

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І УПРАВЛІННЯ

Кафедра обліку і аудиту

«До захисту в ЕК»
Директор інституту (декан факультету)
_____ Олег ШЕРЕМЕТ _____
(підпис) (прізвище та ініціали)

« ____ » _____ 2022 р.

«До захисту допущено»
В.о. завідувача кафедри
_____ Ольга МИХАЙЛЕНКО _____
(підпис) (прізвище та ініціали)

« ____ » _____ 2022 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВР

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

освітньо-професійної програми «Облік і аудит»

на тему: «Облік, аналіз і аудит витрат на ремонт основних засобів підприємства»

Виконав: здобувач _____ курсу, групи _____

Костюк Соломія Володимирівна

(прізвище та ініціали)

(підпис)

Керівник: проф. Чернелевський Леонід Миколайович

(прізвище та ініціали)

(підпис)

Рецензент: _____
(прізвище та ініціали)

(підпис)

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

Здобувач _____
(підпис)

Київ - 2022р

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ

Інститут (факультет) Навчально-науковий інститут екоменоміки і управління

Кафедра обліку і аудиту

Освітній ступінь бакалавр

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Освітньо-професійна програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. завідувача кафедри обліку і аудиту

О.В. Михайленко

“01” листопада 2021 року

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

Костюк Соломія Володимирівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема проекту (роботи) **Облік, аналіз і аудит витрат на ремонт основних засобів підприємства**

керівник проекту (роботи) проф. **Чернелевський Леонід Миколайович**

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

затверджені наказом вищого навчального закладу 841-КС від 26.10.2021 р.

2. Строк подання добувачем проекту (роботи) **01 лютого 2022 року**

3. Вихідні дані до роботи **чинне нормативне законодавство, господарський та податковий кодекси, П(С)БО, НП(С)БО, документи первинного обліку, фінансова звітність ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» за 2019-2020 роки**

4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити)

Методологічні основи обліку витрат на ремонт підприємства. Аналіз діяльності ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» та організація і методика проведення економічного аналізу витрат на ремонт. Методичні основи аудиту витрат на ремонт

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень)

Додаток А. Звіт про фінансовий стан на 31.12.2020р. Додаток Б. Звіт про фінансові результати за 2020р. Додаток В. Звіт про фінансовий стан на 31.03.2021р. Додаток Г. Оборотно сальдова відомість за 2021р.

6. Консультанти розділів роботи

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

7. Дата видачі завдання 01 листопада 2021 року

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів дипломного проекту (роботи)	Строк виконання етапів проекту (роботи)	Примітка
1	Вступ	01.11.21-08.11.21	Виконано
2	Розділ 1. <i>Методологічні основи обліку витрат на ремонт підприємства</i>	09.11.21-30.11.21	Виконано
3	Розділ 2. <i>Аналіз діяльності ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» та організація і методика проведення економічного аналізу витрат на ремонт.</i>	01.12.21-22.12.21	Виконано
4	Розділ 3. <i>Методичні основи аудиту витрат на ремонт</i>	23.12.21-17.01.22	Виконано
5	Висновки і пропозиції	18.01.22-24.01.22	Виконано
6	Список використаних джерел	25.01.22-30.01.22	Виконано

Здобувач _____
(підпис)

Керівник проекту (роботи) _____
(підпис)

Костюк С.В.
(прізвище та ініціали)

Чернелевський Л.М.
(прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Костюк Соломія Володимирівна

Облік, аналіз і аудит витрат на ремонт основних засобів підприємства

Об'єктом проведеного 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.

Відповідно результатів проведеного наукового дослідження в кваліфікаційній роботі бакалавра було досліджено теоретичні основи обліку, аналізу та аудиту витрат на ремонт, наведено законодавчу базу щодо особливостей обліку, аналізу та аудиту витрат на ремонт, наведено особливості ведення з обліку витрат на ремонт.

В кваліфікаційній дипломній роботі наведено характеристику діяльності ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода», проаналізовано виробничо-господарську діяльність ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» за 2019-2020 роки.

В даній роботі наведено основні теоретичні та практичні основи аналізу витрат на ремонт за 2019-2020 роки.

В третьому розділі кваліфікаційної дипломної роботи наведено теоретичні основи витрат на збут зі складанням плану і програми аудиту на ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода», а також представлено аудиторський висновок.

Рік написання кваліфікаційної роботи бакалавра – 2021 рік.

Рік захисту наведеної дипломної роботи – 2022 рік.

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

SUMMARY

Kostyuk Solomiya Volodymyrivna

Accounting, analysis and audit of costs for the repair of fixed assets of the enterprise

The object of the study are the processes of accounting and analytical support for the cost of repair of fixed assets.

The subject of the study is a set of techniques, methods, procedures for accounting and analytical support of relevant business transactions on the cost of repair of fixed assets.

According to the results of the research in the bachelor's qualification work the theoretical bases of accounting, analysis and audit of repair costs were studied, the legal framework on accounting, analysis and audit of repair costs was given, the peculiarities of repair cost accounting were given.

The qualification thesis describes the activities of PJSC "Confectionery Factory" Lagoda ", analyzed the production and economic activities of PJSC" Confectionery Factory "Lagoda" for 2019-2020.

This paper presents the main theoretical and practical foundations of the analysis of repair costs for 2019-2020.

The third section of the qualification thesis presents the theoretical basis of sales costs with the preparation of the audit plan and program at PJSC "Confectionery Factory" Lagoda ", and also presents the audit opinion.

The year of writing the bachelor's thesis is 2021.

Year of defense of this thesis - 2022.

Key words: repair, repair costs, fixed assets, primary documents, accounting, financial reporting, audit, analysis.

