

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ**

**Навчально-науковий інститут економіки і управління
Кафедра обліку і аудиту**

«До захисту в ЕК»	«До захисту допущено»
Директор інституту(декан факультету)	В.о. завідувача кафедри
_____ Олег ШЕРЕМЕТ _____	_____ Ольга МИХАЙЛЕНКО _____
(підпис) (ім'я та прізвище)	(підпис) (ім'я та прізвище)
«___» _____ 20__ р.	«___» _____ 20__ р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ МАГІСТР**

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(код та назва спеціальності)
освітньо-професійної програми «Облік і аудит»
на тему: «Формування обліково-аналітичної політики про фінансові інвестиції підприємства промисловості»

Виконав: здобувач 2 курсу, групи 5

Павленко Максим Васильович
(прізвище, ім'я, по батькові повністю)

_____ (підпис)

Керівник Кудренко Наталія Володимирівна
(прізвище, ім'я та по батькові повністю)

_____ (підпис)

Рецензент Олексій ЛИСЕНОК
(ім'я та прізвище)

_____ (підпис)

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

Здобувач _____
(підпис)

Київ – 2022 р.

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ

Навчально-науковий інститут економіки і управління

Кафедра обліку і аудиту

Освітній ступінь магістр

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

(код і назва)

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. завідувача кафедри обліку і аудиту

О.В.Михайленко

«01» листопада 20 21 року

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

Павленка Максима Васильовича

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи Формування обліково-аналітичної політики про фінансові інвестиції підприємства промисловості

керівник роботи Кудренко Наталія Володимирівна, канд. екон. наук, доц.,

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

затверджені наказом закладу вищої освіти від “13” жовтня 2021 року №820-к

2. Строк подання здобувачем роботи 04 лютого 2022 р.

3. Вихідні дані до роботи чинні нормативно-правові акти з регулювання обліку, аналізу та аудиту розрахунків з постачальниками; дані фінансової і статистичної звітності, первинні документи ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2019 – 2020 рр.

4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) Вступ. Розділ I. Методологічні основи фінансових інвестицій промислового п-ство. Розділ II. Аналіз діяльності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» та організація і методика проведення економічного аналізу фінансових інвестицій. Розділ III. Теоретико-методологічні основи аудиту фінансових інвестицій. Висновки і пропозиції

5. Перелік графічного матеріалу

Організаційна структура управління, Структура бухгалтерії, Техніко-економічний аналіз ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2019 – 2020 рр., Розрах.показників рентабельності ПрАТ «

Білоцерківський консервний завод» за 2019 – 2020 рр., Показники ділової активності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2019 – 2020 рр.

6. Консультанти розділів роботи

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

7. Дата видачі завдання 01 листопада 2021 р

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№	Назва етапів виконання кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Вступ	17.10.21-29.10.21	Виконано
2	Розділ 1. Методологічні основи фінансових інвестицій промислового п-ство	04.11.21-26.11.21	Виконано
3	Розділ 2. Аналіз діяльності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» та організація і методика проведення економічного аналізу фінансових інвестицій	27.11.21-23.12.21	Виконано
4	Розділ 3. Теоретико-методологічні основи аудиту фінансових інвестицій	24.12.21-19.01.22	Виконано
5	Висновки і пропозиції	22.01.22-24.01.22	Виконано
6	Перелік використаних літературних джерел	27.01.22-26.01.22	Виконано

Здобувач

_____ (підпис)

Павленко М.В.

_____ (прізвище та ініціали)

Керівник проекту (роботи)

_____ (підпис)

Кудренко Н.В.

_____ (прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Павленко Максим Васильович

Формування обліково-аналітичної політики про фінансові інвестиції підприємства промисловості.

В даній кваліфікаційній роботі магістра розглядаються практичні та теоретичні засади бухгалтерського обліку, аналіз та аудит інвестиційної діяльності промислового підприємства.

Кожен напрямок описано в окремому розділі, в якому розглянуто їх застосування на прикладі Приватного акціонерного товариства «Білоцерківський консервний завод».

Проведено дослідження характеристики діяльності підприємства ПрАТ «Білоцерківський консервний завод», його схему управління та виробничу структуру, а також дослідження облікової та податкової політики даного підприємства, наведені напрямки удосконалення інвестиційної політики.

У першому розділі даної роботи розглянуто вивчення бухгалтерського обліку, методологічні основи фінансових інвестицій промислового підприємства, такі як аналітичний і синтетичний облік фінансових інвестицій. Що відображають фінансовий облік звітності підприємства та фінансових інвестицій.

У другому розділі розглянуто проведення аналізу діяльності підприємства, основних техніко-економічних показників та фінансових інвестицій. Описуються теоретичні основи та наведений практичний аналіз фінансових інвестицій на прикладі ПрАТ «Білоцерківський консервний завод». Також приведені теоретичні основи аудиту фінансових інвестицій.

В третьому розділі описується організація і методика аудиту фінансових інвестицій, а також запропоновані напрями удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів фінансових інвестицій на прикладі ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

Рік виконання кваліфікаційної роботи бакалавра – 2022 р.

Рік захисту роботи – 2022 р.

Ключові слова: фінансові інвестиції, цінні папери, аналіз, облік і аудит фінансових інвестицій.

Зміст роботи викладено на сторінках формату А4, включаючи 25 таблиць, 9 рисунків, 41 літературних джерел.

ANNOTATION

Pavlenko Maxim Vasilyevich

Forming of registration-analytical politics is about the financial investments of enterprise of industry.

Theoretical and practical principles of record-keeping, analysis and audit of investment activity of industrial enterprise are examined in this qualifying work of master's degree.

Each of these directions a separate division in that application of them is described on the example of the Private Joint-Stock Company «Bila Tserkva Cannery».

On results research description of activity of PJSC «Bila Tserkva Cannery», him productive structure and management chart and also researches of registration and tax politics of this enterprise, the brought directions over of improvement of investment politics.

The first division of master's degree work is taken for the study of record-keeping on the select topic. Namely analytical and synthetic accounting of financial investments. A reflection is shown in financial to accounting of information on investment activity.

In the second analyzes the main technical and economic indicators of PJSC «Bila Tserkva Cannery». Theoretical bases and the brought practical analysis over of financial investments are also described on the example of PJSC «Bila Tserkva Cannery». Theoretical bases of audit of financial are exposed.

Organization and methodology of audit of financial investments are described in the third division, and also directions of improvement of registration-analytical and control aspects of financial investments are offered on the example of PJSC «Bila Tserkva Cannery»

Year of implementation of qualifying work of bachelor – 2022 p.

Year of defence of work – 2022 p.

Keywords: financial investments, securities, account, analysis and audit of financial investments

The table of contents of work is exposed on the pages of format of A4, including 25 tables, 9 figures, 41 references.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	8
РОЗДІЛ I. МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ ПРОМИСЛОВОГО ПІДПРИЄМСТВА	10
1.1.Наукові дослідження економічної сутності фінансових інвестицій промислового підприємства.....	10
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту фінансових інвестицій.....	15
1.3. Організація та методика обліку фінансових інвестицій.....	17
1.4. Розкриття інформації про фінансові інвестиції у звітності.....	31
РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ.....	34
2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку ПрАТ «Білоцерківський консервний завод».....	34
2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності та фінансового стану ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»	43
2.3. Методологічні та практичні основи аналізу фінансових інвестицій.....	55
РОЗДІЛ III. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ.....	61
3.1. Теоретичні аспекти аудиту фінансових інвестицій.....	61
3.2. Організація і методика аудиту фінансових інвестицій ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»	68
3.3. Напрями удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів фінансових інвестицій підприємства	76
ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ.....	82
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	84
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Прискорені темпи запровадження НТП та продуктивність роботи п-ства залежать від ефективності багатьох основоположних процесів, і важливим із яких виступає – інвестиційний.

За фінансовим визначенням, інвестиції – всі види грошових, майнових, інтелектуальних цінностей вкладених в об'єкти діяльності з метою отримання прибутку/досягнення соціального ефекту. Це господарські операції, які передбачають придбання ОЗ, нематеріальних активів, корпоративних прав та/або ЦП в обмін на кошти або майно. Це довгострокові вкладення капіталу у підприємницьку діяльність (для одержання прибутку).

Фінансові інвестиції – це активи, які отримуються підприємством з метою збільшення прибутку (відсотків, дивідендів тощо), зростання вартості капіталу або інших вигод для інвестора. Під фінансовими інвестиціями розуміють вкладення коштів у різні фінансові активи, серед яких найзначнішу частку посідають вкладення у цінні папери.

Інвестиційна діяльність п-ства підпорядкована певній інвестиційній політиці, розробленій підприємством в складі його фінансової стратегії. Основною ціллю інвестиційної політики є забезпечення найефективніших шляхів розширення активів і збільшення їх ринкової вартості.

Інвестування збільшують обсяги виробництва, в наслідок чого зростає НП. Саме інвестиції формують виробничий потенціал п-ства на новій науково-технічній базі і визначають на світових ринках конкурентні позиції країн.

Питання організації обліку фінансових інвестицій є актуальним на сьогодні для України. Дослідженням даного питання приділяли увагу Ф.Ф. Бутинець, М. І. Бондар, Чернелевський Л.М., С.Ф. Голов, О.О. Гончаренко, Я.В. Голубка, Кравченко І.І., Дерун І.А., В.І. Єфріменко, В.С. Здреник, Р.П. Качур, Я.Д. Крупка, О.В. Сагова, А.Г. Загородній, О.П. Левченко та інші.

Останні дослідження висвітлюють загальні підходи до процесу інвестування, обліку і управління інвестиціями, визнання доходів і витрат від інвестування.

Основна мета кваліфікаційної роботи є розгляд та забезпечення обліково-аналітичних операцій з фінансовими інвестиціями та обґрунтування напрямків вдосконалення і раціоналізації інвестицій на підприємстві ПрАТ «Білоцерківський консервний завод».

Основні завдання:

- визначення економічної суті інвестиційної політики п-ства;
- дослідити формування інвестиційної політики п-ства та її зв'язок з обліковою системою;
- розглянути теоретичні аспекти аудиту фінансових інвестицій;
- визначення регулювання з обліково-аналітичного забезпечення операцій з фінансовими інвестиціями;
- розкрити синтетичний і аналітичний облік операцій за темою;
- дослідити та розглянути основні показники діяльності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за останні роки (2019-2020);
- розглянути економічний аналіз і використання облікової інформації фінансових інвестицій.
- навести напрями удосконалення, щодо формування інвестиційної політики підприємств.

Об'єктом дипломної роботи є фінансові процеси формування обліково-аналітичного забезпечення здійснюваних операцій та інвестиції промислового п-ства.

Інформаційною базою дослідження є інформаційні матеріали та інші документи п-ства ПрАТ «Білоцерківський консервний завод», нормативно-правові акти України, міжнародні стандарти фінансової звітності, навчальна та наукова література, бухгалтерська і фінансова звітність, практична інформація, нормативна база інвестиційної діяльності п-ства.

РОЗДІЛ І. МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ ПРОМИСЛОВОГО ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Наукові дослідження економічної сутності фінансових інвестицій промислового підприємства

Економічна категорія «інвестиції» є одною з найважливіших в економіці. Дана категорія використовується на різних рівнях господарювання, в роботі ми зосередимо увагу саме на фінансові інвестиції промислового п-ства.

Під терміном «Інвестиції» [31, С. 22] на рівні п-ства розуміють – вкладення коштів у машини, обладнання, нерухомість, НДДКР, розвиток колективу і конкретних працівників; придбання акцій, облігацій та ін.;

Навряд чи можна погодитися з тим, що інвестиції – це капітал, що вкладається в інший капітал з метою отримання прибутку. Тут простежуються методологічні помилки. Перш за все це нерозуміння авторами того, що капітал – це в економічній науці не річ, а певні відносини, що складаються в капіталістичному виробництві. Отже, автори обмежують сферу можливої дії інвестицій тільки даною суспільно-економічних формацією (СЕФ). Крім того, інвестиції можуть бути спрямовані не тільки на отримання прибутку, але і на забезпечення соціальних проблем, що безпосередньо не впливають на прибуток (освіта, зміцнення обороноздатності, розвиток культури тощо).

Незважаючи на те що в сучасній економіці одним із найбільш часто вживаних понять є «інвестиції», серед економістів немає єдиного його трактування. Багато визначень суттєво відрізняються одне від одного. Як справедливо відзначає С. Мочерний, найбільш простим визначенням інвестицій є їх характеристика як вкладень у капітал [23, с. 630-631]. Однак у

даному випадку капітал трактується економістами по-різному. Звідси неоднакове розуміння і тлумачення інвестицій.

На рівні п-ства фінансові інвестиції здійснюються у вигляді коштів, ЦП (насамперед акцій), банківських вкладень в інтелектуальну власність, основні й оборотні фонди, майнові права та інші активи (цінності).

Джерелами інвестицій на мікрорівні є: власні фінансові ресурси (прибуток після сплати податків, амортизаційні відрахування, збереження трудового колективу, дохід від продажу власних активів та ін.); залучені фінансові ресурси (гроші від продажу інвестиційних цінних паперів, пайові та інші внесення фізичних і юридичних осіб, венчурні вкладення); позикові фінансові та інші ресурси (кредити банків, бюджетних та інших фінансових організацій, випуск і реалізація боргових цінних паперів); бюджетні асигнування (державні, місцеві, іноземні) [41, с. 631].

Практично було виявлено, що для залучення інвестицій підприємство повинно:

- 1) мати добре відпрацьований і перспективний план діяльності на майбутнє. Інвестори хочуть бути впевненими, що їх вклад принесе прибуток;
- 2) мати хорошу репутацію. Здійснюючи інвестиції у тіньове підприємство, інвестори ризикують залишитися без прибутку, тому вибирають тільки ті п-ства, які викликають довіру;
- 3) здійснювати відкриту, прозору діяльність. Для цього необхідні бухгалтерська звітність і робота зі ЗМІ.

Розвиток ринкових відносин обумовив переглянути тлумачення категорії «інвестиції» відповідно до нових умов. Характерними рисами ринкового підходу до розуміння сутності інвестицій є:

- зв'язок інвестицій з одержанням доходу як мотиву інвестиційної діяльності;
- розгляд інвестицій у єдності двох сторін: ресурсів (капітальних цінностей) і вкладень (витрат);

– аналіз інвестицій не в статичі, а в динаміці, що дозволяє об'єднати в рамках категорії «інвестиції» ресурси, вкладення й віддачу вкладених коштів;

– включення до складу об'єктів інвестування будь-які вкладення, що дають економічний ефект.

Всі інвестиційні складові формують структуру засобів, яка безпосередньо впливає на ефективність інвестиційних процесів і темпи розширеного відтворення.

За допомогою таблиці 1.1 наведемо класифікацію фінансових інвестицій, на основі вітчизняного та міжнародного досвіду.

Таблиця 1.1

Класифікація фінансових інвестицій підприємства

Класифікаційна ознака	Вид фінансових інвестицій	Опис
За терміном вкладення	Поточні	Еквіваленти грошових коштів (до 3х місяців), інші поточні фін. інвестиції (утримуються для продажу до 12 місяців)
	Довгострокові	Термін вкладення більше 12 місяців: асоційовані інвестиції в дочірні під-ства; інвестиції, що утримуються до їх погашення; інвестиції у спільну діяльність
За методом відображення в обліку	Участі в капіталі	Довгострокові фін. інвестиції (далі ДФІ) у дочірні та асоційовані п-ства
	Справедливою вартістю	Придбані за грошові кошти або в обмін на ЦП власної емісії
	Собівартістю	ДФІ, вартість яких неможливо встановити на дату балансу
	Амортизованою собівартістю	ДФІ, що не є інвестиціями в дочірні або асоційовані п-ства
За формою	Прямі	Інвестиціями є вкладення коштів або майна в статутний фонд юр. особи в обмін на корпоративні права.
	Портфельні	Інвестиціями є ЦП, деривативи або інші фінансові активи, придбані за грошові кошти на фондовому ринку
За територіальною належністю інвестора	Приватні	Вкладення, здійснені приватними або юр. особами, вітчизняними п-ствами, організаціями недержавної форми власності
	Державні	Вкладення, здійснені органами державної влади, державними підприємством та організаціями
	Іноземні	Вкладення, здійснені іноземними громадянами, юридичними особами, державами

За об'єктами вкладень інвестицій	Капітальні (реальні)	Матеріальні об'єкти: будинки, споруди, обладнання, дорогоцінні метали, колекції, інші товарно-матеріальні цінності.
		Нематеріальні об'єкти: вкладення в патенти, ліцензії, «ноу-хау», у майнові права, в інтелектуальні цінності; у права користування ресурсами, спорудами, обладнанням (оренда), інновації, вкладення у творчий потенціал суспільства
	Фінансові інвестиції	Депозити, цільові банківські вклади, облігації, похідні цінні папери, акції, паї, частки, вкладення до статутних фондів інших підприємств

У процесі розвитку та становлення фондового ринку суб'єкти інвестиційної діяльності все більше уваги приділяють саме фінансовій формі інвестування, у результаті чого формується портфель цінних паперів, тобто сукупність усіх придбаних цінних паперів, активів, паїв та вкладень в інші компанії, які здійснено за рах. коштів, що перебувають у розпорядженні інвестора, з метою отримання зиску у вигляді відсотків, дивідендів, прибутків від перепродажу та інших прямих і непрямих доходів

З поняттям «інвестиції» тісно пов'язане визначення «інвестиційна діяльність». Інвестиційна діяльність має широке й вузьке визначення. У широкому значенні інвестиційна діяльність – це діяльність, пов'язана із вкладенням коштів у об'єкти інвестування з метою одержання прибутку. Подібне трактування міститься в Законі «Про інвестиційну діяльність» [2], відповідно до якого під інвестиційною діяльністю розуміється вкладення інвестицій і практичні дії з метою одержання прибутку й досягнення іншого корисного ефекту. У вузькому значенні інвестиційна діяльність, власне інвестування, являє собою процес перетворення інвестиційних ресурсів у вкладення.

Учасниками інвестиційної діяльності виступають фізичні і юридичні особи, в тому числі – іноземного походження, а також держави.

Цільовим орієнтиром інвестиційної діяльності є забезпечення реалізації, найбільш ефективних шляхів вкладення капіталу, спрямований на розширення економічного потенціалу.

Інвестиційна діяльність є цілеспрямовано здійснюваним процесом пошуку необхідних інвестиційних ресурсів, вибору ефективних інструментів інвестування, формування збалансованої за обраними параметрами інвестиційного портфеля і забезпечення його реалізації.

Інвестиційна діяльність п-ства являє собою послідовну, цілеспрямовану діяльність, що полягає у капіталізації об'єктів власності, у формуванні і раціональному використанні інвестиційних ресурсів, врегулюванні процесів інвестування і міжнародного руху інвестицій. Створенні інвестиційного клімату має на меті одержання прибутку або соціального ефекту.

Основною метою є забезпечення найбільш ефективних шляхів реалізації інвестиційної стратегії п-ства (інвестора, компанії, фірми) на окремих стадіях життєвого циклу, а також формування перспективної організаційної структури.

Об'єктивною основою інвестиційної діяльності є інвестиційні цикли. Інвестиційний цикл — це процес, який реалізується протягом часу здійснення інвестицій. Він визначається часом між моментом формування інвестиційних намірів до моменту виходу зданих у експлуатацію об'єктів на проектні техніко-економічні показники.

Типові етапи інвестиційної діяльності підприємств:

- формування початкового капіталу;
- просте відтворення капіталу п-ства;
- розширене відтворення капіталу п-ства;
- залучення підприємством зовнішніх інвестицій;
- ведення підприємством зовнішньої інвестиційної діяльності;
- скорочене відтворення;
- потреба в виробничому переоснащенні п-ства, значних зовнішніх інвестиціях

Аналіз інвестиційної діяльності п-ства передбачає такі етапи [18]:

- 1) визначення об'єкта дослідження, постановка мети та завдань інвестиційного аналізу, розробка плану аналітичної роботи;
- 2) розробка системи показників, що характеризують об'єкт аналізу;
- 3) збір та підготовка до аналізу необхідної вхідної інформації;
- 4) аналітична обробка відібраної інформації, формування вихідної аналітичної інформації та її інтерпретація;
- 5) з'ясування і кількісна оцінка впливу окремих чинників на зміну результатів інвестиційної діяльності підприємств;
- 6) пошук невикористаних і перспективних резервів підвищення ефективності інвестицій та інвестиційної активності п-ства;
- 7) підготовка висновків і рекомендацій за результатами проведеного аналізу, розробка заходів щодо використання виявлених резервів.

Завдання і зміст інвестиційного аналізу, організація і методика проведення, визначаються його метою і суб'єктами здійснення.

Головний критерій оцінки інвестиційної діяльності є рівень окупності (швидкість повернення інвестору вкладених коштів)

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту фінансових інвестицій

Основне джерело фінансової інформації, основи формування в бухгалтерському обліку інформації про розкриття та подання фінансової звітності, фінансові інвестиції, визначає П(С)БО №12 «Фінансові інвестиції»[4].

Фінансова звітність, законодавчо регулюється:

- ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;
- Постановою КМУ «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності»;

- ПСБО/МСФЗ;
- Методичні рекомендації щодо заповнення форм ФЗ (за ПСБО), затверджені наказом Мінфіну від 28.03.2013 р. № 433.
- іншими галузевими нормативними актами.

Нормативно-правові акти, що визначають регулювання питань з організації обліку фінансових інвестицій на п-ствах наведено в табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Нормативно-правові акти з регулювання питань обліку фінансових інвестицій

№	Нормативний документ	Загальна характеристика нормативного документу
1	Податковий Кодекс України від 02.12.2010р. та НП(С)БО 133	Визначення «фінансових інвестицій»
2	П(С)БО 12, МСБО 28, 39	Встановлюють вимоги розкриття інформації щодо обліку інвестицій
3	П(С)БО 7, 19, НП(С)БО1 МСБО 27, 28, 31,32	Наводять основні поняття та принципи обліку
4	ЗУ «Про інвестиційну діяльність» № 1560-XII від 18.09.1991р.	Визначає правові, економічні, та соціальні умови інвестиційної діяльності, специфікацію здійснення приватних, державних, а також іноземних інвестицій
5	ЗУ «Про режим іноземного інвестування» № 94/96-ВР від 19.03.96	Визначає особливості режиму іноземного інвестування, виходячи з цілей, принципів і положень законодавства України
6	ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16 липня 1999р.	Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бух. обліку, та складання, подання ФЗ
7	ЗУ «Про цінні папери та фондову біржу»	Регламентує перелік ЦП, що перебувають в обігу на конкретному ринку

Основними стандартами, що регулюють облік інвестицій в міжнародній практиці є МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані п-ства» [5], деякою мірою МСФЗ (IAS) 31 «Частки у спільних п-ствах» [6], МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання» [7] та МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» [8].

