

**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

Завідувач кафедри

\_\_\_\_\_ Олег ШЕРЕМЕТ  
(підпис) (ім'я та прізвище)

\_\_\_\_\_ Володимир ОСМЯТЧЕНКО  
(підпис) (ім'я та прізвище)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2023 р.

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2023 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**  
**НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВРА**

зі спеціальності \_\_071 «Облік і оподаткування»  
(код та спеціальності)

освітньо-професійної програми «Облік і аудит»

на тему: «Облік аналіз та аудит витрат на ремонт основних засобів»

Виконала: здобувачка 4 курсу, групи БО-4-9

Кравець Аліна Василівна

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Керівник ст. викладач Ніколаєнко Світлана Миколаївна

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Рецензент \_\_\_\_\_

(ім'я та прізвище)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

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

Здобувач \_\_\_\_\_

(підпис)

Київ – 2023 р.

# НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ

Інститут (факультет) Навчально-науковий інститут економіки і управління  
Кафедра обліку і аудиту  
Освітній ступінь бакалавр  
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»  
Освітньо-професійна програма «Облік і аудит»

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Завідувач кафедри обліку і аудиту

Володимир ОСМЯТЧЕНКО

«05» грудня 2022 року

## **З А В Д А Н Н Я**

**НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧКИ**

**Кравець Аліни Василівни**

**1. Тема роботи «Облік аналіз і аудит витрат на ремонт основних засобів»**

Керівник роботи Ніколаєнко Світлана Миколаївна доцент

Затверджені наказом закладу вищої освіти від 05.12.2022 р. № 865-КС.

**2.Строк подання студентом проекту: 01 червня 2023 року**

**3. Вихідні дані до роботи Законодавчі та нормативні акти, аналітичні та статистичні матеріали стосовно теми роботи, бухгалтерська, статистична звітність та аналітичні матеріали ПрАТ «ОБОЛОНЬ»**

**4.Зміст розрахунково-пояснювальної записки: . теоретико-методичні основи обліку витрат на ремонт, аналіз діяльності Прат «Оболонь» та організація і методика проведення економічного аналізу витрат на ремонт.**

**5.Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових гістограм, діаграм, таблиць, тощо ): Класифікація видів ремонту, взаємозв'язок системи управління витратами і бухгалтерського управлінського обліку в виробничих організаціях, порядок віднесення витрат на ремонт і поліпшення основних засобів, кореспонденція рахунків по обліку витрат на ремонт основних засобів, логотип ПрАТ «Оболонь», структура управління ПрАТ «Оболонь», Портфель брендів ПрАТ «Оболонь», Основні техніко-економічні показники діяльності ПАТ «Оболонь» за 2021-2022 роки, Основні напрямки та задачі аналізу витрат на ремонт основних засобів засобів, Аналіз динаміки і структури основних засобів ПАТ «Оболонь» за 2021 – 2022 роки, проведення аудиту ефективності використання основних засобів, логотип М.Е.Дос.**

## 6. Консультанти розділів роботи

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

Дата видачі завдання 05 грудня 2022 року

## КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

Пор. №	Назва етапів дипломної роботи	Термін виконання етапів роботи	Примітка
1.	Вступ	05.12.22-27.12.22	Виконано
2.	Розділ I. Теорико-методичні основи обліку витрат на ремонт основних	15.01.23-14.02.23	Виконано
3.	Розділ II. Аналіз діяльності ПАТ «Оболонь» та організація і методика проведення економічного аналізу витрат на ремонт основних засобів	15.02.23-20.03.23	Виконано
4	Розділ III. Методичні основи аудиту витрат на ремонт	21.03.23-27.04.23	Виконано
7.	Висновки	15.05.23-24.05.23	Виконано
8.	Список використаних джерел	25.05.23-01.06.23	Виконано

Здобувач

\_\_\_\_\_

( підпис )

Кравець А.В.

(прізвище та ініціали)

Керівник проекту (роботи)

\_\_\_\_\_

( підпис )

Ніколаєнко С.М.

(прізвище та ініціали)

## АНОТАЦІЯ

Кравець Аліна Василівна. Облік аналіз і аудит витрат на ремонт основних засобів . – Кваліфікаційна робота на правах рукопису.

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня бакалавра виконана на матеріалах ПрАТ «Оболонь», 2021-2022 роки.

Перший розділ присвячений важливості точного обліку витрат на ремонт. Висвітлюється відмінність між поточним і капітальним ремонтами, а також розглядаються основні принципи та вказівки щодо обліку витрат на ремонт. Вивчаються різні методи та техніки бухгалтерського обліку для відстеження та документування витрат на ремонт, а також відповідні вимоги до фінансової звітності.

У другому розділі кваліфікаційної роботи наведено техніко-економічну характеристику та аналіз витрат на ремонт основних засобів ПрАТ «Оболонь», місто Київ. Для оцінки ефективності та результативності витрат на ремонт представлені різні аналітичні методи, такі як аналіз відхилень і порівняльний аналіз.

У третьому розділі кваліфікаційної роботи обґрунтовано пропозиції для удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів розрахунків з бюджетом в ПрАТ «Оболонь», місто Київ. Наведено практичні рекомендації щодо напрямків удосконалення системи соціально-трудова відносин на підприємстві. Крім того було проведено Аудиторський висновок щодо витрат ремонт основних засобів.

*Ключові слова:* ремонт, витрати на ремонт, основні засоби, бухгалтерський облік, первинні документи фінансова звітність, , аудит, аналіз.

## ABSTRACT

Kravets Alina Vasylievna. Accounting, analysis and audit of costs for the repair of fixed assets. – Qualification work on manuscript rights.

Qualification work for obtaining a bachelor's degree was performed on the materials of PJSC "Obolon", 2021-2022.

The first section is devoted to the importance of accurate accounting of repair costs. The difference between current and capital repairs is highlighted, and the basic principles and guidelines for accounting for repair costs are also considered. Various accounting methods and techniques for tracking and documenting repair costs are studied, as well as related financial reporting requirements.

In the second section of the qualification work, technical and economic characteristics and analysis of costs for repair of fixed assets of PJSC "Obolon", Kyiv city are given. Various analytical methods, such as variance analysis and benchmarking, are presented to assess the efficiency and effectiveness of repair costs.

In the third section of the qualification work, the proposals for improving the accounting, analytical and control aspects of calculations with the budget in PJSC "Obolon", the city of Kyiv, are substantiated. Practical recommendations are given regarding directions for improving the system of social and labor relations at the enterprise. In addition, an auditor's report was made on the costs of repair of fixed assets.

*Key words:* repair, repair costs, fixed assets, accounting, primary documents, financial reporting, audit, anal

## ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ВИТРАТ НА РЕМОНТ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ. ....	10
1.1. Економічна суть витрат на ремонт основних засобів.....	10
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту витрат на ремонт основних засобів.....	17
1.3. Особливості обліку витрат на ремонт та розкриття інформації про них у фінансовій звітності.....	21
РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПАТ «ОБОЛОНЬ» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ВИТРАТ НА РЕМОНТ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ .....	27
2.1. Організаційно-економічна характеристика і організація обліку на ПрАТ «Оболонь».....	27
2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності ПрАТ «Оболонь» за 2021- 2022роки.....	35
2.3. Теоретико-методичні основи аналізу і аудиту витрат на ремонт основних засобів.....	38
РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ВИТРАТ НА РЕМОНТ .....	44
3.1. 3.1. Завдання та метод аудиту витрат на ремонт основних засобів.....	44
3.2. Методика проведення аудиту довгострокових зобов'язання.....	48
3.3. Шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів розрахунків з бюджетом .....	54
ВИСНОВКИ.....	62
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ.....	65
ДОДАТКИ.....	70

## ВСТУП

У сучасних умовах економічного середовища, де постійно змінюються податкові ставки і законодавство, а також зростають вимоги щодо сплати податків і зборів, стає необхідним провести значні зміни в податковій системі. Зношування основних засобів та необхідність проведення ремонтних робіт стають наслідком впливу різних факторів. Ремонт може бути спрямований на підтримання основного засобу у робочому стані (поточний ремонт) або покращення його продуктивності (капітальний ремонт).

Однак, в діючому нормативному акті про методи бухгалтерського обліку не надається чіткого визначення понять "поточне обслуговування" та "капітальний ремонт". Це може створювати можливості для маніпулювання інформацією про витрати на обслуговування у бухгалтерському обліку. З метою забезпечення достовірності обліку і звітності витрат на ремонт основних засобів, необхідно уточнити поняття "поточний ремонт" та "капітальний ремонт". Відповідно до цього:

Поточний ремонт є комплексом робіт, спрямованих на систематичне підтримання або відновлення техніко-експлуатаційних характеристик основних засобів без очікуваної економічної вигоди в майбутньому.

Капітальний ремонт є комплексом робіт, спрямованих на покращення ефективності основних засобів у разі пошкодження або повного зносу. Він може включати заміну або ремонт будь-якої частини основного засобу без зміни геометричних розмірів, функціонального призначення.

*Метою роботи* є дослідження теоретичних і практичних аспектів обліково-аналітичного забезпечення формування та використання облікової та аналітичної інформації про витрати на ремонт основних засобів ПрАТ «Оболонь» та виявлення шляхів удосконалення.

*Об'єктом* дослідження виступають процеси обліково-аналітичного забезпечення витрат на ремонт основних засобів.

*Предметом* дослідження є сукупність прийомів, методів, процедур обліково-аналітичного забезпечення відповідних господарських операцій з витрат на ремонт основних засобів.

Задля досягнення зазначеної мети в роботі поставлено та вирішено такі завдання:

- Розкриття економічної сутності витрат на ремонт основних засобів підприємства;
- Дослідження теоретичних засад облікового відображення інформації про витрати на ремонт основних засобів підприємства згідно з національними та міжнародними стандартами;
- Аналіз теоретичних аспектів аналітичного забезпечення та аудиту витрат на ремонт основних засобів;
- Дослідження чинного нормативно-правового законодавства з питань економічної сутності, бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту витрат на ремонт основних засобів;
- Характеристика господарської діяльності ПрАТ "Облонь";
- Вивчення методології синтетичного та аналітичного обліку витрат на ремонт основних засобів;
- Розгляд особливостей організації аналітичної діяльності ПрАТ "Оболонь";
- Аналіз результатів проведеного техніко-економічного аналізу роботи ПрАТ "Оболонь" за 2021-2022 роки та їх відповідність темі дослідження.

*Методи дослідження.* При проведенні дослідження застосовувались такі методи наукового пізнання: абстрактно-логічний (теоретичні узагальнення, формування висновків), статистично-економічних групувань (для відображення зрушень у розвитку підприємства), табличний, графічний (для наочного відображення результатів проведених розрахунків).

*Інформаційне забезпечення:* нормативно-правові документи, що регулюють та характеризують економічну сутність, бухгалтерський облік,

аналіз та аудит фінансових результатів, та відповідна фахова література щодо витрат на ремонт основних засобів, фактичні матеріали (звітність, облікові регістри, первинні документи) ПрАТ «Оболонь» за 2021-2022 роки.

## **РОЗДІЛ І. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ВИТРАТ НА РЕМОНТ ПІДПРИЄМСТВА**

### **1.1. Економічна суть витрат на ремонт основних засобів**

Облік ремонту основних засобів регулюється П(С)БО 7 «Основні засоби» та Методичними рекомендаціями з бухгалтерського обліку основних засобів, затвердженими наказом Мінфіну від 30.09.2003 р. № 561 (далі — Методика). Рекомендації № 561).

Ремонт ОС поділяється на дві основні категорії.

- підтримання в робочому стані;
- покращення (пункти 14, 15 НП(С)БО 7).

Ремонтні роботи відрізняються від інших робіт тим, що передбачають відновлення або заміну окремих елементів об'єкта. Ремонт основних засобів необхідний для підтримки їх працездатного стану та зниження зносу. Об'єктами ремонту є засоби виробництва, обігу, невиробничої сфери та праці особистого споживання. Ремонт допомагає підтримувати основний засіб у робочому стані шляхом відновлення його працездатності або заміни зношених частин з метою зменшення зносу робочого обладнання.

Для правильного ведення бухгалтерського обліку бухгалтер повинен не тільки чітко визначити, яка саме операція була проведена з основними засобами, а й розуміти її характер. Основним завданням у податковому обліку є відокремлення технічного обслуговування від поточного ремонту, тоді як у фінансовому обліку проблема полягає в тому, що ремонт призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, очікуваних від використання основних фондів майна.

Для забезпечення працездатності об'єкта проводяться різноманітні заходи: технічний огляд, контроль, технічне обслуговування та ремонт. Основною метою ремонту основних засобів є досягнення заздалегідь заданої

величини майбутніх економічних вигод від їх використання. Витрати на ремонт включені в загальну вартість. З іншого боку, удосконалення основних фондів спрямоване на збільшення економічної вигоди, отриманої від їх використання.

- Поточний ремонт є комплексом робіт, спрямованих на підтримку або відновлення техніко-експлуатаційних характеристик об'єкта основних засобів на регулярній основі або в разі необхідності, і не передбачає отримання економічних вигід у майбутньому.

- Капітальний ремонт є комплексом робіт, спрямованих на поліпшення експлуатаційних характеристик об'єкта основних засобів у разі пошкодження або повної зношеності деякої частини основного засобу, і може включати заміну або відновлення будь-якої частини основного засобу без зміни геометричних розмірів, функціонального призначення та без покращення техніко-економічних показників.

Отже, такі поліпшення вважаються капітальними інвестиціями згідно з п. 15 П(С)БО 7 і включаються до первісної вартості основних засобів згідно з п. 14 П(С)БО.

На наведеній схемі можна побачити, що ці дії мають різні цілі. Зокрема, підтримання об'єкта в робочому стані спрямоване на досягнення первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигод від його використання. У той же час капітальні поліпшення спрямовані на збільшення цих майбутніх економічних вигод.

