МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ

Навчально-науковий інститут економіки і управління
Кафедра _обліку і аудиту

«До захисту в ЕК»	**«До захисту допущено»**
Директор інституту	В.о. завідувача кафедри
_____ _Олег ШЕРЕМЕТ	_____ Ольга МИХАЙЛЕНКО
(підпис) (прізвище та ініціали)	(підпис) (прізвище та ініціали)
«___» _____ 2022 р.	«___» _____ 2022 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВРА

зі спеціальності_071 «Облік і оподаткування»_____
(код та назва спеціальності)
освітньо-професійної програми_____Облік і аудит _____
на тему:__Організація та методика обліку, аналізу і аудиту грошових коштів та їх еквівалентів

Виконав: здобувач __ курсу, групи __

___Маланюк Андрій Романович_____ _____
(прізвище, ім'я, по батькові повністю) (підпис)

Керівник _Ніколаєнко Світлана Миколаївна_ _____
(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) недозволеної допомоги під час підготовки цієї роботи. Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело

Здобувач_____
(підпис)

Київ – 2022 р.

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ

Навчально-науковий інститут економіки і управління _____
Кафедра _обліку і аудиту_____
Освітній ступінь_бакалавр_____
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»_____
(код і назва)
Освітньо-професійна програма _Облік і аудит_____
(назва)

ЗАТВЕРДЖУЮ
В. о. завідувача кафедри_обліку і аудиту

_____О.В. Михайленко
"01" листопада 2021 року

З А В Д А Н Н Я

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА

_____Маланюк Андрій Романович _____
(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи _Організація та методика обліку, аналізу і аудиту грошових коштів та їх еквівалентів_____
керівник роботи_ _Ніколаєнко Світлана Миколаївна, старший викладач_____,
(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)
затверджені наказом закладу вищої освіти від «26» жовтня 2021 року № 841-КС
2. Строк подання здобувачем роботи 01 лютого 2022 року
3. Вихідні дані до роботи _нормативні документи з регулювання обліку, аналізу і аудиту грошових коштів та їх еквівалентів; дані статистичної і фінансової звітності, первині документи, регістри синтетичного та аналітичного обліку ПрАТ «Львівський жировий комбінат» за 2019-2020 роки_____

4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити)_ Методологічні основи обліку грошових коштів та їх еквівалентів. Аналіз діяльності ПрАТ «Львівський жировий комбінат» та організація і методика проведення економічного аналізу грошових коштів та їх еквівалентів. Методичні основи аудиту з грошових коштів та їх еквівалентів_____

5. Перелік графічного матеріалу Рис. Принципи організації грошових розрахунків, Рис. Класифікація грошових коштів, Рис. Загальна схема облікового процесу касових операцій, Рис. Структура управління ПрАТ «Львівський жировий комбінат», Рис. Структура бухгалтерії ПрАТ «Львівський жирокомбінат».

6. Консультанти розділів роботи

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

7. Дата видачі завдання_____

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№	Назва етапів виконання кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Вступ	19.10.22-31.10.22	Виконано
2	Розділ І. Методологічні основи обліку грошових коштів та їх еквівалентів	03.11.22-21.11.22	Виконано
3	Розділ ІІ. Аналіз діяльності ПрАТ «Львівський жировий комбінат» та організація і методика проведення економічного аналізу грошових коштів та їх еквівалентів	24.11.22-17.12.22	Виконано
4	Розділ ІІІ. Методичні основи аудиту з грошових коштів та їх еквівалентів	18.12.22-13.01.22	Виконано
5	Загальні висновки і пропозиції	14.01.22-16.01.22	Виконано
6	Перелік використаних літературних джерел	17.01.22-19.01.22	Виконано

Здобувач _____ _Маланюк А.Р._
(підпис) (прізвище та ініціали)

Керівник роботи _____ ___Ніколаєнко____
(підпис) (прізвище та ініціали)

Анотація

Кваліфікаційна робота бакалавра на тему «Організація та методика обліку, аналізу і аудиту грошових коштів та їх еквівалентів» виконана на даних ПрАТ «Львівський жировий комбінат». Зміст роботи включає: вступ, три розділи, висновки та пропозиції, список використаних джерел та додатки.

Обсяг роботи становить _ _ _ сторінки.

В першому розділі дипломної роботи розкривається інформація про економічну суть грошових та їх еквівалентів, нормативне регулювання обліку, аналізу та аудиту грошових коштів та їх еквівалентів, особливості їх ведення обліку на досліджуваному підприємстві.

В другому розділі розкривається характеристика та особливості організації обліку на ПрАТ «Львівський жировий комбінат», методологічні та практичні основи аналізу грошових коштів та їх еквівалентів

В третьому розділі розглянуто основні завдання та методи аудиту грошових коштів та їх еквівалентів, порядок проведення аудиту грошових коштів та їх еквівалентів, шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів грошових коштів та їх еквівалентів на ПрАТ «Львівський жировий комбінат».

На основі проведених досліджень наведено висновки та пропозиції.

Ключові слова: грошові кошти, еквіваленти грошових коштів, каса, бухгалтерський облік, економічний аналіз, аудит.

Summary

Qualifying work of the bachelor on the topic "Organization and methods of accounting, analysis and audit of cash and cash equivalents" performed on the data of PJSC "Lviv Fat Factory". The content of the work includes: introduction, three sections, conclusions and suggestions, list of sources used and appendices.

The volume of work is ___ pages.

The first section of the thesis reveals information about the economic essence of cash and cash equivalents, regulations of accounting, analysis and audit of cash and cash equivalents, features of their accounting at the research enterprise.

The second section reveals the characteristics and features of the organization of accounting at PJSC "Lviv Fat Factory", methodological and practical foundations of the analysis of cash and cash equivalents

The third section discusses the main tasks and methods of auditing cash and cash equivalents, the procedure for auditing cash and cash equivalents, ways to improve accounting, analytical and control aspects of cash and cash equivalents at PJSC "Lviv Fat Factory".

On the basis of the conducted researches the conclusions and offers are results.

Key words: cash, cash equivalents, cash register, accounting, economic analysis, audit.

Зміст

ВСТУП 7

РОЗДІЛ І. МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ 10

1.1. Економічна сутність грошових коштів та їх еквівалентів 10

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту грошових коштів та їх еквівалентів 21

1.3. Організація та методика обліку грошових коштів та їх еквівалентів 24

РОЗДІЛ ІІ. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ «ЛЬВІВСЬКИЙ ЖИРОВИЙ КОМБІНАТ» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ 36

2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на ПрАТ «Львівський жировий комбінат» 36

2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності ПрАТ «Львівський жировий комбінат» за 2019-2020 роки 42

2.3. Методологічні та практичні основи аналізу грошових коштів та їх еквівалентів на ПрАТ «Львівський жировий комбінат» 45

РОЗДІЛ ІІІ. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ З ОБ’ЄКТУ ОБЛІКОВОГО ДОСЛІДЖЕННЯ 55

3.1. Завдання та методи аудиту з грошових коштів та їх еквівалентів 55

3.2. Порядок проведення аудиту грошових коштів та їх еквівалентів 60

3.3. Шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів грошових коштів та їх еквівалентів 68

ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ 73

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

ВСТУП

Функціонування сучасних підприємств неможливе без використання грошових коштів та їх еквівалентів. Надходження грошових коштів формується в результаті здійснення господарських операцій, а їх витрачання потребує цільового спрямування з метою досягнення поставлених завдань. Порушення умов використання грошових коштів веде до дисбалансу інших складових активів балансу, фінансової залежності підприємств. Ефективність управління найліквіднішими активами залежить від своєчасного і оптимального контролю за використанням коштів, визначає рівень їх фінансової стабільності та можливостей їх подальшого розвитку підприємства. Грошові кошти на підприємствах є завжди наявними незалежно від їх розміру, форм власності та видів діяльності. Вони приймають активну участь на всіх етапах діяльності та утворюють контрольовану систему розрахунків підприємств.

Грошові кошти та їх еквіваленти є найважливішою ланкою системи кругообігу ресурсів, формують базис підвищення платоспроможності підприємств.

Управління грошовими потоками на підприємстві передбачає створення ефективної системи обліку, аналізу, контролю та аудиту руху грошових коштів, прогнозування їх наявного обсягу та складання бюджетів. Відповідно до цього, метою управління грошовими коштами та їх еквівалентами є дотримання грошової рівноваги в процесі діяльності підприємства за рахунок узгодження, збалансування обсягів надходження та витрачання грошових коштів внаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Значний внесок у дослідження проблем обліку, аналізу і аудиту грошових коштів та їх еквівалентів, їх потоків зробили такі вчені, як М.Т. Біллуха, Д. П. Богиня, І.О. Бланк, Ф. Ф. Бутинець, Ю.А. Верига, Н.В. Гудзь, Л. В. Гуцаленко, В.І. Єфіменко, Л.В. Івченко, І. В. Жиглей, Р.В. Кузіна, Є.В. Мних, О.А. Подолянчук, І.Б. Садовська, В.С. Савчук, В. В. Сопко, Л.К. Сук, Н.М. Ткаченко, В.В. Томчук, В.Г. Швець, В.В. Ясишена. У той же час питання щодо ключових аспектів обліку,

аналізу і аудиту грошових коштів та їх еквівалентів залишаються актуальними та потребують подальших наукових досліджень.

Предметом наукового вивчення є організаційно-методичні аспекти обліку, аналізу та аудиту грошових коштів та їх еквівалентів на досліджуваному підприємстві.

Об'єктом вивчення є діюча система обліку, аналізу та аудиту грошових коштів та їх еквівалентів на прикладі ПрАТ «Львівський жировий комбінат».

Метою написання дослідження є обґрунтування основних аспектів обліку, аналізу та аудиту грошових коштів та їх еквівалентів, пошук нових шляхів по їх удосконаленню на прикладі ПрАТ «Львівський жировий комбінат».

Метою написання роботи відповідно до представлених об'єкту та предмету дослідження є:

— дослідити основні нормативні документи з обліку грошових коштів та їх еквівалентів;
— дослідити особливості роботи бухгалтерії ПрАТ «Львівський жировий комбінат»;
— розглянути особливості господарської роботи ПрАТ «Львівський жировий комбінат» протягом 2019-2020 років;
— вивчити особливості облікової політики ПрАТ «Львівський жировий комбінат»;
— дослідити особливості синтетичного і аналітичного обліку грошових коштів та їх еквівалентів на досліджуваному підприємстві відповідно національних стандартів;
— вивчити особливості розкриття інформації щодо грошових коштів та їх еквівалентів у звітності ПрАТ «Львівський жировий комбінат»;
— провести аналіз діяльності ПрАТ «Львівський жировий комбінат» протягом 2019-2020 років;

— розглянути теоретико-методичні основи аналізу грошових коштів та їх еквівалентів на ПрАТ «Львівський жировий комбінат» протягом 2019-2020 рр.;
— дослідити теоретичні основи обліку, аналізу і аудиту грошових коштів та їх еквівалентів на підприємстві.

РОЗДІЛ І. МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ

1.1. Економічна сутність грошових коштів та їх еквівалентів

Грошовими коштами є готівка в касі, електронні гроші, залишки коштів на поточних та інших рахунках в банках, які можуть бути використані господарюючим суб'єктом упродовж будь-якого моменту часу для розрахунків під час здійснення господарських операцій.

Несходовський І.С. в процесі дослідження економічної сутності грошових коштів, виділяє таке визначення: "гроші – це абстрактний вимірник економічних процесів, явищ, об'єктів, який суб'єкти згодні приймати як платіжний засіб". Науковцем, через призму логіко-історичного підходу, було уточнено класифікацію функцій грошей, яку доповнено новою – "особливий товар". З позиції бухгалтерського обліку ця функція розглядається в двох напрямках:

1) як засіб інвестування (продаж права користування надлишкових грошей іншим суб'єктам) – при здійсненні інвестиційної діяльності;

2) як засіб фінансування (набуття такого права за певну плату) – при здійсненні фінансової діяльності. Також автор досліджує поняття "електронні кошти", яке пропонує розуміти як "одиниця вартості, що зберігається на електронному пристрої, приймається як засіб платежу іншими, ніж емітент, особами і є грошовим зобов'язанням емітента" [12].

Для узагальнення існуючих визначень грошових коштів Кащенко О.І. запропоновано авторське тлумачення даної категорії. Як стверджує автор, грошові кошти – це "засіб збереження вартості, який бере участь в обміні товарів та послуг, необхідний для забезпечення діяльності суб'єкта господарювання є найбільш ліквідною складовою оборотних активів, може бути вираженим у вигляді готівки, коштів на рахунках в банках та електронних грошей" [11]. Через призму сучасних інформаційних технологій науковцем досліджено передумови виникнення електронних грошей, обґрунтовано необхідність їх використання в господарській діяльності підприємств та виокремлено їх як вид грошових розрахунків. В частині

класифікації грошових коштів як об’єктів бухгалтерського обліку, автор виділяє такі їх види: готівкові, безготівкові та електронні.

Грошові кошти присутні на початковому і кінцевому етапах облікового процесу, який включає придбання запасів, виробництво продукції (виконання робіт, надання послуг), а також їх продаж і, відповідно, отримання виручки у вигляді коштів, які зараховані на поточний рахунок в банку або ж отримання готівки в касу підприємства. Операції з готівкою, які відбуваються в касі господарюючого суб’єкта, утворюють готівковий оборот. Основним нормативно-правовим документом, який регламентує готівковий обіг на підприємствах є Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні, затверджене постановою правління НБУ від 29.12.2017 р. № 148.

У відповідності до зазначеного документу, для здійснення розрахунків готівкою кожне підприємство повинно мати касу. Під "касою підприємства" розуміється приміщення або місце здійснення готівкових розрахунків, а також приймання, видачі, зберігання готівкових коштів, цінностей та касових документів. У касі зберігаються: готівка; цінні папери придбані у інших підприємств; грошові документи (поштові марки, марковані конверти, проїздні документи, путівки до санаторно-курортних установ); бланки суворого обліку (чекові книжки, трудові книжки та вкладиші до них (якщо не має відділу кадрів). На рис. 1 наведено можливі джерела отримання готівки в касу та шляхи її використання (вибуття). Підприємства можуть зберігати готівку в касі тільки в межах встановленого ліміту, тобто ліміт залишку готівки в касі – це граничний розмір готівки в касі на кінець робочого дня, перевищувати який підприємство не має права. Підприємство самостійно встановлює ліміт каси на основі розрахунку середнього надходження готівки в касу або її середнього витрачання. Встановлений ліміт каси затверджується внутрішнім наказом керівника. Вся готівка, яка перевищує ліміт, повинна бути здана в банк для зарахування на поточний рахунок.

Рис. 1.1.1. Джерела отримання готівкових грошових коштів в касу підприємства та шляхи її використання (вибуття)

Кошти, що їх використовують для розрахунків, виконуючи функцію міри вартості, засобу обігу, засобу платежу, здійснюють безперервний кругообіг (гроші – товар – виробництво – товар – гроші), повертаються при цьому до своєї первісної форми у вигляді виручки після реалізації продукції, тобто у вигляді грошових коштів. Так, гроші постійно здійснюють кругообіг і безперервно знаходяться на всіх стадіях діяльності будь-якого підприємства. Гроші в межах встановлених лімітів можуть знаходитися у вигляді готівки в касі, а інші суми зберігають на рахунках в банках. Частина грошей може бути вкладена в цінні папери з метою одержання доходу від них [9].

Аналіз літературних джерел дає підстави переконатись, що існує безліч різних визначень грошей, які значно відрізняються одне від одного. Під грошима часто розуміється все те, що звичайно приймається в обмін на товари і послуги; продукт угоди між людьми; товари особливого роду, що виконує роль загального еквівалента; те, що використовується, як гроші. Так, В. Вареник визначає гроші як —будь-який товар, що функціонує як засіб обігу, лічильна одиниця і засіб збереження вартості. Поняття «гроші» в економічних дисциплінах (зокрема, в

обліку) використовуються менше, ніж поняття «грошові кошти» та «грошові потоки». Проте ці два, здавалося б, схожі поняття часто викликають серйозні дискусії в науковому світі.

Як зазначає Д.О. Дяченко: «грошові кошти – це актив, який більше всього можливий для зловживання, тому завданням адміністрації є запровадження системи ефективного внутрішнього контролю, яка б забезпечила їх збереження, ретельний облік і звітність» [9].

За своєю природою грошові кошти є ресурсом забезпечення платоспроможності, зв’язуючою ланкою всіх господарських процесів підприємства. Не зважаючи на те, що грошові кошти займають незначну питому вагу у загальній сумі активів підприємства, вони відіграють надзвичайно важливу роль для забезпечення його існування та гармонійного розвитку – із них починається операційний цикл, ними ж він і закінчується. Доцільно зазначити, що грошові кошти – це готівка в касі підприємства, депозити до запитання, кошти на банківських рахунках, які характеризуються абсолютною ліквідністю, тобто можуть у будь-який момент бути використані для здійснення розрахунків, або обміняні на законні платіжні засоби. Розподіл й перерозподіл грошових коштів характеризується як платіж. Сукупність усіх платежів підприємства створює його грошовий оборот.

Грошовий оборот – це виявлення сутності грошей у русі. Він охоплює процеси розподілу й обміну. Оборот грошей супроводжує обмін товарів і послуг. У загальній грошовій масі розрізняють активні гроші, що в кожний даний момент беруть участь в обороті, і пасивні (кошти на рахунках господарюючих підприємств), що є лише потенційним платіжним засобом. Грошовий оборот підприємства – це сукупність його грошових платежів. Грошовий оборот забезпечує процес виробництва і реалізації продукції, сплату податків та інших обов'язкових зборів і платежів, отримання і погашення кредитів, сплату відсотків за кредитом, сплату страхових платежів та отримання страхових відшкодувань, спільну діяльність підприємств тощо. Слід розуміти, що ефективна організація

грошових розрахунків передбачає її побудову за принципами, наведеними на рисунку 1.1.2:

Рис. 1.1.2. Принципи організації грошових розрахунків [2]

Грошовий оборот на кожному підприємстві відбувається за такими напрямками:

- забезпечення спільної діяльності підприємств;
- забезпечення процесу виробництва (виплата заробітної плати, закупівля комплектуючих елементів, сировини і матеріалів);
- реалізація виготовленої продукції (виконаних робіт, наданих послуг), тобто відшкодування витрат і формування доходів;
- сплата податків, обов'язкових відрахувань і зборів;
- отримання і погашення кредитів і сплата відсотків за кредит кредитним установам.

