкоштовно отриманих основних засобів на ПАТ
«Костопільський завод скловиробів»

№ з/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
-------	------------------------------	-------	--------

1	На суму справедливої вартості збільшено додатковий капітал	10, 15	424
2	Відображено витрати з доставки	15	631
3	Введено об'єкт ОЗ в експлуатацію	10,11	15
4	Нараховано амортизацію	23, 91, 92, 93, 94	13
5	На суму пропорційну амортизації визнано дохід від безоплатного отримання	424	745

Основним нюансом обліку безкоштовно отриманих основних засобів є кореспондування рахунка №424 «Безоплатно одержані необоротні активи». Відповідно до пп. 14.1.13 Податкового кодексу безоплатно надані товари — це, зокрема, товари, що надаються згідно з договорами дарування, іншими договорами, за якими не передбачається грошова або інша компенсація вартості таких товарів чи їх повернення, або без укладення таких договорів. При цьому під товарами розуміють матеріальні та нематеріальні активи, у тому числі земельні ділянки, земельні частки (паї), а також цінні папери та деривативи, що використовуються у будь-яких операціях, крім операцій з їх випуску (емісії) та погашення (пп. 14.1.244 Податкового кодексу) [7].

На практиці виникають питання з обліку безоплатно отриманих основних засобів, оскільки безоплатно отримані основні засоби визнаються оподатковуваним доходом як за нормами положень (стандартів) бухгалтерського обліку, так і за нормами податкового законодавства.

Таблиця 2.5

Типові проведення внесення основних засобів в статутний капітал на ПАТ «Костопільський завод скловиробів»

№ з/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Отримано внесок в статкапітал ОЗ	15	46
2	Зареєстровано внесок в статутний капітал	46	401
3	Введено об'єкт ОЗ в експлуатацію	10, 11	15

Нами зафіксовано, що при внесенні основних засобів до статутного капіталу підприємства відбувається передача прав власності на такі основні засоби в обмін на корпоративні права, емітовані юридичною особою. Отримані таким чином основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первинною вартістю.

Таблиця 2.6

Типові проведення отримання основних засобів в обмін на подібний об'єкт на ПАТ «Костопільський завод скловиробів»

№ з/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Передано об'єкт ОЗ та списано його залишкову вартість (в сумі не більше справедливої вартості)	377	10, 11
2	Списано суму зносу об'єкта ОЗ, який передається	13	10, 11
3	Відображено суму податкових зобов'язань з ПДВ виходячи з договірної вартості	377	641

4	Донараховано податкові зобов'язання з ПДВ – якщо мінімальна база з п. 188.1 ПКУ перевищує договірну	949	641
5	Списано на витрати суму перевищення залишкової вартості об'єкта ОЗ над його справедливою вартістю	977	10, 11
6	Оприбутковано отриманий об'єкт ОЗ за сумою справедливої вартості переданого	15	631
7	Відображено податковий кредит з ПДВ	641	631
8	Відображено залік зобов'язань	631	377
9	Введено об'єкт ОЗ в експлуатацію	10, 11	15

За структурою можна виокремити, що згідно з пунктом 12 НПСБО №7 первісна вартість об'єкта ОЗ, отриманого в обмін на подібний об'єкт, дорівнює залишковій вартості переданого об'єкта ОЗ. Якщо залишкова вартість переданого об'єкта перевищує його справедливу вартість, то первісною вартістю об'єкта ОЗ, отриманого в обмін на подібний об'єкт, є справедлива вартість переданого об'єкта з включенням різниці до витрат звітнього періоду.

Таблиця 2.7

Типові проведення ліквідації основних засобів на
ПАТ «Костопільський завод скловиробів»

№ з/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Списано залишкову вартість об'єкта ОЗ, що ліквідується	976	10, 11

2	Списано суму зносу об'єкта ОЗ, що ліквідується	13	10, 11
3	Відображено витрати на демонтаж об'єкта ОЗ, що ліквідується	976	685, 631, 66, 65
4	Оприбутковано запаси від демонтажу об'єкта ОЗ	20	746

Амортизація на основні засоби нараховується починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому такі основні засоби стали доступні для використання.

Амортизація на землю не нараховується. Амортизація решти об'єктів основних засобів розраховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення їхньої первісної до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за певними нормами. (див. Табл. 2.8)

Таблиця 2.8

Норми очікуваного строку корисного використання основних засобів на ПАТ «Костопільський завод скловиробів»

Групи основних засобів	Очікуваний строк корисної служби, рік
Земельні ділянки	Не амортизуються
Будинки та споруди	20-50
Машини та обладнання	5-20
Транспортні засоби	5-10
Інструменти, прибори та інвентар	4-10
Формокомплекти	5-10
Основні засоби невиробничого призначення	5-10
Стаціонарне виробниче обладнання	5-10

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду[41].

Фінансові результати від вибуття основних засобів включаються до звіту про сукупний дохід по мірі їх виникнення.

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу або одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК), до складу якої входять відповідні активи. Якщо такі ознаки існують або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу чи ОГГК. Сума очікуваного відшкодування – це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж і вартості використання активу.

Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася, і списується до вартості відшкодування. Під час оцінки вартості використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, притаманні активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупний дохід за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності [23].

У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупний дохід за період. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Станом на кінець 2021 року, повністю амортизовані основні засоби склали 566 192 тис. грн. , тоді як за 2020 рік: 31 967 тис. грн. Виходячи з цих даних можна стверджувати, що підприємство позбулося значної кількості старих необоротних активів, а на заміну ним, було закуплено нові засоби виробництва. Що є дуже позитивним моментом (див. Додаток А,Б,В).

При проведенні аудиторської перевірки проаналізувало необоротні активи, а саме основні засоби, нематеріальні активи та капітальні інвестиції на наявність ознак можливого знецінення. Жодних ознак знецінення аудиторами не було ідентифіковано.

Отже, можна з впевненістю сказати, що синтетичний та аналітичний облік основних засобів на ПАТ "Костопільський завод скловиробів" ведеться відповідно до законодавства, Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності та Податкового Кодексу України. Вся первинна документація присутня та непотрибує виправлень.

2.3. Аудит основних засобів

Один з найважливіших предметів бухгалтерського обліку є основні засоби, оскільки мають велику частку в активах підприємства. Крім того, основні засоби є важливою передумовою функціонування суб'єкта господарювання. Їх структура визначає вид діяльності і виробничі потужності промислового підприємства. Тому бухгалтерський облік повинен бути забезпечений системою управління та якісною інформацією для подальшого вирішення проблем ефективного та раціонального використання матеріальних цінностей.

Від раціональної організації значною мірою залежить забезпечення ефективності управління контролю, оскільки управлінські рішення приймаються в умовах невизначеності та змін можливості економічного розвитку бізнесу, дії дестабілізуючих факторів і ризику. Аудит як вид контролю необхідний і виправданий, оскільки власна надійна інформація є передумовою успішної діяльності суб'єктів господарювання (див. Додаток г).

Аудит обліку необоротних активів є складовою частиною загального аудиту суб'єкта господарювання, оскільки інвестиційна нерухомість зазвичай займає більшу частку в активах компанії, ніж інші активи. Тому при перевірці основних засобів аудитор витрачає багато часу на отримання інформації про основні засоби. Перед початком аудиту необоротних активів необхідно сформулювати мету і завдання такої перевірки.

Метою аудиту обліку основних засобів є підтвердження інформації щодо повноти відображення початкових даних про основні засоби в регістрах обліку, достовірності даних щодо наявності та руху основних засобів, законності та правильності ведення в обліку цих активів, а також встановлення дотримання підприємством вимог чинного законодавства.

Завданнями аудиту основних засобів є:

- перевірка доцільності віднесення активів до основних засобів; перевірка правильності формування первісної вартості залежно від способів їхнього надходження;

- дотримання законності та документальної обґрунтованості операцій, пов'язаних з рухом основних засобів та використання методів їх обліку;

- підтвердження законності і правильності відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій з основними засобами;

- перевірка доцільності проведення ремонту основних засобів, контроль за витратами на капітальний ремонт, за правильністю їх відображення;

- перевірка правильного розрахунку амортизації основних засобів та її відображення в обліку;

- законність та правильність відображення в обліку операцій з фінансової та операційної оренди як у орендаря, так і у орендодавця; відображення в обліку фінансових результатів від вибуття основних засобів;

Джерелами інформації для проведення аудиту обліку основних засобів є:

- інформація за договорами купівлі-продажу об'єктів, договорами на капітальне будівництво, архітектурно-технічними паспортами, розрахунками кошторисами, страховими полісами, актами прийомупередачі, актами на списання, картками (книгами, відомостями) інвентарного обліку, розрахунками нарахування амортизації;

- записами в облікових регістрах за рахунками 10 «Основні засоби», 13 «Знос необоротних активів амортизація», 15 «Капітальні інвестиції», Журнал 4, відомості аналітичного обліку № 4.1, 4.2, 4.3;

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (ф. №1);

- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (ф. № 2);

- Звіт про власний капітал (ф. № 4);

- Примітки до річної фінансової звітності (ф. № 5);

- Наказ про облікову політику в частині обліку основних засобів;
- Документація внутрішнього аудитора щодо контролю основних засобів;
- Відповіді на запит від постачальників основних засобів або підрядників.