Було прийнято МСФЗ 28 «Облік інвестицій в асоційовані п-ства» та МСФЗ (IAS) 31 «Частки у спільних п-ствах», замість скасованого раніше існуючого МСФЗ (IAS) 25 «Фінансові інвестиції».

Необхідно зазначити, що існують деякі відмінності, щодо обліку за національними і міжнародними стандартами. Але концептуальна суперечність П(С)БО, полягає в їхньому спрямуванні на регламентацію бухгалтерського обліку, а не на складання і подання ФЗ.

Проаналізувавши національні та міжнародні стандарти наведемо за допомогою табл. 1.3. їх порівняльну характеристику фінансових інвестицій.

Таблиця 1.3

Характеристика фінансових інвестицій за національними і міжнародними стандартами

ПСБО	МСФЗ
Сутність	
Фінансові інвестиції – активи, які утримуються з метою збільшення прибутку, зростання вартості капіталу, або інших вигод для інвестора.	Фінансовий актив – це актив, який становить грошові кошти, контрактне право отримувати грошові кошти або ін. фінансовий актив від іншого під-ства; право обмінювати фінансові інструменти з ін. підпр-ом за можливих сприятливих умов, або інструмент капіталу ін. п-ства.
Первісна оцінка	
Відображення ФІ у бухгалтерському обліку, здійснюється за собівартістю. Собівартість ФІ складається з ціни їх придбання, мита, комісійних винагород, обов'язкових платежів, податків, зборів та ін. витрат, які безпосередньо пов'язані з купівлею ФІ.	Фінансовий актив, зобов'язання під час первісного визнання суб'єктом господарювання оцінюється за справедливою вартістю

Незважаючи на відмінності між фінансовими звітами, складеними за національними і міжнародними стандартами – аудиторські докази в обох випадках залишаються тотожними.

1.3. Організація та методика обліку фінансових інвестицій.

Залучення інвестиційних вкладень є основним ключовим завданням п-ства – наявність фінансових інвестицій, сприяє підвищенню інвестиційної привабливості і збільшенню вхідних грошових потоків. Організація обліку

ФІ на підприємстві є трудомістким процесом та залежить від специфіки діяльності, а також обраної облікової політики.

Облік фінансових інвестицій є комплексом наступних тверджень:

- своєчасна реєстрація облікових операцій пов'язана із фінансовими інвестиціями;
- визначення застосування заходів для проведення контролю, для запобігання появи викривлень в звітах;
- надання правдивої, повної, оперативної та зрозумілої інформації про рух і вартість інвестицій зацікавленим користувачам;
- постійне вдосконалення обліку в частині організації фінансових інвестицій для підвищення інвестиційної привабливості.

Податковим кодексом України визначено такі види фінансових інвестицій [1]:

1) прямі інвестиції – операції, що передбачають вкладення коштів та (або) майна в обмін на корпоративні права, емітовані юр. особою при їх розміщенні. Безпосереднє вкладення коштів інвестором в об'єкти інвестування;

2) портфельні інвестиції – це ГО, що передбачають купівлю ЦП, деривативів та інших фінансових активів за кошти на фондовому ринку (біржовому товарному ринку). Опосередковане інвестування ін. особами (посередниками).

ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок» №1201-XII від 18.06.1991 р. [3] передбачає, диференціацію цінних паперів, які можуть знаходитись у цивільному обороті:

- 1) пайові;
- 2) боргові;
- 3) іпотечні;
- 4) приватизаційні;
- 5) похідні;
- 6) товаророзпорядчі.

Інвестиціями є всі види майнових та інтелектуальних цінностей, що вкладаються в об'єкти під-кої та ін. видів діяльності, в результаті якої створюється PR (дохід) та/або досягається соціальний ефект.

ЗУ «Про інвестиційну діяльність» №1560-ХІІ від 18.09.1991 р. не виокремлює ФІ, а поділяє їх на [2] (такими цінностями можуть бути, ст. 1):

- кошти, цільові банківські вклади, паї, акції та інші ЦП (крім векселів);
- рухоме / нерухоме майно;
- майнові права інтелектуальної власності;
- сукупність знань, оформлених у вигляді технічної документації, навиків та виробничого досвіду, необхідних для організації того чи ін. виду виробництва, але не запатентованих ("ноу-хау");
- права користування ресурсами, будинками, спорудами, обладнанням, а також ін. майнові права;
- інші цінності [20].

Інвестиції, що спрямовуються на створення (придбання), реконструкцію, технічне переоснащення ОЗ, очікуваний строк амортизації яких перевищує 1 рік, здійснюються у формі капітальних вкладень.

Згідно з МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані п-ства» [5] та 32 «Фінансові інструменти: подання» [6] ФІ групуються за наступними ознаками:

- 1) за терміном – поточні та необоротні, фінансові інвестиції;
- 2) за видом фінансових інструментів – інвестиції за основними та похідними, фінансовими інструментами;
- 3) за методом оцінки – інвестиції, що утримуються до погашення за справедливою вартістю з відображенням переоцінки, як прибутку, або збитку та ФІ, призначені для продажу [32,12].

Довгострокові ФІ– це ФІ на період більше 1 року, а також усі інвестиції, які не можуть бути вільно реалізовані у будь-який момент часу.

Для обліку довгострокових ФІ застосовують 14 рах. «Довгострокові фінансові інвестиції» (рис.1.1.) Призначений для узагальнення інформації про наявність та рух довгострокових інвестицій у ЦП ін. підприємств, облігації державних та місцевих позик, СК інших підприємств.

За Д-т відображають вартість довгострокових інвестицій, а за К-т – вибуття (списання) чи зниження вартості, а також одержання дивідендів від об'єкта інвестування, якщо облік інвестицій ведеться за методом участі в капіталі [13].

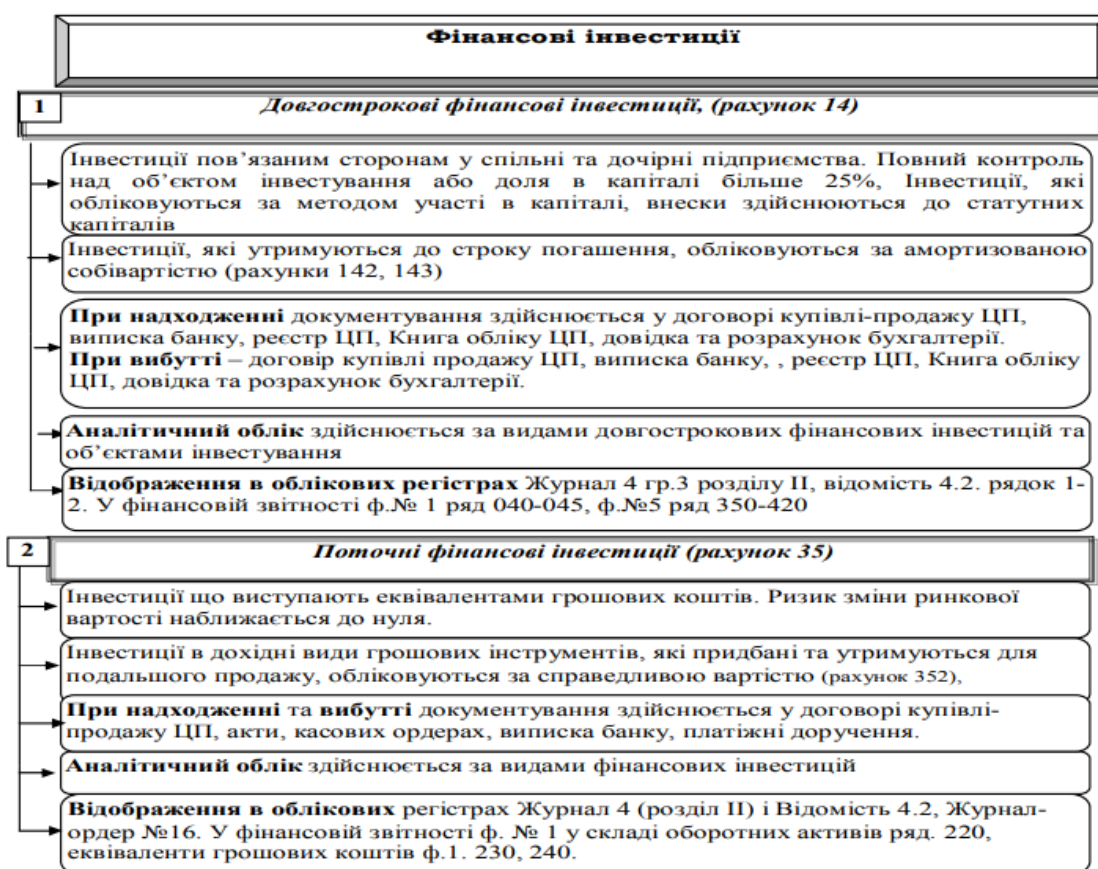


Рис. 1.1. Схема бухгалтерського обліку фінансових інвестицій.

Рах.14 «Довгострокові фінансові інвестиції» має такі субрахунки:

- 141 «Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі»;
- 142 «Інші інвестиції пов'язаним сторонам»;
- 143 «Інвестиції непов'язаним сторонам».

Поточні фінансові інвестиції це – ФІ на строк, що не перевищує 1 рік, що можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент (крім еквівалентів

грошових коштів), а також сума довгострокових ФІ, що підлягають погашенню протягом 12 місяців з дати балансу. Ціль придбання – перепродаж з метою одержання прибутку.

До поточних фінансових інвестицій належать: короткострокові боргові цінні папери [16] (векселі, облігації, ощадні сертифікати) в тому числі і невеликі пакети акцій, які підприємство не має наміру утримувати на балансі більше одного року; короткострокові позики, надані іншим особам.

Рах.35 «Поточні фінансові інвестиції» має два субрахунки:

- 351 «Еквіваленти грошових коштів» (термін інвестування не більше 3-х місяців ;
- 352 «Інші поточні фінансові інвестиції» (термін – не більше 12 м.).

За Д-т 35 рахунку відображаються вартість придбаних еквівалентів грошових коштів та інші поточні, ФІ за їх собівартістю та суми дооцінки при збільшенні справедливої вартості.

За К-т рахунка 35 списуються БВ реалізованих інвестицій та суми їх уцінки.

Дебетове сальдо відображає СВ фінансових інвестицій на дату балансу. В бухгалтерському балансі сальдо за рахунком 35 відображається у складі поточних активів [13].

Облік фінансових інвестицій ведеться в Журналі 4 (за К-т рахунків 10, 11, 12, 13, 14, 15, 18, 19, 35). Аналітичний облік ФІ, ведеться у Відомості 4.2 за видами цих інвестицій і окремо відкриваються відомості для обліку довгострокових і короткострокових ФІ.

Документообіг ФІ затверджений у доповнені наказу про облікову політику. На промисловому підприємстві він поділений на 4 етапи (Рис. 1.2) [38]:

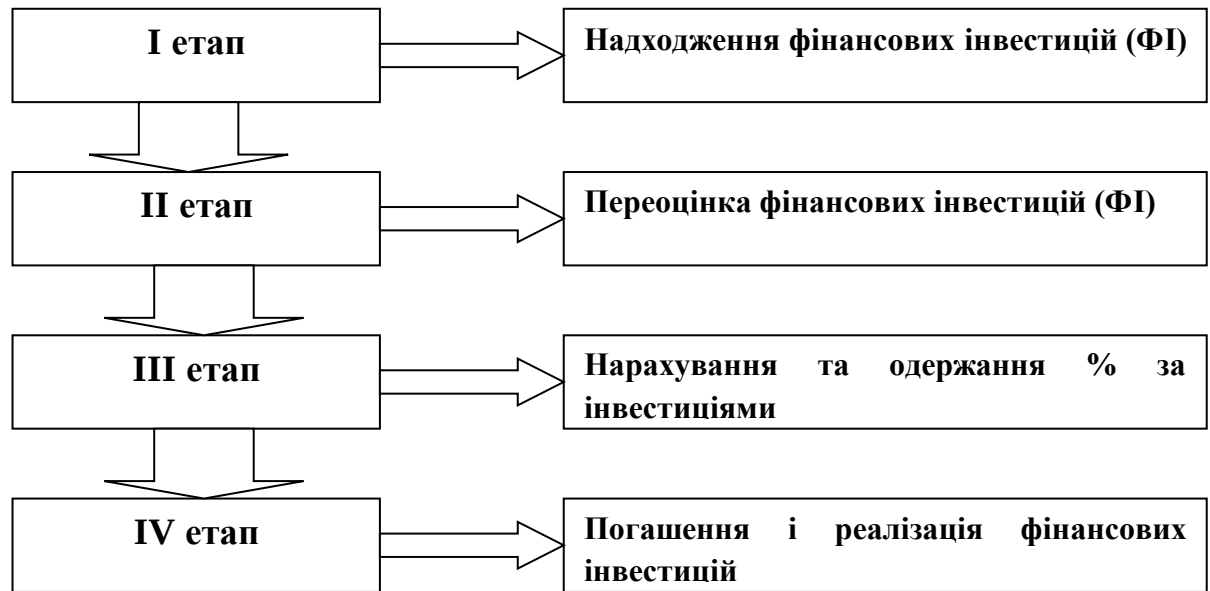


Рис. 1.2. Документообіг фінансових інвестицій.

Відповідні працівники створюють і подають первинні документи, що належать до сфери їх діяльності, за графіком документообігу [16, с. 175].

Основним юр. документом придбання ФІ– є договір, зі зазначеним предметом договору та видом ЦП, що купують, кількість, відсоток за ним, повна вартість договору, порядок розрахунку сторін, умови переоформлення прав власності на ЦП, гарантії продавця та відповідальність з обох сторін.

Операції з довгостроковими ФІ, оформляються наступними документами:

1. приймання-передачі ЦП;
2. документи приймання-передачі внесків у спільну діяльність;
3. свідоцтва на суми здійснених внесків в інші п-ства;
4. виписки банку;
5. засновницькі договори;
6. договори купівлі-продажу ЦП.

Усі ЦП описуються в Книзі обліку цінних паперів.

Первинні документи, які оформляються при операціях з фінансовими інвестиціями наведені в таблиці 1.4. [28].

Таблиця 1.4

Первинні документи, що оформляються при операціях
з фінансовими інвестиціями

Назва документа	Складає	Підписує	Кореспонд. рахунок
Договір купівлі-продажу	Директор	Директор, гол. бухгалтер	-
ПКО	Гол. бухгалтер	Гол. бухгалтер, касир	36,372,371
ВКО	Касир	Гол. бухгалтер, директор, касир	301,36,372
Накладна	Гол. бухгалтер	Гол. бухгалтер, керівник,	20,22,26,28
Платіжне доручення	Платник, покупець	Директор, гол. бухгалтер	311,36,371,685
Виписка банку	Касир	Касир, платник	311,36,371,685
Акт приймання-передачі ОЗ	Гол. бухгалтер	Члени комісії	10,15
Довідка бухгалтерії	Гол. бухгалтер, бухгалтер	Гол. бухгалтер, бухгалтер	42,73,74,95,97
Розрах. бухгалтерії	Гол. бухгалтер, бухгалтер	Гол. бухгалтер, бухгалтер	42, 73, 74, 95, 97

Облік придбання ЦП, підприємством в обмін на власні акції, представлено в таблиці 1.5

Таблиця 1.5

Облік придбання довгострокових інвестицій

ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» в обмін на власні акції

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки		Первинний документ	Сума
		Д-т	К-т		
1	Сформований статутний капітал на вартість випущених акцій	46	40	Внутрішня накладна	350000
2	Одержання фінансових інвестицій (сума одержання дорівнює номінальній вартості).	14	46	Довідка бухгалтерії	17800
3	Доведено вартість фінансових інвестицій до СВ переданих акцій: - вартість фін. інвестицій більша за номінальну вартість акцій, - вартість фін. інвестицій менша за номінальну вартість акцій.	14	421	Розрах. бухгалтерії	840
		975	14		870
4	Віднесено суму дооцінки до складу ін. доходів за інвестиціями.	14	746	Розрах. бухгалтерії	1300

5	Відображено різницю між первісною і справедливою вартістю на витрати від іншої діяльності за інвестиціями.	975	14	Розрах. бухгалтерії	1150
---	--	-----	----	---------------------	------

П(С)БО 12 не дає визначення терміну «справедлива вартість». Однак дане поняття трактується у міжнародному стандарті 25 «Облік інвестицій» і П(С)БО 19 «Об'єднання підприємств». Під справедливою вартістю згідно даних нормативів розуміється сума, за якою може бути здійснений обмін активу в результаті операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами. В П(С)БО 19 надаються певні уточнення, за якими справедливою вартістю фінансових інвестицій у ЦП є їх поточна ринкова вартість на фондовому ринку [15]. Для доведення зазначених фінансових інвестицій до справедливої вартості на дату балансу повинна здійснюватися переоцінка інвестицій.

Відповідно до п.8 П(С)БО 12, підприємство ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» відображає фінансові інвестиції на дату балансу за справедливою вартістю, а суму збільшення чи зменшення балансової вартості інвестицій на дату балансу, відносять до складу інших доходів (74 рах. «Інші доходи»), або інших витрат (рах.975 «Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій») (таблиця 1.6). Якщо не можливо визначити справедливую вартість поточних фінансових інвестицій, такі інвестиції відображаються на дату балансу за їх собівартістю, з врахуванням зменшення корисності інвестиції.

Таблиця 1.6

Облік придбання та реалізації поточних фінансових інвестицій

ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки		Первинний документ	Сума
		Д-т	К-т		
1	Придбано акції за ринковою вартістю	352	685	Платіжне доручення	113
2	Відображено послуги брокера	14	46	Внутрішня накладна	219
3	Уцінено вартість акцій п-ство	975	352	Розрах.бух.	275
4	Збільшено балансову вартість пот. фінансових інвестицій на суму її дооцінки	35	746	Розрах.бух.	973
5	Реалізовано фінансові інвестиції	311	741	Виписка банку	121
6	Реалізовано фінансові інвестиції	311	741	Виписка банку	121
7	Списано БВ інвестицій	971	352	Розрах.бух.	907
8	Віднесено на збільшення балансової вартості поточних інвестицій амортизацію дисконту	35	733	Розрах.бух.	178
9	Віднесено на зменшення балансової вартості поточних інвестицій амортизацію премії	952	35	Розрах.бух.	263
10	Нараховано суму дивідендів, що підлягає отриманню	373	731	Довідка бухгалтерії	579
11	Списано собівартість інвестицій на фінансові результати	792	971	Розрах.бух.	226
12	Переведено довгострокові фінансові інвестиції до розряду поточних	35	14	Внутрішня накладна	867
13	Погашена довгострокова або поточна дебіторська заборгованість за рах. короткострокових ЦП	35	18, 37	Платіжне доручення	661
14	Отримано поточні інвестиції в оплату за реалізовану продукцію	35	36	ПКО	1319
15	Погашено поточні фінансові інвестиції грошовими коштами	31	35	ВКО	1741

Зменшення корисності – це втрата, економічної вигоди в сумі перевищення БВ інвестиції над сумою, яке підприємство очікує отримати за час утримування інвестиції.

Втрати від зменшення корисності інвестиції відображаються у складі ін. витрат з одночасним зменшенням БВ поточних фінансових інвестицій:

Дебет 975 «Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій»

Кредит 141, 142, 352.

Основними джерелами інвестиційного доходу у власників фінансових інвестицій – є дивіденди у акціонерів, а також відсотки за облігаціями у власників облігацій.

Якщо ринкова вартість ФІ, перевищує номінальну, то ЦП придбані із премією. Якщо ж менша за номінальну, то за дисконтом.

На баланс п-ства ЦП (цінних паперів), необхідно оприбуткувати по ринковій вартості, яка до моменту їх погашення повинна бути доведена до номінальної.

Фінансові інвестиції, що утримуються до погашення – це вкладення у боргові цінні папери (облігації, векселі, сертифікати), ЦП, які купують (придбають) і утримують з метою одержання відсотків. У звітності такі ФІ, відображаються за амортизованою собівартістю. З визначення випливає, що амортизована собівартість ФІ – це собівартість ФІ, з урахуванням часткового її списання внаслідок зменшення корисності, яка змінена на суму накопиченої амортизації дисконту (премії).

Амортизація (розподіл дисконту, або премії) протягом періоду з дати придбання боргових ЦП до моменту їх погашення, здійснюється за методом ефективної ставки відсотка. За цим методом річна сума амортизації визначається за такими формулами:

– у випадку амортизації дисконту:

Балансова вартість інвестицій на поч. р. $\times$ Ефективна ставка відсотка (1.1)

– Річний дохід за фінансовою ставкою %

– у випадку амортизації премії:

Річний дохід за фін. ставкою % – БВ інв. на п.р. $\times$ Ефективна ставка % (1.2)

Визначення ефективної ставки відсотка у разі придбання інвестицій з дисконтом:

$$\frac{\text{Річний дохід за фін. ст. \%} + \frac{\text{Заг. сума дисконту}}{\text{Заг. к — ть р. утримання інв.}}}{(\text{с — ть фін. інвестицій} + \text{вартість погашення фін. інв.}) / 2} \quad (1.3)$$

Визначення ефективної ставки відсотка у разі придбання інвестицій з премією:

$$\frac{\text{Річний дохід за фін. ст. \%} - \frac{\text{Заг. сума дисконту}}{\text{Заг. к — ть р. утримання інв.}}}{(\text{с — ть фін. інвестицій} + \text{вартість погашення фін. інв.}) / 2} \quad (1.4)$$

Сума амортизації дисконту (премії), нараховується одночасно з нарахуванням відсотка, що підлягає отриманню та відображається у складі інших фінансових доходів, або інших фінансових витрат з одночасним змінням БВ фінансових інвестицій відповідно. Амортизована собівартість, визначається шляхом коригування ПВ на суму накопиченої амортизації дисконту (премії).

В обліку переоцінка інвестицій відповідно до амортизованої собівартості відображається наступним чином (таблиця 1.7.)