Одним із головних факторів нормалізації розрахунків у народному господарстві є запровадження єдиних розрахункових правил, які визначаються відповідними нормативними актами [18].

Готівкові розрахунки – це платежі готівкою підприємств, підприємців і фізичних осіб між собою за реалізовану продукцію (товари, виконані роботи або надані послуги), за операціями, які безпосередньо не пов'язані з реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг) та іншого майна [18].

Готівкові розрахунки насамперед пов'язані і здійснюються через касу підприємства. Тому касові операції – це операції підприємств між собою та з фізичними особами, що пов'язані з прийманням і видачею готівки під час проведення розрахунків через касу з відображенням цих операцій у відповідних книгах обліку [17].

Існують певні обмеження щодо готівкових розрахунків, а саме:

- розрахунки готівкою між підприємствами – до 10 тисяч гривень протягом одного дня (за одним чи декілька ми документами), в тому числі і щодо розрахунків коштами, отриманими з корпоративних карток на виробничо– господарські потреби, але крім коштів на відрядження;
- підприємства, що мають податкову заборгованість, здійснюють виплату заробітної плати лише за рахунок коштів, отриманих в банківській установі;
- кошти, отримані в банку за грошовим чеком, можуть використовуватись лише на визначені в ньому цілі;
- усім підприємствам, які мають рахунки в установах банків і здійснюють операції з готівкою, банк установлює ліміт каси, тобто граничний розмір готівки, який може залишитися в касі підприємства на кінець робочого дня. Готівкову виручку, що надійшла до каси підприємства, воно має здати до установи банку для зарахування його на поточний рахунок [5].

Організація готівкового обороту передбачає:

- повне і своєчасне забезпечення потреб економіки в готівкових коштах;
- забезпечення своєчасної видачі готівки підприємствам на оплату праці, пенсій, допомоги та на інші цілі;
- створення умов для залучення готівки до кас банків;
- провадження та вдосконалення контролю за дотриманням підприємствами порядку ведення операцій із готівкою та рухом готівкових коштів;
- сприяння скороченню використання готівки в розрахунках за товари і послуги через запровадження прогресивних форм безготівкових розрахунків [3].

За своєю природою грошові кошти, зазначає С.М. Остафійчук, є ресурсом забезпечення платоспроможності, зв'язуючою ланкою всіх господарських процесів підприємства. Не зважаючи на те, що грошові кошти займають незначну питому вагу у загальній сумі активів підприємства, вони відіграють надзвичайно важливу роль для забезпечення його існування та гармонійного розвитку – із них починається операційний цикл, ними ж він і закінчується [17].

В своїх наукових дослідженнях вчений наведить наступне визначення грошових коштів: «грошові кошти – це готівка в касі підприємства, депозити до запитання, кошти на банківських рахунках, які характеризуються абсолютною ліквідністю, тобто можуть у будь-який момент бути використані для здійснення розрахунків, або обміняні на законні платіжні засоби [17].

Проф. В. В. Сопко зазначає, що класифікація грошових коштів є вихідним елементом для організації їх обліку, оскільки дає змогу їх структурувати відповідно до інформаційних потреб користувачів бухгалтерської інформації [24, с. 214].

Аналіз літературних джерел дає підстави переконатись, що більшість науковців звертають увагу лише на класифікацію грошових потоків, а не грошових коштів. В той же час, грошові потоки є похідними від грошових коштів, характеризують рух останніх в процесі здійснення господарської діяльності підприємства.

В. В. Сопко наводить наступну класифікацію грошових коштів [24, с. 215]:

1. За видами валют: національна валюта, іноземна валюта;

2. За місцем зберігання: аванси видані, підзвітні кошти, еквіваленти грошових коштів, рахунок в банку, каса;

3. За призначенням: необоротні, оборотні;

4. За джерелами надходження: власні, запозичені, залучені.

Не включають до класифікації грошових коштів за місцем зберігання видані аванси, підзвітні кошти, еквіваленти грошових коштів. Оскільки видані аванси та підзвітні кошти є дебіторською заборгованістю. Еквіваленти грошових коштів – це незалежна від грошових коштів окрема економічна категорія – частина фінансових інвестицій, яка використовується не для розрахунків, а для підтримання платоспроможності підприємства, погашення його короткострокових зобов'язань і в разі потреби можуть бути вільно конвертовані у відомі суми грошових коштів із незначним ризиком зміни вартості. Також ми не розділяємо позицію проф. В. В. Сопка щодо поділу грошових коштів залежно від їх призначення на оборотні та необоротні, оскільки грошові кошти за своєю суттю є оборотними активами, тобто будуть використані у господарській діяльності протягом 12 місяців з дати балансу або протягом операційного циклу, якщо він довший за 12 місяців. Із грошових коштів починається операційний цикл, ними ж він і закінчується.

Згідно із НП(С)БО 1 кошти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, слід виключати зі складу оборотних активів та відображати як необоротні [2].

Крім того, зауважує С.М. Остафійчук поділ грошових коштів залежно від джерел надходження на власні, запозичені та залучені не несе в собі ніякої користі для користувачів бухгалтерської інформації, тому що в результаті господарської діяльності підприємства грошові кошти постійно перебувають у процесі кругообігу, їх питома вага у підсумку балансу більшості підприємств є незначною і їх залишок в короткостроковому періоді може сильно змінюватися. В результаті, виділяти яка частина грошових коштів є власними, запозиченими та залученими на практиці немає, по-перше, необхідності, а по-друге, реальної можливості. Тому

вважаємо за доцільне виокремити наступні ознаки класифікації грошових коштів, які б у повній мірі відповідали реальним потребам користувачів бухгалтерської інформації (рис. 1.1.3).

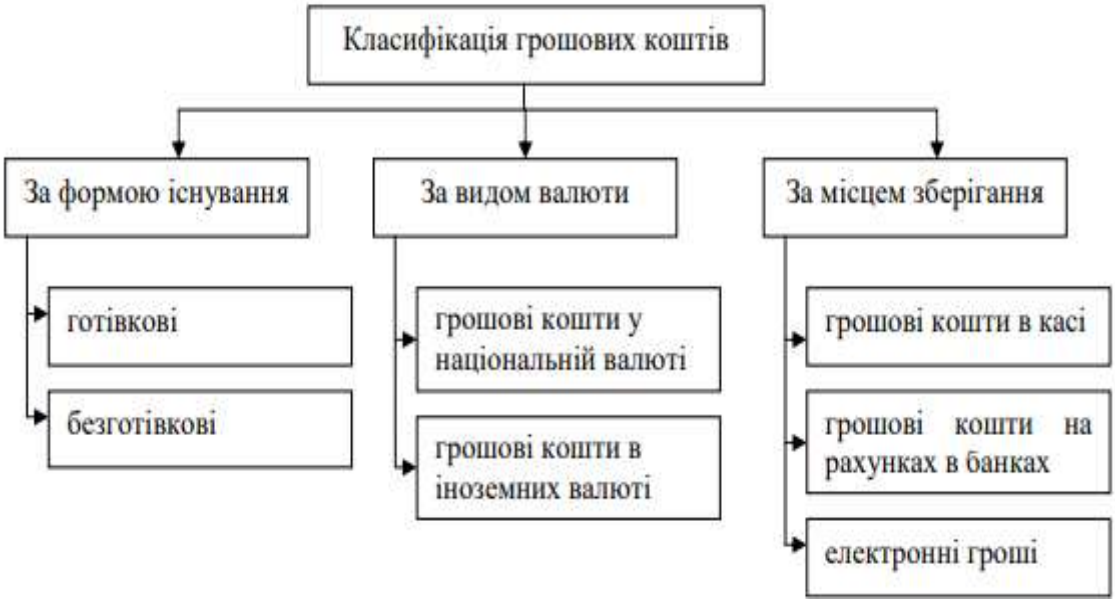


Рис. 1.1.3. Класифікація грошових коштів

Відповідно П(С)БО 13 «Фінансові інструменти» одним із компонентів фінансових активів є грошові кошти, не обмежені для використання. Як відомо, напрямки використання грошових коштів можуть обмежуватися, якщо вони надходять на підприємство як цільове фінансування та цільові надходження (субсидії, надходження з бюджету та цільових фондів, гуманітарна допомога, внески фізичних і юридичних осіб), і тому можуть бути використані лише за призначенням.

С.М. Остафійчук пропонує ще й класифікувати грошові кошти за обмеженістю у напрямах викорстання, поділяючи при цьому їх на:

а) необмежені у використанні – грошові кошти, якими підприємство може розпоряджатися без жодних обмежень для ведення господарської діяльності;

б) обмежені у використанні – грошові кошти, які підприємство може використовувати суворо за певним цільовим призначенням. Загальну класифікацію грошових коштів, що є необхідною для організації обліку представлено в табл. 1.1.1:

Таблиця 1.1.1

Класифікація грошових коштів

Класифікаційна ознака	Склад грошових коштів
За призначенням	Кошти для проведення поточних розрахунків Кошти, що мають спеціальне призначення, цільове фінансування
За місцем зберігання	У касі підприємства На рахунках у банку Еквіваленти грошових коштів Електронні гроші (залишки на депозитних платіжних картках та кошти на рахунках платіжних итем в Інтернет)
Залежно від натурально-речової форми	Готівкові (грошові кошти в касі) Безготівкові (грошові кошти на рахунках в банках та електронні гроші)
За призначенням	Необоротні Оборотні
За джерелами надходження	Власні кошти Позикові кошти
Залежно від ступеня ділової активності	Активні Пасивні
За видами валют	Грошов кошти у національній валюті Грошов кошти у іноземнй валюті

Таким чином, наведена класифікація є узагальненням та систематизацією зазначених підходів до класифікації грошових коштів. На відміну від існуючих вона відрізняється:

- повнотою побудови – дозволяє охопити основні фактори, які впливають на грошові кошти;
- чіткістю назви ознак – припускає можливість швидко встановити його джерело, що значно полегшує керування конкретним видом грошових коштів; стислістю назви ознак – необхідна для полегшення його практичного використання;

- логічністю – дозволяє простежити зв’язок між групами різних факторів; зрозумілістю – необхідна для доступного оволодіння інформацією.

Все це дозволяє її використовувати на практиці в фінансово-економічних сферах діяльності. Отже, грошові кошти - поняття бухгалтерського обліку, яке відображає найліквідніші активи підприємства та включає готівку в касі, кошти на рахунках в банках, електронні гроші, які емітуються у відкрито циркулюючій системі, депозити до запитання та кошти в дорозі

Грошові кошти підприємства є його найбільш ліквідним активом і в першу чергу забезпечують його платоспроможність. У ході будь-якого бізнесу, від найбільшого до найменшого, існують різні грошові потоки. Це готівкові розрахунки або безготівкові перекази, які здійснюються через банківську систему.

Кошти компанії можна згрупувати за об’єктами. Зазвичай це готівка в касі та безготівкові кошти на банківському рахунку. У розрізі кожного об’єкта доступні звіти про наявність коштів на поточний день або початок місяця, оборот за вибраний період, суму залишку на завершення. Потрібно знати, де гроші, скільки вони, і результати операцій, де вони з’являються. Для цього сервіс запускає такі об’єкти, як чекові рахунки та касові апарати.

Безготівкові операції обліковуються на розрахунковому (або банківському) рахунку. Усі безготівкові розрахунки (податки, розрахунки з постачальниками, заробітна плата за картками працівників) здійснюються через ці поточні рахунки.

Облік касових операцій здійснюється через каси підприємства. Крім того, касові апарати поділяються на торговельні (пряма роздрібна торгівля та повернення) та одиничні (виплачують зарплату, збирають виручку від торгівлі, вносять монети).

Усі документи про рух грошових коштів, пов’язані з придбанням товарів, виплатою заробітної плати, податків, мають бути належним чином оформлені, завірені керівником або головним бухгалтером, своєчасно та в повному обсязі.

Еквіваленти грошових коштів можна класифікувати наступним чином:

– еквіваленти грошових коштів початково визнані за справедливою вартістю – після початкового визнання переоцінюються за справедливою вартістю з відображенням її зміни в прибутку (або збитку).

Зазвичай в цю категорію включаються еквіваленти грошових коштів, які котуються на активному ринку і, відповідно, їх справедлива вартість може бути встановлена точно з високою долею ймовірності;

– еквіваленти грошових коштів, утримувані до погашення– мають фіксовані або такі, що точно встановлюються терміни виплати та фіксований строк погашення і щодо них компанія має намір і можливість утримувати до настання терміну їх погашення;

– еквіваленти грошових коштів у вигляді позик і дебіторської заборгованості – короткострокові кредити надані надійним контрагентам, дебіторська заборгованість, отримана внаслідок переуступки права вимоги та інші специфічні види еквівалентів грошових коштів, по відношенню до яких існує стабільна впевненість щодо можливості повернення інвестованих коштів;

– еквіваленти грошових коштів для можливого продажу – всі еквіваленти грошових коштів, які не включені в попередні три категорії.

Наведена класифікація має винятково важливе значення для відповіді на питання про оцінку еквівалентів грошових коштів при їх оприбуткуванні та на дату балансу. Однак для цілей проведення інвентаризації, важливим є інший поділ еквівалентів грошових коштів на: еквіваленти грошових коштів у формі цінних паперів; еквіваленти грошових коштів у формі, іншій ніж цінні папери.

1.2.Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту грошових коштів та їх еквівалентів

Розрахунки між підприємствами можуть здійснюватися в готівковій та безготівковій формах. Відповідно до «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» №148 готівкові розрахунки (розрахунки готівкою) – платежі готівкою суб'єктів господарювання і фізичних осіб за реалізовану

продукцію (товари, виконані роботи, надані послуги), а також за операціями, які безпосередньо не пов'язані з реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг) та іншого майна. Готівкові розрахунки підприємства (підприємці) здійснюють між собою та з фізичними особами через касу як за рахунок готівкової виручки, так і за рахунок коштів, одержаних із установи банку.

Огляд нормативних джерел з обліку, аналізу та аудиту грошових коштів та їх еквівалентів наведено у таблиці 1.2.1.

Таблиця 1.2.1

Характеристика нормативних документів з регулювання обліку, аналізу та аудиту грошових коштів та їх еквівалентів

№	Назва нормативного документу	Зміст
1	2	3
1	Конституція України від 30.09.2016	Конституція України ухвалена і введена в дію Верховною Радою України 28 червня 1996 року. Складається з преамбули та 14 розділів. У преамбулі підкреслюється, що ВР України ухвалює цю Конституцію — Основний Закон України від імені українського народу — громадян України всіх національностей.
2	Господарський кодекс України від 16.01.2003р.	Визначає основні засади господарювання в Україні та регулює господарські відносини, що виникають у процесі організації та здійснення господарської діяльності між суб'єктами господарювання, а також між цими суб'єктами та іншими учасниками відносин у сфері господарювання.
3	Податковий кодекс України від 02.12.2010 р.	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків та зборів
4	Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р.	Основний нормативно-правовий акт цивільного законодавства України, прийнятий Верховною Радою України 16 січня 2003 року
5	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансове звітність в Україні» від 16.07.1999 р.	Регулює організацію, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, поширюється на всі юридичні особи, створені відповідно до законодавства України, незалежно від організаційно-правових форм, які повинні в обов’язковому порядку вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність.
6	Закон України «Про банки і банківську діяльність» від 10.01.2002 р	Визначає структуру банківської системи, економічні, організаційні і правові засади створення, діяльності, реорганізації і ліквідації банків.

		Метою цього Закону є правове забезпечення захисту законних інтересів вкладників та інших клієнтів банків, сталого розвитку і стабільності банківської системи, а також створення сприятливих умов для розвитку економіки України і належного конкурентного середовища на фінансовому ринку.
7	Закон України «Про аудиторську діяльність» від 14 вересня 2006 р.	Визначає основні правові аспекти проведення аудиту фінансової звітності, ведення аудиторської діяльності в Україні.
8	НП (С) БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013р	Визначаються мета, склад і принципи складання фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів.
9	МСФЗ 7 «Фінансові інструменти» від 01.01.2012р.	Розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам його фінансової звітності оцінити значимість фінансових інструментів для його фінансового стану та результатів діяльності.
10	Міжнародні стандарти аудиту (МСА)	Формулюють однакові вимоги, при дотриманні яких забезпечується відповідний рівень якості аудиту й супутніх йому послуг. Міжнародні стандарти аудиту призначені для застосування при аудиті фінансової звітності, але їх можна адаптувати й для аудиту іншої інформації й надання супутніх послуг
11	План рахунків бухгалтерського обліку, активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій від 09.12.2011 р.	Застосовується підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами (крім банків і бюджетних установ) незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності, а також виділених на окремий баланс філій, відділень та інших відособлених підрозділів юридичних осіб.

