

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

**НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І УПРАВЛІННЯ
Кафедра обліку і аудиту**

«До захисту в ЕК»

Директор інституту (декан факультету)

_____ Олег ШЕРЕМЕТ
(підпис) (прізвище та ініціали)

«___» _____ 2024 р.

«До захисту допущено»

В.о. завідувача кафедри

_____ Ольга МИХАЙЛЕНКО
(підпис) (прізвище та ініціали)

«___» _____ 2024 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ МАГІСТРА**

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

освітньо-професійної програми Облік і аудит

на тему: ОБЛІКОВЕ, ІНФОРМАЦІЙНЕ ТА КОНТРОЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ
ПРОЦЕСІВ ОПТИМІЗАЦІЇ РУХУ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ

Виконав: здобувач _____ курсу, групи _____

_____ Коськовецька Марина Олегівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові повністю) (підпис)

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

Рецензент _____
(прізвище та ініціали) (підпис)

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

Здобувач _____
(підпис)

Київ – 2024р.

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І УПРАВЛІННЯ
Кафедра обліку і аудиту
Освітній ступінь магістр
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
Освітньо-професійна програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. Завідувача кафедри обліку і аудиту

Ольга Михайленко

«09» жовтня 2023 року

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

Коськовецька Марина Олегівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи ОБЛІКОВЕ, ІНФОРМАЦІЙНЕ ТА КОНТРОЛЬНЕ
ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОЦЕСІВ ОПТИМІЗАЦІЇ РУХУ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ
керівник роботи Кудренко Наталія Володимирівна, к.е.н., доцент,

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

Затверджена наказом по університету від «09» жовтня 2023 року №818-КС

2.Строк подання студентом проекту: 01 лютого 2024 року

3. Вихідні дані до роботи законодавчі акти, постанови, накази, фінансова і
статистична звітність ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» за 2021-2022
роки

4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) Вступ.
Розділ І Методологічні основи обліку руху грошових потоків на ТОВ
«Шепетівський ремонтний завод». Розділ ІІ. Аналіз діяльності ТОВ
«Шепетівський ремонтний завод» за 2021-2022 рр. та організація і методика
проведення економічного аналізу процесів оптимізації руху грошових потоків.
Розділ ІІІ. Теоретико-методологічні основи аудиту руху грошових потоків.
Висновки і пропозиції.

5. Перелік графічного матеріалу Типова кореспонденція бухгалтерських
рахунків з обліку руху грошових потоків. Основні техніко-економічні показники
виробничо-господарської діяльності ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» за
2021-2022 роки. Аналіз фінансового стану ТОВ «Шепетівський ремонтний
завод» за 2021-2022 рр. Аналіз руху грошових потоків від операційної,
інвестиційної та фінансової діяльності ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» за
2021-2022 рр. Схема послідовності проведення аудиторської перевірки руху
грошових потоків на ТОВ «Шепетівський ремонтний завод».

6. Консультанти розділів роботи

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

Дата видачі завдання 09 жовтня 2023 року

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№	Назва етапів виконання кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Вступ	09.10.23-23.10.23	Виконано
2	Розділ I Методологічні основи обліку руху грошових потоків на ТОВ «Шепетівський ремонтний завод»	24.10.23-21.11.23	Виконано
3	Розділ II. Аналіз діяльності ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» за 2021-2022 рр. та організація і методика проведення економічного аналізу забезпечення процесів оптимізації руху грошових потоків	22.11.23-27.12.23	Виконано
4	Розділ III. Теоретико-методологічні основи аудиту руху грошових потоків на ТОВ «Шепетівський ремонтний завод»	28.12.23-15.01.24	Виконано
5	Висновки і пропозиції	16.01.24-23.01.24	Виконано
6	Список використаних джерел	24.01.24-01.02.24	Виконано

Здобувач

_____ (підпис)

Марина КОСЬКОВЕЦЬКА
(прізвище та ініціали)

Керівник проекту (роботи)

_____ (підпис)

Наталія КУДРЕНКО
(прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Кваліфікаційна магістерська робота написана на актуальну тему «Облікове, інформаційне та контрольне забезпечення процесів оптимізації руху грошових потоків».

Кваліфікаційна робота складається з вступу, трьох розділів і висновків до кожного розділу, загальних висновків та пропозицій, список використаної літератури та додатків.

В першому розділі кваліфікаційної роботи досліджено економічну сутність грошових коштів та грошових потоків, розглянуто нормативно-правову базу із обліку, аналізу і аудиту грошових коштів. Розглянуто первинний, синтетичний, аналітичний облік грошових потоків. Досліджено види сучасних інформаційних технологій з обліку грошових потоків.

В другому розділі представлено висвітлення історії та становлення господарської діяльності ТОВ «Шепетівський ремонтний завод», проведено аналіз виробничо-господарської діяльності та фінансового стану ремонтного заводу. Досліджено методологічні та практичні основи аналізу забезпечення процесів оптимізації руху грошових потоків.

У третьому розділі наведено теоретичні та практичні основи аудиту грошових потоків, розглянуто механізм його проведення на ТОВ «Шепетівський ремонтний завод». В третьому розділі визначено напрями удосконалення обліково-аналітичних і контрольних аспектів забезпечення процесів оптимізації руху грошових потоків.

В кінці роботи запропоновано конкретні рекомендації щодо забезпечення процесів оптимізації руху грошових потоків на ТОВ «Шепетівський ремонтний завод».

Ключові слова: грошові потоки, грошові кошти, операційна діяльність, інвестиційна діяльність, аудит, фінансова діяльність, аналіз, оптимізація, контроль.

ANNOTATION

The qualifying master's thesis was written on the current topic "Accounting, information and control support of the processes of automation of cash flows."

The qualification work consists of an introduction, 3 sections, conclusions and proposals, a list of used literature and appendices.

In the first section of the work, the economic essence of cash and cash flows is investigated, the regulatory and legal framework for accounting, analysis and auditing of cash is considered. Typical forms of primary accounting and correspondence related to cash flow accounting are considered. Types of modern information technologies for cash flow accounting are considered.

The second chapter presents the coverage of the history and development of the economic activity of Shepetiv Repair Plant LLC, management and production schemes, the accounting structure, and an analysis of the production and economic activity and financial condition of the repair plant. The methodological and practical bases of the analysis of ensuring the processes of optimization of the movement of cash flows have been studied.

In the third chapter, the theoretical and practical foundations of the cash flow audit are given, and the principles of its implementation are considered. This section defines directions for improving the accounting, analytical and control aspects of ensuring the optimization of cash flow processes.

At the end of the work, specific recommendations are offered to ensure the optimization of cash flow processes at Shepetiv Repair Plant LLC.

Keywords: cash flows, cash, operational activity, investment activity, audit, financial activity, analysis, optimization, control.

ЗМІСТ

ВСТУП	6
РОЗДІЛ I. МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РУХУ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ	
ТОВ «Шепетівський ремонтний завод»	8
1.1. Наукові дослідження економічної сутності грошових потоків	8
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту грошових потоків	14
1.3. Організація та методика облікового забезпечення руху грошових потоків на ТОВ «Шепетівський ремонтний завод»	16
1.4. Сучасні інформаційні технології облікового забезпечення руху грошових потоків	37
ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ I	44
РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «ШЕПЕТІВСЬКИЙ РЕМОНТНИЙ ЗАВОД» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОЦЕСІВ ОПТИМІЗАЦІЇ РУХУ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ	45
2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на ТОВ «Шепетівський ремонтний завод»	45
2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності та фінансового стану ТОВ «Шепетівський ремонтний завод»	51
2.3. Аналіз забезпечення процесів оптимізації руху грошових потоків на ТОВ «Шепетівський ремонтний завод»	56
ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ II	62
РОЗДІЛ III. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ РУХУ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ	63
3.1. Теоретичні аспекти аудиту руху грошових потоків	63
3.2. Організація проведення аудиту руху грошових потоків на ТОВ «Шепетівський ремонтний завод»	67
3.3. Напрями удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів процесу оптимізації руху грошових потоків	74
ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ III	76
ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ	77
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	81
ДОДАТКИ	85

ВСТУП

Актуальність теми. Грошові потоки є важливим елементом ефективної діяльності підприємства, тому обліково-аналітичне управління ними забезпечує практичні потреби управлінського менеджменту щодо аналізу фінансового стану, платоспроможності, ліквідності.

У практиці бухгалтерського обліку практично відсутній цілісний і взаємопов'язаний облік грошових потоків. Це пояснюється відсутністю такого об'єкта обліку та звітності як «грошові потоки», а наявністю лише «грошових коштів».

Грошові потоки узагальнюють процес кругообігу активів підприємства, характеризують джерела формування усього капіталу та фактори забезпечення його обороту. Через це оцінка грошових потоків підприємства повинна бути провідним етапом визначення ефективності управління для будь-якого підприємства, визначення його фінансового стану, що вимагає від обліково-аналітичної системи підприємств надійних та достовірних даних, згенерованих у результаті надходження та витрачання грошових коштів та їх еквівалентів. Разом з тим формування загальної інформації про грошові потоки відбувається на основі однієї з обов'язкових форм фінансової звітності – Звіті про рух грошових коштів. Власне їх рух і формує зазначені потоки та дозволяє у загальному зрозуміти надходження та витрачання грошових коштів за звітний період у розрізі видів діяльності. Всебічна оцінка грошових потоків є невід'ємною складовою бізнес-планування.

Метою цього дослідження є вивчення облікового, інформаційного та контрольного забезпечення процесів оптимізації руху грошових потоків.

Зазначена мета визначила такі **завдання** роботи:

- обґрунтувати економічну сутність грошових потоків;
- вивчити нормативно-правову базу щодо обліку, аналізу та аудиту руху грошових потоків;
- розглянути організацію обліку грошових коштів;

- дати організаційно-економічну характеристику ТОВ «Шепетівський ремонтний завод»;
- проаналізувати виробничо-господарську діяльність та фінансовий стан ТОВ «Шепетівський ремонтний завод»;
- проаналізувати процеси оптимізації руху грошових потоків на ТОВ «Шепетівський ремонтний завод»;
- провести аудит руху грошових потоків на ТОВ «Шепетівський ремонтний завод»;
- визначити напрями удосконалення облікових, інформаційних та контрольних аспектів оптимізації руху грошових потоків.

Об'єкт – формування облікової політики щодо руху грошових потоків на підприємствах промисловості.

Предмет роботи - організація та методика фінансового і управлінського обліку, аналізу та аудиту руху грошових потоків.

Теоретико-методологічну основу дослідження склали роботи українських і зарубіжних учених у галузі обліку, аудиту, публікації матеріалів науково-практичних конференцій і семінарів.

Інформаційною базою дослідження стали законодавчі акти і нормативні документи України в галузі обліку, аналізу, контролю, оподаткування, податкового права та фінансова звітність підприємства.

Нормативною і правовою основою дослідження стали законодавчі та нормативні акти України з питань обліку, аудиту та оподаткування.

Методи дослідження: використано як загальнонаукові методи пізнання (аналіз і синтез, порівняння й узагальнення, наукова абстракція), так і спеціальні методи наукового пізнання економічних явищ і процесів: системний, структурний, факторний і функціональний аналізи, економіко-статистичні, графічні, експертні методи, моделювання та ін.

РОЗДІЛ І. МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РУХУ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ ТОВ «ШЕПЕТІВСЬКИЙ РЕМОНТНИЙ ЗАВОД»

1.1. Наукові дослідження економічної сутності грошових потоків

Теоретичні, організаційні та методичні аспекти сутності та формування інформації про грошові потоки підприємства, їх облік, аналіз досліджували багато вчених, таких як Кучеренко Н.Є., Аніщенко Г.Ю., Бутинець Ф.Ф., Кірейцев Г.Г., Мельник Л.Ю., Слав'юк Р.А., Мова В.В., Семенова С.М. та інші. Існують різні підходи до визначення поняття грошових потоків. Проведемо аналіз трактувань цього поняття різними вченими за допомогою таблиці таблиці 1.1.

Таблиця 1.1.

Аналіз трактувань поняття «грошовий потік»

№	Автор	Визначення
1	Бутинець Ф.Ф.	Найважливіший самостійний об'єкт фінансового аналізу, який проводиться з метою оцінки фінансової стійкості та платоспроможності підприємства.
2	Слав'юк Р.А.	Грошовий потік являє собою фінансовий показник, що характеризує ступінь так званої ліквідності підприємства (фірми, компанії), тобто вимірник того, як швидко можна продати його активи і одержати кошти.
3	Кірейцев Г.Г.	Це є одним із ключових моментів оптимального співвідношення між ліквідністю та прибутковістю.
4	Краменко В.І.	Сукупність надходжень і вибуття коштів за певний період часу, формованих у процесі господарської діяльності.
5	Дж. Ван Хорн	Потоки готівкових коштів, які мають безперервний характер; власні обігові кошти
6	Ю. Бригхем	Фактичні чисті готівкові кошти, які надходять у фірму (чи витрачаються нею) протягом деякого визначеного періоду
7	Б. Коласс	Надлишок коштів, який утворюється на підприємстві в результаті всіх операцій, пов'язаних і не пов'язаних зі здійсненням господарської діяльності

Грошовий потік – це сукупність розподілених у часі виплат та надходжень грошових коштів, що генеруються виробничо-господарською діяльністю суб'єкта господарювання, незалежно від джерел їх утворення. Одержані грошові кошти являють собою надходження, тоді як витрачені гроші кошти являють собою відтік коштів.

Довгостроковий вільний грошовий потік – це грошові кошти, отримані суб'єктом господарювання від її звичайних операцій після віднімання будь-яких грошей, витрачених на капітальні витрати.

Міжнародним законодавством визначено поняття грошових потоків як надходження та вибуття грошових коштів та їх еквівалентів.

До грошових коштів відносять готівку в касі та депозити до запитання, еквіваленти грошових коштів, що є короткострокові високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються в відомі суми грошових коштів і яким властивий незначний ризик зміни вартості [22].

Рух грошових потоків, який представлено у фінансовій звітності Звітом про рух грошових коштів, інтерпретує, деталізує та відображає грошові потоки, що сформувалися внаслідок окремих видів діяльності:

- операційної;
- інвестиційної;
- фінансової.

Звіт про рух грошових коштів доповнює в певній мірі Звіт про сукупні доходи. Фінансовий результат підприємства залежить від цілого ряду подій і способів, які впливають на його величину: метод оцінки запасів при вибутті, метод нарахування амортизації необоротних активів, створення резерву сумнівних боргів, визнання і оцінка біологічних активів і сільськогосподарської продукції тощо.

Таким чином, величина фінансового результату залежить від прийнятого суб'єктом господарювання в обліковій політиці методу оцінки окремих видів активів та їх класифікації.

Грошові потоки, у свою чергу, пов'язані із здатністю суб'єкта господарювання акумулювати грошові кошти в процесі досягнення заявлених поточних і стратегічних цілей.

Надходження та вибуття грошових коштів певною мірою надає додаткову інформацію про здатність суб'єкта господарювання отримувати економічні вигоди від використання активів. «Економічна вигода – потенційна можливість отримання підприємством грошових коштів від використання активів» [11].

З метою виявлення тенденцій і закономірностей розвитку підприємства, швидкого реагування у ході управління підприємницькою діяльністю при негативному впливі факторів на фінансовий стан підприємства дуже важливо здійснювати моніторинг фінансового стану на постійній основі. Аналітичні розрахунки на основі фінансової звітності дозволять оцінити рівень фінансової стійкості й ділової активності, платоспроможність і ліквідність, обсяги і якість дебіторської та кредиторської заборгованості.

Управління грошовими потоками являє собою певну систему принципів та методів, розроблення управлінських рішень та їх реалізацію, пов'язаних з формуванням, розподілом і використанням грошових коштів та організацією їх обігу, спрямованих на забезпечення фінансової рівноваги корпорації та її стійкого зростання [22]. Система управління грошовими потоками є складною та впорядкованою множиною засобів впливу на грошові кошти підприємств та напрями їх руху з метою упорядкування їх в єдиний цілісний процес для досягнення фінансової стійкості суб'єкта діяльності.

Обліково-аналітична інтерпретація взаємозв'язку елементів даної системи управління наведено на рис. 1.1 та свідчить про тісну взаємодію підприємства із зовнішнім середовищем у процесі якої власне і відбуваються грошові операції. При цьому обліково-аналітичне забезпечення управління грошовими потоками є процесом, який охоплює збір облікових даних (облікова реєстрація), зведення облікової інформації (звітність), аналіз отриманих масивів даних та підготовка варіантів управлінських рішень.

Грошові потоки генеруються за окремою групою операцій підприємства, які належать до грошових, тобто таких, які можуть відбуватися виключно за умови використання грошових коштів та їх еквівалентів. Такі операції притаманні усім стадіям кругообігу капіталу.

З метою управління ними необхідно дотримуватись чіткого алгоритму постановки й виконання завдань за етапами: планування та бюджетування грошових потоків, їх прогнозування; ідентифікація операцій, які належать до грошових потоків та збір, узагальнення й зведення облікових даних за ними; аналіз та інтерпретація даних про грошові потоки при підготовці проектів управлінських рішень; фінансовий контролінг та коригування й оптимізація параметрів грошових потоків.

Усі наведені етапи управління грошовими потоками так чи інакше не можуть існувати без обліково-звітної системи, адже генерування управлінських рішень можливе виключно за умови отримання інформації про господарські операції, а це, у свою чергу, відбувається за рахунок належної організації та ведення бухгалтерського обліку. Серед елементів методу бухгалтерського обліку провідна роль належить документуванню та звітності, забезпечують фіксацію та репрезентативність операцій про рух грошових коштів. Організація обліково-аналітичної роботи через налагодження документообігу за грошовими операціями та ведення внутрішньогосподарського обліку й звітності дозволяють у кінцевому підсумку змодельовати ефективність грошових потоків.

Для функціонування цілеспрямованого бухгалтерського обліку, планування, контролю, оцінки грошові потоки необхідно класифікувати. Грошовий потік також може означати сукупність порівну розподілених у часі подій, що пов'язані з завершеним фактом зміни власника грошових коштів через виконання між різними агентами зобов'язань.

В науковій літературі використовують багато класифікаційних ознак, за допомогою яких здійснюється систематизація грошових потоків, що виконується операційною діяльністю компанії. Класифікація грошових потоків наведена в таблиці 1.2.

Види грошових потоків можна систематизувати в дві групи. Перша група пов'язана із реалізацією довгострокових інвестиційних проектів. Друга група формується залежно від проведення операційної, фінансової і інвестиційної діяльності.

Таблиця 1.2.

Класифікація грошових потоків суб'єкта господарювання

Критерій класифікації	Види грошових потоків (ГП)
Метод обчислення	• валовий ГП; • чистий ГП
Масштаб обслуговування господарського процесу	• ГП за окремими структурними підрозділами; • ГП по підприємству; • ГП за окремими господарськими операціями
Напрямок руху	• додатний ГП; • від'ємний ГП
Вид діяльності	• ГП від операційної діяльності; • ГП від фінансової діяльності • ГП від інвестиційної діяльності
Метод оцінки за часом	• майбутній ГП; • теперішній ГП
Рівень достатності	• надлишковий ГП; • дефіцитний ГП
Стабільність формування	• регулярний ГП з нерівномірними часовими інтервалами • регулярний ГП з рівномірними часовими інтервалами формування;
Регулярність формування	• регулярний ГП; • дискретний ГП

У фінансах господарська операція оцінюється з погляду величини іспрямованості грошових потоків, породжуваних операцією. Транзакція не представляє інтересу для фінансів, якщо не робить впливу на грошові потоки виробництва. Складно навести зразок операцій, які б не впливали на зміну в грошових потоках.

Грошові потоки, що пов'язані з виробництвом, є конкретним об'єктом обліку.

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту грошових потоків

Основними нормативними документами, що регламентують облік руху грошових потоків, є Закон України «Про банки і банківську діяльність», який визначає поняття «кошти», розкриває основні вимоги щодо банківського обслуговування рахунків та встановлює обов'язки банків щодо ідентифікації клієнтів, які відкривають рахунки, та осіб, уповноважених діяти від імені зазначених клієнтів.

Здійснення процедури відображення в обліку і розкриття інформації про грошові потоки у фінансовій звітності регламентує Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку «Загальні вимоги до фінансової звітності» та Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку (МСБО) 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» грошові кошти – готівка, кошти на рахунках у банку та депозити до запитання; еквіваленти грошових коштів – короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошей і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості. У додатку наведено огляд нормативних актів з обліку, аналізу та аудиту грошових потоків.

НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» розкриває сутність монетарних активів, регулює операції з грошовими коштами та їх еквівалентами. Також в цьому стандарті визначено методику одержання фіксованої або визначеної кількості одиниць відповідного виду валюти, на кінець звітного періоду здійснюється перерахунок монетарних статей. Щодо нормативного регулювання грошових потоків, то основним документом, що регулює механізм безготівкових розрахунків, їх форми і документообіг, є «Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті».