Таблиця 1.7

Облікове відображення амортизації дисконту (премії)

ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки		Первинний документ	Сума
		Д-т	К-т		
Відображено дохід від інвестицій придбаних з дисконтом					
1	Нараховано відсотки за інвестиціями	373	732	Довідка бух.	213
2	Віднесено на збільшення вартості інвестицій амортизацію дисконту	143	733	Розрах. бух.	570
Відображено дохід від інвестицій придбаних з премією					
1	Нараховано відсотки за інвестиціями	373	732	Довідка бух.	957
2	Амортизація премії	373	141	Внутрішня накладна	714
3	Отримано відсотки від інвестицій	30, 31	373	ПКО	1146
4	Включено до фінансових результатів відсотки одержані	732	792	Розрах. бух.	1146

Фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі [21] (в порядку встановленому п.12-14 П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції»), на дату балансу відображаються за вартістю, що визначається з урахуванням усіх змін у власному капіталі об'єкті інвестування, крім тих, що є результатом операцій між інвестором та об'єктом інвестування.

Відзначимо особливості оцінки ФІ за методом участі в капіталі [40], при здійсненні операцій, між інвестором і об'єктом інвестування:

- якщо інвестор (материнське підприємство, контрольний учасник, інвестор асоційованого п-ства) вносить, або продає активи об'єкту інвестування (спільному, дочірньому, асоційованому підприємству) і передає значні ризики та вигоди, пов'язані з їх володінням, то у складі фінансових результатів звітного періоду відображається лише частина прибутку (збитку), що припадає на частку інших інвесторів;

- сума прибутку (збитку) від внеску, або продажу об'єкту інвестування (спільному, дочірньому, асоційованому підприємству) активів, що припадає на частку інвестора, включається до складу доходів (витрат) майбутніх періодів з визнанням їх прибутком (збитком) інвестора лише після продажу об'єктом інвестування цього активу іншим особам або в періодах амортизації одержаних чи придбаних необоротних активів.

- інвестор (спільного, дочірнього, асоційованого п-ства) відображає повну суму отриманих збитків, якщо внесок, або продаж свідчить про зменшення ЧВ реалізації оборотних активів або зниження їх корисності;

- якщо інвестор (материнське підприємство, контрольний учасник, інвестор асоційованого п-ства) придбав активи в об'єкта інвестування (в спільного, дочірнього, асоційованого п-ство), то сума прибутку чи збитку об'єкта інвестування від цієї операції, що припадає на частку інвестора, відображається тільки після продажу цих активів іншим особам, або в періодах амортизації придбаних необоротних активів. Збитки, що виникли внаслідок зменшення чистої вартості реалізації оборотних активів, або

зниження корисності необоротних активів, відображаються повністю в період здійснення операції.

Облік операцій з інвестиціями за методом участі в капіталі (в асоційовані п-ство) відображається наступним чином (таблиця 1.8)

Таблиця 1.8

Облікове відображення інвестиції в асоційовані підприємства

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки		Сума
		Д-т	К-т	
І. Результат інвестування (прибуток)				
1	Відображено прибуток у інвестора відповідно до методу участі в капіталі	141	721	1200
2	Нараховано інвесторам дивіденди від інвестицій	373	141	1500
3	Віднесено доходи за звітний рік до складу фінансового результату від фінансових операцій	721	792	1300
ІІ. Результат інвестування (збиток)				
1	Відображено частку у складі втрат від участі в капіталу в збитку п-ство в яке було здійснено інвестиції	961	141	390
2	Списані витрати від участі в капіталі для визначення фінансового результату від фінансових операцій	792	961	270
3	У випадку, якщо величина власного капіталу збільшилась	141	425, 422	700
4	У випадку, якщо величина власного капіталу зменшилась	425, 422	141	700

Якщо в подальшому підприємство, що є об'єктом інвестування буде отримувати прибутки, то інвестор повинен відобразити свою частку таких прибутків тільки після того, як його частка прибутків буде дорівнювати частці збитків, які не були визнані.

Якщо з капіталу об'єкта інвестування, його учасниками був вилучений капітал, то БВ інвестиції коригується на суми змін у капіталі об'єкта інвестування, відповідно до нової частки.

Якщо зміни у ВК інвестованого п-ства є результатом операцій між інвестором і об'єктом інвестування, коригування БВ інвестицій не проводиться.

Суттєвий вплив та контроль інвестора над об'єктом інвестування може здійснюватися у випадку, коли інвестор:

- 1) купує активи п-ства (стає його співвласником/власником);
- 2) об'єднує А та З свого п-ство, та об'єкта інвестування шляхом утворення нової юр. особи;
- 3) купує частку активів об'єкта інвестування, яка дозволяє йому здійснювати вирішальний вплив на його господарську, фінансову та комерційну політику [25].

Таке інвестування відображається шляхом консолідації показників звітності – впорядкованого додавання показників статей звітності інвестора та об'єкта інвестування.

У ФЗ, підприємства-інвестора включається:

- в баланс всі А і З та позитивний (негативний) гудвіл, який виникає при інвестуванні;
- до звіту про фінансові результати доходи та витрати придбаного п-ства.

Інвестування в ЦП, іноземних емітентів відноситься до валютних операцій і регулюється діючим законодавством.

При відображенні валютних операцій на рахунках бухгалтерського обліку виникають курсові різниці, що включаються до доходу, або витрат п-ство в кінці звітного періоду [16].

Дохід від здійснених фінансових інвестицій визнається та розподіляється між звітними періодами в наступному порядку:

1. Відсотки – у звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази нарахування, ставки відсотка та строку утримання інвестицій.
2. Дохід від участі у капіталі – визначається на дату балансу на підставі фінансових звітів спільних, дочірніх та асоційованих підприємств.
3. Дивіденди – у періоді прийняття рішення про їх виплату в сумі об'явлення за вирахуванням податку на дивіденди.

4. Дисконт – протягом періоду з моменту придбання до моменту погашення фінансових інвестицій, за методом ефективної ставки відсотка.

5. Роялті – за принципом нарахування згідно з економічним змістом відповідної угоди.

6. Доходи від зростання вартості – у тому періоді, коли здійснено переоцінку, або реалізацію фінансової інвестиції.

Нарахування всіх видів доходів від фінансових інвестицій є обов’язковим у визначених періодах, або на дату балансу [17].

Дохід від фінансових інвестицій за методом участі в капіталі, обліковується на 72 рахунку «Дохід від участі в капіталі».

Доходи у вигляді дивідендів, відсотків, амортизації дисконту по інвестиціях – на 73 «Інші фінансові доходи», доходи від реалізації фінансових інвестицій – на 74 «Інші доходи».

1.4. Розкриття інформації про фінансові інвестиції у звітності

Відповідно до вимог НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» в Балансі п-ство, наводиться окремо інформація про довгострокові та поточні фінансові інвестиції (таблиця 1.5) [19]

Таблиця 1.9

Відображення у звітності фінансових інвестицій

Показник	Де відображається у звітності	
	Звітність	Рядки
Довгострокові фінансові інвестиції	У складі необоротних активів Балансу п-ство	У рядку 040 відображається інформація про фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі ін. підприємств (дебетове сальдо 141 субрахунку)
		У рядку 045 наводиться інформація про інші довгострокові фінансові інвестиції, що обліковуються підприємством (дебетове сальдо 142 субрахунку плюс дебетове сальдо 143 субрахунку)

Поточні фінансові інвестиції	У складі оборотних активів Балансу п-ство	У рядку 230 та 240 відображаються еквіваленти грошових коштів у національній і іноземній валюті (дебетове сальдо субрахунку 351)
		У рядку 220 відображають інші поточні фінансові інвестиції, що обліковуються на підприємстві (дебетове сальдо 352 субрахунку)

Інформація про фінансові інвестиції також наводиться у звіті про власний капітал, звіті про фінансові результати, звіті про рух грошових коштів (у розрізі операційної, інвестиційної, фінансової діяльності) та примітках до звітів.

У примітках до фінансової звітності наводиться балансова вартість фін. інвестицій, що включені до складу статті балансу «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств» за їх видами.

У звіті про фінансові результати наводиться інформація про доходи від інвестиційної діяльності, а саме фінансові доходи, дохід від участі в капіталі та інші доходи.

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ І

На рівні п-ство «Інвестиції» – це вкладення коштів у машини, обладнання, нерухомість, НДДКР, розвиток колективу і конкретних працівників; придбання акцій, облігацій та ін.

На рівні п-ство фінансові інвестиції здійснюються у вигляді коштів, ЦП (насамперед акцій), банківських вкладень в інтелектуальну власність, основні й оборотні фонди, майнові права та інші активи (цінності).

Джерелами інвестицій є: власні фінансові ресурси; залучені фінансові ресурси; позикові фінансові та інші ресурси; бюджетні асигнування.

З поняттям «інвестиції» тісно пов'язане визначення «інвестиційна діяльність», учасниками якої виступають фізичні і юридичні особи, орієнтиром якої є забезпечення реалізації, найбільш ефективних форм вкладення капіталу спрямованих на розширення економічного потенціалу.

Нормативно-правове регулювання обліку регламентується: податковим Кодексом України; ЗУ «Про інвестиційну діяльність», ЗУ «Про режим іноземного інвестування» та ЗУ «Про цінні папери та фондову біржу»; П(С)БО 7,12,19; МСБО 27,28,31,32.

Ключовим завданням промислового п-ство є залучення інвестиційних вкладень.

Всі фінансові інвестиції поділяються на поточні та довгострокові, поточні фінансові інвестиції (крім грошових еквівалентів) утримуються з метою перепродажу.

Основними джерелами інвестиційного доходу є дивіденди у акціонерів, а у власників облігацій – % за облігаціями.

Інформація про фінансові інвестиції наводиться у Балансі, Звіті про власний капітал, Звіті про фінансові результати, Звіті про рух грошових коштів (у розрізі операційної, інвестиційної, фінансової діяльності) та примітках до фінансової звітності.

РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку ПРАТ «Білоцерківський консервний завод»

Підприємство ПРАТ «Білоцерківський консервний завод» розпочав свій шлях як пивоварня. Продукція цього заводу користувалася великий попитом, пізніше була ліквідована через нерентабельність.

В 20-х роках ХХ століття, підприємство становиться державним, було розпочато випуск оцту та солоду, а згодом почали випуск різноманітних солінь огірків та томатів, з'явилися нові цехи: солодовий, засольний, варильний, бондарний, механічний.

Історичні події п-ство:

- 1949 р. проведено капітальний ремонт;
- 1950 р. розпочато виробництво консервованих овочів;
- 1958 р. будівництво томатного цеху;
- 1959 р. закупівля нового обладнання та модернізація наявного, реконструйовано консервний цех;
- 1965 р. встановлено обладнання для виробництва зеленого горошку, головної продукції п-ство;
- 1994 р. реорганізація п-ство в Акціонерне товариство відкритого типу, обрано виконуючого директора – Крята А.Ф;
- 1998 р. придбання в лізинг комбайна для збирання горошку;
- 2000 р. зареєстровано торгову марку «КРЯТ» (Кошик Радості Якості Традицій).

– 2001 р. розширення асортименту консервованої продукції: «Кавуни консервовані» і асорті «Золота осінь» (консервів за домашніми рецептами) [14].

– 2012 р. отримує назву Публічне акціонерне товариство «Білоцерківський консервний завод», а вже з кінця 2017 стає Приватним.

Підприємство здійснює свою діяльність на принципі повного самофінансування, є власником простих іменних ЦП в кількості 361 995 акцій загальною вартістю 36274,1 грн. Номінальна вартість пакету становить 0,10 грн за 1 шт. Статутний фонд на 100 % забезпечений акціями.

Виробнича потужність п-ство сьогодні становить понад 25 млн. ум. банок на рік.

Завод є одним провідним підприємством з переробки СГ сировини в регіоні. Асортимент продукції п-ство становить понад 87 видів консерв, який з успіхом реалізується і продається не тільки в Україні, але і за межами країни, в основному в Німеччині, Ізраїлі, США та Канаді.

Загальна характеристика п-ство наведена в таблиці 2.1 [15]:

Таблиця 2.1

Загальна інформація про досліджуване підприємство

Повне найменування юридичної особи	Приватне акціонерне товариство «Білоцерківський консервний завод»
Скорочена назва	ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»
Код ЄДРПОУ	05528450
Дата реєстрації	23.06.1994 (27 років, 5 місяців)
Форма власності	Недержавна власність
Види діяльності	Основний: 10.39 Інші види перероблення та консервування фруктів і овочів Інші: 10.13 Виробництво м'ясних продуктів 10.32 Виробництво фруктових і овочевих соків 10.85 Виробництво готової їжі та страв 46.39 Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами 47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
Адреса	09114, Київська обл., м. Біла Церква, вул. Івана Кожедуба, б. 63

Асортимент консервів в склотарі: овочеві, в т.ч. зелений горошок, фруктові соки, джем, варення, повидла, м'ясні і м'ясо-рослинні консерви, маринади, перші і другі обідні страви, ікра з кабачків та баклажанів.

Протягом року продовжувався випуск продукції в сучасну тару – типу «твістофф» скляні банки з закрутою.

Консерви овочеві – обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі) – 2391т, 61042,1 тис. грн. – середньореалізаційні ціни – 25529,95 грн. за 1 т. – сума виручки – 65394,0 тис. грн. Окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів – 47091,0 тис. грн., 72,0 % – перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг.

Виробництво має сезонний характер.

Основні ринки збуту та основні клієнти: Україна ТОВ «СІЛЬПО-ФУД», Експорт ФРН «Monolith Nord GmbH».

До основних ризиків в діяльності емітента відносять падіння платежездатного попиту в Україні, падіння курсу іноземних валют при стабільному рості внутрішніх цін.

Заходи емітента, щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту:

- зменшення затрат на виробництво;
- зниження цін за рах. зменшення рентабельності;
- пошук нових ринків збуту.

Джерела сировини є південні області України.

Конкуренція з виробництва консервів висока (особливо на зовнішніх ринках), присутній демпінг.

Основних власників ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» станом на 31.12.2020 наведено в таблиці 2.2 [11]

Таблиця 2.2

Основні власники ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» (частка володіння акціями)

П.І.Б (участь в діяльності)	Частка власності(%)
Крят Анатолій Федорович (голова правління, директор)	89,86
Стовбецький О. К. (заступник голови правління)	3,9445
Крят Наталія Анатоліївна (член Ревізійної комісії)	0,0859
Степченко Галина Іванівна (член правління)	0,0027
Лісова Валентина Йосипівна (член Наглядової ради)	0,0027
Панченко Любов Василівна (член Ревізійної комісії)	0,0027
Клосович Зінаїда Миколаївна (член правління)	0,0027
Олійник Л.В. (член Ревізійної комісії)	0,0027

Підприємство є одним з основних постачальників консервованої продукції (консервів) на цільовому ринку України.

Виробничу структуру п-ство ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» представлено на схемі (Рис. 2.1.).

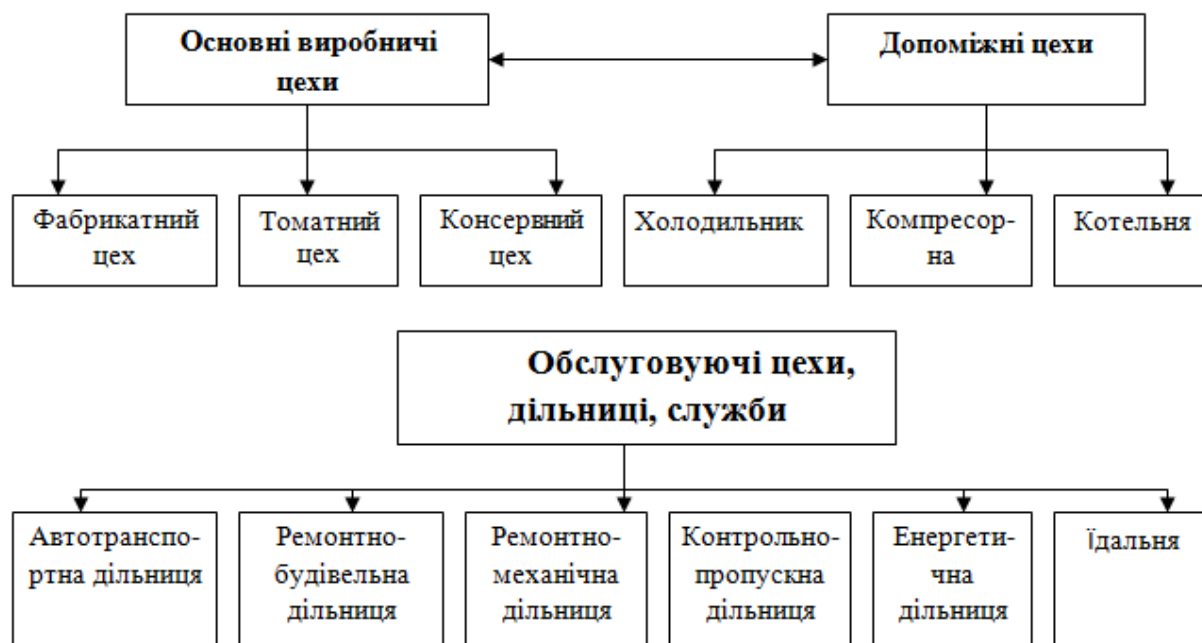


Рис. 2.1. Схема виробничої структури ПрАТ «Білоцерківський консервний завод».

Основні цехи:

1. Консервний цех – виробляє основний асортимент продукції п-ство.

2. Томатний цех – виробляє закусочні консерви, томатну пасту, джеми, та варення.

3. Фабрикатний цех – цех для товарного виду продукції, клеєння етикеток та плівки для зберігання на продаж.

Директору п-ства підпорядкована бухгалтерія.

Підприємство ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» має лінійно-функціональну структуру управління (додаток Ж).

Така організаційна структура є ефективною за рах.встановлення чітких і простих зв'язків між підрозділами, що надає умови для оперативного прийняття управлінських рішень та надає повну інформацію щодо діяльності безпосередньо керівнику.

Структура бухгалтерії ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» представлена на рис. 2.2:

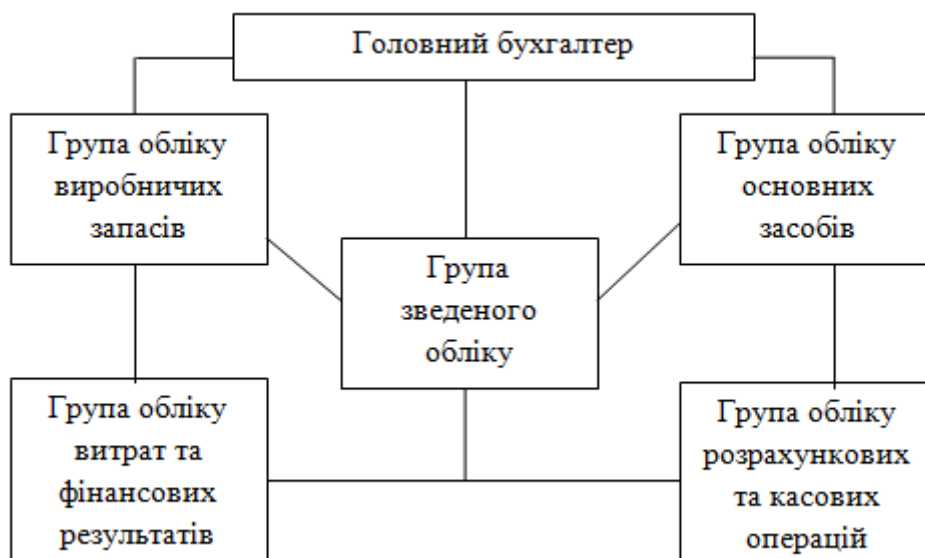


Рис. 2.2 Структура бухгалтерії підприємства

Характеристика менеджерів вищої ланки ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» наведено в таблиці 2.3 [23].

Характеристика менеджерів вищої ланки
ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

Посада	Досвід роботи	Стаж роб. на п-тві
Крят Н.А. член Наглядової ради	Старший менеджер відділу збуту	13 років
Крят А. Ф. голова правління	Білоцерківський з-од ГТВ Комерційний директор	34 роки
Степанченко Галина Іванівна член правління, головний бухгалтер	Білоцерківський консервний з-од, бухгалтер	31 рік
Олійник Л.В. член ревізійної комісії	Старший майстер ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»	28 років
Лісова Валентина Йосипівна голова Наглядової ради	Заступник голови правління ПАТ «Білоцерківський консервний завод»	30 років
Здотова Ольга Володимирівна член Наглядової ради	Білоцерківська міжрайбаза облкоопгоспторгу, бухгалтер	14 років
Клосович Зінаїда Миколаївна член правління	Білоцерківський консервний з-од, старший майстер	31 рік
Панченко Любов Василівна голова ревізійної комісії	Дніпровське відділення банку м. Херсон, старший економіст	18 років
Стовбецький О. К. заступник голови правління	Начальник планово-економічного відділу	28 років

31.08.2021 року було призначено головним бухгалтером Кабулу Людмилу Вікторівну, яка відповідає за стан та ведення бухгалтерського обліку п-ство.

Група обліку ОЗ веде облік ОЗ, а також нематеріальних активів п-ства.

До обов'язків обліковців входять: аналітичний та синтетичний облік об'єктів власних, а також на умовах лізингу ОЗ і орендованих цілісних майнових комплексів, які відносяться до складу ОЗ; облік нематеріальних активів; нарахування та облік зносу ОЗ та нематеріальних активів; аналіз ефективності використання основних фондів п-ства та контроль за станом незавершеного капітального будівництва.

Групою обліку ВЗ – облік запасів сировини, основних і допоміжних матеріалів та палива. Призначені для споживання в операційному циклі, до обов'язків відносять – облік готових запасів, готової продукції на складі,

контроль за витраченими матеріалами.

Група обліку розрахункових і касових операцій призначена для обліку по з/п та її розподілення між персоналом, розрахунків з постачальниками та облік касових операцій.

Ця група передбачає облік ДЗ й КЗ. Розраховується РСБ.

Група обліку витрат та фінансових результатів здійснює обробку та групування інформації витрат п-ства відповідно до її економічних елементів та калькуляційних статей витрат. Здійснює калькуляцію с/в продукції.

Група зведеного обліку здійснює зведення усієї отриманої облікової інформації про діяльності п-ства.