Законність здійснення операцій з грошовими потоками регламентується чинним законодавством України і визначається на основі нормативно-правових документів. Перший рівень нормативного регулювання – це міжнародні нормативно-правові акти, зокрема Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів» в редакції від 01.01.2012 р. – визначає вимоги щодо надання інформації про минулі зміни грошових коштів суб'єкта господарювання та їх еквівалентів за допомогою звіту про рух грошових коштів, який розмежовує грошові потоки протягом періоду від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності [8]. МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» і МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», дія яких спрямована на регулювання операцій з грошовими коштами та їх еквівалентами. Відповідно до МСФЗ 29

«Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» монетарні статті не переоцінюються, оскільки вони вже виражені в грошових одиницях, що діють на кінець звітного періоду. В МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» визначено порядок отримування фіксованої або визначеної кількості одиниць певної валюти. Відповідно до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», на кінець кожного звітного періоду здійснюється перерахунок монетарних статей, які виражені в іноземній валюті. Курсові різниці, що виникають під час розрахунків за монетарними активами або перерахунку монетарних статей за чинними валютними курсами, які відрізняються від тих, за якими вони були у перерахунку під час первісного визнання протягом звітного періоду або у попередніх фінансових звітах, визначаються з прибутку чи збитку за період, в якому вони виникли.

1.3.Організація та методика обліку грошових коштів та їх еквівалентів

Для обліку грошових коштів первинні документи, що підтверджують рух грошових коштів, повинні бути належним чином упорядковані. Касові операції оформлюються документами, типові міжвідомчі форми яких затверджені Міністерством юстиції України за згодою з Національним банком України і Міністерством фінансів України, та які повинні застосовуватись без змін на всіх підприємствах, незалежно від їх відомчої підпорядкованості та форми власності:

До класифікаційних ознак грошових документів варто віднести такі:

- документи, що засвідчують надходження грошових коштів (прибуткові касові ордери (ф. КО 1));
- документи, що засвідчують вибуття грошових коштів (видаткові касові ордери (ф. КО 2));
- документи щодо стану грошових коштів (авансовий звіт, касова книга (ф. КО 4), акт інвентаризації готівки та цінних паперів в касі.

Загальна схема документування операцій з грошовими коштами наведена на рисунку 1.3.1.

Рис. 1.3.1. Загальна схема облікового процесу касових операцій

На ПрАТ «Львівський жировий комбінат» готівка надходить в касу оприбутковується за прибутковими касовими ордерами, які підписуються головним бухгалтером підприємства. У разі приймання готівки видається квитанція за підписом головного бухгалтера підприємства, касира та засвідчується печаткою підприємства (за наявності).

З метою обліку наявності та руху грошових коштів та їх еквівалентів, що призначений рахунок 31 «Рахунки в банках».

Рахунок 31 «Рахунки в банках» має наступні субрахунки:

-311 «Поточні рахунки в національній валюті»;

-312 «Поточні рахунки в іноземній валюті»;

-313 «Інші рахунки в банку в національній валюті»;

-314 «Інші рахунки в банку в іноземній валюті».

За дебетом рахунку 31 «Рахунки в банках» відображається надходження грошових коштів, а за кредитом – використання.

З метою узагальнення інформації за операціями з готівковими грошовими коштами в касі підприємства передбачений синтетичний рахунок 30«Готівка», який має наступні субрахунки:

- 301 «Готівка в національній валюті»;
- 302 «Готівка в іноземній валюті».

Надходження грошових коштів в касу підприємства відображається за дебетом рахунку 30 «Готівка».

Видача готівкових коштів з каси підприємства відображається по кредиту рахунку 30 «Готівка». На субрахунку 302 «Готівка в іноземній валюті» ведеться облік операцій у валюті за кожним видом валюти окремо.

По класу рахунків 3 «Грошові кошти, розрахунки та інші активи» ведеться облік оборотних фінансових активів та витрат майбутніх періодів.

До рахунків третього класу належать:

- 30 «Готівка»;
- 31 «Рахунки в банках»;
- 33 «Інші кошти»;
- 36 «Резерв сумнівних боргів»;
- 39 «Витрати майбутніх періодів» та ін. (див. табл.. 1.1.).

Рахунки для обліку грошових коштів та їх еквівалентів ведеться за рахунками класу 3 та представлено в таблиці 1.3.1.

Таблиця 1.3.1.

Рахунки для обліку грошових коштів та їх еквівалентів

30	Готівка	301 302	Готівка в національній валюті Готівка в іноземній валюті	Усі види діяльності
31	Рахунки в банках	311 312 313 314	Поточні рахунки в національній валюті Поточні рахунки в іноземній валюті Інші рахунки в банку в національній валюті Інші рахунки в банку в іноземній валюті	Усі види діяльності
32	.....			
33	Інші кошти	331 332 333 334	Грошові документи в національній валюті Грошові документи в іноземній валюті Грошові кошти в дорозі в національній валюті Грошові кошти в дорозі	Усі види діяльності

Касові операції оформлюються документами, типової форми яких затверджені наказом Міністерства статистики України за згодою Національного банку України та Міністерства фінансів України, і які повинні застосовуватися без змін на всіх підприємствах, незалежно від їх відомчої підпорядкованості та форми власності. Даним наказом затверджено до використання по обліку касових операцій наступні форми документів, які наведені в таблиці 1.3.2.

Таблиця 1.3.2

Первинні документи обліку 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-3а	Журнал реєстрації прибуткових і видаткових касових документів
5	КО-4	Касова книга
6	КО-5	Книга обліку прийнятих і виданих касиром грошей

Облік безготівкових розрахунків проводиться на ПрАТ «Львівський жировий комбінат» на підставі наступних документів:

- платіжного доручення;
- платіжної вимоги;
- платіжної вимоги-доручення;
- розрахункового чеку;
- заяви на встановлення акредитиву;
- об'яви на внесення готівки;
- грошових чеків.

«Об'ява на внесення готівки» використовується з метою оформлення операцій по зарахуванню готівки на розрахунковий рахунок підприємства.

Касовий чек є розпорядженням для банку власником розрахункового рахунку зняти готівку з поточного рахунку чекодержателя визначену в чеку суму.

Платіжним дорученням є доручення банку на безготівковий переказ суми з розрахункрвого рахунку даного підприємства на розрахунковий рахунок одержувачу.

Активний рахунок 31 «Рахунки в банках» застосовується з метою консолідації операцій по поточному рахунку банку.

Виписка банку є підставою для проведення операції по руху грошових коштів на рорахунковий рахунок (прихід). У банківськів виписці реєструються операції по надходженню і списанню грошових коштів з розрахункового рахунку та показується їх залишок на початок та кінець дня.

До виписки банку підприємства додаються також розрахунково-платіжні первинні документи на основі яких проведено ці операції. Виписка банку являється також і регістром аналітичного обліку. В виписці банку вказуються:

- залишок грошових коштів на початок та на кінець дня;
- операції по надходженню грошових коштів та їх списанню;
- МФО банку;
- коди кореспондентів банків;
- кореспондуючі розрахункові рахунки по кожній їз операцій.

Облік іноземної валюти на рахунках у банку в робочому плану рахунків відкрито субрахунок 312 «Поточні рахунки в іноземній валюті». Підприємства можуть відкривати в банку рахунки, на яких обліковують грошові документи і грошові кошти в дорозі як у національній, так і в іноземній валютах. До грошових документів, які облічуються на субрахунках 331 «Грошові документи в національній валюті» і 332 «Грошові документи в іноземній валюті», відносяться документи, що знаходяться в касі підприємства: оплачені путівки в будинки відпочинку і санаторії, поштові марки, проїзні талони на службові роз'їзди та інші грошові документи. Аналітичний облік грошових документів здійснюється за їх видами. До грошових коштів у дорозі, які облічуються на субрахунках 333 «Грошові кошти в дорозі в національній валюті» і 334 «Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті» відноситься виручка, одержана підприємством за послуги, виконані роботи або реалізовану готову продукцію, внесена в касу банку або поштового відділення для зарахування на поточний рахунок, але які ще не зараховані за призначенням. Підставою для відображення в обліку сум є: при здачі виручки - квитанція установи банку, поштового відділення, копії супровідних відомостей на здачу виручки інкасаторам банку тощо.

Короткострокові фінансові вкладення обліковуються на рахунку 35 «Поточні фінансові інвестиції», який має 2 субрахунки: 351 «Еквіваленти грошових коштів», 352 «Інші поточні фінансові інвестиції». За дебетом рахунку 35 відображається придбання (надходження) еквівалентів грошових коштів та поточних фінансових інвестицій, за кредитом – зменшення їх вартості та вибуття.

Відповідно до НП(С)БО 1 еквіваленти грошових коштів - це різновид фінансових інвестицій, що відображаються на рахунку 35 «Короткострокові фінансові інвестиції». Для того щоб вважатися еквівалентом грошових коштів, фінансова інвестиція повинна вільно конвертуватися у гроші.

Прикладом еквівалентів грошових коштів можуть бути казначейські векселі, а також депозитні сертифікати з терміном погашення до 3 місяців. Казначейські векселі - векселі, які видаються за рахунок фінансування витрат державного бюджету (за винятком витрат на оплату праці та інших грошових виплат населенню) за згодою відповідного отримувача коштів із державного бюджету.

В кінці операційного дня роздруковуються банківські виписку по особовому рахунку клієнта. Виписки банку розруковані з прикладеними до них розрахункові платіжні первинні документи, які підтверджують надходження та грошових коштів, що є підставою по відображенню операцій пов’язаних з рухом грошових коштів в обліку.

Банківські виписки являються первинними документами, в яких по дебету відображається витрачання грошових коштів а по кредиту оприбуткування грошових коштів на розрахунковий рахунок.

В таблиці 1.3.3 наведено приклади бухгалтерських проведень з обліку грошових коштів.

Таблиця 1.3.3

Кореспонденція з обліку грошових коштів ПрАТ «Львівський жировий комбінат»

№	Зміст операції	Первинні документи	Кореспонденція рахунків		Сума,грн
			Д-т	К-т	
1	2	3	4	5	6

1	Плата за товари відповідно рахунку №16 від 05.01.2021 року у тому числі ПДВ 20% - 500,10 грн.	Видатковий касовий ордер	631	301	3 000,60
2	Оплата за послуги відповідно рахунку №СФ-0005 від 06.01.2021 року з ПДВ 20% - 100,00 грн	Прибутковий касовий ордер	301	361	600,00
3	Одержано готівку з поточного рахунку	Прибутковий касовий ордер	301	311	800,10
4	Надійшла в касу підприємства іноземна валюта	Прибутковий касовий ордер	302	312	550,00
5	Повернутоне використану готівку до каси підзвітною особою	Прибутковий касовий ордер	301	372	900,05
6	Надійшла готівка в касу, як внесок до зареєстрованого капіталу	Прибутковий касовий ордер	301	46	1055,00
7	Надійшла готівка в касу як сума цільового фінансування	Прибутковий касовий ордер	301	48	900,00
8	Оприбутковано грошові кошти в касу, що виявлені під час інвентаризації каси	Прибутковий касовий ордер	301	719	120,20
9	Виплачено заробітну плату з каси підприємства	Видатковий касовий ордер	661	301	2010,10
11	Видано кошти на господарські потреби підзвітній особі	Видатковий касовий ордер	372	301	1 000,00
12	Виплачена депонована заробітна плата з каси підприємства	Видатковий касовий ордер	662	301	6500,00
13	Передано грошові кошти з каси інкасатору	Видатковий касовий ордер	333	301	5500,00
14	Відображена нестача грошових коштів у касі	Видатковий касовий ордер	947	301	500,00

Кожне підприємство визначає ліміт готівки для інкасації, виходячи з таких факторів, як режим роботи підприємства, віддаленість від банку, готівковий оборот (дохід та витрати) по рахунках, час роботи банку, договір компанії з банком тощо. Крім того, при розрахунку ліміту готівки враховується час, коли підприємство доставляє готівку для зарахування на банківський рахунок. Ці умови узгоджуються з банком і визначаються в договорі банківського рахунку між підприємством і

банком.

Інструкцією № 291 для обліку розрахунків з підзвітними особами, до яких належать і працівники, що відряджаються, передбачений субрахунок 372 «Розрахунки з підзвітними особами».

За дебетом цього субрахунку в кореспонденції з кредитом субрахунків обліку грошових коштів і документів (301, 311, 313, 331) відображають:

— суми, видані працівникам під звіт;

— суми відшкодування працівникам власних коштів, використаних у відрядженні.

За кредитом субрахунку 372 показують:

— суми витрачених підзвітними особами коштів, виданих на відрядження, — у кореспонденції з рахунками обліку витрат і ТМЦ, а також ПДВ;

— суми, не використані відрядженим працівником і повернені ним, — у кореспонденції із субрахунками обліку грошових коштів і документів.

Субрахунок 372 є активно-пасивним, тобто його сальдо може бути як кредитовим, так і дебетовим. При цьому дебетове сальдо говорить про наявність заборгованості працівників перед підприємством за сумами коштів, виданих під звіт, а кредитове — про наявність заборгованості підприємства перед підзвітними особами. У фінансовій звітності дебетові і кредитові показники відображають розгорнуто: дебетове сальдо — у складі оборотних активів, кредитове сальдо — у складі поточних зобов’язань.

Залежно від мети відрядження, визначеної керівником підприємства у відповідному наказі, і підрозділу, в якому працює відряджений працівник, суми витрачених підзвітними особами коштів відображають на таких рахунках бухгалтерського обліку (табл. 1.3.4):

Таблиця 1.3.4

Відображення витрат на відрядження на рахунках бухгалтерського обліку на ПрАТ «Львівський жировий комбінат»

№ п/п	Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
			Дт	Кт	
1.	Відображено витрати на відрядження у випадку придбання в ньому ТМЦ і передачі їх на склад підприємства після повернення з відрядження	Накладна, авансовий звіт	20	372	1000,00
2.	Відображено витрати на відрядження виробничих робітників, яке безпосередньо пов'язане з виготовленням продукції (робіт, послуг)	Авансовий звіт	23	372	500,00
3.	Відображено витрати на відрядження працівників цехового персоналу з метою організації виробництва й управління цехами, дільницями, бригадами та іншими підрозділами основного і допоміжного виробництва	Авансовий звіт	91	372	650,00
4.	Відображено витрати на службове відрядження працівників адміністративно-управлінського та іншого загальногосподарського персоналу з метою управління підприємством і його обслуговування	Авансовий звіт	92	372	730,20
5.	Відображено витрати на службове відрядження працівників відділу збуту, якщо мета їх поїздки пов'язана зі збутом продукції (товарів, робіт, послуг)	Авансовий звіт	93	372	500,00
6.	Відображено додаткові витрати, понесені у зв'язку з продовженням службового відрядження	Авансовий звіт	23,91,92,93	372	300,00
7.	Відображено податковий кредит з ПДВ, сплаченого у складі вартості проживання, проїзду до місця відрядження і назад, а також вартості ТМЦ, придбаних у відрядженні	Авансовий звіт	641	372	400,00

Розглянемо приклад. Адміністративному працівнику підприємства видано аванс на відрядження з м. Харкова до м. Одеси в сумі 6 500,00 грн. Термін відрядження відповідно до наказу керівника — 5 днів. Згідно з Положенням про службові відрядження, що діє на підприємстві, та наказом керівника добові при відрядженнях у межах України встановлені в розмірі 300,00 грн. на день.

Після повернення з відрядження працівник склав Звіт і надав документи, що підтверджують понесені ним у відрядженні витрати:

— залізничні квитки до місця відрядження і назад на загальну суму 600,00 грн. (ПДВ — 100,00 грн.);

— рахунок готелю із зазначенням індивідуального податкового номера платника ПДВ і касовий чек на оплату послуг проживання в сумі 2400,00 грн. (у тому числі ПДВ — 400,00 грн.).

На підставі наказу про відрядження і Положення про службові відрядження добові витрати відшкодовуються в розмірі 1 500,00 грн. (5 дн. х 300,00 грн.).

Загальна сума витрат на відрядження склала 5120,34 грн. Звіт поданий своєчасно і затверджений у повній сумі. У день подання Звіту суму невикористаного авансу працівник повернув до каси підприємства.

Зазначені операції підприємство повинне відобразити в обліку таким чином (див. табл. 1.3.5):

Таблиця 1.3.5.

Облік витрат на відрядження в межах України

№ п/п	Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
			Дт	Кт	
1.	Видано працівнику аванс на відрядження	Видатковий касовий ордер	372	301	6 500,00
2.	Затверджено Звіт і включено до витрат::	Авансовий звіт	92	372	4 000,00
	- добові	Наказ на відрядження			1 500,00
	- вартість проїзду	Білети			500,00
	- проживання	Рахунок з готелю			2 000,00
3.	Відображено податковий кредит з ПДВ, сплаченого у складі вартості:	Податкова накладна	641	372	500,00
	- проїзд				100,00
	- проживання				400,00

4.	Повернено працівником до каси залишок невикористаного авансу (6500,00 грн. - 4500,00 грн.)	Прибутковий касовий ордер	301	372	2 000,00
5.	Списано витрати на відрядження на фінансовий результат	Бухгалтерська довідка	79	92	4 500,00

Узагальнення облікової інформації про рух грошових коштів (в іноземній та національній валютах в касі підприємства, на розрахункових рахунках), грошові документи (в іноземній та національній валютах), що є наявними в касі досліджуваного підприємства (сплачених проїзних документів, почтових марок) та інших грошових коштів у дорозі відображається у Журналі 1 та відомостях до зазначеного Журналу 1.1, 1.2, 1.3.

В Журналі №1 відображаються обороти по кредиту рахунку 30 «Готівка», 31 «Рахунки в банках» та 33 "Інші кошти". У облікових регістрах, зокрема, відомостях до Журналу 1 відображаються по дебету обороти по рахунку 30 «Готівка»(відомість 1.1), 31 (відомість 1.2) та 33 (відомість 1.3).

Записи та відомості в Журналі 1 ґрунтуються на хронологічних первинних та зведених бухгалтерських документах (Звіт касира та супровідні касові ордери, виписки з банку та супровідні документи тощо). Дані касових операцій за кожен день можуть бути накопичені заздалегідь у звіті в потрібному розділі, потім остаточний оборот за місяць переноситься в Журнал 1.

Для відображення операцій, здійснених в іноземних валютах, використовується журнал 1, та розкривається інформація у валюті операції. Для кожної іноземної валюти, в якій здійснено операцію, ведеться журнал 1 та пов’язана з ним інформація. Аналітичні дані щодо готівкових грошових коштів в іноземній валюті наводяться у національній валюті – гривні.