Згідно з Методичними рекомендаціями щодо бухгалтерського обліку основних засобів, які були схвалені Наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 № 561, витрати на ремонт можуть бути враховані як витрати звітного періоду або визнані як капітальні інвестиції

## Визначаємо види ремонту

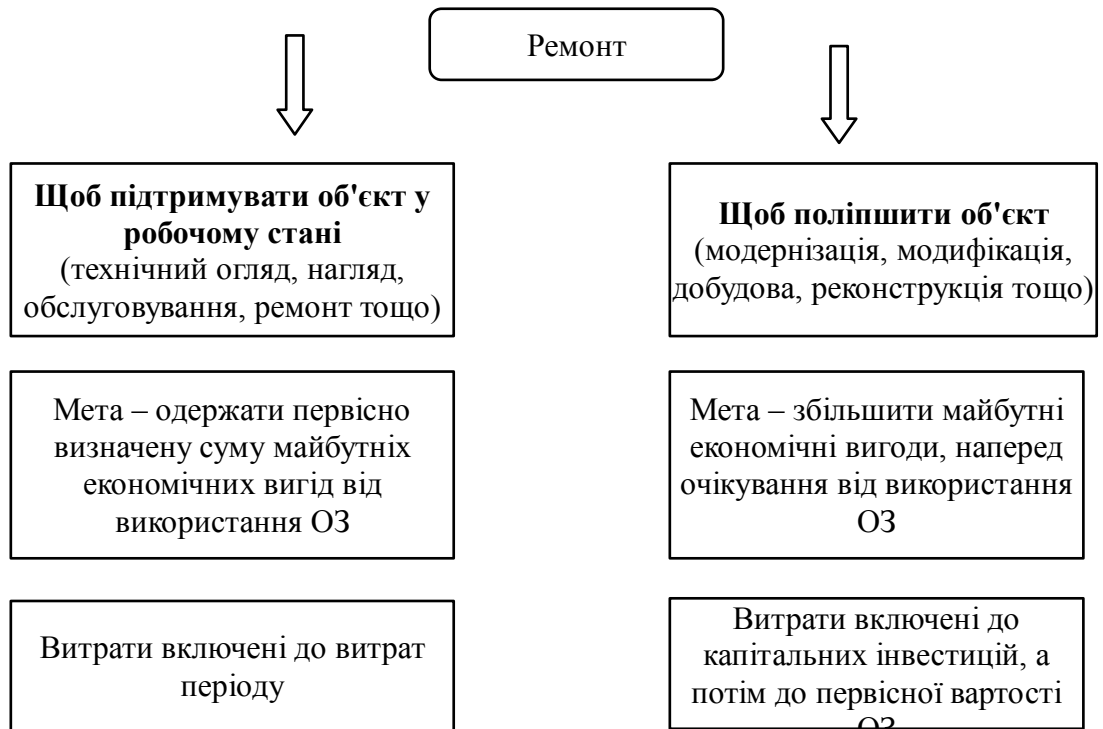


Рис 1.1. Класифікація видів ремонту

Джерело: Сформовано автором на основі [3].

Сьогодні існує широкий спектр методів управління витратами, які можуть використовуватися та коригуватися підприємствами з урахуванням особливостей їх господарської діяльності. Ефективно розроблена система управління витратами дозволяє знизити собівартість продукції, прогнозувати виникнення загроз і ризиків для організації, а також забезпечити більший прибуток без зміни собівартості реалізованої продукції.

Згідно з Методичними рекомендаціями щодо бухгалтерського обліку основних засобів, які були схвалені Наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 № 561, витрати на ремонт можуть бути враховані як витрати звітного періоду або визнані як капітальні інвестиції.

Система управління витратами включає три взаємопов'язаних напрями:

- Забезпечення обліку витрат - це включає в себе відповідну систему обліку та контролю за всіма витратами, що виникають у процесі господарської діяльності.

- Управління витратами - цей напрямок передбачає аналіз і контроль за витратами з метою їх оптимізації. Це означає прийняття рішень щодо ефективного використання ресурсів, зменшення непродуктивних витрат і виявлення можливостей зниження витрат.

- Розробка заходів з оптимізації витрат - цей аспект передбачає розробку та впровадження конкретних заходів і стратегій з метою зниження витрат, підвищення продуктивності та досягнення оптимальних економічних результатів.

Всі ці напрямки взаємодіють між собою і сприяють ефективному управлінню витратами на підприємстві.

Унаслідок різних факторів основні засоби зношуються і потребують ремонтних робіт, які можуть бути спрямовані на забезпечення придатного для використання стану об'єкта (поточний ремонт) або покращення їх експлуатаційних характеристик (капітальний ремонт). Однак, в нормативних актах з методології бухгалтерського обліку відсутнє чітке визначення понять «поточний ремонт» та «капітальний ремонт», що може створювати можливість для маніпулювання інформацією щодо витрат на ремонт у бухгалтерському обліку



Рис.1.2. Взаємозв'язок системи управління витратами і бухгалтерського управлінського обліку в виробничих організаціях

Джерело: [6].

Рисунок 1.2 ілюструє взаємозв'язок між системою управління витратами та бухгалтерським управлінським обліком у виробничих організаціях. Під час проведення дослідження ми прийшли до висновку, що між управлінським обліком і менеджментом існує глибокий зв'язок.

Методика та організація управлінського обліку значно залежать від параметрів менеджменту, таких як рівні управління, функції, процеси і т. д. Вибір методик та інструментів управлінського обліку залежить від характеру менеджменту, будь то традиційний або інноваційний, стратегічний або тактичний. Зміст і форма інформації про витрати організації також залежать від організаційної структури управління, підходів до менеджменту та інших факторів.

Тлумачення понять «поточний ремонт» і «капітальний» наведено в Методичних рекомендаціях з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості, які затверджені Мінпромполітики України 07.09. У 2007 році № 373. Відповідно до цих рекомендацій поточне технічне обслуговування спрямоване на забезпечення або відновлення працездатності обладнання. Він включає в себе проведення дрібних робіт, таких як виправлення та часткова заміна окремих деталей виробничого та підйомно-транспортного устаткування, цехового транспорту, інструментів, приладів і пристосувань, які є частинами основних виробничих засобів.

Щодо капітального ремонту, він окремо розглядається згідно зі для виробничого транспортного устаткування та обладнання.

Л.Г. Ярова у своїй праці визначає капітальний ремонт як «комплекс робіт, спрямованих на повне відновлення характеристик і ресурсів об'єкта шляхом заміни або оновлення його основних вузлів з метою досягнення економічності та довговічності».

При цьому поточний ремонт визначається як «роботи, спрямовані на відновлення та забезпечення працездатності об'єкта основних засобів шляхом заміни або модернізації окремих складових частин об'єкта або шляхом усунення несправностей і незначних пошкоджень».

Відповідно до визначень, наданих у дослідженнях, працівники облікового апарату будуть змушені оцінювати критерії "економічності" та "довговічності" щодо капітального ремонту, а також "дрібних пошкоджень" у випадку поточного ремонту Згідно з В.М. Головачко, капітальний ремонт передбачає комплекс робіт, які включають повне відновлення справності об'єкта шляхом демонтажу, заміни витратних компонентів, важливих деталей та основних конструкцій

Автор також визначає поточний ремонт як ремонт, спрямований на забезпечення або відновлення працездатності виробу шляхом заміни або відновлення окремих частин.

У свою чергу Л. Семенген стверджує, що поточний ремонт – це процес підтримання необоротних активів у придатному для використання стані шляхом проведення регулярних ремонтно-профілактичних робіт з метою запобігання фізичному старінню та усунення проблем, при цьому його вартість є незначною та супроводжується; маленька робота Капітальний ремонт передбачає повний демонтаж об'єкта, що призводить до збільшення термінів ремонту та значних витрат.

На думку М.Ф. Мельник, поточне технічне обслуговування включає заміну зношених деталей та усунення дрібних дефектів для підтримки працездатного стану машин і обладнання.

Капітальний ремонт передбачає повний демонтаж об'єкта та заміну всіх зношених вузлів з метою відновлення ресурсу та підвищення ефективності роботи.

Таким чином, універсального визначення термінів «поточний ремонт» і «капітальний ремонт» в базі обліку основних засобів немає, а наукові підходи до цих понять відрізняються. Відповідно, відповідальність за визначення виду ремонту покладається на керівника підприємства.

## **1.2. Нормативно-правове регулювання з обліку, економічного аналізу та аудиту витрат на ремонт основних засобів.**

Сучасні підприємства не можуть забезпечити цілісну систему обліку витрат і економічного контролю без належного нормативно-правового забезпечення. Протягом останніх двох десятиліть у цьому положенні відбулися суттєві зміни, зумовлені політичними, економічними, інтеграційними, соціальними та іншими факторами.

Для аудиту витрат, пов'язаних з ремонтом і поліпшенням об'єктів основних засобів, нормативно-правовими джерелами є П(С)БО 7 "Основні засоби" (пункти 14 і 15), Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів (розділ VI) та Податковий кодекс України [1, 3, 4].

Програма аудиту витрат на ремонт та поліпшення основних засобів може включати такі напрямки: визначення виду ремонту та благоустрою; оцінка способів їх реалізації; перевірка правильності використання коштів на ремонт та/або поліпшення; перевірка порядку списання ремонтних матеріалів. Перевірка достовірності документів, що підтверджують понесені витрати на ремонт та поліпшення основних засобів, а також відображення їх у бухгалтерському обліку та відповідність вимогам чинного податкового законодавства.

Основним нормативно-правовим актом, що регулює бухгалтерський облік в Україні, включаючи облік витрат, є Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" [3]. Цей Закон встановлює принцип формування облікової інформації щодо витрат, який базується на нарахуванні та відповідності доходів та витрат. Проте, варто зазначити, що чинна методика обліку витрат не підтверджує таку відповідність. Підприємства, які ведуть бухгалтерський облік, повинні дотримуватися принципів, передбачених Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

## Порядок віднесення витрат на ремонт і поліпшення основних засобів

Види основних засобів функціональним за призначенням	Порядок віднесення витрат	Нормативне регулювання , ПКУ
Виробничі та загальновиробничі	Прямо або шляхом розподілу загальновиробничих витрат. Формують собівартість реалізованої продукції	п.14.1.228 п. 138.8.5 п. 138. 9 п. 138.4
Адміністративні	Адміністративні витрати	пп.138.10.2.п.п. «в»
Основні засоби, задіяні у збуті продукції	Витрати на збут	пп.138.10.2.п.п. «д»
Інші	Інші витрати	пп.138.10.4 пп.138.10.6

Джерело: Сформовано автором на основі [1; 12].

У разі існування орендованих основних засобів і проведення ремонтів та поліпшень, аудитору необхідно перевірити, чи враховується вартість ремонтів орендованих основних засобів в балансі, відповідно до вимог пункту 146.1 статті 146 Податкового кодексу України (орендар не враховує балансову вартість об'єкта оперативного лізингу, який обліковується на балансі орендодавця). Також необхідно детально вивчити умови орендних договорів, що стосуються ремонтів та поліпшень.

Особливу увагу слід звернути на операції за договорами лізингу чи оренди, термін дії яких закінчився протягом звітного періоду, що перевіряється.

Таким чином, аудитор повинен перевірити законність підвищення.

- витрати у розмірі вартості, що амортизується, за вирахуванням накопиченої амортизації таких основних засобів у разі повернення орендарем об'єкта оперативного лізингу чи оренди лізингодавцю після закінчення строку лізингу чи оренди; Угода

або

- доходів, які підприємство-орендар має зобов'язання визнати, якщо орендодавець компенсує витрати, понесені орендарем на ремонт або поліпшення об'єкта оперативної оренди або лізингу, з урахуванням положень бухгалтерського обліку відповідно до встановлених правил і стандартів.

У випадку, коли ремонт основних засобів здійснюється власними силами підприємства, завданням аудитора є перевірка таких аспектів:

- Обсяг будівельно-ремонтних матеріалів, що використовуються, перевірка кількості списаних матеріалів на об'єкт та відповідність нормам списання.
- Якість використовуваних матеріалів та правильність їх оцінки при списанні.
- Відображення списаних матеріалів на бухгалтерських рахунках та своєчасність виконання ремонтних робіт.
- У випадку, коли ремонт виконується сторонньою організацією (підприємством), аудитор повинен перевірити наступні питання:
- Правильність укладання договору та наявність проектно-кошторисної документації на ремонтні роботи.
- Якість та своєчасність виконання ремонтних робіт.
- Можливість завищення обсягів ремонтних робіт шляхом аналізу розрахунків, кошторисів, калькуляцій, актів виконаних робіт тощо.
- У багатьох випадках для виконання цих процедур залучаються спеціалісти-експерти.

Значні витрати, пов'язані з ремонтом або поліпшенням основних засобів, можуть призвести до нестачі оборотних засобів, що негативно вплине на фінансовий стан підприємства. У зв'язку з цим, керівництво підприємства вирішує отримати позику в банку. Таким чином, важливо перевірити правильне відображення відсотків за кредитом, який використовується на ремонт основних засобів. Наказ про облікову політику є важливим джерелом аудиторських доказів, як згадувалось раніше.

Якщо облікова політика підприємства-клієнта передбачає капіталізацію фінансових витрат, пов'язаних з ремонтом основних засобів, відповідно до П(С)БО 31 "Фінансові витрати", то включення вартості сплачених відсотків за борговими зобов'язаннями до первісної вартості таких основних засобів, які були придбані або створені на дату ремонту, буде вважатися правомірним.

Але якщо відповідних вказівок у Наказі про облікову політику немає, то відповідно до вимог п. 141.1 ст. 141 ПКУ сплату процентів за кредитами, пов'язаними з придбанням, створенням або ремонтом основних засобів, необхідно відображати у складі витрат у звітному періоді їх нарахування.

Відповідними нормами та положеннями визначено правила та вимоги, які дозволяють забезпечити точний облік витрат, проаналізувати ефективність ремонтних робіт та провести об'єктивний аудит.

Знання та використання нормативно-правового регулювання сприяє забезпеченню фінансової дисципліни, зменшенню ризиків та підвищенню ефективності використання ресурсів підприємства.

### **1.3. Організація і методика обліку аналізу і аудиту витрат на ремонт основних засобів та розкриття інформації про них у фінансовій звітності**

На ПАТ "Оболонь" проведення господарських операцій вимагає наступних первинних документів:

- Накладна, яку постачальник складає у двох примірниках.
- Товарно-транспортна накладна (ТТН), яка служить основою для списання матеріальних цінностей відправником та їх отримання отримувачем вантажу.
- Рахунок-фактура, що є документом для оплати сировини, товарів та готової продукції.
- Акт наданих послуг або виконаних робіт, який складається у двох примірниках. Замовник підписує акт або надає письмові зауваження протягом 5 календарних днів після відправлення.

- Прибутковий та видатковий касові ордери. Видатковий касовий ордер (ВКО) є первинним документом для видачі готівки з каси, а прибутковий касовий ордер (ПКО) - для внесення готівки до каси підприємства.