Зміст

ВСТУП.....	8
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ВИТРА НА РЕМОНТ ПІДПРИЄМСТВА.....	10
1.1. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту витрат на ремонт основних засобів	10
1.2. Характеристика ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода», виробнича структура та схема управління	11
1.3. Економічна суть витрат на ремонт основних засобів	15
РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «ЛАГОДА» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ВИТРАТ НА РЕМОНТ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	24
2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» (структура бухгалтерії, облікова політика).....	24
2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода»	29
2.3. Організація обліку витрат на ремонт основних засобів ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода».....	34
2.4. Методологічні та практичні основи аналізу витрат на ремонт основних засобів на ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода»	40
РОЗДІЛ 3. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ВИТРАТ НА РЕМОНТ.....	51
3.1. Завдання та методи аудиту довгострокових зобов'язань ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода»	51
3.2. Порядок проведення аудиту довгострокових зобов'язань	55
3.3. Шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів розрахунків з бюджетом	61

ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ.....	67
ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ.....	70
Додаток А.....	74
Додаток Б.....	79
Додаток В.....	83
Додаток Г.....	86

ВСТУП

За сучасних економічних умов господарювання часті зміни податкових ставок, внесення змін до законів і нормативних актів, ускладнення (пов'язані з високими податками та зборами) стали передумовами докорінних змін у податковій системі.

Під впливом різних факторів основні засоби зношуються і вимагають ремонтних робіт, які можуть бути спрямовані на підтримання основного засобу в придатному стані (поточний ремонт) або спрямовані на підвищення продуктивності (капітальний ремонт).

Нормативний акт про методи бухгалтерського обліку чітко не визначає поняття «поточне обслуговування» та «капітальний ремонт», що на практиці може бути основою для маніпулювання інформацією про витрати на обслуговування в бухгалтерському обліку.

З метою забезпечення достовірності обліку та звітності витрат на ремонт основних засобів доцільно уточнюючи поняття «поточний ремонт» та «капітальний ремонт», і перелічити їх у такому вигляді:

- поточний ремонт є групою робіт, спрямованих на систематичне або у разі необхідності підтримання або відновлення техніко-експлуатаційних характеристик основних засобів, для яких в майбутньому не очікується економічної вигоди.

- капітальний ремонт є комплексом робіт, спрямованих на підвищення ефективності основних засобів у разі пошкодження або повного зносу, і може включати заміну або ремонт будь-якої частини основного засобу без зміни геометричних розмірів, функціонального призначення та без удосконалення технології. Економічні показники.

Метою написання роботи є обґрунтування теоретико-прикладних аспектів обліково-аналітичного забезпечення формування та використання облікової та аналітичної інформації про витрати на ремонт основних засобів.

З метою досягнення поставленої мети дослідження по написанню роботи визначено такі завдання:

- розкрити економічну сутність сутності витрат на ремонт основних засобів підприємства;
- розкриття теоретичних засад облікового забезпечення інформації про витрати на ремонт основних засобів підприємства за національними та міжнародними стандартами;
- визначити теоретичні аспекти аналітичного забезпечення та аудиту про витрат на ремонт основних засобів;
- дослідити чинне нормативно-правове законодавство з питань економічної сутності, бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту витрат на ремонт основних засобів;
- провести характеристику господарської діяльності ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода»;
- вивчити методологію синтетичного та аналітичного обліку витрат на ремонт основних засобів;
- розглянути особливості організації аналітичної діяльності ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода»;
- вивчити результати проведеного техніко-економічного аналізу роботи ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» за 2019-2020 роки та за темою дослідження.

Об'єктом проведеного 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.

Інформаційною базою є: 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 «Кондитерська фабрика «Лагода» за 2019-2020 роки

РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ВИТРА НА РЕМОНТ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту витрат на ремонт основних засобів

Основними нормативними документами, що регулюють облік, економічний аналіз витрат на утримання основних засобів, є законодавство України, Податковий кодекс, цивільно-господарський кодекс та інші нормативно-законодавчі документи.

У таблиці 1.1 узагальнено нормативні документи з обліку, економічного аналізу та аудиту змін витрат на ремонт основних засобів.

Таблиця 1.1

Нормативна база обліку, аналізу та аудиту ремонт основних засобів

№	Документ	Характеристика
1	2	3
1	Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» №996-14 від 27.02.1995р.	Визначає правові основи нагляду, організації, бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. Дія цього Закону поширюється на всіх юридичних осіб, створених відповідно до законодавства України, незалежно від їх організаційно-правових форм, а також форми власності.
2	Закон України про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII.	Визначає правові основи проведення аудиту в Україні та має на меті створення незалежної системи фінансового контролю для захисту інтересів користувачів фінансової та іншої економічної інформації. Закон регулює аудит основних засобів українських компаній.
3	Господарський кодекс України № 436 IV від 16.01.2003 р. із змінами і доповненнями	Підстави підтвердження господарських зобов'язань, що виникають між суб'єктом господарювання та іншою стороною ділових відносин, передбачені кодексом.
4	Цивільний кодекс України № 435 IV від 16.01.2003 р. із змінами і доповненнями	Кодекс визначає особисті майнові та немайнові відносини (цивільні відносини), засновані на юридичній рівності учасників, волі та майновій незалежності, визначає зобов'язання як форму правовідносин.
5	Податковий кодекс України зі змінами і доповненнями, внесеними Законами України №2856-V від 23.12.2010р.	Податковий закон України визначає вичерпний перелік податків і зборів, які стягуються в Україні, а також порядок їх управління, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, повноваження контролюючого органу в періоди податкового контролю та відповідальність за незаконну діяльність.