Сучасні аудитори визначають шість етапів проведення аудиту.

- I. Підготовчий етап
- II. Аудит наявності основних засобів
- III. Документально-аналітична перевірка надходження, використання (руху), відтворення, реалізації та вибуття основних засобів
- IV. Перевірка достовірності даних про основні засоби, що відображені у звітності
- V. Завершальний етап
- VI. Підсумковий етап

На кожному етапі аудиту є певні завдання та результати, що дозволяють підтвердити інформацію щодо повноти відображення початкових даних про основні засоби в регістрах обліку, достовірності даних щодо наявності та руху основних засобів, законності та правильності ведення в обліку цих активів, а також встановлення дотримання підприємством вимог чинного законодавства.

Сукупність мети, задань, джерел та етапів проведення аудиту складають модель організації аудиту обліку основних засобів.(див. Рис. 2.4)

АУДИТ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

МЕТА: підтвердження інформації щодо повноти відображення початкових даних в регістрах обліку, достовірності даних щодо наявності та руху основних засобів, законності та правильності ведення в обліку цих активів, а також встановлення дотримання підприємством вимог чинного законодавства

Завдання аудиту основних засобів

перевірка доцільності віднесення активів до основних засобів;

перевірка правильності формування первісної вартості залежно від способів їхнього надходження; дотримання законності та документальної обгрунтованості операцій, пов'язаних з рухом основних засобів та використання методів їх обліку

перевірка правильного розрахунку амортизації основних засобів та її відображення в обліку

законність та правильність відображення в обліку операцій з фінансової та операційної оренди як у орендаря, так і у орендодавця; відображення в обліку фінансових результатів від вибуття основних засобів;

перевірка доцільності проведення ремонту основних засобів, контроль за витратами на капітальний ремонт, за правильністю їх відображення;

підтвердження законності і правильності відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій з основними засобами.

Джерела інформації:

- інформація за договорами купівлі-продажу об'єктів, договорами на капітальне будівництво, архітектурно-технічними паспортами, розрахунками кошторисами, страховими полісами, актами прийому-передачі, актами на списання, картками (книгами, відомостями) інвентарного обліку, розрахунками нарахування амортизації;
- записами в облікових регістрах за рахунками 10 «Основні засоби», 13 «Знос необоротних активів амортизація», 15 «Капітальні інвестиції», Журнал 4, відомості аналітичного обліку № 4.1, 4.2, 4.3;
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (ф. №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (ф. № 2);
- Звіт про власний капітал (ф. № 4);
- Примітки до річної фінансової звітності (ф. № 5);
- Наказ про облікову політику в частині обліку основних засобів;
- Документація внутрішнього аудитора щодо контролю основних засобів;
- Відповіді на запит від постачальників основних засобів або підрядників

ОСНОВНІ ЕТАПИ АУДИТУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

I. Підготовчий етап

II. Аудит наявності основних засобів

III. Документально-аналітична перевірка надходження, використання (руху), відтворення, реалізації та вибуття основних засобів

IV. Перевірка достовірності даних про основні засоби, що відображені у звітності

V. Завершальний етап

VI. Підсумковий етап

АЛТИВА
ІТІОБЫ АЖ
РАЗДЕЛ 11

Рис. 2.4 . Модель організації аудиту основних засобів

Основними джерелами інформації для аудиту основних засобів є: облікова політика підприємства, установчі документи; первинні документи з обліку основних засобів: накладні, інвентарні картки, акти приймання-передачі, введення в експлуатацію, ліквідації, акти списання основних засобів, накази про ремонт основних засобів; облікові реєстри, що використовуються для відображення господарських операцій з обліку основних засобів; акти та довідки попередніх перевірок, аудиторські висновки та інша документація, що узагальнює результати контролю; головна книга; звітність підприємства.

Під час проведення аудиту основних засобів аудитор керується такими законодавчими актами та діючими нормативами. (див. Рис. 2.3)

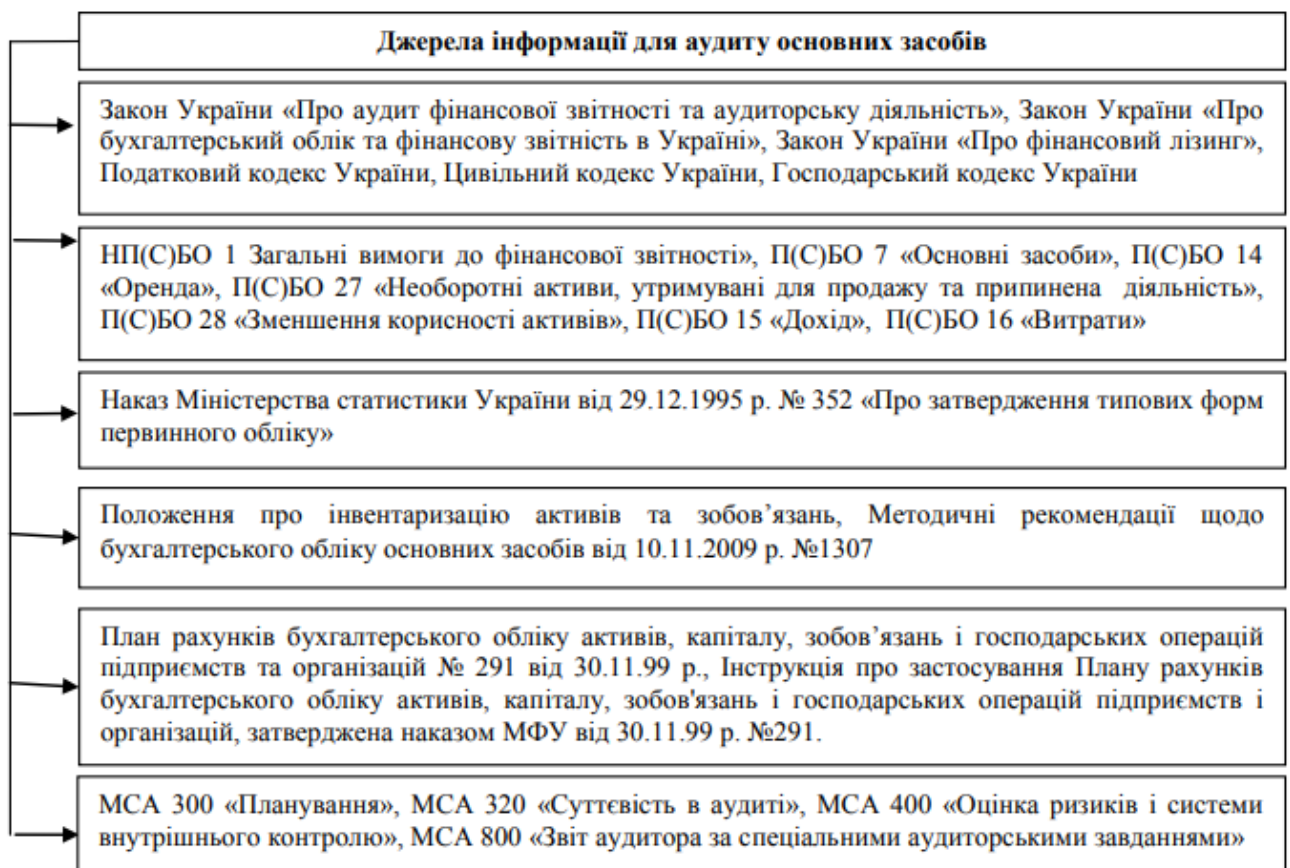


Рис. 2.3 Основні законодавчі акти та діючі нормативи для аудиту основних засобів

В ході проведення аудиту фінансової звітності ПАТ "Костопільський завод скловиробів", яка включає: баланс (звіт про фінансовий стан) станом на

31 грудня 2021 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2021 рік, звіт про зміни у власному капіталі, звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, примітки до фінансової звітності за 2021 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (див. Додаток А).