Система управління витратами включає в себе три взаємопов'язаних напрями:

- забезпечення обліку витрат;
- управління витратами;
- розробка заходів з їх оптимізації

Перед початком ремонту об'єкт оглядають. За результатами обстеження на кожний об'єкт, що підлягає ремонту (поточному чи капітальному), складається відомість про дефекти (дефектна відомість, дефектна відомість). Деталізує дефекти слюсарем (електриком або іншим компетентним спеціалістом) підрозділу підприємства.

Але якщо ремонт складний, список дефектів може складати спеціальна комісія, до складу якої, крім спеціалістів компанії, за необхідності входять представники заводу-виготівника та/або підрядника, який виконуватиме ремонтні роботи. А якщо планується ремонт нерухомості, тоді складання дефектної відомості взагалі можна замовити спеціалізованій організації.

У дефектній відомості зазначається обсяг і характер робіт, найменування деталей, що потребують заміни. На підставі такої інформації підприємство має можливість розрахувати вартість ремонтів, а також проконтролювати обсяг виконаних робіт і списаних матеріалі .

Порядок обліку витрат, пов'язаних з ремонтом основних засобів, описаний в п. 15 П (С) БО 7. Накопичення витрат, пов'язаних з ремонтом, відображається на рахунку 235. без використання рахунку 235: відразу відображати такі витрати за рахунками 9-го класу, субрахунках 23-го рахунку.

Аналітичні рахунки, пов'язані з субрахунком 235, можуть варіюватися в залежності від конкретної системи обліку, яку використовує підприємство. Однак, основним завданням субрахунку 235 є уточнення та деталізація облікових записів, пов'язаних з певним аспектом бухгалтерського обліку.

Деякі можливі аналітичні рахунки, які можуть використовуватися в межах субрахунку 235, включають:

- Рахунок 235.01: Аналітичний рахунок для реєстрації ремонтних витрат по основних засобах. На цьому рахунку можуть бути відображені витрати, пов'язані з ремонтом, обслуговуванням та покращенням основних засобів.
- Рахунок 235.02: Аналітичний рахунок для реєстрації витрат на поліпшення основних засобів. Цей рахунок може включати витрати на модернізацію, розширення або покращення основних засобів з метою поліпшення їх функціональності або продуктивності.
- Рахунок 235.03: Аналітичний рахунок для реєстрації витрат на утримання основних засобів. Цей рахунок може включати витрати на ремонт та обслуговування основних засобів з метою забезпечення їх правильної роботи та довговічності.
- Рахунок 235.04: Аналітичний рахунок для реєстрації витрат на заміну частин та компонентів основних засобів. На цьому рахунку можуть бути відображені витрати, пов'язані з заміною пошкоджених або зношених частин або компонентів основних засобів.

Варто зазначити, що конкретний перелік аналітичних рахунків може відрізнятися відповідно до потреб та специфіки кожного підприємства. Підприємство повинно самостійно розробити та використовувати аналітичні рахунки, які відповідають його конкретним потребам обліку витрат на ремонт або поліпшення основних засобів.

Субрахунок 235 є деталізацією або підрахунком синтетичного рахунку. Для прикладу синтетичних рахунків, які можуть бути пов'язані з субрахунком 235, залежно від системи рахунків вашої організації, нижче наведено кілька можливих варіантів:

1. Синтетичний рахунок 235.1 "Витрати на ремонт приміщень":

- Субрахунок 235.11 "Витрати на ремонт стін і підлог"
  - Субрахунок 235.12 "Витрати на ремонт електричних мереж"
  - Субрахунок 235.13 "Витрати на ремонт санітарних пристроїв" і т.д.
2. Синтетичний рахунок 235.2 "Витрати на обслуговування техніки":
- Субрахунок 235.21 "Витрати на обслуговування комп'ютерів"
  - Субрахунок 235.22 "Витрати на обслуговування промислового обладнання"
  - Субрахунок 235.23 "Витрати на обслуговування транспортних засобів" і т.д.
3. Синтетичний рахунок 235.3 "Витрати на оновлення програмного забезпечення":
- Субрахунок 235.31 "Витрати на оновлення операційних систем"
  - Субрахунок 235.32 "Витрати на оновлення офісного програмного забезпечення"
  - Субрахунок 235.33 "Витрати на оновлення спеціалізованого програмного забезпечення" і т.д.

Ці приклади є лише ілюстративними, і конкретні синтетичні рахунки, пов'язані з субрахунком 235, можуть відрізнятися в залежності від системи рахунків та специфіки вашої організації.

*Таблиця 3*

Кореспонденція рахунків по обліку витрат на ремонт основних засобів

№ п/п	Зміст операції	Первинні документи	Бухгалтерський облік		
			Дт	Кт	Сума

1	2	3	4	5	6
<b>Технічне обслуговування легкого автомобіля</b>					
1	Перераховано передоплату за технічне обслуговування	Платіжне доручення виписка банку	371	311	6 000
2	Відображено податковий кредит із ПДВ	Податкова накладна	641	644	1 000
3	Відображено затрати на технічне обслуговування	Акт виконаних робіт	92	631	5 000
4	Закрито розрахунки зв податковим кредитом із ПДВ		644	631	1 000
5	Здійснено зарахування заборгованостей		631	371	6 000
<b>Поточний ремонт виробничого обладнання своїми силами</b>					
6	Отримано запчастини від постачальника	Прибутковий ордер типової форми № М-4*	207	631	4 000
7	Відображено податковий кредит із ПДВ	Податкова накладна	641	631	800
8	Оплачено запчастини постачальнику	Платіжне доручення, виписка банку	631	311	4 800
9	Віднесено вартість запчастин на ремонт	Відомість виконаних робіт (довільної форми), лімітно-забірні картки типової форми № М-8* або М-9*, документи про оплату праці	236, 91, 92	207	4 000
10	Нараховано зарплату робітникам ремонтної бригади		236, 91, 92	661, 651	3 000
<b>Поточний ремонт будівлі офісу</b>					
11	Перераховано передоплату за поточний ремонт (фарбування стін і поклейку шпалер) будівлі офісу	Банківська виписка	371	311	24 000

12	Відображено податковий кредит із ПДВ	Податкова накладна	641	644	4 000
13	Відображено затрати на поточний ремонт	Акт виконаних робіт	92	631	20 000
<b>Капітальний ремонт будівлі складу</b>					
14	Виведено з експлуатації систему вентиляції та кондиціонування (первісна вартість ліквідовуваної системи визначена на рівні вартості нової системи) і списано: – суму амортизації	Акт списання (типова форма № ОЗ-3**, бухгалтерська довідка)	131	103	20 000
	– залишкову вартість		976	103	5 000
15	Оприбутковано металолом, що залишився від розбирання системи (сума умовна)	Прибутковий ордер (типова форма № М-4*)	209	746	1 200
16	Капіталізовано витрати на заміну системи вентиляції та кондиціонування (вартість обладнання плюс робота з його устанавлення)	Акт виконаних робіт	151	631	25 000
17	Відображено податковий кредит із ПДВ	Податкова накладна	641	631	5 000
18	Уведено в експлуатацію нову систему кондиціонування, що є поліпшенням будівлі складу	Акт типової форми № ОЗ-2**	103	151	25 000
19	Оплачено вартість обладнання та роботи підряднику	Платіжне доручення, виписка банку	631	311	30 000

У таблиці представлені різні операції та пов'язані з ними первинні документи, які використовуються в бухгалтерському обліку. Операції

включають технічне обслуговування легкого автомобіля, поточний ремонт виробничого обладнання своїми силами, поточний ремонт будівлі офісу і капітальний ремонт будівлі складу.

Таблиця також відображає дебетові (Дт) і кредитові (Кт) рахунки, які використовуються для відображення операцій, а також суми, пов'язані з кожною операцією.

Загалом, таблиця надає інформацію про різні операції та пов'язані з ними первинні документи, які використовуються для ведення бухгалтерського обліку. Це допомагає зберігати облік фінансових операцій підприємства та відображати їх відповідно до бухгалтерських правил і стандартів.

Перед виконанням робіт складається Відомість дефектів, в якій зазначаються перелік необхідних робіт, встановлюється сума необхідних витрат і за цими даними складається кошторис витрат на проведення ремонту.

Ремонти можуть виконуватись власними силами та підрядною організацією. При другому способі проведення ремонтних робіт з підрядною організацією укладається договір на виконання цих робіт. По мірі їх виконання підрядна організація надає установі акти виконаних робіт (форма № КБ-2в), що є підставою для відображення їх в обліку.

При виконанні робіт господарським способом матеріали відпускаються зі складу на основі оформленої вимоги-накладної (ф. № 3-3), забірна картка (ф. № 3-5), які списуються на видатки по мірі відпуску. Для нарахування зарплати використовують "Наряд на відрядну роботу".

По закінченню виконаних ремонтів у всіх випадках комісією установи складається Акт приймання-передачі відремонтованих, реконструйованих і модернізованих об'єктів ф. № ОЗ-2 (бюджет).

В акті зазначається найменування об'єкта, що підлягає ремонту (оновленню тощо), а окремим розділом наводяться зміни ТУ. Під цією інформацією розміщуються підписи працівника об'єкта, який уповноважений приймати необоротні активи, та представника ремонтної бригади.

У бухгалтерії головний бухгалтер виставляє кошторисну вартість ремонту і фактичні витрати. Після цього акт підписується головним бухгалтером та затверджується керівником установи.

На підставі складеного акта в картках обліку необоротних активів робляться записи про ремонт або інші поліпшення необоротних активів. Витрати на ремонт можуть проводитись тільки в межах затвердженого кошторису на ремонт з дотриманням державних будівельних норм.

ПрАТ "Оболонь" проявляє велику увагу до організації і методики обліку, аналізу і аудиту витрат на ремонт основних засобів, а також до розкриття інформації про них у фінансовій звітності. Ця підприємницька організація визнає важливість точності, достовірності та об'єктивності фінансової звітності, що стосується витрат на ремонт основних засобів.

Завдяки правильній організації обліку, ПрАТ "Оболонь" забезпечує належний контроль над витратами на ремонт основних засобів, аналізує їх ефективність та здійснює аудит для перевірки дотримання встановлених процедур та правил.

Крім того, ПрАТ "Оболонь" прагне забезпечити відповідне розкриття інформації про витрати на ремонт основних засобів у фінансовій звітності, що дозволяє зацікавленим сторонам отримати чітку картину стану та управління цими витратами.

## **РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПАТ «ОБОЛОНЬ» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ВИТРАТ НА РЕМОНТ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ**

### **2.1. Організаційно-економічна характеристика і організація обліку на ПАТ «Оболонь»**

Приватне акціонерне товариство ПрАТ «Оболонь» разом зі своїми дочірніми підприємствами (відомими як «Група») займаються виробництвом і продажем пива, мінеральної води, безалкогольних та безалкогольних напоїв. Різні бренди торгової марки «Оболонь».

ПрАТ «Оболонь» — єдине українське пивоварне підприємство, яке входить до сорока найбільших пивоварних концернів світу та є одним із лідерів українського ринку пива. Місія компанії – працювати щодня з метою бути першими та задовольняти спрагу клієнтів по всій планеті.



Рис. 2.1. Логотип ПрАТ «Оболонь»

Приватне акціонерне товариство «Оболонь» може пишатися своєю багатою історією, яка розпочалася вже у 1974 році. Тоді було розпочато будівництво пивзаводу, що стало важливим етапом для компанії. Виробництво пива стало актуальним завдяки проведенню Олімпійських ігор 1980 року.

З офіційним відкриттям Київського пивзаводу № 3 у 1980 році спеціально до XXII Олімпійських ігор була випущена перша партія пива. Це був важливий крок в розвитку компанії, який підкреслив її здатність виробляти якісні та смачні напої.

У 2004 році «Оболонь» здійснила ще одне значне досягнення - була запуснена найбільша в Європі лінія розливу пива з продуктивністю 110 000 пляшок на годину. Цей важливий етап дозволив компанії увійти до трійки кращих пивоварень Європи. Стратегічний крок в розвитку допоміг «Оболоні» позиціонувати себе як визнаного лідера в галузі пивоваріння.

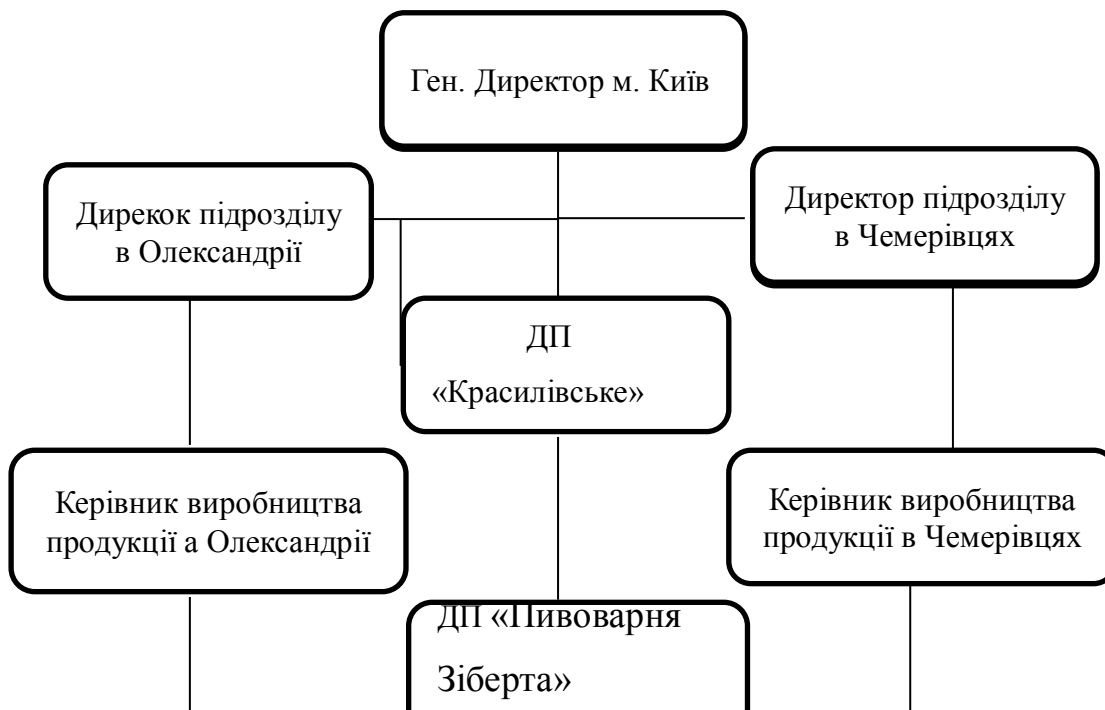
У 2008 році ПрАТ «Оболонь» встановило ще один рекорд - стало першим підприємством харчової промисловості, яке одночасно сертифікувало чотири системи менеджменту. Це підкреслило високий рівень управлінської ефективності та зобов'язаність компанії до забезпечення якості своїх продуктів та процесів.