РОЗДІЛ ІІ. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ «ЛЬВІВСЬКИЙ ЖИРОВИЙ КОМБІНАТ» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ

2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на ПрАТ «Львівський жировий комбінат»

ПрАТ «Львівський жировий комбінат» (ЛЖК) - одне з провідних підприємств олійно-жирової промисловості України (діє з 1948 року). Понад півстоліття Олійний комбінат спеціалізується на виробництві маргарину преміум-класу, натурального майонезу, харчового маргарину та олій. Продукція цього заводу випускається під брендами «Щедро», «Запоріжжя» та «Оллі».

Підприємство має повний замкнутий цикл переробки рослинної олії та виробництва напівфабрикатів. Виробничий комплекс заводу складається з сучасних систем зберігання та переробки. Основним обладнанням цеху є англійського та німецького виробництва. В ЛЖК впроваджено систему управління безпечністю харчових продуктів за міжнародним стандартом ISO 22000:2005 та систему управління якістю відповідно до міжнародного стандарту ISO 9001:2008. Це є свідченням якості продукції та професійної компетентності наших співробітників, а також конкурентоспроможності компанії не лише на внутрішньому, а й на міжнародному рівні.

Основною маргариновою продукцією є столовий маргарин: «Молочний особливий», "Столичний особий", "Вершковий особливий", пончики з листкового тіста тощо. Правильний підбір жирових сумішей дозволяє створювати маргарини з чудовими смаковими та органолептичними властивостями, які забезпечують чудовий смак і аромат кінцевого продукту. Маргарин столовий з ЛЖК широко використовується в домашній випічці, приготуванні різноманітних страв.

ПрАТ «Львівський жировий комбінат» очолює генеральний директор, якому підпорядковуються заступники. Також безпосередньо під контролем директора знаходяться його співробітники - секретаріат, юрисконсульт.

Функціональні служби технічного контролю, архіву, служби зв'язку та інформації, а також інші служби підпорядковуватися безпосередньо Генеральному директору.

Основним завданням заступника директора з виробництва є управління основним виробництвом, безпосереднім процесом перетворення предметів праці на готову продукцію, послуги або діяльність з обслуговування споживачів.

Структура управління ПрАТ «Львівський жировий комбінат» показано на рисунку 2.1.1.

Рис. 2.1.1 Структура управління ПрАТ «Львівський жировий комбінат»

Головний інженер керує технічною підготовкою виробничо-господарської діяльності підприємства, відповідає за організацію та контроль роботи технічного обладнання, персонально відповідає за технічний стан обладнання та проведення планово-профілактичних робіт.

Начальник відділу планування та економіки визначає, контролює та координує діяльність, пов'язану зі збутом, плануванням та маркетингом. Ці функції покладені на економіста з продажу, економіста та керівника з маркетингу.

Начальник відділу кадрів керує процесом прийняття на роботу та звільнення працівників, підвищення кваліфікації та перепідготовки.

Головний бухгалтер відповідає за бухгалтерський облік, статистичну звітність, економічний аналіз та інші функції підприємства.

Відповідальний за виробничу лабораторію проводить безперервний і своєчасний лабораторний контроль якості сировини та готової продукції відповідно до встановлених стандартів і технічних умов, реєструється в контрольних журналах усіх рівнів. Він особисто контролює експортовану продукцію та складає відповідні документи.

Тому організаційна структура управління має вирішальне значення для ефективної роботи ПрАТ «Львівський жирокомбінат». Звідси головне завдання: сформувати його найбільш раціонально. На процес формування структури управління впливає багато факторів, зокрема, розмір підприємства, форма виробничо-господарської діяльності та вид діяльності.

Ведення обліку на ПрАТ «Львівський жирокомбінат» забезпечується відділом бухгалтерії. Її структура наведена на рисунку 2.1.2.

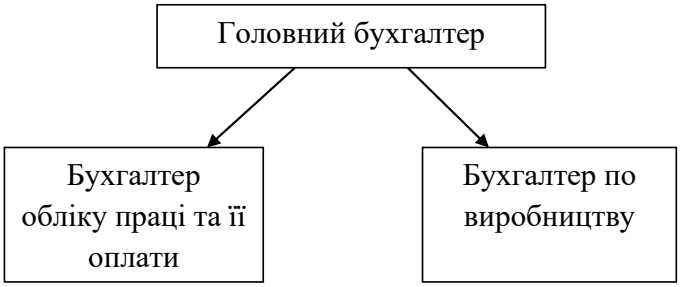


Рис. 2.1.2. Структура бухгалтерії ПрАТ «Львівський жирокомбінат»

Головний бухгалтер підпорядковується безпосередньо генеральному директору підприємства і виконує функції головного фінансового директора.

Головний бухгалтер належить до професійної групи «керівники».

Рішення про призначення та звільнення головного бухгалтера приймається директором підприємства.

Головний бухгалтер підпорядковується безпосередньо керівнику підприємства.

Підлеглими головному бухгалтеру є працівники бухгалтерії підприємства та бухгалтери інших підрозділів підприємства.

У своїй роботі головний бухгалтер керується:

- чинне законодавство України;
- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16 липня 1999 р. № 996-XIV, Положення (стандарти) бухгалтерського обліку;
- правила ведення бухгалтерського обліку підприємства;
- накази (розпорядження) керівника підприємства;
- посадові інструкції.

Головний бухгалтер забезпечує ведення бухгалтерського обліку за принципами єдиного підходу, встановленого Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», з урахуванням особливостей діяльності підприємств та методики обробки даних бухгалтерського обліку.

Бухгалтера з обліку розрахунків з оплати праці займається нарахуванням та утриманням податків з фонду оплати праці працівників, ведення табелів обліку робочого часу, заповненням розрахунково-платіжних відомостей, веденням та оформленням електронних лікарняних на ПрАТ «Львівський жирокомбінат».

Бухгалтер по веденню обліку витрат виробництва під керівництвом головного бухгалтера заповнює фінансові та виробничі звіти, облік матеріальних розрахунків, використовуючи з цією метою комп’ютеризовані автоматизовані

обчислювальні засоби в 1с; веде розрахунки калькуляції по статтях собівартості готової продукції; контролює організацію матеріально-технічного забезпечення функціонування підприємства; проводить та контролює оформлення документів з обліку планових інвентаризацій. Контролює оформлення документів з надходження та вибуття готової продукції на складі.

Облікова політика, прийнята підприємством під час аналізу його діяльності, узгоджується з політикою, яка раніше використовувалася при складанні фінансової звітності та бухгалтерському обліку. Важливі положення облікової політики, використані при складанні фінансової звітності за 2019-2020 роки, є такими.

Для обліку та звітності основні засоби поділяються на такі категорії (групи):

• будівлі, споруди та транспортне обладнання;

• Машини та обладнання (включаючи комп'ютери)

• транспортні засоби;

• інструменти, обладнання, інвентар (меблі);

• інші основні засоби.

Усі групи основних засобів спочатку оцінюються за собівартістю, включаючи ціну придбання (включаючи імпортні мита, які не підлягають відшкодуванню) для будь-яких витрат, безпосередньо пов’язаних з доставкою активу до місця розташування та зменшенням його стану, якщо це необхідно для операцій; попередньо оцінений знесення, витрати на переміщення і відновлення території, зобов'язань суспільства.

Періодичність переоцінки залежить від зміни справедливої вартості активу. При переоцінці об’єкта основних засобів накопичена амортизація на дату переоцінки вираховується з валової балансової вартості активу, а чиста вартість перетворюється на переоцінену вартість активу. Якщо балансова вартість активу збільшується в результаті переоцінки, збільшення визнається у складі іншого сукупного доходу та накопичується у капіталі в розділі «Власний капітал переоцінки». Якщо актив має кредитовий залишок переоцінки, зменшення балансової вартості активу визнається в іншому сукупному доході. Якщо

переоцінений кредитний залишок є недостатнім, зменшення балансової вартості активу включається до прибутку або збитку поточного періоду.

Переоцінка використаних основних засобів, включених до власного капіталу, переноситься на нерозподілений прибуток частинами як різниця між амортизацією на основі переоціненої балансової вартості активу та амортизацією на основі первісної вартості активу.

Якщо актив виводиться з експлуатації або заліковується сума переоцінки активу, він переноситься безпосередньо до нерозподіленого прибутку.

Поточні витрати на ремонт і технічне обслуговування відображаються на витратах у момент їх виникнення. Витрати на заміну основних частин основних засобів капіталізуються, а замінені частини списуються.

На кожну звітну дату керівництво оцінює наявність ознак зменшення корисності основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво перевірить балансову вартість своїх активів відповідно до МСФЗ 36 «Знецінення активів».

Прибутки та збитки від продажу активів визначаються шляхом порівняння надходжень з балансовою вартістю цих активів і визнаються у звіті про прибутки та збитки.

Амортизація основних засобів розраховується за прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання:

1. Будинки та споруди - 1-30 років;
2. Виробниче та інше обладнання - 5-15 років;
3. Транспортні засоби - 1-17 років;
4. Інші основні засоби - 1-10 років.

Ліквідаційна вартість основного засобу – це оціночна сума, яка на даний момент отримує підприємство від продажу активу за вирахуванням вартості вибуття, коли основний засіб досягає очікуваного стану використання та періоду використання наприкінці терміну його корисного використання. Коли компанія має намір використовувати актив до кінця його фізичного існування, ліквідаційна вартість активу дорівнює нулю.

Амортизація всіх груп основних засобів розраховується за прямолінійним методом. Строк корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються щорічно.

Нематеріальні активи визнаються лише тоді, коли існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з проектом, отримають Компанію, і вартість активу може бути достовірно визначена. При первісному визнанні нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю. Наступна оцінка проводиться за вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності ПрАТ «Львівський жировий комбінат» за 2019-2020 роки

Поняття «ефективність діяльності підприємства», в сучасних ринкових умовах, займає одну з важливих характеристик доходності бізнесу та результативності управління компанією, що сприяє її подальшому функціонуванню та розвитку.

Необхідність підвищення рівня ефективності діяльності та удосконалення управління на підприємстві полягає не тільки у формуванні нових цілей, завдань та принципів менеджменту, у задоволенні потреб споживачів та розширенні ринкових можливостей компанії, але й в оперативному, своєчасному реагуванні керівництва компанії на негативний вплив факторів зовнішнього і внутрішнього середовища на організацію. Тому основна мета підвищення ефективності діяльності підприємств – це, перш за все, раціональне використання всіх ресурсів компаній та їх потенціалу в цілому, а подруге, формування нових концепцій сучасного управління у взаємозв'язку із розвитком теоретикометодологічного та практичного інструментарію менеджменту, цифрового маркетингу, інформаційної економіки, розвитку інформаційно-комунікаційних технологій та економічних трансформацій.

В роботі були дослідженні показники діяльності ПрАТ «Львівський жировий комбінат» за 2019-2020 роки на основі первинної документації, статистичної та фінансової звітності підприємства.

Таблиця 2.1.1.

Основні показники виробничо-господарської діяльності ПрАТ «Львівський жировий комбінат» за 2019-2020 роки

№ п/п	Показник	2019 рік	2020 рік	Абсолютне відхилення, +/-	Темп зростання (зниження), %
1	2	3	4	5	6
1	Випуск продукції в діючих цінах, тис. грн.	12 251	12 144	-107	99,13
2	Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн.	11 250	11 223	-27	99,76
3	Чисельність промослово-виробничий персонал, осіб	45	43	-2	95,56
4	Фонд оплати праці, тис. грн.	2996	3001	5	100,17
5	Продуктивність праці (виробіток) на одного працюючого ПВП, тис. грн./особу	3 063	3 036	-27	99,12
6	Середньорічна оплата праці, тис. грн. /особу	66,58	69,79	3,21	104,83
7	Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн.	144 584	143 005	-1 579	98,91
8	Віддача основних засобів, грн. /грн.	0,08	0,08	-	100,00
9	Середньорічна вартість активів, тис. грн.	160 688	150 691	-9 997	93,78
10	Власний капітал, тис. грн.	27 549	31 395	3 846	113,96
11	Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	5 045	9 493	4 448	188,17
12	Витрати на 1 грн. реалізованої продукції, коп.	44,84	84,59	39,74	188,62

13	Операційні витрати, грн	10 784	13 971	3 187	129,55
14	Валовий прибуток(збиток), тис. грн.	6 205	1 730	-4 475	27,88
15	Прибуток(збиток) операційної діяльності, тис. грн.	16 520	-3 713	-20 233	-22,48
16	Чистий прибуток(збиток), тис. грн.	-8 720	-3 791	4 929	43,47
17	Рентабельність (збитковість) власного капіталу,%	-31,65	-12,08	19,57	Х
18	Рентабельність (збитковість) загальна(активів), %	-5,43	-2,52	2,91	Х

Провівши аналіз показників роботи ПрАТ «Львівський жировий комбінат» за 2019-2020 роки бачимо, що середньорічна вартість основних засобів зменшилась на 1 579 тис.грн (1,09%) в 2020 р в порівнянні з 2019 роком. Проаналізовані показники свідчать про нестабільний фінансовий стан досліджуваного підприємства.

Величина власного капіталу протягом 2019-2020 років збільшилася на 3 846 тис грн. або 13,96%. у 2020 році.

В процесі проведеного аналізу роботи ПрАТ «Львівський жировий комбінат» можемо зробити висновок, що в цілому досліджуване підприємство працювало збитково. Чистий дохід від реалізації у 2020 році зменшився на 27 тис. грн., а собівартість реалізації продукції зменшилась на 4 448 тис.грн і становила 9 493 тис. грн. Перевищення темпів збільшення собівартості реалізованої продукції над темпами зростання чистого доходу від реалізації призвело зниження валового прибутку на 4 475 тис. в 2020 році.

Віддача основних засобів у 2020 році порівняно з 2019 роком не змінилася.

Розраховані техніко-економічні показники роботи ПрАТ «Львівський жировий комбінат» за 2019-2020 роки маємо: продуктивність праці у 2020 році в порівнянні з 2019 роком знизилась на 27 тис. грн/особу, що свідчить про зниження ефективності роботи працівників підприємства.

Середньомісячна оплата праці зросла у 2020 році на – 3,21 тис. грн. або на 4,83% за рахунок скорочення чисельності на 2 особи.

Прибуток(збиток) від операційної діяльності у 2020 році знизився на 20 233 тис. грн.

Проведений аналіз рентабельності (збитковості) ПрАТ «Львівський жировий комбінат» показав, що збитковість активів у 2020 році становила 2,52%, у 2019 році 5,43%, що свідчить, що у звітному періоді збитковіть підприємства зменшилась та зросла прибутковість діяльності.

2.3. Методологічні та практичні основи аналізу розрахунків з оплати праці на ПрАТ «Львівський жировий комбінат»

Необхідність проведення аналізу грошових потоків зумовлено обмеженістю грошових ресурсів на підприємствах, нестійким фінансовим станом багатьох підприємств, ризиком втрати платоспроможності, підвищенням рівня ефективності управління грошовими потоками й іншими внутрішніми і зовнішніми факторами. Для розвитку теоретичних основ аналізу грошових потоків, удосконалення його організації і методики необхідно чітко визначитись з основними етапами проведення аналізу грошових потоків. Поетапний аналіз грошових потоків надасть інформацію для оцінки діяльності підприємства в минулому, теперішньому часі, а також буде слугувати підґрунтям для прогнозування і планування грошових потоків на майбутнє.

На рисунку 2.3.1 наведено основні етапи проведення аналізу грошових потоків підприємства.

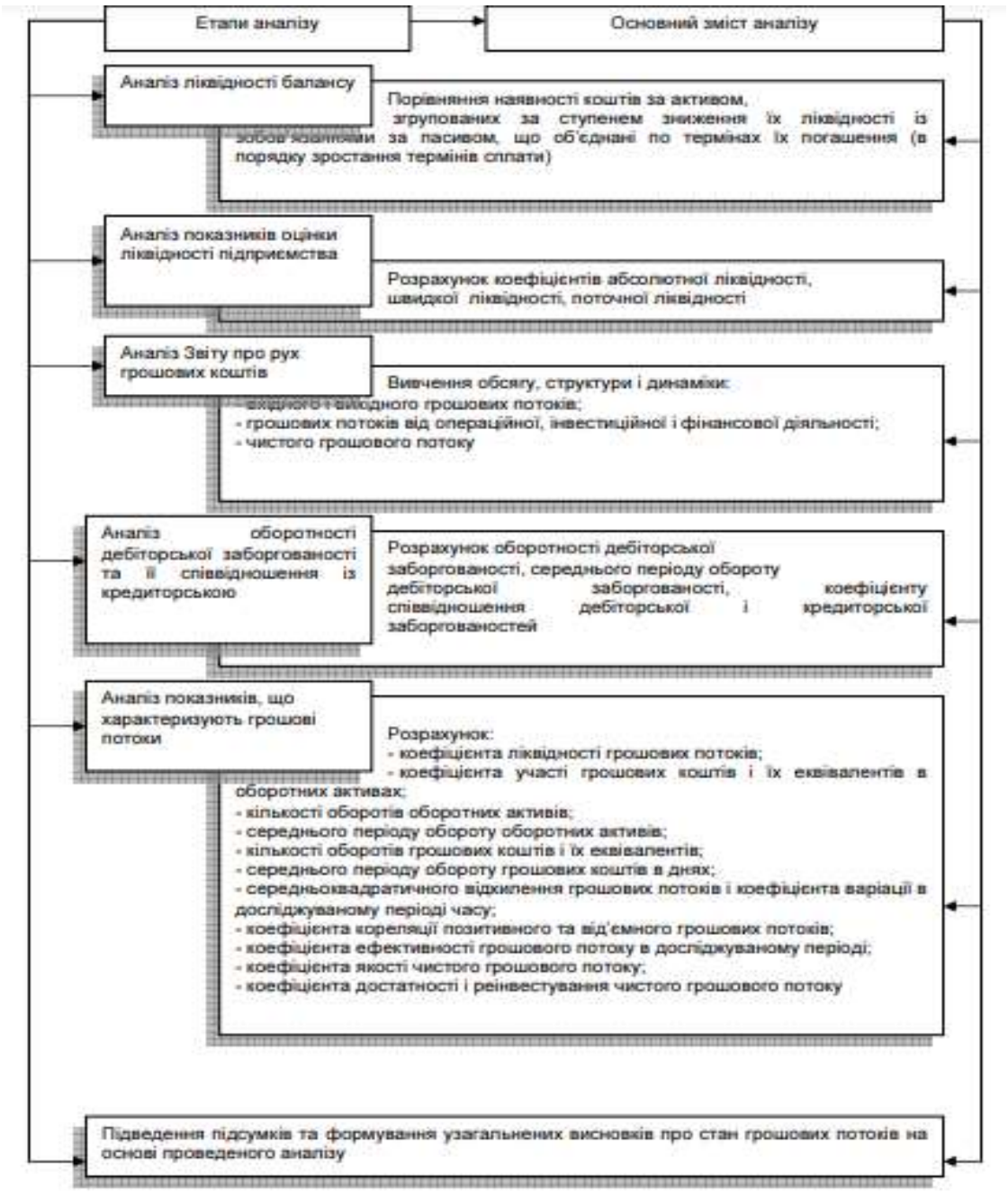


Рис. 2.3.1. Основні етапи проведення аналізу грошових потоків підприємства

Інформація про грошові потоки підприємства є корисною, оскільки вона надає користувачам фінансових звітів основу для оцінки спроможності підприємства генерувати грошові кошти та їхні еквіваленти, а також потреби підприємства щодо використання цих грошових потоків. Економічні рішення, що їх приймають користувачі, вимагають оцінки спроможності підприємства генерувати грошові кошти та їхні еквіваленти, а також їх часу та визначеності.