1.3. Організація та методика облікового забезпечення руху грошових потоків на ТОВ «Шепетівський ремонтний завод»

Порядок ведення касових операцій у національній валюті України юридичними особами незалежно від форми власності під час здійснення ними діяльності з виробництва, реалізації, придбання товарів чи іншої господарської діяльності, фізичними особами, які здійснюють підприємницьку діяльність, та фізичними особами визначається Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні.

Підприємства всіх форм власності для зберігання готівкових коштів і здійснення операцій з ними створюють на підприємстві касу або вповноважують відповідальну особу для виконання таких операцій.

Каса підприємства — це спеціально обладнане приміщення або місце, призначене для приймання, видачі та зберігання готівкових коштів, інших цінностей і касових документів. У касі підприємства можуть зберігатися не тільки грошові кошти, а й цінні папери, грошові документи, які є бланками суворої звітності. Підприємства (підприємці), які мають поточні рахунки в банках, зобов'язані зберігати свої грошові кошти на цих рахунках на договірних умовах. Розрахунки за своїми зобов'язаннями підприємства (підприємці) здійснюють у безготівковій і готівковій формі.

Для виконання операцій з готівкою на підприємстві призначається матеріально відповідальна посадова особа — касир. Після видання наказу про призначення відповідального працівника на посаду касира його обов'язково, під розписку, ознайомлюють з порядком ведення касових операцій, після чого з ним укладається договір про повну матеріальну відповідальність про збереження всіх прийнятих ним цінностей.

На підприємствах, де за штатним розкладом не передбачена посада касира, обов'язки останнього може виконувати бухгалтер або інший працівник відповідно до письмового розпорядження керівника підприємства за умови укладання з ним угоди про повну матеріальну відповідальність. Про це в

письмовій формі обов'язково повідомляється банк, який здійснює розрахунково-касове обслуговування підприємства.

Підприємства (підприємці), як зазначалося раніше, мають право розраховуватися між собою та з фізичними особами як у готівковій, так і в безготівковій формах. При цьому сума платежу готівкою між суб'єктами підприємницької діяльності протягом одного дня не повинна перевищувати 10000 грн. (обмеження не поширюються на закупівлю окремих видів сільськогосподарської продукції).

За необхідності підприємства отримують готівку з власних рахунків у банку в межах наявних на них власних коштів на цілі, які визначає власник рахунку під час подання до банку чеку, без додаткових обґрунтовуючих документів.

Готівкові кошти, одержані підприємством з банку, використовуються для розрахунків зі своїм персоналом із заробітної плати, допомоги, компенсацій, витрат на відрядження та з інших виплат фізичним особам. Вони можуть бути використані і для оплати юридичними особами (підприємствами, підприємцями) одержаних товарів, робіт, послуг.

Розраховуватися готівкою підприємство може не тільки за допомогою коштів, одержаних з каси банку, а й за рахунок готівкової виручки, яка надійшла до каси підприємства від операцій з реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інших запасів, необоротних активів, а також від позареалізаційних надходжень (внески до статутного фонду тощо). Отримані з каси банку готівкові кошти повинні використовуватися підприємством за цільовим призначенням.

Ліміт залишку готівки — її граничний розмір, що може залишитися в касі підприємства на кінець робочого дня.

Ліміт залишку готівки в касі для підприємства встановлюється банком або самостійно визначається підприємством з урахуванням режиму та специфіки роботи останнього, його віддаленості від установи банку, розміру касових оборотів, визначених строків і порядку здавання касової виручки.

Ліміт каси встановлюється на весь термін дії договору за розрахунково-касового обслуговування, укладеного підприємством з установою банку. Підставою для затвердження загального ліміту каси (з урахуванням потреб відокремлених підрозділів, термінів і порядку здачі готівкової виручки) є складена у двох примірниках у вигляді додатку до договору **заявка-розрахунок**. Вона оформлюється на основі фактичних показників діяльності підприємства, наприклад за три будь-які місяці з останніх дванадцяти, що передують місяцю встановлення (перегляду), в яких був найбільший обсяг касових операцій.

Якщо підприємство має поточні рахунки в різних установах банків, тоді воно самостійно визначає, в який з них подати заявку-розрахунок для встановлення загального ліміту каси. Після затвердження ліміту в одному з банків копії заявки-розрахунку, завірені ним, подаються до всіх установ банків, у яких відкриті поточні рахунки підприємства.

Усю готівку понад суму встановленого ліміту підприємство має здавати для зарахування на поточний рахунок у порядку й у терміни, передбачені в цій заявці.

Понадлімітні залишки готівки в касі підприємства визначаються прямим розрахунком за кожен робочий день способом порівняння залишку готівки в касі підприємства на кінець дня з установленим йому (або самостійно визначеним) лімітом, незалежно від того, здійснювалися в цей день касові операції (надходження, виплати) чи ні.

Якщо підприємству ліміт залишку готівки в касі не встановлено, тоді вся наявна в касі на кінець дня готівка вважається понадлімітною.

Суми готівки, видані в підзвіт, але з об'єктивних причин не витрачені, повинні бути повернені до каси підприємства одночасно з авансовим звітом не пізніше наступного робочого дня після їх видачі (за відрядженнями — не пізніше п'яти робочих днів після повернення з відрядження, на закупівлю сільськогосподарської продукції — не пізніше десяти робочих днів з дня їх видачі). Якщо ця вимога не виконана, такі суми додаються в касі та вся сума порівнюється з лімітом.

Понад установлений ліміт підприємства мають право зберігати в касі грошові кошти, призначені для виплати заробітної плати, премій, дивідендів, допомоги з тимчасової непрацездатності, протягом 3 робочих днів. Після цього строку неoderжані грошові кошти здаються в банк для зарахування на поточний рахунок підприємства.

За перевищення встановленого ліміту залишку готівкових коштів у касі підприємства передбачені фінансові санкції у вигляді штрафу в двократному розмірі суми виявлених понадлімітних готівкових коштів за кожний день.

Під час здійснення готівкового обігу на підприємствах крім дотримання ліміту готівки діють й інші обмеження, а саме:

— забороняється за наявності податкової заборгованості використовувати готівкову виручку на виплату заробітної плати, заохочень, допомог усіх видів, компенсацій;

— видача готівки під звіт проводиться тільки за умови повного звіту за раніше отримані суми, а також дотримання термінів звіту за підзвітні суми і повернення невикористаних підзвітних сум (на відрядження — 3 робочі дні після повернення з відрядження, на закупівлю сільськогосподарської продукції, заготівлю вторинної сировини й металобрухту — 10 робочих днів з дня видачі під звіт, на всі інші господарські потреби — наступний робочий день після видачі під звіт).

Касові операції оформляються відповідними документами (табл. 1.4), типові міжвідомчі форми яких затверджені Держкомстатом України та узгоджені з НБУ й Мінфіном України. Ці документи повинні застосовуватися без змін усіма підприємствами, незалежно від їх відомчої підпорядкованості та форми власності.

Таблиця 1.4

Документи оформлення касових операцій

№	Код документа	Назва первинного документа
1	КО-1	Прибутковий касовий ордер
2	КО-2	Видатковий касовий ордер
3	КО-3	Журнал реєстрації прибуткових і видаткових касових ордерів
4	КО-4	Касова книга

5	КО-5	Книга обліку прийнятих і виданих касиром грошей
---	------	---

Надходження готівки до каси суб'єкта господарювання оформляється прибутковими касовими ордерами, підписаними головним бухгалтером або вповноваженою на це особою та касиром.

Після отримання грошей касиром видається квитанція, що підписана головним бухгалтером і касиром та завірена штампом.

Одержання готівки з рахунка банку суб'єкта господарювання здійснює через касира або іншу вповноважену особу за грошовим чеком з чекової книжки. Її підприємство придбаває в установі банку за заявою. Зберігається чекова книжка в сейфі суб'єкта господарювання. При виписуванні грошового чека виправлення в цьому документі не допускаються. У чеку пишеться цільове призначення готівки, а на корінці зазначається ППособи, якій доручено одержання готівки.

Прибутковий касовий ордер і квитанція до нього виписується на суму одержаної готівки. Квитанція додається до виписки банку з розрахункового рахунка та є підтвердженням оприбуткування одержаної з обслуговуючого підприємства банку готівки.

Видача готівки з каси проводиться за видатковими касовими ордерами, які підписуються керівником і головним бухгалтером суб'єкта господарювання або ними вповноваженими особами. Якщо є дозвільний напис керівника на документах, що додаються до видаткових касових ордері, то підпис керівника на самих ордерах не обов'язковий. Грошові кошти з каси завжди видаються під розписку, яка оформлюється тільки власноручно одержувачем. Одержувач грошей пред'являє касиру документ, що засвідчує його особу. Цей документ відмічається в касовому ордері.

Видача грошей у рахунок оплати праці, допомоги за лікарняними, премій тощо проводиться за розрахунково-платіжними відомостями. В такому випадку одержана сума словами не зазначається конкретною особою. На титульній сторінці робиться дозвільний напис про видачу грошових коштів за підписами керівника і

головного бухгалтера. На загальну суму видачі складається один видатковий касовий ордер, дата та номер якого проставляється на кожній відомості.

Гроші видаються тільки особі, записаній у видатковому документі. Видача грошових коштів іншій фізичній особі здійснюється тільки за дорученням.

Після закінчення термінів виплати грошових коштів касир повинен:

- скласти реєстр депонованих сум;
- у платіжній відомості навпроти ПП, котрим суми не виплачені, зробити запис “депоновано”;
- у кінці відомості зробити запис про фактично видану суму та суму, що підлягає депонуванню;
- здати депоновані суми на рахунок суб’єкта господарювання до банку;
- записати в касову книгу фактично виплачену суму, а на відомості проставити номер видаткового ордера.

Усі факти надходження та вибуття готівки відображаються в касовій книзі. Здавання готівки з каси суб’єкта господарювання на рахунок у банк оформляється заявою на внесення готівки. Об’ява заповнюється касиром суб’єкта господарювання. Після здачі готівки касир одержує квитанцію. Касові ордери виписуються бухгалтерією й передаються до виконання касирові, а не через особу, що одержує гроші. Касові ордери до передання їх касирові реєструються бухгалтерією в Журналі реєстрації касових ордерів, де їм надаються порядкові номери з початку звітного періоду.

Касова книга відкривається суб’єкта господарювання на звітний рік. Її аркуші повинні бути прошиті, пронумеровані та опечатані з прикладенням печатки. Кількість аркушів у касовій книзі засвідчується керівником і головним бухгалтером. Записи в ній проводяться у двох примірниках із застосуванням копіювального паперу, при цьому другий примірник є відривним і використовується як звіт касира, а перший — залишається в книзі. Виправлення засвідчуються підписами касира та головного бухгалтера, немотивовані корегування забороняються.

Записи в касовій книзі проходять за кожним касовим ордером, а додані до них документи погашаються штампом або підписом від руки “Одержано”, “Списано” із зазначенням дати.

Касовий звіт складається щодня, а у виплати заробітної плати — за 3 дні. Касир у кінці дня підбиває підсумки за день, виводить залишок у касі і передає другий відривний примірник до бухгалтерії як звіт з усіма додатками. Після одержання звіту касира бухгалтерія перевіряє його з метою арифметичної точності всіх записів, правової обґрунтованості та на підставі цієї інформації відображає операції в системі рахунків бухгалтерського обліку і регістрів.

Для обліку готівкових операцій використовується активний рахунок 30 “Готівка” з наступними субрахунками:

- 301 “Готівка в національній валюті”;
- 302 “Готівка в іноземній валюті”.

За дебетом рахунка 30 “Готівка” відображаються надходження коштів до каси суб’єкта господарювання, за кредитом — виплата грошових коштів з каси.

Для ведення синтетичного обліку касових операцій можуть бути використані регістри бухгалтерського обліку. Якщо суб’єкт господарювання використовує регістри, то готівкові операції відображаються за кредитом рахунку 30 “Готівка” в кореспонденції за дебетом різних рахунків у Журналі 1 і відомості 1.1 щоденно на підставі звіту касира. У відомості до цього Журналу відображаються обороти за дебетом рахунка 30 “Готівка” в кореспонденції за кредитом різних рахунків. Підприємство може використовувати й регістри журнальної форми. В такому разі обороти за кредитом рахунка 30 “Готівка” відображаються в журналі № 1, а за дебетом — у відомості до нього. Можуть використовуватися й інші регістри обліку.

Якщо суб’єкт господарювання має іноземну готівкову валюту, в такому разі в первинних документах показується сума операції в національній валюті та в іноземній за курсом НБУ на день здійснення операції. Бажано вести окремі регістри для відображення готівкових операцій в іноземній валюті. Зміни валютних курсів готівки відображаються в обліку відповідно до НП(С)БО 21 “Вплив змін валютних курсів”.

Керівник затверджує час проведення інвентаризації каси та призначає інвентаризаційну комісію. Комісія проводить покупюрну інвентаризацію готівки та інших грошових коштів, які зберігаються в касі.

Результати інвентаризації оформлюються актом, в якому відображаються дані про наявність готівки та інших коштів і нестачі, надлишки, причини їх виникнення. За результатами інвентаризації керівник приймає рішення про оприбуткування надлишків, або списання нестач за рахунок матеріально відповідальної особи. На підставі рішення керівника надлишки зараховуються в дохід за Дт рахунка 30 “Готівка” і Кт субрахунка 719 “Інші доходи від операційної діяльності”.

Нестачі відображаються в дебеті субрахунка 947 “Нестачі і витрати від псування цінностей” і кредиті рахунка 30 “Готівка”, а потім сума проводиться за Дт субрахунка 375 “Розрахунки за відшкодування завданих збитків” і Кт субрахунка 716 “Відшкодування раніше списаних активів”.

Операції по банківському рахунку проводять відповідно до Закону України «Про платіжні системи та переказ коштів в Україні» та підзаконних актів Національного банку України.

Для зберігання грошових коштів і здійснення безготівкових розрахунків підприємства та інші суб’єкти підприємницької діяльності відкривають рахунки в банках. У процесі відкриття рахунків клієнтам банки керуються Інструкцією про порядок відкриття і закриття рахунків клієнтів банків та кореспондентських рахунків банків - резидентів і нерезидентів.

Поточний рахунок — це рахунок підприємства, відкритий в уповноваженій установі банку для зберігання грошових коштів і проведення розрахунків у безготівковій формі.

Суб’єкт господарювання має право відкрити необмежену кількість поточних рахунків за своїм вибором і погодженням банків. Поточні рахунки в національній валюті відкриваються компаніями, що здійснюють виробничу чи іншу комерційну діяльність з метою одержання прибутку, що володіють основними та оборотними активами й мають самостійний баланс.

Поточні субрахунки можуть бути відкриті за клопотанням власника основного рахунка іншим відокремленим підрозділом цього власника, які перебувають на окремому балансі. Субрахунки відкриваються за місцем розташування цих підрозділів. У разі необхідності суб'єкт господарювання відкриває поточний рахунок і в іноземній валюті в тому банку, де є поточний рахунок у національній валюті.

Суб'єкти господарювання, незалежно від форм власності, всі розрахунки з різними підприємствами зобов'язані здійснювати в безготівковій формі.

Банківські операції проводяться на підставі розрахунково-платіжних документів установленої форми.

Найпоширенішими з них є: платіжні вимоги, платіжні доручення, розрахункові чеки, платіжні вимоги-доручення, заяви на виставлення акредитиву, об'яви про внесення готівки, грошові чеки тощо. Форми вказаних документів затверджені НБУ.

Грошовий чек — наказ банку власника рахунка про видачу готівки з його рахунка пред'явникові чека в сумі, зазначеній в останньому.

Об'ява про внесення готівки використовується для оформлення операцій із зарахування готівки на поточний рахунок суб'єкта господарювання.

Об'ява складається з 3 частин:

- 1 частина — власне об'ява — залишається в банку;
- 2 частина — квитанція — повертається суб'єкту господарювання для підтвердження внеску;
- 3 частина — ордер — додається до виписки банку з поточного рахунка суб'єкта господарювання.

Платіжне доручення—наказ банку про перерахування з поточного рахунка в безготівковій формі певних сум на рахунок одержувача.

Платіжна вимога-доручення — розрахунковий документ, який виписується постачальником або підрядником і подається у свій банк з метою одержання коштів за ТМЦ, роботи, послуги. Аналогічну ж мету має і вимога-

доручення, але вона висилається платникові та після акцепту він передає її у свій банк як доручення.

Для синтетичного обліку операцій на рахунках в кредитних установах використовується активний субрахунок 311 “Поточні рахунки в національній валюті” і субрахунок 312 “Поточні рахунки в іноземній валюті”, на яких відображаються рух грошових коштів, що перебувають на рахунках у банках. Надходження грошових коштів оформляються за дебетом, а списання — за кредитом цих субрахунків.

Підставою для відтворення операцій з руху коштів на субрахунку 311 є виписка банку. У ній відображаються операції з надходження та списання грошових коштів з рахунка та показується їх залишок на початок і кінець дня. До виписки додаються розрахунково-платіжні документи, наоснові яких проведено господарських операцій.

Виписка банку — це другий примірник записів з рахунка суб’єкта господарювання, які здійснює банк.

Єдиної форми виписки не встановлено, тому в різних кредитних установах вона будерізною, але обов’язково слід вказувати залишки коштів на початок і кінець дня, операції з надходження та списання коштів, коди банків кореспондентів і кореспондуючі рахунки з кожної операції.

Для банку рахунки суб’єкта господарювання пасивні, а для самого підприємства активні, тому операції з надходження коштів на рахунок для банку — це кредит, а для суб’єкта господарювання — дебет, а під час списання — навпаки. Дані виписки банку перевіряються по суті й арифметично. Якщо виявлення помилки про це негайно повідомляють працівників банку, які їх виправляють.

Бухгалтерія ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» відображає на рахунку 31 всі операції, які оформлені у виписці. Форми регістрів синтетичного обліку для відображення операцій за рахунком 31 за структурою такі ж, як і регістри для обліку операцій з рахунка 30 “Готівка”.

Здійснюючи зовнішньоекономічну діяльність, підприємства України – резиденти використовують іноземну валюту як засіб платежу з іноземними партнерами.

Підприємства-резиденти, що здійснюють зовнішньоекономічну діяльність, відкривають валютні рахунки в установах банків, які мають ліцензію НБУ на ведення валютних операцій. Це, як правило, та сама установа, де суб'єкт господарювання має рахунок у національній валюті, або інший банк.

Бухгалтерський облік валютних операцій ведеться гривні, при цьому він здійснюється щодо кожного виду валюти окремо. Іноземна валюта перераховується в національну за курсом НБУ.

Для обліку операцій в іноземній валюті на рахунках у банку використовується субрахунок 312 “Поточний рахунок в іноземній валюті”, до якого на підприємствах, як правило, відкривають аналітичні рахунки:

- 3121 “Валютний рахунок у країні”;
- 3122 “Валютний рахунок за кордоном”
- 3123 “Транзитний валютний рахунок”.

Записи на субрахунку 312 здійснюються на підставі виписок банку з валютних рахунків, які, як правило, відображають операції у валюті й у гривнях.

Для відбиття операцій в іноземній валюті використовуються наступні документи:

- товарно-супроводжувальна документація — сертифікати якості, комплектувальні відомості;
- технічна документація — інструкції з монтажу, паспорт на машини й устаткування;
- складська документація — приймальні акти порту, докові розписки про приймання товарів тощо;
- транспортно-експедиторська та страхова документація — коносаменти, залізничні накладні тощо;
- розрахункові документи — розрахункові специфікації, векселі, рахунки-фактури, платіжні доручення тощо;

- митна документація — вантажні митні декларації, довідки про сплату мита та митних зборів, ПДВ.

Відображення операцій на субрахунку 312 здійснюється аналогічно з записами на субрахунку 311. У регістрах обліку записи валютних операцій робляться одночасно у валюті та в гривнях (у чисельнику зазначається валюта, у знаменнику — гривні за курсом НБУ).

У зв'язку з тим, що курс гривні до іноземної валюти змінюється, валютні операції переоформлюються і це впливає на методику обліку.

Методичні засади обліку операцій в іноземній валюті регламентуються НП(С)БО 21 “Вплив змін валютних курсів”. Згідно з яким під час первинного відображення валютної операції використовується валютний курс на дату здійснення операції.

Статті балансу, які формуються в результаті валютних операцій, перераховуються в гривні залежно від того, є ці статті монетарними чи немонетарними.

У НП(С)БО 21 визначено, що **монетарні статті** — статті балансу про грошові кошти, а також про такі активи й зобов'язання, які будуть отримані або сплачені у визначеній сумі грошей чи їхніх еквівалентів.

До монетарних статей належать грошові кошти та їхні еквіваленти, кредиторська й дебіторська заборгованість, яка буде погашена грошовими коштами, фінансовими інвестиціями або еквівалентами грошових коштів.