Приватне акціонерне товариство «Оболонь» продовжує розвиватися та займати впливову позицію в світі пивоваріння. Завдяки своїй історії досягнень та визнання якості своїх продуктів, воно заслужено зберігає свою репутацію та привабливість для споживачів.

Компанія "Оболонь" отримала підтвердження відповідності вимогам ДСТУ ISO 9001:2001 (системи управління якістю), ДСТУ ISO 22000:2007 (системи управління безпечністю харчових продуктів), ДСТУ ISO 14001:2006 (системи екологічного керування) та ДСТУ OHSAS 18001:2006 (системи управління безпекою та гігієною праці).

У 2017 році компанія змінила свою форму власності, раніше функціонуючи як відкрите акціонерне товариство (ПрАТ), а тепер вона позиціонується як Приватне акціонерне товариство (ПрАТ). Протягом звітного періоду Група залишалася ключовим учасником галузі, яка характеризується жорсткою конкуренцією, значним впливом сезонних змін та загальної економічної ситуації в Україні та світі, включаючи кризу, спричинену пандемією Covid-19.

Рисунок 2.1 - Структура управління ПрАТ «Оболонь»



Структура ПрАТ "Оболонь" формувалася протягом багатьох років, керуючись стратегією розвитку, спрямованою на диверсифікацію виробництва, перехід до використання власної сировини, інноваційний підхід, повну екологічну безпеку та повну соціальну відповідальність.

Виконавчий орган представлений дирекцією Компанії. Генеральний директор виступає від імені Товариства відповідно до положень статуту та законодавства. Генеральний директор Компанії звітує перед загальними зборами акціонерів та наглядовою радою, а також забезпечує виконання їх прийнятих рішень.

Компанія керується власним Кодексом корпоративного управління, розробленим відповідно до чинного законодавства України. Цей Кодекс визначає характер і важливість корпоративного управління та його вплив на успішну діяльність Компанії. Система корпоративного управління базується на Конституції України, Цивільному кодексі України, Господарському кодексі України, Законі України «Про акціонерні товариства», Законі України «Про цінні папери та фондовий ринок». Статут підприємства, Правила внутрішнього розпорядку підприємства тощо.

Наглядова рада товариства в межах своїх повноважень, визначених законом і статутом, виконує роль органу захисту прав акціонерів, контролю та регулювання діяльності виконавчого органу.

На Ревізійну комісію покладено контроль за фінансово-господарською діяльністю та перевірку результатів діяльності Товариства після закінчення фінансового року.

Основними видами продукції підприємства є:

- пиво
- безалкогольні напої
- мінеральна і питна вода
- слабоалкогольні напої
- сидр
- солод
- промислові товари
- снеки



Рисунок – 1.2 Портфель брендів ПрАТ «Оболонь»

Відповідно до НП(С)БО-1 ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності має ґрунтуватися на засадах забезпечення та збереження

доходів і витрат. При визначенні фінансових результатів звітного періоду необхідно враховувати доходи і витрати даного періоду, в тому числі витрати на отримання цих доходів. Доходи та витрати відображаються в обліку та звітності в момент їх виникнення незалежно від строків справляння та сплати.

При складанні бухгалтерської та фінансової звітності дотримуються наступних принципів:

- Автономність бізнесу, що означає, що особисте майно підприємства та зобов'язання власника не відображаються у фінансовій звітності.
- Безперервність бізнесу, що передбачає відображення діяльності підприємства як початку, так і продовження в майбутньому.
- Періодичність, що означає складання звітності за певний період (квартал, рік) і нарахування нарастаючих сум з початку звітного періоду.
- Історична (фактична) вартість, що передбачає оцінку активів на основі вартості придбання.
- Нарухування та узгодження доходів і витрат, що означає відображення доходів і витрат у відповідних періодах їх виникнення.
- Повне покриття, що передбачає відображення всіх активів, зобов'язань і капіталу підприємства у фінансовій звітності.
- Послідовність, що означає безперервне застосування обраної стратегії бухгалтерського обліку та представлення звітності.
- Обачність, що передбачає уникнення заниження зобов'язань і витрат, а також недооцінки активів і доходів підприємства.
- Єдина грошова міра, що передбачає використання однієї валюти для вимірювання та вираження фінансових показників.

Права та обов'язки головного бухгалтера та всіх бухгалтерів встановлюються

відповідно до Закону про бухгалтерський облік, цього Наказу та затверджених посадових інструкцій. Згідно з пунктом 7 статті 8 Закону про бухгалтерський облік, головний бухгалтер підприємства має наступні обов'язки:

- Забезпечення дотримання встановлених принципів єдиного підходу до бухгалтерського обліку, складання та своєчасного подання фінансової звітності.
- Контроль за організацією відображення всіх господарських операцій в бухгалтерському обліку (наскільки йому відомо).
- Участь у підготовці матеріалів, пов'язаних з нестачею та відшкодуванням збитків через нестачу, крадіжку та втрату вартості бізнесу.
- Забезпечення перевірки бухгалтерського стану корпоративних філій, представництв, офісів та інших самостійних підрозділів (якщо такі є).

Розробка та забезпечення дотримання всіма структурними підрозділами підприємства єдиної організації бухгалтерського обліку та методичної основи.

Наказ головного бухгалтера про організацію та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві є обов'язковим для виконання всіма підрозділами та працівниками підприємства. Головний бухгалтер має право перепідписувати основні бухгалтерські документи, облікові реєстри та відповідну звітність.

Головний бухгалтер несе персональну відповідальність перед керівником підприємства. У разі відсутності головного бухгалтера його обов'язки та відповідальність виконує його заступник. Якщо немає головного бухгалтера, його заступника і інших працівників бухгалтерії з поважних причин, керівник підприємства може видати окремий письмовий наказ щодо делегування цих обов'язків іншим працівникам. Обов'язки інших працівників бухгалтерії визначаються посадовими інструкціями, які схвалюються керівником підприємства.

З метою забезпечення точності бухгалтерського обліку та звітності, необхідно регулярно проводити інвентаризацію майна і фінансових

зобов'язань відповідно до вимог статті 10 Закону про бухгалтерський облік та інших нормативних документів.

Під час інвентаризації активів і зобов'язань перевіряється їх фактична наявність, наявні документи, що підтверджують цю наявність, а також їх стан. Також проводиться оцінка ефективності застосування принципів, методів і процедур бухгалтерського обліку. За результатами оцінки можуть бути пропозиції щодо зміни окремих параметрів облікової політики на наступний звітний період (рік). Інвентаризація повинна бути проведена в обов'язковому порядку до складання річної фінансової звітності компанії, як правило, в період з 1 по 25 грудня.

Точний час і порядок проведення інвентаризації, а також визначення осіб, відповідальних за її здійснення, визначаються через видання окремого письмового розпорядження (наказу) керівником підприємства.

В усіх інших ситуаціях об'єкти, що підлягають інвентаризації, та періодичність проведення визначаються згідно з чинним законодавством, враховуючи потреби та вказівки керівника підприємства. Час і перелік об'єктів, що підлягають інвентаризації, визначаються шляхом видання окремого письмового розпорядження (наказу) керівником підприємства.

Для проведення планових і позапланових інвентаризацій активів і зобов'язань, основних засобів, необоротних активів, матеріально-сировинних матеріалів, інших матеріальних цінностей тощо необхідно утворити постійно діючу інвентаризаційну комісію, до складу якої входить начальник. інженер (голова комісії), старший бухгалтер і менеджер з продажу. Для узагальнення інформації про витрати підприємства необхідно використовувати рахунки класу 9 «Виробничі витрати».

Обліково-аналітичний процес ПрАТ «Оболонь» включає низку процедур, які трансформують первинну інформацію про бізнес-процеси, що реалізуються на ПрАТ «Оболонь», з метою активного впливу на їх постійне вдосконалення та підвищення ефективності управління.

Обліково-аналітичний процес розглядається з точки зору змісту та технології обробки інформації, яка відображає бізнес-процеси, а також перетворення цих даних за допомогою відповідних програм для оптимізації управління цими процесами.

За змістом, обліково-аналітичний процес представляє собою інтегровану систему обліково-економічної інформації, що охоплює об'єкти обліку, джерела інформації та методичні підходи до обліку.

Останній етап обліково-аналітичного процесу в ПАТ "Оболонь" включає реалізацію інформаційного продукту, яка передбачає: пріоритетну передачу даних, режим роботи комп'ютерної системи в багатoprogramному середовищі з миттєвим доступом споживачів до інформації; складання бухгалтерської звітності та її подання згідно з встановленими вимогами; проведення фінансового аналізу господарської діяльності та надання відповідних даних споживачам; складання податкових декларацій та їх подання у відповідних організаціях.

## **2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності ПАТ «Оболонь» за 2021-2022 роки**

У період з 2021 по 2022 роки ПАТ "Оболонь" активно займалося виробничо-господарською діяльністю, відповідно до стратегічних планів компанії, спрямованих на розширення ринків збуту, збільшення обсягів виробництва та підвищення ефективності роботи.

Для проаналізування ключових техніко-економічних показників діяльності ПАТ "Оболонь" у зазначений період, ми скористаємося таблицею 2.1.

*Таблиця 2.1*

Основні техніко-економічні показники діяльності ПАТ «Оболонь»  
за 2021-2022 роки

№ п/ п	Показник	Одиниця виміру	Роки		Абсолютне відхилення, +/-	Темп зміни, %
			2021	2022		
1	2	3	5		6	7
1	Випуск продукції в діючих цінах	тис. грн.	7 152 910	10 383 000	3 230 089	145,16
2	Чистий дохід від реалізації	тис. грн.	5 986 592	8 649 174	2 662 582	144,48
3	Чисельність працівників	осіб	2251	2055	-196	91,29
4	Фонд плати праці	тис. грн.	728 365	853 060	124 695	117,12
5	Продуктивність праці (виробіток)	тис. грн./ особу	3177,66	5052,55	1 875	159,00
6	Середньорічна оплата праці	тис. грн./ особу	324	415	92	128,29
7	Середньорічна вартість основних засобів	тис. грн.	4 067 871	3 814 672	-253 199	93,78
8	Віддача основних засобів	грн./грн.	1,76	2,72	0,96	154,79
9	Собівартість реалізованої продукції	тис. грн.	4 877 463	5 751 536	874 073	117,92
10	Витрати на 1 грн. реалізованої продукції	копійок	81,47	66,49	-15	81,61
11	Валовий прибуток	тис. грн.	1 109 129	2 897 638	1 788 509	261,25
12	Чистий прибуток (збиток)	тис. грн.	-130 821	1 114 681	1 245 502	-852,07

13	Власний капітал	тис. грн.	2 542 672	3 665 011	1 122 339	144,14
14	Загальна вартість активів	тис. грн.	5 793 443	6 055 196	261 753	104,52
15	Рентабельність (збитковість) власного капіталу	%	-0,05	0,30	0,36	-
16	Рентабельність (збитковість) продукції	%	-0,03	0,19	0,22	-
17	Рентабельність (збитковість) активів	%	-0,02	0,18	0,16	-

Аналізуючи дані таблиці, можна зробити наступні висновки щодо господарської діяльності ЗАТ «Оболонь» у 2021-2022 роках.

- За рахунок збільшення обсягу виробництва чистий дохід від реалізації товарів у звітному році порівняно з попереднім роком збільшився на 2662582 тис. грн., або на 44,48%.

- Чисельність працівників за звітний період зменшилась на 196 осіб або на 8,71%, що призвело до збільшення фонду оплати праці на 17,12%.

- Середньорічна заробітна плата у 2022 році зросла на 92 тис. грн або на 28,29%.

- Собівартість реалізованої продукції зросла на 874073 тис. в грн. або на 17,92% за рахунок збільшення обсягів виробництва.

- Собівартості 1 гривні реалізованої продукції зросли на 18,39%, що на 18 копійок менше 1 гривні реалізованої продукції порівняно з 2021 роком.

- За звітний період середньорічна вартість основних засобів зменшилась на 253199 тис. у грн., що зменшилось на 6,22%.

- Валовий прибуток у 2022 році зріс на 1 788 509 тис.

- Фінансовий результат ЗАТ «Оболонь» за 2022 рік показав чистий прибуток 1 114 681 тис. грн, тоді як у 2021 році був збиток 130 821 тис. грн. Збільшення чистого прибутку показує ефективність діяльності підприємства за звітний період.

- Рентабельність продукції у 2022 році склала 0,19%, що зросло порівняно з попереднім періодом за рахунок підвищення ефективності виробництва.

- Рентабельність власного капіталу ПАТ «Оболонь» у 2022 році зростає до 0,3%.

- Проаналізувавши основні техніко-економічні показники ЗАТ «Оболонь» за 2021-2022 роки, слід зазначити, що у 2022 році цим підприємством надійшло 3 230 089 тис. грн., що на 44,48% більше порівняно з 2021 роком.

- Після проведення дослідження основних показників діяльності, можна зазначити, що ПАТ "Оболонь" успішно працює протягом звітнього періоду і має потенціал для подальшого збільшення обсягів виробництва напоїв, які користуються попитом серед споживачів.

### **2.3. Теоретико-методичні основи аналізу і аудиту витрат на ремонт основних засобів**

Окрім виявлення найбільш інтенсивно використовуваних активів та резервів для підвищення ефективності використання капіталу, економічний аналіз витрат на ремонт основних засобів також включає інші важливі аспекти.

Детальне вивчення складу основних засобів загалом і окремих груп є необхідним для з'ясування їх стану та потенціалу. Це дозволяє виявити нові резерви та шляхи підвищення ефективності використання основних засобів. Наприклад, можуть бути ідентифіковані окремі активи, які вимагають частіших ремонтів або заміни, що дає змогу вжити відповідних заходів для їх оптимізації.

Технічний стан основних засобів впливає на потенціал промислового виробництва. Якщо обладнання не працює або функціонує з обмеженнями, це може обмежити обсяг виробництва продукції. Тому зважаючи на зростання вартості основних засобів, важливо максимально ефективно використовувати їх потенціал з метою підвищення рентабельності. Наприклад, використання новітніх технологій у ремонті та обслуговуванні може забезпечити більш продуктивну та ефективну роботу обладнання.

Крім того, економічний аналіз витрат на ремонт основних засобів передбачає оцінку ефективності вкладених коштів. Наприклад, порівняння витрат на ремонт з очікуваними вигодами може допомогти прийняти рішення щодо необхідності заміни або модернізації активів.