1	2	3
5	Податковий кодекс України зі змінами і доповненнями, внесеними Законами України №2856-V від 23.12.2010р.	Податковий закон України визначає вичерпний перелік податків і зборів, які стягуються в Україні, а також порядок їх управління, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, повноваження контролюючого органу в періоди податкового контролю та відповідальність за незаконну діяльність.
6	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73	Визначити мету, склад і принципи складання фінансової звітності, а також вимоги до виявлення та розкриття її елементів.
7	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291	Для використання підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами (крім банків і бюджетних установ) незалежно від форм власності, організаційно-правової форми та діяльності, а також філіями, філіями та іншими незалежними юридичними особами (далі - підприємства).
8	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291	Мета та порядок створення рахунків бухгалтерського обліку, узагальнення активів, капіталу, зобов'язань та фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб (крім банків, бюджетних установ та підприємств) за методом подвійного бухгалтерського обліку. МСФЗ складає фінансову звітність) незалежно від форм власності, організаційно-правової форми та діяльності, а філії, філії та інші самостійні підрозділи юридичних осіб виділяються на окремий баланс.
9	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №7 «Основні засоби»	визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності
10	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №16 «Витрати»	визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності

1.2. Характеристика ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода», виробнича структура та схема управління

ПрАТ «Лагода» працює на ринку більше 20 років, бренд Zlagora користується популярністю серед натовпу, що позитивно впливає на позиції компанії. Виробництвом та продажем кондитерських виробів фабрика займається з 1998

року, за цей час увійшла в четвірку лідерів української промисловості з часткою 6,5% у виробництві вафель та печива.

Кондитерська фабрика «Лагода» діє за принципом повного господарського розрахунку, вільно обираючи свою діяльність, обираючи постачальників і споживачів продукції, товарів, робіт, послуг, відповідаючи за результати своєї діяльності, виконуючи договірні зобов'язання, у державі. бюджет і банки і його перед акціонерами.

Кондитерська ПрАТ «Лагода» — юридична особа, яка від свого імені набуває майнових та особистих немайнових прав, несе юридичну відповідальність, може бути позивачем та відповідачем у суді. Держава та акціонери не відповідають за зобов'язаннями закритого акціонерного товариства, а закрите акціонерне товариство не відповідає за зобов'язаннями держави та акціонерів.

План організаційної структури управління підприємством наведено на рисунку 1. 1.

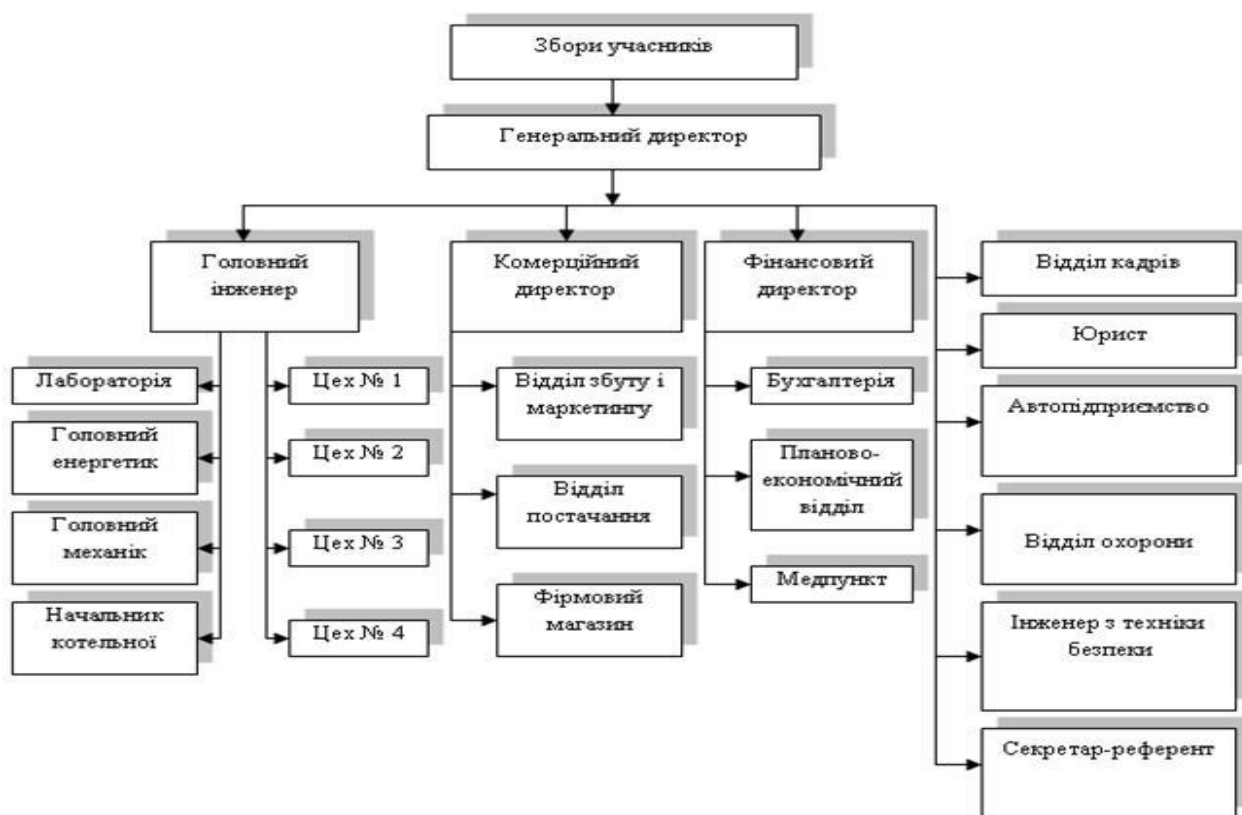


Рис.1.1 Схема організаційної структури управління ПрАТ «Лагода»

Вищим органом управління ПрАТ «Лагода» є Загальні збори акціонерів. Аналізуючи організаційну структуру керівництва ПАТ, бачимо, що вони безпосередньо підпорядковані директору: головний інженер, комерційний директор, фінансовий директор, кадри, юрист, автомобільний, відділ безпеки, інженер з охорони праці та секретар, окремі відділи (підрозділи).

Підпорядковані фінансовому директору: бухгалтерія на чолі з головним бухгалтером, відділ планової економіки та медпункт. У підпорядкуванні комерційного директора: відділ продажу та маркетингу, відділ постачання та фірмовий магазин. Підпорядковані головному інженеру: лабораторія, головний енергетик, головний механік, начальник котельні та чотири цехи.