В сучасних умовах господарювання автоматизація процесу обліку дає можливість підприємству економити свій час та кошти, а головне приймати управлінські рішення. Ринок програмних продуктів складає широкий спектр програм з автоматизації бухгалтерського обліку.

В Україні більш широкого розповсюдження набула програма «1С: Підприємство 7.7». Проте сьогодні дедалі більшої популярності набуває нова версія цієї програми «1С: Підприємство 8.2», яка використовується на підприємстві ПрАТ «Білоцерківський консервний завод».

Технологічну обробку облікової інформації представлено схематично на рис. 2.3.

Облікова політика ПАТ «Білоцерківський консервний завод» затверджена Положенням «Про облікову політику п-ство», згідно наказу № 5 від 09.01.2012 року. Облікова політика ПАТ «Білоцерківський консервний завод» відображає стандарти, основи, правила й процедури обліку, що застосовуються підприємством при веденні обліку і складанні звітності. Встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку та деталізує окремі статті ФЗ.

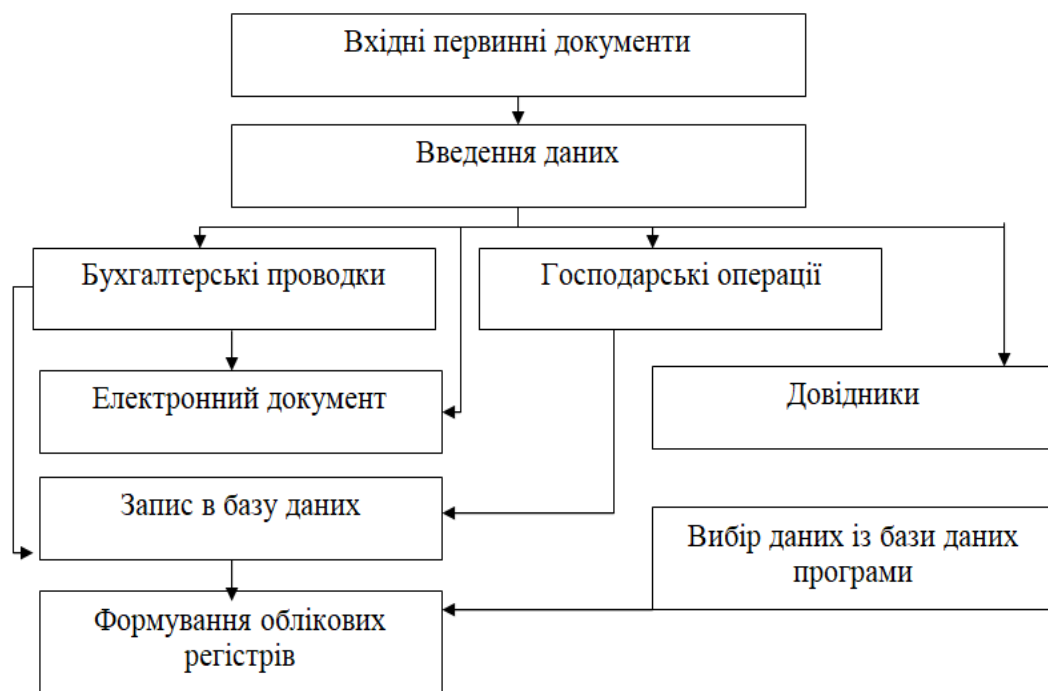


Рис. . 2.3. Технологічна обробка облікової інформації в 1С: «Управління виробничим підприємством».

Керівник визначає і приймає політику таким чином, щоб у фінансовій звітності була представлена інформація, щодо:

- доречності для потреб користувачів при прийнятті рішень;
- вірогідності представлення результатів і фінансовий стан п-ства;
- відображення економічного змісту подій і операцій, а не тільки їх юридичну форму.

Підприємство переглядає облікові оцінки при зміні обставин, на яких базувалися дані оцінки, або при одержанні нової інформації.

Зміна облікової оцінки – це корегування балансової вартості активу/зобов'язання, або строку використання активу/погашення зобов'язання, що є результатом зміни очікувань можливих майбутніх вигід або збитків, пов'язаних з таким активом/зобов'язанням. Перегляд оцінки не пов'язаний з попередніми періодами і не є виправленням помилки.

Метою ФЗ є надання інформації про фінансовий стан, результати діяльності і грошових потоків п-ства, що була б корисна користувачам при прийнятті економічних рішень.

Сфера застосування облікової політики:

Дана облікова політика розроблена з метою ведення бухгалтерського обліку та складання звітності відповідно до МСБО / МСФЗ, а також податкової звітності на підставі облікових даних.

При веденні обліку керівництво покладається на Головного бухгалтера.

Ведення бухгалтерського обліку здійснюється по єдиному робочому плану рахунків, затверджуваному Головним бухгалтером.

Наказ про облікову політику є основним документом, що визначає порядок обліку фінансових інвестицій на підприємстві. Облік ФІ на підприємстві здійснюється ефективно, якщо обліковою політикою передбачено наступне:

- наявність класифікації фінансових інвестицій на підприємстві, що не суперечить нормам чинного законодавства.
- організація оцінки ФІ з урахуванням процедури визначення справедливої вартості, амортизованої собівартості тощо.
- своєчасне та повне документування операцій з даним активом, зокрема, щодо розробки первинних документів, графіку документообігу, процедури контролю його дотримання.
- ведення синтетичного та аналітичного обліку ФІ, у тому числі розробка аналітичних облікових регістрів, процедур контролю повноти та достовірності інформації в них.
- ведення підсумкового обліку у відповідних регістрах, зокрема, Головній книзі, та формування показників фінансовій звітності.

2.2 Аналіз виробничо-господарської діяльності та фінансового стану

ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

Виробнича потужність п-ство складає понад 25 млн. ум. банок на рік і спеціалізується на переробці овочів, фруктів і м'яса. Виробництво продукції

відповідає діючим стандартам та вимогам ринку, екологічно чисте і має всі відповідні сертифікати якості [10].

Розпочнемо з горизонтального аналізу активів, який наведено у Додатку В. Однак перш ніж робити будь-які висновки для наочності побудуємо графік (відображено на рисинку 2.4).

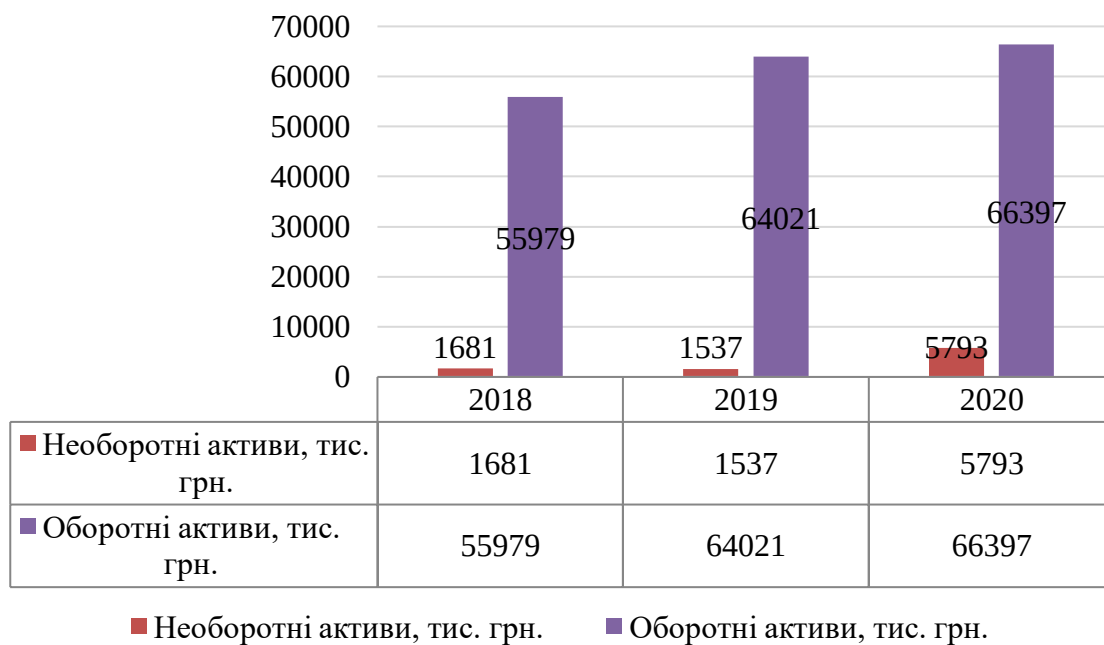


Рис. 2.4 Активи ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

На основі горизонтального аналізу активів (Додаток В) ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» та графічному відображенню (Рис. 2.4), можемо зробити наступні висновки:

- активи п-ство зросли на 25,20 %;
- необоротні активи зросли на 244,62 %. Збільшення відбулося за рах. наступних складових: ОЗ та відстрочених податкових активів;
- оборотні активи п-ство зросли на 18,61 %. Зростання відбулося за показниками: запаси, ВЗ, ГП, ДЗ за виданими авансами, з бюджетом, а зменшення за показниками: ДЗ за продукцію, товари, роботи, послуги, інша поточна ДЗ, гроші та їх еквіваленти, інші оборотні активи, в основному за рах.їх зменшення у 2020 році, так як 2019 рік мав зменшення у порівнянні з

2018 роком. Варто також зауважити, що гроші та їх еквіваленти представлені винятково банківськими рахунками.

Перейдемо також до аналізу пасивів п-ства (Додаток Г), для початку відобразивши їх графічно (Рис. 2.5.)

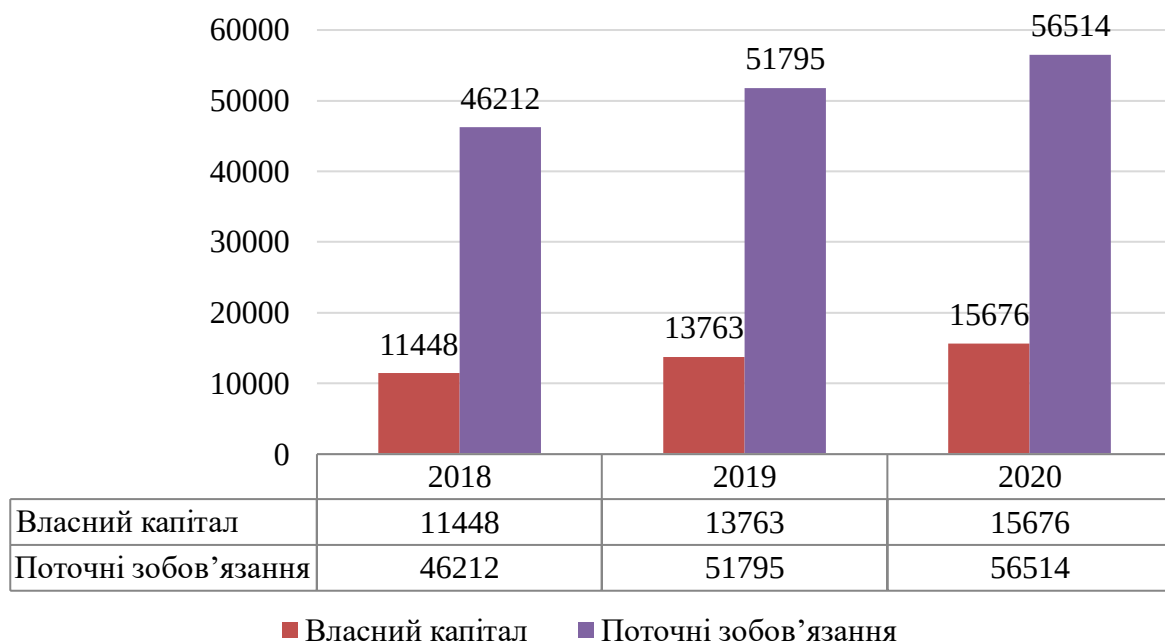


Рис. 2.5 Пасиви балансу ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

Отже, пасиви п-ство ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» протягом періоду мали наступні зміни:

- пасиви п-ства зросли на 25,20 %;
- власний капітал п-ства збільшився на 36,93 %. Дане збільшення відбувалося за рах. збільшення нерозподіленого прибутку, в той час як зареєстрований та резервний капітали лишились без змін;
- довгострокові зобов'язання у п-ства відсутні;
- поточні зобов'язання зросли на 22,29 %. В той же час кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги зменшилася на 6,77 %, з'явилася кредиторська заборгованість з податку на прибуток, а інші поточні зобов'язання зменшилися на 31,88 %. У 2020 році збільшилася кредиторська заборгованість за одержаними авансами, яка склала 39 839 тис. грн.

Таким чином, має місце збільшення активів та пасивів, що є позитивною тенденцією для ПрАТ «Білоцерківський консервний завод».

Розглянемо також вертикальний аналіз активів та пасивів, який наведений у Додатку Е та Є відповідно. З вертикальних аналізів можемо зробити наступні висновки:

- активи п-ства на 8,02 % складаються з необоротних активів та на 91,98 % - з оборотних. Протягом досліджуваного періоду особливих змін у структурі активів не відбувалося, необоротні активи збільшили свою частку з 2,92 % до 8,02 %, в зв'язку з їх збільшенням у вартісному вираженні;

- необоротні активи в основному складаються з основних засобів (майже 100 % необоротних активів станом на 2020 рік);

- найбільшу частину оборотних активів займають запаси – 90,56 % балансу станом на 2020 рік;

- структура пасивів також лишилася без вагомих змін. Так, поточні зобов'язання знаходиться на рівні 78,29 %, власний капітал на рівні 21,71 %, довгострокові зобов'язання – відсутні;

- більшу частину власного капіталу п-ство займає нерозподілений прибуток;

- поточні зобов'язання п-ство в основному складаються з кредиторської заборгованості за товари роботи і послуги.

Крім того, в додатку Д наведемо горизонтальний аналіз фінансових результатів п-ство та на його основі побудуємо графік (Рис. 2.6).

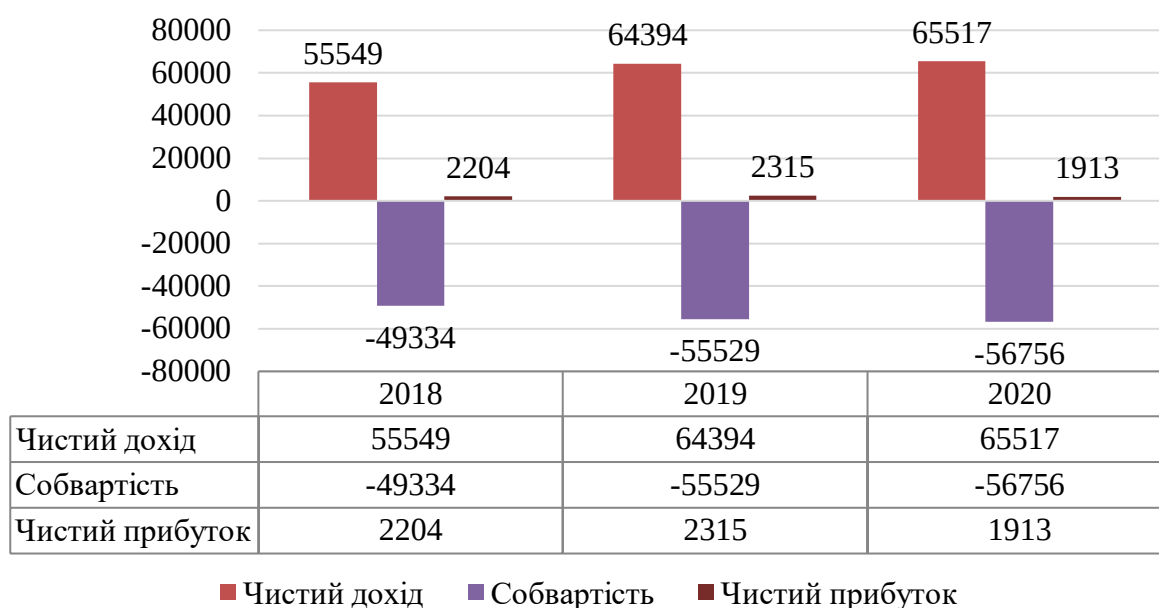


Рис. 2.6 Фінансові результати ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

На основі графіку (Рис. 2.6) та Додатку Д зробимо наступні висновки:

- як чистий дохід від реалізації, так і собівартість продукції зросли протягом останніх трьох років, однак відбулось падіння чистого доходу, внаслідок чого валовий прибуток зменшується протягом досліджуваного періоду;
- операційні витрати заводу є доволі високими, що у результаті й призводить до зменшення чистого прибутку у 2020 році в порівнянні з попередніми роками.

На основні звітності п-ство наведено основні техніко-економічні показники діяльності п-ство за 2019 - 2020 рр. (табл. 2.4)

Таблиця 2.4

Розрахунок основних техніко-економічних показників виробничо-господарської діяльності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2019-2020 рр.

Джерело інформації	№ п/п	Показник	Роки		Абсолютне відхилення, тис. грн.	Темп зміни, %
			2019	2020		
Ф1-П.	1	Випуск продукції в діючих цінах, тис. грн.	60180	72800	12620	120,97

Ф1-П.	2	Випуск продукції в порівняльних цінах, тис. грн.	59350	71200	11850	119,97
Ф1-П.	3	Випуск продукції у натуральному виразі, т	3200	3523	323	110,09
Ф 2, р. 2000	4	Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн.	65394	65517	123	100,19
Ф.1-ПВ р.1040 або в Ф1-Титул	5	Середньооблікова кількість штатних працівників, осіб	180	182	2	101,11
Ф.1-ПВ р.1070 / Ф2- 2600 / ПЗ	6	Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн	14600	16700	2100	114,38
п.2 / п.5	7	Виробіток на 1го <u>прац.</u> , тис. грн / особу	329,7 2	391,21	61,49	118,65
п.6 / п.5	8	Середньорічна оплата праці одного працівника, тис. грн./особу	81,11	91,76	10,65	113,13
Ф.1, р. 1010 (гр.3+ гр.4)/2	9	Середньорічна вартість основних засобів (залишкова), тис. грн	1594	3648	2054	228,86
р.2/ р.9	10	Віддача основних засобів, грн/грн	37,23	19,52	-17,72	52,42
Ф.1, р 1195, (р.3+гр.4)/2	11	Середньорічні залишки обігових коштів, тис. грн	60000	65209	5209	108,68
п.4/п.11	12	Коефіцієнт оборотності обігових коштів	1,090	1,005	-0,09	92,18
Ф.1.р.1300 (гр.3+ гр.4)/2	13	Середньорічна вартість активів, тис. грн.	61609	68874	7265	111,79
Ф1 р.1495 (гр.3+ гр.4)/2	14	Середньорічна вартість власного капіталу тис. грн.	12605 ,5	14719, 5	2114	116,77
Ф2, р.2050	15	<u>Собів.</u> РП, тис. грн.	55529	56756	1227	102,21
п.15/п.4*100	16	Витрати на 1 грн. реал. продукції, коп.	84,91	86,63	1,71	102,02
Ф2, р.2500	17	Матеріальні витрати, тис. грн	50347	49618	-729	98,55
п.2/п.17	18	Матеріаловіддача, грн/грн	1,18	1,43	0,26	121,73
Ф2, р.2550	19	Операційні витрати, грн	71074	72457	1383	101,95
Ф2, р.2090 (2095)	20	Валовий прибуток (збиток), тис. грн.	9865	8941	-924	90,63
Ф2, р.2190 - 2195	21	Прибуток (збиток) опер. діяльності, тис. грн.	4187	3300	-887	78,82
Ф2, р.2350 (2355)	22	Чистий прибуток, тис. грн	2315	1913	-402	82,63
р.21/р.19*100	23	Рентабельність операційної діяльності,%	5,89	4,55	-1,34	X
р.22/р.14*100	24	Рентабельність власного капіталу,%	18,36	13,00	-5,37	X
р.22/р.13*100	25	Рентабельність загальна (активів),%	3,76	2,78	-0,98	X

Розрахувавши техніко-економічні показники діяльності п-ства ПрАТ «Білоцерківський консервний завод», можемо зробити такі висновки:

- Випуск продукції в діючих цінах в 2020 році дорівнює 72 800 тис. грн., що на 20,97 % більший ніж у 2019 році.

- Випуск продукції в натуральному виразі у 2020 році становив 3523 тон, тобто на 10,09 % більше ніж у 2019 році. Це свідчить про те, що ВП в діючих цінах було збільшено за рах.підвищення цін та обсягу виробництва.

- Порівняно з 2019 роком, в 2020 році вартість основних засобів збільшилась на 2054 тис. грн. (або на 128,86 %). Це було обумовлено тим, що основних засобів було придбано більше, ніж списано.

- Показник віддачі ОЗ зменшується з 37,23 до 19,52 грн., тобто використання основних виробничих фондів у 2019 році було більш ефективним, оскільки віддача основних засобів вказує на те, скільки продукції вироблено в розрахунку на вартість виробничих фондів, але процес виробництва з кожним роком все більш і більш автоматизується.

- На підприємстві відбувається тенденція збільшення кількості штатних працівників протягом року. У 2019 році аналізований показник становив 180 осіб , а в 2020 році – 182, тобто на 2 особи більше, при цьому виробіток на одного працівника збільшився на 61,49 тис. грн/ чол. (18,65 %). Фонд оплати праці у 2020 році становить 16700 тис. грн., що на 2100 тис. грн., (або на 14,38 %) більший ніж у 2019 році, що пояснюється збільшенням розміру заробітної плати.

Проаналізувавши показник собівартості реалізованої продукції, необхідно зазначити, що ми спостерігаємо тенденцію збільшення собівартості реалізованої продукції протягом 2019-20 рр. Причиною збільшення даного показника на 1227 тис. грн. (2,21 %), являється підвищення цін на упаковку та маркування товару, а також електроенергію.

Витрати на 1 грн продукції в порівнянні з минулим роком збільшилась на 2,02 % за рах.змін: структури і асортименту продукції, рівня витрат, цін і тарифів на спожиті матеріальні ресурси, цін на готову продукцію.

Валовий прибуток, тобто загальна сума прибутку отримана підприємством від підприємницької діяльності у 2020 році становить 8941 тис. грн, а у 2019 – 9865, тобто відбулось зменшення показника на 9,37 %.

Прибуток від операційної діяльності зменшився на 22 %, що привело до зменшення чистого прибутку у розмірі 17,37 %.