Таким чином, економічний аналіз витрат на ремонт основних засобів виконує важливу роль у плануванні та управлінні діяльністю підприємства, сприяючи підвищенню ефективності використання капіталу та досягненню більш високої рентабельності.

Таблиця 2.2

Основні напрямки та задачі аналізу витрат на ремонт основних засобів

Основні напрямки Аналізу ОЗ	Задачі аналізу ОЗ
Аналіз структурної динаміки ОЗ	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Оцінка розміру та структури вкладень капіталу В ОЗ</li> <li>• Визначення характеру та розміру впливу змін вартості ОЗ на фінансовий стан підприємства та структури балансу</li> </ul>
Аналіз ефективності використання ОЗ	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Аналіз руху ОЗ</li> <li>• Аналіз показників ефективності використання ОЗ</li> <li>• Аналіз використання часу роботи обладнання</li> <li>• Інтегральна оцінка використання обладнання</li> </ul>
Аналіз Ефективності Витрат по утриманню та експлуатації обліднання	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Аналіз витрат на капітальний ремонт</li> <li>• Аналіз витрат на поточному реммонту</li> <li>• Аналіз взвємозвязку обсягу виробництва, прибутку та витрат по експлуатації обладнання</li> </ul>
Аналіз ефективності Інвестиції в ОЗ	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Оцінка ефективності капітальних вкльдень</li> <li>• Оцінка ефективності залучення позик для інвестування</li> </ul>

Джерело: Сформовано автором на основі [10; 12].

Технічний стан основних засобів можна оцінити за ступенем їх оновлення, ступенем зносу та придатності до використання, терміном служби та вибуттям. Від цього залежить своєчасне проведення капітального та поточного ремонту, виконання плану, введення в експлуатацію нових об'єктів та основних засобів.

Різні види основних засобів мають різний ступінь амортизації, для них розраховуються балансова норма амортизації, показники залишкової вартості, норми зносу та коефіцієнти ефективності використання та руху.

Проведений аналіз використання основних засобів ґрунтується на планових, облікових та необлікових джерелах інформації.

Коефіцієнт зносу основних засобів дозволяє оцінити їх технічний стан і розробити заходи щодо їх оновлення.

Коефіцієнти оновлення розраховуються для кожного виду основних засобів і порівнюються за кілька років.

Зростання коефіцієнта вибуття свідчить про оновлення матеріально-технічної бази підприємства.

Інформаційна база для аналізу основних засобів на ПАТ "Оболонь" включає наступні джерела та дані:

**Бухгалтерський облік:**

Фінансові звіти та бухгалтерські записи, які містять інформацію про придбання, вартість, амортизацію та стан основних засобів. Ці дані можуть бути отримані з балансу, звіту про фінансові результати та додаткових бухгалтерських записів.

**Технічна документація:**

Документи, що містять інформацію про характеристики, технічний стан, терміни служби та інші параметри основних засобів. Це можуть бути технічні паспорти, акти прийому-передачі, графіки ремонтів та інші документи, що стосуються обслуговування та використання основних засобів.

**Експлуатаційні дані:**

Дані про фактичне використання основних засобів, включаючи години роботи, навантаження, ефективність використання та інші показники продуктивності. Цю інформацію можна отримати з журналів обліку роботи, звітів про використання ресурсів та інших оперативних документів.

**Дані про ремонт та обслуговування:**

Інформація про витрати на ремонт, технічне обслуговування, запасні частини та інші витрати, пов'язані з основними засобами. Ці дані можуть бути отримані з журналів ремонтів, звітів про обслуговування, договорів з постачальниками та інших відповідних документів.

**Спеціалізовані програмні засоби:**

Використання програмних систем обліку та аналізу основних засобів, які надають додаткові можливості збору, аналізу та візуалізації інформації. Ці програми можуть містити функції для розрахунку зносу, визначення зносу, планування ремонту та інші аналітичні інструменти.

Ці дані та джерела інформації можуть бути використані для аналізу основних фондів ПрАТ «Оболонь» та дозволяють більш детально зрозуміти їх стан, ефективність використання та можливі напрями вдосконалення.

Фондовіддача є основним показником, який визначає ефективність використання основних засобів. Проведення аналізу фондовіддачі включає взаємозв'язок з показниками продуктивності праці та фондоозброєності. Цей взаємозв'язок можна виразити за допомогою формули:

$$\Phi_{\text{в}} = \text{ОП} : \text{ОФ} = (\text{ПП} * \text{Кр}) : (\text{Фоз} * \text{Кр}) = \text{ПП} : \text{Фоз}, (2.1)$$

де: ОП - обсяг продукції в тисячах гривень

ОФ - вартість основних засобів в тисячах гривень;

ПП - продуктивність праці в гривнях;

Кр - кількість робітників;

Фоз - фондоозброєність в гривнях.

Ця формула дозволяє порівняти виробничу продуктивність з вартістю та кількістю основних засобів, що використовуються, і визначити фондовіддачу, яка є показником ефективності використання цих засобів.

### **Таблиця 2.3**

Аналіз динаміки і структури основних засобів ПАТ «Оболонь» за 2021 – 2022 роки

Показники	2021		2022		Відхилення	
	показник	структура	показник	структура	показника	структури
Землі та будівлі	2 555 365	0,00%	2 566 512	42,39%	11 147	42,39%
Машин та обладнання	6 867 111	128,30%	6 864 935	113,37%	-2 176	-14,93%
Транспортні засоби	164 273	3,07%	163 460	2,70%	-813	-0,37%

Обладнання для збуту	937 307	17,51%	929 911	15,36%	-7 396	-2,16%
Інше	63 760	1,19%	66 737	1,10%	2 977	-0,09%
Незавершене виробництво	41 224	0,77%	79 589	1,31%	38 365	0,54%
Всього основних засобів	10 640 893	198,81%	10 671 144	176,23%	30 251	-22,58%
Знос	1 317 971	24,62%	1 386 420	22,90%	68 449	-1,73%
Валюта балансу	5 352 247	100,00%	6 055 196	100,00%	702949	0,00%

Джерело: Сформовано власними дослідженнями

Аналізуючи надану таблицю, можна зробити наступні висновки щодо показників витрат на ремонт основних засобів за 2021 та 2022 роки:

- Структура витрат: У 2021 році найбільший обсяг витрат на ремонт спостерігався в категорії "Машин та обладнання" зі структурою 128,30%, а в 2022 році - в категорії "Землі та будівлі" зі структурою 42,39%. В цей же період, категорія "Обладнання для збуту" зазнала найбільшого зниження витрат зі структурою -2,16% в 2022 році.

- Зміна витрат: Загалом, за даний період витрати на ремонт основних засобів збільшилися на 30 251 валютну одиницю. Проте, окремі категорії, такі як "Машини та обладнання" та "Транспортні засоби", показали зниження витрат на -2 176 та -813 валютних одиниць відповідно.

- Вплив зносу: Витрати на ремонт основних засобів пов'язані з їхнім зносом. У 2022 році витрати на заміну зношених основних засобів зросли на 68 449 валютних одиниць, що свідчить про необхідність збереження та покращення стану активів.

- Загальний контекст: Загальна структура витрат на ремонт основних засобів становить 198,81% від валюти балансу у 2021 році та 176,23% у 2022 році. Відхилення відносно валюти балансу склали 30 251 валютну одиницю в позитивному напрямку за весь період.

Загалом, застосування теоретико-методичних основ аналізу і аудиту витрат на ремонт основних засобів дозволяє підприємствам ефективно управляти цими витратами, знижувати ризики, забезпечувати достовірність фінансової звітності та приймати обґрунтовані управлінські рішення. Враховуючи постійні зміни в умовах бізнесу, важливо постійно вдосконалювати методики, щоб відповідати вимогам сучасного ринку та забезпечувати стабільність та успішність підприємства.

## **РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ВИТРАТ НА РЕМОНТ**

### **3.1. Завдання та метод аудиту витрат на ремонт основних засобів.**

Один із важливих етапів аудиту амортизації полягає у перевірці правильності оцінки основних засобів. У бізнес-середовищі основні засоби є фізичними об'єктами з власною вартістю. Під час оцінки основних засобів важливо встановити, чи підприємство може отримати майбутні економічні

вигоди, пов'язані з цими активами, і чи можна відшкодувати їх вартість. Згідно з бухгалтерськими стандартами, придбані або створені основні засоби відображаються на балансі підприємства за їх собівартістю.

У завданнях аудитора важливе місце займає перевірка коректності формування первісної вартості основних засобів. Особлива увага приділяється основним засобам, які були придбані частково або повністю за допомогою кредитів, наданих банками або іншими фінансовими установами. В разі безоплатного отримання основних засобів їх вартість оцінюється за ринковою вартістю, а не за залишковою, як це робилось раніше. Також існують особливості реєстрації цих засобів на балансі.

Аудитори повинні мати на увазі, що справедлива вартість основних засобів визначається у таких ситуаціях:

- коли основний засіб передається безоплатно;
- при придбанні основного засобу шляхом бартеру;
- при передачі основних засобів як внеску до статутного капіталу.

Після цього етапу аудиту слід перевірити, чи правильно відображені основні засоби в бухгалтерському обліку.

Основні засоби можуть надходити на підприємство різними способами, зокрема шляхом:

1. оплати покупцем;
2. виготовлення самим підприємством;
3. безкоштовного отримання;
4. внесення їх до статутного капіталу.

Під час проведення аудиту оплати основних засобів, аудитори ретельно аналізують правильність документації, зокрема "Приймальної накладної – передача основних засобів" (форма ОЗ-1), а також технічну документацію.

У випадку будівництва основних засобів, аудитори перевіряють такі аспекти:

- коректність укладення договору підряду, виконання робіт та приймання виконаних підрядних робіт через процедуру "Приймання виконаних підрядних робіт", у тому числі підтвердження вартості та якості виконаних робіт;

- відповідність кошторису будівельно-монтажного проекту та супутніх документів, таких як розцінки, матеріально-витратні документи та кошториси, вимогам господарського права;

- основні засоби, що не відповідають критеріям для визнання активами, підлягають ліквідації.

Після цього етапу аудиту, аудитори перевіряють, чи правильно відображені основні засоби в бухгалтерському обліку та чи відповідають вони вимогам і стандартам. : зроби більше тексту

Крім перевірки зазначених аспектів, аудитори також проводять детальний аналіз правильного відображення основних засобів в бухгалтерському обліку. Вони перевіряють, чи були відображені всі необхідні дані про основні засоби, такі як їх вартість, дату придбання, методи амортизації та величину нарахованої амортизації.

Також аудитори переконуються, що основні засоби відповідають вимогам та стандартам бухгалтерського обліку. Це означає, що вони відображені за встановленими правилами і принципами, які забезпечують об'єктивність та достовірність інформації про активи підприємства.

Додатково, аудитори перевіряють наявність необхідної документації, такої як акти приймання-передачі, договори підряду, розцінки та інші матеріали, що підтверджують правильність і достовірність відображення основних засобів в обліку.

Метою цього етапу аудиту є забезпечення відповідності бухгалтерського обліку основних засобів вимогам і стандартам, а також виявлення можливих помилок, недоліків чи фальсифікацій у відображенні активів. Такий аналіз дозволяє забезпечити достовірну та надійну інформацію про основні засоби, що є важливим для прийняття рішень та оцінки фінансового стану підприємства.

Первинні документи з обліку ефективності основних засобів		
Амортизації основних засобів Наказ про облікову політику, відомість нарахування амортизації, інвентарна карта	Списання основних засобів: Акт на списання основних засобів, інвентарна карта, карта обліку руху основних засобів, бухгалтерська довідка щодо визначення результату від списання основних засобів	Придбання основних засобів: Накладна, податкова накладна, рахунок-фактура, акт приймання передачі основних засобів, інвентарна карта
Групувальні та накопичувані документи		
Відомості списання основних засобів за субрахунками	Журнал 4	Відомість нарахування зносу на основі основних засобів (типова форма ОЗ-12)
Головна книга по рахунках 10, 13, 15	Фінансова звітність	Розділ 1 Журнал 5 (5А)

Рис. 3.1. Проведення аудиту ефективності використання основних засобів

Аудит основних засобів може бути проведений за такою послідовністю кроків:

- Перевірка облікової політики підприємства, зокрема основних положень, що регулюють організацію обліку основних засобів, таких як їх визнання, класифікація, оцінка, переоцінка, методи нарахування амортизації та інші аспекти.

- Перевірка наявності системи бухгалтерського обліку, що відповідає чинним правилам обліку основних засобів. Особлива увага приділяється типовому вихідному документу для обліку основних засобів та регістрам загального та аналітичного обліку, що пов'язані з цим видом обліку. Це дозволяє аудитору отримати загальне уявлення про організацію

бухгалтерського обліку основних засобів підприємства та визначити питання, які потребують особливої уваги.

- Ознайомлення з результатами останньої інвентаризації основних засобів та перевірка своєчасності її проведення.
- Перевірка наявності наказу про створення постійної комісії зі списання основних засобів на підприємстві, переліку фінансових осіб, відповідальних за цей процес, а також перевірка наявності договору про повну матеріальну відповідальність.
- Перевірка наявності та правильності оформлення інвентарних карток в картотеці основних засобів.
- Порівняння та аналіз даних бухгалтерського обліку та балансу, зокрема перевірка відповідності посилянь на початковий баланс, місячний оборот та підсумковий баланс.
- Визначення наявності орендованих основних засобів, перевірка правильності їх обліку та ознайомлення з договорами оренди, укладеними з юридичними або фізичними особами.

Аудитор проводить перевірку коректності процесу вибуття основних засобів шляхом аналізу акта списання, в якому відображається початкова вартість, сума нарахованої амортизації, залишкова вартість, причина вибуття, пов'язані витрати та результат списання.

Ліквідація основних засобів регулюється відповідними законодавчими та нормативними актами. Закон розглядає доцільність обліку матеріальних цінностей, отриманих під час ліквідації, та їх оцінку. Будьте уважні при перевірці правомірності визначення результатів ліквідації основних засобів та чи відповідає воно положенням щодо процедур списання майна, такого як непрацююче обладнання та побутовий інвентар, які вважаються основними засобами.

Під час проведення ремонту на підприємстві, аудитор перевіряє, чи включається вартість ремонту до початкової вартості об'єкта з метою покращення його технічних характеристик та ефективного використання

основних засобів (модернізація, реконструкція, капітальний ремонт), а також чи відображається вартість ремонту для збереження об'єкта. Основний засіб, що знаходиться у звичайному режимі роботи, включається до собівартості звітнього періоду, а не капіталізується. Таким чином, аудиторі перевірили правильність відображення операцій з поліпшення та ремонту основних засобів у бухгалтерському обліку.