Така організаційна структура управління підприємством має свої переваги і недоліки. Однією з переваг є те, що рішення, пов'язані зі спеціалізацією співробітників, можна глибше готувати під час вирішення важливих проблем і завдань. Недоліком є відсутність горизонтального зв'язку між виробничими одиницями.

Аналізуючи організаційну структуру управління цукеркової фабрики «Лагода», можна сказати, що організація з такою структурою управління працює ефективно та стабільно. Існуюча структура організації управління підприємством відноситься до лінійного функціонального типу. Організаційна структура управління підприємством постійно вдосконалювалася.

Виробнича структура підприємства включає лише основне виробництво. У цеху є виробничі лінії, що складаються з відділів, що спеціалізуються на виконанні окремих етапів технічного процесу. Кожному з них закріплюється певна кількість робіт з певною дією.

Фабрика має два основних магазини: Печиво та Вафлі. Виробнича площа бісквітного цеху становить 1118 квадратних метрів, вафельного цеху – 977 квадратних метрів. Загальна площа заводу становить 10 400 квадратних метрів (1,04 га).

Структура виробництва ПрАТ «Лагода» наведена на рисунку 1.2.



Рис.1.2. Виробнича структура ПрАТ «Лагода»

Особливістю роботи виробничої структури ПрАТ «Лагода» є складність технології.

Кондитерська фабрика «Лагода» складається з 12 фірмових магазинів і торгових точок, через які реалізується 60% продукції, 25% – за кордон, а решта реалізується в області через оптові магазини або компанії.

При аналізі виробничої та складської потужності необхідно враховувати такі показники, як гнучкість виробничої лінії, якість виробничого плану та логістичні можливості. З моменту створення компанії щорічне виробництво локшини становить близько 200 тонн. У 2001-2003 роках підприємство було реструктуризовано, щоб збільшити виробництво кондитерських виробів до 700 тонн на рік. З 2009 по 2010 рік у зв'язку з розширенням підприємства місячний випуск цукеркової продукції досяг 1200 тонн, а кількість працюючих зросла до 1230 осіб. Значно зросла і різноманітність бісквітних виробів. Загальна кількість

кондитерських виробів ПАТ «Лагода» становить 102. У 2020 році підприємство виробило 7527 тонн продукції проти 8873 тонн у 2019 році. Негативне зростання свідчить про зниження попиту на продукцію та неповне використання виробничих ліній. За інформацією керівництва компанії, виробничі ресурси завантажені на 80%, що може бути достатньою основою для виведення на ринок нового продукту.

До сфери діяльності ПрАТ БФ «Лагода» входить 140 найменувань, серед яких «Артек», «До чаю», «Лагода», «Тет-а-тет», «Марія» тощо. ПрАТ «Лагода» не тільки виробляє та реалізує кондитерські вироби під власною торговою маркою, а й є виробником продукції власного бренду.

Компанія успішно співпрацює з українськими мережами, такими як ТОВ «АТБ-Маркет» - ТМ «Своя Лінія», «Fozzy Group» - ТМ «Full Cup», ТМ «EXTRA!», ТОВ «ТД «Копійка» - ТМ «ПЛ проект Копейка», ТОВ «Львівхолод» - ТМ «Кугарочка», ТОВ «Таврія-В» - ТМ «Субота».Окремо варто відзначити співпрацю ПрАТ «Лагода» з партнерами, щоб у будь-якому куточку України можна було знайти джерела від Т.М. Солодощі від «Загори» - понад 70% торгових мереж.

Купити солодощі в інших країнах не складно, тому що ПрАТ «Лагода» продає товари в Білорусь, Румунію, Азербайджан, Ірак, Лівію, Грузію, Монголію, Ізраїль, країн Балтії.

1.3.Економічна суть витрат на ремонт основних засобів

На сьогодні існує велика різноманітність методів управління витратами, які можуть бути використані і скориговані підприємствами щодо особливостей своєї господарської діяльності. Правильно розроблена система управлінського обліку витрат дозволяє знижувати витрати виробництва і передбачити появу загроз і ризиків організації, а також це дозволяє отримувати більший прибуток без зміни вартості реалізації продукції.

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

— забезпечення обліку витрат;

- управління витратами;
- розробка заходів з їх оптимізації.