Еквіваленти грошових коштів утримуються для погашення короткострокових зобов'язань, але не для інвестиційних або яких-небудь інших цілей. Для того щоб інвестицію можна було визначити як еквівалент грошових коштів, вона повинна вільно конвертуватися у відому суму грошових коштів і характеризуватися незначним ризиком зміни вартості. Таким чином, інвестиція визначається здебільшого як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад протягом трьох місяців чи менше з дати придбання. Інвестиції в інструменти власного капіталу не входять до складу еквівалентів грошових коштів, якщо вони не є за сутністю еквівалентами грошових коштів, наприклад, у випадку привілейованих акцій, придбаних протягом короткого періоду їх погашення і з визначеною датою викупу.

До грошових коштів не включають:

- поштові марки;
- аванси на відрядження робітникам (авансові витрати);
- дебіторська заборгованість робітників підприємства;
- грошові авансові платежі робітникам та іншим контрагентам (рахунки до одержання).

Банківські позики, як правило, вважаються фінансовою діяльністю. Проте в деяких країнах банківські овердрафти, які підлягають погашенню за вимогою, є невід'ємною частиною управління грошовими коштами суб'єкта господарювання. За таких обставин банківські овердрафти включаються як компонент грошових коштів та їхніх еквівалентів. Характерною рисою таких банківських операцій є часті коливання залишків коштів на банківських рахунках – від перевищення надходжень до перевищення кредиту.

Грошові кошти є найбільш ліквідними активами. Вони присутні на початковому та кінцевому етапах облікового циклу, який включає придбання товарів, виробництво продукції, виконання робіт, надання послуг, а також їх продаж і отримання виручки.

Проведемо аналіз структури та динаміки грошових коштів та їх еквівалентів на ПрАТ «Львівський жировий комбінат» за 2019-2020 році в таблиці 2.3.2.

Таблиця 2.3.2

Структура та динаміка грошових коштів та їх еквівалентів на ПрАТ «Львівський жировий комбінат» за 2019-2020 році

№ п/п	Показник	2019 рік	Питома вага у 2019 р.	2020 рік	Питома вага у 2020 р.	Абсолютне відхилення, +/-	Темп зростання (зниження), %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Грошові кошти на розхунковому рахунку, тис. грн.	370	92,63	8	43,16	-361	2,22
2	Грошові кошти в касі підприємства, тис. грн.	2	0,50	2,5	13,16	1	125,00
3	Облігації (термін погашення до трьох місяців)	12,2	3,06	5,3	27,89	-7	43,44
4	Путівки в санаторій	10,1	2,53	1,9	10,00	-8	18,81
5	Проїзні документи	5,1	1,28	1,1	5,79	-4	21,57
6	Загальна сума	399	100	19	100,00	-380	-

Як бачимо з проведеного аналізу структури та динаміки грошових коштів та їх еквівалентів на ПрАТ «Львівський жировий комбінат» за 2019-2020 році проведеного в таблиці 1.1.1 найбільшу питому вагу на підприємстві займають грошові кошти на розхунковому рахунку у 2019 році – 92.63%, а у 2020 році – 43,16%.

Аналіз грошових коштів та їх еквівалентів від різних видів діяльності на ПрАТ «Львівський жировий комбінат» за 2019-2020 році наведено в таблиці 2.3.3.

Таблиця 2.3.3

Аналіз грошових коштів ПрАТ «Львівський жировий комбінат» за видами діяльності за період 2019-2020 рр.

№		Станом на			
п/п	Показники	31.12.2019 р.		31.12.2020 р.	
		тис. грн.	%	тис. грн.	%

1	2	3	4	5	6
1	Позитивний грошовий потік	8 265 839,00	100,00	7 009 989,00	100,00
2	- операційна діяльність	7 255 599,00	87,78	6 483 036,00	92,48
3	- інвестиційна діяльність	669 631,00	8,10	271 808,00	3,88
4	- фінансова діяльність	340 609,00	4,12	255 145,00	3,64
5	Негативний грошовий потік	-1 225 780,00	100,00	-2 123 068,00	100,00
6	- операційна діяльність	-900 572,00	73,47	-1 672 126,00	78,76
7	- інвестиційна діяльність	-187 028,00	15,26	-299 689,00	14,12
8	- фінансова діяльність	-138 180,00	11,27	-151 253,00	7,12
3	Вплив змін обмінного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	-5 848,00	-	4 968,00	1,00
4	Чистий грошовий потік	7 034 211,00	-	4 891 889,00	-

Провівши аналіз дананих в таблиці 2.3.3, можемо зробити наступний висновок, що чистий грошовий потік ПрАТ «Львівський жировий комбінат» за 2019-2020 році збільшився в порівнянні з 2019 роком на 2 142 322 тис. грн. У загальній структурі чистого грошового потоку найзначнішу питому вагу займають грошові надходження від операційної діяльності. Так само як і в ситуаці з негативним грошовим потоком найбільшу частку займає чистий грошовий потік від операційної діяльності.

Показники фінансової стійкості і незалежності наведено в таблиці 2.3.4.

Таблиця 2.3.4

Показники фінансової незалежності та стійкості ПрАТ «Львівський жировий комбінат» за 2019-2020 році

№	Показник	Рекомендований норматив	2019 рік	2020 рік	Абсолютне відхилення +/-	
					від 2020 року	від нормативу

1	Коефіцієнт фінансової автономії (незалежності)	0,5	0,2	0,18	-0,02	+1,3
2	Коефіцієнт мобільності	0,5	0,51	0,52	0,01	+0,02
3	Коефіцієнт маневреності	0,2	0,3	0,4	0,1	+0,2
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	1,0	0,25	0,23	-0,02	-0,77
5	Коефіцієнт забезпечення довгострокової заборгованості	4,0	4,1	4,2	0,1	+0,2
6	Коефіцієнт залежності підприємства від довгострокових зобов'язань	0,25	0,21	0,25	0,04	0

Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності) показує, яку частину у загальних вкладеннях у підприємство складає власний капітал. Він характеризує фінансову незалежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування його діяльності. Оптимальне значення більше 0,5, і проаналізувавши наші дані,можна сказати що підприємство фінансово незалежне, і в 2020 році даний показник зменшився на 0,02 порівняно з попереднім роком.

Коефіцієнт мобільності активів характеризує, скільки обігових коштів припадає на одиницю необігових; характеризує потенційну можливість перетворення активів у ліквідні кошти. Рекомендований рівень коефіцієнта - 0,5. Позитивною є тенденція збільшення коефіцієнта, що ми і спостерігаємо, так як даний показник зріз на 0,01.

Коефіцієнт маневреності показує частку власних коштів, вкладених в оборотні активи. Чітких рекомендацій у значенні цього коефіцієнта немає, але вважається, що його значення повинно бути не менше 0,2 , що дозволить забезпечити достатню гнучкість у використанні власного капіталу . В нашому прикладі на підприємтсві цей показник у 2020 році становить 0,4, що є на 0,1 більше ніж у попередньому році.

Коефіцієнт фінансової стійкості що показує співвідношення власних і залучених засобів, вкладених в діяльність підприємства. Характеризує здатність підприємства залучати зовнішні джерела фінансування. Ми бачимо, що даний коефіцієнт також зменшився на 0,02 в 2020 році порівняно з 2019 роком.

Коефіцієнт довгострокової заборгованості показує частку довгострокових боргів у фінансуванні активів підприємства. У 2020 році він становить 4,2, що на 0,1 більше ніж у 2019 році. Аналіз заборгованості, оцінка співвідношення зобов'язань дозволяє з'ясувати, наскільки раціональною є структура капіталу і ризик для інвесторів і кредиторів.

Коефіцієнт залежності від довгострокових зобов'язань показує ступінь залежності підприємства від довгострокових. Даний показник у 2020 зріс на 0,04 і становить 0,25.

Ліквідність характеризує здатність підприємства швидко перетворити активи на гроші. Оцінюючи ліквідність підприємства, аналізують достатність поточних (оборотних) активів для погашення поточних зобов’язань – короткострокової кредиторської заборгованості.

Ліквідність підприємства в короткостроковому періоді визначається його можливостями покрити свої короткострокові зобов’язання. Під короткостроковим періодом умовно розуміють строк до одного року, хоча іноді він також ототожнюється з операційним циклом.

Існує декілька ступенів ліквідності. Недостатня ліквідність, як правило, означає, що підприємство не може скористатися вигідними комерційними можливостями, що виникають. На цьому рівні недостатня ліквідність означає, що немає свободи вибору, і це обмежує свободу дій керівництва.

Більш значна нестача ліквідності свідчить про те, що підприємство не може оплатити свої поточні борги та зобов'язання. Це може призвести до інтенсивного продажу довгострокових вкладень та активів, а в найгіршому випадку – до неплатоспроможності та банкрутства.

Для власників підприємства недостатня ліквідність може означати зменшення прибутковості, втрату контролю та часткову або повну втрату вкладень капіталу. У випадку, коли власники несуть необмежену відповідальність, їх збитки можуть навіть перевищити початкові вкладення.

Для кредиторів недостатня ліквідність боржника може свідчити про затримку у сплаті процентів та основної суми боргу. Поточний стан ліквідності підприємства може також вплинути на відносини з покупцями (клієнтами) та постачальниками товарів та послуг. Такі зміни можуть призвести до неспроможності підприємства виконати умови контрактів та призвести до втрати зв'язків з постачальниками.

Ось чому ліквідності надається таке важливе значення. Якщо підприємство не може погасити свої поточні зобов'язання по мірі того, як наступає строк їх оплати, його подальше існування ставиться під сумнів. Це відсуває всі інші показники діяльності підприємства на другий план.

Ліквідність підприємства – це його спроможність швидко реалізувати активи й одержати грошові кошти для оплати своїх зобов'язань, тобто це співвідношення величини його високоліквідних активів (кошти, цінні папери, дебіторська заборгованість) і короткострокової заборгованості. Розраховані показники ліквідності та платоспроможності даного підприємства наведені в таблиці 2.3.5.

Таблиця 2.3.5

Показники ліквідності та платоспроможності ПрАТ «Львівський жировий комбінат» за 2019-2020 році

№	Показник	Рекомендований норматив	2019 рік	2020 рік	Абсолютне відхилення +/-	
					від 2019 року	2020 року від нормативу

1	Коефіцієнт абсолютної (грошової) ліквідності	0,2;0,3	0,003	1,58	1,58	1,28
2	Коефіцієнт розрахункової (поточної) ліквідності	1	0,6	0,05	-0,55	-0,95
3	Коефіцієнт критичної ліквідності	0,8	1,17	1,45	0,28	+0,65
4	Коефіцієнт покриття заборгованості (загальний)	2	0,06	0,4	0,34	-1,6
5	Коефіцієнт покриття заборгованості за рахунок дебіторів	1	1,31	0,74	-0,57	-0,26

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує негайну готовність підприємства погасити поточні зобов’язання. У 2020 р. цей показник збільшується з 0,003 порівняно з 2019 р. до 1,58, що свідчить про недостатню кількість активів для ліквідування поточної заборгованості.

Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) характеризує здатність підприємства забезпечити свої короткострокові зобов’язання з найбільш легко реалізованої частини активів – оборотних коштів. Цей показник на ПрАТ «Львівський жировий комбінат» збільшується з 0,6 у 2019р. до 0,05 у 2020р, що свідчить про зниження спроможності підприємства погасити поточні зобов’язання за рахунок оборотних коштів.

Коефіцієнт швидкої (критичної) ліквідності показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство спроможне погасити за рахунок найбільш ліквідних оборотних коштів - грошових коштів та їх еквівалентів, фінансових інвестицій та кредиторської заборгованості. Цей показник показує платіжні можливості підприємства щодо погашення поточних зобов'язань за умови своєчасного здійснення розрахунків з дебіторами, і у 2020 році порівняно з 2019 роком він зріс на 0,28.

Коефіцієнт покриття, що дорівнює 0,4 (або 2:1), свідчить про можливість підприємства погашати поточні зобов'язання. Критичне значення коефіцієнта

покриття прийняте за 1. Тому якщо коефіцієнт покриття менший 1, то підприємство має неліквідний баланс нашому випадку. Виходячи з наших розрахунків, бачимо що даний показник зріс на 0,28 в 2020 році порівняно з попереднім роком. Також проаналізувавши таблицю, бачимо що в 2020 році порівняно з 2019 роком коефіцієнт покриття заборгованості за рахунок дебіторів зменшився на 0,57.

РОЗДІЛ ІІІ. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ З ОБ'ЄКТУ ОБЛІКОВОГО ДОСЛІДЖЕННЯ

3.1. Завдання та методи аудиту з грошових коштів та їх еквівалентів

Важливою підсистемою формування достовірної інформації про грошові потоки є аудит грошових потоків. Керівництво приймаючи управлінські рішення повинно бути впевнено, що інформація яка використовується – релевантна, своєчасна та достовірна. Данні бухгалтерського обліку повинні бути об'єктивними та не мати помилок.

Основними цілями аудиту грошових потоків на ПрАТ «Львівський жировий комбінат» є:

- контроль за дотриманням чинного нормативного законодавства щодо касових операцій;
- перевірити виконання необхідних умов для внесення коштів у касу;
- визначити, чи дотримується касир вимог чинного законодавства та чи уклав з ним договір, що несе повну відповідальність;
- вивчити правильність оформлення, достовірність і законність операцій з оригіналів документів;
- перевірити відповідність документів графіку;
- перевірити наявність та правильність журналу реєстрації касових ордерів;
- визначати своєчасність і повноту обліку готівки в касах підприємства;
- перевірити дотримання встановленого ліміту залишку готівки в касі;
- визначати відповідність умовам контрольного списку та документувати його результати;
- перевірити відповідність даних синтетичного та аналітичного обліку, звітів;
- встановити дотримання та контроль за використанням процедур видачі готівки у підзвітах;
- визначати напрям, законність та цільове використання коштів;
- перевірка відповідності іншим вимогам Положення про касові операції в національній валюті в Україні.

Джерелами інформації проведення аудиту грошових коштів та еквівалентів грошових коштів є:

1. Первинні документи з обліку касових операцій:

- прибуткові та видаткові касові ордери;
- квитанції на внесення готівки, оплата послуг інших контрагентів;
- розрахунково-платіжні відомості по виплаті заробітної плати.

2. Обліковими регістрами по обліку грошових коштів в касі є:

- касова книга на підприємсві;
- звіти касирів;
- виписка банку;
- журнал по реєстрації прибуткових і видаткових касових ордерів.

3. Регістри аналітичного і синтетичного обліку грошових коштів та їх еквівалентів:

- акти інвентаризації готівковихкоштів та їх еквівалентів в касі;
- відомості;
- журнали;
- Книга Головна;
- Оборотно-сальдові відомості по рахунку 30 «Готівка», 31«Рахунки в банках», «Інші грошові кошти»).

4. Договір на матеріальну відповідальність;

5. Фінансова звітність:

- форма № 1 Баланс підприємства (Звіт про фінансову звітність);
- форма № 2 Звіт про рух грошових коштів Звіт про сукупний капітал).

Інформаційними джерелами аудиту операцій на розрахунковоиму рахунку банку є:

- виписки банку по розрахунковому рахунку та розрахунковими первинними документами, що є підставою по проведенню операцій (копії рахунків, чеків, платіжних доручень, меморіальних ордерів);
- регістри обліку по рахунках:
- 31 «Рахунки в банках» та по субрахунку;
- 311 «Поточні рахунки в національній валюті»;

- 312 «Поточні рахунки в іноземній валюті»;
- 313 «Інші рахунки в банку»;
- статистична і фінансова звтність, інші первинні документи та облікові регістри (відомості, журнали), в яких узагальнюється інфрмація, що пов'язана з надходженням та використанням грошових коштів та їх еквівалентів.