Аудитор провів перевірку, чи включена сума дооцінки залишкової вартості об'єкта основних засобів до складу додаткового капіталу та чи включена сума дооцінки до складу витрат. Тоді були зроблені такі бухгалтерські записи:

- сума переоцінки: Дебет 10, Кредит 411;
- відрахування: Дебет 94, Дебет 10.

Індксація основних засобів не відображається в бухгалтерському обліку, але має вплив на оподаткування. Порядок проведення індексації регулюється постановою Кабінету Міністрів України. Індксацію застосовують у таких випадках:

- після закінчення звітнього року;
- коли індекс інфляції за рік перевищує 110%.

Індксація включає тільки балансову вартість групи основних засобів і не враховує індексацію нарахованої амортизації.

### **3.2. Методика проведення аудиту довгострокових зобов'язання.**

Після проведення аудиту аудитор готує два основних документи: аудиторський звіт і аудиторський висновок.

За аудиторським висновком аудитор готує чіткий висновок, який повністю відповідає вимогам законодавства та нормативно-правових актів, що регулюють бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. У висновку описуються результати проведеного аудиту, в тому числі щодо відповідності фінансової звітності вимогам бухгалтерського обліку та правилам звітності.

Аудиторський висновок містить такі елементи:

1. Заключення щодо достовірності та відповідності фінансової звітності вимогам бухгалтерського обліку: аудитор висловлює свою думку про те, чи відображено фінансову інформацію вірно, достовірно та відповідно до вимог законодавства та стандартів бухгалтерського обліку.
2. Викладення основних процедур, що були застосовані під час аудиту: аудитор описує методи та процедури, які використовувалися для перевірки фінансової звітності, включаючи збір доказової інформації, аналіз фінансових операцій та перевірку відповідності правилам бухгалтерського обліку.
3. Висновок щодо відповідності фінансової звітності вимогам законодавства та стандартів: аудитор підсумовує результати аудиту та формулює свою думку щодо відповідності фінансової звітності вимогам бухгалтерського обліку та стандарт.

Згідно з юридичним статусом, аудиторський висновок має таку ж вагу, як експертна думка, і його припускаються до визнання відповідно до процесуального законодавства України. Звіт аудитора може мати різну форму, але зазвичай включає наступні компоненти: заголовок, вступ, обсяг проведеної перевірки, аудиторський висновок стосовно фінансової звітності, дату висновку, адресу аудиторської фірми і підпис аудитора, який склав висновок.

### **Звіт про результати проведення аудиту основних засобів на ПрАТ «Оболонь» .**

ПрАТ "Оболонь" дотримується вимог класифікації та оцінки активів, зокрема основних засобів і витрат на їх ремонт, згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України. Управління бухгалтерським обліком відповідає Положенню про управління підприємницькою діяльністю в Україні. Основні документи бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності складаються у встановленому Мінстатом України типовому форматі.

Господарські операції відображаються в відповідних оригінальних документах відповідно до положень про бухгалтерський облік та документообіг, затверджених Міністерством фінансів України.

ПрАТ "Оболонь" несе відповідальність за достовірний початковий залишок основних засобів у своєму балансі, який підлягає перевірці. Фінансова звітність ПрАТ "Оболонь" регулярно та своєчасно складається та подається до відповідних державних органів згідно з чинним законодавством, враховуючи дані, які містяться у бухгалтерському обліку та відповідних таблицях.

Під час проведення аудиторської перевірки встановлено, що ПрАТ "Оболонь" належним чином веде облік основних засобів та правильно оцінює витрати на їх ремонт відповідно до вимог стандарту П(С)БО 7 "Основні засоби".

Під час перевірки було здійснено аналіз і консолідацію основних засобів та амортизаційних відрахувань, а також проведено облік і звітність щодо реалізації, продажу, ліквідації та інших способів вибуття основних засобів відповідно до вимог стандарту П(С)БО 7 "Основні засоби". Крім того, була проведена інвентаризація та зареєстровано ремонт, оновлення та переоцінку основних засобів на підприємствах.

У відповідності до наказу про облікову політику ПрАТ "Оболонь", до основних засобів включаються матеріальні активи, які мають розрахунковий строк корисного використання понад один рік і належать підприємству. Ці активи використовуються для виробництва або постачання товарів і соціально-культурних послуг, а також можуть бути передані в оренду іншим особам або використовуватися в адміністративних цілях.

Основні засоби, що були придбані або створені, включаються до балансу ПрАТ "Оболонь" за їх собівартістю та розподіляються на групи відповідно до терміну їх служби, визначеного комісією на основі обстеження підприємств.

ПрАТ "Оболонь" нараховує амортизацію на протязі строку корисного використання кожного активу, який визначається підприємством при його

класифікації. У разі реконструкції, добудови або консервації амортизація зупиняється.

Нарахування амортизації починається щомісяця з наступного місяця після того, як об'єкт основного засобу стає придатним для використання, і припиняється з початком місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта.

Згідно з Наказом про облікову політику ПрАТ "Оболонь", для розрахунку амортизації основних засобів використовується прямолінійний метод, а нарахування амортизації необоротних активів здійснюється на виїзній основі.

Під час проведення аудиту застосовується вибірковий підхід. Я перевірила оригінали документів, що були представлені для перевірки, і ці документи підтвердили правильне використання основних засобів, їх структуру, ефективність та вплив на системи оперативного обліку та внутрішнього контролю.

Проводиться оцінка внутрішнього контролю, під час якої аудитори здійснюють наступні вибіркові перевірки:

- Порівнюють, аналізують та перевіряють рахунки.
- Перевіряють точність арифметичних обчислень.
- Порівнюють прийняті внутрішні правила та облікову політику з вимогами чинного законодавства України.
- Порівнюють записи в обліковому реєстрі з даними в оригінальному файлі.

Для забезпечення контролю керівництва бухгалтерською організацією щодо ефективного використання основних засобів та дотримання вимог законодавства України рекомендується вести більш детальний облік на рахунках 10 та 15.

Особлива увага має бути приділена списанню вартості ремонту основних засобів, яке підприємство включає до витрат.

### **Аудиторський висновок щодо витрат ремонт основних засобів**

Згідно з укладеним договором під номером 11 – 1/21 від 21 лютого 2017 року між аудитором і ПрАТ "Оболонь", я провела аудиторську перевірку процесу амортизації основних засобів підприємства. Цей аудит охоплював період з 1 січня 2021 року до 31 грудня 2022 року.

Перевірка була проведена з дотриманням вимог чинного законодавства України, міжнародних стандартів аудиту та Кодексу професійної етики. Вона включала проведення встановлених процедур з огляду бухгалтерського обліку, підготовки фінансової звітності та відповідної аудиторської документації, звіту та висновків.

Під час аудиту ПрАТ "Оболонь" за період 2021-2022 років були проаналізовані юридичні та первинні документи, реєстри аналітичного обліку, а також річна фінансова звітність за 2022 рік, включаючи Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма № 1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма № 2), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал та Примітки до річної фінансової звітності.

Було заплановано та проведено аудиторську перевірку з метою отримання обґрунтованої впевненості у відсутності значних порушень у витратах на ремонт основних засобів. В процесі аудиту було використано тест перевірки інформації на цифровому носії, на основі якого був підготовлений звіт про підтвердження. Для оцінки достовірності та повноти облікових даних про основні засоби під час вибіркового обстеження були використані процедури збору даних, які можуть створювати ризики для користувачів фінансової звітності.

Під час аудиту було проведено загальний аналіз принципів бухгалтерського обліку, оцінки проекту, обліку основних засобів та фінансової звітності. В результаті аудиту не було виявлено жодних порушень у методах обліку. Керівництво компанії несе відповідальність за достовірність наданої фінансової звітності.

Я, як відповідальна особа, підтверджую достовірність висловленої думки щодо звіту. У процесі аудиту було отримано достатньо інформації для

підтримки аудиторського висновку щодо достовірності облікових даних про основні засоби та проведення аудиту.

Під час перевірки було встановлено, що облік основних засобів був проведений з порушенням вимог стандарту П(С)БО 7 "Основні засоби", затверджених наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року під номером 92.

Станом на 31 грудня 2022 року окремі об'єкти основних засобів з залишковою вартістю 2 393 623 тис. грн. були заставлені для забезпечення кредитів, наданих Підприємству (у 2021 році ця сума становила 2 583 967 тис. грн.).

В статті "Основні засоби" включені повністю амортизовані основні засоби, з первісною вартістю 2 245 465 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 року (у 2021 році ця сума становила 2 136 776 тис. грн.), які продовжують бути в експлуатації.

Оцінка виробничого обладнання була проведена незалежним оцінювачем - українською компанією, що має ліцензію на здійснення оцінки відповідно до вимог законодавства України, станом на 31 березня 2016 року.

Підтверджую, що бухгалтерська звітність основних засобів ґрунтується на достовірних даних бухгалтерського обліку та точно відображає фактичний фінансовий стан підприємства у всіх суттєвих аспектах. Аудит фінансової звітності Товариства був проведений на підставі додаткової угоди №1 від 21 грудня 2022 року, яка додатково уточнює договір №22-12/2021 С 700 від 22 грудня 2021 року. Аудит тривав з 21 грудня 2022 року до 27 березня 2023 року включно.

Аудитор

Кравець Аліна Василівна

**3.3.Шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів розрахунків з бюджетом**

Українське програмне забезпечення "М.Е.Дос" є популярним і широко використовується для подання звітності до контролюючих органів та обміну юридично значущими первинними документами у електронному форматі. Програма має модуль "Звітність", який дозволяє ефективно подавати звітні документи до різних контролюючих органів і спрощує роботу бухгалтера. За допомогою модуля "Звітність" в "М.Е.Дос" можна подавати звітність до таких органів:

- Державної податкової служби України (ДПСУ);
- Державної служби статистики;
- Пенсійного фонду України;
- Державного центру зайнятості;
- Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності;
- Профільних міністерств. Використання "М.Е.Дос" спрощує та прискорює процес подання звітності, що дозволяє заощадити час бухгалтерів.

Медок, як програмне забезпечення, має декілька переваг, які роблять його привабливим для сучасних підприємств. Основні особливості цього продукту включають:

- Максимальна автоматизація документообігу та звітності без необхідності використання додаткових програмних засобів.
- Високий рівень інформаційної безпеки за рахунок використання шифрування електронного підпису.
- Контроль документообігу на всіх етапах, що забезпечує надійність та безпеку інформації.

- Сучасний та зручний інтерфейс, який сприяє комфортній роботі з програмою і легкому освоєнню
- Зниження адміністративних витрат та економія робочого часу завдяки швидкому оформленню документації.
- Повна відповідність бланків до чинного законодавства з регулярним оновленням бази.
- Висока надійність програмного забезпечення, яка гарантується професіоналізмом розробників та швидкою технічною та інформаційною підтримкою.
- Послуги, пов'язані з програмою Медок, включають підвищення кваліфікації та доступ до корисної інформації, що допомагають підприємствам розвиватися.

Отже, програма Медок має ряд переваг, які зробили її популярною і вигідною для сучасних підприємств.

Документи, сформовані в програмі Медок, мають унікальний цифровий підпис, офіційно визнані державними службами і комерційними організаціями і вважаються оригіналами відповідно до діючого законодавства України.

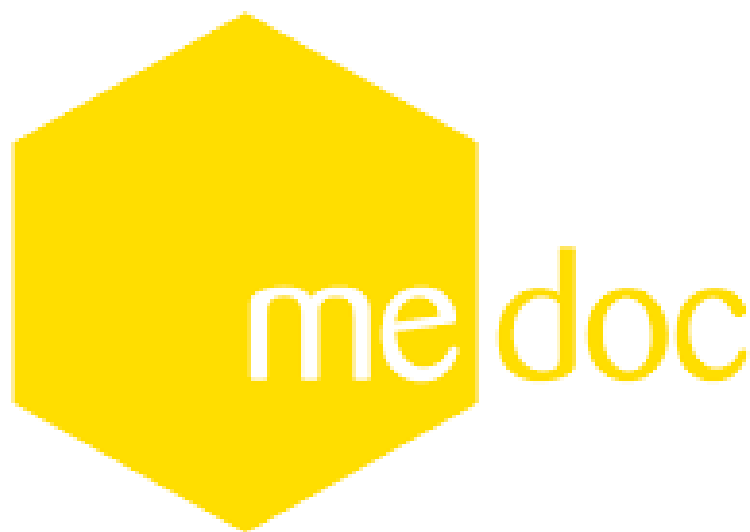


Рис. 3.3. Логотип М.Е.Доc.

### **Комфортна робота і сервіс від розробників**

Програма для бухгалтерського обліку Медок складається з окремих модулів. Така побудова надає можливість обрати модифікацію, що максимально відповідає вимогам конкретного підприємства:

- Електронний документообіг – практичний та простий модуль для обміну документами з контрагентами.
- Звітність – модуль здійснення звітності будь-якого типу в різноманітні контролюючі органи.
- Банківські рахунки – автоматична система повідомлень про закриття або відкриття рахунків.
- Облік ПДВ – модуль для роботи з ЄРПН, тобто для реєстрації податкових накладних та інших офіційних документів в єдиній системі.

- Корпорація – ефективний модуль для організації роботи підприємства зі складною структурою та віддаленими офісами.
- Зарплата – простий модуль для розрахунку, нарахування оплати праці співробітників підприємства, а також облік персоналу.
- СОТА – ефективний і надійний мережевий сервіс для подання звітності будь-якого типу в державні органи.

### **Установка і оновлення**

Для встановлення і оновлення програми М.Е.Дос, виконайте наступні кроки:

1. Завантажте встановлювальний файл програми М.Е.Дос з офіційного веб-сайту розробника або з іншого авторитетного джерела.
2. Запустіть встановлювальний файл і слідуйте інструкціям, які з'являться на екрані. Вам може знадобитися прийняття ліцензійних умов, вибір шляху для встановлення програми та налаштування параметрів.
3. Дочекайтеся завершення процесу встановлення. Після успішного встановлення програма М.Е.Дос буде доступна на вашому комп'ютері або пристрої.

Ці кроки дозволять вам встановити або оновити програму М.Е.Дос і почати використовувати її на вашому пристрої.