На думку аудиторів, за винятком впливу питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» аудиторського звіту, фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2021 р , яка додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Аудиторська компанія «Харків», що проводила аудит, звернула увагу на Примітку № 32 до фінансової звітності, у якій зазначається, що війна в Україні, розпочата 24 лютого 2022 року Російською федерацією, призвела до трагічних загиблих і людських страждань, а також завдає величезної шкоди фізичній інфраструктурі України. Керівництво стежить за станом розвитку подій та вживає заходів, за необхідністю, для мінімізації будь яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій в теперішньому воєнному стані країни може мати непередбачений вплив на результати діяльності та фінансовий стан ПАТ «Костопільський завод скловиробів». Враховуючи те, що перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, Товариство ухвалило рішення надалі спостерігати за ситуацією та готове внести коригування до фінансової звітності, за необхідністю, щойно зможе оцінити вплив. На момент надання аудиторського висновку Товариство не має ні наміру, ні потреби в початку процедури ліквідації або в припиненні діяльності, таким чином існує значна невизначеність стосовно безперервності діяльності, але вона не є суттєвою [5].

Таким чином, можна з впевненістю сказати, що аудит основних засобів на ПАТ «Костопільський завод скловиробів», проводиться регулярно та відповідно до законодавства. Під час останньої аудиторської перевірки жодних помилок в бухгалтерському, фінансовому та управлінському обліку основних засобів на ПАТ «Костопільський завод скловиробів» не виявлено.

РОЗДІЛ 3

НАПРЯМКИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ РУХУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПІДПРИЄМСТВА

3.1. Удосконалення аналізу використання основних засобів

Відповідно до законодавства, основні засоби - це матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам осіб, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких становить більше одного року.

На виробничу структуру основних засобів впливають наступні фактори:

- характер продукції, її складність та виробничі особливості;
- тип виробництва;
- технічний рівень виробництва;
- рівень концентрації, спеціалізації, кооперування, комбінування та диверсифікації виробництва;
- географічні та кліматичні умови місцезнаходження;
- місцезнаходження підприємства (тобто особливості ландшафту).

Кожен фактор по-різному впливає на структуру засобів виробництва. Структуру може вдосконалити оновлення та модернізація обладнання, більш ефективне використання виробничих площ, встановлення додаткового обладнання на вільній площі та демонтаж зайвого і неефективного обладнання [8].

Поліпшення використання основних засобів для підвищення ефективності управління діяльністю є досягнення найкращих можливих результатів при відповідному рівні розвитку виробництва порівняно з вартістю робочої сили, використаної для створення суспільного продукту.

Підприємство може досягти найкращих результатів своєчасним переоснащенням виробництва, яка передбачає використання нових технологій, більш продуктивних та економічно ефективних. Впровадження досягнень науково-технічного прогресу сприятиме підвищенню рівня механізації та автоматизація виробництва, продуктивність праці працівників, сприяють економії матеріальних витрат, підвищенню культури і безпеки виробництва.

Продовження терміну операцій з основними засобами дозволить зменшити обсяги щорічної заміни зношених засобів праці, і завдяки цьому дозволить спрямувати більше ресурсів на розширене відтворення, але при одночасному зниженні загальної продуктивності наявних основних фондів.

Тому, термін служби машин та обладнання має бути оптимальним на підприємстві, тобто ті, що забезпечують найменші суспільні витрати праці на їх виробництво та використання у виробничому процесі протягом періоду їх експлуатації [60].

Оновлення основних засобів на більшості підприємств є відносно незначним. Така ситуація є вкрай загрозливою. В умовах ринкової економіки це може спричинити проблеми для функціонування та виживання підприємства в умовах жорсткої конкуренції. Відновлені основні засоби повинні мати вищі параметри якості порівняно з параметрами якості основних засобів, які вже експлуатуються.

Найбільш загальним показником, що характеризує рівень використання діючих основних фондів, є показник фондівіддачі – фондівіддача.

Основні шляхи підвищення показника є:

- 1) продовження терміну експлуатації машин, обладнання, устаткування (введення в експлуатацію нового обладнання; ліквідація простоїв протягом зміни; скорочення часу на ремонт обладнання)
- 2) оптимальне завантаження обладнання;
- 3) технічне вдосконалення виробничих основних фондів, тобто реконструкції та модернізації обладнання.

Основна особливість підвищення рівня ефективного використання основних засобів на підприємстві це зростання обсягів виробництва. Кількість продукції, вироблена на основі наявності основних виробничих фондів активів залежить, з одного боку, від фонду часу продуктивної роботи машин і устаткування протягом певного проміжку часу, тобто на їх екстенсивне навантаження, а з іншого боку - на інтенсивність використання знарядь праці за одиницю часу (інтенсивне навантаження).

Таким чином, цілий комплекс заходів щодо поліпшення використання основних засобів з метою підвищення ефективності господарської діяльності можна умовно поділити на дві групи:

- збільшення екстенсивного навантаження;
- збільшення інтенсивного навантаження.



Рис.3.1. Механізм підвищення ефективності використання основних засобів на підприємстві

Також не варто забувати про іноземний досвід управління основними засобами. Можна виділити такі основні тези:

- краща видимість основних засобів;
- збільшення терміну корисного використання активу;
- введення графіку технічного обслуговування та визначення циклу заміни;
- навчання персоналу;
- розгляньте аутсорсинг.

За допомогою рішень для відстеження, таких як тегування підприємства можуть збирати різні форми даних про активи та зберігати їх у централізованому реєстрі основних засобів. Це може допомогти зменшити витрати, пов'язані з втратою або крадіжкою обладнання. А також виявлення та усунення примарних активів, за які компанія все ще може сплачувати страхові внески. Краща видимість активів також допомагає покращити контроль запасів і управління запасами. Це особливо корисно для бізнесу, який покладається на наявність запасних частин у потрібний час, наприклад для виробничих операцій. Однією з компаній, яка щороку економить мільйони доларів завдяки відстеженню активів, є Air Canada, яка відстежує всі їхні візки з продуктами, які використовуються в аеропортах по всьому світу [9].

Ключовим фактором для отримання доброго прибутку від інвестицій є подовження терміну корисного використання основних засобів. Незважаючи на те, що актив позначається як довгострокові активи, термін корисного використання активу зазвичай становить перший рік після придбання. Відтоді, коли починає зношуватися, вартість активу знецінюватиметься. Але саме тут інструменти системи управління активами можуть бути ефективними. Маючи можливість постійно контролювати продуктивність і стан машин, обладнання та інфраструктури, підприємства можуть уповільнити швидкість амортизації, розгорнувши графіки технічного обслуговування. Зокрема, за допомогою стратегії профілактичного обслуговування, яка передбачає регулярне та

регулярне технічне обслуговування обладнання, щоб зменшити ймовірність відмови, що призведе до незапланованих простоїв.

Хоча придбання активу може не обов'язково реєструватися як основний засіб, можуть існувати інші вагомі причини стежити за придбаними елементами та датами їх придбання. Однією з причин може бути необхідне технічне обслуговування через певні проміжки часу. Наприклад, обладнання може потребувати щорічного технічного обслуговування. Ще однією причиною для відстеження закупівель, які не входять до графіка основних засобів, є допомогти визначити графік заміни. У деяких компаніях комп'ютери проходять регулярний цикл заміни. Відстеження дат придбання комп'ютерів допоможе визначити, коли їх потрібно замінити. Це також допоможе у складанні бюджету [14].

Додаткове навчання вашого персоналу є розумною інвестицією. Розвиток вашої бухгалтерської та фінансової команди шляхом навчання їх навичкам і знанням з цього питання допоможе їм послідовно дотримуватися вашої внутрішньої політики.

Сучасне бухгалтерське та фінансове середовище зміщується в бік аутсорсингу, і управління основними активами є частиною цієї тенденції. Переваги аутсорсингу включають зменшення адміністративного тягаря, підвищення ефективності, економію технологій і пов'язаної інфраструктури, а також використання обізнаних і досвідчених професіоналів.

3.2. Підвищення ефективності використання основних засобів

Управління основними засобами має важливе значення для підвищення ефективності та продуктивності бізнесу. Воно охоплює обслуговування основних засобів підприємства, аналіз їх стану та підтримання в належному робочому стані. Належні практики управління допомагають мінімізувати простої та запобігти неочікуваним поломкам - все це продовжує термін служби активів.

Ефективне використання та обслуговування основних засобів, особливо дорогих активів, таких як ІТ-обладнання, вантажівки та транспортні засоби, зменшують витрати та допомагають досягти більшої віддачі від інвестицій. Управління основними засобами може бути складним процесом, але своєчасне відстеження активів та ефективне управління користувачами може мати дуже позитивний вплив на бізнес-операції [5].