До **немонетарних** належать усі інші статті, а саме: необоротні активи, запаси, дебіторська та кредиторська заборгованість за товарообмінними операціями, витрати та доходи майбутніх періодів, статті власного капіталу.

Згідно з НП(С)БО 21 сума попередньої оплати в іноземній валюті, перерахована нерезидентам як платежі для придбання немонетарних активів й отримання послуг і робіт, під час включення до вартості цих активів перераховується в гривні з застосуванням валютного курсу на дату сплати авансу.

У процесі здійсненні авансових платежів постачальникові й підряднику в іноземній валюті частинами та одержання частинами від постачальника немонетарних активів їхня вартість визначається за сумою авансових платежів із застосуванням валютних курсів, виходячи з послідовності здійснення авансових платежів. При перерахунку внаслідок зміни валютних курсів виникає курсова різниця.

Згідно з Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 21 **курслова різниця** — це різниця між оцінками однакової кількості одиниць іноземної валюти за різних валютних курсів.

Визначення та відображення в обліку курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату здійснення розрахунків і на дату балансу.

Курсові різниці від перерахунку грошових коштів у іноземній валюті та інших монетарних статей операційної діяльності відображаються в складі інших операційних доходів або витрат з використанням, відповідно, субрахунків 714 “Дохід від операційної курсової різниці” і 945 “Втрати від операційної курсової різниці”.

Курсові різниці від перерахунку монетарних статей про інвестиційну та фінансову діяльність відображають у складі інших доходів або витрат з використанням, відповідно, субрахунків 744 “Дохід від не операційної курсової різниці” та 974 “Втрати від неопераційних курсових різниць”.

Курсові різниці, які виникають щодо фінансових інвестицій у господарські одиниці за межами України, відображаються у складі іншого додаткового капіталу згідно з п. 9 НП(С)БО 21.

Уразі збільшення курсу за операціями, пов’язаними з зобов’язаннями, у суб’єкта господарювання виникають втрати, а при зменшенні — доходи.

Суб’єкти господарювання можуть мати в банках крім поточних рахунків у національній та іноземній валюті ще й інші рахунки. Для відображення таких операцій передбачені субрахунки до рахунка 31:

— 313 “Інші рахунки в банках у національній валюті”;

— 314 “Інші рахунки в банках в іноземній валюті”.

Облік операцій ведеться на підставі виписок банку й первинних розрахунково-платіжних документів.

За акредитивною формою розрахунків підприємство-покупець перераховує суму коштів в установу банку за місцем знаходження постачальника для оплати відвантажених за адресою покупця товарів на умовах, передбачених у заяві на акредитив. Перераховані кошти зберігаються на спеціальному рахунку до виконання постачальником своїх зобов’язань перед покупцем.

Акредитиви можуть відкриватися як за рахунок власних коштів, так і за рахунок банківських кредитів (відповідно покритий і непокритий акредитив).

Акредитив відкривається для розрахунку тільки з одним постачальником. Є відзивні й безвідзивні акредитиви. Перший може бути змінений або анульований банком-емітентом без попереднього узгодження з постачальником, якщо той порушує умови акредитива. Давати розпорядження постачальнику про зміну відзивного акредитива платник має право тільки через банк-емітент (банк покупця), який повідомляє банк постачальника, а той, у свою чергу, — постачальника. Але документи, надані постачальником своєму банку, останній повинен оплатити. Безвідзивний акредитив не може бути анульований або змінений без згоди постачальника, на користь якого він відкритий.

Строк дії акредитива узгоджується між покупцем і постачальником і може бути продовжений, якщо це буде обґрунтовано змінами постачання товарів. У бухгалтерському обліку на підставі заяви і виписки банку з поточного рахунка (рахунка кредитів) буде зроблене проведення:

Д-т 313 “Інші рахунки в банку в національній валюті” (субрахунок “Акредитиви”) К-т 311 “Поточні рахунки в національній валюті” (якщо акредитив відкрито в національній валюті)

або

К-т 601 “Короткострокові кредити банків у національній валюті” (якщо акредитив відкрито за рахунок кредитів банку).

Акредитиви можуть відкриватися й для розрахунків з постачальниками-нерезидентами в іноземній валюті. Таким чином, постачальник має гарантію, що в разі виконання умов поставки товарів (робіт, послуг) він своєчасно одержить грошові кошти. Рахунки постачальників з акредитива оплачуються банком лише за наявності реєстру рахунків, документів на відвантаження та інших документів, передбачених умовами акредитива (накладними, актами, довідками про надходження товарів на митну територію й іншими). Якщо умовами акредитива передбачений акцепт (згода) уповноваженого покупця, то банк перевіряє наявність акцептного напису з виконанням усіх формальностей (дати, зразків підписів), підтверджувальних документів — паспорт тощо.

У міру одержання повідомлення банком постачальника про списання грошових коштів з акредитива в оплату рахунків постачальника й виписок банку підприємство-покупець здійснює бухгалтерські проведення:

Д-т 63 “Розрахунки з постачальниками і підрядниками”

К-т 313 “Інші рахунки в банку в національній валюті” (субрахунок “Акредитиви”).

Оприбуткування матеріальних цінностей (робіт, послуг), які надійшли від постачальників (підрядників) відображаються проведеннями Д-т 20 “Виробничі запаси”, 23 “Виробництво”, 22 “Малоцінні і швидкозношувані предмети”, 28 “Товари” тощо.

К-т 63 “Розрахунки з постачальниками і підрядниками”.

Невикористані (частково у повному обсязі) грошові кошти з виставленого акредитива в разі закінчення строку дії акредитива або ж неповної поставки перераховуються на поточний рахунок покупця чи на погашення кредиту, що відображається бухгалтерським проведенням: Д-т 311, 601 К-т 313.

Аналітичний облік ведеться за кожним акредитивом окремо.

Підприємства можуть користуватися й іншими спеціальними рахунками для безготівкового розрахунку, при цьому загальні методологічні засади обліку ними аналогічні підходам до обліку за рахунками акредитивів.

Підприємство крім грошових готівкових коштів у касі, коштів на рахунках у банку відображає в обліку й операції з іншими грошовими коштами, до яких належать грошові документи, грошові кошти в дорозі.

Грошові документи — це документи, які є в касі підприємства (поштові марки, сплачені проїзні квитки, путівки на лікування та відпочинок тощо). Для обліку таких коштів використовується рахунок 33 «Інші кошти» з відповідними субрахунками. Загальні засади обліку інших грошових коштів відповідають методології обліку грошових коштів у касі й на рахунках у банку.

Аналітичний облік ведеться за кожним видом коштів, видами грошових документів та іншими ознаками, що характеризують їх вид і різновид. Регістром синтетичного обліку для відображення операцій з грошовими коштами є Журнал 1 і відомість 1.1 та відомість 1.2.

Таблиця 1.5.

Схема основних бухгалтерських проведення з обліку грошових потоків

№	Зміст господарських операцій	Дебет	Кредит	Сума, грн.	Первинні документи
1	2	3	4	5	1
1	Одержано готівку від покупців та замовників у рахунок оплати раніше відвантаженої продукції	30 «Готівка»	36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»	7 000	Прибутковий касовий ордер
2	Отримання готівки в касу з банку на заробітну плату, відрядження або інші потреби	30 «Готівка»	31 «Рахунки в банках»	70 000	Прибутковий касовий ордер
3	Знято грошові кошти з поточного рахунку в банку	301 «Готівка в національній валюті»	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	5 000	Банківська виписка
4	Видані гроші з каси підзвітній особі	372 «Розрахунки з підзвітними особами»	301 «Готівка в національній валюті»	5 000	Видатковий касовий ордер

Продовження таблиці 1.5

1	2	3		4	5
5	Повернуто підзвітною особою залишок грошових коштів	301 «Готівка в національній валюті»	372 «Розрахунки з підзвітними особами»	2 000	Прибутковий касовий ордер
6	Покладено кошти на поточний рахунок в банку	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	301 «Готівка в національній валюті»	2 000	Видатковий касовий ордер
7	Зараховано на поточний рахунок раніше виданий аванс покупцем	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	371 «Розрахунки за виданими авансами»	40 000	Банківська виписка
8	Перераховано грошові кошти, постачальникам за одержані ТМЦ (роботи, послуги)	631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	22 000	Платіжне доручення
9	З поточного рахунку перераховано грошові кошти банку для придбання доларів	333 «Грошові кошти в дорозі в національній валюті»	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	430 000	Заява про купівлю іновалюти
10	Згідно звіту банку валюта придбана за курсом продажу.	334 «Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті»	333 «Грошові кошти в дорозі в національній валюті»	410 000	Звіт банку
11	Валюта зарахована на валютний рахунок	312 «Поточні рахунки в іноземній валюті»	334 «Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті»	400 000	Виписка банку
12	Зараховано на поточний рахунок одержані банківські кредити: — довгострокові;	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	501 «Довгострокові кредити банків у нац. валюті»	100000	Виписка банку
	— короткострокові	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	601 «Короткострокові кредити банків у нац. валюті»	50 000	Виписка банку
13	Зараховано на поточний рахунок грошові кошти за операціями одержання авансів від покупців	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	681 «Розрахунки за авансами одержаними»	30 000	Виписка банку
14	Зараховано на рахунок одержані штрафи, пені	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	715 «Одержані штрафи, пені, неустойки»	1 200	Виписка банку
15	Зараховано на поточний рахунок кошти, одержані від різних підприємств,	311 «Поточні рахунки в	745 «Дохід від безоплатно	2700	Виписка банку

	безповоротні фінансові допомоги	національній валюті»	одержаних активів»		
16	Зараховано на рахунок у банках суми внесків, що надійшли від засновників як внески до зареєстрованого капіталу	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	46 «Неоплачений капітал»	15 000	Виписка банку
17	Перераховано з рахунка платежі до бюджету	64 «Розрахунки за податками й платежами»	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	43 890	Платіжне доручення
18	Перераховані кошти органам соціального страхування тощо	65 «Розрахунки за страхуванням»	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	94 198	Платіжне доручення
19	Перераховано кошти різним кредиторам	685 «Розрахунки з іншими кредиторами»	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	6100	Платіжне доручення
20	Перераховані засновникам дивіденди	671 «Розрахунки за нарахованими дивідендами»	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	22 500	Платіжне доручення
21	Перераховано кошти як фінансові інвестиції: — довгострокові;	14 «Довгострокові фінансові інвестиції»	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	70 000	Платіжне доручення
	— короткострокові	35 «Поточні фінансові інвестиції»	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	80 000	Платіжне доручення

Згідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів» грошові кошти відображаються в Звіті про фінансовий стан в розділі «Оборотних активів» (код рядка 1165), а також вони знаходять своє відображення у Примітках до фінансової звітності.

Відтік та надходження грошових коштів демонструються в Звіті про рух грошових коштів. Підставою для відображення руху грошових коштів є записи на рахунках бухобліку за видами діяльності: операційною, фінансовою та інвестиційною.

На рисунку 1.3 відображено перелік статей фінансової звітності, в яких висвітлюється рух і стан грошових коштів та взаємозв'язок між ними.

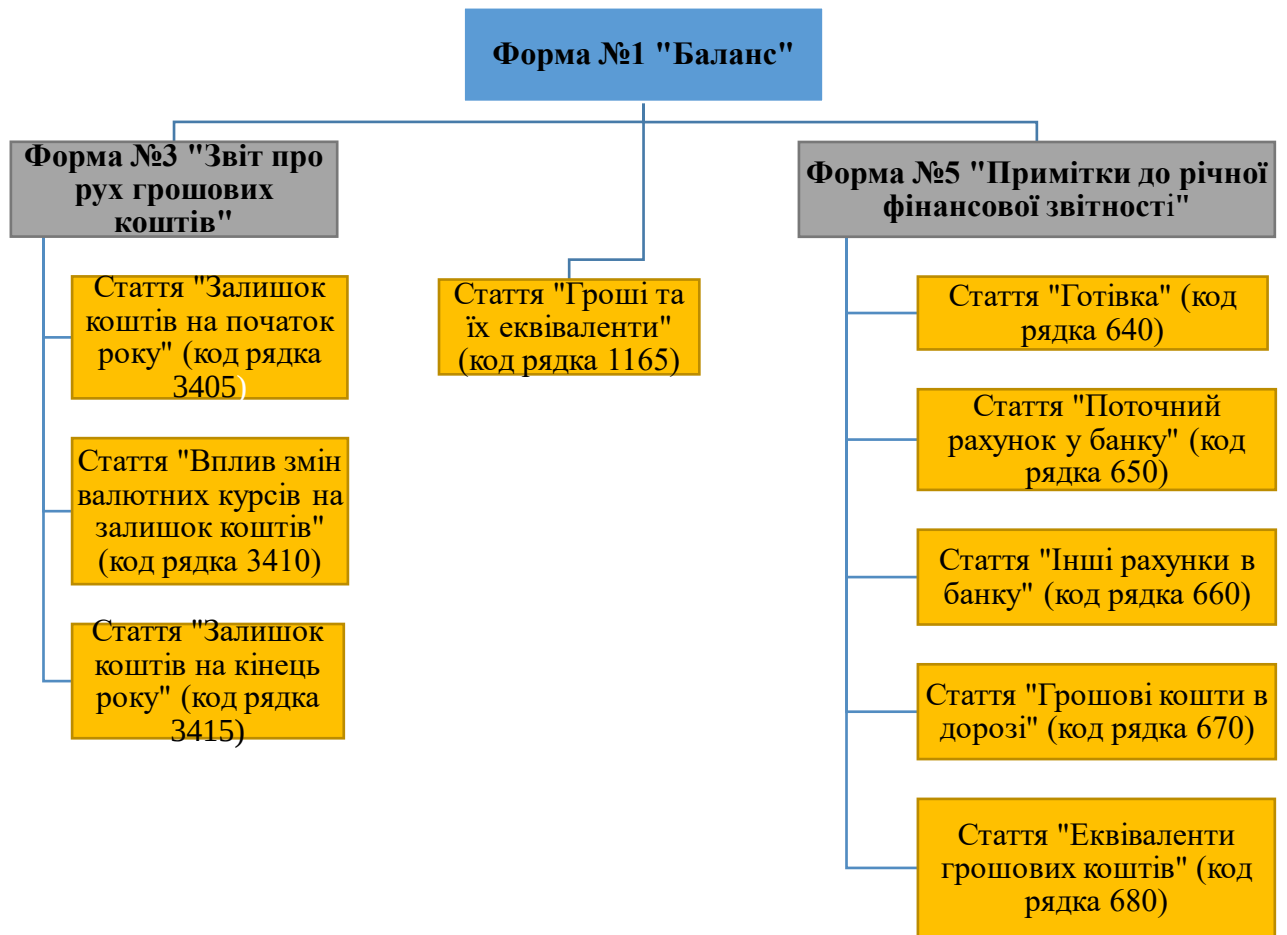


Рисунок 1.3. Взаємозв'язок форм фінансової звітності щодо відображення грошових коштів

Стаття «Залишок коштів на кінець року» повинна дорівнювати відповідній сумі, наведеній у статті форми №1, а також у статтях форми №5 «Примітках до фінансової звітності» відображається пояснення показників, відображених у відповідній статті форми №1 «Звіті про фінансовий стан».

Звіт про рух грошових коштів дає користувачам інформацію про достатність вільних коштів для перерахування акціонерам дивідендів, можливості сплати кредиторської заборгованості, динаміку і причини змін кредиторської заборгованості та напрям отриманих грошових коштів. За допомогою такої інформації економісти мають можливість спрогнозувати майбутні грошові потоки, контролювати фактичні витрати та виявляти відхилення.

1.4. Сучасні інформаційні технології облікового забезпечення руху грошових потоків

Система "ДЕБЕТ Плюс" - бухгалтерська програма, яка розроблена в Україні та максимально пристосована для роботи в умовах постійної зміни законодавчого поля. Користувач системине помічає внутрішньої складності системи, яка міститьв собі багатогранність й складність сучасних технологій. Система не потребує наявності програміста. Вона може бути налаштована самостійно користувачем або з використанням консультацій в онлайн режимі. Перевагою системи "ДЕБЕТ Плюс"є те, що вона не вимагає проходження спеціального курсу навчання. Навчальна література та комплект відеороликів дають змогу швидко оволодіти системою без відриву від виробництва. Постійно розробники оновлюють програмне забезпечення при змінах законодавства. Розглянемо детально роботу системи "ДЕБЕТ Плюс" для забезпечення руху грошових потоків. Отже, на рисунку 1.4. відображено підсистему «Облік банківських операцій».

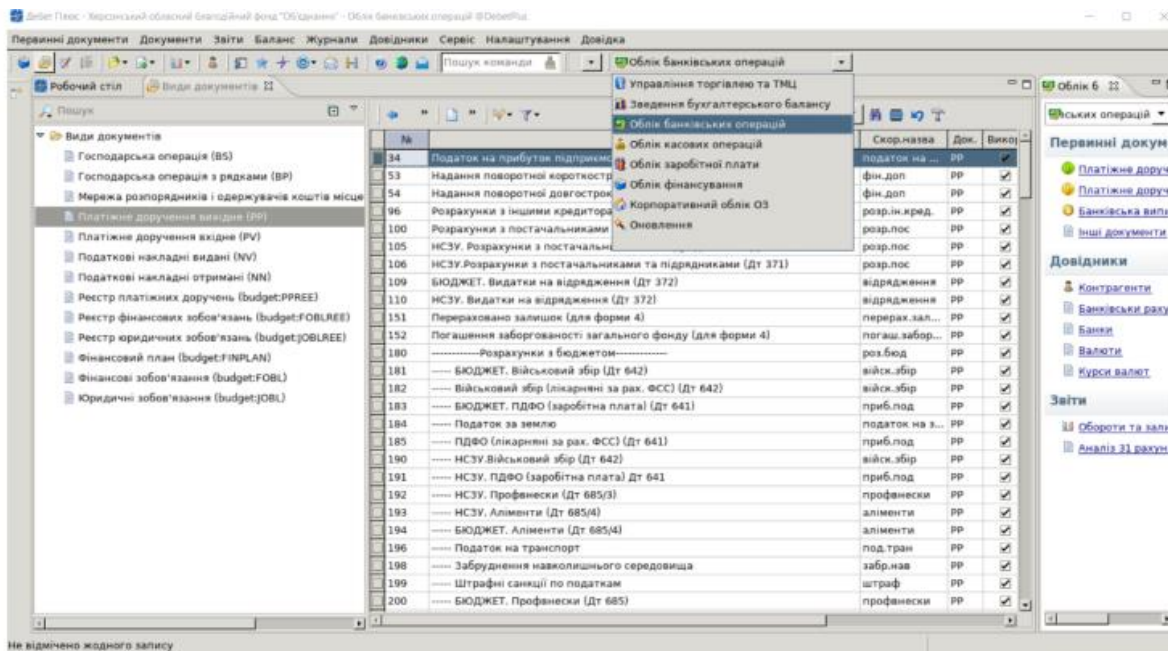


Рис. 1.4.Перелік систем в "ДЕБЕТ Плюс"

На рисунку 1.5 відображено формування первинних документів в системі «Облік банківських операцій»: Папка «Види документів» --->«Платіжне

доручення вихідне, або вхідне»--->подвійним кліком вибираємо ---> Платіжки з клієнт – банку.