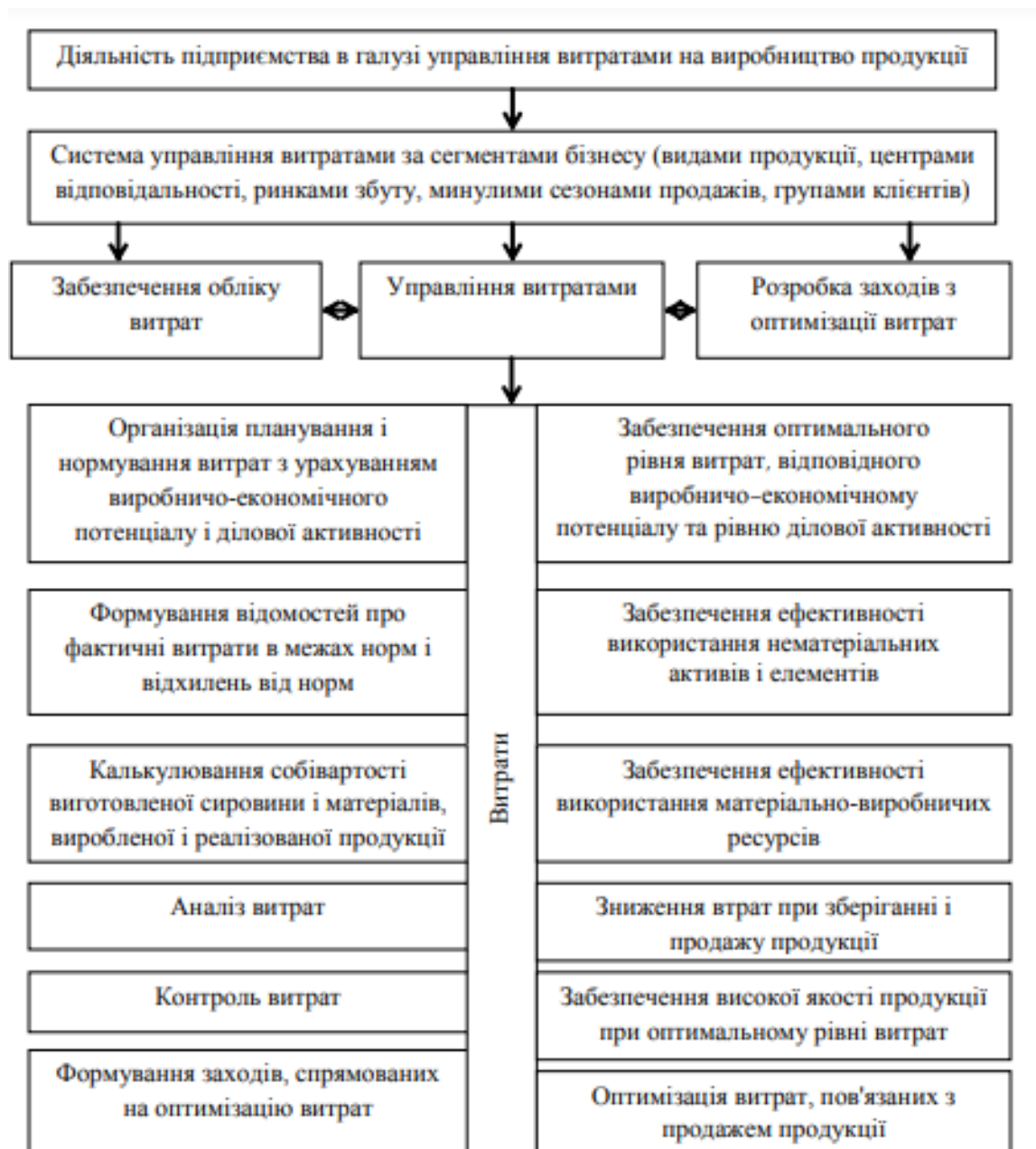


Рис. 1.3. Взаємозв'язок системи управління витратами і бухгалтерського управлінського обліку в виробничих організаціях

Взаємозв'язок системи управління витратами і бухгалтерського управлінського обліку у виробничих організаціях представлена на рисунку 1.3. У процесі дослідження ми дійшли до висновку, що є тісний взаємозв'язок між управлінським обліком і менеджментом.

На методику та організацію управлінського обліку істотно впливають сформовані параметри менеджменту: рівні управління, функції, процеси і т. д.

Вибір методик та інструментарію управлінського обліку залежить від характеру менеджменту (традиційний або інноваційний; стратегічний або тактичний). Зміст і форми подання інформації про витрати організації залежать від організаційної структури управління, підходів до менеджменту та інших факторів.

Під впливом різних факторів основні засоби зношуються і потребують проведення ремонтних робіт, які можуть бути направлені на підтримання об'єкта основних засобів у придатному для використання стані (поточний ремонт) або бути спрямованими на підвищення експлуатаційних характеристик (капітальний ремонт).

Нормативні акти з методології бухгалтерського обліку не містять чіткого визначення понять «поточний ремонт» та «капітальний ремонт», що в практичній діяльності може бути підґрунтям для маніпуляцій при формуванні інформації щодо витрат на ремонт у бухгалтерському обліку.

З метою забезпечення достовірності відображення в обліку та звітності витрат на ремонт пропонуємо внести доповнення до пункту 6 Методичних рекомендацій з обліку основних засобів у частині категоріального апарату, уточнивши поняття "поточний ремонт" та "капітальний ремонт" та викласти їх у такій редакції:

— поточний ремонт — комплекс робіт направлений на підтримку або відновлення техніко-експлуатаційних характеристик об'єкта основних засобів на систематичній основі або в разі необхідності, та не передбачається в майбутньому отримання економічних вигід.

— капітальний ремонт — комплекс робіт направлений на покращення експлуатаційних характеристик об'єкта основних засобів при руйнуванні або повній зношеності частини основного засобу та може передбачати заміну або відновлення будь-якої частини основного засобу без зміни геометричних розмірів, функціонального призначення та без поліпшенням техніко-економічних показників.

На рисунку 1.4 наведено основні види ремонтів.



Рис. 1. 4. Види ремонтів

Накопичення інформації у бухгалтерському обліку про витрати на ремонт здійснюється у відповідності до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 7 "Основні засоби" та "Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів". При дослідженні зазначених документів встановлено, що вони не містять тлумачення понять "поточний ремонт" та "капітальний ремонт" для цілей бухгалтерського обліку, що, на наш погляд, є суттєвим упущенням. Оскільки суб'єкту господарювання буде досить складно прийняти обгрунтоване рішення щодо виду ремонтних робіт з метою достовірного відображення витрат у бухгалтерському обліку.

Відповідно до Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 № 561, витрати на ремонт можуть бути віднесені або на витрати звітного періоду, або визнаватися капітальними інвестиціями (табл. 1). Визначення термінів "поточний

ремонт" та "капітальний ремонт" для певних об'єктів обліку наведено у нормативно-правових актів, які регулюють окремі галузі діяльності (табл. 2).

Таблиця 1.

Формуванні інформації у бухгалтерського обліку щодо витрат на ремонт

Критерій суттєвості витрат	Методика обліку	Аналітичний облік
Підтримання об'єкта основних засобів у працездатному стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання	Витрати звітного періоду	Рахунок витрат обирається залежно від напрямку використання об'єкта основного засобу (23 "Виробництво", 91 "Загальновиробничі витрати", 92 "Адміністративні витрати", 93 "Витрати на збут", 949 "Інші витрати операційної діяльності")
Покращення експлуатаційних характеристик	Витрати звітного періоду	151 "Капітальне будівництво" або 152 "Придбання (виготовлення) основних засобів"
	Капітальні інвестиції з майбутнім збільшенням первісної вартості основних засобів*	

Слід зазначити, що терміни, які наведені в таблиці 2, не є універсальними. Ними не можна скористатися при ідентифікації виду ремонту таких об'єктів основних засобів як комп'ютерна техніка, станки, обладнання тощо.