Результати проведення аудиту грошових коштів та їх еквівалентів дозволяють оцінити:

- ступінь забезпечення збереження готівки в касі підприємства
- правильність та достовірність заповнення прибуткових та видаткових касових ордерів, порядку ведення касової книги;
- повноту оприбуткування готівки;
- правильність видачі готівки з каси;
- перевищення встановленого ліміту каси;
- наявність проведення інвентаризацій каси;
- достовірність обліку касових операцій тощо.

Результати аудиту операцій на рахунках в банку дозволяють оцінити:

- кількість і правильність відкриття поточних рахунків;
- своєчасність, законність, доцільність відображення на рахунках банку здійснених розрахункових операцій із зарахування і списання коштів;
- доцільність отримання кредитів, напрями їх використання та своєчасність погашення;
- дотримання стану платіжно-розрахункової дисципліни щодо укладених договорів тощо.

Результати аудиту грошових грошових коштів та їх еквівалентів дозволяють оцінити:

- своєчасність і правильність оприбуткування готівкових документів у кількісному і вартісному виразі на рахунки 331 «Грошові документи в національній валюті», 332 «Грошові документи в іноземній валюті»;
- за рахунок яких джерел були придбані путівки у санаторії, будинки відпочинку тощо, правильність визначення частини їхньої вартості, яка не

оплачується одержувачами; своєчасність і повноту надходження коштів за путівки до каси підприємства;

- чи мають місце випадки отримання путівок особами, які не працюють на підприємстві;

- доцільність придбання проїзних квитків і кола осіб, які користуються ними, правомірність віднесення вартості придбаних квитків на витрати підприємства і до валових витрат;

- правильність витрачання марок на поштові відправлення;

- повноту і своєчасність зарахування грошових коштів у дорозі на відповідні рахунки в банках, а також тривалість перебування коштів у дорозі тощо. Результати аудиту еквівалентів грошових коштів дозволяють оцінити:

- правомірність віднесення фінансових інвестицій до цієї категорії активів, тобто визначення терміну на який вони придбані, чи можуть вони вільно конвертуватись у готівку, який ризик зміни їх вартості;

- наявність документів, які підтверджують право власності на еквіваленти грошових коштів тощо.

Результати аудиту грошових коштів та їх еквівалентів з використанням даних фінансової звітності, а в першу чергу, звіту про рух грошових коштів дозволяють оцінити:

- правильність класифікації статей звітності;

- узгодженість показників звіту про рух грошових коштів з показниками інших форм звітності;

- правомірність перенесення з ф.№ 2 показника – прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування;

- недопущення відображення у звіті про рух грошових коштів негрошових операцій;

- правильність визначення чистого руху грошових коштів від операційної, інвестиційної, фінансової діяльності;

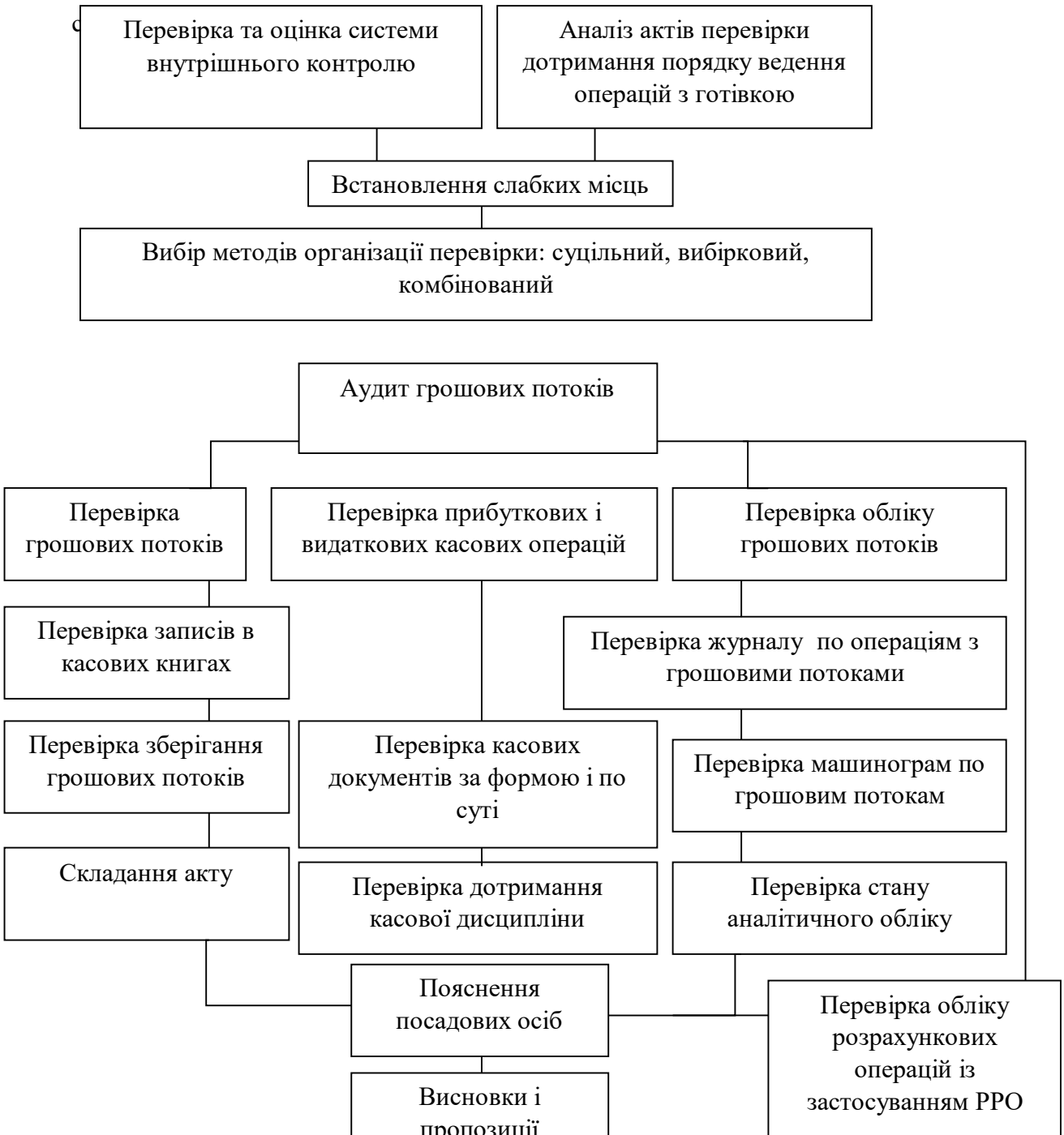
- правильність визначення сальдо грошових коштів на початок і кінець звітного періоду;

- правильність визначення впливу зміни валютних курсів на залишок коштів;

- рівень надійності системи внутрішнього контролю операцій з грошовими коштами тощо.

Перевірена інформація, яка є продуктом аудиту грошових коштів та їх еквівалентів, доведена до користувачів є важливим важелем для прийняття виважених управлінських рішень. Інформація про грошові потоки, яка надходить з підсистем обліку, аналізу і аудиту відноситься до внутрішнього середовища підприємства.

Порядок проведення аудиту грошових коштів та їх еквівалентівпредставлено на рис. 3.1.1.



На підприємствах України організація управління грошовими потоками знаходиться на низькому рівні, тому що відсутня система управління грошовими потоками. Система управління грошовими потоками не використовує інформацію, яку повинні забезпечувати підсистеми обліку, аналізу, аудиту і зовнішні дані, по тій причині, що систематизація і передача показників цих підсистем відсутня. Управління грошовими потоками обмежується інформацією, що представляється фінансовою звітністю та частковим використанням інформації регістрів бухгалтерського обліку. В Україні процес впровадження практичного менеджменту знаходиться на етапі становлення і затримка його розвитку відбувається за відсутності розробки теоретичної бази та забезпечення системи управління грошовими потоками систематизованою інформацією, яка повинна базуватися на показниках підсистеми обліку, аналізу, аудиту і зовнішніх джерелах інформації.

3.2. Порядок проведення аудиту грошових коштів та їх еквівалентів

Перевірка касової операції починається з перевірки касового чека в касі. Звертають увагу на те, хто і на яку суму отримав кошти. Важливим моментом тут є визначення факту наявності фальшивих грошових переказів за фактично непродані товари, виконану роботу та надані послуги. Особливо уважно слід вивчати видачу готівки, яка списує виробничі та інші рахунки без подальшої звітності про їх використання. Важливою частиною аудиту касових операцій є перевірка того, що вони правильно відображені в рахунках і журналах1 та їх

інформації. Для цього правильність результатів визначається арифметичними розрахунками в кожному рядку журналу замовлень та його інформації.

Аудиторська практика показує, що власників часто хвилює не дотримання стандартів бухгалтерського обліку, а законність та обґрунтованість витрат. На її думку, у комерційних суб'єктів нерідко виникають порушення при проведенні касових операцій, найхарактернішими з яких є нецільове використання готівки, отриманої від банківських установ, порушення вимог щодо розрахунків з відповідальною особою, розрахунки з іншими суб'єктами, що перевищують встановлену суму, а також не -користування розрахунковими послугами.реєстратор. У зв'язку з відсутністю в Національних стандартах аудиту рекомендацій щодо проведення аудиту в цій сфері бухгалтерської роботи необхідно самостійно сформулювати необхідні робочі документи для аудиторів. Оскільки основний напрямок розрахунку готівкою здійснюється через касу підприємства, рекомендується планувати роботу аудитора для перевірки касової дисципліни.

З метою проведення аудиторської перевірки грошових коштів та їх еквівалентів складається та затверджується на початковму етапі план і програму аудиту.

Таблиця 3.2.1.

ЗАГАЛЬНИЙ ПЛАН АУДИТУ

Аудиторська фірма ТОВ АФ «Маланюк»

Підприємство ПрАТ «Львівський жировий комбінат»

Період перевірки з 01 березня 2021 року по 30 березня 2021 року

Період, який перевіряється з 1 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року

Аудитор Маланюк А.Р.

Планований аудиторський ризик 4%

№	Заплановані види робіт	Тривалість проведення (год)	Виконавець	Примітки
1	Ознайомлення з господарською діяльністю досліджуваного підприємства, розгляд та	10	Маланюк А.Р.	-

	вивчення наказу про облікову політику			
2	Аудиторська оцінка систем внутрішнього контролю	10	Маланюк А.Р.	-
3	Вивчення нормативних джерел з обліку грошових коштів та їх еквівалентів	9	Маланюк А.Р.	-
4	Перевірка правильності оформлення та заповнення первинних документів	16	Маланюк А.Р.	-
5	Перевірка навності готівкових коштів у касі покупюрно підприємства та відповідних записів у касовій книзі	18	Маланюк А.Р.	-
6	Перевірка правильності збереження грошових коштів та їх еквівалентів	18	Маланюк А.Р.	-
7	Перевірка правильності оформлення прибуткових та видаткових ордерів	18	Маланюк А.Р.	-
8	Перевірка правильності ведення облікурозрахункових касових операцій	18	Маланюк А.Р.	-
9	Перевірка правильності відображення інформації про грошові кошти та їх еквіваленти в облікових регістрах	18	Маланюк А.Р.	-
10	Підготовка та оформлення аудиторського звіту ті аудиторського висновку	18	Маланюк А.Р.	-

Склав аудитор Маланюк А.Р.

Дата складання 01 березня 2021 року

Таблиця 3.2.2

ПРОГРАМА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЕКВІВАЛЕНТІВ

Аудиторська фірма ТОВ АФ «Маланюк»

Підприємство ПрАТ «Львівський жировий комбінат»

Період перевірки з 01 березня 2021 року по 30 березня 2021 року

Період, який перевіряється з 1 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року

Аудитор Маланюк А.Р.

Планований аудиторський ризик 4%

Для обліку грошових коштів та їх еквівалентів застосовуються рахунки 3 Класу «Кошти, розрахунки та інші активи»

Номер балансового рахунку	Опис рахунку
30	Готівка
301	Готівка в національній валюті
302	Готівка в іноземній валюті

№	Перелік аудиторських процедур	Виконавець	Період проведення	Примітки
1.	Перевірка наявності готівки в касі	Маланюк А.Р.	02.03.2021-05.03.2021	-
2.	Перевірка (проведення тестування) системи внутрішнього контролю	Маланюк А.Р.	04.03.2021-08.03.2021	-
3.	Перевірка правильності оформлення первинних документів обліку готівкових коштів та їх еквівалентів	Маланюк А.Р.	08.03.2021-11.03.2021	-
4.	Перевірка правильності оформлення прибуткових та видаткових касових ордерів	Маланюк А.Р.	11.03.2021-14.03.2021	-
5.	Перевірка правильності оформлення касової книги	Маланюк А.Р.	14.03.2021-16.03.2021	-
6.	Тестування наявності та відповідності дат прибуткових та видаткових касових ордерів датам вдображених у касових звітах	Маланюк А.Р.	16.03.2021-17.03.2021	-
7.	Перевірка повного відображення оприбуткування грошових коштів та їх еквівалентів в обліку	Маланюк А.Р.	17.03.2021-18.03-2021	-
8.	Перевірка вчасного та повного оприбуткування виторгу з каси на розрахунковий рахунок підприємства	Маланюк А.Р.	18.03.2021-19.03.2021	-

9.	Перевірка вчасного депонування заробітної плати на розрахунковий рахунок підприємства	Маланюк А.Р.	19.03.2021-20.03.2021	-
10.	Перевірка правельності заповнення реквізитів у касових документах	Маланюк А.Р.	20.03.2021-21.03.2021	-
11.	Перевірка відповідності заповнення касової книги	Маланюк А.Р.	21.04.2021-22.04.2021	-
12.	Перевірка відрбраження підсумків платіжних відомостей	Маланюк А.Р.	22.03.2021-23.03.2021	-
13.	Перевірка відображення залишків у касових документах	Маланюк А.Р.	23.03.2021-24.03.2021	-
14.	Звірка правильності відображення оборотів та залишків по рахунках у Касовій книзі та облікових регістрах	Маланюк А.Р.	24.03.2021-26.03.2021	-
15.	Перевірка ліміту залишків у касових документах	Маланюк А.Р.	26.03.2021-27.03.2021	-
16.	Перевірка правльності відображення видачі грошових коштів та їх еквівалентів по довіреності	Маланюк А.Р.	27.03.2021-29.03.2021	-
17.	Складання аудиторських підсумків: аудиторського звіту та аудиторського висновку	Маланюк А.Р.	29.04.2021-30.04.2021	-

Склав аудитор Маланюк А.Р.

Дата складання 01 березня 2021 року

На початку проведення аудиторської перевірки аудитор складає план і програму проведення аудиту, обов’язково тестується система внутрішнього контролю за грошовими коштами та їх еквівалентами підприємства.

Таблиця 3.2.3

Аудиторська фірма ТОВ АФ «Маланюк»

Підприємство ПрАТ «Львівський жировий комбінат»

Період перевірки з 01 березня 2021 року по 30 березня 2021 року

Період, який перевіряється з 1 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року

Аудитор Маланюк А.Р.

ТЕСТ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

№	Зміст питання	Варіанти відповіді			Примітки
		Так	Ні	Інформація	
	I. Розподіл обов'язків				
1.	Чи розподілені обов'язки по виписуванню касових ордерів і їх виконанню (видачі) отриманню готівки?	+			
2.	Чи розподілені обов'язки з обліку касових ордерів та реалізації?	+			
	II. Документування і запис				
1.	Чи здійснюється нумерація видаткових і прибуткових касових ордерів у встановленому порядку?	+			
	Чи своєчасно заповнюється касова книга і подається звіт касира?	+			
	Чи додаються до звіту касира усі необхідні документи?		+		
	Чи здійснюється в установленому порядку перевірка звіту касира?		+		
	Чи перевіряє бухгалтер дотримання суми встановленого ліміту залишку готівки в касі?	+			
	III. Контрольні процедури				
1.	Чи здійснюється раптова інвентаризація коштів в касі?	+			
3.	Чи здійснюється перевірка своєчасності оприбуткування коштів у касі, їх внесення на поточний рахунок на підставі записів із касової книги, чеків і виписок банку?надходження (ФІФО); - собівартості останніх за часом надходження (ЛІФО)	+			

Склав Маланюк А.Р.

Дата складання 5 брезня 2021 року

У процесі здійснення аудиторської перевірки перевряється правильність оформлення первинних документів та відобржається в робочому документі за №4 «Перевірка повноти оформлення первинних документів».

Аудиторська фірма ТОВ АФ «Маланюк»

Підприємство ПрАТ «Львівський жировий комбінат»

Період перевірки з 01 березня 2021 року по 30 березня 2021 року

Період, який перевіряється з 1 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року

Аудитор Маланюк А.Р.

ПЕРЕВІРКА ПОВНОТИ ОФОРМЛЕННЯ ПЕРВИННИХ ДОКУМЕНТІВ

Первинний документ	Дата		Наявність відповідних підписів		Оформлення документа	
	Первинного документа (акт, накладна)	Записів бухгалтер-ського обліку	Керів-ника	Фахівця	Повне	Не повне
Прибутковий касовий ордер	02.02.2021	02.02.2021	+	+	+	
Видатковий касовий звіт	05.03.2021	05.03.2021	+	+	+	
Касова книга	15.03.2021	15.03.2021	+	+	+	
Журнал реєстраціх ПКО та ВКО	20.03.2021	22.03.2021	+	+	+	
Акт виконаних робіт	23.06.2021	26.03.2021	-	+		+
Книга обліку прийнятих і виданих касиром грошей	27.03.2021	30.03.2021	+	+	+	

Склав Маланюк А.Р.

Дата складання 11 лютого 2021 року

Таблиця 3.2.3

Аудиторська фірма ТОВ АФ «Маланюк»

Підприємство ПрАТ «Львівський жировий комбінат»

Період перевірки з 01 березня 2021 року по 30 березня 2021 року

Період, який перевіряється з 1 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року

Аудитор Маланюк А.Р.