Оборот основних засобів - це статистичний показник, який зазвичай використовується для оцінки ефективності управління основними засобами. Він допомагає зрозуміти, наскільки ефективно ваше підприємство використовує свої активи для отримання більшої віддачі від інвестицій, і дозволяє проводити точні порівняння прибутку між різними періодами часу. коефіцієнт оборотності основних засобів пропонує безліч переваг для вашого бізнесу:

1. **Своєчасне прийняття рішень.** Якщо оборотність основних засобів значно знижується, це може бути ознакою того, що обладнання не обслуговується та застаріло. Потреба у придбанні нових активів виникає тоді, коли наявні активи стають застарілими і більше не можуть задовольняти операційні потреби вашого бізнесу. Оборот основних засобів допомагає визначити, які активи потребують заміни або ремонту, а також дозволяє заздалегідь планувати інвестиції в активи, щоб уникнути непередбачуваних витрат.

2. **Вимірюйте ефективність бізнесу.** Рентабельність основних засобів є одним з найважливіших показників загальної прибутковості вашого бізнесу. Кількісна оцінка зростання бізнесу допомагає досягти цілей, які безпосередньо підвищують вашу ефективність. Розрахунок рентабельності активів не тільки спрощує управління активами, але і дозволяє проаналізувати, наскільки ефективно ваша команда використовувала ресурси для максимізації доходу.

3. **Дозволяє легко порівнювати.** Для того, щоб найкращим чином проаналізувати ефективність вашого бізнесу, важливо порівняти оборотність

ваших активів з показниками ваших конкурентів. Порівняння може мотивувати команду краще управляти активами для отримання максимальної вигоди. Аналіз того, в якому напрямку рухається ваш бізнес у фінансовому плані, допомагає прогнозувати майбутнє зростання і швидше приймати більш продуктивні рішення, які можуть зробити ваш бізнес більш конкурентоспроможним [14].

Основні засоби вимагають масштабних інвестицій, а також продуманих процесів управління, які забезпечують раціональні робочі процеси для максимальної окупності інвестицій. Досягнення високої віддачі від інвестицій в основні засоби є ключовою тактикою підвищення прибутковості бізнесу. Розглянемо деякі з способів, як можна оптимізувати віддачу від основних засобів:

- Профілактичне обслуговування.
- Безперешкодне відстеження активів.
- Удосконалення управління запасами.
- Комп'ютеризоване управління активами.
- Дотримання норм і правил.

Ремонт активу після того, як він вийшов з ладу, порушує бізнес-операції і часто збільшує витрати на обслуговування обладнання. Хоча знос неминучий, важливо забезпечити виявлення та ремонт важливих активів до того, як вони вийдуть з ладу. Профілактичне обслуговування є одним з найкращих способів продовжити життєвий цикл ваших активів - воно не тільки підвищує рентабельність інвестицій, але і скорочує час і зусилля, необхідні для управління і продовження терміну служби недостатньо обслуговуваного обладнання [18].

Різноманітні функції управління технічним обслуговуванням, такі як повна історія обслуговування, записи про періодичне обслуговування та попередження про необхідність технічного обслуговування, сприяють ефективному впровадженню стратегій проактивного технічного обслуговування. Це також впливає на оборотність основних засобів, оскільки

добре обслуговувані активи, як правило, більш продуктивні. Крім того, відстеження історії технічного обслуговування активу для визначення його стану може зменшити знос активу, що особливо важливо в таких галузях, як нафтогазова та обробна промисловість, оскільки управління обладнанням, що зношується, має вирішальне значення для зменшення кількості нещасних випадків на виробництві та забезпечення безпеки працівників.

Сканування штрих-кодів є дуже популярним, оскільки воно надає детальну та консолідовану інформацію про об'єкт за допомогою одного зручного сканування. Технологічні фірми вважають його особливо корисним, оскільки він оцифровує відстеження активів і спрощує пошук будь-якого конкретного активу. Хмарне програмне забезпечення пропонує функцію відстеження, яка синхронізує дані з різних місць і полегшує вашій ІТ-команді підтримку високої видимості в своїх записах [20].

Крім того, історія відстеження дозволяє дізнатися, як здійснювалося управління активом, включаючи інформацію про правонаступників, кількість та історію технічного обслуговування. Без точної історії важко визначити, чи потребує актив ремонту чи ні. Відстеження основних засобів допомагає вашій команді приймати більш своєчасні рішення щодо закупівель, ще більше покращуючи рентабельність інвестицій, а також підвищуючи операційну ефективність.

Автоматизоване управління запасами - це ключ до оптимізації робочих процесів та прискорення управління активами. Безперебійне управління запасами передбачає збір даних, які допомагають прогнозувати потреби бізнесу і визначають майбутні продажі. Це дозволяє вчасно реагувати на запити клієнтів і зрівняти рівні активів з даними, наявними в програмному забезпеченні.

Ефективний пакет управління основними засобами дозволить вам встановити мінімальні та максимальні пороги запасів, щоб бути впевненими, що у вас ніколи не буде надлишку або нестачі запасів. Наприклад, коли ваші запаси досягають кількості нижче встановленого порогу, система видасть

попередження, що сповіщає адміністратора. Якщо ви керуєте технічною фірмою, ви можете встановити нижню межу для ноутбуків, які надаються працівникам, і ви отримаєте повідомлення, якщо не буде достатньо ноутбуків, щоб надати їх новим працівникам. Це допомагає уникнути неправильного управління запасами, що призводить до непотрібних витрат, а також допомагає забезпечити відповідність цифрових записів фізичній інвентаризації. Крім того, оборотність основних засобів значною мірою залежить від того, наскільки добре ви керуєте складськими приміщеннями, включаючи інвентар, щоб розробити безперебійний життєвий цикл ваших активів. Управління основними засобами полегшить їх найкраще використання, а також збільшить оборотність основних засобів [31].

Ручне управління активами може легко сповільнити зростання бізнесу та зменшити прибуток. Використовуючи автоматизовану систему, ви можете оптимізувати управління обліковими записами активів, а також їх життєвим циклом. Ви також можете вести журнали амортизації, щоб приймати обґрунтовані рішення щодо вибуття активів. Наприклад, якщо ви знаєте, що термін експлуатації активу наближається до кінця, ви побачите точний час для його списання, щоб зменшити непродуктивні витрати на обслуговування та ремонт.

Використання індивідуальних звітів спрощує прийняття рішень щодо ваших дорогих активів, включаючи списання, ремонт або придбання нових. Ваші записи про активи завжди в безпеці - навіть у випадку пожеж або стихійних лих - тому що ваші дані завжди зберігаються в хмарі. Комплексна звітність зменшує необхідність фізичної перевірки активів на предмет їх кількості та стану, що економить час та кошти.

Контрольні списки відповідності мають важливе значення для забезпечення дотримання правил і норм при роботі з активами. Наприклад, у будівельному бізнесі високопродуктивні активи, такі як навантажувачі, крани та вантажівки, повинні бути в ідеальному стані для забезпечення безпеки. Ведення контрольного списку відповідності дозволяє легко оцінити

будівельну техніку на предмет можливих несправностей. Ці контрольні списки можуть бути додані на централізовану платформу, доступну для всіх ваших працівників, що ще більше підвищує її цінність. Ця система може допомогти вберегти вас від великих витрат у разі поломки обладнання на будівельному майданчику, підвищує загальну продуктивність, а також безпосередньо впливає на оборотність основних фондів.

Крім того, якщо ви є неприбутковою організацією, то дотримання умов підвищує шанси на отримання державного гранту. Це підвищує прозорість та підзвітність, а також загальний рівень довіри до вашої організації, оскільки за допомогою цих даних ви можете продемонструвати, наскільки ретельно ваша організація управляє своїми ресурсами [38].

Ефективне та гнучке рішення для управління активами може значно покращити ваші робочі процеси. Надійні стратегії відстеження та обслуговування активів сприяють швидшому зростанню, а також оптимізації терміну корисного використання активів і зниженню витрат. Ці фактори разом допомагають прискорити збільшення оборотності основних засобів, що є чітким показником підвищення ефективності та продуктивності бізнесу. Оборотність основних засобів є важливим ключовим показником ефективності бізнесу, і його найкраще оптимізувати за допомогою ефективних процесів управління основними засобами.

3.3. Вдосконалення обліку та аудиту на ПАТ «Костопільський завод скловиробів»

Головною умовою здійснення господарської діяльності є забезпечення підприємства, поряд з низкою необхідних ресурсів, важливою складовою є основні засоби — будинки, споруди, устаткування, транспортними й іншими засобами. Головними показниками, які визначають рівень забезпеченості виробничого підприємства є наявність та ступінь зносу основних засобів.