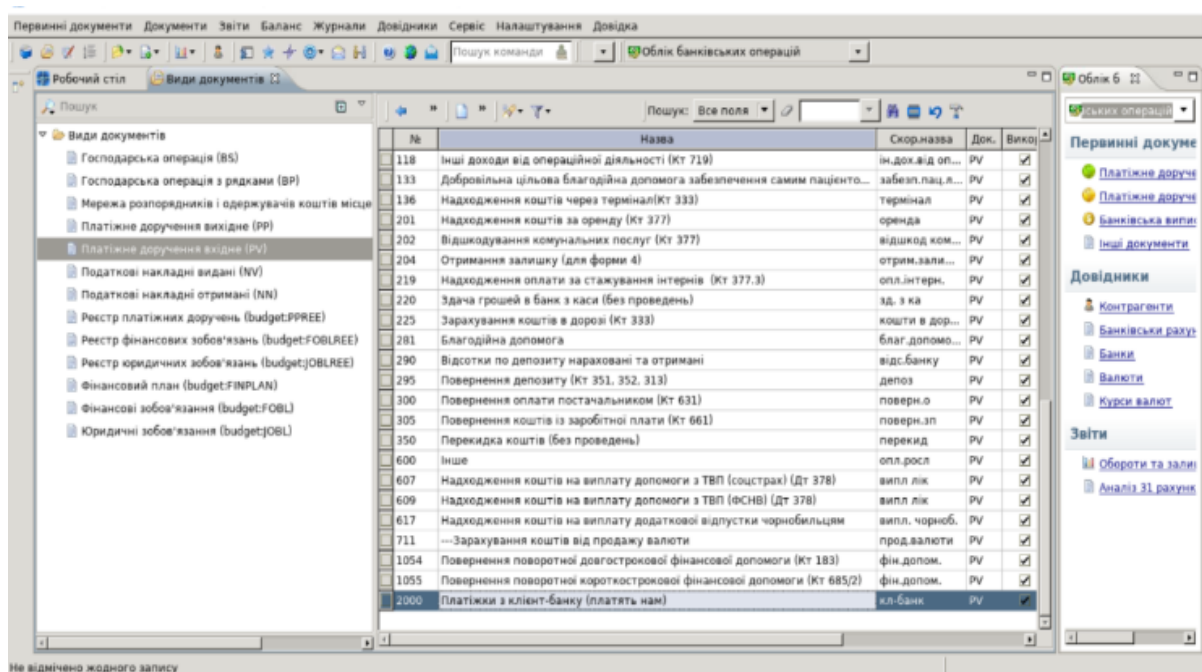


Рис. 1.5. Формування первинних документів в системі «Облік банківських операцій»

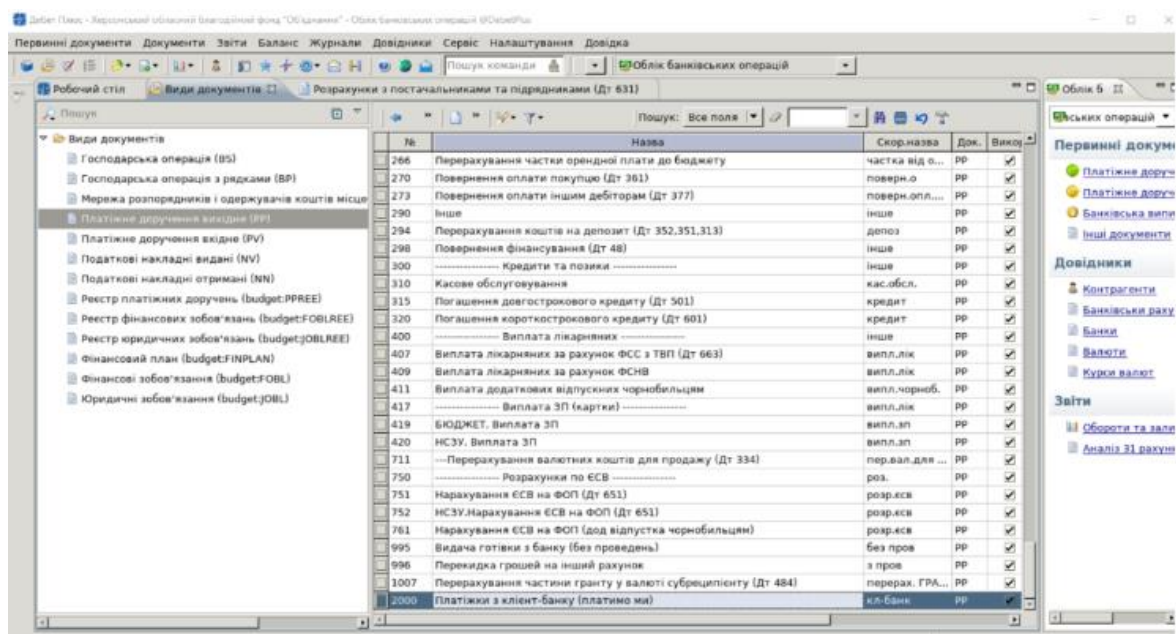


Рис. 1.6. Схема вибору банківської установи в системі «Дебет Плюс»

На рисунку 1.6 відображено роботу з пакетом «Клієнт – банк» та здійснюємо імпорт даних з цього пакету, це надасть можливість автоматично формувати виписки банку.

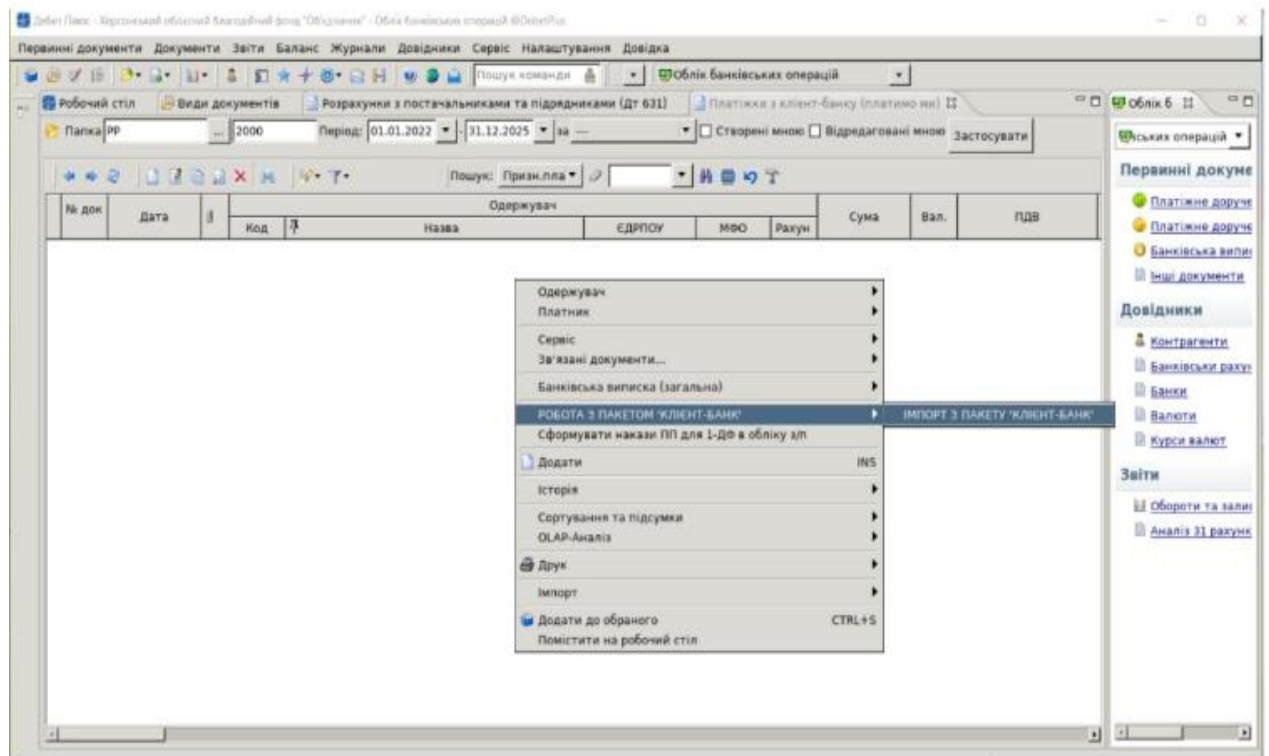


Рис. 1.6. Імпорт даних з пакету «Клієнт-банк»

На рисунку 1.7 відображено механізм імпорту платіжних документів та банківських виписок.

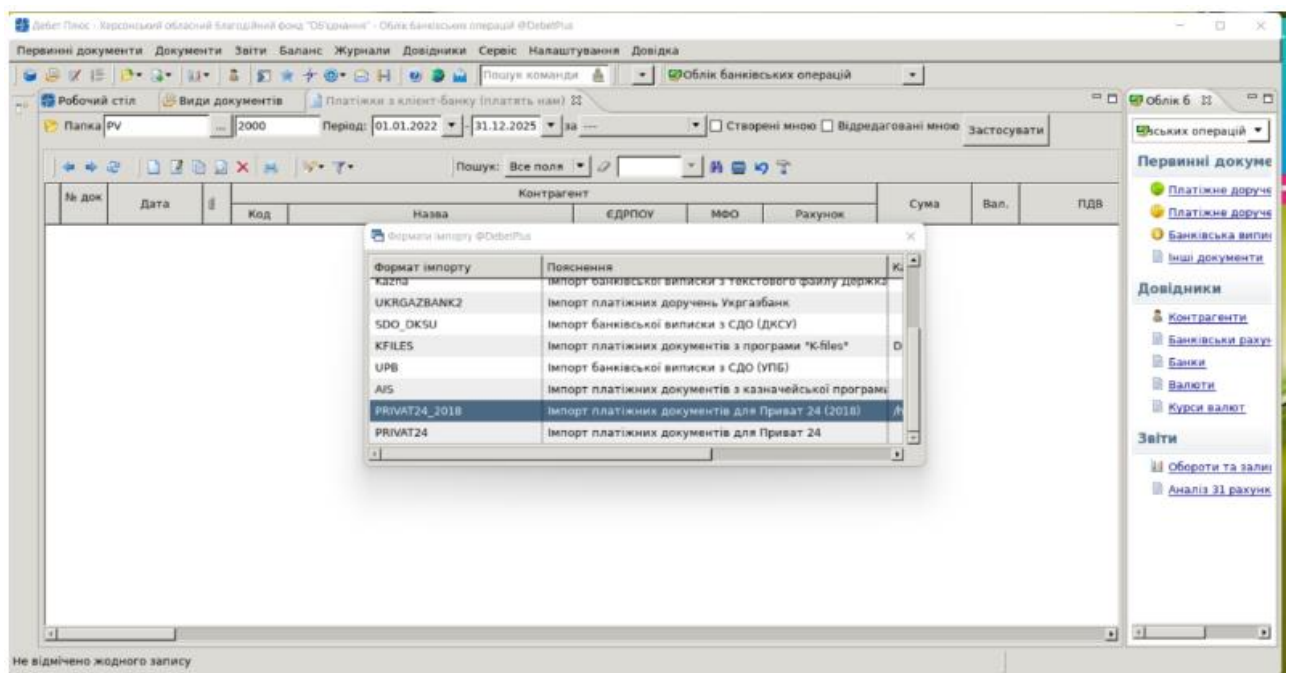


Рис. 1.7. Механізм імпорту платіжних документів та банківських виписок

Обравши необхідний банк, здійснюється завантаження в програму банківської виписки за необхідний період із системної папки, яку заздалегідь створили на своєму персональному комп'ютері, помістили ДБФ-файл з банківської програми.

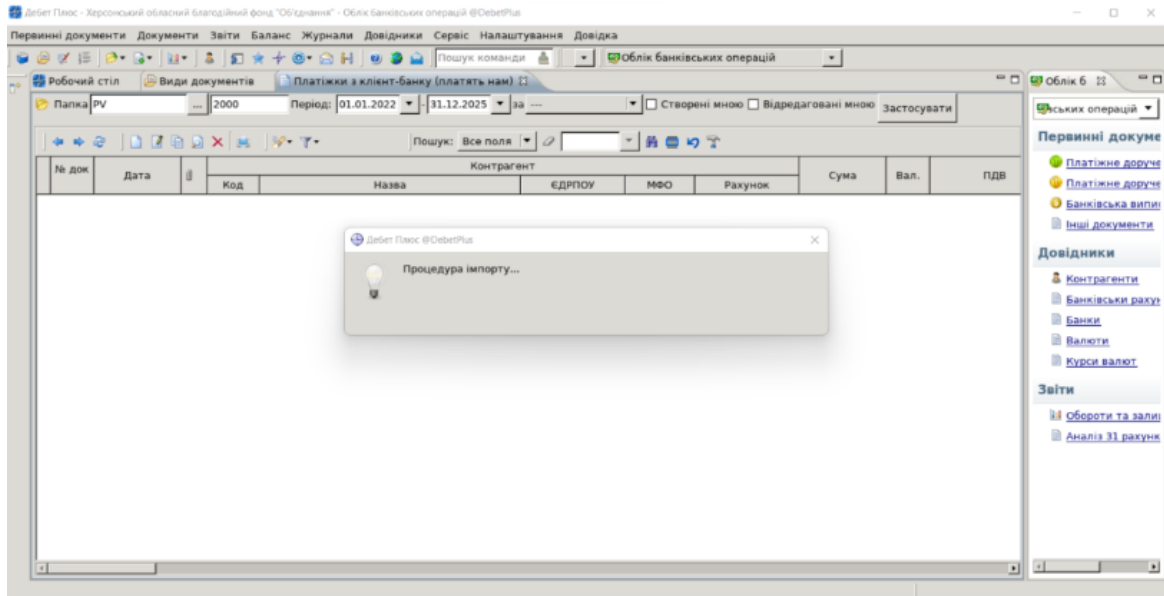


Рис. 1.8. Процедура імпорту платіжних документів з «Клієнт-банком» в системі «Дебет Плюс»

Плрядок роботи з пакетом «Клієнт – банк» відображено на рисунку 1.9.

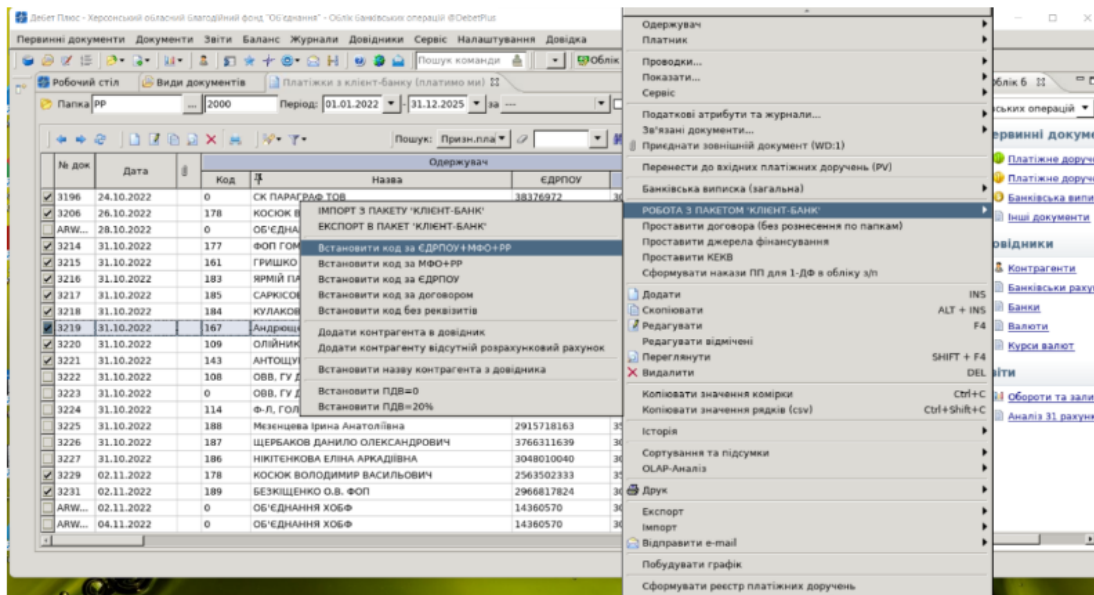


Рис 1.9. Встановлення коду ЄДРПОУ в в системі «Дебет Плюс»

Механізм завантаження банківських виписок та можливість додати контрагентів відображено на рисунку 1.10.

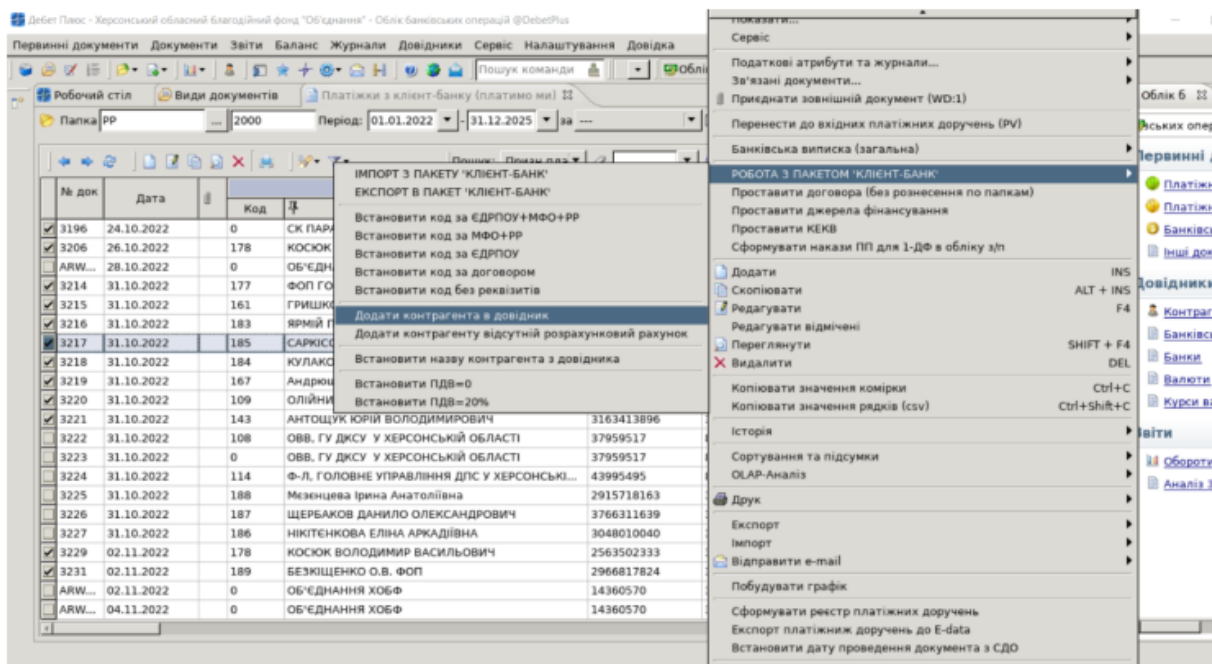


Рис 1.10. Механізм завантаження банківських виписок

В системі «Дебет Плюс» автоматично в довідник контрагентів попадають усі покупки та постачальники, які є в платіжних дорученнях зі своїм кодом ЄДРПОУ.

Наступним етапом після імпорту виписки, потрібно розмістити платіжні доручення до конкретних папок. З лівої сторони панелі галочками обираються платіжні доручення, які стосуються розрахунків з постачальниками та підрядниками.

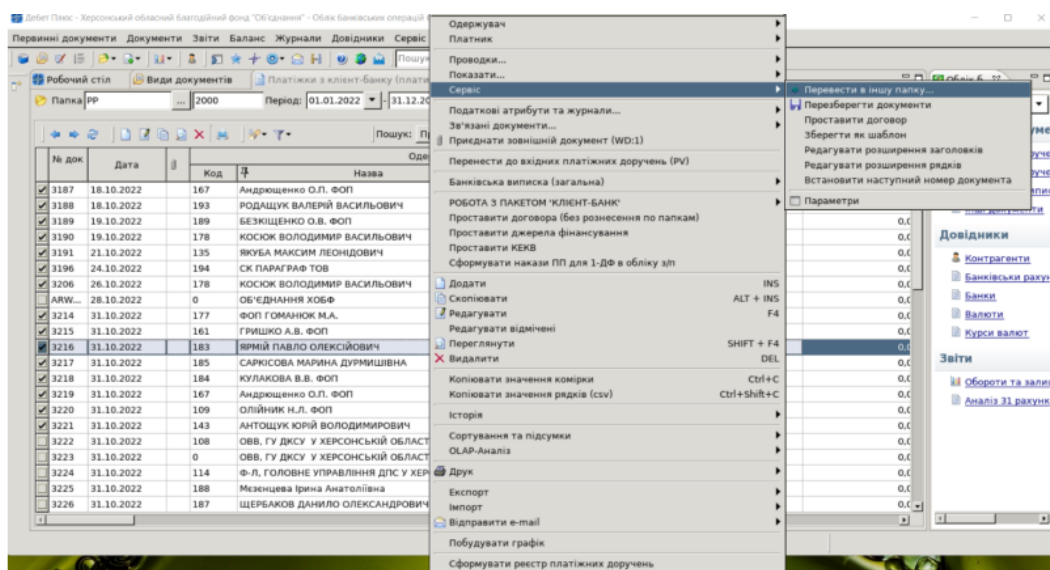


Рис 1.11. Створення папок в «Дебет Плюс»

Із запропонованого списку обирається папка «Розрахунки з постачальниками та підрядниками (Дебет 631)» – рис 1.12.