РЕЄСТР ВИЯВЛЕНИХ ПОРУШЕНЬ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ

№	Назва документу, в якому виявлено порушення	Дата документу, в якому виявлено порушення	Суть порушення	Сума збитків	Відповідальна особа	Матеріально-відповідальна особа	Рекомендації аудитора
1.	Прибутковий касовий ордер	12.05.2020	не оприбуткування і привласнення грошових коштів, що надійшли з банку;	-	Бухгалтер	Алексєєв П.О.	Приділяти більше уваги при оприбуткуванні грошових коштів
2.	Видатковий касовий ордер	03.08.2020	арифметичні помилки під час підрахунку коштів на видачу для сплати за господарські матеріали	-	Бухгалтер	Алексєєв П.О.	Приділяти більше уваги підрахункам
3.	Видатковий касовий ордер	28.10.2020	виплата грошей за фіктивними рахунками та документами	1 500	Бухгалтер	Алексєєв П.О.	Приділити більше уваги документації

Аудитор Маланюк А.Р.

29 березня 2021 року

3.3. Шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів грошових коштів та їх еквівалентів

З метою підвищення ефективності роботи ПрАТ «Львівський жировий комбінат» рекомендуємо на підприємстві ввести електронний документообіг з використанням зручного сервісу M.E.Doc.

Так, з метою здійснення обміну первинними документами в електронному вигляді розроблено можливість імпортувати в програму M.E.Doc податкові накладні, акти та рахунки-фактури, які створені в будь-яких інших бухгалтерських програмах.

Спеціально для реалізації цієї можливості є описи XML-структури, згідно з якими необхідно налаштувати експорт первинних документів з програми, яку доцільно використовувати для їх створення.

Щоб створити документ необхідно в M.E.Doc:

- створити необхідні податкові накладні, акти та рахунки в своїй системі;
- експортувати ці документи з бухгалтерських систем відповідно до наданих описами XML-структури первинних документів;
- імпортувати файли в M.E.Doc;
- відправити документи контрагентам з M.E.Doc.

Модуль "Документообіг" призначений для обміну документами в електронному вигляді з контрагентами (обмін рахунками, актами, договорами, видатковими накладними та іншими документами). Основні завдання модуля: заощадити час та спростити роботу бухгалтерії.

Модуль "Документообіг" дозволить назавжди забути про тривалий і незручний цикл завірення первинних документів та їх доставку контрагентам. Модулем на даний момент користуються більше ніж 500 тис. підприємств України, дозволить користуватися перевагами електронного документообігу одразу.

При роботі з "M.E.Doc" документи надійно захищені від несанкціонованого втручання. Обмін первинними документами відбувається у зашифрованому вигляді з використанням кваліфікованого електронного підпису АЦСК "Україна" -

національного лідера за показником безпеки. Ключі кваліфікованого електронного підпису є унікальним набором символів, не можуть бути підібрані або скопійовані і є гарантом того, що електронний документ підписаний саме власником електронного ключа.

Програма «M.E.Doc» є надійним засобом накладання КЕП, визнана експертизою Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації (ДССЗЗІ).

Для створення первинного документа у програмі "M.E.Doc" потрібно відкрити: «Головне меню» - «Первинні документі» - «Реєстр електронних документів» подвійним кліком миші обрати період, за який необхідно створити документ (рис. 3.3.1).

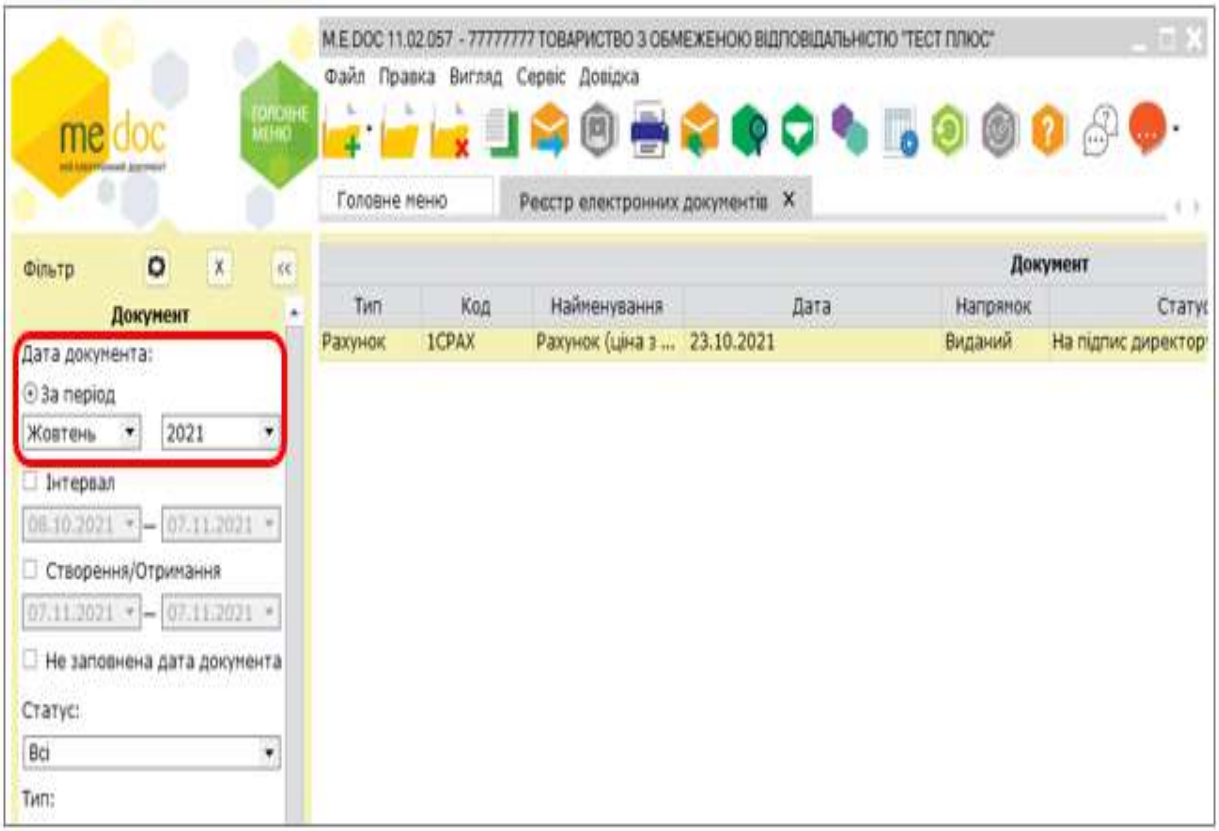


Рис. 3.3.1. Обираємо період створення первинного документу

Далі в меню «Файл» вибираємо «Створити» – «Електронний документ» (рис. 3.3.2).

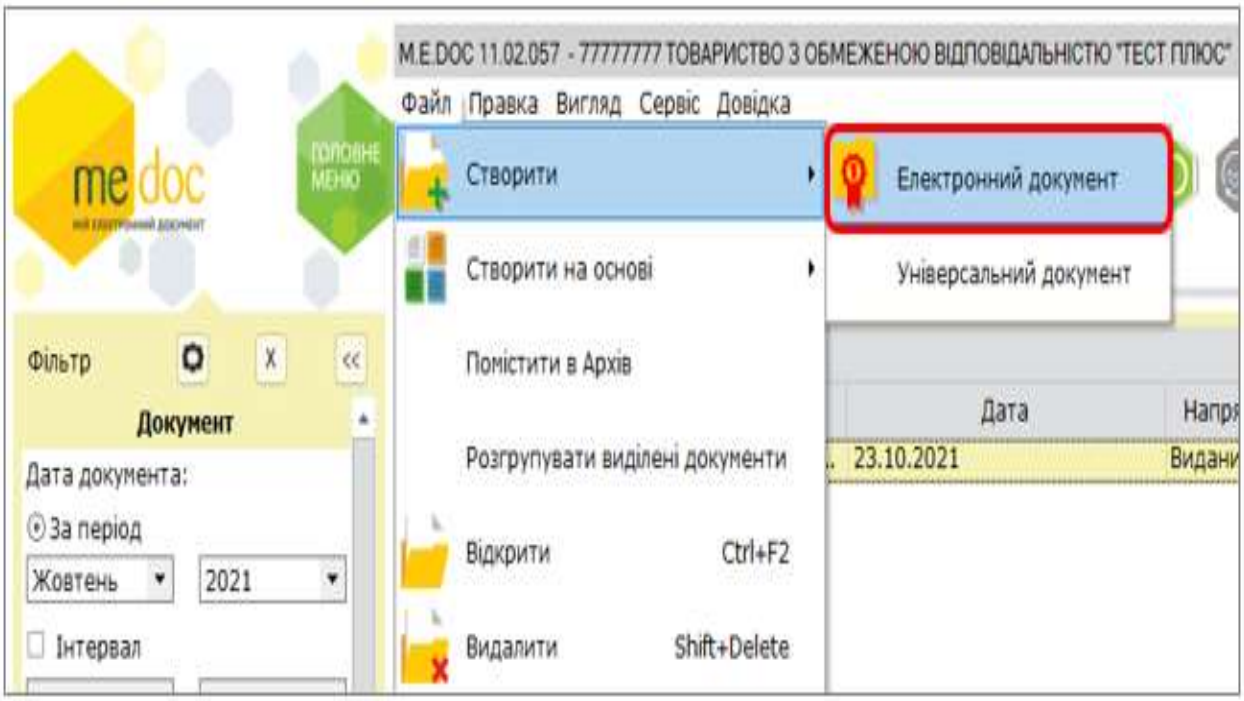


Рис. 3.3.2. Створення електронного документу

У вікні «Створення звіту» відкриється перелік бланків первинних документів. Виберіть необхідний бланк і натисніть кнопку «Створити» в нижній частині вікна (рис. 3.3.3).

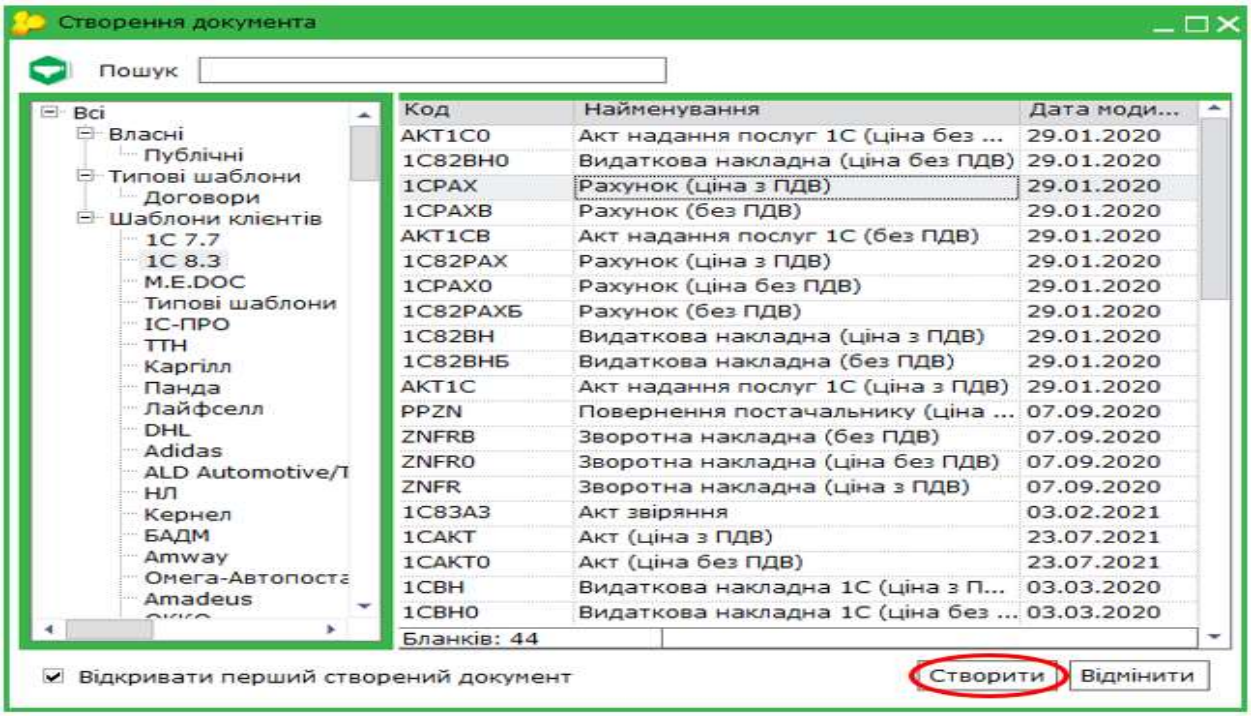


Рис. 3.3.3. Створення звіту в «M.E.Doc»

В окремому вікні відкриється бланк документа, який необхідно заповнити.

Електронний документообіг з'явився із поширенням комп'ютерів як більш вигідна економічна й екологічна альтернатива паперовому. У США та країнах ЄС ним активно користуються вже понад десяток років. В Україні ж електронний документообіг набирає популярності лише зараз, стаючи must have для бізнесу, а судячи з тенденцій, які ми спостерігаємо у 2021 році: курс на всеохопну диджиталізацію, держава у смартфоні, — і для держави також.

Зважаючи на загальні тенденції, розберімося разом із основними визначеннями, що входять до поняття електронного документообігу.

Електронний документообіг — це сукупність процесів створення, обробки, погодження, надсилання, отримання, а також зберігання електронних документів, що здійснюється у цифровому форматі. Основними елементами електронного документообігу є:

- електронний документ;
- кваліфікований електронний підпис;
- позначка часу.

В Україні електронний документообіг регламентується трьома законами: «Про електронні довірчі послуги», «Про електронні документи та електронний документообіг» і «Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність». Останній стосується безпосередньо первинних документів. Згідно з цими законами електронні документи мають таку ж саму юридичну силу, як і аналогічні паперові. Тобто, у разі податкових перевірок, судових слухань, тощо — достатньо надати документи в електронній формі.

Відповідно до статті 5 «Закону про електронні документи та електронний документообіг» — електронним документом вважається лише той документ, який містить обов'язкові реквізити.

Обов'язковими реквізитами в первинних документах згідно з законом «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» є:

- назва документа (форми);
- дата, коли його створено;
- назва компанії, від імені котрої складено документ;

- зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;
- посади осіб, що відповідальні за здійснення господарської операції та її правильне оформлення;
- особистий підпис або інші дані, за якими можна ідентифікувати особу, що брала участь у здійсненні господарської операції.

Останніми роками спостерігається сплеск зацікавленості компаній до електронного документообігу. Уміння гнучко реагувати на постійні зміни, концентруватися на головному, пріоритезувати і креативно вирішувати комплексні завдання, виходять для менеджерів на перший план.

В реаліях конкуренції, що постійно зростає багато підприємств стикаються з необхідністю мотивувати своїх співробітників на досягнення цілей компанії. Більшість керівників ставлять перед собою завдання знизити витрати, збільшити ефективність бізнесу. ЕДО (електронний документообіг) є одним з інструментів, що завдяки автоматизації, дозволяє утилізувати надлишкові процеси та цілковито перелаштувати внутрішню роботу.

Впровадження електронного документообігу на ПрАТ «Львівський жировий комбінат» допоможе скоротити витрати, зменшити навантаження на співробітників рутинними процесами.

ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

Підприємству слід розкривати компоненти грошових коштів та їхніх еквівалентів і подавати узгодження сум у звіті про рух грошових коштів за статтями, еквівалентними наведеним у балансі.

Зважаючи на відмінність принципів управління грошовими коштами і банківських угод у всьому світі та виконуючи вимоги МСБО 1 “Подання фінансових звітів”, підприємство розкриває інформацію про політику, яку він приймає для визначення складу грошових коштів та їхніх еквівалентів.

Вплив будь-якої зміни у політиці щодо визначення компонентів грошових коштів та їхніх еквівалентів, наприклад зміни у класифікації фінансових інструментів, які раніше вважалися частиною портфеля інвестицій підприємства, визначається відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Грошові потоки не включають зміни статей, що становлять грошові кошти або їхні еквіваленти, оскільки ці компоненти є частиною управління грошовими коштами підприємства, а не частиною операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Управління грошовими коштами включає інвестування надлишку грошових коштів в еквіваленти грошових коштів.

Грошові потоки, які виникають від операцій в іноземній валюті, відображаються у функціональній валюті звітності підприємства із застосуванням до суми в іноземній валюті такого курсу обміну функціональної валюти на іноземну валюту, що існував на дату грошового потоку.

Грошові потоки закордонного дочірнього підприємства перераховується за курсом обміну функціональної валюти на іноземну валюту на дати грошових потоків.

Грошові потоки, деноміновані в іноземній валюті, відображаються способом, який відповідає вимогам МСБО 21 «Облік впливу змін валютних курсів». Він дозволяє застосовувати курс обміну, який наближається до фактичного курсу.

Наприклад, середньозважений курс обміну валют протягом періоду можна застосувати для відображення операцій в іноземній валюті або перерахування

грошових потоків закордонного дочірнього підприємства. Проте МСБО 21 не дозволяє застосовувати валютний курс на дату балансу при перерахуванні грошових потоків закордонного дочірнього підприємства.

Нереалізовані прибутки та збитки, які виникають від змін валютного курсу, не є грошовими потоками. Проте вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їхні еквіваленти, які утримуються в іноземній валюті або підлягають виплаті в іноземній валюті, відображається в звіті про рух грошових коштів з метою узгодження грошових коштів та їхніх еквівалентів на початку і в кінці періоду. Ця сума подається окремо від грошових потоків від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності і містить курсові різниці, якщо вони були, коли рух грошових коштів визначався за курсом обміну валют на кінець періоду.

Грошові потоки, що виникають від податків на прибуток, розкриваються окремо і класифікуються як грошові потоки від операційної діяльності, якщо їх не можна конкретно ототожнити з фінансовою та інвестиційною діяльністю.