Очікуючи, що в результаті такого падіння прибутку, рентабельність загальна знизиться, відносно минулого звітного періоду.

Перейдемо до фінансового аналізу п-ство [35].

Таблиця 2.5

Показники ліквідності та платоспроможності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

Показник	2018	2019	2020	Рекомендоване значення
Коефіцієнт абсолютної ліквідності ($K_{абс} = \text{Грошові кошти та їх еквіваленти} / \text{Поточні зобов'язання}$)	0,008	0,024	0,007	0,15 – 0,2.
Коефіцієнт поточної ліквідності ($K_{п.л} = \text{Оборотні активи} / \text{Поточні зобов'язання}$)	1,21	1,24	1,17	1 – 3, 2 – 3 – бажане
Коефіцієнт ліквідності при мобілізації запасів ($K_{л.моб} = \text{запаси} / \text{короткострокові зобов'язання}$)	0,96	1,01	1,06	0,5 – 0,7
Коефіцієнт власної платоспроможності ($K_{в.пл} = \text{Оборотні активи} - \text{Поточні зобов'язання} / \text{Поточні зобов'язання}$)	0,21	0,24	0,17	1
Коефіцієнт довгострокового фінансового забезпечення ($K_{дфз} = \text{ВК} + \text{ДЗ} / \text{НА}$)	6,81	8,95	2,71	0,5 – 0,7

На основі таблиці 2.5 можемо зробити висновки, що станом на 2020 рік підприємство можна назвати ліквідним, проте показники абсолютної ліквідності є незадовільними оскільки підприємство мало забезпечено грошовими коштами та їх еквівалентами, це свідчить про те що підприємство не зможе негайно погасити короткострокові кредити у разі виникнення, показник поточної ліквідності задовольняє рекомендоване значення, але не є бажаним. При ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» є платоспроможним і викликає довіру у інвесторів, партнерів і постачальників.

В першу чергу підприємству для покращення даних показників слід проводити рекламні заходи для подальшого продажу готової продукції і зменшення запасів.

Розглянемо далі показники фінансової стійкості ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» [26].

Таблиця 2.6

Показники фінансової стійкості ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

Показник	2018	2019	2020	Рекомендоване значення
Коефіцієнт фінансової стійкості = $\text{ВК} + \text{ДЗ} / \text{Пас.балансу}$	0,20	0,21	0,22	0,7 – 0,9
Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	0,20	0,21	0,22	> 0,5
Коефіцієнт заборгованості (фінансової напруги) = $\text{Зоб} / \text{ВК}$	4,04	3,76	3,61	Не більше 0,5
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами = $(\text{ВК} - \text{НА}) / \text{ОА}$	0,62	0,59	0,62	> 0 до 10%
Коефіцієнт маневрування = $(\text{ДЗ} + \text{ВК} - \text{НА}) / \text{ВК}$	0,75	0,73	0,72	0,2 – 0,5
Коефіцієнт постійного активу = $\text{НА} / \text{ВК}$	0,15	0,11	0,37	До 1
Коефіцієнт відношення необоротних і оборотних активів	0,03	0,02	0,09	Залежить від виду діяльності

З таблиці 2.6 можемо зробити висновок, що ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» – абсолютно фінансово нестійке підприємство. Жоден з вагомих показників не відповідає рекомендованим значенням, це свідчить про те що компанія не здатна себе фінансувати самостійно за допомогою власних ресурсів. Для підвищення фінансової стійкості можна працювати в двох напрямках: 1. Збільшення суми власного капіталу. 2. Збільшення суми довгострокових позикових коштів. Заходами по першому напрямку можуть бути: реінвестування прибутку, додаткова емісія акцій і т.д. Заходами за другим напрямом можуть бути: емісія облігацій (на період більше року), отримання кредиту від банку, отримання кредитних коштів від ін. п-ств.

Перейдемо до аналізу показників ділової активності п-ство [34].

Таблиця 2.7

Показники ділової активності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

Показник	2019	2020	Рекомендоване значення
Коефіцієнт загальної оборотності активів Виручка (Чистий дохід) / Середньорічний обсяг активів	0,038	0,028	Збільшення
Коефіцієнт оборотності виробничих запасів = Собівартість продукції / Середньорічна вартість запасів	1,15	1,01	Збільшення
Коефіцієнт оборотності готової продукції = Чистий дохід від реалізації продукції / ((ГП зв.р + ГП м.р) X 0,5)	1,46	1,26	Збільшення
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості = Виручка / Середньорічна сума дебіторської заборгованості	3,49	3,55	Збільшення
Термін одного обороту дебіторської заборгованості = 360 / Показник оборотності дебіторської заборгованості	103	101	Зниження
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості = Собівартість (сума покупок) за період / Середньорічна сума кредиторської заборгованості	2,96	3,08	Зниження
Термін одного обороту кредиторської заборгованості = 360 / Показник оборотності кредиторської заборгованості	122	116	Зменшення
Віддача основних засобів = Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції / Середньорічна залишкова сума основних засобів	37,23	19,52	Збільшення

Що стосується ділової активності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» Коефіцієнт загальної оборотності активів в 2020 році знизився в порівнянні з попереднім роком, що свідчить підприємство неефективно використовує свої обмежені ресурси, підприємству необхідно працювати в напрямку оптимізації активів. ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» є харчовим підприємством, рекомендованим значення показника Коефіцієнт оборотності виробничих запасів в цій галузі є 4,5 – 8, в 2020 році цей показник становив 1,01, даний показник може суттєво відрізнитися в певній галузі, але підприємство необхідно провести аналіз серед основних конкурентів в галузі виробництва консерв, оскільки відбувається тенденція падіння показника. Коефіцієнт оборотності дебіторської та кредиторської

заборгованості Згідно з методикою Россельхозбанку повинен становити близько 8, хоча показники в 2020 році збільшилися, але ці показники є відносними. Період погашення дебіторської та кредиторської заборгованості – індикатори ефективності відносин з клієнтами, які показують, як довго останні погашають свої рахунки, в галузі п-ства в ідеалі ці показники повинні становити близько 45, хоча ці показники наразі незадовільні, але протягом останніх 4 років цей показник поліпшується.

Перейдемо до аналізу показників рентабельності п-ства [33].

Таблиця 2.8

Показники рентабельності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

Показник	2019	2020	Рекомендоване значення
Рентабельність п-ство = $(\text{ВП} / \text{загальна виробнича св.}) \times 100 \%$	17,77%	15,75%	Збільшення
Рентаб. ВК = $(\text{ЧП} / \text{ВК}) \times 100 \%$	16,82%	12,20%	Збільшення
Рентабельність необоротних активів = $\text{ЧП} / \text{Необоротні активи} \times 100 \%$	150,62 %	33,02%	Збільшення

З таблиці 2.8. ми бачимо, що рентабельність п-ство знаходиться на майже нульовому рівні. Крім того, доцільно зауважити, що хоча підприємство і є рентабельним, проте показники рентабельності зменшилися внаслідок зменшення чистого прибутку у 2020 році.

Внаслідок даної діяльності ми бачимо, що доцільною є перевірка можливості банкрутства п-ство. Здійснити це можливо на основі моделі Альтмана, В основі формули лежить комбінація 4-5 ключових фінансових коефіцієнтів, що характеризують фінансове становище та результати діяльності п-ство. Для виробничих підприємств (акції яких не котируються на біржі) використовується 5-тифакторна Z-модель Альтмана. Формула 2.1. п'ятифакторної моделі Альтмана така [22]:

$$Z - \text{score} = 0.717T1 + 0.847T2 + 3.107T3 + 0.42T4 + 0.998T5 \quad (2.1.)$$

$T1$ = Робочий капітал / Активи;

$T2$ = Нерозподілений прибуток / Активи

$T3$ = EBIT / Активи

$T4 = \text{Власний капітал} / \text{Зобов'язання}$

$T5 = \text{Виручка} / \text{Активи}$

Результати оформимо за допомогою таблиці 2.5

Таблиця 2.9

Розрах. ймовірності банкрутства ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»
на основі моделі Альтмана

Показник	2018	2019	2020
T1	0,97	0,98	0,92
T2	0,20	0,21	0,22
T3	0,05	0,04	0,03
T4	0,25	0,27	0,28
T5	0,04	0,04	0,03
Z	1,14	1,15	1,08

Отже, розрахувавши показник Z ми можемо спрогнозувати ймовірність банкрутства ПрАТ «Білоцерківський консервний завод». Зробити це можна на основі таблиці 2.5 [9]

Таблиця 2.10

Ймовірність банкрутства п-ство на основі моделі Альтмана

Значення показника Z	Ймовірність банкрутства
$Z < 1,23$	Ймовірність банкрутства висока
$1,23 < Z < 2,9$	Гранична зона
$Z > 2,9$	Ймовірність банкрутства низька

Таким чином, робимо висновок, що у 2018-2020 році підприємство мало високий рівень можливості банкрутства, однак протягом 2020 р. ситуація погіршилася і наразі можливість банкрутства є дуже високою.

Отже, можемо зробити висновок, що ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» у 2020 році погіршив власну господарську діяльність у порівнянні з попередніми роками. Загалом дане підприємство володіє потужним потенціалом, хоча й має доволі низькі показники рентабельності та фінансової стійкості. Не дивлячись на великий рівень можливості банкрутства п-ство, необхідно вдосконалити його політику управління,

покращити маркетингову діяльність, що сприятиме збільшенню попиту і конкурентоспроможності п-ство на українському ринку.

Для покращення господарської діяльності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» ми запропонуємо наступну схему механізму контролінгу (Рис. 2.7.) [30]

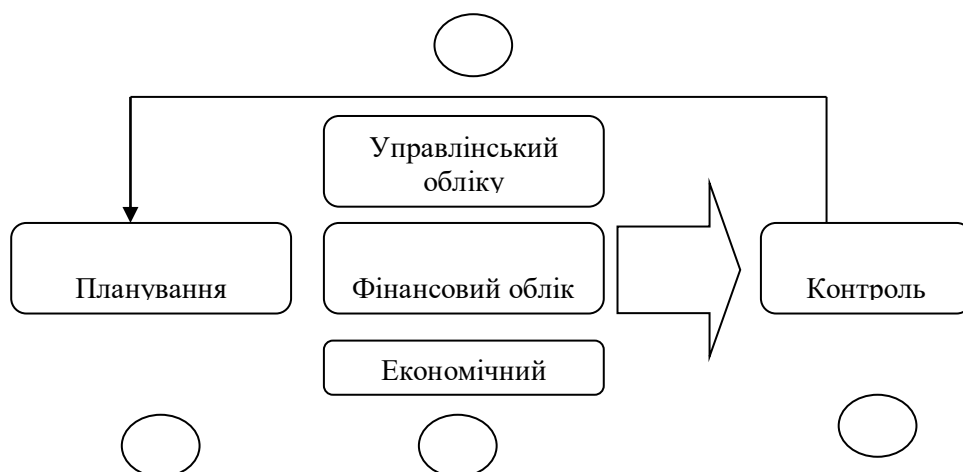


Рис. 2.7. Механізм контролінгу ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

Контролінг починається з планування, визначення цілей п-ство. Система обліку і аналізу забезпечує контролера інформацією щодо досягнення запланованих показників, формування собівартості, наявності «вузьких місць» або резервів, ефективності використання ресурсів, діяльності структурних підрозділів та всього п-ство, виробничих процесів, на основі якої формуються нові планові показники. За допомогою прийомів фактичного та документального контролю перевіряється достовірність даних обліку та аналізу.

Завданням контролінгу є забезпечення розвитку п-ство у довгостроковій перспективі.

Дана схема покращить механізм управління витратами, що в свою чергу призведе до покращення фінансових результатів п-ства.

2.3. Методологічні та практичні основи аналізу фінансових інвестицій

Інвестиційний аналіз є одним з важливих інструментів модернізації економіки країни в цілому.

В Україні ступінь зношеності ОЗ підприємств перевищує 60%, а у переробних галузях промисловості він становить 65% – 80% [40]. Для оновлення (інвестування) ОЗ п-ству інвестору необхідно представляти сучасні бізнес-проекти з невеликим терміном окупності не прив'язуючись до галузі в якій вони реалізуються. За допомогою даної політики інвестування зумовлює стратегію зростання.

Інвестиційний аналіз є ваговою частиною сучасної системи управління та розвитку підприємств та організацій.

Економічний аналіз протягом останніх років удосконалювався відповідно до вимог зовнішнього середовища та розвитку економіки, характеризуючи його не тільки як вид професійної діяльності, а й як відповідну систему знань, спрямовану на прийняття керівником економічних рішень в умовах мінливих вимог економічного суспільства.

Виділяють тактичний і стратегічний аналіз інвестиційної діяльності, характеристику наведемо за допомогою таблиці 2.11.

Таблиця 2.11

Характеристика підходів до сутності тактичного та стратегічного аналізу

Порівняльна ознака	Тактичний інвестиційний аналіз	Стратегічний інвестиційний аналіз
Спрямованість у часі	Орієнтація на сьогоднішній день.	Орієнтація на довгострокову перспективу.
Інформаційна складова	Орієнтація на внутрішню інформацію.	Орієнтація на зовнішнє середовище. Зовнішні фактори розвитку та впливу.
Рівень системи управління	Тактичне або поточне управління.	Стратегічне управління. Підтримка управлінських рішень вищої ланки системи управління.
Мета та цілі	Забезпечення досягнення цільових перевірок і поточних завдань.	Забезпечення конкурентоспроможності, адаптації та довгострокового розвитку.

Основні елементи аналізу	Моніторинг, діагностика і аналіз поточної (тактичної) роботи.	Діагностика, моніторинг і аналіз, орієнтований на резерви внутрішнього потенціалу і прогнози.
Методи та інструмент.	Оцінка ефективності бізнес операцій та їх функцій управління, моніторингові дослідження.	Моніторингові дослідження, оцінка ефективності бізнес операцій, бізнес-процесів, функцій управління.
Критерії оцінювання	Показники бізнес-планів, збалансована система показників, нормативи	Бізнес-ризик та можливості, тобто досліджувані внутрішні фактори і зовнішнє середовище суб'єкта господарювання.
Користувачі інформації про інвестиції	Інвестори та акціонери, покупці, постачальники, кредитні установи та податкові інспекції, органи статистики, робочі підпр.	Менеджери різного рівня (від вищої ланки до нижчої)
Ступінь точності інформації.	Оперативна інформація, достатня для прийняття управлінських рішень інвестиційного характеру.	Дані повинні бути точними і достовірними, інакше зовнішні користувачі будуть відноситися з недовірою до змісту звітів.
Масштаби обліку та інвестицій.	Облік всіх факторів господарської діяльності.	Окремі інвестиційні капіталовкладення та інвестиційні проекти.
Принципи обліку.	Зовнішні користувачі потребують гарантій в тому, що фінансова звітність складається виходячи із загальноприйнятих норм обліку.	Вибираються ті правила обліку, які керівники вважають найбільш ефективними для прийняття інвестиційних рішень.
Час підготовки інформації	Інформація готується один раз у квартал, півріччя, рік.	Інформація готується за запитом менеджерів

Проте, слід враховувати, що тактичний і стратегічний інвестиційний аналіз взаємодоповнюючі елементи єдиного аналізування інвестиційної діяльності [36].

Для центру інвестицій ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» в розроблено форми структурованої звітності: оцінка діяльності центру інвестицій за період (табл. 2.11); оцінка діяльності центру інвестицій за показником чистий прибуток. Ефективності діяльності розраховують за допомогою показника економічної доданої вартості (EVA). Алгоритм розрахунку EVA передбачає виконання наступних задач:

- 1 задача – визначити чистий прибуток, бізнес-одиниці;
- 2 задача – обчислити розмір вартості за капітал;

3 задача – розрахувати економічний прибуток звітного року шляхом вирахування з чистого прибутку отриманої плати за капітал;

4 задача – економічна додана вартість визначається вирахуванням з економічного прибутку звітного року економічного прибутку попереднього періоду.

Сутність показника EVA полягає в такому: чистий операційний прибуток після оподаткування – це дохід, отриманий після відрахування витрат та амортизації.

Таблиця 2.12

Оцінка діяльності центру інвестицій ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» 2019-2020 рр.

№ п/п	Показник	2019	2020	Абсолютне відхилення	Темп зміни
1.	Виручка від реалізації тис,грн.	65394	65517	123	1,00
2.	Дохід від продажу товарів, тис,грн.	67349	67822	473	1,01
3.	Середня вартість активів тис,грн.	61609	68874	7265	1,12
4.	Середня вартість основних засобів тис,грн.	1594	3648	2054	2,29
5.	Середня величина власного капіталу тис,грн.	12606	14720	2114	1,17
6.	Середня величина ДЗ тис,грн.	0	0	-	-
7.	Вартість інвестиційного капіталу тис,грн. p.5+p.6	12606	14720	2114	1,17
8.	Рентабельність від продажу % (p.2 /p.1) X100%	1,03	1,04	0,01	1,01
9.	Оборотність капіталу p.1 / p.3	1,06	0,95	-0,11	0,90
10.	Рентабельність активів (p.2 / p.3)X100%	1,09	0,98	-0,11	0,90
11.	Рентабельність інвестицій (p.2 / p.7)X100%	5,34	4,61	-0,74	0,86
12.	Мультиплікатор капіталу p.3 / p.5	4,89	4,68	-0,21	0,96

За даними табл. 2.12 можна стверджувати, що підприємство переживає фінансову кризу, про що свідчить падіння показника рентабельності інвестицій на 14 %, та падіння рентабельності активів на 10 %.

Рентабельність інвестицій відображає рівень прибутковості того чи іншого проекту, він показує віддачу вкладених коштів в інвестиційний

проект у відносному вираженні, за даними таблиці можна стверджувати, що грошові кошти вкладені в інвестиції не окуповується, з проведеного аналізу можна стверджувати, що проект є збитковим і знімається з розгляду, оскільки відносний показник рентабельності менший 1.

Щодо мультиплікатора капіталу то в 2020 році в порівнянні з 2019 він зменшився на 4 %, тобто ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» почало не ефективно використовувати ту частину капіталу, яка інвестована у фірму за рах. власних джерел інвестування.

Найпоширенішим показником результативності для інвестиційного центру є показник прибутковості інвестицій ROI, який визначається за формулою [39] (2.2):

$$ROI = \frac{\text{Операційний прибуток}}{\text{Середні операційні активи}} \quad (2.2)$$

де:

Операційний прибуток – це прибуток до сплати відсотка за кредит і податку на прибуток;

Операційні активи – це всі активи інвестовані для отримання операційного прибутку, в тому числі грошові кошти, дебіторська заборгованість, товарно-матеріальні запаси, земля будівлі й обладнання.

Розрахуємо ROI для ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2020 рік:

$$ROI = \frac{2330}{72190} = 0,0323 \text{ або } 3,23 \%$$

Отже, можна стверджувати, що діяльність інвестиційного центру для роботи п-ство є поганою оскільки показник ROI в межах від 0 до 10 відсотків є поганим [29].

Наведемо на умовному прикладі динаміку інвестиційної діяльності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за допомогою таблиці 2.13.

Таблиця 2.13

Динаміка інвестиційної діяльності п-ство ПрАТ «Білоцерківський
консервний завод»

Види інвестицій	2019		2020		Відхилення		
	обсяг	ч-ка у %	обсяг	ч-ка у %	абс.	Від-не, %	Частки, %
Капітальні інвестиції	820313	96,08	862896,1	96,38	42583,3	5,19	0,30
Фінансові інвестиції	33497,2	3,92	32455	3,62	-1042,2	-3,11	-0,30
Разом	853810	100	895351,1	100	41541,1	4,87	X

З даних таблиці 2.13 можна дійти до висновку, що інвестиційна діяльність на підприємстві ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» у звітному році зросла. Обсяги здійснених інвестицій збільшилися на 41 млн. 541 тис. грн. (4,87 %). При цьому обсяги капітальних інвестицій збільшились на 42 млн. 583 тис. грн. ., або на 5,19 %, а частка капітальних інвестицій у загальному обсязі зросла на 0,3 %. Що стосується фінансових інвестицій п-ство, то вони скоротилися на 3, 11%, їх частка у загальному обсязі інвестицій зменшилася на 0,3%.

Щодо сучасного стану інвестиційної діяльності підприємств можна стверджувати, що основу інвестиційної діяльності підприємств формує реальне інвестування у різних формах, а саме:

- реконструкція;
- модернізація;
- оновлення окремого обладнання;
- інноваційне інвестування;
- придбання майнових комплексів;
- інвестування приросту запасів та ОЗ [24].

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ II

Асортимент продукції п-ство становить понад 87 видів, що випускається під торговельною маркою «КРЯТ».

Підприємство має лінійно-функціональну структуру управління.

До основних ризиків п-ство слід віднести падіння платоспроможного попиту в Україні, падіння курсу іноземних валют при стабільному рості внутрішніх цін.

Виробнича потужність п-ство складає понад 25 млн. ум. банок на рік і спеціалізується на переробці овочів, фруктів і м'яса.

Проаналізувавши основні техніко-економічні показники, можна дійти висновку, що впродовж 2020 р. підприємство погіршило свою господарську діяльність про що свідчать показники рентабельності. ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» є абсолютно фінансово нестійким підприємство. Жоден показників фінансової стійкості не відповідає рекомендованим значенням, це свідчить про те що компанія не здатна себе фінансувати самостійно за допомогою власних ресурсів.

Для підвищення фінансової стійкості можна працювати в двох напрямках: збільшення суми власного капіталу, збільшення суми довгострокових позикових коштів.

Проаналізувавши показники рентабельності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» ми дійшли висновку, що доцільною буде перевірка на ймовірність банкрутства, дана перевірка була здійснена за допомогою факторної моделі Альтмана. В 2020 р. відсоток ймовірності банкрутства був дуже високим.

Підприємство володіє потужним виробничим потенціалом, для покращення діяльності ми запропонували схему контролінгу, яка покращить

механізм управління витратами, що в свою чергу призведе до покращення фінансових результатів п-ство.

РОЗДІЛ III. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

3.1. Теоретичні аспекти аудиту фінансових інвестицій

Завданням аудиту фінансових інвестицій є перевірка правильності:

- первісної оцінки фінансових інвестицій;
- оцінки фінансових інвестицій на дату балансу;
- організації бухгалтерського обліку фінансових інвестицій в асоційовані та дочірні п-ство;
- організації бухгалтерського обліку фінансових інвестицій для ведення спільної діяльності.