Тому такі активи заслуговують особливо ставлення та правильної організації бухгалтерського обліку цих активів [23].

Основні фонди (засоби) на ПАТ «Костопільський завод скловиробів» являють собою сукупність засобів праці, що є матеріальними активами строк корисного використання якії є більше одного року, як у сфері матеріального виробництва, так і в невиробничій сфері. До основних засобів належать засоби праці, що цілком беруть участь у процесі створення товарів, при цьому продовжують зберігати свою натуральну форму, амортизуються поступово і переносять свою вартість на результат праці частинами, у міру зношення (див. Додаток А).

Основною відмінною рисою основних засобів є тривалий час їхнього використання, поступовий знос і передача вартості на собівартість знову створеного продукту (виготовленої продукції, виконаних робіт і послуг).

ПАТ «Костопільський завод скловиробів» ПрАТ «Костопільський завод скловиробів» не зупиняється на досягнутому і в 2016 році в черговий раз інвестував значні кошти у свої виробничі потужності. Очікувана сума інвестицій за підсумками 2016 року складе біля 50 млн. грн. За ці кошти вже придбано та встановлено нову скло формуючу машину IS 10-2 4" ¼ DG), яка замінила СФМ IS 6-2 5", нову інспекційну машину MULTI 4, сучасну лінію контролю склотари та інше обладнання для потреб виробництва. В подальшому підприємство і надалі буде модернізувати виробниче обладнання, оновлювати основні засоби та свій автомобільний парк.

Модернізація виробничих потужностей позитивно вплинула на збільшення конкурентоздатності заводу, ефективності виробництва та підвищення якості готової продукції. На сьогоднішній день підприємством освоєно випуск понад 250 видів різноманітної склотари, в тому числі для таких відомих торгових марок як „Nemiroff”, „Хортиця”, Сандора, Юрія-Фарм та інші. Також, завдяки інвестиціям, підприємство наростило обсяги продаж склотари на експорт, частка якого в загальному об'ємі продаж склала 30% в гривневому еквіваленті. Географія продаж за кордон поширюється на такі

країни як Угорщина, Словаччина, Польща, Молдова, Білорусь, Латвія, Росія та інші. Тісна співпраця зі споживачами, орієнтація виробництва на задоволення їхніх вимог дозволила Костопільському заводу скловиробів знайти себе на ринку України у першій п'ятірці вітчизняних виробників склотари.

З розвитком науково – технічного прогресу проблема якості і безпеки не спрощується, а, навпаки, стає більше пріоритетною. Тому вирішувати її традиційними методами, тобто лише шляхом контролю якості готової продукції, практично неможливо. Для того, щоб не втратити конкурентоздатність і підтримувати високі економічні показники, підприємство запроваджує ефективні та дієві системи. На сьогодні ПАТ «Костопільський завод скловиробів» - це підприємство, яке відповідає високим вимогам державного та міжнародних стандартів ДСТУ ISO 9001, ISO 9001, BRC/ІoP.

Організація і методологія бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності Товариства у всіх істотних аспектах відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-ХІ (зі змінами та доповненнями), Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, затвердженими наказами Міністерства фінансів України. Податковий облік ведеться з дотриманням норм і вимог Податкового кодексу України з урахуванням змін та доповнень. Зберігання документів здійснюється відповідно до вимог Наказу Головного архівного управління при Кабінеті Міністрів України «Про затвердження переліку типових документів» від 20.07.1998р. №41 (з наступними змінами та доповненнями) [65].

Облік основних засобів, нематеріальних активів, їх зносу та вибуття здійснювався у відповідності з чинними нормативними актами щодо обліку основних засобів та матеріальних активів. На кінець звітного періоду на балансі обліковується основних засобів на суму 4 063 144 тис. грн. Сума накопиченого зносу становить 3 639 716 тис. грн. Залишкова вартість – 43 279

тис. грн. За результатами 2021 року Товариство не здійснювало переоцінку основних засобів. Крім цього, сума незавершених капітальних інвестицій становить 43 279 тис.грн (див. Додаток А).

Таким чином, метою ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності підприємства є надання внутрішнім та зовнішнім користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про діяльність підприємства, його фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів. Бухгалтерський облік охоплює усю сукупність господарської та фінансової діяльності підприємства. Він забезпечує контроль за виробництвом та розподіленням матеріальних благ, переміщенням і збереженням майна підприємства. Головним завданням бухгалтерського обліку на ПАТ «Костопільський завод скловиробів» являється як одержання точної та достовірної інформації про процеси в результатах діяльності підприємства, так і для використання кредиторами, податковими, фінансовими та банківськими органами та іншими зацікавленими юридичними та фізичними особами.

Головною складовою організації обліку на підприємстві є облікова політика – сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються для складання та подання фінансової звітності.

Підприємство самостійно визначило облікову політику згідно з вимогами Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Облікова політика підприємства затверджена керівництвом в наказі та застосовується таким чином, щоб фінансові звіти повністю відповідали всім вимогам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та кожного конкретного положення (стандарту). Використовують насамперед ті підходи та методи обліку, які передбачені положеннями (стандартами) та найбільш адаптовані до діяльності підприємства. Згідно із обліковою політикою підприємства основними засобами вважаються матеріальні активи, які утримуються з метою використання їх в процесі виробництва, постачання товарів та надання послуг, надання в оренду іншим

особам або для здійснення адміністративних та соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та балансова вартість яких перевищує або дорівнює 20000 грн [7].

Сучасний рівень розвитку економіки характеризується комп'ютеризацією всіх сфер народного господарства, застосуванням автоматизованих систем управління, електронно-обчислювальних машин і автоматизованих робочих місць бухгалтера (АРМБ), що дозволяє вирішувати принципово нові задачі обліку, аналізу, контролю і управління. В цілому система бухгалтерського обліку на ПАТ «Костопільський завод скловиробів» потребує деякого вдосконалення. Для більшої зручності ведення бухгалтерського обліку основних засобів можна було б порекомендувати повністю автоматизувати обліковий процес на даній ділянці. Наприклад, створити додатковий програмний модуль в бухгалтерській програмі або перейти на використання програми 1С: «Підприємство», яка вже містить повну автоматизацію первинного, аналітичного, синтетичного бухгалтерського обліку і податковий облік операцій з основними засобами і не тільки. Також підприємству можна порекомендувати вести первинний облік руху основних засобів за допомогою програмного продукту Excel, який дозволяє повністю автоматизувати процес виписування первинної документації разом з веденням реєстру документів (що додає упорядкованості в обліковому процесі. Таке нововведення значно скоротило б витрати ручної праці. Програма є достатньо новою, тобто ще цілком не вивченою обліковим персоналом елеватору, тому необхідно організувати навчання бухгалтерів роботі з програмою. Для забезпечення високого рівню контролю за достовірністю даних, відображених в первинних документах і для збереження точності при групуванні даних первинного обліку в регістрах аналітичного обліку все ж таки слід залишити вже існуючу сьогодні на підприємстві схему бухгалтерського обліку основних засобів і визнати її оптимальною для даних умов. Оскільки ведення первинного обліку ручним способом і наступне внесення рукописної

інформації в комп'ютер дають можливість ще раз пересвідчитись в точності даних первинного обліку. З іншого боку, ведення обліку основних засобів з метою отримання інформації для обчислення податку на прибуток ручним способом, як це робиться на підприємстві, слід все ж таки автоматизувати. Це пояснюється достатньо великою трудомісткістю деяких операцій (наприклад, розподіл суми ремонтів основних виробничих фондів) і можливістю вести податковий облік основних засобів на основі даних синтетичного обліку [22].

Таким чином запропоновані нововведення із вдосконалення автоматизації облікового процесу на ПАТ «Костопільський завод скловиробів» повинні призвести до поліпшення обліку основних засобів і роботи бухгалтерії в цілому. Однак впровадження представлених вище інновацій потребує достатньо високого рівню знань в області програмування і можливе лише з допомогою спеціаліста.

ВИСНОВКИ

Таким чином, проведене дослідження підтверджує, що діяльність кожного підприємства залежить від наявності засобів виробництва і відповідних матеріальних умов щодо їх утримання. Вони є одним з найважливіших елементів продуктивних сил. Для здійснення виробничої діяльності підприємствам потрібні основні засоби, тобто роль і значення засобів праці у виробництві продукції та значна їх частка в загальній вартості активів і визначають основний зміст категорії «основні засоби». Процес модернізації, поповнення, руху та вибуття основних засобів та в кінцевому рахунку забезпеченість підприємства засобами праці залежать від своєчасного отримання достовірної, прозорої інформації та її відображення в обліку. Було доведено, що узагальнення методичного забезпечення, широкого спектру нормативно-правового регулювання, численні зміни законодавчої бази є актуальними проблемами та потребують подальших досліджень.