Податки на прибуток виникають від операцій, які є джерелом грошових потоків, що класифікуються як операційна, інвестиційна або фінансова діяльність у звіті про рух грошових коштів. Тимчасом як витрати на податки легко ототожнюються з інвестиційною або фінансовою діяльністю, пов’язані з ними грошові потоки від податків часто неможливо ідентифікувати і вони можуть виникати в інший період ніж грошові потоки у результаті основної операції. Таким чином, сплачені податки здебільшого класифікуються як грошові потоки від операційної діяльності.

Також зазначимо, що коли облік інвестицій в асоційоване або дочірнє підприємство здійснюється із застосуванням методу участі в капіталі або методом обліку за собівартістю, інвестор обмежує своє звітування в звіті про рух грошових коштів грошовими потоками між ним та об’єктом інвестування, наприклад дивідендами й авансами.

Сукупні грошові потоки, що виникають від придбання та продажу дочірніх підприємств або інших господарських одиниць, подаються окремо і класифікуються як інвестиційна діяльність.

Інвестиційні та фінансові операції, які не потребують використання грошових коштів або їхніх еквівалентів, виключаються зі Звіту про рух грошових коштів. Такі операції розкриваються в інших фінансових звітах способом, який надає всю відповідну інформацію про таку інвестиційну та фінансову діяльність.

Як показали проведені дослідження ПрАТ «Львівський жировий комбінат» протягом 2019-2020 років працювало збитково. Чистий дохід від реалізації у 2020 році зменшився на 27 тис. грн., а собівартість реалізації продукції зменшилась на 4 448 тис.грн і становила 9 493 тис. грн. Перевищення темпів збільшення собівартості реалізованої продукції над темпами зростання чистого доходу від реалізації призвело зниження валового прибутку на 4 475 тис. в 2020 році.

З метою підвищення ефективності роботи бухгалтерської служби ПрАТ «Львівський жировий комбінат» рекомендуємо впроваджувати електронний документобіг в системі M.E.Doc, що дозволить оптимізувати витрати грошових ресурсів, часу та оптимузувати роботу працівників бухгалтерії.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. №996-ХІУ;

2. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України № 336/22868 від 28.02.2013 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text (дата звернення: 30.11.2020)

3. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні: Постанова Правління Національного банку України №148 від 29.12.2017 р., із змінами та доповненнями. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0148500-17#Text (дата звернення: 30.11.2020)

4. Указ Президента України «Про визнання такими, що втратили чинність, деяких указів Президента України» № 418 від 20.06.2019 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/418/2019#Text (дата звернення: 30.11.2020)

5. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99р. № 291

6. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 (МСБО 7) «Звіт про рух грошових коштів» IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_019 (дата звернення: 30.11.2020)

7. Бабіч В.В., Сагова С.В. Фінансовий облік (облік активів): Навч. посіб. К.: КНЕУ, 2006. 282 с.

8. Дерій М. Дефініції «грошові кошти» і «грошові потоки»: відмінності та взаємозв'язок. Економічний аналіз. 2010. Вип. 6. С. 60-64.

9. Дяченко Д. О. Окремі аспекти обліку і контролю грошових коштів / Д. О. Дяченко, Л. В. Мельянкова // Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси. - 2013. - Вип. 10(3). - С. 239-243

10. Загородній А.Г., Вознюк Г.Л., Партин Г.О. Облік і аудит: Термінологічний словник. Львів: „Центр Європи", 2002. 671 с.

11. Кащенко О.І. Облік і аналіз грошових коштів та розрахунків в системі управління підприємством. Автореф. дис... кандидата екон. наук: 08.00.09 –

Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності). Київ: КНУ імені Тараса Шевченка, 2012. 22 с.

12. Несходовський І.С. Облік грошових коштів та контроль їх виконання в підприємствах торгівлі: автореф. дис... канд. екон. наук : 08.00.09. К., 2009. 20 с.

13. Івченко Л.В. Сутність грошових коштів: підходи до визначення. Глобальні та національні проблеми економіки. 2016. Вип. 10. С. 798-803.

14. Бутинець Ф.Ф., Виговська Н.Г., Івахненков С.В., Малюга Н.М. та ін. Бухгалтерський словник. / за ред.: Ф.Ф. Бутинець. Житомир : ПП "Рута", 2001. 220 с.

15. Несходовський І.С. Облік грошових коштів та контроль їх використання в підприємствах торгівлі. Автореф. дис... кандидата екон. наук: 08.00.09 – Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності). Київ: КНТЕУ, 2009. 23 с.

16. Осовська Г.В., Юркевич О.О., Завадський Й.С. Словник. К.: Кондор, 2009. 360 с.

17. Остафійчук С.М. Грошові кошти та їх еквіваленти - найліквідніші активи підприємства. Науковий вісник Ужгородського університету : Серія: Економіка. 2011. Спецвип. 33. Ч. 2. С. 215–220.

18. Остафійчук С. М. Класифікація грошових коштів та їх еквівалентів для потреб бухгалтерського обліку та економічного аналізу / С. М. Остафійчук // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. - 2011. - Вип. 20(2). - С. 261-267

19. Пантелєєв В.П. Аудит: навчальний посібник / Пантелєєв В.П. – К.: «Видавничий дім «Професіонал», 2008. – 400 с.

20. Редько О. Аудиторські послуги в Україні: перші кроки до ринку // Бухгалтерський облік і аудит. – 2013. – №11. – С. 48-55.

21. СавицкаяГ.В. Економічний аналіз. – М.: Новезанаие, 2008. –651с.

22. Слободян Н.Г. Організація і методика економічного аналізу: Курс лекцій для студ напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит» всіх форм навчання. – К.:НУХТ, 2011. – 200с.;

23. Слободян Н.Г. Організація і методика економічного аналізу: Навч.посіб. – К.: НУХТ, 2013. – 322с.;

24. Сопко В. В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу: Підручник / В. В. Сопко, В. П. Завгородній.− К.: КНЕУ, 2000. –260 с.

25. Ткаченко Н. М.• Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. – К.: Алерта, 2013. – 982 с.

26. Чернелевський Л.М., Беренда Н.І. Аудит. Теорія і практика: Навчальний посібник. – К.: «Хай-Тек Прес», 2008. – 560 с.

27. Чернелевський Л.М., Слободян Н.Г., Михайленко О.В. Аналіз діяльності підприємств та банківських установ: економічний, фінансово-інвестиційний, стратегічний: Підручник. - 2-ге вид-ня, перероб. та доповн. – К.: «Хай-Тек Прес», 2014. – 640 с.

28. Шара, Ю.Є. Фінансовий облік II. Навчальний посібник. — К. : «Видавництво «Центр учбової літератури», 2016. — 308 с.

29. Шкарабан, С. І. Фінансовий аналіз: підручник / Шкарабан С. І., Спільник І.В., Шеремета М. Й - Тернопіль: Видавництво ТНЕУ “Економічна думка”, 2009. – 252 с.

30. Шпанковська Н. Г. Аналіз господарської діяльності: теорія, методика, розбір конкретних ситуацій: навч. посіб. / Н.Г. Шпанковська, Г.О. Король, К.Ф. Ковальчук; за ред. К. Ф. Ковальчука – К. : «Центр учбової літератури», 2012. – 328с.

		Коди		
	Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ЖИРКОМБІНАТ"	за ЄДРПОУ	00333598		
Територія ЛЬВІВСЬКА ОБЛАСТЬ	за КОАТУУ	4610136300		
Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	за КОПФГ	230		
Вид економічної діяльності ВИРОБНИЦТВО МАРГАРИНУ І ПОДІБНИХ ХАРЧОВИХ ЖИРІВ	за КВЕД	10.42		

Середня кількість працівників 4
Одиниця виміру : тис. грн.
Адреса 79041 Львівська область Залізничний р-н м. Львів вул. Городоцька б.132, т.0322440263
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на "31" грудня 2020 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	25	36
первісна вартість	1001	97	116
накопичена амортизація	1002	72	80
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1305	1020
Основні засоби	1010	144482	141528
первісна вартість	1011	395096	395948
знос	1012	250614	254420
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--
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	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	--
Усього за розділом I	1095	145812	142584
II. Оборотні активи Запаси	1100	259	194
Виробничі запаси	1101	259	194
Поточні біологічні активи	1110	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	--	1882
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	35	35
з бюджетом	1135	2478	2084
у тому числі з податку на прибуток	1136	300	300
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4274	1320
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	399	19
Рахунки в банках	1167	399	19
Витрати майбутніх періодів	1170	--	--
Інші оборотні активи	1190	3	3
Усього за розділом II	1195	7448	5537
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--

Баланс	1300	153260	148121
Пасив	**Код рядка**	**На початок звітного року**	**На кінець звітного періоду**
1	**2**	**3**	**4**
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	63735	63735
Капітал у дооцінках	1405	87820	85959
Додатковий капітал	1410	--	--
Резервний капітал	1415	1855	1855
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-122015	-124000
Неоплачений капітал	1425	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--
Усього за розділом I	1495	31395	27549
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--
Довгострокові кредити банків	1510	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	--	--
Довгострокові забезпечення	1520	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--
Усього за розділом II	1595	--	--
III. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	--
товари, роботи, послуги	1615	68806	65413
розрахунками з бюджетом	1620	114	81
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--
розрахунками зі страхування	1625	--	1
розрахунками з оплати праці	1630	6	3
Поточні забезпечення	1660	--	4
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	52939	55070
Усього за розділом III	1695	121865	120572
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--
Баланс	1900	153260	148121

д/в

Голова правління _____ **Роговий Юрій Олексійович**
(підпис)

Головний бухгалтер _____ **Ярема Ірина Степанівна**
(підпис)

ДОДАТОК Б

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
за ЄДРПОУ	00333598		

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ЖИРКОМБІНАТ"

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

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	11223	11250
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9493)	(5045)
Валовий: прибуток	2090	1730	6205
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	1835	18580
Адміністративні витрати	2130	(1931)	(2511)
Витрати на збут	2150	(576)	(1020)
Інші операційні витрати	2180	(4771)	(4734)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	--	16520
збиток	2195	(3713)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	--	--
Інші доходи	2240	5	5
Фінансові витрати	2250	(--)	(--)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(83)	(25245)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	--	--
збиток	2295	(3791)	(8720)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	--	--
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	--	--
збиток	2355	(3791)	(8720)

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	--	2128
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	--	2128
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	--	2128

Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-3791	-6592

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	**2**	**3**	**4**
Матеріальні затрати	2500	15	--
Витрати на оплату праці	2505	110	96
Відрахування на соціальні заходи	2510	23	28
Амортизація	2515	8076	7787
Інші операційні витрати	2520	5747	2873
Разом	2550	13971	10784

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	22601174	22601174
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	22601174	22601174
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0.16773460)	(0.38582070)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0.16773460)	(0.38582070)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

д/в

Голова правління _____ **Роговий Юрій Олексійович**
(підпис)

Головний бухгалтер _____ **Ярема Ірина Степанівна**
(підпис)

		Коди		
Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ЖИРКОМБІНАТ"	Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
	за ЄДРПОУ	00333598		

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

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	34125	61512
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	--	--
Надходження від повернення авансів	3020	--	81
Інші надходження	3095	61	1414
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(10441)	(8888)
Праці	3105	(88)	(77)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(22)	(28)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1030)	(1122)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(1030)	(1122)
Витрачання на оплату авансів	3135	(--)	(1642)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(22869)	(35598)
Інші витрачання	3190	(131)	(1434)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-395	14218
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	--	--
необоротних активів	3205	--	--
Надходження від отриманих: відсотків	3215	--	--
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(--)	(--)
необоротних активів	3260	(--)	(--)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	--	--
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності Надходження від: Власного капіталу	3300	--	--
Отримання позик	3305	--	--
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	--	14000
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Інші платежі	3390	(--)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	--	-14000
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-395	218
Залишок коштів на початок року	3405	399	223
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	15	-42
Залишок коштів на кінець року	3415	19	399

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
за ЄДРПОУ	00333598		

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ЖИРКОМБІНАТ"

Звіт про власний капітал за 2020 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	63735	87820	--	1855	-122015	--	--	31395
Коригування: Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	63735	87820	--	1855	-122015	--	--	31395
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	-3791	--	--	-3791
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників : Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	-1861	--	--	1806	--	--	-55
Разом змін у капіталі	4295	--	-1861	--	--	-1985	--	--	-3846
Залишок на кінець року	4300	63735	85959	--	1855	-124000	--	--	27549

д/в

Голова правління _____

(підпис)

ДОДАТОК Д

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

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2019 12 30
Підприємство	Приватне Акціонерне Товариство "Львівський жиркомбінат"	за ЄДРПОУ 00333286
Територія	ЛЬВІВСЬКА	за КАТОТТГ 4610136300
Організаційно-правова форма господарювання	Приватне підприємство	за КОПФГ 120
Вид економічної діяльності	Виробництво маргарину і подібних харчових жирів	за КВЕД 10.42
Середня кількість працівників	4	
Адреса, телефон	вулиця Городоцька, буд. 132, м. Львів, Львівська обл., 79015	2440201

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового 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 "+" у відповідній клітинці):

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	52	25
первісна вартість	1001	104	97
накопичена амортизація	1002	112	72
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 131	1 305
Основні засоби	1010	144 686	144 482
первісна вартість	1011	392 470	395 096
знос	1012	247 784	250 614
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	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**145 869**	**145 812**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1	259
Виробничі запаси	1101	1	259
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 354	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	142	35
з бюджетом	1135	2 203	2 478
у тому числі з податку на прибуток	1136	300	300
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	18 269	6 274
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	223	399
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	223	399
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестрахувальників 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	54	3
Усього за розділом II	**1195**	**22 246**	**7 449**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**168 115**	**153 260**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	63 735	63 735
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	89 857	87 820
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 855	1 855
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(115 326)	(122 015)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**40 121**	**31 395**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	25 678	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерви довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерви збитків або резерви належних виплат	1532	-	-
резерви незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерви на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**25 678**	-
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	69 726	98 836
розрахунками з бюджетом	1620	73	114
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	6	6
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
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	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестрахування	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	32 509	52 939
Усього за розділом III	**1695**	**102 316**	**121 865**
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**	**168 115**	**153 260**

Керівник

Головний бухгалтер

Рогожий Юрій Олексійович

Ярема Ірина Степанівна

Форма затверджена наказом центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

ДОДАТОК Е

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2019	12	31
Підприємство Приватне Акціонерне Товариство "Львівський жиркомбінат" за ЄДРПОУ	00333598		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2019 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. 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	11 250	11 121
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	(5 045)	(3 960)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	6 205	7 161
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	18 580	2 134
у тому числі: *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	(2 511)	(2 059)
Витрати на збут	2150	(1 020)	(575)
Інші операційні витрати	2180	(4 734)	(6 031)
у тому числі: *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	16 520	630
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	5	-
у тому числі: *дохід від благодійної допомоги*	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(25 245)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

ДОДАТОК Ж

ТОВ туристична компанія «ПрАТ «Львівський жировий комбінат»»

Найменування підприємства (установи, організації)

назва структурного підрозділу

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ_____

Типова форма № П-5
ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Держкомстату України
05.12.2008 № 489

Дата заповнення	Звітний період	
	з	по

ТАБЕЛЬ ОБЛІКУ ВИКОРИСТАННЯ РОБОЧОГО ЧАСУ

Умовні позначення	Код	
	буквений	цифровий
Години роботи, передбачені колдоговором	Р	01
Години роботи працівників, яким встановлено неповний робочий день (тиждень) згідно з законодавством	РС	02
Вечірні години роботи	ВЧ	03
Нічні години роботи	РН	04
Надурочні години роботи	НУ	05
Години роботи у вихідні та святкові дні	РВ	06
Відрядження	ВД	07
Основна щорічна відпустка (ст.6 Закону України "Про відпустки")	В	08
Щорічна додаткова відпустка (ст. 7, 8 Закону України "Про відпустки")	Д	09
Додаткова відпустка, передбачена ст. 20, 21, 30 Закону України "Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи"	Ч	10
Творча відпустка (ст.16 Закону України "Про відпустки")	ТВ	11
Додаткова відпустка у зв'язку з навчанням (ст.13, 14, 15, 15[1] Закону України "Про відпустки")	Н	12
Відпустка без збереження заробітної плати у зв'язку з навчанням (п.12, 13, 17 ст. 25 Закону України "Про відпустки")	НБ	13
Додаткова відпустка без збереження заробітної плати в обов'язковому порядку (ст. 25 крім п. 3, 12, 13, 17 Закону України "Про відпустки")	ДБ	14
Додаткова оплачувана відпустка працівникам, які мають дітей		

Умовні позначення	Код	
	буквений	цифровий
Відпустка у зв'язку з вагітністю і пологами (стаття 17 Закону України "Про відпустки") та відпустка для догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку (ст. 18 Закону України «Про відпустки»)	ВП	16
Відпустка для догляду за дитиною до досягнення нею 6-ти річного віку (ст. 25 п.3 Закону України "Про відпустки")	ДД	17
Відпустка без збереження заробітної плати за згодою сторін (стаття 26 Закону України "Про відпустки")	НА	18
Інші відпустки без збереження заробітної плати (на період припинення виконання робіт)	БЗ	19
Неявки у зв'язку з переведенням за ініціативою роботодавця на неповний робочий день (тиждень)	НД	20
Неявки у зв'язку з тимчасовим переведенням на роботу на інше підприємство на підставі договорів між суб'єктами господарювання	НП	21
Інший невідпрацьований час, передбачений законодавством (виконання державних і громадських обов'язків, допризовна підготовка, військові збори, донорські, відгул і т.ін.)	ІН	22
Простої	П	23
Прогули	ПР	24
Масові невиходи на роботу (страйки)	С	25
Оплачувана тимчасова непрацездатність	ТН	26
Неоплачувана тимчасова непрацездатність у випадках, передбачених законодавством (у зв'язку з побутовою травмою та ін. підтверджена довідками лікувальних закладів)	НН	27
Неявки з нез'ясованих причин	НЗ	28
Інші види неявок, передбачених колективними договорами, угодами	ІВ	29
Інші причини неявок	І	30