За бажанням замовника аудит можна розпочати з інвентаризації фінансових інвестицій п-ство. Вона зводиться до перевірки фактичної наявності цінних паперів, які були передані на зберігання в банк, перевірки залишків сум за даними обліку з даними банку. При проведенні інвентаризації фінансових інвестицій аудитор повинен встановити, чи не належать вони до інших придбаних підприємством цінних паперів, які не є фінансовими інвестиціями, а за результатами інвентаризації скласти порівняльну відомість, в якій зафіксувати їх нестачу або надлишок.

Перевірку правильності первісної оцінки фінансових інвестицій слід здійснювати залежно від методів придбання цих інвестицій:

- за грошові кошти;
- в обмін на ЦП власної емісії;
- в обмін на інші активи.

Перевірку правильності оцінки фінансових інвестицій на дату балансу слід здійснювати за видами інвестицій:

1) інвестиції, справедливую вартість яких достовірно визначити неможливо;

2) інвестиції, які перебувають у п-ство до моменту їх погашення;

3) інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі.

Під час аудиту обліку інвестицій в асоційовані та дочірні п-ство перевіряють дотримання П(С) БО 12. Фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні п-ство в бухгалтерському обліку мають відображатися в порядку, наведеному в п. 8 і 9 П(С) БО 12, якщо:

а) фінансові інвестиції придбані й утримуються виключно для продажу протягом дванадцяти місяців з дати придбання;

б) асоційовані або дочірні п-ство ведуть діяльність в умовах, які обмежують спроможність передавати кошти інвестору протягом року, що перевищує дванадцять місяців.

Аудитор має впевнитись, що фінансові інвестиції обліковуються за методом участі в капіталі на останній день місяця, в якому об'єкт інвестування відповідає визначенню асоційованого або дочірнього п-ство, а також у правильності призупинення ведення обліку з останнього дня місяця, в якому об'єкт інвестування не відповідав критеріям асоційованого або дочірнього п-ство.

Аудит обліку фінансових інвестицій учасника для ведення ним спільної діяльності без створення юридичної особи покликаний встановити дотримання порядку, встановленого П(С) БО 12 щодо відображення в облікових регістрах (на окремих регістрах аналітичного обліку) і в фінансовій звітності:

а) активів, задіяних у спільній діяльності, які він (учасник) контролює, або свою частку в активах, що спільно контролюється;

б) зобов'язання, які він взяв для ведення цієї діяльності;

в) свою частку в будь-яких зобов'язаннях, взятих разом з іншими учасниками відносно цієї діяльності;

г) доходи або витрати, придбані в процесі спільної діяльності.

Фінансові інвестиції у спільну діяльність з утворенням юридичної особи його учасниками мають обліковуватись за методом участі в капіталі на останній день місяця, в якому вони стали контрольними, крім випадків, коли інвестиції у спільну діяльність здійснено із створенням юридичної особи контрольними учасниками. Для останніх фінансові інвестиції, крім інвестицій, які зберігаються (утримуються) підприємством до їх погашення або обліковуються за методом участі в капіталі, на дату балансу відображаються за справедливою вартістю.

Сума збільшення або зменшення БВ фінансових інвестицій на дату балансу (крім інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі) відображується в складі інших доходів або інших витрат.

Джерелами отримання аудиторських доказів для проведення аудиту фінансових інвестицій виступають:

1) наказ про облікову політику п-ство (на якому рахунку обліковуються ті чи інші процеси, пов'язані з фінансовими інвестиціями, визнання доходу і витрат від фінансових інвестицій; перелік первинних документів (та їх форми), які пов'язані з відображенням фінансових інвестицій; перелік осіб, які мають право підписувати ці документи);

2) первинні облікові документи з обліку фінансових інвестицій, зокрема: документи приймання-передачі внесків до статутних капіталів інших організацій та структурних підрозділів; документи приймання-передачі внесків у спільну діяльність; документи приймання-передачі ЦП; платіжні доручення і ВБ; прибуткові і видаткові касові ордери.

При проведенні аудиту фінансових інвестицій використовують також інформацію зовнішніх джерел: страхових компаній, банків, інвестиційних фондів, торговельних партнерів, кредитних спілок, інших аудиторських та юридичних фірм. Важливе місце у формуванні інформаційного забезпечення аудиту інвестицій займають законодавчі, нормативні відомості та довідки [25].

Крім зовнішніх та внутрішніх джерел інформації, при проведенні аудиту доцільно використовувати також висновки попередніх аудиторських перевірок та зробити аналіз помилок, які були виявлені.

Основними методами та прийомами, які забезпечують можливість вирішення поставлених завдань з аудиту операцій з фінансовими інвестиціями (ЦП), є метод фактичної перевірки (контроль фактичного існування цінних паперів і встановлення умов їх зберігання); метод запиту (отримання письмової інформації про операції з ЦП від банку, брокера, інвестора, інвестиційного фонду, державних установ (наприклад, Фонду державного майна України тощо); метод вибіркової документальної перевірки; метод аналітичного огляду; спеціальні перевірки із залученням експертів з ЦП та інші методи.

Розглянемо основні елементи методики аудиту операцій з цінними паперами за етапами аудиторської перевірки [27].

На першому етапі аудитор знайомиться з бізнесом п-ство-клієнта, отримує про нього загальні відомості, визначає види ЦП, операції, які проводить підприємство, основні напрями фін. інвестування. На підставі зібраної інформації аудитор визначає джерела отримання аудиторських доказів, оцінює надійність системи внутрішнього контролю п-ства, попередньо визначає величину аудиторського ризику (АР).

На рівень АР при перевірці операцій з ЦП можуть впливати зовнішні фактори, а також внутрішні фактори (надійність системи внутрішнього контролю фінансових інвестицій, забезпечення належних умов для зберігання ЦП, надійність системи обліку та облікова політика щодо ЦП, достатня кількість та рівень кваліфікації облікових працівників).

Також слід вивчити установчі документи п-ства та з'ясувати, чи правильно сформовано його капітал (на підставі випуску акцій), дотримано всіх вимог чинного законодавства при додатковій емісії акцій, а саме: при збільшенні Статутного фонду п-ство за рах. прибутку та індексації ОЗ не

повинно порушуватись співвідношення між частками кожного акціонера у Статутному фонді.

Наступним кроком аудитора є укладання договору на аудиторську перевірку, визначення її термінів, групи аудиторів та планування, зокрема складання розділів плану і програми аудиторської перевірки щодо аудиту операцій з ЦП.

Аудитору доцільно також на підготовчому етапі зробити загальну оцінку ФЗ п-ства, ознайомитися з висновком попереднього аудитора та впевнитися, що висловлені ним зауваження було враховано підприємством у поточному році.

На проміжному етапі аудиту слід докладно вивчити, проаналізувати систему внутрішнього контролю операцій з ЦП, з'ясувати механізм прийняття управлінських рішень на підприємстві, розподілити функціональні обов'язки, повноваження керівництва та санкціонування здійснення операцій з фінансових вкладень, випуску акцій.

На етапі фізичної перевірки у заздалегідь встановлені терміни аудитор або його асистент спостерігають за проведенням інвентаризації цінних паперів, вибірково перевіряють достовірність її результатів та методику підрахунку, порівнюють дані інвентаризації із записами у бухгалтерському обліку по відповідних рахунках обліку ЦП. Таким чином перевіряється фактичне існування ЦП. При виявленні будь-яких недоліків, помилок чи порушень аудитор у письмовій формі сповіщає про це керівника п-ства-клієнта та висловлює рекомендації щодо їх усунення.

Є різні методичні підходи до визначення класифікаційних ознак ФІ, тому існує ризик помилкового віднесення інвестицій до конкретного виду та їх невірна оцінка в бухгалтерському обліку, що веде за собою викривлення інформації у ФЗ суб'єкта господарювання.

Перевіряючи правильність визначення та відображення фінансових зисків від фінансових інвестицій, аудитор насамперед повинен упевнитись у тому, що дивіденди, проценти, роялті та рента, які підлягають отриманню за

фінансовими інвестиціями, відображаються як фінансовий дохід інвестора, крім випадків, коли такі надходження не відповідають критеріям визнання доходу, установленим Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 «Дохід».

Аудит аналітичного обліку здійснюється за різновидами довгострокових ФІ та об'єктами інвестування.

Етапи внутрішнього аудиту операцій із фінансовими інвестиціями:

1) внутрішній аудитор обирає методи та техніку проведення перевірки для підтвердження якості інформації, наведеної в документах бух. обліку і ФЗ. При цьому враховуються особливості діяльності п-ства, організації і ведення бухг. обліку, оцінка роботи системи внутрішнього контролю.

Заключною стадією першого етапу є складання плану і програми аудиту.

2) огляд системи бухгалтерського обліку ФІ для аналізу її ефективності. Важливим є зосередження уваги на відповідності організації та методики обліку операцій із фінансовими інвестиціями Наказу «Про облікову політику п-ство» та оцінці відповідності самого Наказу діючим нормативним актам.

Особливу увагу слід приділити таким елементам облікової політики, як класифікація та оцінка інвестицій.

Аудитору при цьому слід звернути увагу на операції з інвестиціями в дочірні та асоційовані п-ства для підтвердження наявності того чи іншого ступеня впливу інвестора на підприємство. У разі придбання акцій в обмін на власні цінні папери, першочерговим для аудитора є дослідження умов договору між інвестором і визначення вартості придбаних акцій як справедливої вартості переданих в обмін акцій власної емісії. Також слід звернути окрему увагу на облік ФІ, придбаних в обмін на ОЗ, товари або ін. активи п-ства.

3) огляд динаміки ФІ за конкретний період, дослідження структури ФІ за їх видами та методами обліку, аналіз ефективності інвестиційних

вкладень, аналіз рентабельності ФІ у розрізі їх видів та факторний аналіз рентабельності ФІ.

4) перевірка доцільності використання того чи іншого методу обліку ФІ та його відповідності вимогам П(С)БО 12 та положенням законодавства.

5) оцінка ефективності ФІ відповідно основним моделям ефективності ФІ.

6) узагальнення отриманої інформації та надання рекомендації щодо оптимізації облікового процесу.

До типових та можливих порушень по операціях з обліку ФІ слід віднести:

- відсутність документів, підтверджуючих фактичні фінансові інвестиції;
- оформлення документів з порушенням встановлених вимог;
- фіктивні документи і операції;
- виправлення записів в документах без необхідних підстав;
- некоректна кореспонденція рахунків при віддзеркаленні фінансових інвестицій в обліку;
- відсутність оригіналів або завірених відповідно до законодавства документів;
- невчасне віддзеркалення доходів по операціях з цінними паперами;
- неправильне числення фактичної собівартості цінних паперів;
- недотримання тотожності даних реєстрів бухгалтерського обліку і показників звітності;
- відсутність інвентаризації або проведення її з порушеннями чинного законодавства;
- неправильне числення податку на доходи;
- неспівпадіння даних синтетичного і аналітичного обліку фінансових інвестицій.

Відповідно до чинного законодавства, аудитори мають право самостійно визначати форму і методи проведення аудиторської перевірки.

3.2. Організація і методика аудиту фінансових інвестицій ПрАТ

«Білоцерківський консервний завод»

Організація і методика аудиту фінансових інвестицій ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» визначається належним інформаційним забезпеченням аудитора, що стосується інвестиційної діяльності п-ство. Всю інформацію про інвестиційну діяльність аудитор отримує з даних фінансового та управлінського обліку, внутрішньогосподарського контролю, податкової, бухгалтерської та статистичної звітності. В аудиторському контролі використовують також інформацію зовнішніх джерел: банків, страхових компаній, інвестиційних фондів, кредитних спілок, торговельних партнерів, інших аудиторських та юридичних фірм. Важливе місце у формуванні інформаційного забезпечення аудиту фінансових інвестицій займають законодавчі, планово-нормативні та довідкові відомості.

Виокремлено такі стадії аудиторського процесу: розробка стратегії та планування аудиторської перевірки; тестування засобів контролю; перевірка господарських операцій по суті; завершення процесу аудиту.

При складанні плану та програми аудиту фінансових інвестицій аудитор повинен визначати рівень суттєвості інформації, що підлягатиме перевірці. Суттєвість залежить від величини суми статті фінансової звітності або значущості помилки, допущеної за певних обставин у зв'язку з пропуском чи неправильним відображенням інформації.

Приставаючи до аудиту інвестицій, аудитору необхідно провести тестування, що є одним із визначальних методичних прийомів аудиту. Процес тестування полягає у формулюванні переліку питань для оцінки інвестицій і послідовної відповіді є необхідні аудиторські процедури та отримує необхідні аудиторські докази. На третьому етапі аудитор узагальнює

результати перевірки інвестицій і на основі зібраних доказів формулює думку щодо достовірності відображення інвестицій у фінансовій звітності та відповідності чинному законодавству.

План аудиторської перевірки фінансових інвестицій ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» у вигляді робочого документу подано в таблиці 3.1

Таблиця 3.1

План аудиторської перевірки довгострокових фінансових інвестицій
ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

№ п/п	Найменування робіт	Примітки	Термін виконання	Виконавець
1.	Підготовчі роботи	Підготовка документів для проведення перевірки	25.03.2021 26.03.2021	Бухгалтер, Кабула Л. В.
2.	Вивчення ФІ на стадії попереднього дослідження	Здійснення попереднього аудиторського контролю до початку робіт, що відіграє роль у зростанні рівня знань господарських кадрів, доцільності і ефективності використання госп. ресурсів.	27.03.2021 29.03.2021	Експерт, Павленко М.В.
3.	Розробка плану та робочої програми аудиту фін. інвестицій	Оформлення загального плану аудиту, визначити порядок аудиторських дій. Скласти програму аудиту, визначити характер, тимчасові рамки і об'єм запланованих процедур. Необхідною умовою є розрах. істотності і аудиторського ризику	30.03.2021 31.03.2021	Експерт, Павленко М.В.
4.	Підготовка аудиторських доказів для дослідження стадії аудиту.	Зібрання доказів для об'єктивного і неупередженого аудиторського висновку. Особливу увагу слід приділити зовнішнім доказам. Зібрані докази відбиваються в робочих документах аудитора у вигляді записів про оцінку внутрішнього контролю	02.04.2021 04.04.2021	Експерт, Павленко М.В..

5.	Узагальнення АД та формування висновку.	Оформлення двох підсумкових документів: письмової інформації (звіту) та аудиторського висновку	05.04.2021 07.04.2021	Експерт, Павленко М.В..
----	---	--	--------------------------	-------------------------------

Оцінивши ступінь довіри до системи внутрішнього контролю фінансових інвестицій ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» і можливості використання результатів роботи внутрішнього аудитора, необхідно оцінити загальний аудиторський ризик перевірки, це проводиться за допомогою тесту внутрішнього контролю довгострокових фінансових інвестицій (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

Тест внутрішнього контролю довгострокових фінансових інвестицій
ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

№ п/п	Зміст питання або об'єкту дослідження	Зміст відповіді (результат перевірки)	Висновки і вирішення аудитора
1	Чи визначається хто несе відповідальність за операціями з ЦП і порядок санкціонування даних операцій	Деякі операції санкціонують не ті особи, а окремі операції взагалі не санкціонуються	Внутрішній контроль незадовільний
2	Яким чином організована передача інформації про придбання і продаж фін. інв., отриманні доходів по ним з відділу ЦП в бухгалтерію організації? Чи створені умови забезпечення збереження інвестицій?	ЦП зберігаються в касі, депозитарії, у фін. агентів, доступ до їх оформлення і докум. обмежений	Умови, забезпечення збереження цінних паперів задовільні
3	Чи проводиться інвентаризація фінансових інвестицій?	Проводяться тільки в кінці року	Необхідно провести суцільну інвентаризацію
4	Чи проводяться перевірки повноти і своєчасності віддзеркалення в обліку фінансових інвестицій?	Здійснюється вибірковий контроль	Ризик контролю високий. Необхідно провести суцільну інвентаризацію
5	Чи формуються резерви під знецінення цінних паперів?	Так, відповідно до облікової політики	Уточнити правильність формування резервів
6	Чи визначені склад і порядок формування первинної вартості фінансових інвестицій?	Визначені	Аналіз складу і порядку формування первинної вартості фінансової інвестиції

7	Чи організований ефективний аналітичний облік фінансових інвестицій?	Аналітичний облік ведеться по видах фінансових інвестицій	Аналіз даних аналітичного обліку по регістрах
8	Чи розроблені схеми віддзеркалення на рахівницях фінансових інвестицій?	Схем немає, є робочий план рахунків	Висока вірогідність помилок в кореспонденції рахунків
9	Чи проведена класифікація фінансових інвестицій?	Так	Аналіз правильності класифікації

За результатами тесту внутрішнього контролю довгострокових фінансових інвестицій аудитор складає програму аудиту (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

Програма аудиту довгострокових фінансових інвестицій

ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

№ п/п	Перелік аудиторських процедур	Період проведення	Виконавець
1	Аудит фінансових інвестицій в цінні папери	2021 р.	Кабула Л. В. Павленко М.В.
11	Перевірити в які ЦП здійснені ФІ	Поквартально	Кабула Л. В. Павленко М.В.
12	Перевірити як проводиться оцінка вартості ЦП	Поквартально	Кабула Л. В. Павленко М.В.
13	Встановити, в якій формі планується отримувати дохід	Поквартально	Кабула Л. В. . Павленко М.В.
14	З'ясувати в які терміни планується отримувати дохід	Поквартально	Кабула Л. В. Павленко М.В.
15	Перевірка розрахунків по доходах	Поквартально	Кабула Л. В. Павленко М.В.
16	Перевірка віддзеркалення в обліку і звітності фінансових інвестицій в цінні папери	Поквартально	Кабула Л. В. Павленко М.В.

2	Аудит фінансових інвестицій в статутні капітали інших організацій	2021 р.	Кабула Л. В. Павленко М.В.
21	Перевірити в статутні капітали яких організацій і з якою метою проводилися фінансові інвестиції	Поквартально	Кабула Л. В. Павленко М.В.
22	Перевірити в якій формі проводилися фінансові інвестиції: грошові кошти, цінні папери, основні засоби, матеріали, нематеріальні активи, продукція і товари, інше.	Поквартально	Кабула Л. В. Павленко М.В.
23	Перевірити, як проводиться оцінка вартості фінансових вкладень, що вносяться в <u>негрошовій формі</u>	Поквартально	Кабула Л. В. Павленко М.В.
24	Встановити в якій формі планується отримувати дохід: грошовою (дивіденди, відсотки), цінні папери, основні засоби, матеріали, нематеріальні активи, продукція, інше.	Поквартально	Кабула Л. В. Павленко М.В.
25	З'ясувати в які терміни планується отримувати дохід	Поквартально	Кабула Л. В. Павленко М.В.
26	Перевірка розрахунків по доходах	Поквартально	Кабула Л. В. Павленко М.В.
27	Перевірка віддзеркалення в обліку і звітності фінансових інвестицій в статутні капітали інших організацій	Поквартально	Кабула Л. В. Павленко М.В.
3	Аудит вкладень в спільну діяльність	2021 р.	Павленко М.В.
31	Перевірити на який термін здійснювалися інвестиції (до 12 місяців, більше 12 місяців)	Поквартально	Павленко М.В.
32	Аналогічно п. 2.2	Поквартально	Павленко М.В.
33	Аналогічно п. 2.3	Поквартально	Павленко М.В.
34	Аналогічно п. 2.4	Поквартально	Павленко М.В.
35	З'ясувати як розподіляється прибуток, отриманий в результаті спільної діяльності	Поквартально	Павленко М.В.
36	З'ясувати в які терміни планується отримувати дохід	Поквартально	Павленко М.В.
37	Перевірити чи повертається передане майно при припиненні договору про спільну діяльність	Поквартально	Павленко М.В.
38	З'ясувати який порядок покриття збитків від спільної діяльності	Поквартально	Павленко М.В.
39	Перевірка віддзеркалення в обліку і звітності фінансових вкладень в спільну діяльність	Поквартально	Павленко М.В.

4	Аудит вкладень в позики, надані іншим організаціям	2021 р.	Кабула Л. В. Павленко М.В.
41	Перевірити в якій формі проводилася видача позик	Поквартально	Кабула Л. В. Павленко М.В.
42	Перевірити як проводиться оцінка вартості позик, виданих в <u>негрошовій</u> формі	Поквартально	Кабула Л. В. Павленко М.В.
43	Встановити, в якій формі планується отримувати дохід	Поквартально	Кабула Л. В. Павленко М.В.
44	Перевірка віддзеркалення в обліку і звітності фінансових інвестицій в позики	Поквартально	Кабула Л. В. Павленко М.В.

Аудиторський звіт

ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

Аудитор: Павленко Максим Васильович

09114, Київська обл., м. Біла Церква, вул. Івана Кожедуба, б. 63

Суб'єкт господарювання:

Приватне акціонерне товариство «Білоцерківський консервний завод»

Період, що перевіряється: 01.01.2020 – 31.12.2020 р.

Період проведення: 28.03.2021 – 06.04.2021 р.

На підставі Договору на проведення аудиту №27 від 01.02.2020 року, мною було проведено аудиторську перевірку обліку довгострокових фінансових інвестицій та показників фінансової звітності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2020 рік з метою висловлення незалежної думки про їх повноту, достовірність та відповідність чинному законодавству України.

Відповідність відображення в обліку довгострокових фінансових інвестицій відповідає вимогам П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 17. 05. 2000 р. за №284/4505

Результати виконаних процедур

Облік довгострокових ФЗ застосовують 14 рах. «Довгострокові фінансові інвестиції» згідно Плану рахунків бухг. обліку та інструкції про його застосування затверджених наказом Міністерства фінансів України №

291 від 30.11.1999 року. Класифікація довгострокових ФІ проведена у відповідності з П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції» на відповідних субрахунках.

В ході перевірки аудитором було одержано достатньо необхідних свідчень про правильність відображення у обліку надходжень, ліквідації, реалізації, іншого вибуття, інвентаризації, ремонту й модернізації наявних ОЗ відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби».

Амортизація довгострокових ФІ протягом періоду з дати придбання боргових ЦП до моменту їх погашення, здійснюється за методом ефективної ставки відсотка.

Аудитором була проведена вибіркова перевірка інвентаризації довгострокових фінансових інвестицій

У ході проведеної вибіркової інвентаризації довгострокових фінансових інвестицій ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» мною не було виявлено жодних відхилень між даними бухгалтерського обліку та фактично відображеними показниками.