В ході виконання магістерської роботи було виконано наступні завдання:

- обґрунтовано сутність поняття основних засобів в системі бухгалтерського обліку;
- проаналізовано особливості бухгалтерського обліку основних засобів;
- проведено аналіз використання основних засобів на ПАТ «Костопільський завод скловиробів»;
- сформульовано пропозиції щодо удосконалення системи контролю обліку основних засобів на ПАТ «Костопільський завод скловиробів».

На нашу думку, поставлена мета була досягнута, так як було виконано всі завдання магістерської роботи.

Нами було встановлено, що облік основних засобів є доволі вивченим поняттям як вітчизняними так і зарубіжними вченими, але єдина думка щодо визначення самої сутності поняття відсутня, хоча великих розбіжностей немає.

Ми дійшли висновку, що найбільш точним є визначення подане в НПСБО №7, де основні засоби – це матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам, строк корисного використання яких більше 1 року або операційного циклу, а вартість одного об'єкта не менше як шість тисяч гривень. На кожен об'єкт основних засобів нараховується амортизація. Вони відображаються у балансі підприємства за залишковою вартістю [3].

Відтак, можна впевнено стверджувати, що основним регулюючим актом обліку основних засобів є Національне положення стандарт бухгалтерського обліку №7 «основні засоби», який регулює всі дії, що стосуються обліку всіх дій над основними засобами на підприємстві, яке веде бухгалтерський облік за національними стандартами. У системі бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами основних засобів визначається МСБО №16. Велику роль відіграють інструкції, накази та методичні рекомендації Міністерства Фінансів України, які виконують визначальну та роз'яснювальну функцію при стандартах для проведення бухгалтерського обліку. Всі зазначені вище нормативно-законодавчі акти діють на принципах законності та підпорядкованості відносно Конституції України та Кодексів нашої держави. Вони визначаються на найвищому законодавчому рівні – Верховною Радою України та Президентом України. На завершення даного підpunkту хочеться зазначити, що нормативнозаконодавча база регулювання обліку основних засобів функціонує в чіткій, визначеній на законодавчому рівні ієрархії актів, що визначають порядок обліку необоротних активів [3].

Дані здійсненого аналізу дозволяють зробити висновок про те, що усі операції потребують належного документального оформлення, оскільки бухгалтерський облік має бути орієнтований на забезпечення оперативною інформацією всіх суб'єктів управління, а також на підготовку інформативної бухгалтерської звітності для інвесторів і кредиторів. Існуючий пакет первинних документів, які застосовують при документальному оформленні

операцій з основними засобами, досить місткий, але окремі операції не знайшли документального підтвердження, а форми деяких первинних документів уже застарілі й немає необхідності в їх застосуванні.

Є всі підстави вважати, що станом на сьогодні на ПАТ "Костопільський завод скловиробів" використовуються всі необхідні типові форми первинної документація, що використовуються для обліку основних засобів для відображення у фінансовій звітності. В результаті правильного документування всіх операцій стає можливим отримання своєчасної, повної та достовірної інформації про господарські процеси, що відбуваються на підприємстві з питань обліку необоротних активів та основних засобів і це має велике значення для управління виробництвом. Синтетичний та аналітичний облік основних засобів на ПАТ "Костопільський завод скловиробів" ведеться відповідно до законодавства, Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності та Податкового Кодексу України. Вся первинна документація присутня та непотребує виправлень.

Аудит основних засобів на ПАТ «Костопільський завод скловиробів», проводиться регулярно та відповідно до законодавства. Під час останньої аудиторської перевірки жодних помилок в бухгалтерському, фінансовому та управлінському обліку основних засобів на ПАТ «Костопільський завод скловиробів» не виявлено.

Сформулюємо основні рекомендації: ефективне та гнучке рішення для управління активами може значно покращити ваші робочі процеси. Надійні стратегії відстеження та обслуговування активів сприяють швидшому зростанню, а також оптимізації терміну корисного використання активів і зниженню витрат. Ці фактори разом допомагають прискорити збільшення оборотності основних засобів, що є чітким показником підвищення ефективності та продуктивності бізнесу. Оборотність основних засобів є важливим ключовим показником ефективності бізнесу, і його найкраще оптимізувати за допомогою ефективних процесів управління основними засобами. Запропоновані нововведення із вдосконалення автоматизації

облікового процесу на ПАТ «Костопільський завод скловиробів» повинні призвести до поліпшення обліку основних засобів і роботи бухгалтерії в цілому. Однак впровадження представлених вище інновацій потребує достатньо високого рівню знань в області програмування і можливе лише з допомогою спеціалістів відповідного рівня.

ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України «Про державну підтримку розвитку індустрії програмної продукції» від 16.10.2012 № 5450–VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/5450-17> (дата звернення: 30.10.2021)
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV (редакція від 01.07.2021 року) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.
3. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби». Наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92.
4. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99 №291 (редакція від 10.08.2021 року) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>.
5. Наказ МФУ від 30.09.2003 № 561 «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів» (редакція від 14.01.2020 року) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0561201-03#Text>.
6. Наказ МФУ від 10.08.2021 «Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» (редакція від 10.08.2021 року) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text>.
7. Податковий Кодекс України (редакція від 21.11.2021 року) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.
8. Александров В. Т., Планування, облік, звітність, контроль у господарських підприємствах та організаціях/О. І. Ворона, П. К. Германчук, О. І. Назарчук, П. Г. Петрашко, С. М. Рубльова, І. Б. Стефаник, Н. І. Сушко, О. О. Че-чуліна //

– К.: НВП «АВТ», 2018. – 528 с. (Інтегрований навчальноатестаційний комплекс).

9. Атамас П.Й. Основи обліку у господарських підприємствах та організаціях: Навч. посібник. / П.Й. Атамас – К.: Центр навчальної літератури, 2016. – 288 с.

10. Бондар М. І. Амортизація необоротних активів: облік та оподаткування / М. І. Бондар, В. В. Бабіч // Вісник ЖДТУ. – № 1 (55). – 2018. – С. 33-34.

11. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський облік у господарських підприємствах та організаціях: навчальний посібник / Ф. Ф. Бутинець. – Житомир: ПП «Рута», 2017. – 470 с.

12. Бутинець Ф.Ф. Організація Бухгалтерського обліку: Підручник / Ф.Ф. Бутинець, С.М. Лайчук, О.В. Олійник; За ред. Ф.Ф. Бутинця. - 3-тє видання, доп. і перер. Житомир: Рута, 2019. - 592 с.

13. Бутинця Ф.Ф. Бухгалтерський облік у господарських підприємствах та організаціях: Навч. посібник / За ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. — Житомир: ПП —Рута, 2018. – 448 с.

14. Вербило О.Ф. Бухгалтерський облік у господарських підприємствах та організаціях: Навч. посібник. / О.Ф. Вербило, Т.П. Кондрицька – К.: Нац. аграрний університет, 2017. – 295 с.

15. Газета «Все про бухгалтерський облік»: 2019 – №1-85, 2015 – № 1- 88, 2016 – т № 1-20

16. Голов С.Л. Концепції амортизації та їх вплив на облік і управління в сучасних умовах // Бухгалтерський облік і аудит, 2019, №8, с.180
17. ГоловКРУ: Практичні рекомендації щодо проведення ревізії фінансовогосподарської діяльності закладу (з окремих питань програми) № 9 від 02.06.2019 р.