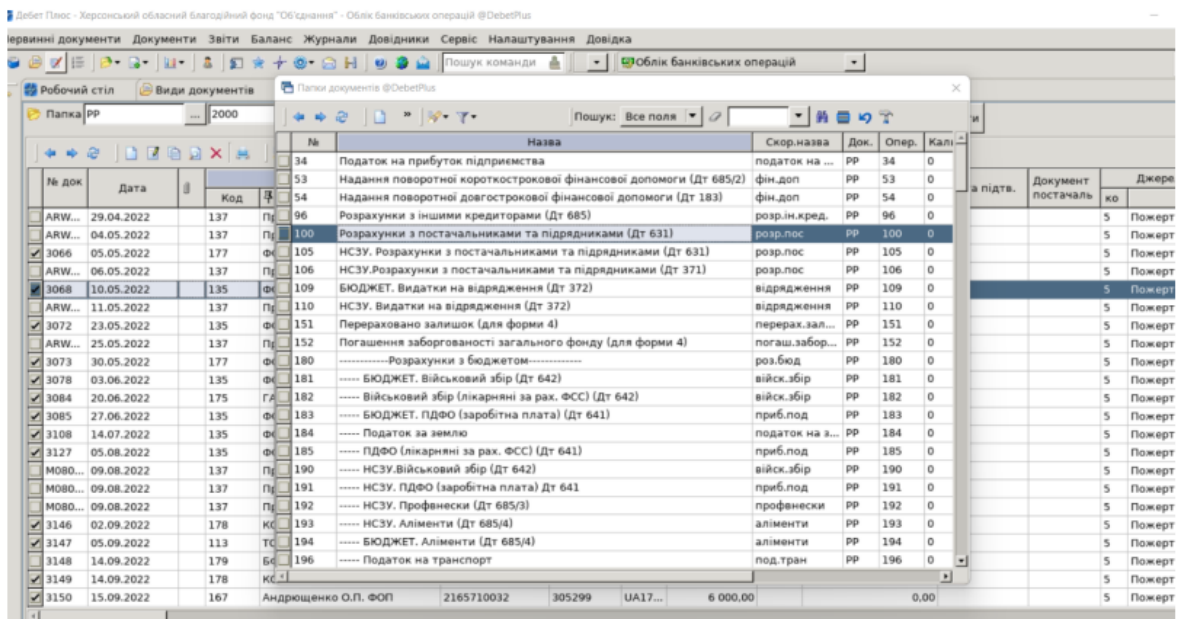


Рис 1.12. Ведення розрахунків з постачальниками в системі «Дебет Плюс»

Інші платежі, а саме: податки, банківська комісії, виплата заробітної плати, необхідно аналогічно перенести по папках, які є в цьому списку, виділяючи зліва галочкою.

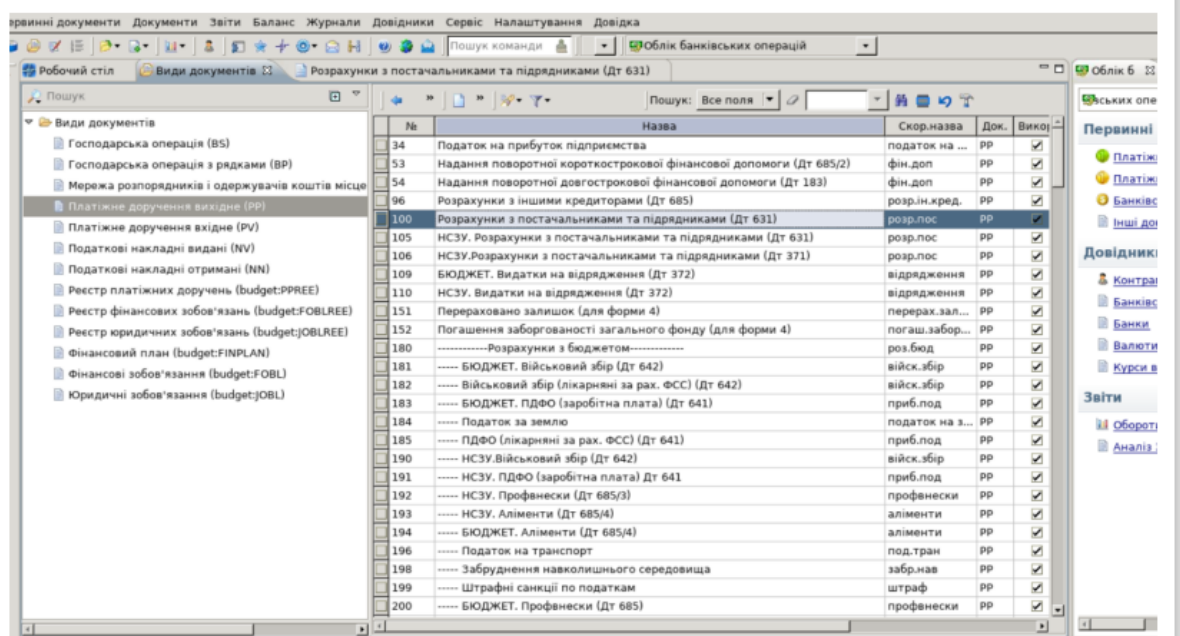


Рис 1.13. Види документів для ведення розрахунків з постачальниками

Подвійним кліком заходимо в «Розрахунки з постачальниками та підрядниками (Дт 631)» і працюємо з платіжними дорученнями. Подвійним кліком заходимо в «Платіжки з клієнт-банку» та робимо робити конкретні налаштування - вибір рахунку, джерело фінансування, вид виконаної робіт чи послуг, документ розрахунку.

Рис 1.14. Створення в системі «Дебет Плюс» платіжного доручення

Після заповнення усіх реквізитів платіжного доручення обов'язково його зберігаємо. Коли воно закривається – в програмі «Дебет Плюс» формується бухгалтерське проведення і у списку позначається зеленим кольором. Якщо через певний час потрібно буде змінити деякі налаштування, то заходити в платіжне доручення потрібно через кнопку редагування. Аналогічно заходимо в усі паки, в які було перенесено платіжні доручення та опрацьовуємо їх. Зприбутковими платіжними дорученнями відбувається аналогічна робота.

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ I

Однак важливі питання методології обліку і аналізу грошових потоків, їх основної складової – грошових коштів, залежність фінансового стану підприємств від стабільності, розмірів і руху грошових потоків суб'єктів підприємництва залишаються відкритими. Достатність грошових коштів

безпосередньо впливає на фінансовий стан, особливо за умов нестабільної чи швидкозмінної ринкової ситуації.

Управління грошовими потоками і грошовими коштами підприємств здійснюється переважно їх власниками, які не в повній мірі володіють проблемами ліквідності, платоспроможності фінансової стійкості підприємства, не враховують поточну ситуацію розрахунків з контрагентами з урахуванням відповідного обліково-аналітичного стану. Така робота здебільшого залишається поза увагою менеджерів підприємства.

Основними чинниками низького рівня обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками є відсутність постійного моніторингу грошових потоків у міжзвітний період, брак досвіду та нестача фахівців відповідної кваліфікації, низький рівень інформаційного забезпечення управлінського персоналу через відсутність добре налагодженого внутрішньогосподарського обліково-звітнього процесу.

РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «ШЕПЕТІВСЬКИЙ РЕМОНТНИЙ ЗАВОД» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОЦЕСІВ ОПТИМІЗАЦІЇ РУХУ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ

2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на ТОВ «Шепетівський ремонтний завод»

Шепетівський ремонтний завод був створений 26 червня 1941 року в місті Новочеркаську, як фронтовий артилерійський склад. З серпня 1945 року цей завод мав дислокацією у місті Кам'янець-Подільську Хмельницької області, а в грудні 1946 року перенесений до міста Шепетівка. Товариство з обмеженою відповідальністю «Шепетівський Ремонтний Завод» зареєстроване за адресою: Хмельницька область, м. Шепетівка, вулиця Гагаріна, 10. На цьому підприємстві проводиться капітальний ремонт військової техніки та озброєння, виготовляються технологічне обладнання та спеціалізовані інструменти, запасні частини, комплекти тентів, металеве та дерев'яне укупорювання до більшості видів озброєння.

С початку березня 2014 року завод було залучено до виконання державного оборонного замовлення, після початку бойових дій на сході України зі співробітників підприємства були сформовані шість виїзних ремонтних бригад, які розпочали ремонт озброєння та військової техніки збройних сил України.

В червні 2014 року завод розпочав роботи з капітального ремонту ракетно-артилерійського озброєння для збройних сил України (загальна сума коштів, виділених на початку червня 2014 року заводу міністерством оборони України на ремонт реактивних систем залпового вогню БМ-21 «Град», рухомих розвідувальних пунктів ПРП-4 й самохідних гармат 2С3 «Акація» склала 36,6 млн гривень).

З початку року до 17 липня 2014 завод відремонтував й відновив для збройних сил України 125 одиниць озброєння й розпочав ремонт ще 65 одиниць озброєння.

С початку бойових дій на сході України навесні 2014 року до 23 червня 2016 року завод відновив й відремонтував 926 одиниць ракетно-артилерійського озброєння (224 з яких були відновлені й оновлені в польових умовах силами виїзних бригад), а також виготовив й поставив до війська 500 комплектів запасних частин й комплектуючих.

4 липня 2017 року завод успішно завершив приймально-здавальні випробування чергової партії самохідних артилерійських установок 2С3 «Акація» та 2С1 «Гвоздика» перед передачею до Збройних Сил України. Для перевірки роботи всіх систем, самохідні артилерійські установки, у присутності представників замовника, успішно здійснили серію пострілів та марш-кидок на спеціальному полігоні у Хмельницькій області.

Завод завершив 2017 рік 100 % виконанням Державного оборонного замовлення, за яким українське військо отримало біля 150 одиниць артилерійського озброєння. Підприємство отримало прибуток у розмірі більш ніж 360 млн грн., а також сплатило до бюджетів всіх рівнів біля 65 млн грн. податків. При цьому у 2014 році ці показники були на рівні 99,7 млн грн. та 10,5 млн грн.

8 жовтня 2018 року з'явилися перші фото модернізованої 122-мм РСЗВ БМ-21У виробництва заводу, яку привезли на виставку «Зброя та безпека 2018». Наприкінці жовтня 2018 року завод завершив ремонт чергової партії 220-мм реактивних систем залпового вогню «Ураган».

У 2018 році за власні обігові кошти завод відновив цех, збудований ще у 1939 р., який або підлягав ліквідації або потребував значної реконструкції. Новий виробничий майданчик дозволить збільшити об'єми ремонту та модернізації артилерії для українського війська, а також розширити випуск нових бойових машин. Для зменшення виробничих витрат особливу увагу

приділили системам енергозбереження: встановили нову економічну систему освітлення, провели утеплення, тощо.

Також завод працює і над розробкою та виготовленням нових артилерійських систем. Зокрема інженери заводу беруть участь у розробці високоточної «Вільхи», систем РСЗВ «Верба» та «Берест».

У грудні 2018 року було повідомлено про підготовку другого зразка «Вільхи».

На 2019 рік запланований початок серійного виробництва високоточних систем залпового вогню «Вільха» та систем «Верба».

У липні 2019 року успішно випробував дослідні зразки чотирьох направляючих труб артилерійської частини виробу 9К51 БМ-21 «Град». Відповідно, підприємство завершило повний цикл опанування та виготовлення усіх комплектуючих, що входять до складу артилерійської частини виробу БМ-21 «Град».

У листопаді 2020 року «Шепетівський ремонтний завод», відповідно до спільного рішення з Міноборони, провів випробування новітньої реактивної системи залпового вогню «Буревій». А в грудні 2021 отримав партію шасі для встановлення бойової частини цієї РСЗВ.

ТОВ «Шепетівський Ремонтний Завод» має досвід з ремонту військової техніки, озброєння, виготовлення запасних частин і спецінструменту, проводить навчання спеціалістів з ремонту ракетно-артилерійського озброєння. У сьоми основних цехах заводу здійснюється капітальний ремонт 126 зразків ракетно-артилерійського озброєння, а також є монополістом по 36 видах продукції.

Основною діяльністю ТОВ «Шепетівський Ремонтний Завод» є виконання державного замовлення МОУ з ремонту озброєння і військової техніки, виконання зобов'язань щодо виготовлення продукції як військового, так і загальнотехнічного призначення.

ТОВ «Шепетівський Ремонтний Завод» надаються наступні послуги: виготовлення чохлів, палаток та інших виробів із спеціальних тканин, шкіри та шкірозамінників; виготовлення столярних виробів; нанесення захисного

хімічного та гальванічного покриття на металеві вироби; вимірювання хімічного складу сполук, матеріалів; проведення калібрування та поточного ремонту засобів вимірювальної техніки.

На ТОВ«Шепетівський Ремонтний Завод» виготовляються запасні частини до ракетно-артилерійського озброєння. Структура виробництва представлена на рис. 2.1.

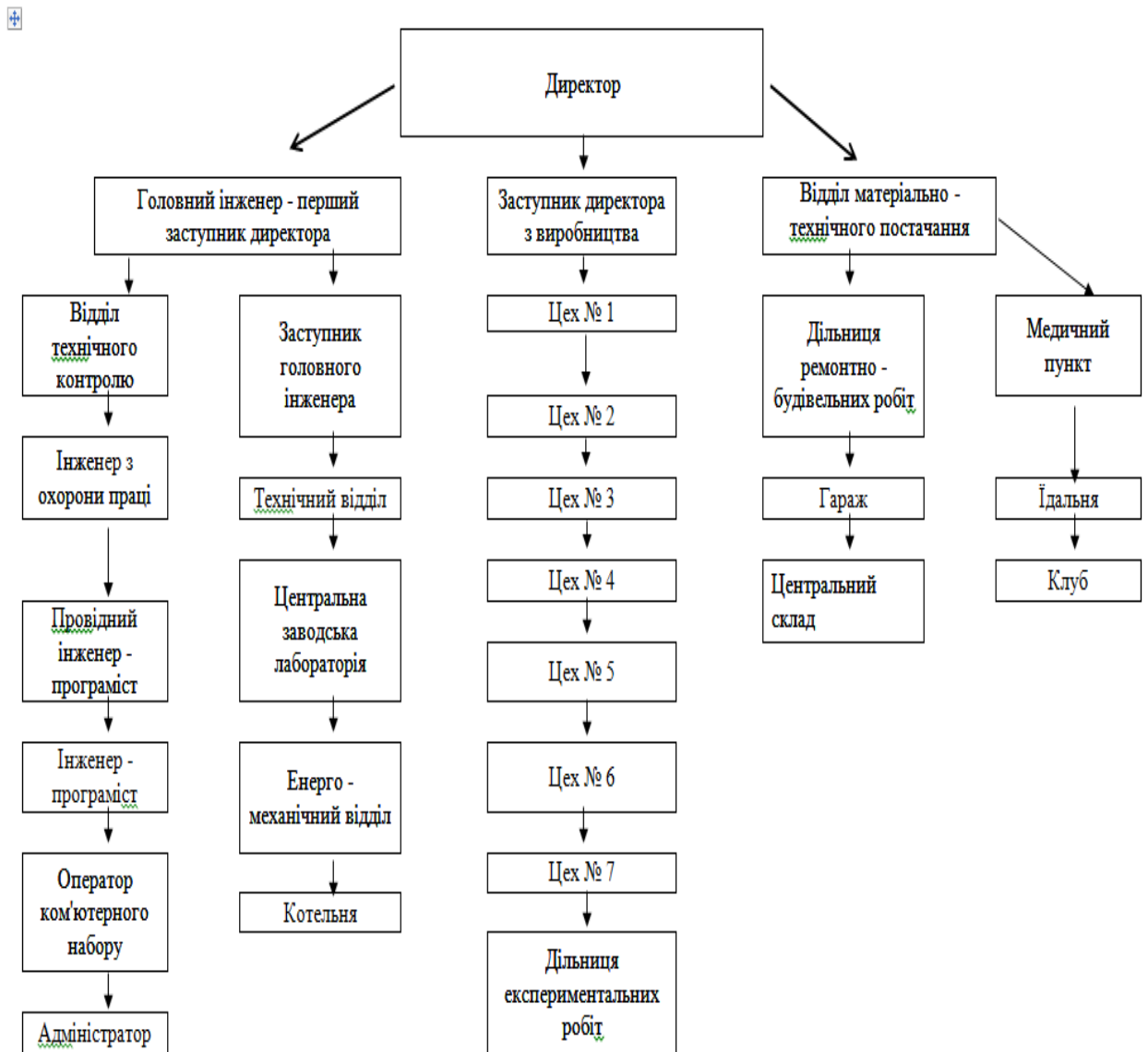


Рис.2.1 Виробнича структура ТОВ «Шепетівський Ремонтний Завод»

Основна діяльність роботи ТОВ«Шепетівський Ремонтний Завод»з ремонту військової техніки сконцентрована в 7 – ми основних цехах підприємства. Перші чотири чеа безпосередньо здійснюють ремонт.

П'ятий цех займається виробництвом чохлів з брезенту, обшивкою сидінь. 6 цех –ремонтує та налаштовує оптичні прилади.Сьомий цех має дві дільниці. Одна дільниця випускає продукцію х металу, інша з дерева.

Дільниця експериментальних робіт займається перевіркою манометрів на виробі, стану металу на твердість.

Логотип підприємства відображено на рисунку 2.2.



Рис. 2.2. Логотип ТОВ «Шепетівський Ремонтний Завод»

Директором ТОВ «Шепетівський Ремонтний Завод» є Турінський Олег Франкович. Він з серпня 2013 року займає цю посаду, а 21 серпня 2015 року указом Президента України йому присвоєно почесне звання «Заслужений працівник промисловості України».

Головний бухгалтер - Миханчук Валентина Володимирівна.

Начальник відділу кадрів - Левандовський Олександр Володимирович.

Головний економіст -Радіна Діана Закірівна.

Права і обов'язки керівника ТОВ«Шепетівський Ремонтний Завод», головного бухгалтера - Миханчук Валентини Володимирівни, касира та інших працівників визначені посадовими інструкціями.

Згідно наказу «Про облікову політику» ТОВ «Шепетівський Ремонтний Завод»застосовує ють журнальну форму бухгалтерського обліку з використанням програми «1-С:Підприємство».

Основними реєстрами обліку є журнали, які призначені для синтетичного обліку операцій господарської діяльності заводу. Журнальна форма обліку

ґрунтується на принципах накопичення в хронологічному порядку даних первинних документів, що відображають господарські операції в реєстрах аналітичного та синтетичного обліку.

Для узагальнення інформації про витрати ТОВ «Шепетівський Ремонтний Завод» використовує рахунки класу 9 «Витрати діяльності». Об'єктом витрат є окреме замовлення на кожний виріб чи партію. Позамовний метод обліку витрат на виробництво діє на виробництві. Базою розподілу є основна заробітна плата працівників заводу за місяць для адміністративних витрат і прямі витрати на відвантаження продукції згідно актів про надання послуг.

ТОВ «Шепетівський Ремонтний Завод» є великим підприємством, тому складає повну фінансову звітність відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Регістри бухгалтерського обліку складаються щомісячно і підписуються головним бухгалтером. Відділ бухгалтерії ТОВ «Шепетівський Ремонтний Завод» складається з 11-ти осіб. Структура бухгалтерії представлена на рисунку 2.3.

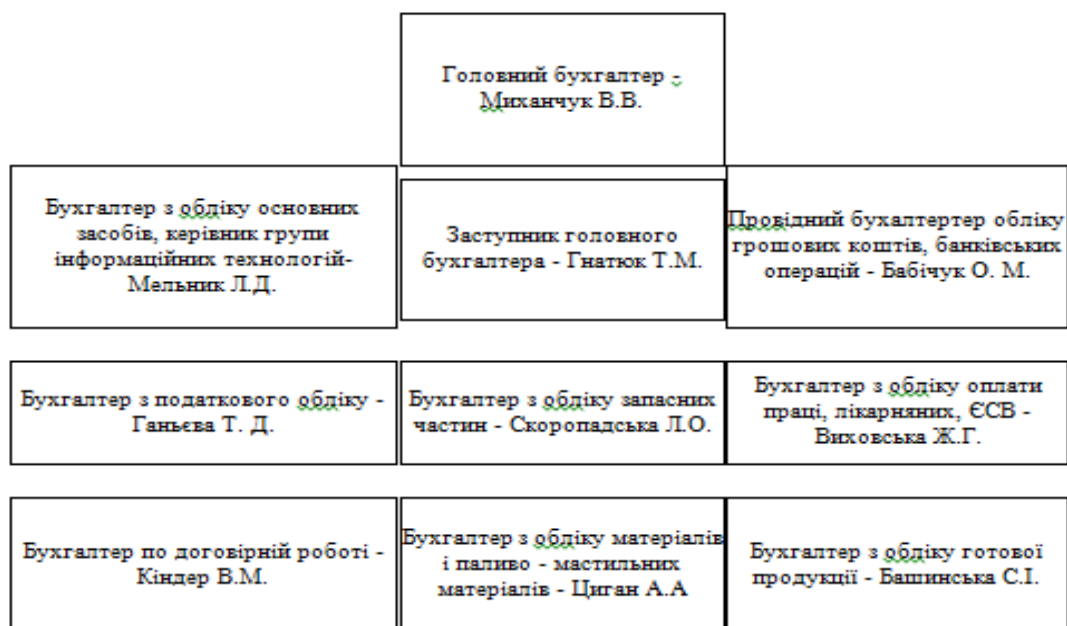


Рис. 2.3 Структура бухгалтерії ТОВ «Шепетівський ремонтний завод»

2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності за 2021-2022 роки та фінансового стану ТОВ «Шепетівський ремонтний завод»

Аналіз виробничо-господарської діяльності відіграє важливу роль при оцінці ефективності діяльності підприємства оборонно-промислового комплексу України. Будь-яка підприємницька діяльність потребує постійного контролю та аналізу процесів, під дію яких потрапляє підприємство в воєнних умовах господарювання. Це, насамперед передусім, пов'язано зі зміною зовнішніх умов, кон'юнктури ринку, податкового законодавства тощо.