### **Оновлення М.Е.Дос:**

1. Перевірте наявність оновлень для М.Е.Дос на офіційному веб-сайті розробника або відповідному ресурсі. Зазвичай розробники регулярно випускають оновлення для покращення функціональності та виправлення помилок.
2. Завантажте оновлення з вказаного джерела, яке ви відібрали, та збережіть його на вашому комп'ютері або пристрої.
3. Запустіть встановлювальний файл оновлення та дотримуйтесь інструкцій на екрані. Це може включати підтвердження ліцензійних угод, вибір шляху для оновлення та інші параметри.

4. Дочекайтеся завершення процесу оновлення. Після успішного оновлення М.Е.Дос буде оновлений до найновішої версії з виправленнями та поліпшеннями.

Важливо слідкувати за оновленнями та вчасно встановлювати їх, оскільки вони можуть включати важливі патчі безпеки та забезпечити оптимальну роботу сервісу М.Е.Дос. Рекомендується дотримуватись інструкцій та рекомендацій розробника для правильної установки та оновлення М.Е.Дос.

### **Безпека**

Під час використання сервісу, вся комунікація здійснюється через захищений канал зв'язку HTTPS. Однак, навіть всередині цього захищеного каналу, наші клієнти обмінюються окремими зашифрованими документами. Для шифрування використовується КЕП (кваліфікований електронний підпис) та програмна компонента, на яку ми отримали дозвіл від Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації.

Усі документи в нашому сервісі також зберігаються у зашифрованому вигляді, використовуючи публічний ключ отримувача. Документи зберігаються протягом певного часу, щоб клієнт мав змогу отримати їх, після чого вони видаляються з нашої системи. Такий підхід гарантує, що ні ми, ні зловмисники не матимуть несанкціонованого доступу до конфіденційних даних наших клієнтів.

Усі журнали (логи) нашого сервісу автоматично надсилаються до централізованої системи SIEM (система управління інформаційною безпекою та подіями).

### **Бланки та документи**

М.Е.Дос надає різноманітні бланки та документи для використання у фінансовому обліку та податковій звітності. Деякі з популярних бланків та документів, які можуть бути доступні в М.Е.Дос, включають:

1. Податкові накладні: М.Е.Дос дозволяє створювати електронні податкові накладні для оформлення продажу товарів або послуг. Ці накладні відповідають вимогам законодавства та мають правову силу.

2. Звіти про фінансовий стан: М.Е.Дос дозволяє генерувати звіти про фінансовий стан підприємства, такі як баланс, звіт про прибутки та збитки, звіт про рух грошових коштів тощо. Ці звіти включають інформацію про фінансове становище компанії та його зміни протягом певного періоду.

3. Податкові звіти: М.Е.Дос допомагає створювати різноманітні податкові звіти, необхідні для здачі податків та відповідності податковому законодавству. Це можуть бути звіти про податок на прибуток, ПДВ, єдиний податок та інші податкові зобов'язання.

4. Довідки та заяви: М.Е.Дос дозволяє створювати різні довідки та заяви, які можуть бути необхідні для взаємодії з податковими органами або іншими органами влади. Це можуть бути довідки про доходи, заяви про повернення податків, заяви про зміни в реєстрі платників ПДВ тощо.

### **Пакети та тарифні плани М.Е.Дос**

М.Е.Дос пропонує різноманітні пакети та тарифні плани для своїх користувачів. Основні пакети та плани, які надаються, включають наступне:

1) Базовий пакет: Цей пакет включає основні функціональні можливості М.Е.Дос, які необхідні для проведення обліку та обробки фінансової звітності. Він може бути використаний для невеликих бізнесів або початківців, які потребують базових функцій програми.

2) Розширений пакет: Цей пакет містить додаткові функції та можливості порівняно з базовим пакетом. Він може включати розширені засоби аналізу даних, звітності, інтеграцію з іншими системами, модулі електронного документообігу тощо. Розширений пакет підходить для середніх та великих підприємств, які мають більші потреби в обліку та аналізі фінансової інформації.

3) Персональний план: Цей план призначений для індивідуальних користувачів, фрилансерів або малих бізнесів з обмеженим обсягом фінансової діяльності. Він має обмежені функції та можливості, але достатні для ведення обліку та податкової звітності для невеликих суб'єктів господарювання.

4) Корпоративний план: Цей план розрахований на великі корпоративні структури з розгалуженою структурою та об'ємними потребами у фінансовому обліку. Він може включати спеціалізовані модулі, інтеграцію з іншими платформами, можливість керування доступом та правами користувачів на різних рівнях організації.

5) Тарифні плани М.Е.Дос можуть варіюватися в залежності від регіону, типу бізнесу та інших факторів. Рекомендується звернутися до офіційного представника М.Е.Дос або відвідати їх веб-сайт для отримання докладної інформації про доступні пакети та тарифи.

**Для входу в сервіс М.Е.Дос потрібно виконати наступні кроки:**

- Відкрийте веб-браузер і перейдіть на офіційний веб-сайт М.Е.Дос.
- Знайдіть на сторінці вхід до сервісу або у верхньому меню виберіть опцію "Увійти" або "Вхід".
- Введіть свої облікові дані для входу. Це може бути користувачське ім'я, електронна пошта або інші ідентифікаційні дані, які ви отримали при реєстрації в сервісі М.Е.Дос.
- Введіть свій пароль для облікового запису.
- Натисніть кнопку "Увійти" або "Вхід", щоб увійти в сервіс М.Е.Дос.

Після введення правильних облікових даних ви будете перенаправлені на особистий кабінет або робочий простір М.Е.Дос, де ви зможете користуватися функціями та послугами сервісу.

**Для роботи з програмою М.Е.Дос необхідно мати деякі додаткові програми та компоненти.**

Основні з них включають:

1. Операційна система: М.Е.Дос може працювати на операційних системах Windows, таких як Windows 7, 8, 10 або їх серверних аналогах, таких як Windows Server 2008, 2012, 2016 і т. д. Переконайтеся, що ваша операційна система підтримується програмою М.Е.Дос.

2. Java Runtime Environment (JRE): М.Е.Дос використовує Java-технологію, тому необхідно встановити JRE на вашому комп'ютері або сервері. Ви можете завантажити останню версію JRE з офіційного веб-сайту Java.

3. Adobe Acrobat Reader: Для перегляду та редагування PDF-документів, що створюються М.Е.Дос, рекомендується встановити Adobe Acrobat Reader або аналогічний PDF-читач.

4. Криптопровайдери: М.Е.Дос використовує криптографічні алгоритми для підпису та шифрування даних. Деякі криптографічні провайдери, такі як Український криптопровайдер (УКІЦ) або довірені американські провайдери, можуть бути необхідні для виконання криптографічних операцій.

5. Браузер: Для користування деякими функціями М.Е.Дос, наприклад, перегляду онлайн-звітів, може знадобитися сучасний веб-браузер з включеним JavaScript та підтримкою захищеного з'єднання HTTPS.

Важливо перевірити оновлення цих додаткових програм та компонентів, щоб забезпечити сумісність і оптимальну роботу М.Е.Дос. Точні вимоги до програм та компонентів можуть залежати від конкретної версії М.Е.Дос, тому рекомендується перевірити документацію або звернутися до розробника для отримання актуальної інформації.

## ВИСНОВКИ

Витрати на ремонт основних засобів є особливо важливим розділом у веденні обліку на будь-якому підприємстві. Належний їх облік та контроль є обов'язковою повсякденною роботою бухгалтерії. Однак, й на сьогодні деякі аспекти обліку витрат на ремонт основних засобів потребують особливої уваги. Одним із важливих та болючих моментів для підприємства є недосконалість нормативно-правової документації, мінливість законодавства, що регламентує порядок ведення обліку витрат на ремонт основних засобів.

Предметом проведеного дослідження є комплекс теоретичних та практичних питань бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту витрат на ремонт основних засобів.

Згідно поставленої мети у роботі виконано наступні завдання:

- розглянуто теоретико-методологічні основи витрат на ремонт основних засобів;
- визначено особливості оцінки та первісного визнання витрат на ремонт основних засобів відповідно до національних та міжнародних стандартів;
- досліджено особливості обліку витрат на ремонт основних засобів підприємства;
- вивчено основні питання бухгалтерського обліку витрат на ремонт основних засобів;
  - досліджено особливості обліку витрат на ремонт основних засобів ПрАТ «Оболонь»;
- проведено аналіз витрат на ремонт основних засобів ПрАТ «Оболонь»;
  - досліджено теоретичні та методологічні основи аудиту операцій витрат на ремонт основних засобів.

Проведений аналіз господарської діяльності ПрАТ «Оболонь» показав, що вартість основних засобів у 2021 році та 2022 році суттєво не змінилась.

Загальна структура витрат на ремонт основних засобів становить 198,81% від валюти балансу у 2021 році та 176,23% у 2022 році. Відхилення відносно валюти балансу склали 30 251 валютну одиницю в позитивному напрямку за весь період.

У чинних нормативних актах з методології бухгалтерського обліку не визначено чіткого поняття "поточний ремонт" та "капітальний ремонт". Однак, відповідальність за ідентифікацію виду ремонту покладена на керівника підприємства, який приймає таке рішення самостійно, враховуючи результати аналізу ситуації та суттєвості витрат. Однак, без наявності спеціальних

фахових технічних навичок, такі рішення можуть бути обмеженими з точки зору обґрунтованості, тому достовірність відображення витрат на ремонт може бути сумнівною. Крім того, правильне визначення виду ремонту впливатиме на порядок їх обліку.

З метою забезпечення достовірності відображення в обліку та звітності витрат на ремонт, пропонується внести доповнення до пункту 6 Методичних рекомендацій з обліку основних засобів, уточнивши поняття "поточний ремонт" та "капітальний ремонт" та сформулювати їх наступним чином:

- Поточний ремонт - це комплекс робіт, спрямованих на підтримку або відновлення техніко-експлуатаційних характеристик об'єкта основних засобів на систематичній основі або в разі потреби, і не передбачає отримання економічних вигід у майбутньому;
- Капітальний ремонт — комплекс заходів, спрямованих на покращення експлуатаційних характеристик основних засобів при пошкодженні або повній зношеності частини основного засобу. Капітальний ремонт може включати заміну або відновлення будь-якої частини основного засобу без зміни його геометричних розмірів, функціонального призначення та без покращення техніко-економічних показників.

На сучасному етапі багатьма підприємствами України спостерігається тенденція до нарощування кількості застарілих основних засобів. Чим більше застарілих основних засобів присутнє на підприємстві, тим більше коштів необхідно витратити на їх ремонт. Нажаль, сьогодні багато підприємств в Україні відійшли від системи планових профілактичних ремонтів, що має негативний вплив на утримання та використання основних засобів.

Отже, необхідно вдосконалювати систему обліку витрат на поліпшення основних засобів, що дозволить приймати ефективні управлінські рішення та запобігати нераціональним витратам.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. "Аналіз витрат на ремонт основних засобів: теорія і практика" / Литвиненко Л.О., Шкарбан О.В. // Економічний простір. - 2018. - № 147. - С. 82-87.
2. "Аналіз витрат підприємства" / Миколаєнко О.П., Музичук І.М., Гладун М.С. та ін. - Київ: Центр учбової літератури, 2017.
3. "Аналіз витрат підприємства" / Миколаєнко О.П., Музичук І.М., Гладун М.С. та ін. - Київ: Центр учбової літератури, 2017.
4. "Аналіз витрат підприємства" / Миколаєнко О.П., Музичук І.М., Гладун М.С. та ін. - Київ: Центр учбової літератури, 2017.
5. "Аналіз витрат підприємства" / Миколаєнко О.П., Музичук І.М., Гладун М.С. та ін. - Київ: Центр учбової літератури, 2017.
6. "Аналіз витрат підприємства" / Миколаєнко О.П., Музичук І.М., Гладун М.С. та ін. - Київ: Центр учбової літератури, 2017.

7. "Аудит витрат на ремонт основних засобів" / Бабенко Н.О. // Економіка, фінанси, менеджмент: актуальні питання науки і практики. - 2019. - № 3. - С. 79-84.
8. "Бухгалтерський облік витрат: сучасні підходи та методи" / Кондратенко І.В., Кравченко І.А., Ткаченко О.А. та ін. - Київ: ННЦ "ІАЕ", 2018.
9. "Бухгалтерський облік витрат: сучасні підходи та методи" / Кондратенко І.В., Кравченко І.А., Ткаченко О.А. та ін. - Київ: ННЦ "ІАЕ", 2018.
10. "Бухгалтерський облік витрат: сучасні підходи та методи" / Кондратенко І.В., Кравченко І.А., Ткаченко О.А. та ін. - Київ: ННЦ "ІАЕ", 2018.
11. "Бухгалтерський облік витрат: сучасні підходи та методи" / Кондратенко І.В., Кравченко І.А., Ткаченко О.А. та ін. - Київ: ННЦ "ІАЕ", 2018.
12. "Бухгалтерський облік витрат: сучасні підходи та методи" / Кондратенко І.В., Кравченко І.А., Ткаченко О.А. та ін. - Київ: ННЦ "ІАЕ", 2018.
13. "Облік та аналіз витрат на ремонт основних засобів" / Мельник О.В., Ковальчук В.М. // Бухгалтерський облік і аудит. - 2020. - № 6. - С. 60-65.
14. "Управління витратами підприємства: теорія і практика" / Головінський В.В., Кільчицька А.В., Корнеєв О.Г. та ін. - Київ: КНЕУ, 2019.
15. "Управління витратами підприємства: теорія і практика" / Головінський В.В., Кільчицька А.В., Корнеєв О.Г. та ін. - Київ: КНЕУ, 2019.
16. "Управління витратами підприємства: теорія і практика" / Головінський В.В., Кільчицька А.В., Корнеєв О.Г. та ін. - Київ: КНЕУ, 2019.
17. "Управління витратами підприємства: теорія і практика" / Головінський В.В., Кільчицька А.В., Корнеєв О.Г. та ін. - Київ: КНЕУ, 2019.