18. Городянська Л.В. Амортизація: функції, фінансовий механізм управління, концептуальні підходи до розробки загальної методики обліку амортизації // Актуальні проблеми економіки, 2017, №2, с.256

19. Господарський кодекс України [Електронний ресурс]: [прийнято Верховною Радою України 16.01.2003 № 436-4 р.; (редакція від 06.10.2021)– Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/436-15> (дата звернення: 29.10.2021)
20. Грабенко, Л. О. Відмінності бухгалтерського та податкового обліку основних засобів у комунальних закладах – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://irbis-nbuv.gov.ua/.../cgiirbis_64.exe (дата звернення: 28.10.2021)
21. Джога Р.Т. Бухгалтерський облік у господарських підприємствах та організаціях: Навч. посібник. – / Р.Т. Джога К.: КНЕУ, 2016. – 250 с.
22. Джога, Р. Т. Облік у господарських підприємствах та організаціях [Текст]: [підручник] / Джога Р. Т., Сінельник Л. М., Дунаєва М. В.; за заг. ред. проф. Р. Т. Джоги. – Київ: КНЕУ, 2018. – 480 с.
23. Євтушенко С.М. Амортизація основних засобів у системі бухгалтерського обліку. Автореферат, дисертація кандидата економічних наук - Національний науковий центр та інститут / С. М. Євтушенк - К., 2019, 43 с.
24. Заїнчковський Т.М. Облік у господарських підприємствах та організаціях: Навч. посібник / За заг. ред. О.А. Заїнчковського та Т.М. Сторожук – Ірпінь: Академія ДПС України, 2018. – 535 с.
26. Інформаційно-аналітичний бюлетень КМУ [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://info-kmu.com.ua/>
27. Калюга Є.В. Нормативно-правове регулювання / Є.В. Калюга // Науковий вісник Національного університету біоресурсів і природокористування України. Сер.: Економіка, аграрний менеджмент, бізнес. – 2019. – Вип. 179(2). – С. 63-69.
28. Карпишин, Н. І. Дискусійні питання теорії кошторисного фінансування //Реформування фінансово-кредитної системи і стимулювання економічного зростання: Матеріали міжнар. наук.-прак. конф.: Тези доп. (4– 5 червня 2015 р.) / Відп.ред. Р. А. Слав'юк. – Луцьк: РВВ «Вежа» Волин. держ. ун-ту ім. Лесі Українки, 2016. – С. 327–329.

29. Касьянова, В.О. Амортизація основних засобів: методи нарахування та організація обліку / В.О. Касьянова // Економічний вісник Донбасу. – 2018. – № 2. – С. 92–94 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/ecvd_2013_2_21.pdf (дата звернення: 28.10.2021)
30. Кладницька, Т.А., Основні напрямки реформування системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності/ Кладницька, Т.А. // Економічні науки, Вісник Хмельницького національного університету – 2018. – № 6, с.134-135 - [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua> (дата звернення: 28.10.2021)
31. Крута Л. Новий бухоблік основних засобів та інших необоротних активів: розбираємо типові ситуації / Л. Крута // Бухгалтерія: бюджет. – 2019. – № 10 (167). – С. 15-20.
32. Левицька С. О. Облік, контроль та аналіз діяльності непідприємницьких організацій: Автореф. дис. д-ра екон. наук: 08.06.14 / С. О. Левицька. – К.: Київ. нац. екон. ун-т., 2018. – 31 с.
33. Левицька С.О. Економічна сутність дефініцій використання ресурсів: витрати, видатки, затрати / С.О. Левицька, Л.В. Лук'янчук // <http://nuwm.rv.ua>
34. Лемішковський В.І. Комунальні заклади: бухгалтерський облік та оподаткування: Навч. посібник / За ред. В. І. Лемішковського. – 2-е вид., доп. і перероб. – Львів: Нац. ун-т «Львівська політехніка» (Інформаційновидавничий центр «Інтелект+» Інституту післядипломної освіти), «ІнтелектЗахід», 2018. – 1347 с.
35. Лишиленко О.В. Бухгалтерський фінансовий облік. Навчальний посібник. / О.В. Лишиленко - Київ: Вид-во «Центр учбової літератури», 2017.- 527 с.
36. Лучко М. Р. Організація інформаційних систем і технологій обліку: навч. посібн. / М. Р. Лучко, М. Н. Хорунжак. – Тернопіль: Стародубець В. О., 2016. – 17 с.
37. Матвеева В.С. Все про облік та оподаткування господарських підприємств та організацій. / В.С. Матвеева, С.Н. Замазій – Х.: Фактор, 2018. – 627 с.

38. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджені наказом МФУ від 23.01.2015 р. № 11.
39. Мисака Г.В. Бухгалтерський облік. Навчальний посібник. / Г.В. Мисака, В.М. Шарманська -К.:Центр учбової літератури, 2019, с. 217.
40. Міжнародні стандарти фінансової звітності 2004 [Текст] : у 2 т. / за ред. С. Ф. Голова. – К. : Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, 2005. – 1232 с.
41. Орлова В. К. Бухгалтерський облік: Навчальний посібник. 2-ге видання. / В.К. Орлова, В.І. Савич - Центр навчальної літератури, 2017.
42. Офіційний сайт «1С: Підприємство» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://1c.ru/rus/products/1c/predpr/bbo5.htm> (дата звернення: 30.10.2021)
43. Панкевич Л. В. Бухгалтерський облік/ Л. В. Панкевич. – Львів: Аверс, 2017. – 316 с.
44. Партин Г.О. Бухгалтерський облік основи теорії та практики. Навчальний посібник / Г.О. Партин - Київ «Знання» 2015р.- 9 с. 44. Петрашко П.Г. та ін. Казначейська справа. – У 2-х т. / П.Г. Петрашко – К.: НВП —АВТІ, 2018. – 29 с.
45. Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання. Наказ Міністерства фінансів України від 13.09.2016 р. № 818.
46. Сабко В.В. «Бухгалтерський облік» Навч. посіб. 2-ге видавн. / В.В. Сабко - Київ 2016 р.
47. Сахарцева И.И., Романенко Т. П. Бухгалтерский учет организаций: Учеб. пособие. / И.И. Сахарцева – К.: Кон-дор. – 2018. – 89 с.
48. Свірко С. В. Бухгалтерський обліку в господарських підприємств та організаціях: монографія / С. В. Свірко. – К.: КНЕУ, 2018. – 387 с.
49. Свірко С.В. Бухгалтерський облік і прийняття рішень у організаціях. / С.В. Свірко – К.: КНЕУ, 2019.

50. Свірко С.В. Бухгалтерський облік: методологія та організація [Текст]: Монографія / С.В. Свірко. – К.: КНЕУ, 2018. – 174 с.
51. Свірко С.В. Організація бухгалтерського обліку: Навч. посібник. / С.В. Свірко – К.: КНЕУ, 2016. – 138 с.
52. Скалюк Р. Забезпечення ефективного процесу автоматизації бухгалтерського обліку в Україні / Р. Скалюк // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: file:///C:/Users/Admin/Downloads/Vtneu_2015_1_12.pdf (дата звернення: 27.10.2021)
53. Сопко В.В. Бухгалтерський облік. Навчальний посібник. / В.В. Сопко - К.: КНЕУ, 2017.
54. Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007–2015 роки, затверджена постановою КМУ від 16.01.2007 р. № 34.
55. Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007-2015 роки, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 16 січ. 2011 р. за № 34
56. Сушко, Д. С. Застосування комп'ютерних технологій у ході проведення аудиту балансу/ Д. С.Сушко // Вісник Житомирського державного технологічного університету. – 2019. – №1 (74). –С. 104-107.
57. Теоритичні основи та практика Бухгалтерського обліку: Частина 2: Навч. посібник. - Х.: Одісей, 2017. – 237 с.
58. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський облік на підприємствах України з різними формами власності / Н.М. Ткаченко - К. «А.С.К.», 2019. - 57 с.
59. Ткаченко Н.М. Бухгалтерській фінансовий облік. Оподаткування і звітність, підручник / Н.М. Ткаченко - Київ, Алерта, 2018 р., 1 видання.
60. Ткаченко Т.І. Звітність організацій/ Т. І. Ткаченко – К.: КНЕУ, 2015. – 112 с.
61. Хорунжак Н. М. Проблеми та перспективи комп'ютеризації обліку у господарських підприємств та організаціях/ Н. М. Хорунжак, С. В. Сисюк // Економіка і регіон. – 2019. – № 2 (74). – С. 49-51.

62. Цал-Цалко, Ю. С. Фінансовий аналіз: підручник [Текст] / Ю. С. ЦалЦалко, Ю. Ю. Мороз, Л. А. Суліменко; Житомир. нац. агрокол. ун-т. - 5-те вид., доповн. – Житомир: Рута, 2019. – 63 с.
63. Чумакова, І. Реформування контролю як функції управління фінансами [Текст] / І. Чумакова // Формування інформаційного потенціалу бухгалтерського обліку, контроль, аналіз та аудит в умовах глобальних економічних змін: матеріали міжнар. наук.-практ. Інтернет-конф. 18-19 квітня 2013 р. ПДАТУ, м. Кам'янець-Подільський. – С. 341-342.
64. Шара О. І. Забезпечення якості обліку в умовах використання інформаційних технологій / О. І. Шара // Вісник Хмельницького національного університету. – 2018. – № 3. – Т. 3. – с. 57–63.
65. Шара, Є. Ю. Бухгалтерський облік в господарських підприємств та організаціях [Текст]: навч. посіб. / Є. Ю. Шара, О. М. Андрієнко, Л. І. Жидеєва. – Київ: Центр учбової л-ри, 2018. – 198 с.
66. Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку: Навч. посіб. / В.Г. Швець - К.: Знання-Прес, 2019. - 27 с.
67. Шевченко, С. О. Особливості відображення в обліку операцій з необоротними активами господарських підприємств та організаціях [Текст] / С. О. Шевченко // Актуальні проблеми сучасної науки. – 2018. – № 2. – с. 31.
68. Щирська, О. В. Економічна сутність і бухгалтерське визначення амортизації / О.В. Щирська // Актуальні проблеми економіки. – 2018. – № 2. – с. 64–67.