Аналіз необхідний на всіх етапах виробничої діяльності: від задумів і формування суб'єкта господарювання до поступового підвищення ефективності його роботи. Саме на основі результатів аналізу розробляються і формуються управлінські рішення, які в умовах жорсткої конкуренції не можуть прийматися інтуїтивно.

Основним завданням аналізу господарської діяльності ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» є оцінка використання необоротних й оборотних активів, доходів і витрат за звітний період, виявлення чинників, що вплинули на фінансові результати підприємства оборонно-промислового комплексу України.

Аналіз основних техніко-економічних показників ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» містить у собі: порівняння оцінюваних показників підприємства оборонно-промислового комплексу з відповідними показниками інших підприємств, що здійснюють аналогічну діяльність; зіставлення різних показників суб'єкта господарювання між собою; зіставлення однойменних показників заводу за різні часові періоди; зіставлення планових і фактично досягнутих показників.

Використовуючи фінансову звітність ТОВ «Шепетівський Ремонтний Завод» (див. Додаток А та Б) проаналізуємо основні техніко-економічні показники діяльності підприємства оборонно-промислового комплексу України за 2021-2022 роки, дані представимо в таблиці 2.1.

Продовження таблиці 2.1						
1	2	3	4	5	6	7
16	Валовий прибуток (збиток), тис. грн	Ф2, p2090	309558	200698	-108860	64,8
17	Чистий фінансовий результат (збиток), тис. грн.	Ф2, p2350	74978	126734	51756	168,0
18	Рентабельність активів, %	p17/p(поч. року Ф1, p 300+ на кін. року Ф1,p1300) / 2	14,7	18,4	3,7	x
19	Рентабельність реалізованої продукції, %	p17/p1	13,2	14,6	1,4	x
20	Рентабельність власного капіталу, %	p17/p10	20,6	26,8	6,2	x

Джерело: розраховано автором згідно звітності підприємства

ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» є прибутковим підприємством оборонного комплексу, тому що у 2022 році чистий прибуток склав 126734 тис. грн, що на 51756 тис. грн більше, ніж у 2021 рр.

У 2022 році середньооблікова кількість штатних працівників зросла на 98 осіб, а витрати на оплату праці збільшились на 93552 тис. грн або на 25%. Продуктивність праці зросла на 320,5 тис. грн на одну особу та склала 1768,7 тис. грн у 2022 році. Середньорічна вартість основних засобів ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» у 2022 році склала 86116 тис. грн, що на 9774 тис. грн менше, ніж у 2021 році.

В умовах військового стану Україна потребує значної кількості озброєння, чим і займається ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» та відповідно за 2022 рік збільшило чистий дохід від реалізації продукції оборонного комплексу на 52,7%. За рахунок подвійного зростання випуску продукції зросла і собівартість продукції на 407 млн. грн., або на 158%. Суттєве зростання собівартості продукції вплинуло на збільшення витрат на 1 гривню реалізованої продукції на 69%. Найбільшу питому вагу в собівартості продукції заводу займають матеріальні витрати, які зросли більше ніж вдвічі на 173% у порівнянні з 2021 роком.

У 2022 році рентабельність власного капіталу зросла на 6,2% в порівнянні з 2021 роком. Коефіцієнт оборотності оборотного капіталу ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» у 2022 році склав 1,5, що на 0,09 більше, ніж

у 2021 році, а рентабельність продукції збільшилась на 1,4% до 14,6% у 2022 році.

Оцінка фінансового стану заводу оборонної промисловості є частиною загального аналізу фінансової діяльності суб'єкта господарювання. Його предметом виступають показники фінансової діяльності ТОВ «Шепетівський ремонтний завод». Основною метою фінансового аналізу є оцінка ефективності економічних процесів і фінансового стану підприємства.

Для висвітлення методичних аспектів аналізу фінансового стану ми використовували дані фінансової звітності ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» за 2021-2022 роки представимо розрахунки аналізу фінансового стану у таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

Аналіз фінансового стану ТОВ «Шепетівський ремонтний завод»
за 2021-2022 рр.

№	Показник	Розрахунок	2021 рік	2022 рік	Відхилення, +/-	Темп змін, %
1	Коефіцієнт покриття	$\Phi 1 p.1195 / \Phi 1 p.1695$	3,68	3,55	-0,13	96,4
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	$\Phi 1 (p.1195 - p.1100 - p.1110) / \Phi 1 p.1695$	2,84	2,05	-0,79	72,2
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1 (p.1160 + p.1165) / \Phi 1 p.1695$	1,64	1,29	-0,35	78,7
4	Коефіцієнт платоспроможності	$\Phi 1 p.1495 / \Phi 1 (p.1595 + p.1695)$	1,51	1,60	0,09	105,9
5	Коефіцієнт фінансування	$\Phi 1 (p.1595 + p.1695) / \Phi 1 p.1495$	0,66	0,62	-0,04	93,9

Джерело: розраховано автором згідно звітності підприємства

Отже, на підставі розрахунків в таблиці 2.2. ми бачимо, що коефіцієнт покриття становить 3,68 у 2021 році та 3,55 у 2022 році, що є зменшенням на 3,6% порівняно з попереднім роком. Коефіцієнт покриття є вищим, ніж межах від 2 до 2,5, що означає, що платоспроможність ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» є високою.

Коефіцієнт швидкої ліквідності становить 2,84 у 2021 році та 2,05 у 2022 році, що відповідає зниженню на 27,8%. Для коефіцієнту абсолютної ліквідності значення є високим, тому що теоретичне значення має тут не

меншим 0,25, а на ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» у 2022 році цей показник склав 1,29. Це свідчить про те, що завод в змозі сплатити швидко свої зобов'язання при настанні строку їх погашення.

Коефіцієнт платоспроможності зріс на 5.9%, що є позитивним фактором діяльності підприємства. Коефіцієнт фінансування зменшився на 6,1% у 2022 році в порівнянні з 2021 роком.

В цілому, техніко-економічні показники та оцінка фінансового стану знаходяться в нормі, крім того ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» є прибутковим підприємством оборонного комплексу України і постійно знаходиться в розвитку, як в технологічному, так і в економічному.

2.3. Аналіз забезпечення процесів оптимізації руху грошових потоків на ТОВ «Шепетівський ремонтний завод»

Метою аналізу забезпечення процесів оптимізації руху грошових потоків на ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» є виявлення ефективності їх використання.

Основні завдання аналізу забезпечення процесів оптимізації руху грошових потоків наступні:

- виявлення тенденцій розвитку грошових потоків;
- запобігання можливості виникнення ситуації банкрутства;
- оцінка ступеню раціонального використання грошових коштів;
- пошук резервів підвищення інтенсивності використання грошових потоків в процесі діяльності ТОВ «Шепетівський ремонтний завод».

Об'єктами аналізу забезпечення процесів оптимізації руху грошових потоків на ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» є різні види грошових потоків.

Основними принципами проведення аналізу забезпечення процесів оптимізації руху грошових потоків є: системність, коректність, логічність, комплексність, оперативність, ефективність.

До основних способів аналізу забезпечення процесів оптимізації руху грошових потоків можна віднести:

- способи детермінованого факторного;
- логічні способи обробки інформації;
- способи кореляційного аналізу.

Глибина аналізу забезпечення процесів оптимізації руху грошових потоків поділяється на поглиблений аналіз і експрес-аналіз. За ступенем охоплення об'єктів аналізу його поділяють на суцільний та вибірковий. За ознаками часу аналіз забезпечення процесів оптимізації руху грошових потоків поділяється на ретроспективний, який здійснюється після завершення господарських операцій та перспективний - здійснюється перед проведенням господарських операцій.

Аналіз забезпечення процесів оптимізації руху грошових потоків базується на інформаційних джерелах, які виходять з підсистем бухгалтерського обліку, контролю і зовнішніх джерел інформації. Технологія обробки даних на ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» є автоматизованою, що підвищує якість та точність аналізу.

ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» обирає для себе таку методику аналізу, яка забезпечить оптимізацію руху грошових потоків. Методика коефіцієнтного аналізу може використовуватись на будь-якому з підприємств оборонного комплексу України.

Аналіз літературних джерел показав високий рівень дослідження категорії «грошові потоки».

Ефективне управління ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» грошовими потоками визначається синхронізацією надходжень і виплат, підтримкою постійної платоспроможності і включає такі складові:

- постійний моніторинг надходження грошових коштів від продажу готової продукції, товарів, послуг;
- визначення мінімального обсягу грошових коштів, достатнього для забезпечення поточної господарської діяльності заводу;

- з метою запобігання платіжної кризи в окремі періоди, згладжувати коливання в обсягах надходжень і виплат грошових коштів;
- оптимізація системи розрахунків з покупцями і постачальниками;
- з метою запобігання втрат від упущеної вигоди робити вибір напрямків використання тимчасово вільних грошових коштів;
- за рахунок впровадження організаційно-економічних заходів прискорювати оборотності руху грошових коштів.

Аналіз руху грошових коштів спочатку необхідно проаналізувати питому вагу грошей та їх еквівалентів в структурі оборотних активів ТОВ «Шепетівський ремонтний завод»(таблиця 2.3).

Таблиця 2.3

Аналіз питомої ваги грошей та їх еквівалентів в структурі оборотних активів ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» за 2021-2022 роки

№ п/п	Назва статей	Сума, тис.грн.		Питома вага статті у валюті балансу, %		Відхилення		Темп зростання, %
		2021рік	2022рік	2021рік	2022рік	Тис.грн.	У пунктах структури, %	
1	Запаси	149356	273028	29,5	42,4	123672	12,9	182,8
2	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	103555	87616	20,4	13,5	-15939	-6,9	84,6
3	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	12542	29302	2,5	4,6	16760	2,1	233,6
4	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7084	1680	1,4	0,3	-5404	-1,1	23,7
5	Гроші та їх еквіваленти	205796	234651	40,6	36,5	28855	-4,1	114,0
6	Витрати майбутніх періодів	284	350	0,1	0,1	66	-	123,2
7	Інші оборотні активи	27907	17167	5,5	2,6	-10740	-2,9	61,5
8	Загальна вартість оборотних активів	506524	643794	100,0	100,0	137270	X	127,1

За даними таблиці 2.3 найбільшу питому вагу в структурі оборотних коштів займають гроші та їх еквіваленти – 40,6% у 2021 році. В 2022 році ця

стаття зменшилась у порівнянні з минулим роком на 4,1 пункта. Друге місце в структурі оборотних коштів в 2021 році належить запасам – 29,5%. Цей показник збільшився на 123672 тис.грн., або на 82,8%. Грошові кошти на ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» мають найбільш суттєву вагу в складі оборотних активів, а також збільшення цієї статті відбулось за останній рік на 14%.

Термін “грошовий потік” розкриває динамізм господарської діяльності, де надходження і витрачання грошей та їх еквівалентів мають постійний характер. Лише в балансі заводу кошти показані на певну дату, але для визначення джерел структури грошового потоку необхідно аналізувати їх формування в розрізі видів діяльності.

Рух грошових коштів характеризується витрачанням грошових коштів, пов’язаних зі: виплатою заробітної плати; сплатою рахунків постачальників та підрядників; відрахуванням до бюджету; сплатою відсотків за кредити; іншими виплатами, які забезпечують здійснення операційної діяльності. Цей вид грошового потоку відображає отримання грошових коштів від: реалізації продукції; авансів, що отримані від покупців та замовників; погашення дебіторської заборгованості тощо. Операційна діяльність ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» є головним джерелом прибутку та генерує основний потік грошових коштів.

Джерелом інформації та аналізу забезпечення процесів оптимізації руху грошових потоків стала фінансова звітність ТОВ «Шепетівський ремонтний завод», а саме звіт про рух грошових коштів за 2021-2022 роки. Проаналізуємо вхідні та вихідні грошові потоки у розрізі видів господарської діяльності ТОВ «Шепетівський ремонтний завод».

До грошових потоків від операційної діяльності на ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» відносяться:

- грошові надходження від продажу готової продукції військового призначення та надання послуг ремонту озброєння;

- грошові платежі постачальникам за матеріали, запасні частини, товари і послуги;
- грошові платежі працівникам і службовцям;
- грошові виплати податку на прибуток;
- грошові надходження та платежі за контрактами, укладеними з комерційною метою тощо.

Підставимо дані форми №3 «Звіт про рух грошових коштів» та проведемо аналіз руху грошових потоків від операційної діяльності в табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Аналіз руху грошових коштів від операційної діяльності ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» за 2021-2022рр. (тис. грн.)

Стаття	2021 р., тис.грн.		2022 р., тис.грн.		Абсолютне відхилення	
	Надходження	Видаток	Надходження	Видаток	Надходження	Видаток
1	2	3	4	5	6	7
Реалізація продукції	305504		1037316		731812	
Аванси	114081	12541	2155	23089	-111926	10548
Інші надходження і витрачання	6234	7473	6816	12642	582	5169
Оплата товарів, робіт	X	205301	X	662488	X	457187
Виплати працівникам	X	66712	X	129329	X	62617
Відрахування на соц. заходи	X	17700	X	34304	X	16604
Зобов'язання з податків і зборів	X	76607	X	83885	X	7278
Зобов'язання з податку на прибуток	X	22045	X	23393	X	1348
Зобов'язання (повернення) ПДВ	2236	8600		7249	-2236	-1351
Зобов'язання з інших податків і зборів		45962		53243		7281
Витрачання на оплату цільових внесків	X	1533	X	-		-1533
Загальний підсумок грошових коштів	428055	464474	1046287	1029622	618232	565148
Чистий рух коштів від операційної діяльності	40188		100550		60312	

За даними таблиці 2.5 чистий рух грошових коштів від операційної діяльності у 2022 році збільшився на 60312 тис.грн. та становив 100550 млн. грн.. На цей показник вплинуло суттєве зростання надходжень від реалізації

продукції 731 млн. 812 тис. грн. У 2022 році суми отриманих авансів скоротились на 111 млн. грн., але аванси, що сплачені постачальникам і підрядникам зросли на 10 млн. 548 тис. грн.

ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» у 2022 році більше сплатив за товари, роботи, послуги на 457 млн.грн. Виплати працівникам зросли на 62 млн. 617 тис.грн. Загальний підсумок надходження грошових коштів збільшився на 618 млн. 232 тис.грн., а суми сплат підвищились на 565 млн. 148 тис.грн.

Оцінку руху грошових коштів на ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» від інвестиційної та фінансової діяльності розглянемо в таблиці 2.6.

Таблиця 2.6

Аналіз руху грошових коштів від фінансової та інвестиційної діяльності ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» за 2021-2022 роки

№	Стаття	2021 р., тис.грн.		2022 р., тис.грн.		Абсолютне відхилення	
		Надходження	Вида-ток	Надходження	Вида-ток	Надходження	Вида-ток
1	Надходження і витрачання на придбання фінансових інвестицій (необоротних активів)	0	13090	0	137803	-	124713
2	Інші надходження та платежі	116000	0	52039	0	63961	0
3	<i>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</i>	102910			-85764		-188674
4	Сплата відсотків та їх надходження		59				
5	<i>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</i>		-59				

Згідно даних в таблиці 2.6 ми бачимо, що рух грошових коштів від фінансової та інвестиційної діяльності на ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» за 2022 рік характеризується видатками на придбання фінансових інвестицій (необоротних активів) на суму 137803 тис.грн. Цей показник збільшився у порівнянні з минулим роком на 124713 тис.грн. У 2021 році ТОВ

«Шепетівський ремонтний завод» сплатила відсотків на 59 тис.грн. Отже, проаналізував грошові потоки заводу оборонного комплексу України від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності ми робимо висновок, що лише операційна діяльність є прибутковою для ТОВ «Шепетівський ремонтний завод».

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ II

ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» є прибутковим підприємством оборонного комплексу, тому що у 2022 році чистий прибуток склав 126734 тис. грн, що на 51756 тис. грн більше, ніж у 2021 рр.

У 2022 році середньооблікова кількість штатних працівників зросла на 98 осіб, а витрати на оплату праці збільшились на 93552 тис. грн або на 25%. Продуктивність праці зросла на 320,5 тис. грн на одну особу та склала 1768,7 тис. грн у 2022 році. Середньорічна вартість основних засобів ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» у 2022 році склала 86116 тис. грн, що на 9774 тис. грн менше, ніж у 2021 році.

В умовах військового стану Україна потребує значної кількості озброєння, чим і займається ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» та відповідно за 2022 рік збільшило чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг на 52,7%. За рахунок подвійного зростання випуску продукції зросла і собівартість продукції на 407 млн. грн., або на 158%. Суттєве зростання собівартості продукції вплинуло на збільшення витрат на 1 гривню реалізованої продукції на 69%. Найбільшу питому вагу в собівартості продукції заводу займають матеріальні витрати, які зросли більше ніж вдвічі на 173% у порівнянні з 2021 роком.

У 2022 році рентабельність власного капіталу зросла на 6,2% в порівнянні з 2021 роком. Коефіцієнт оборотності оборотного капіталу ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» у 2022 році склав 1,5, що на 0,09 більше, ніж у 2021 році, а рентабельність продукції збільшилась на 1,4% до 14,6% у 2022 році.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності у 2022 році збільшився на 60312 тис.грн. та становив 100550 млн. грн.. На цей показник

вплинуло суттєве зростання надходжень від реалізації продукції 731 млн. 812 тис. грн. У 2022 році суми отриманих авансів скоротились на 111 млн. грн., але аванси, що сплачені постачальникам і підрядникам зросли на 10 млн. 548 тис. грн.

ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» у 2022 році більше сплатив за товари, роботи, послуги на 457 млн.грн. Виплати працівникам зросли на 62 млн. 617 тис.грн. Загальний підсумок надходження грошових коштів збільшився на 618 млн. 232 тис.грн., а суми сплат підвищились на 565 млн. 148 тис.грн.

Рух грошових коштів ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» від фінансової та інвестиційної діяльності за 2022 рік характеризується видатками на придбання фінансових інвестицій (необоротних активів) на суму 137803 тис.грн. Цей показник збільшився у порівнянні з минулим роком на 124713 тис.грн. У 2021 році ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» сплатила відсотків на 59 тис.грн. Отже, проаналізувавши грошові потоки від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності ми робимо висновок, що лише операційна діяльність є прибутковою для ТОВ «Шепетівський ремонтний завод».

РОЗДІЛ III. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ РУХУ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ

3.1. Теоретичні аспекти аудиту руху грошових потоків

Завданням аудиту грошових коштів є перевірка розрахунків із бюджетом, своєчасності перерахування заборгованості кредиторів і стягнення належних сум із дебіторів, стану обліку розрахунків.

Під час аудиту грошових портків використовуються такі прийоми контролю, як інвентаризація, яка полягає у виявленні фактичних залишків сум на рахунках. При перевірці первинних документів, реєстрів обліку і звітності за суттю відображених в них господарських операцій, їх змісту, законності можна виявити достовірність даних, реальність і доцільність здійснення операцій, їх правильність і законність і відповідність самих документів відображеним операціям.

При проведенні аудиту готівкових операцій аудитор намагається мінімізувати витрати на проведення перевірки разом із максимізацією якості надання таких послуг. Метою аудиту готівкових грошових коштів є підтвердження інформації щодо правильності відображення в бухгалтерському обліку грошових коштів в касі, дотримання суб'єктом господарювання вимог нормативно-правових актів та оцінка системи внутрішнього контролю готівкових операцій. При цьому аудитор складає обґрунтовану думку відповідно до повноти та достовірності інформації про касові операції, відображену її у звітності та примітках до неї. За таких умов важливим є питання підвищення якості програми аудиту.

При оцінці готівкових операцій необхідно вивчити такі питання:

- відповідність створених умов для збереження грошових коштів в касі потребам підприємства;
- встановлення перегляду зміни ліміту каси;
- підтвердження факту відсутності суміщення функцій бухгалтера по розрахунках та касира;

- наявність договору з касиром про матеріальну відповідальність;
- можливість підписання керівництвом незаповнених видаткових касових ордерів;
- підтвердження заповнення усіх реквізитів касових документів;
- можливість видачі грошових документів без складання звіту;
- підтвердження своєчасної реєстрації касових ордерів в Журналах реєстрації;
- підтвердження системності ведення касової книги, зняття залишків каси, перевірки касової книги бухгалтером;
- проведення раптової інвентаризації каси.
- наявність розробленої схеми відображення на рахунках операцій з грошовими коштами в касі;
- системність перевірки даних облікових регістрів даним, Звіту про рух грошових коштів та Приміткам до річної фінансової звітності в контексті касових операцій;
- періодичність перевірки даних регістрів з обліку грошових потоків в касі з регістрами по розрахунках.