Аудиторський висновок (звіт незалежних аудиторів) станом на 31 грудня 2020 року

м. Біла Церква

06 квітня 2021 р.

Незалежним аудитором, Павленко Максимом Васильовичем, було проведено аудиторську перевірку ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» з 28.03.2021 – 06.04.2021р. У складі перевіреної фінансової звітності були: форма № 1 «Баланс (Звіт про майновий стан)» на 31.12.2020 року, форма № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», форма №3 «Звіт про рух грошових коштів», форма №4 «Звіт про власний капітал», форма №5 «Примітки до річної фінансової звітності».

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності є НП(С)БО, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення комбінату.

Управлінський персонал ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» несе відповідальність за складання та достовірне подання його ФЗ за 2020 рік згідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України; за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання ФЗ, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; за виконання значних правочинів (10% і більше) вартості активів Товариства за даними останньої річної ФЗ; за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальними особами за ведення бухгалтерського та податкового обліку та складання фінансової звітності є генеральний директор Товариства Крят Анатолій Федорович з початку та до кінця перевіряемого періоду, а також головний бухгалтер Кабула Л. В.

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї ФЗ на основі результатів аудиторської перевірки.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності до вимог Міжнародних стандартів контролю, якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема до МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо річної фінансової звітності», МСА №705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА №720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА №240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

У зв'язку з тим, що ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» переоцінку довгострокових фінансових інвестицій не робив, можливість якої передбачена П(с)БО15, не здійснювалася, аудитор не може вважати, що такі інвестиції повною мірою відповідають їхній справедливій вартості станом на

31.12.2020 року. У той же час допускаємо, що зазначені викривлення можуть бути несуттєвими.

Ми не мали змоги у повній мірі підтвердити кількість та вартість довгострокових фінансових інвестицій ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» станом на 31.12.2020 року за допомогою наших аудиторських процедур, оскільки не спостерігали за їх річною інвентаризацією інвестицій, та не мали змогу самостійно провести вибірккову інвентаризацію цих об'єктів. Однак, цю процедуру проводила інвентаризаційна комісія.

Нами виконані альтернативні процедури для підтвердження залишків на рахунках бухгалтерського обліку. В ході аудиту, ми не в повному обсязі отримали зовнішні підтвердження сум заборгованостей і зобов'язань, відображених на балансі ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» станом на 31 грудня 2020 року. Висновки про повноту та достовірність фінансового звіту ми базували на аналізі наданих Товариством документів по інвентаризації активів і зобов'язань, первинної документації щодо фінансово-господарської діяльності Товариства.

Фінансові звіти представляють достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» станом на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

3.3. Напрями удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів фінансових інвестицій ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

Діюча модель ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» інвестування базується на тому, що основні ресурси, які використовуються для модернізації та розвитку підприємств, є їх власністю та отримані шляхом накопичення і збереження (прибуток, амортизація, реалізація засобів

виробництва, які є на балансі та не використовуються тощо). Тобто спочатку ресурси накопичуються у процесі виробництва, а потім реалізуються як інвестиції. Це виробничо-товарна або виробничо-грошова модель.

До недоліків даної моделі відносяться:

- низька конкурентоспроможність на зовнішніх ринках, низький рівень монетизації економіки;
- орієнтація на внутрішні джерела інвестування на рівні підприємств, що створює проблеми фінансування як поточної роботи, так і інвестиційної діяльності підприємств;
- орієнтація банківських та інших фінансових організацій на кредитування сфери послуг, а не реального сектору економіки;
- низький рівень рентабельності виробництва, висока інфляція, високий процент на банківські кредити та інші займи;
- орієнтація на максимізацію прибутку, що не враховує інтереси споживачів, стейкхолдерів, найманих працівників.

Ці недоліки частково можуть бути подолані в сучасній кредитно-емісійній моделі інвестування.

Вона базується на теоріях неокейнсіанства, неокласичної економіки. Системами ціноутворення високотехнологічної продукції країн-лідерів у галузі науково-технічного прогресу в цінах вироблених і реалізованих товарів та послуг уже передбачені наукові витрати, витрати на дослідно-конструкторські розробки, на товари, що ще тільки будуть вироблятися. Це потребує підвищення рівня монетизації економіки, дозволяє збільшити обсяги кредитування як промисловості, так і конкретних підприємств та їх інвестиційних проектів.

Різке зростання рівня монетизації економіки забезпечує зниження облікової кредитної ставки, а коли рівень кредитної ставки опускається нижче рентабельності нової продукції, то вже не виробники, а кредитори починають шукати бажаючих отримати кредити на інвестиції.

Кредитно-емісійну модель інвестування доцільно використовувати для капітальних вкладень у формі інвестиційних проектів. Ефективність кредитування може бути визначена шляхом використання першої моделі Дж. Тобіна [31, С. 311].

Організація ФІ в програмі «1С: Бухгалтерія 8.2» здійснюється на основі використання довідника «Інвестиції».

Система забезпечення обліку ФІ повинна включати складові: уніфіковану систему формування довідників, систему визначення облікових показників, уніфіковану систему документування.

Створення довідника, як і субконто, відбувається в режимі «Конфігуратор».

З метою налагодження аналітичного обліку необхідно субконто приєднати до створеного довідника «Фінансові інвестиції» (Рис. 3.1.)

Код	Рахунок	ДатаПогаше...	ОбъектИнвест	ДжерелаИнвест	ФормаИнвест	ВідношенняВиробДіал
1	142	24.10.12	ВАТ Рудь	Власні		

Рис. 3.1. Структура довідника фінансові інвестиції

В подальшому слід налагодити План рахунків на основі якого буде отримуватися інформація про фінансові інвестиції.

Створення звітності в програмі «1С: Бухгалтерія» також відбувається в режимі «Конфігуратор» (Рис. 3.2).

Звіт з виконання плану за операціями фінансового інвестування

Найменування показника	Сума фінансових інвестицій, грн.		Загальний рівень отриманого доходу за операціями фінансового інвестування		Відхилення доходів за операціями фінансового інвестування	
	План	Факт	План	Факт	Сума, грн.	%
Довгострокові фінансові інвестиції	110000	99450	37500	26480	-11020	-29,39
в капітал інших юридичних осіб	90000	87000	33000	24580	-8420	-25,52
в боргові цінні папери	20000	12450	4500	1900	-2600	-57,78
інші довгострокові фінансові інвестиції	0	0	0	0	0	0

Рис. 3.2. Звіт з виконання плану за операціями фінансового інвестування

В сучасних умовах застосування автоматизованих комп'ютерних систем з'являються можливості ведення аналітичного обліку з будь-яким рівнем деталізації та широкою номенклатурою аналітичних об'єктів.

Однією з основних операцій пов'язаною з фінансовими інвестиціями є придбання та продаж акцій.

Автоматизувати введення проводок на підприємстві ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» можливо за допомогою шаблонів «Типових операцій». Перед оформленням шаблонів відкриємо План рахунків, вибираємо 352 рахунок. За даним рахунком введено субконто «Фінансові інвестиції». За цим рахунком введено субконто «Фінансові інвестиції». Далі відкриємо вікно «Типові операції» з меню «Операції» і вводимо дві нові позиції «Придбання акцій» і «Продаж акцій». У першому шаблоні по закладці «Бухгалтерський і податковий облік» вводимо проводки з вибором субконто по Д-т рахунку 352, в довідник «Цінні папери» вводимо найменування акцій і вибираємо. За кредитом рахунку 6851 вводимо найменування контрагента і договір з ним. Суму в проводці не вказуємо (Рис. 3.3).

№	Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Нал. на...	Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Нал. ...	Сумма
1	352	Акции предприятия "НФ"			6851	НФ			
						Основной договор			
									Приобретение акций

Рис. 3.3. Операція з придбання акцій ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

У другому шаблоні для введення субконто по рахунку 741 відкриваємо довідник «Статті доходів» і вводимо нову позицію «Дохід від продажу акцій», вибираємо її. Для введення субконто по рахунку 971 відкриваємо довідник «Статті неопераційних витрат» вводимо нову позицію

«Собівартість акцій» і вибираємо, суми не зазначаємо. Отже можемо відобразити типову операцію з продажу акції (Рис. 3.4.).

№	Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Нал. на...	Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Нал...	Сумма
1	3771	АМ			741	Доход от продажи акций			
		Основной договор							Доход от продажи а
2	971	Себестоимость акций			352	Акции предприятия "НФ"			Себестоимость акц

Рис. 3.4. Операція з продажу акцій ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

Для введення проводки з придбання акцій переходимо до «Типові операції» вибираємо «Придбання акцій» – «Ввести операцію», заповнюємо дату і суму – «Ввести операцію».

Проведений аналіз можливостей ведення аналітичного обліку фінансових інвестицій в програмі «1С: Бухгалтерія 8.2» показав, що його організація здійснюється на основі використання довідника «Інвестиції», який використовується також і для ведення аналітичного обліку за капітальними інвестиціями. Така побудова є недоцільною, оскільки зазначений довідник не може забезпечити формування облікової інформації як для фінансових, так і для капітальних інвестицій, які мають свої особливості і не можуть спільно використовуватись для забезпечення гарних результатів. Існування таких недоліків слід розглядати як причину необхідності розширення кількості довідників та виокремлення окремих довідників для різних видів інвестицій, що мають відмінні особливості, що впливають на порядок їх облікового відображення.

Для удосконалення обліку фінансових інвестицій слід побудувати аналітичний облік таким чином, щоб можна було забезпечити можливість

отримати необхідні дані в наступних розрізах: за строком дії – короткострокові та довгострокові; за джерелами інвестування – власні кошти інвестора, запозичені і залучені; за відношенням до виробничої діяльності – у розвиток виробництва, у відновлення виробництва, у диверсифікацію виробництва; за формою інвестування – прямі та портфельні.

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ III

Завданням аудиту фінансових інвестицій є перевірка правильності: визначення їх первісної оцінки та на дату балансу, організація обліку.

Джерелами отримання аудиторських доказів для проведення аудиту фінансових інвестицій виступають: наказ про облікову політику, первинні облікові документи з обліку фінансових інвестицій, інформація від зовнішніх джерел, висновки попередніх аудиторських перевірок.

Для вирішення поставлених завдань при аудиті використовують метод фактичної перевірки.

При проведенні внутрішнього аудиту операцій із фінансовими інвестиціями аудитор повинен приділити особливу увагу класифікації та оцінці фінансових інвестицій.

При комп'ютеризації бухгалтерського обліку ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» використовує наступні програми: «1С: Бухгалтерія 8.2», «БЕСТ-ПРО», «Інфо-бухгалтер 8», «Галактика», «Парус».

При аудиті інвестицій, аудитору необхідно провести тестування, скласти перелік питань для оцінки інвестицій та отримання доказів. На заключному етапі аудитор узагальнює результати перевірки і їх основі формулює думку щодо достовірності відображення інвестицій у фінансовій звітності та відповідності чинному законодавству.

Для удосконалення обліку фінансових інвестицій слід побудувати аналітичний облік таким чином, щоб можна було забезпечити можливість отримати необхідні дані в наступних розрізах: за строком дії – короткострокові та довгострокові; за джерелами інвестування – власні кошти інвестора, запозичені і залучені; за відношенням до виробничої діяльності – у розвиток виробництва, у відновлення виробництва, у диверсифікацію виробництва; за формою інвестування – прямі та портфельні.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» один з найбільших підприємств по виробництву консервів в Україні. Підприємство володіє виробничою потужністю понад 25 млн. банок на рік і спеціалізується на промисловій переробці, продукція користується попитом не тільки в Україні, а і за її межами.

Не зважаючи на великий рівень можливості банкрутства п-ство, необхідно вдосконалити його політику управління, покращити маркетингову діяльність, посилити систему контролінгу.

Хоча з одного боку інвестиції – це витрати, проте з іншого боку це є активи п-ство. Для потреб бухгалтерського обліку інвестиції є вкладення майнових та інтелектуальних цінностей в різні галузі економіки, з метою одержання доходу. Проте інвестиції слід вкладати тільки в пріоритетні економічні проекти для п-ство.

Для аналізу провідних напрямків інвестиційних досліджень інвестору ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» слід детально розробити передінвестиційний аналіз ринкових досліджень.

Характер інвестиційної діяльності залежить від цілей і завдань операційної діяльності п-ство. Інвестиційна діяльність перш за все покликана забезпечити зростання прибутку шляхом збільшення доходів завдяки збільшення обсягу виробничо-комерційної діяльності, по-друге, зниження питомих витрат на одиницю продукції.

Головною метою придбання поточних фінансових інвестицій – це перепродаж з метою одержання прибутку. Найбільш значну роль займають вкладення засобів у цінні папери.

Інвестиції розподіляють на інвестиції, що містяться з метою наступного перепродажу та інвестиції не призначені для продажу.

Здебільшого для інвестицій підприємство використовує тимчасово незайняті грошові кошти, крім тих коштів, що використовуються для здійснення щоденних операцій.

Основним фактором, який впливає на ведення обліку фінансових інвестицій є період їх утримання та можливість реалізації в будь-який момент часу. Тому організація обліку фінансових інвестицій, уможливорює формування необхідної інформації для потреб управління інвестиційною діяльністю підприємств.

В сучасних умовах для покращення інвестиційної діяльності підприємству ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» слід збільшити рівень інформаційної прозорості стосовно об'єкта інвестування за рах.комп'ютеризації обліку фінансових інвестицій. А також подавати фінансову звітність у МЕДОК, що підвищить оперативність обліку та аналізу

Найпоширенішим показником результативності для інвестиційного центру є показник прибутковості інвестицій ROI , який за даними дослідження в 2020 р. дорівнював 3,23 %. На основі цього показника можна стверджувати, що діяльність інвестиційного центру ПрАТ «Білоцерківський

консервний завод» є малоефективною, оскільки показник ROI в межах від 0 до 10 відсотків є низьким.

Для збільшення ефективності фінансових інвестицій підприємству слід збільшити обсяги купівлі-продажу поточних інвестицій з метою додаткового прибутку, виходити на фінансовий ринок з власними довгостроковими інвестиціями та вжити можливих заходів для залучення іноземних інвестицій. Також підприємству слід дотримуватися сучасного нормативно-правового регулювання господарської діяльності і бухгалтерського обліку для підвищення інвестиційної привабливості п-ство, створення сприятливого середовища для інвесторів, а також підприємство повинно прагнути перейти з моделі виробничо-товарна або виробничо-грошова до кредитно-емісійній моделі інвестування.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Податковий кодекс України: Кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2755-176>
2. Закон України «Про інвестиційну діяльність» від 18.09.1991 № 1560-XII. [//zakon1.rada.gov.ua](http://zakon1.rada.gov.ua)
3. Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 1201-XII від 18.06.1991 р. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1201-12>
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції», затверджене наказом МФУ від 26.04.2000р. № 91.
5. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 28 «Інвестиції в асоційовані п-ство». URL: <http://www.minfin.gov.ua>
6. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 31 «Частки у спільних п-ствах» [Електронний – Режим доступу http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/929_010].
7. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 32 «Фінансові інструменти: подання». URL: <http://www.minfin.gov.ua>

8. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/929_010.

9. [Електронний ресурс] // Режим доступу: https://afdanalyse.ru/publ/finansovyj_analiz/1/bankrot_1/13-1-0-10

10. [Електронний ресурс] // Режим доступу: <https://clarity-project.info/smida/05528450>

11. [Електронний ресурс] // Режим доступу: https://smida.gov.ua/db/feed/showform/person_p/59364

12. Н. А. Хрущ, О. М. Семенюк Методи оцінки фінансових інвестицій залежно від їх виду / [Електронний ресурс] // Режим доступу: http://journals.khnu.km.ua/vestnik/pdf/ekon/2009_6_1/pdf/196-199.pdf

13. Аніщенко, Н. М. Фінансова звітність в системі управління фінансовими інвестиціями [Текст] / Н. М. Аніщенко // Розвиток системи обліку, аналізу та аудиту в Україні: теорія, методологія, організація: збірник тез доповідей учасників 4-ї міжнародної наукової конференції, присвяченої пам'яті д. е. н., професора, заслуженого діяча науки та техніки України Олексія Сергійовича Бородкіна Держкомстат України, Держ. Акад. статистики, обліку та аудиту; Ред. кол. : І. І. Пилипенко (голов ред.) та ін. – К. : ДП «Інформаційно-аналітичне агентство», 2008 – 139 с.

14. Білоцерківський консервний завод, ПрАТ (ТМ Крят). AllBiz. URL: <https://2614-ua.all.biz>

15. Білоцерківський консервний завод. You Control. URL: https://youcontrol.com.ua/catalog/company_details/05528450/

16. Бланк, І. О. Управління використанням капіталу. Особливості форми фінансового інвестування капіталу [Електронний ресурс] / І. О. Бланк. – Режим доступу: <http://library.if.ua/book/157/10282.html>.

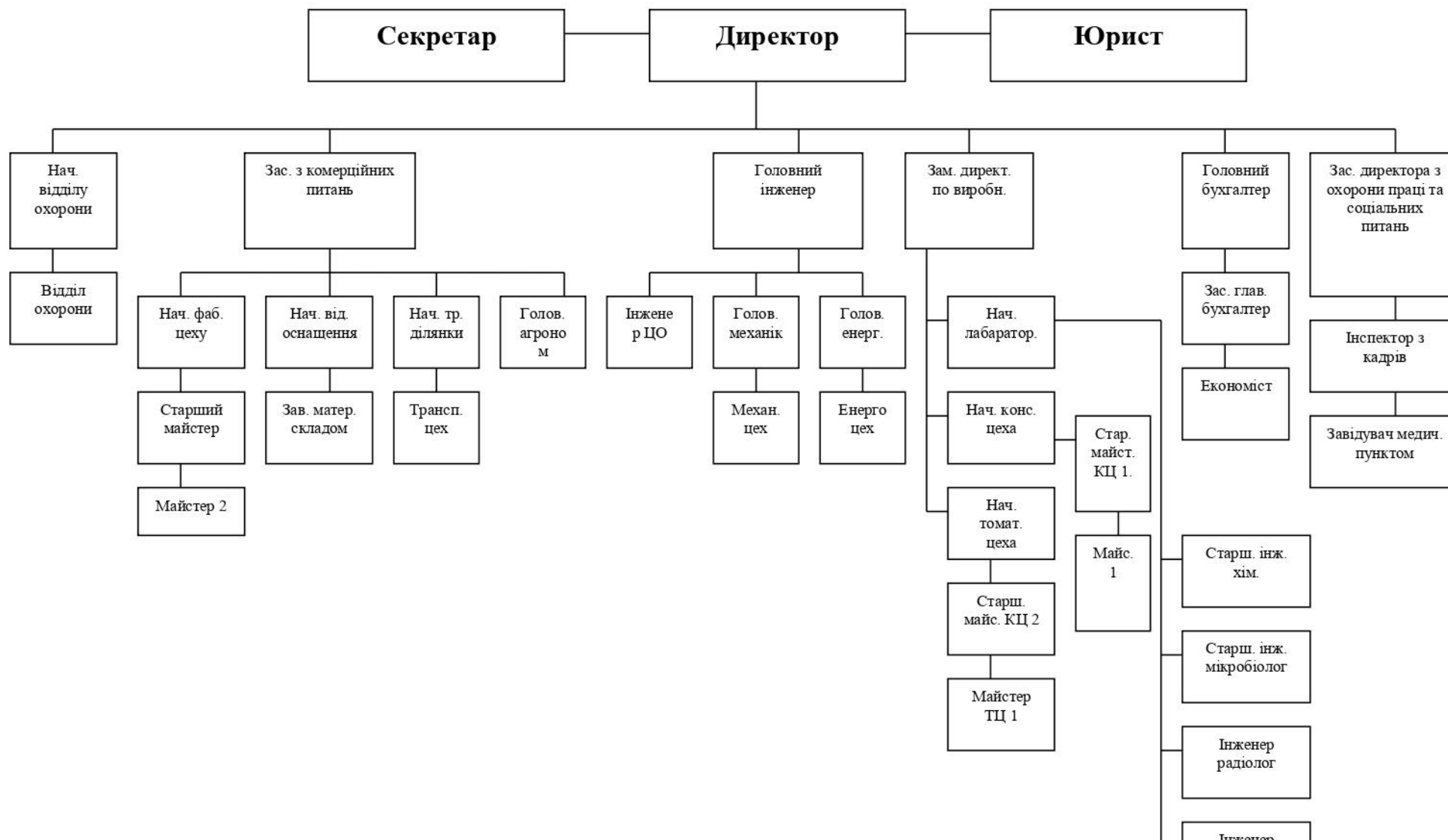
17. Бланк, І. О. Управління використанням капіталу. Особливості форми фінансового інвестування капіталу [Електронний ресурс] / І. О. Бланк. – Режим доступу: <http://library.if.ua/book/157/10282.html>.