18. "Управління витратами підприємства: теорія і практика" / Головінський В.В., Кільчицька А.В., Корнеєв О.Г. та ін. - Київ: КНЕУ, 2019.
19. Аудит: методика і організація: навчальний посібник/ Н.І. Гордієнко, О.В. Харламова, Ю.І. Мізік, О.О. Конопліна; Харківський нац.ун-т міськ.госп. ім. О.М. Бекетова. 2-ге вид.перероб. і доп. Харків:ХНУМГ ім. О.М.Бекетова, 2017. 319с.
20. Аудит: навчальний посібник / Глушко В.О., Коваленко Л.І., Москаленко В.Ю. та ін. - Київ: Центр навчальної літератури, 2017.
21. Аудит: підручник (в двох частинах) / за ред. Грушко В.І./ Брадул О.М., Шепелюк В.А, Ільїна С.Б., Юнацький М.О., Хорошенюк А.П., Брадул Т.В., 4-те вид. доп. і перероб. – К. : Видавництво Ліра-К, 2019. – 324 с.
22. Беренда Н.І. Практичний аудит [Електронний ресурс]: конспект лекцій для здобувачів освітнього ступеня «Магістр» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» освітньо-професійної програми «Облік і аудит» денної та заочної форм навч. / Н.І. Беренда – К.: НУХТ, 2019. – 106 с.  
<http://library.nuft.edu.ua/ebook/download.php?ID2=11739>
23. Бухгалтерський облік і звітність: навчальний посібник / Бабаєв В.А., Гудзик Ю.В., Костюк М.М. та ін. - Київ: КНЕУ, 2017.
24. Духновська Л.М. Фінансовий облік та облікова політика у промисловості [Електронний ресурс]: конспект лекцій для здобувачів освітнього ступеня «Бакалавр» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» освітньо-професійної програми «Облік і аудит» денної та заочної форм навч. / Л.М.Духновська. – К.: НУХТ, 2021. – 184 с.
25. Крупка Я.Д. Фінансовий облік : підруч. / Я.Д. Крупка, З.В. Задорожний, Н.В. Гудзь [ та ін.]. – Тернопіль : ТНЕУ, 2019. – 478 с.
26. Лисиченко О.О., Агамас П.Й., Агамас О.П. Фінансовий облік: навчальний посібник /За заг. ред. .проф. П.Й.Атамаса. – К.: «Центр учбової
27. Облік витрат і розрахунків: навчальний посібник / Корнеєв О.Г., Карпінська І.М., Лященко О.А. та ін. - Київ: Центр учбової літератури, 2015.

28. Облік та аудит витрат: теорія і практика: навчальний посібник / Зінченко В.М., Закусило М.В., Сорока О.Г. та ін. - Київ: КНЕУ, 2016.
29. Осмятченко В.О. Бухгалтерський облік та оподаткування в умовах застосування інформаційних технологій: теорія і практика. Монографія/авторський колектив, за заг. ред. д.е.н., професора В.О. Осмятченка. – Ірпінь: Видавництво УДФС України, 2020. – 389 с.
30. Теоретичні та прикладні аспекти обліку, аналізу і аудиту в системі економічних відносин: Монографія / За ред. проф. Л.М. Чернелевського. — К.: НУХТ, 2021. — 182 с.
31. Управлінські інформаційні системи в обліку та оподаткуванні : навч. посіб. / В. М. Краєвський, Л. В. Титенко, Т. М. Паянок, Н. В. Параниця, С. В. Богдан / Університет ДФС України. – Ірпінь, 2020. – 288 с.
32. Фінансовий облік 1: підручник / Я.П. Іщенко, О.А. Подолянчук, Н.І. Коваль. Вінниця: Видавництво ФОП Кушнір Ю. В. 2020. – 496 с.
33. Фінансовий облік та звітність: практичний посібник / Білик В.Г., Козленко В.М., Куцїн В.В. та ін. - Київ: Знання, 2016.
34. Фінасовий облік - 1 (у схемах і таблицях) Частина - 1: навч. посіб./ [М.Т. Теловата, О.В. Петраковська]; за заг. ред. М.Т. Теловатої - К.: Інтердрук, 2019. - 217 с.

## **ДОДАТКИ**

Додаток А

			КОДИ
		Дата	01.01.2023
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБОЛОНЬ"	за ЄДРПОУ	05391057
Територія	Київська обл.	за КАТОТТГ	8038000000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво пива	за КВЕД	11.05
Середня кількість працівників: 2055			
Адреса, телефон: 04212 Київ, Богатирська, 3, (044) 412-84-10			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v

**Консолідований баланс  
(Звіт про фінансовий стан)  
на 31.12.2022 р.  
Форма №1-к**

Актив	Код рядка	Код за ДКУД	
		1801007	1801007
1	2	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
3	4		
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	4 245	3 523
первісна вартість	1001	44 059	44 066
накопичена амортизація	1002	( 39 814 )	( 40 543 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	63 759	109 875
Основні засоби	1010	4 067 871	3 814 672
первісна вартість	1011	12 043 666	12 120 790
знос	1012	( 7 975 795 )	( 8 306 118 )
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	( 0 )	( 0 )
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	( 0 )	( 0 )
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	18 747	18 773
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	14	14

Усього за розділом I	1095	4 154 636	3 946 857
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 040 911	1 134 000
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	417 089	580 193
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	52 838	157 790
з бюджетом	1135	72 919	64 943
у тому числі з податку на прибуток	1136	3 350	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13 978	9 311
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	29 122	152 794
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	11 950	9 308
Усього за розділом II	1195	1 638 807	2 108 339
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	5 793 443	6 055 196

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	73 144	73 144
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	2 293 845	2 150 864
Додатковий капітал	1410	695	8 353
Емісійний дохід	1411	8 353	8 353
Накопичені курсові різниці	1412	-7 658	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	188 568	1 446 230
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 13 580 )	( 13 580 )
Інші резерви	1435	0	0

Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	2 542 672	3 665 011
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	388 485	423 886
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	677 838	562 519
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	1 066 323	986 405
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	868 793	228 627
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	116 751	92 696
товари, роботи, послуги	1615	794 275	475 713
розрахунками з бюджетом	1620	131 216	189 871
у тому числі з податку на прибуток	1621	258	84 378
розрахунками зі страхування	1625	5 316	5 020
розрахунками з оплати праці	1630	22 719	140 898
одержаними авансами	1635	175 676	154 925
розрахунками з учасниками	1640	1 876	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	36 950	85 257
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	30 876	30 773
Усього за розділом III	1695	2 184 448	1 403 780
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	5 793 443	6 055 196

Примітки: н/д

Керівник Булах І.

Головний бухгалтер Бахов І.

Додаток Б

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ОБОЛОНЬ"Дата  
за ЄДРПОУКОДИ  
01.01.2023  
05391057

## Консолідований звіт про фінансові результати

## (Звіт про сукупний дохід)

за 2022 рік  
Форма №2-к

## I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8 649 174	5 986 592
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	( 0 )	( 0 )
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 5 751 536 )	( 4 877 463 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	2 897 638	1 109 129
збиток	2095	( 0 )	( 0 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	19 467	128 230
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 470 629 )	( 423 695 )
Витрати на збут	2150	( 684 010 )	( 790 218 )
Інші операційні витрати	2180	( 53 606 )	( 18 439 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	1 708 860	5 007
збиток	2195	( 0 )	( 0 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	15 956	174

Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 128 689 )	( 188 451 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 10 819 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 150 513 )	( -32 680 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	1 434 795	0
збиток	2295	( 0 )	( 150 590 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-320 114	19 769
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	1 114 681	0
збиток	2355	( 0 )	( 130 821 )

#### II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	4 436	-503
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	3 222	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	7 658	-503
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	7 658	-503
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 122 339	-131 324
<b>Чистий прибуток (збиток), що належить:</b>			
власникам материнської компанії	2470	0	0
неконтрольованій частці	2475	0	0
<b>Сукупний дохід, що належить:</b>			
власникам материнської компанії	2480	0	0
неконтрольованій частці	2485	0	0

#### III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 617 382	3 389 517
Витрати на оплату праці	2505	853 060	728 365
Відрахування на соціальні заходи	2510	182 848	154 432
Амортизація	2515	383 029	402 242
Інші операційні витрати	2520	1 482 506	1 382 934
Разом	2550	6 518 826	6 057 490

#### IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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



# Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р.

	Дата (рік, місяць, число)	
Підприємство _____	_____	_____
Територія _____	_____	_____
Організаційно-правова форма господарювання _____	_____	_____
Вид економічної діяльності _____	_____	_____
Середня кількість працівників _____	_____	_____
Адреса, телефон _____	_____	_____
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) Складено (зробити позначку «х» у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності		
Форма № 1	Код за ДКУД	1801001

КОДИ		
2022	02	25
05391057		
8038000000		
11.05; 11.01; 11.06		

V

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	3 634	3 021
первісна вартість	1001	41 145	41 192
накопичена амортизація	1002	(37 511)	(38 171)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	9 324	46 748
Основні засоби	1010	3 974 114	3 741 276
первісна вартість	1011	10 634 750	10 598 516
знос	1012	(6 660 636)	(6 857 540)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	70 912	71 117
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	14	14
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>4 057 998</b>	<b>3 862 176</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Заласи	1100	914 584	908 432
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	285 204	429 604
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	88 811	50 548
з бюджетом	1135	33 071	41 736
у тому числі з податку на прибуток	1136	3 228	3 228
Інше поточна дебіторська заборгованість	1155	30 886	35 110
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1185	10 695	15 175
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 596	9 468
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 367 817</b>	<b>1 490 071</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>5 425 815</b>	<b>5 352 247</b>

Капітал та зобов'язання	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	1400	65 344	65 344
Капітал у дооцінках	1405	2 338 002	2 211 552
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(127 739)	(113 255)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>2 275 607</b>	<b>2 163 641</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	451 660	429 348
Довгострокові кредити банків	1510	609 731	677 838
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>1 061 391</b>	<b>1 107 186</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	326 115	802 113
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	661 136	116 751
товари, роботи, послуги	1615	718 433	798 660
розрахунками з бюджетом	1620	93 555	116 974
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	3 661	3 560
розрахунками з оплати праці	1630	65 420	17 184
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	175 626	168 474
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	1 876	1 876
Поточні забезпечення	1660	26 212	32 530
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	16 783	23 298
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>2 088 817</b>	<b>2 081 420</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>5 425 815</b>	<b>5 352 247</b>

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

	Дата (рік, місяць, число)	
Підприємство <u>ПРАТ "Оболонь"</u>	за ЄДРПОУ	2022 12 31
Територія <u>Київська</u>	за КОАТУУ	05301057
Організаційно-правова форма господарювання <u>Акціонерне товариство</u>	за КОПФГ	8038000000
Вид економічної діяльності _____	за КВЕД	230
Середня кількість працівників* <u>2055</u>		11.05, 11.01, 11.06
Адреса, телефон <u>м. Київ, вул. Богарська, 3</u>		
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого вказуються в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку «х» у відповідній колонці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		<input type="checkbox"/>
за міжнародними стандартами фінансової звітності		<input checked="" type="checkbox"/>
Форма № 1 Код за ДКУД		1801001

Актив	Код рідна	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	3 021	2 467
періодна вартість	1001	41 192	41 192
накопичена амортизація	1002	(38 171)	(38 725)
Неовершені капітальні інвестиції	1005	46 748	85 202
Основні засоби	1010	3 741 276	3 404 064
періодна вартість	1011	10 598 816	10 591 565
знос	1012	(6 857 540)	(7 127 491)
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	71 117	68 793
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	14	14
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>3 862 176</b>	<b>3 820 540</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Залишки	1100	908 432	902 645
Положні фінансові активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	429 604	650 804
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	60 548	149 829
з бюджетом	1135	41 736	49 584
у тому числі з податку на прибуток	1136	3 228	-
інша положена дебіторська заборгованість	1155	35 110	17 362
Положні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	15 175	138 747
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	9 406	5 496
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 400 071</b>	<b>1 994 518</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>5 262 247</b>	<b>5 815 058</b>

## **ДОДАТОК Г**

Капітал та зобов'язання	Код рідня	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	1400	65 344	65 344
Капітал у довідках	1405	2 211 552	2 091 993
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(113 255)	1 204 279
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	2 163 641	3 361 607
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	429 348	419 325
Довгострокові кредити банків	1510	677 838	562 519
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	1 107 186	981 844
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	802 113	218 140
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	116 751	92 696
товари, роботи, послуги	1615	798 060	428 117
розрахунками з бюджетом	1620	118 074	168 798
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	82 633
розрахунками зі страхувальни- ми	1625	3 560	3 458
розрахунками з оплати праці	1630	17 184	114 879
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	168 474	147 210
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	1 876	-
Поточні забезпечення	1660	32 530	74 184
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	23 298	23 324
Усього за розділом III	1695	2 081 429	1 271 607
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
Баланс	1900	-	-
		5 352 247	5 615 058

Керівник

Головний бухгалтер



Булах І.

Біхов І.

## 7 Основні засоби (рядки 1005-1012)

Протягом років, що закінчилися 31 грудня, залишкова вартість основних засобів зазнала таких змін:

	Земля та будівлі	Машини та облад- нання	Транс- портні засоби	Облад- нання для збуту	Інше	Незавер- шене будівництво	Всього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
<b>Вартість:</b>							
Станом на 1 січня 2020	2 556 755	6 830 733	168 305	928 535	67 630	12 064	10 564 022
Надходження	1 246	63 203	3 239	69 243	1 194	(7 862)	130 263
Вибуття	(259)	(10 523)	(3 038)	(40 779)	(734)	(59)	(55 392)
Станом на 31 грудня 2020	2 557 742	6 883 413	168 506	956 999	68 090	4 143	10 638 893
Надходження	24 621	17 082	1 386	69 291	1 950	37 214	151 544
Вибуття	(15 998)	(33 384)	(5 619)	(88 983)	(6 280)	(133)	(150 397)
Станом на 31 грудня 2021	2 566 365	6 867 111	164 273	937 307	63 760	41 224	10 640 040
<b>Накопичена амортизація:</b>							
Станом на 1 січня 2020	(1 139 883)	(4 207 956)	(161 214)	(813 808)	(61 405)	-	(6 384 266)
Амортизаційні нарахування	(68 169)	(233 580)	(2 975)	(22 617)	(1 966)	-	(329 307)
Вибуття	24	8 505	3 020	40 656	732	-	52 937
Станом на 31 грудня 2020	(1 208 028)	(4 433 031)	(161 169)	(795 769)	(62 639)	-	(6 660 636)
Амортизаційні нарахування	(62 174)	(238 153)	(1 804)	(35 113)	(1 795)	-	(339 039)
Вибуття	16 138	26 615	5 432	88 267	5 683	-	142 135
Станом на 31 грудня 2021	(1 254 064)	(4 644 569)	(157 541)	(742 615)	(68 751)	-	(6 857 540)
<b>Залишкова вартість:</b>							
Станом на 31 грудня 2021	1 312 301	2 222 542	6 732	194 692	6 009	41 224	3 782 500
Станом на 31 грудня 2020	1 349 714	2 450 382	7 337	161 230	5 451	4 143	3 978 257
Станом на 1 січня 2020	1 416 872	2 622 777	7 091	114 727	6 225	12 064	4 179 756