Аудитор приймає рішення про кількість процедур по суті за результатами тестування. Основними документами, які підлягають вивченню під час перевірки готівкових операцій є: касова книга та звіти касира; касові ордери; супровідні відомості; журнал реєстрації готівкових документів, депонованих сум; об'яви на внесення готівки тощо.

Нами розроблено програму аудиту готівкових операцій в частині процедур, яка повинна містити такі питання:

1. Перевірка узгодженості форм фінансової звітності щодо грошових коштів.

1.1 В контексті грошових коштів перевірка узгодженості рахунків балансу, а саме: підтвердження перевищення або рівності рядка 1165 Балансу сумі рядків 1166 та 1167.

1.2. Дослідження даних Балансу із даними Звіту про рух грошових коштів (підтвердження рівності рядка 3405 Звіту про рух грошових коштів графі 3 рядка 1165 Балансу та рівності рядка 3415 Звіту про рух грошових коштів графі 4 рядка 1165 Балансу).

1.3. Перевірка узгодженості даних Балансу із даними Приміток до річної фінансової звітності щодо грошових коштів в касі (підтвердження рівності рядка 640 Приміток графі 4 рядка 1166 Балансу).

2. Зіставлення даних рядка 1166 Балансу даним Головної книги та регістрам синтетичного та аналітичного обліку .

2.1 . Зіставлення даних рядка 1166 Балансу із даними Головної книги по рахунку 30 «Готівка».

2.2.Зіставлення даних Головної книги по рахунку 30 та регістрів з обліку грошових коштів в касі.

2.3.Аудит узгодженості регістрів синтетичного і аналітичного обліку.

3. Перевірка правильності та законності відображення в обліку грошових коштів в касі.

3.1 Перевірка правильності оприбуткування готівки в касу, своєчасності оформлення документів з надходження грошових коштів в касу.

3.2. Перевірка відображення і обліку видачі готівки з каси, правильності оформлення документів по її видачі.

3.2 Аудит додержання ліміту каси.

3.3 Перевірка документів з інвентаризації грошових коштів та своєчасності відображення її результатів у бухгалтерському обліку;

3.4. Перевірка правильності відображення в обліку грошових документів

3.5. Висновки з проведеного аудиторського дослідження.

3.2. Організація проведення аудиту руху грошових потоків на ТОВ

«Шепетівський ремонтний завод»

Грошові кошти є ліквідними активами, які є найбільш вразливими з усіх активів ТОВ «Шепетівський ремонтний завод», тому розтрата грошових коштів більш вірогідні, ніж інших активів.

Послідовність проведення аудиту грошових потоків розглянемо на рисунку 3.1.

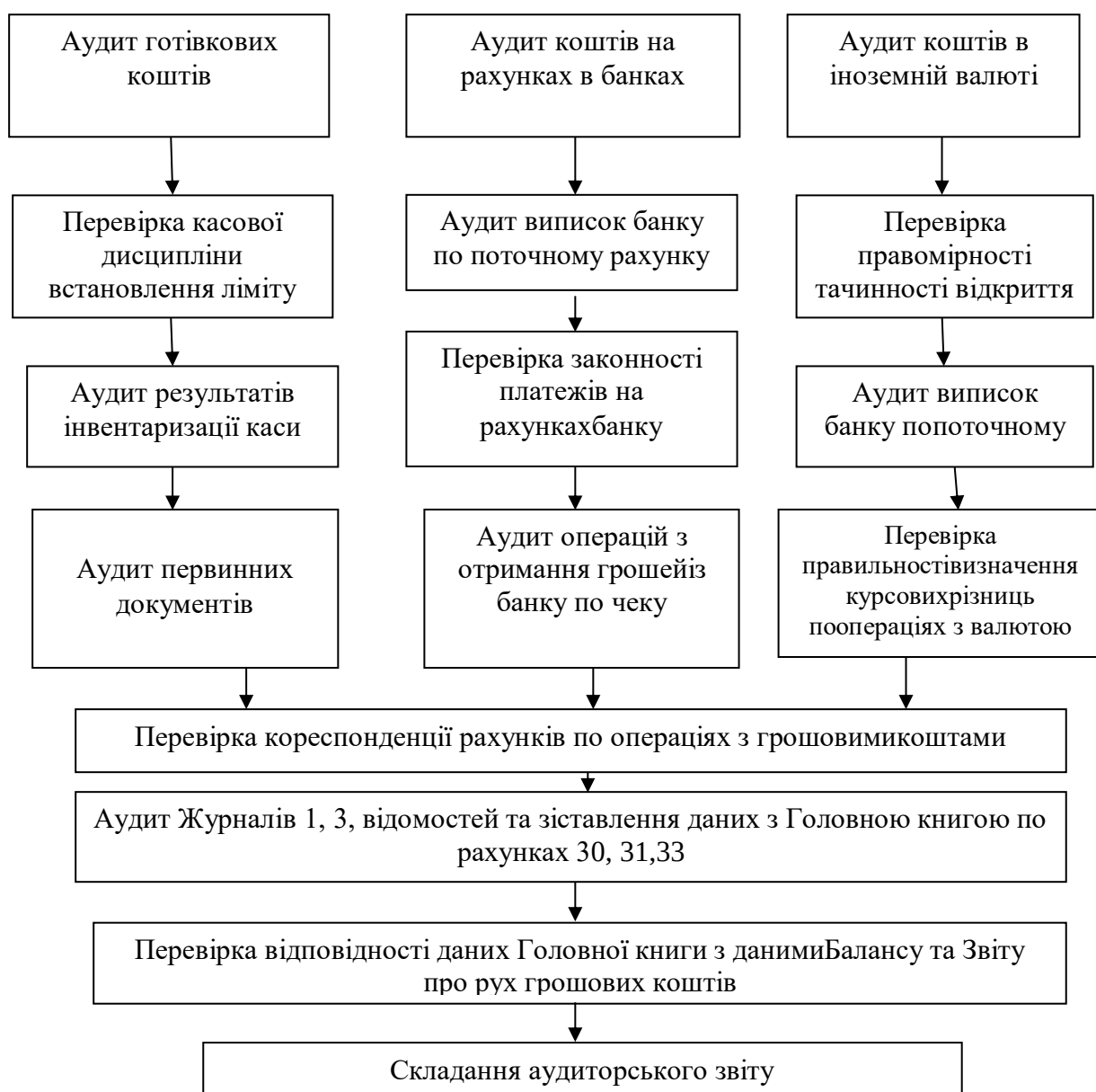


Рис. 3.1. Послідовність проведення аудиту руху грошових потоків

В плані аудиторської перевірки передбачається перелік загальних питань основних напрямів дослідження. Він дає можливість контролювати своєчасність виконання роботи аудиторами, підвищує його ефективність, допомагаючи заздалегідь виявити недоцільні процедури та визначити об'єкти перевірки, які мають бути перевірені більш ретельно.

Після укладання договору на надання аудиторських послуг та проведення перевірки руху грошових потоків складається план та програма аудиту (таблиця 3.1 та таблиця 3.2).

Таблиця 3.1

ПЛАН АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ РУХУ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ

№ п/п	Заплановані види робіт	Період проведення	Виконавець	Примітки
1.	Отримання загальної інформації про підприємство		Коськовецька М.О.	
2.	Попередня оцінка внутрішнього контролю		Коськовецька М.О.	
3.	Визначення аудиторського ризику та суттєвості помилок		Коськовецька М.О.	
4.	Розроблення плану і програми аудиту		Коськовецька М.О.	
5.	Перевірка касової дисципліни		Коськовецька М.О.	
6.	Перевірка правильності визначення результатів інвентаризації		Коськовецька М.О.	
7.	Аудит своєчасного документального оформлення руху грошових потоків		Коськовецька М.О.	
8.	Перевірка правильності кореспондентції рахунків при обліку руху грошових потоків		Коськовецька М.О.	
9.	Аудит обліку курсових і відображення їх у звітності		Коськовецька М.О.	
10.	Складання аудиторського звіту		Коськовецька М.О.	

План аудиторської перевірки на ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» допомагає проводити роботу в межах часу, необхідного клієнту і аудитору. Для цього в плані аудиту відображаються періоди проведення основних етапів перевірки.

Після плану аудиту руху грошових потоків складемо програму аудиту в таблиці 3.2.

Таблиця 3.2

**Програма аудиту руху грошових потоків
на ТОВ «Шепетівський ремонтний завод»**

№ п/п	Перелік аудиторських процедур	Період про- ведення проце- дур перевірки	Виконавець	Приміт- ки
1.	Перевірки правильності відкриття поточних рахунків		Коськовецька М.О.	
2.	Перевірка банківських виписок		Коськовецька М.О.	
3.	Перевірка законності списання коштів з поточних рахунків		Коськовецька М.О.	
4.	Перевірка відповідності видаткових касових ордерів випискам банку		Коськовецька М.О.	
5.	Перевірка кореспонденції рахунків з руху грошових потоків		Коськовецька М.О.	
6.	Аудит відповідності інформації чекової книжки з виписками банку		Коськовецька М.О.	
7.	Аудит правильності відображення в обліку грошових коштів на рахунках в банку		Коськовецька М.О.	
8.	Узагальнення отриманих результатів в Реєстрі виявлених порушень		Коськовецька М.О.	

Аудиторський звіт

щодо перевірки руху грошових потоків на ТОВ «Шепетівський ремонтний завод»

Згідно договору №4215 було проведено аудит руху грошових потоків на ТОВ «Шепетівський ремонтний завод». При проведенні я керувалася керувався наступною законодавчою та нормативною базою:

- Закону України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996-ХІУ;
- НП(С)БО 1 ”Загальні вимоги до фінансової звітності”;
- НП(С)БО 10 „Дебіторська заборгованість”;

- НП(С)БО 11 „Зобов’язання”;
- НП(С)БО 15 „Дохід”;
- НП(С)БО 16 „Витрати”.

Операції з руху грошових потоків були проведені суцільним методом. Цей метод потребує дуже багато часу і тому в деяких випадках я використовувала метод вибіркової перевірки. При виявленні порушень в цьому сегменті аудиту, мною були застосовані аналітичні процедури, а в разі необхідності збільшила обсяг вибірки і перейшла на суцільний метод перевірки.

Для проведення аудиту руху грошових потоків були використані наступні джерела інформації:

- первинні документи (платіжні вимога-доручення, платіжні доручення, платіжні вимоги, акредитив, вексель, рахунки-фактури, розрахунковий чек, товарно-транспортні накладні, кредитні угоди, акти про закупівлю товарів тощо);
- облікові реєстри;
- фінансова звітність (форми № 1, 2, 3, 5).

Спочатку я перевірила дотримання ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» порядку відкриття рахунків в банку. При цьому я використовувала зустрічну перевірку.

При перевірці залишку грошових коштів на банківському рахунку я врахувала можливість зловживань. Тому я збільшила обсяг процедур перевірок грошей та їх еквівалентів в кінці звітного періоду. Суттєвим моментом перевірки залишку на рахунку грошових коштів є отримання письмового банківського підтвердження. Дані із банківського підтвердження я звірила з сумами у відповідній банківській виписці. Аналогічно і вся інша інформація із банківських виписок була мною перевірена. Серед процедур ефективними є оглядова перевірка записів в Головній книзі по рахунках 31, 33 на нестандартні бухгалтерські проведення, перевірка фактів і супровідної

документації по безнадійних боргах. Я також здійснила перевірку товарності розрахункових документів, що передаються до оплати в банк.

Перераховану покупцями виручку я звірила з записами за рахунками обліку розрахунків з покупцями і замовниками за рахунками обліку доходів. Надходження грошових коштів від інших дебіторів перевірила за даними виписок і доданих до них документів. З'ясувала також правильність кореспонденції рахунків із зарахування грошових коштів на рахунки в банках. Суми, що не підтверджені документально, повинні враховуватись на рахунку "Розрахунки за претензіями". Потім я здійснила контроль операцій щодо списання грошових коштів з поточного рахунку та інших банківських рахунків. Правильність кореспонденції рахунків щодо списання грошових коштів з рахунків та зарахування на них коштів мною була перевірена за даними облікових реєстрів на рахунку "Рахунки в банках". Також я детально перевірила відображення в обліку платежів за послуги.

На ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» відсутні розрахунки за акредитивами, тому я не зіставляла в реєстрах бухгалтерського обліку залишки сум і оборотів за виписками банку.

Для перевірки своєчасності розрахунків з нерезидентами перевірено зовнішньоекономічні договори за 1-4 квартал 2022 року (з метою визначення строків виконання договірних зобов'язань), платіжні доручення – для перевірки своєчасності здійснення оплати, вантажно-митні декларації – для перевірки дотримання строків відвантаження товарів покупцям-нерезидентам. Порушень термінів за контрактами, що перевірялися мною не виявлено.

Також здійснено оцінку доцільності застосування базисних умов поставок за перевіреними контрактами, умови їх виконання, наявність дозволів, ліцензій, сертифікатів походження товару.

В процесі перевірки перевірялися інвойси, рахунки-проформи, акти наданих послуг.

Мною було перевірено бухгалтерські довідки для відображення курсових різниць, що виникли при здійсненні зовнішньоекономічних

операцій. Для перевірки правильності відображення в обліку операцій купівлі/продажу валюти я звірили бухгалтерські довідки за 4 квартал 2022 року для відображення курсових різниць з оборотно-сальдовою відомістю за рахунком 333 та 334, перевірила чи правильно вказані курси валют.

Перевірено за 4 квартал 2022 року договори купівлі-продажу, товарно-транспортні накладні та інші супроводжувальні документи, податкові накладні на товар, що купується підприємством з метою подальшого їх перепродажу в режимі експорт. Мною було встановлено, що суттєвих помилок в даних операціях ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» не допускає.

ТОВ «Шепетівський Ремонтний Завод» для встановлення довгострокових партнерських відносин обирає надійних постачальників та підрядників, які мають найбільший потенціал з точки зору логістичних процесів та оптимізації виробничих витрат.

Таблиця 3.3

Основні постачальники ТОВ "Шепетівський Ремонтний Завод"

№	Постачальники	Юридичні адреси	Аналітичний облік
1	ПАТ "Мікросистема"	м. Рівне	631/1
2	ПАТ "Українська залізниця"	м. Шепетівка	631/2
3	ППФ "ЛЮНАС"	м. Житомир	631/3
4	ХФ ПАТ "СОЛДІ І КО СОЛДІ"	м. Хмельницький	631/4
5	ТОВ ТАНТАЛ ДНЕПР	м. Дніпро	631/5

На ТОВ«Шепетівський Ремонтний Завод» укладено договір з кожним постачальником і покупцем, згідно норм законодавства в якому прописані всі права, обов’язки, вимоги, які обидві сторони контракту мають виконувати вчасно.

Таблиця 3.4

Покупці ТОВ «Шепетівський Ремонтний Завод»

№	Покупці	Юридичні адреси	Аналітичний облік
1	ПАТ "МАЯК" ЗАВОД	м. Рівне	361/1
2	ТОВ КБ ЛОГІКА	м.Хмельницький	361/2
3	ДП"Житомирський бронетанковий завод"	м.Житомир	361/3
4	ДП "Львівський державний завод" "ЛОРТА"	м.Львів	361/4
5	ДП ДержККБ ЛУЧ	м. Луцьк	361/5

Оскільки бухгалтерський облік на ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» ведеться за журнальною формою також перевірялась достовірність даних відображених у Журналі 1, 3, 5 та в Головній книзі.

Фінансова звітність ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» заповнена на основі фактичних даних первинних документів й достовірно відображається в звітності заводу оборонного комплексу України.

Цифровий матеріал, викладений у звітності ТОВ «Шепетівський ремонтний завод», відповідає даним аналітичного обліку. Прийнята система бухгалтерського обліку задовольняє нормативним вимогам.

3.3. Напрями удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів процесу оптимізації руху грошових потоків

На основі здійсненого комплексного аналізу фінансового стану та управління грошових потоків, а також виявлення основних проблем ТОВ «Шепетівський Ремонтний Завод» за останні 2 роки ми можемо зробити висновки про можливості та пріоритетні напрямки розвитку обраного підприємства.

1. Залучення зовнішніх джерел фінансування основної діяльності. Проведення аналізу фінансового стану ТОВ «Шепетівський Ремонтний Завод» показало, що підприємство взагалі не залучає додаткові зовнішні ресурси для здійснення своєї діяльності, хоча за їх рахунок могло б збільшити виробничі потужності. Нашою рекомендацією є залучення зовнішніх коштів за допомогою довгострокової позики.

2. На основі проведеного аналізу, ми можемо стверджувати, що ТОВ «Шепетівський Ремонтний Завод» не використовує свої активи оптимально. Темпи приросту чистого прибутку повинні бути більше за темпи приросту чистого доходу, а темпи приросту чистого доходу більші за темпи приросту вкладених активів, тобто активи мають окупатися швидшими темпами. Як ми можемо побачити, ресурси використовуються не оптимально.

Максимізація використання активів підприємством може відбутися за допомогою удосконалення розрахунків з постачальниками і покупцями - звести до мінімуму запаси господарських матеріалів, малоцінних швидкозношуваних предметів, спецодягу на складі, скоротити витрати майбутніх періодів.

3. Оптимізувати структуру фінансових потоків. Неефективне управління грошовими потоками призводить до зниження ліквідності та платоспроможності підприємства. А це в свою чергу призводить до великих об'ємів дефіцитних чи, навпаки, зайвих коштів, які в подальшому втрачають свою цінність та не використовуються за призначенням. Якщо створити всі необхідні умови для якісного обігу грошових коштів, то вони почнуть правильно та ефективно працювати в загальній системі фінансової діяльності підприємства та приносити бажані прибутки компанії.

Саме оптимізація допомагає зберегти всі необхідні кошти, без подальших втрат та ефективно використовувати всі грошові кошти за їхньою цілеспрямованістю. Робимо висновок щодо загальних пропозицій покращення ефективності діяльності ТОВ «Шепетівський Ремонтний Завод» та максимізації прибутку, завод мусить покращити співвідношення оборотних та необоротних активів шляхом підвищення загальної ліквідності. Підприємство має залучити зовнішні джерела фінансування основної діяльності задля можливості витрачати кошти на оптимізацію виробничих стандартів та підвищення якості продукції.

ТОВ «Шепетівський Ремонтний Завод» задля максимізації прибутку мусить оптимізувати структуру управління грошовими потоками.

У процесі оптимізації значну роль відіграє аналіз інформації. Адже це допомагає обґрунтувати вибір конкретного напрямку оптимізації. Наступним кроком вже є оцінка отриманих результатів вибору і вже після цього підприємство зможе надати інформацію про досягнення мети оптимізації.

Ефективне управління грошовими потоками забезпечується завдяки збалансованості вхідних та вихідних потоків. На аналізованому підприємстві

виникли розбіжності, і тому проблема розбалансованості для даного підприємства є актуальною. Для того, щоб досягти збалансованості дефіцитного грошового потоку, підприємству варто розробити заходи для прискорення залучення коштів, але деякі заходи зможуть підвищити рівень абсолютної платоспроможності в короткостроковому періоді, тому можуть виникнути проблеми дефіцитності грошових потоків у майбутньому. Для того, щоб обійти ці проблеми, паралельно мають розроблятися заходи для збалансованості дефіцитного грошового потоку в довгостроковому періоді (заходи для збільшення додатного грошового потоку, залучення довгострокових кредитів, залучення інвесторів, тощо).

Отже, управління грошовими потоками це найважливіша частинка діяльності ТОВ «Шепетівський Ремонтний Завод». Саме ефективність управління грошовими потоками забезпечується збалансованістю вхідних та вихідних грошових коштів, підтримкою або підвищенням ліквідності і платоспроможності підприємства, раціональністю використання фінансових ресурсів, тощо. Також важливими є заходи, які зможуть підвищити ділову активність, фінансову стійкість, ліквідність та платоспроможність підприємства, адже було виявлено ряд проблем, які значною мірою впливають на негативний кінцевий результат компанії. Тому основним і першочерговим завданням компанії є налагодити збалансованість додатного та від'ємного грошового потоку для покращення загального фінансового стану. Вже наступним етапом має бути впровадження всіх запропонованих заходів, щоб досягти максимальної ефективності управління грошовими потоками на ТОВ «Шепетівський Ремонтний Завод».

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ III

Планування та контроль грошових потоків дозволить своєчасно виявляти негативні тенденції у грошових операціях, слідкувати за змінами у заборгованості та вживати відповідні заходи. Відсутність бюджетування на даній ділянці для керівництва ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» означає,

що доведеться лише констатувати результати руху грошових потоків за здійсненими господарськими фактами на кінець звітної дати, коли корективи вже нездійсненні, а будь-які заходи оперативного реагуванні неефективні.