18. Бондар, М. І. Стан та вдосконалення аналізу ефективності інвестицій [Текст] / М. І. Бондар // Економіка та держава. – 2008. – № 2. – С. 8-11.
19. Буратинський, В. В. Облік і аналіз фінансових інвестицій: методика та організація [Текст] : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / В. В. Буратинський. – Тернопіль, 2012. – 20 с.
20. Бухгалтерський облік. Частина І. Облік довгострокових фінансових інвестицій / [Електронний ресурс] // Режим доступу: http://posibnyky.vntu.edu.ua/buh_ob/buhg_1/85.htm.
21. Бухгалтерський облік: Навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц. / Л. Г. Ловінська, Л. В. Жилкіна, О. М. Голенко та ін. — К.: КНЕУ, 2002. – 370 с. <http://studentbooks.com.ua/content/view/199/35/1/3/>.
22. Дягель О.Ю. Диагностика вероятности банкротства организаций: сущность, задачи и сравнительная характеристика методов. Часть 2 [Електронний ресурс] / О.Ю. Дягель, К.О. Энгельгардт // Финансовый анализ: портал журнала URL. – Режим доступу: <http://1fin.ru/?id=201>
23. Економічна енциклопедія: у 3 т. / ред. кол. С. В. Мочерний (відп. ред.) та ін. Київ: Академія, 2000. Т. 1. 864 с.
24. Економічний аналіз [Текст]: навч. посібник / М. А. Болюх, В. З. Бурчевський, М.І. Горбаток та ін.; За ред. акад. НАНУ, проф. М. Г. Чумаченка.-Вид. 2-ге, перероб. і доп. - К. : КНЕУ, 2003.-556 с 35. Бланк, І О. Управління використанням капіталу. Особливості форми фінансового інвестування капіталу [Електронний ресурс] / І О. Бланк. Режим доступу: <http://Library.ifua/book/157/10282.html>.
25. Економічний аналіз [Текст]: навч. посібник / М. А. Болюх, В. З. Бурчевський, М. І. Горбаток та ін.; За ред. акад. НАНУ, проф. М. Г. Чумаченка. – Вид. 2-ге, перероб. і доп. – К. : КНЕУ, 2003. – 556 с

26. Климаш Н. І. Економічна природа позикового капіталу та ефективність його використання на вітчизняних п-ствах / Н. І. Климаш // Формування ринкових відносин в Україні. – 2013. - № 12. – С. 150-155.
27. Кобзева М.О. Основні аспекти аудиту фінансових інвестицій пов'язаним сторонам УДК 657.42 2016 р.
28. Крупка Я. Д. Облік інвестицій.-Тернопіль: «Економічна думка», 2001. – 302с.
29. Матросов О.Д. Оцінка та розвиток інноваційного потенціалу підприємства [Електронний ресурс] / О. Д. Матросов, В. І Омельченко // Вісник Національного технічного університету "ХПІ". Серія : Актуальні проблеми розвитку українського суспільства. http://nbuv.gov.ua/UJRNvcsriaks_2016_13_26 2016. - No 13. - С. 79-80. - Режим доступу:
30. Михайленко Ольга Валеріївна, Павленко Максим Васильович,, Литвиненко Вікторія Євгеніївна Управління витратами в системі контролінгу п-ство 2021 р. УКД 658
31. Стан та вдосконалення аналізу ефективності підприємств з виробництва продукції з високою доданою вартістю в умовах обмежених ринків: парадигма та механізми забезпечення» Київ. – 2019. – 388 с.
32. Н. А. Хрущ, О. М. Семенюк Методи оцінки фінансових інвестицій залежно від їх виду / [Електронний ресурс] // Режим доступу: http://journals.khnu.km.ua/vestnik/pdf/ekon/2009_6_1/pdf/196-199.pdf
33. Петрович Організаційно-економічні засади прискорення інноваційних процесів у промисловості України / ЙМ. Петрович // Вісник Національного університету «Львівська політехніка» Серія: Проблеми економіки та управління. — 2008.- № 628.-С. 3-11. Про інвестиційну діяльність [Текст] : закон України від 18.09.91р.
34. Поддєрьогін А.М. Фінанси підприємств: підручник / Керівник авторського колективу і науковий редактор – А.М. Поддєрьогін. – К.: КНЕУ, - 2017.

35. Поддєрьогін А.М. Фінансовий менеджмент [Текст] : підручник / А.М. Поддєрьогін. – К.: КНЕУ, 2008. – 536 с.
36. Розвиток інноваційного потенціалу п-ство [Електронний ресурс] / О. Д. Матросов, В. І Омельченко // Вісник Національного технічного університету "ХПІ". Серія : Актуальні проблеми розвитку
37. Рябкіна К.Г. Ефективність управління капіталом п-ство [Дисертація]. / К.Г. Рябкіна // Кривий ріг. – 2015. – 248 с.
38. Сук, Л. К. Бухгалтерський облік [Текст] : навчальний посібник / Л. К. Сук, П. Л. Сук [2-ге вид., перероб і доп.]. – К. : Знання, 2008. – 507 с.
39. Шталь Т.В., Доброскок Ю.Б., Тіщенко О.О., Сапаров Е. Аналіз інвестиційного клімату України та шляхи його вдосконалення / Т.В. Шталь, ЮБ. Доброскок, О.О. Тіщенко, Е. Сапаров // БІЗНЕСІНФОРМ 2013. – 3. – С. 122-125.
40. Щербина Ю. Инвесторы любят стабильную диктатуру. / [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://smi.liga.net/articles/2011-02-01/762472-investoryi-lyubyat-tolko-stabilnyie-diktaturyi.htm#>.
41. Экономическая энциклопедия. Политическая экономия / гл. ред. А. М. Румянцев. Москва: Сов. энциклопедия, 1972, Т. 1. 560 с.

Додаток Ж



Додаток Є

Вертикальний аналіз пасивів ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

Пасив	Натуральні значення, тис. грн.			Абсолютна зміна, тис. грн.			Відносна зміна, %		
	2018	2019	2020	2019/2018	2020/2019	2020/2018	2019/2018	2020/2019	2020/2018
Власний капітал									
Зареєстрований (пайовий) капітал	0,06 %	0,06 %	0,05 %	- 0,01%	- 0,01%	- 0,01%	- 12,05 %	- 9,19%	- 25,20 %
Резервний капітал	0,03 %	0,03 %	0,02 %	0,00%	0,00%	- 0,01%	- 12,05 %	- 9,19%	- 25,20 %
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	19,76 %	20,91 %	21,64 %	1,15%	0,73%	1,88%	5,82%	3,49%	8,69%
Усього за розділом I	19,85 %	20,99 %	21,71 %	1,14%	0,72%	1,86%	5,74%	3,44%	8,57%
Поточні зобов'язання									
Короткострокові кредити банків	11,21 %	10,71 %	8,60 %	- 0,50%	- 2,11%	- 2,61%	- 4,48%	- 19,71 %	- 30,38 %
за товари, роботи, послуги	14,86 %	17,01 %	12,67 %	2,15%	- 4,34%	- 2,19%	14,46 %	- 25,50 %	- 17,26 %
за розрахунками з бюджетом	0,31 %	0,47 %	0,34 %	0,17%	- 0,13%	0,04%	55,42 %	- 27,29 %	11,51 %
за у тому числі з податку на прибуток	0,00 %	0,33 %	0,19 %	0,33%	- 0,14%	0,19%	0,00%	- 42,10 %	100,00 %
за розрахунками зі страхування	0,39 %	0,34 %	0,22 %	- 0,05%	- 0,13%	- 0,17%	- 12,44 %	- 36,63 %	- 80,22 %
за розрахунками з оплати праці	2,65 %	1,26 %	0,88 %	- 1,39%	- 0,38%	- 1,77%	- 52,46 %	- 30,16 %	- 201,19 %
Поточні забезпечення	0,63 %	0,42 %	0,32 %	- 0,21%	- 0,10%	- 0,31%	- 33,31 %	- 24,32 %	- 98,14 %
Інші поточні зобов'язання	0,12 %	0,08 %	0,07 %	- 0,04%	- 0,01%	- 0,05%	- 33,72 %	- 17,92 %	- 83,80 %
Усього за розділом III	80,15 %	79,01 %	78,29 %	- 1,14%	- 0,72%	- 1,86%	- 1,42%	- 0,91%	- 2,38%
Баланс	100,0 0%	100,0 0%	100,0 0%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Додаток Е

Вертикальний аналіз активів ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

Актив	Натуральні значення, тис. грн.			Абсолютна зміна, тис. грн.			Відносна зміна, %		
	2018	2019	2020	2019/2018	2020/2019	2020/2018	2019/2018	2020/2019	2020/2018
Необоротні активи									
Основні засоби:	2,89%	2,32%	8,00%	-0,57%	5,68%	5,11%	-19,75%	244,80%	63,86%
первісна вартість	15,34%	13,49%	18,40%	-1,85%	4,91%	3,06%	-12,05%	36,37%	16,63%
знос	12,45%	11,17%	10,40%	-1,28%	-0,77%	-2,05%	-10,26%	-6,91%	-19,70%
Відстрочені податкові активи	0,02%	0,02%	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	0,52%	2,16%	2,62%
Необоротні активи	2,92%	2,34%	8,02%	-0,57%	5,68%	5,11%	-19,58%	242,28%	63,67%
Оборотні активи									
Запаси	76,81%	79,62%	83,30%	2,82%	3,68%	6,49%	3,67%	4,62%	7,79%
Виробничі запаси	5,31%	6,00%	6,74%	0,69%	0,74%	1,44%	13,08%	12,38%	21,31%
Готова продукція	71,50%	73,62%	76,56%	2,12%	2,93%	5,06%	2,97%	3,99%	6,60%
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	14,71%	11,38%	2,32%	-3,33%	-9,06%	-12,39%	-22,66%	-79,59%	-533,39%
за виданими авансами	0,70%	0,45%	0,76%	-0,24%	0,31%	0,07%	-35,08%	69,35%	9,05%
з бюджетом	3,44%	3,87%	4,80%	0,43%	0,93%	1,36%	12,49%	24,09%	28,36%
Інша поточна дебіторська заборгованість	0,08%	0,11%	0,05%	0,03%	-0,06%	-0,03%	38,48%	-57,05%	-68,12%
Гроші та їх еквіваленти	0,69%	1,88%	0,55%	1,19%	-1,33%	-0,14%	171,33%	-70,71%	-25,83%
Інші оборотні активи	0,66%	0,34%	0,19%	-0,32%	-0,15%	-0,47%	-48,02%	-44,05%	-243,84%
Оборотні активи	97,08%	97,66%	91,98%	0,57%	-5,68%	-5,11%	0,59%	-5,82%	-5,56%
Баланс	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Додаток Д

**Горизонтальний аналіз фінансових результатів ПрАТ «Білоцерківський
консервний завод»**

Стаття	Натуральні значення, тис. грн.			Абсолютна зміна, тис. грн.			Відносна зміна, %		
	2018	2019	2020	2019/ 2018	2020/ 2019	2020/ 2018	2019/ 2018	2020/ 2019	2020/ 2018
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5854 9	6539 4	6551 7	6845	123	6968	11,69 %	0,19 %	11,90 %
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	- 4933 4	- 5552 9	- 5675 6	-6195	-1227	-7422	12,56 %	2,21 %	15,04 %
Валовий прибуток	9215	9865	8941	650	-924	-274	7,05 %	9,37 %	2,97 %
Інші операційні доходи	1595	1955	2305	360	350	710	22,57 %	17,90 %	44,51 %
Адміністративні витрати	- 4240	- 4830	- 5026	-590	-196	-786	13,92 %	4,06 %	18,54 %
Витрати на збут	-365	- 1344	-277	-979	1067	88	268,2 2%	- 79,39 %	- 24,11 %
Інші операційні витрати	- 2340	- 1459	- 2643	881	-1184	-303	- 37,65 %	81,15 %	12,95 %
Фінансовий результат від операційної діяльності	3865	4187	3300	322	-887	-565	8,33 %	21,18 %	14,62 %
Інші фінансові доходи	0	0	0	0	0	0	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Фінансові витрати	- 1180	- 1366	-970	-186	396	210	15,76 %	- 28,99 %	- 17,80 %
Фінансовий результат до оподаткування	2685	2821	2330	136	-491	-355	5,07 %	17,41 %	13,22 %
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-481	-506	-417	-25	89	64	5,20 %	- 17,59 %	- 13,31 %
Чистий фінансовий результат	2204	2315	1913	111	-402	-291	5,04 %	17,37 %	13,20 %

Додаток Г

Горизонтальний аналіз пасивів ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

Пасив	Натуральні значення, тис. грн.			Абсолютна зміна, тис. грн.			Відносна зміна, %		
	2018	2019	2020	2019/ 2018	2020/ 2019	2020/ 2018	2019/ 2018	2020/ 2019	2020/ 2018
Власний капітал									
Зареєстрований (пайовий) капітал	37	37	37	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Резервний капітал	18	18	18	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	11393	13708	15621	2315	1913	4228	20,32 %	13,96 %	37,11 %
Усього за розділом І	11448	13763	15676	2315	1913	4228	20,22 %	13,90 %	36,93 %
Поточні зобов'язання									
Короткострокові кредити банків	6463	7019	6206	556	-813	257	8,60%	- 11,58 %	3,98%
за товари, роботи, послуги	8570	11153	9150	2583	-2003	-580	30,14 %	- 17,96 %	- 6,77%
за розрахунками з бюджетом	176	311	249	135	-62	-73	76,70 %	- 19,94 %	- 41,48 %
за у тому числі з податку на прибуток	0	218	139	218	-79	-139	0,00%	- 36,24 %	0,00%
за розрахунками зі страхування	226	225	157	-1	-68	69	- 0,44%	- 30,22 %	30,53 %
за розрахунками з оплати праці	1530	827	636	-703	-191	894	- 45,95 %	- 23,10 %	58,43 %
Поточні забезпечення	364	276	230	-88	-46	134	- 24,18 %	- 16,67 %	36,81 %
Інші поточні зобов'язання	69	52	47	-17	-5	-22	- 24,64 %	- 9,62%	- 31,88 %
Усього за розділом ІІІ	46212	51795	56514	5583	4719	10302	12,08 %	9,11%	22,29 %
Баланс	57660	65558	72190	7898	6632	14530	13,70 %	10,12 %	25,20 %

Додаток В

Горизонтальний аналіз активів ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

Актив	Натуральні значення, тис. грн.			Абсолютна зміна, тис. грн.			Відносна зміна, %		
	2018	2019	2020	2019/2018	2020/2019	2020/2018	2019/2018	2020/2019	2020/2018
Необоротні активи									
Основні засоби:	1667	1521	5775	-146	4254	4108	-8,76 %	279,6 8%	246,4 3%
первісна вартість	8846	8846	13284	0	4438	4438	0,00 %	50,17 %	50,17 %
знос	7179	7325	7509	146	184	330	2,03 %	2,51 %	4,60 %
Відстрочені податкові активи	14	16	18	2	2	4	14,29 %	12,50 %	28,57 %
Необоротні активи	1681	1537	5793	-144	4256	4112	-8,57 %	276,9 0%	244,6 2%
Оборотні активи									
Запаси	44286	52198	60133	7912	7935	15847	17,87 %	15,20 %	35,78 %
Виробничі запаси	3059	3933	4867	874	934	1808	28,57 %	23,75 %	59,10 %
Готова продукція	41227	48265	55266	7038	7001	14039	17,07 %	14,51 %	34,05 %
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	8484	7460	1677	-1024	-5783	-6807	-12,07 %	-77,52 %	-80,23 %
за виданими авансами	401	296	552	-105	256	151	-26,18 %	86,49 %	37,66 %
з бюджетом	1982	2535	3464	553	929	1482	27,90 %	36,65 %	74,77 %
Інша поточна дебіторська заборгованість	47	74	35	27	-39	-12	57,45 %	-52,70 %	-25,53 %
Гроші та їх еквіваленти	400	1234	398	834	-836	-2	208,50 %	-67,75 %	-0,50 %
Інші оборотні активи	379	224	138	-155	-86	-241	-40,90 %	-38,39 %	-63,59 %
Оборотні активи	55979	64021	66397	8042	2376	10418	14,37 %	3,71 %	18,61 %
Баланс	57660	65558	72190	7898	6632	14530	13,70 %	10,12 %	25,20 %

Доопінка (упінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Доопінка (упінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	2315	0	0	2315
Залишок на кін. року	4300	37	0	0	18	13708	0	0	13763

Примітки

д/н

Керівник

Крят Анатолій Федорович

Головний бухгалтер

Степченко Галина Іванівна

Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	-225
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	14200	10777
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	13648	10314
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1326)	(1119)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
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	-774	-656
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	834	-329
Залишок коштів на початок року	3405	400	729
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	1234	400

Примітки д/н

Керівник Крят Анатолій Федорович

Головний бухгалтер Степченко Галина Іванівна

			КОДІ
	(найменування)	Дата(рік, місяць, число)	2020 01 01
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БЛЮЦЕРКІВСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД"	за ЄДРПОУ	05528450

Звіт про власний капітал за 2019 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстр. капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподіл. прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	37	0	0	18	11393	0	0	11448
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на поч. року	4095	37	0	0	18	11393	0	0	11448
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	2315	0	0	2315
Інший сукупний дохід	4110	0	0	0	0	0	0	0	0

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік

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	39881	37506
Повернення податків і зборів	3005	5008	6076
у тому числі податку на додану вартість	3006	5008	6076
Цільового фінансування	3010	181	190
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	31932	29628
Надходження від повернення авансів	3020	335	265
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	370	98
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(55452)	(56309)
Праці	3105	(11808)	(9419)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3636)	(2913)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(4085)	(3871)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
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	(1118)	(699)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1608	552
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	0	0
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:	3215	0	0
відсотків			
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:	3255	(0)	(0)
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3260	(0)	(225)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)

Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	2315	2204
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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	2315	2204

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	50347	49744
Витрати на оплату праці	2505	15347	12624
Відрахування на соціальні заходи	2510	3380	2272
Амортизація	2515	146	152
Інші операційні витрати	2520	1854	2340
Разом	2550	71074	67132

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	365752	365752
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	365752	365752
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	6.33	6.03
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	6.33	6.03
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки д/н

Керівник Крят Анатолій Федорович

Головний бухгалтер Степченко Галина Іванівна

	(найменування)	Дата(рік, місяць, число)	КОДІ 2020 01 01
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД»	за ЄДРПОУ	05528450

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	65394	58549
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	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	(55529)	(49334)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	9865	9215
Валовий: 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	1955	1595
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	(4830)	(4240)
Витрати на збут	2150	(1344)	(365)
Інші операційні витрати	2180	(1459)	(2340)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	4187	3865
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(1366)	(1180)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	2821	2685
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	506	481

Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	6463	7019	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	8570	11153	0
за розрахунками з бюджетом	1620	176	311	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	218	0
за розрахунками зі страхування	1625	226	225	0
за розрахунками з оплати праці	1630	1530	827	0
за одержаними авансами	1635	28814	31932	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	364	276	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	69	52	0
Усього за розділом III	1695	46212	51795	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	57660	65558	0

Примітки д/н

Керівник Крят Анатолій Федорович

Головний бухгалтер Степченко Галина Іванівна

			КОДИ
	(найменування)	Дата(рік, місяць, число)	2020 01 01
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БЛОЦЕРКІВСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД»	за ЄДРПОУ	05528450

II. Оборотні активи				
Запаси	1100	44286	52198	0
Виробничі запаси	1101	3059	3933	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	41227	48265	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8484	7460	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	401	296	0
з бюджетом	1135	1982	2535	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	47	74	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	400	1234	0
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	400	1234	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	379	224	0
Усього за розділом II	1195	55979	64021	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	57660	65558	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	37	37	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	18	18	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	11393	13708	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	11448	13763	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0

ДОДАТОК Б. Річна фінансова звітність емітента за 2019 рік

		КОДИ	
		Дата(рік, місяць, число)	2020 01 01
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БЛОЦЕРКІВСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД"	за ЄДРПОУ	05528450
Територія		за КОАТУУ	3220487201
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Інші види перероблення та консервування фруктів і овочів	за КВЕД	10.39
Середня кількість працівників	180		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака			
Адреса	вул. Івана Кожедуба, 63, м. Біла Церква, Київська область, 09114, Україна, 0456351141		

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

за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2019 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	0	0	0
первісна вартість	1001	0	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби:	1010	1667	1521	0
первісна вартість	1011	8846	8846	0
знос	1012	7179	7325	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	14	16	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього необоротні активи	1095	1681	1537	0

Доопінка (упінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Доопінка (упінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	1913	0	0	1913
Залишок на кін. року	4300	37	0	0	18	15621	0	0	15676

Примітки

д/н

Керівник

Крят Анатолій Федорович

Головний бухгалтер

Степченко Галина Іванівна

Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-4438	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	19831	14200
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	20640	13648
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(946)	(1326)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
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	-1755	-774
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-836	834
Залишок коштів на початок року	3405	1234	400
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	398	1234

Примітки д/н

Керівник Крят Анатолій Федорович

Головний бухгалтер Степченко Галина Іванівна

	(найменування)	Дата(рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БЛЮЦЕРКІВСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД"	за ЄДРПОУ	2021 01 01 05528450

Звіт про власний капітал за 2020 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстр. капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподіл. прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	37	0	0	18	13708	0	0	13763
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на поч. року	4095	37	0	0	18	13708	0	0	13763
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	1913	0	0	1913
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік

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	39881	40846
Повернення податків і зборів	3005	5008	6896
у тому числі податку на додану вартість	3006	5008	6896
Цільового фінансування	3010	181	696
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	31932	39839
Надходження від повернення авансів	3020	335	275
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	370	750
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(55452)	(62932)
Праці	3105	(11808)	(11388)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3636)	(4019)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(4085)	(4468)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
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	(1138)	(1118)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	5357	1608
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(4438)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-417	-506
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	1913	2315
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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	1913	2315

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	49618	50347
Витрати на оплату праці	2505	16404	15347
Відрахування на соціальні заходи	2510	3608	3380
Амортизація	2515	184	146
Інші операційні витрати	2520	2643	1854
Разом	2550	72457	71074

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	365752	365752
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	365752	365752
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	5.23	6.33
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	5.23	6.33
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки д/н

Керівник Крят Анатолій Федорович

Головний бухгалтер Степченко Галина Іванівна

	(найменування)	Дата(рік, місяць, число)	КОДИ 2021 01 01
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БЛЮЦЕРКІВСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД»	за ЄДРПОУ	05528450

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	65517	65394
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	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	(56756)	(55529)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	8941	9865
Валовий: 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	2305	1955
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	(5026)	(4830)
Витрати на збут	2150	(277)	(1344)
Інші операційні витрати	2180	(2643)	(1459)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	3300	4187
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(970)	(1366)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	2330	2821
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	(0)	(0)

Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	7019	6206	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	11153	9150	0
за розрахунками з бюджетом	1620	311	249	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	218	139	0
за розрахунками зі страхування	1625	225	157	0
за розрахунками з оплати праці	1630	827	636	0
за одержаними авансами	1635	31932	39839	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	276	230	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	52	47	0
Усього за розділом III	1695	51795	56514	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	65558	72190	0

Примітки д/н

Керівник Крят Анатолій Федорович

Головний бухгалтер Степченко Галина Іванівна

	(найменування)	Дата(рік, місяць, число)	КОДИ 2021 01 01
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БЛОЦЕРКІВСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД»	за ЄДРПОУ	05528450

II. Оборотні активи				
Запаси	1100	52198	60133	0
Виробничі запаси	1101	3933	4867	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	48265	55266	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7460	1677	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	296	552	0
з бюджетом	1135	2535	3464	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	74	35	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	1234	398	0
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	1234	398	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	224	138	0
Усього за розділом II	1195	64021	66397	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	65558	72190	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	37	37	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	18	18	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	13708	15621	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	13763	15676	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0