ДОДАТКИ

Додаток А

Звіт про фінансовий стан (баланс) ПАТ «Костопільський завод скловиробів»

Вид економічної діяльності: **Виробництво порожнистого скла** за КВЕД 23.13

Середня кількість працівників: 525

Адреса, телефон: 35000 м. Костопіль, вул. Дерев'яна, 7, 03657-2-10-90

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2021 р.

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	(0)	(0)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	15 872	43 279
Основні засоби	1010	515 989	423 428
первісна вартість	1011	4 078 599	4 063 144
знос	1012	(3 562 610)	(3 639 716)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	6 552	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0

Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	538 413	466 707
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	126 261	215 932
Виробничі запаси	1101	41 758	74 337
Незавершене виробництво	1102	2 374	4 391
Готова продукція	1103	81 966	127 841
Товари	1104	163	9 363
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	124 239	128 293
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	6 955	16 662
з бюджетом	1135	6 470	18 492
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	1 371
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 369	10 420
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	15 470
Гроші та їх еквіваленти	1165	22 973	29 487
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	22 973	29 487
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0

Усього за розділом II	1195	288 267	434 756
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	826 680	901 463

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паіювий) капітал	1400	12 381	12 381
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	102 864	108 834
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	582 895	593 863
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Видучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	698 140	715 078
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	41 477	31 915
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	189	466
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0

Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	41 666	32 381
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	22 224
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	515	390
товари, роботи, послуги	1615	43 313	83 135
розрахунками з бюджетом	1620	8 136	2 128
у тому числі з податку на прибуток	1621	7 381	0
розрахунками зі страхування	1625	1 073	1 332
розрахунками з оплати праці	1630	4 772	5 769
одержаними авансами	1635	6 818	14 326
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	22 247	24 700
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0
Усього за розділом III	1695	86 874	154 004
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	826 680	901 463

Примітки: Станом на 31.12.2021р. загальний розмір власного капіталу Товариства складає 715 078тис. грн., з яких статутний капітал - 12 381 тис.грн., резервний капітал - 108 834тис. грн. Збільшення власного капіталу, в основному, відбулося за рахунок нерозподіленого прибутку в сумі 593 863тис. грн., та резервного капіталу.

ПрАТ "Костопільський завод скловиробів" провів переоцінку основних засобів підприємства станом на 31.12.2020 року для відображення в Балансі підприємства достовірної ринкової вартості основних засобів Товариства.

Керівник Кучерук Сергій Анатолійович

Головний бухгалтер Попович Лариса Євстафіївна

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні дохід)) ПАТ
«Костопільський завод скловиробів»

Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Костопільський завод скловиробів"	за ЄДРПОУ	30923971
--------------	--	-----------	----------

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік
Форма №2

I. Фінансові результати
Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	865 559	832 808
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(767 311)	(596 155)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	98 248	236 653
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	1 835	9 343
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(40 916)	(34 088)
Витрати на збут	2150	(18 462)	(13 503)
Інші операційні витрати	2180	(23 201)	(37 354)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	17 504	161 051

збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	52
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(237)	(6 229)
Втрати від участі в капіталі	2253	(232)	(0)
Інші витрати	2270	(2 570)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	14 465	154 874
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-3 163	-23 209
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	11 302	131 665
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	11 302	131 665

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	553 936	361 966
Витрати на оплату праці	2505	125 949	121 207
Відрахування на соціальні заходи	2510	28 606	27 344
Амортизація	2515	123 604	136 872
Інші операційні витрати	2520	66 564	24 132
Рядки	2550	898 659	671 521

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період
--------------	-----------	-------------------	-----------------------

			попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	12 380 640	12 380 640
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	12 380 640	12 380 640
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,912880	10,634750
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,912880	10,634750
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітка: За 2021 р. Товариством отримано чистих доходів у сумі 865 559 тис. грн. Найбільшу частину в доходах складають доходи від основної діяльності. Операційні витрати Товариства за 2021р. складають 849 890 тис. грн. Основними складовими витрат є собівартість реалізованої продукції, адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

Керівник

Кучерук Сергій Анатолійович

Головний бухгалтер

Попович Лариса Свєтафіївна

Додаток В

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)) ПАТ «Костопільський завод скловиробів»

КОДИ			
Дата	01.01.2022		
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Костопільський завод скловиробів"	за ЄДРПОУ	30923971

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2021 рік

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	735 326	764 062
Повернення податків і зборів	3005	36 989	13 358
у тому числі податку на додану вартість	3006	36 989	13 358
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	189 136	126 009
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	7 913	2 139
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(426 413)	(431 988)
Праці	3105	(100 180)	(97 019)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(28 201)	(27 130)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(46 620)	(56 438)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(15 841)	(25 542)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(4 322)	(4 402)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(26 457)	(26 494)
Витрачання на оплату авансів	3135	(304 820)	(64 883)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(8 385)	(4 200)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	54 745	223 910

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	2 356	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	195	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	16 582	4 050
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	671	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(16 848)	(6 500)
необоротних активів	3260	(53 232)	(15 730)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(21 391)	(5 200)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-71 667	-23 380
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	60 599	27 596
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(38 638)	(186 831)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(10 437)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(109)	(7 748)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(582)	(432)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	21 270	-177 852
Чистий рух коштів за звітний період	3400	4 348	22 678
Залишок коштів на початок року	3405	22 973	1 618
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2 166	-1 323
Залишок коштів на кінець року	3415	29 487	22 973

Примітки: Залишок коштів на кінець року складає 29 487 тис. грн.

Керівник

Кучерук Сергій Анатолійович

Головний бухгалтер

Попович Лариса Євстафіївна

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
13.09.2016 № 818

_____ (найменування юридичної особи)

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ _____

ЗАТВЕРДЖУЮ

_____ (посада, ініціали та прізвище)

_____ (підпис)

« ____ » _____ 20__ р.

Акт приймання-передачі основних засобів

_____ (місце складання)

Найменування юридичної (фізичної) особи, що передає основні засоби	Найменування юридичної (фізичної) особи, що приймає основні засоби	Інвентарний (номінальну) номер	Кількість	Первісна (переоцінена) вартість	Сума	Знос		Рік випуску (повільови)	Номер паспорта
						за одиницю	всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всього									

На підставі наказу, розпорядження _____ від « ____ » _____ 20__ р. № _____ проведено огляд _____ (назва об'єкта(ів))

Місцезнаходження об'єкта(ів) у момент передачі (прийняття) _____

Коротка характеристика об'єкта(ів) _____

Об'єкт технічним умовам відповідає/не відповідає _____ (вказати, що саме не відповідає)

Висновок комісії _____

Перелік документів, що додається _____

Додаток Д

Постачальник

Покупець

Договір

Видаткова накладна
№ від

№	Назва	Од.	Кількість	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
Всього найменувань				Знижка:	
				Разом без ПДВ:	
				ПДВ:	
				Всього з ПДВ:	

Всього на суму:



у т.ч. ПДВ:

|
□

Постачальник:

(підпис)

Отримав(ла)

(підпис)

За довіреністю № від

Додаток 3

Типова форма № ОЗ-2
Затверджена наказом Мінстату
України
від 29.12.95 р. № 352

(підприємство, організація)

Ідентифікаційний код
ЄДРПОУ

Код за УКУД

ЗАТВЕРДЖУЮ

підпис, ім'я, по батькові, прізвище

АКТ приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів

номер документа	дата складання	код особи, яка відповідає за збереження основних засобів	код виду операції

Цех, відділ, дільниця, лінія	Дебет		Кредит		Сума	Номер	
	рахунок, субрахунок	код аналітичного обліку	рахунок, субрахунок	код аналітичного обліку		інвентарний	заводський
1	2	3	4	5	6	7	8

По заказу №

_____ (найменування об'єкта)

знаходився в плановому/неплановому модернізації)

ремонті (реконструкції,

з

Дата

по

Дата

, а саме

днів

Передбачені відомістю дефектів роботи по ремонту (реконструкції, модернізації) виконані повністю/не повністю