Тлумачення поточного та капітального ремонту наводиться у Методичних рекомендаціях з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості, затверджених наказом Міністерства промислової політики України від 09.07.2007 р. № 373. Поточний ремонт виконується для забезпечення або відновлення експлуатаційних якостей обладнання і полягає у виконанні дрібних робіт з виправлення і часткової заміни окремих деталей виробничого та підйомно-транспортного устаткування, цехового транспорту та інструментів, приладів і пристосувань із складу основних виробничих засобів [15, п. 383].

Капітальний ремонт згідно [15] трактується окремо для виробничого транспортного устаткування та обладнання.

Під капітальним ремонтом виробничого та підйомно-транспортного устаткування, цехового транспорту мається на увазі ремонт, що виконується для відновлення справності та повного або близького до повного відновлення ресурсу об'єкта і полягає у виконанні робіт, пов'язаних із заміною або відновленням найважливіших відповідальних його частин або основних конструкцій.

Для обладнання капітальним ремонтом вважається ремонт, при якому проводиться повне розбирання агрегату, заміна або відновлення зношених деталей, вузлів, ремонт базових і інших деталей і вузлів, збирання, регулювання і випробування агрегату [15, п. 384].

Зазначимо, що документ [15] застосовується для планування, ведення обліку і калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) на підприємствах, які випускають промислову продукцію та стосується основних засобів, які задіяні у виробничому процесі.

На підприємствах, які не випускають промислову продукцію дія методичних рекомендацій не поширюється. У науковій літературі більшість дослідників присвячують свої наукові роботи дослідженню економічної сутності ремонту, ніж його видів. Проте, на наш погляд, більш нагальною потребою є уточнення сутності саме його видів — поточного та капітального. Оскільки від правильної ідентифікації буде залежати порядок обліку витрат на ремонт. Ю.Б. Скорнякова у своїй праці [6] відзначає, що "поточний ремонт спрямований на відновлення об'єкта на первісному технічному рівні (навіть за наявності незначних технічних покращень), і капітальний ремонт, до якого варто віднести роботи, спрямовані на відновлення технічних характеристик на більш високому технічному рівні" [6, с. 41].

Тлумачення терміну поточний та капітальний ремонт в окремих
нормативно-правових актів

Вид ремонту	Визначення
Утримання житлових будинків	
Поточний	Комплекс ремонтно-будівельних робіт, який передбачає систематичне та своєчасне підтримання експлуатаційних якостей та попередження передчасного зносу конструкцій і інженерного обладнання
Капітальний	Комплекс ремонтно-будівельних робіт, пов'язаних з відновленням або поліпшенням експлуатаційних показників будинку, із заміною або відновленням несучих або огорожувальних конструкцій, інженерного обладнання та обладнання протипожежного захисту без зміни будівельних габаритів об'єкта та його техніко-економічних показників
Обслуговування і ремонт дорожніх транспортних засобів автомобільного транспорту	
Поточний	Ремонт, який виконується для забезпечення або відновлення роботоздатності виробу і полягає в заміні і (або) відновленні окремих частин (може виконуватись заявочно або за результатами діагностування агрегатним, знеособленим та іншими методами)
Капітальний	Ремонт, який виконується для відновлення справності та повного або близького до повного відновлення ресурсу виробу із заміною чи відновленням будь-яких частин, у тому числі базових

Л.Г. Ярова під капітальним ремонтом розуміє "роботи, спрямовані на повне відновлення характеристик і ресурсів об'єкта шляхом оновлення або заміни його основних частин, які будуть економічнішими та довговічнішими" [8, с. 70], а під поточним "роботи, що спрямовані на відновлення і забезпечення працездатності об'єкта основних засобів шляхом заміни або оновлення окремих частин об'єкта або шляхом усунення несправностей і дрібних пошкоджень" [8, с. 70].

Керуючись зазначеними визначеннями, працівники облікового апарату будуть змушені оцінювати критерії "економічності" та "довговічності" для капітального ремонту та "дрібних пошкоджень" — для поточного ремонту. В.М. Головачко визначає, що "*капітальний ремонт* передбачає комплекс робіт з відновлення справності об'єктів, їх повного демонтажу, заміни спрацьованих деталей і вузлів, важливих частин та основних конструкцій" [12, с. 96].

Під поточним ремонтом автор має на увазі "ремонт, який виконується для забезпечення або відновлення працездатності виробу і полягає в заміні і (або) відновлення окремих частин" [12, с. 96].

Л. Семеген вважає, що "*поточний ремонт* — це підтримання інших необоротних активів у придатному для використання стані шляхом проведення регулярних ремонтно-профілактичних робіт для попередження фізичного старіння та усунення неполадок (ремонти проводяться у невеликі проміжки часу, їхня вартість незначна та супроводжується дрібними роботами; капітальний ремонт пов'язани із відновленням первісних техніко-експлуатаційних параметрів, при цьому проводиться повне розбирання об'єкта, що призводить до довготривалості ремонту та передбачає значні витрати на його проведення" [9, с. 323].

М.Ф. Мельник зазначає, що «*поточний ремонт* — це ремонт, при якому замінюються зношені деталі машин, устаткування, ліквідуються незначні дефекти, несправності та поломки з метою підтримки в робочому стані машин, устаткування тощо" [10, с. 194].

Капітальний ремонт — «передбачає повне розбирання об'єкта, що ремонтується, заміну всіх зношених вузлів, деталей, конструкцій тощо з метою відновлення робочого ресурсу, поліпшення експлуатаційних показників об'єкта, що ремонтується" [10, с. 194].