Саме через практичне застосування бюджетування та фінансового контролінгу за грошовими потоками досягається удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками. Як складова загального фінансового контролінгу за діяльністю підприємства ця функція управлінської системи інформаційно-аналітичної взаємодії дозволяє забезпечити невід'ємну частину розробки та реалізації фінансової стратегії підприємства. Необхідність та доцільність цього продиктована потребою постійного моніторингу за ефективним управлінням грошових потоків.

Для запровадження повноцінного бюджетування грошових потоків необхідно вирішити декілька проблем з удосконалення обліково-аналітичної роботи на. На нашу думку, ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» доцільно підійти до побудови інформаційної системи суб'єктів, які генерують грошові потоки, що полягає не лише у повній автоматизації бухгалтерського обліку, а й застосуванні програмного забезпечення та відповідних інформаційних технологій обробки економічних даних за принципами дашбордингу (створення, одержання, та аналіз даних в реальному часі).

ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

Підводячи підсумок з виконаної кваліфікаційної роботи, можна стверджувати, що управління грошовими потоками є дуже важливим чинником прискорення обігу капіталу підприємства. Створення якісної системи управління грошовими коштами потрібна для виконання короткочасних планів та задач ТОВ «Шепетівський Ремонтний Завод», а також для збереження платоспроможності, розробки стратегічних планів, збереження та покращення фінансової стійкості підприємства, зниження фінансового ризику компанії, мінімізації витрат на фінансування господарської діяльності, тощо.

Аналіз руху грошових потоків дало змогу вивчити їх динаміку, визначити різницю між надходженнями та видатками та зробити певні висновки про можливості чи неможливості внутрішнього фінансування.

За результатами дослідження можна сформулювати наступні висновки:

1. Грошові потоки являють собою багатогранну економічну категорію, яка включає в себе різноманітні типи. Ефективне та стратегічне управління грошовими потоками забезпечується завдяки врахуванням часу, ліквідності, факторів групування, обсягу, ризику, розрахунку поточної та майбутньої вартості, тощо. Визначення та управління найбільш важливими видами грошових потоків може допомогти вирішити виявлені проблеми.

2. Точна та чітка організація обліку та введення звітності про рух грошових коштів – це необхідна умова ефективного управління заводом. Державне регулювання грошових відносин засноване на достовірному обліку грошових потоків господарюючих суб'єктів, оскільки виступає як ключовий механізм запобігання фінансових махінацій і правопорушень. На сьогодні в Україні існує багато нормативних актів, що регулюють облік грошових потоків, але для більш ефективної організації бухгалтерського обліку необхідно привести українське законодавство у відповідність до вимог МСФЗ.

3. У другому розділі було проведено комплексну оцінку фінансового стану та було зроблено висновки, що діяльність ТОВ «Шепетівський

ремонтний завод» є прибутковою, тому що у 2022 році чистий прибуток склав 126734 тис. грн, що на 51756 тис. грн більше, ніж у 2021 рр.

У 2022 році середньооблікова кількість штатних працівників зросла на 98 осіб, а витрати на оплату праці збільшились на 93552 тис. грн або на 25%. Продуктивність праці зросла на 320,5 тис. грн на одну особу та склала 1768,7 тис. грн у 2022 році. Середньорічна вартість основних засобів ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» у 2022 році склала 86116 тис. грн, що на 9774 тис. грн менше, ніж у 2021 році.

В умовах військового стану Україна потребує значної кількості озброєння, чим і займається ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» та відповідно за 2022 рік збільшило чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг на 52,7%. За рахунок подвійного зростання випуску продукції зросла і собівартість продукції на 407 млн. грн., або на 158%. Суттєве зростання собівартості продукції вплинуло на збільшення витрат на 1 гривню реалізованої продукції на 69%. Найбільшу питому вагу в собівартості продукції заводу займають матеріальні витрати, які зросли більше ніж вдвічі на 173% у порівнянні з 2021 роком.

У 2022 році рентабельність власного капіталу зросла на 6,2% в порівнянні з 2021 роком. Коефіцієнт оборотності оборотного капіталу ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» у 2022 році склав 1,5, що на 0,09 більше, ніж у 2021 році, а рентабельність продукції збільшилась на 1,4% до 14,6% у 2022 році.

Найбільшу питому вагу в структурі оборотних коштів займають гроші та їх еквіваленти – 40,6% у 2021 році. В 2022 році ця стаття зменшилась у порівнянні з минулим роком на 4,1 пункта. Друге місце в структурі оборотних коштів в 2021 році належить запасам – 29,5%. Цей показник збільшився на 123672 тис. грн., або на 82,8%. Грошові кошти на ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» мають найбільш суттєву вагу в складі оборотних активів, а також збільшення цієї статті відбулось за останній рік на 14%.

4. Було проведено аналіз ефективності управління грошовими потоками на підприємстві. Результати проведеного аналізу управління грошовими потоками показали, що чистий рух грошових коштів від операційної

діяльності у 2022 році збільшився на 60312 тис.грн. та становив 100550 млн. грн.. На цей показник вплинуло суттєве зростання надходжень від реалізації продукції 731 млн. 812 тис. грн. У 2022 році суми отриманих авансів скоротились на 111 млн. грн., але аванси, що сплачені постачальникам і підрядникам зросли на 10 млн. 548 тис. грн.

ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» у 2022 році більше сплатив за товари, роботи, послуги на 457 млн.грн. Виплати працівникам зросли на 62 млн. 617 тис.грн. Загальний підсумок надходження грошових коштів збільшився на 618 млн. 232 тис.грн., а суми сплат підвищились на 565 млн. 148 тис.грн.

Рух грошових коштів від фінансової та інвестиційної діяльності на ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» за 2022 рік характеризується видатками на придбання фінансових інвестицій (необоротних активів) на суму 137803 тис.грн. Цей показник збільшився у порівнянні з минулим роком на 124713 тис.грн. У 2021 році ТОВ «Шепетівський ремонтний завод» сплатило відсотків на 59 тис.грн.

Отже, проаналізувавши грошові потоки від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності ми робимо висновок, що лише операційна діяльність є прибутковою для ТОВ «Шепетівський ремонтний завод».

5. У третьому розділі було досліджено основні проблеми, які виникли під час аудиту руху грошових потоків. Підприємство має деякі прогалини в управлінні своїх грошових коштів, та має налаштувати цю систему більш якісно, задля покращення загального стану компанії та ефективності його функціонування. Основним і першочерговим завданням компанії є налагодити збалансованість додатного та від'ємного грошового потоку для покращення загального фінансового стану.

6. В умовах застосування інтернет-банкінгу для проведення грошових платежів стає можливою інтеграція облікових даних з інтерактивними аналітичними дашбордами з метою наочного подання інформації для користувачів-аналітиків, яка дозволяє швидко оцінити важливі показники та

прийняти своєчасні рішення. Інформаційні панелі за грошовими потоками можуть мати різну інтерпретацію (таблиці, діаграми, карти), застосовуючи при цьому відхід від стандартного подання показників, що містяться у діючій формі Звіту про рух грошових коштів за прямим чи непрямым методом. Це можуть бути різноманітні структурні елементи надходжень та видатків за каналами позитивних та негативних грошових потоків, видами і сегментами формування, а також динаміка чистих результатів балансування грошових потоків та ряду розрахункових показників, визначених на їх основі. Через постійне збільшення обліково-аналітичної інформації зростаючою є потреба до застосування сучасних ресурсів та технологій їх обробки за регульованими параметрами під запити управлінського персоналу. Застосування автоматизованої форми обробки облікової інформації компанії забезпечує не лише відображення облікових даних, але може змоделювати інформаційні потоки на поточний рік, розрахувати найбільш ефективні напрямки використання грошових коштів

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Абрамчук М. Ю. Бухгалтерський облік : конспект лекцій / М. Ю. Абрамчук, В. І. Лисиця, Ю. Г. Гуменна. – Суми : СумДУ, 2016. – 356 с
2. Белова І.М. Аналітичні процедури в аудиті. / І.М. Белова, К. Воробей // [Тези] / Аграрна наука та освіта Поділля: збірник наукових праць міжнар. наук.- практ. конф. Ч. 2. (14-16 березня 2017 р., м. Кам'янець-Подільський). Тернопіль: Крок, 2017. - С.94 -97
3. Белова І.М. Роль обліку як функції системи управління підприємством [Тези] /Збірник матеріалів ІХ міжнародної науково-практичної конференції присвяченої пам'яті професора Г.Г. Кірейцева : «Розвиток бухгалтерського обліку : теорія, професія, між предметні зв'язки», м. Київ, 26 лютого 2015 року. – Київ, 2015. – С. 392- 395.
4. Бланк, І.А. Управління фінансовою безпекою підприємства / І.А. Бланк. - 2-изд. - Київ: Ельга, 2009. - С. 296.
5. Бойко Т.Ю. Механізм контролінгу грошових потоків суб'єкта господарювання: необхідність формування та реалізації // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. 2020. № 42. С. 166- 170. URL: <http://www.vestnik-econom.mgu.od.ua/journal/2020/42-2020/31.pdf>
6. Бруханський Р. Ф. Бухгалтерський облік: навч. посіб. – Тернопіль: ТНЕУ, 2014. 444 с.
7. Бруханський, Р. Ф. Бухгалтерський облік : підручник / Р. Ф. Бруханський. – Тернопіль : ТНЕУ, 2016. – 480 с.
8. Гриценко Л.Л., Боярко І.М., Роєнко В.В. Контролінг грошових потоків. Актуальні проблеми економіки. 2010. № 3. С. 148-154. URL: https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstreamdownload/123456789/57169/5/Hrytsenko_Ko ntrolinh.pdf;jsessionid=BBAE47D6D79B809589AB75F60E5556C2
9. Данилюк О.В. Формування обліково-аналітичної інформації для стратегічного управління грошовими потоками підприємства. Проблеми інтеграції облікових підсистем фінансового, податкового, управлінського і

статистичного обліку в Україні відповідно до вимог Європейських стандартів : зб. наук. пр. ЖНАЕУ. 2017. Т. III: Бухгалтерський облік в системі формування інноваційного інформаційного продукту для забезпечення функцій управління підприємством. С. 48–51. URL: http://ir.znau.edu.ua/bitstream/123456789/7634/1/PIOPF_2017_48-51.pdf

10. Завитій, Ольга. Аудиторський ризик і оцінювання системи внутрішнього контролю і аудиту [Текст] / Ольга Завитій // Прикладна економіка - від теорії до практики : матеріали Міжнар. наук.-практ. конф. [м. Тернопіль, 20 жовт. 2016 р.] / редкол. : Б. О. Язлюк, П. Р. Пуцентейло, Р. Ф. Бруханський [та ін.]; відп. За вип. П. Р. Пуцентейло. - Тернопіль : Вектор, 2016. - С. 121-122.

11. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>

12. Кащенко Н.Б. Методика економічного аналізу: сутність та елементи [Електронний ресурс] / Н.Б. Кащенко, О.В. Цуканова, Н.М. Гаркуша // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. – 2014. – Вип. 1. – С. 40–51. – Режим доступу : http://nbuv.gov.ua/jpdf/esprstp_2014_1_6.pdf.

13. Квасовський О.Р., Кнейслер О.В., Ніпіаліді О.Ю. Фінансовий менеджмент: підручник. Тернопіль: Видавництво «Економічна думка», 2018. 478 с.

14. Клименко О. В. Інформаційні системи і технології в обліку: навч. посіб. / О. В. Клименко — К. : Центр учбової літератури, 2008.— 230 с.

15. Колісник О. П., Замогильна А. В. Грошові потоки: сутність, класифікація та їх оптимізація в процесі управління. Modern Economics. 2018. № 10. С. 60-65. URL: <https://modecon.mnau.edu.ua/issue/10-2018/kolisnyk.pdf>

16. Кундря-Висоцька О.П. Інтеграція в обліку грошових потоків: передумови та необхідність. Тези Міжнародної наукової конференції

«Розвиток обліку, аналізу і аудиту суб'єктів суспільного інтересу» (20-21 жовтня 2017 року). Житомир. 2017. С. 87-89

17. Кучеренко Т.Є., Аніщенко Г.Ю. Обліково-аналітичне забезпечення управління грошовими потоками підприємств[Електронний ресурс] / Ефективна економіка, №2, 2022. Режим доступу: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/2_2022/14.pdf

18. Кучеренко Т. Проблеми класифікації грошових коштів у звіті про рух грошових коштів. Аграрна наука та освіта в умовах євроінтеграції: збірник наукових праць міжнар. наук.-практ. конф. Ч.2. (20-21 березня 2019 р., м. Кам'янець-Подільський). Тернопіль : Крок, 2019. С. 119-121.

19. Левченко Н.М., Скірко М.А. Обліково-аналітичне забезпечення стратегічного управління грошовими коштами як складовою монетарних активів підприємства. Сталий розвиток економіки. 2015. № 1. С. 213-219.

20. Мельник К.В. Аналіз грошових потоків підприємства як інструмент прийняття управлінських рішень у бізнесі. Корпоративні фінанси: проблеми та перспективи інноваційного розвитку: матеріали І Міжнар. наук.-практ. конф., 21 черв. 2017 р. / М-во освіти і науки України, ДВНЗ «Київ. нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана» [та ін.]; оргком.: В. К. Хлівний (голова) [та ін.]. Електрон. текст.дані. Київ : КНЕУ, 2017. С. 432–435.

21. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ). Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/news/view/mizhnarodni-standarty--finansovoizvitnostiversiiaperekladu/ukrainskoiumovoiurik?category=bjudzhe>

22. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів»: Міжнародний документ у редакції від 01.01.2012 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_019#Text

23. Податковий кодекс України від № 2755-VI від 02.12.2010, ст. 140
Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

24. Поддєрьогін А. М. Фінанси підприємств : підручник / А. М. Поддєрьогін, М. Д. Білик. Л. Д. Буряк та ін. ; наук. ред. проф. А. М. Поддєрьогін. 6-те вид., перероб. і доп. К. : КНЕУ, 2006. 552 с.

25. Фінансовий облік : підруч. / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь [та ін.]. – 4-те вид. [доп. і перероб.]. – Тернопіль: ТНЕУ, 2017. – 451 с.

ДОДАТКИ

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

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ШЕПЕТІВСЬКИЙ РЕМОНТНИЙ ЗАВОД"	Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
Територія	ХМЕЛЬНИЦЬКА	за ЄДРПОУ	08396724		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОГПГ	1	UA68060330010023704	
Вид економічної діяльності	Ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	2 490	за КВЕД	33.11		
Адреса, телефон	вулиця Свободи, буд. 10, м. ШЕПЕТІВКА, ШЕПЕТІВСЬКИЙ РАЙОН, ХМЕЛЬНИЦЬКА обл., 30400, Україна				

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

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

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

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	288	600
первісна вартість	1001	592	995
накопичена амортизація	1002	304	395
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 792	40 557
Основні засоби	1010	93 637	78 594
первісна вартість	1011	296 061	297 839
знос	1012	202 424	219 245
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	2 411	4 883
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	99 128	124 634
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	149 356	273 028
виробничі запаси	1101	121 660	148 839
незавершене виробництво	1102	18 273	29 574
готова продукція	1103	9 391	74 565
товари	1104	32	20 050
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	103 555	87 616
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	12 542	29 302
з бюджетом	1135	7 084	1 680
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	110	361
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	205 796	234 651
готівка	1166	2	3
рахунки в банках	1167	205 794	234 648
Витрати майбутніх періодів	1170	284	350
Частка перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	27 797	16 806
Усього за розділом II	1195	506 524	643 794
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	605 652	768 428

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 414	419 681
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	54 341	-
Додатковий капітал	1410	17	510
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	6 736	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	299 387	103 196
Неоплачений капітал	1425	(-)	(50 403)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	363 895	472 984
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	116 000	114 240
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	116 000	114 240
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	32 643	29 131
розрахунками з бюджетом	1620	6 133	14 462
у тому числі з податку на прибуток	1621	3 246	11 168
розрахунками зі страхування	1625	-	2 995
розрахунками з оплати праці	1630	149	11 901
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	57 037	77 777
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	29 412	44 374
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	383	564
Усього за розділом III	1695	125 757	181 204
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	605 652	768 428

Керівник

Турінський Олег Франкович

Головний бухгалтер

Миханчук Валентина Володимирівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ШЕПЕТІВСЬКИЙ
РЕМОНТНИЙ ЗАВОД"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
08396724		

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	866 676	567 676
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(665 978)	(258 118)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	200 698	309 558
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	117 607	11 640
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(26 404)	(18 443)
Витрати на збут	2150	(16 170)	(149 801)
Інші операційні витрати	2180	(101 228)	(53 486)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	174 503	99 468
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	4 485	561
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(23 411)	(104)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:	2290	155 577	99 925
прибуток	2295	(-)	(-)
збиток	2300	(28 843)	(24 947)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			
Чистий фінансовий результат:	2350	126 734	74 978
прибуток	2355	(-)	(-)
збиток			

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	126 734	74 978

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

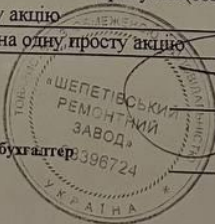
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	502 850	184 136
Витрати на оплату праці	2505	176 853	83 301
Відрахування на соціальні заходи	2510	37 039	17 461
Амортизація	2515	19 636	14 633
Інші операційні витрати	2520	149 107	186 772
Разом	2550	885 485	486 303

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Турінський Олег Франкович

Миханчук Валентина Володимирівна

Додаток В

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2022	01	01
08396724		
UA68060330010023704		
140		
33.11		

Підприємство **Державне підприємство "ШЕПЕТІВСЬКИЙ РЕМОНТНИЙ ЗАВОД"**Територія **ХМЕЛЬНИЦЬКА**Організаційно-правова форма господарювання **Державне підприємство**Вид економічної діяльності **Ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів**Середня кількість працівників : **392**Адреса, телефон **вулиця Гагаріна, буд. 10, м. ШЕПЕТІВКА, ХМЕЛЬНИЦЬКА обл., 30400**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2021** р.Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	11 330	288
первісна вартість	1001	11 572	592
накопичена амортизація	1002	242	304
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 012	2 792
Основні засоби	1010	98 144	93 637
первісна вартість	1011	289 721	296 061
нос	1012	191 577	202 424
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1033	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	4 613	6 949
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	115 099	103 666
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	103 113	149 356
Виробничі запаси	1101	87 978	121 660
Незавершене виробництво	1102	10 187	18 273
Готова продукція	1103	4 910	9 391
товари	1104	38	32
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	80 610	85 150
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	27 154	12 542
з бюджетом	1135	59	7 084
у т.ч. з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	18 523	18 515
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	67 736	205 796
Готівка	1166	1	2
Рахунки в банках	1167	67 735	205 794
Витрати майбутніх періодів	1170	170	284
Частка перестрахувальника у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1182	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1183	-	-
резервах незароблених премій	1184	-	-
інших страхових резервах	1190	-	-
Інші оборотні активи	1195	297 365	506 524
Усього за розділом II	1200	412 464	610 190
Баланс	1300	-	-
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зарезервованний (пайовий) капітал	1400	3 414	3 414
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	62 036	54 341
Додатковий капітал	1410	10 983	17
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	6 736	6 736
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	242 181	309 994
Несплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	325 350	374 502
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	116 000
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	116 000
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 519	32 643
розрахунками з бюджетом	1620	13 504	6 133
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 382	3 246
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	149
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	51 017	57 037
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	11 403	23 343
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	8 671	383
Усього за розділом III	1695	87 114	119 688
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів незалежного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	412 464	610 190

Директор

Головний бухгалтер



Турінський Олег Фрякович

Миханчук Валентина Володимирівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальної одиниці та територій територіальних громад.

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

Підприємство Державне підприємство "ШЕПЕТІВСЬКИЙ РЕМОНТНИЙ ЗАВОД" Дата (рік, місяць, число) 2022 01 01
(найменування) за ЄДРПОУ 08396724

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	567 676	625 542
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(258 118)	(427 956)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	309 558	197 586
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	11 640	117 236
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(18 443)	(13 930)
Витрати на збут	2150	(143 732)	(12 500)
Інші операційні витрати	2180	(53 486)	(151 594)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	105 537	136 798
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	561	490
Фінансові витрати	2241	-	-
Втрати від участі в капіталі	2250	(-)	(57 788)
Інші витрати	2255	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2270	(104)	(6 901)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	105 994	72 599
збиток	2295	(-)	(-)

Продовження додатка 2

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(20 409)	(13 138)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	85 585	59 461
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	59 545
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	59 545
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	59 545
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	85 585	119 006

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	184 136	185 315
Витрати на оплату праці	2505	83 301	97 687
Відрахування на соціальні заходи	2510	17 461	20 494
Амортизація	2515	14 633	7 042
Інші операційні витрати	2520	186 772	166 697
Разом	2550	486 303	477 235

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Директор

Головний бухгалтер



Турінський Олег Франкович

Миханчук Валентина Володимирівна