Отже, методологічна база з обліку основних засобів не містить універсального визначення понять "поточний ремонт" та "капітальний ремонт", а наукові підходи характеризуються множинністю. Обов'язок ідентифікації виду ремонту згідно з [1] покладається на керівника підприємства.

Таке рішення приймається з урахуванням результатів аналізу існуючої ситуації та суттєвості таких витрат. Однак на практиці не всі керівники мають відповідні навички для такої оцінки. Тому обґрунтованість та доцільність прийнятого рішення щодо ідентифікації виду ремонту може бути піддана сумніву. Не маючи відповідних навичок, керівники підприємства будуть змушені залучати сторонніх осіб із технічною кваліфікацією та нести додаткові витрати на оплату їх послуг. З метою забезпечення достовірності відображення в обліку та звітності витрат на ремонт необхідно внести доповнення до методичних рекомендацій з обліку основних засобів в частині категоріального апарату, уточнивши поняття "поточний ремонт" та "капітальний ремонт".

Головною ознакою для ідентифікації виду ремонту є його мета: підтримка техніко-експлуатаційних характеристик об'єкта основних засобів в робочому стані або покращення експлуатаційних показників.

При поточному ремонті здійснюється підтримка або відновлення техніко-експлуатаційних характеристик об'єкта основних засобів на систематичній основі або в разі необхідності та не передбачає в майбутньому отримання економічних вигід.

Метою проведення капітального ремонту є покращення експлуатаційних характеристик об'єкта основних засобів, яке може реалізовуватися шляхом заміни або відновлення будь-якої частини основного засобу без зміни геометричних розмірів, функціонального призначення та без поліпшення техніко-економічних показників. В іншому випадку капітальний ремонт буде мати ознаки поліпшення: реконструкції, модернізації, дообладнання або добудови.

Капітальний ремонт має проводитися у разі необхідності: при руйнуванні, заміні частини основного засобу, повного зношення частини основного засобу тощо.

З метою полегшення прийняття рішення щодо ідентифікації виду ремонту керівник підприємства та працівники облікового апарату можуть скористатися Наказом Державного

РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «ЛАГОДА» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ВИТРАТ НА РЕМОНТ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» (структура бухгалтерії, облікова політика)

Бухгалтерську роботу підприємства здійснює бухгалтерія на чолі з головним бухгалтером.

Бухгалтерія ПрАТ «Лагода» очолює головний бухгалтер і призначена для ведення комплексного обліку господарської діяльності підприємства, інформування керівництва про фінансові результати підприємства та подання фінансової звітності.

Структура бухгалтерського обліку ПрАТ «Лагода» наведена на рисунку 2.1



Рис. 2.1. Структура бухгалтерії ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода»

Головний бухгалтер відповідає за стан та ведення бухгалтерського обліку підприємства.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» до обов'язків головного бухгалтера входить:

- забезпечення дотримання встановлених принципів єдиної методики бухгалтерського обліку та своєчасного складання та подання фінансової звітності;

- контроль відображень на всіх рахунках комерційних операцій;
- брати участь у розробці матеріалів, пов'язаних з нестачею, та відшкодовувати збитки через нестачу, розкрадання та пошкодження майна підприємства;
- забезпечити перевірку бухгалтерського стану філій, представництв, офісів та інших самостійних підрозділів підприємства.

Облік основних засобів:

- згідно з вимогами чинних нормативно-правових актів виконувати облікові роботи в частинах, пов'язаних з обліком основних засобів, обліком основних засобів та розрахунком фактичної собівартості основних засобів;
- брати участь у розробці та здійсненні заходів, спрямованих на підтримання фінансової дисципліни та раціональне використання ресурсів;
- прийом і контроль основних документів у цій галузі бухгалтерського обліку та підготовка до бухгалтерського обліку;
- операційний рахунок, що відображає рух основних засобів;
- підготувати звітні розрахунки фактичної вартості основних засобів з урахуванням усіх витрат;
- надавати менеджерам, інвесторам, кредиторам, аудиторам та іншим користувачам фінансової звітності порівнянну і достовірну бухгалтерську інформацію у відповідних сферах бухгалтерського обліку;
- розробляти плани роботи бухгалтерського обліку, оригінальні формати файлів для реєстрації господарських операцій, не забезпечуючи стандартних форматів, а також формати внутрішніх бухгалтерських файлів, беручи участь у визначенні основних прийомів та методів бухгалтерського обліку та технологічного наповнення бухгалтерського обліку;
- готувати дані у сфері бухгалтерської звітності, здійснювати контроль за збереженням бухгалтерських документів, вилучати їх до архіву в установленому порядку;

- здійснювати формування, ведення та зберігання баз даних облікової інформації, змінювати довідкову та нормативну інформацію, що використовується при обробці даних;

- брати участь у постановці економічних задач або їх різних етапів, розв'язувати їх за допомогою комп'ютерних технологій, визначати можливість використання готових проектів, алгоритмів, пакетів прикладних програм, з метою створення економічної та раціональної системи обробки економічної інформації.

Бухгалтер по оплаті платі:

- приймати та контролювати правильність оформлення листків тимчасової непрацездатності, довідок по догляду за хворими та інших документів, що підтверджують право працівника на відсутність на роботі, під час підготовки до бухгалтерського обліку та складання встановленої фінансової звітності;

- забезпечувати заробітну плату працівників підприємства та контролювати витрати фонду оплати праці;

- реєстрація бухгалтерських проводок та їх розподіл;

- нарахування та перерахування страхових внесків до державних позабюджетних соціальних фондів, заробітної плати робітників і службовців, інших виплат і виплат, відрахувань матеріального заохочення працівників підприємств;

- своєчасно готувати періодичні звіти про єдині соціальні внески, здійснювати контроль за збереженням бухгалтерських документів, складати їх та передавати в архів у встановленому порядку;

- оплата праці співробітників компанії;

- контролювати дотримання касової дисципліни, розрахунки з відповідальною особою;

- підготовка даних для складання балансу та зведеного звіту про надходження та витрачання коштів;

- брати участь у формуванні та впровадженні обґрунтованих планово-бухгалтерських документів, передових бухгалтерських форм і методів на основі сучасних комп'ютерних технологій та інформаційних технологій;

- надавати методичну допомогу з обліку, контролю,;

- систематично підвищувати свою кваліфікацію на курсах та семінарах з бухгалтерського обліку;

- виконувати інші доручення головного бухгалтера.

Облік доходів і витрат:

- забезпечення складання оперативного зведеного звіту про доходи та витрати підприємства;

- відображення бухгалтерських проводок для обліку виробничих доходів та витрат;

- ведення податкового обліку собівартості продукції;

- акти про виконання робіт.

касир:

- здійснювати надходження, облік, випуск та зберігання валюти та цінних паперів;

- ведення касової книги за прибутковими та видатковими документами, перевірка фактичної наявності валюти та цінних паперів;

- оформлення касових звітів;

- виплачувати готівку організаціям та фізичним особам у встановленому порядку при оплаті робіт і послуг досліджуваного підприємства.

Важливим аспектом встановлення обов'язків облікової політики є розкриття обліку окремих фактів господарської діяльності, щодо яких чинні стандарти та інші нормативно-правові акти не містять конкретних рекомендацій щодо правил бухгалтерського обліку. Відповідно, підприємство самостійно визначає відповідний порядок обліку певного питання відповідно до чинних нормативно-правових актів. Зверніть особливу увагу на визначення цих методів обліку, немає інформації про те, яка бухгалтерська інформація використовується зовнішніми та

внутрішніми користувачами для об'єктивної оцінки фінансового стану, а також грошових потоків чи визначення кінцевих фінансових результатів ПАТ «Лагода».

Керівник підприємства веде бухгалтерську організацію ПрАТ «Лагода».

Кондитерська фабрика «Лагода» складає фінансову звітність на основі даних бухгалтерського обліку, передбачених чинним законодавством, проводить інвентаризацію свого майна для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та звітності.

Основними завданнями бухгалтерського обліку ПрАТ «Лагода» є:

- своєчасне, повне та достовірне уявлення про всі факти господарської діяльності підприємства;
- використовувати відповідні процедури та методи для обробки даних відповідно до вихідної інформації;
- підготувати фінансову та податкову звітність на основі господарських операцій.

У системі управління господарською діяльністю ПрАТ «Лагода» бухгалтерський облік виконує наступні функції:

1. Інформація:

Процес спостереження, реєстрації, збору, обробки та узагальнення бухгалтерської інформації та надання цієї інформації керівництву або вищій організації для управління господарською діяльністю підприємства.

2. Контроль:

Процес спостереження та перевірки економічних явищ для виявлення відхилень від заданих параметрів.

Бухгалтери виконують контрольні функції, які важливі, оскільки дають змогу запобігти й обійти післямову, зважити зловживання, невиробничі витрати та збитки, дотримуватися економії, раціоналізувати використання матеріальних і трудових ресурсів, захистити власність, підвищити прибутковість.

На ПрАТ «Лагода» встановлені наступні терміни зберігання обліково-звітних документів (табл. 2.1).

Терміни зберігання документів, встановлені на ПрАТ «Лагода»

Документи бухгалтерського обліку та звітності	Строк зберігання
Річні бухгалтерські звіти, примітки до звітів, спеціалізовані форми	До ліквідації підприємства
Первинні документи, які фіксують факт виконання господарської операції, які є підставою для здійснення записів до регістрів бухгалтерського обліку та податкових записів	3 роки (при умові завершення перевірки податковими органами з питань дотримання податкового законодавства)
Облікові регістри (головна книга, журнали тощо)	3 роки

Основну інформацію надає бухгалтер підприємства.

Зведення бухгалтерських проводок і систематизація облікових даних, формування оборотів і залишків здійснюються під час введення бухгалтерських проводок і звітів. Це передбачає швидке введення документів та їх повторне використання в бухгалтерському та оперативному обліку, звітності, аналізі виробничої діяльності та управлінні бізнесом.

2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода»

Аналізуючи фінансову звітність ПАТ «Цукеркова фабрика «Лагода» за 2019-2020 роки, можна зробити висновок, що стабільне фінансове становище підприємства формується під впливом різних факторів, таких як зовнішнє та внутрішнє середовище. Тому можна використовувати індикаторна система оцінює ефективність.

Фінансовий аналіз ПАТ «Кондитерська фабрика» Лагода дозволяє визначити його надійність, стабільність, оцінити ефективність використання його фінансових ресурсів, спрогнозувати фінансові результати його діяльності.

Таблиця 2.2.

Основні показники господарської діяльності ПрАТ «Кондитерська фабрика
«Лагода» за 2019-2020 роки

№ п/п	Показник	Роки		Відхилення (+/-)	
		2019	2020	Абсолютне відхилення (+/-)	Темп росту, %
1	Чистий дохід від реалізації продукції (робіт, послуг), тис. грн	226 011	237 353	11 342	105,02
2	Середньооблікова чисельність по основній діяльності, осіб	624	608	-16	97,44
3	Фонд оплати праці, тис. грн	37 210	35 987	-1223	96,71
4	Продуктивність праці на одного працівника, тис. грн/особу	362,2	390,4	28,2	107,79
5	Середня заробітна плата персоналу, тис. грн /особу	59,6	59,2	-0,4	99,33
6	Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн	27 502	24 890	-2 693	90,50
7	Віддача основних засобів, грн./грн.	8,2	9,5	1,3	115,85
8	Власний капітал, тис. грн	72 827	71 858	-969	98,67
9	Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг), тис. грн	187 367	202 467	15 100	108,06
10	Операційні витрати, тис. грн	100 661	86 594	-14 067	86,03
11	Операційні витрати на одну грн. чистого доходу, грн	44	36	-8	81,82

12	Валовий прибуток (збиток), тис.грн.	38 664	34 886	-3 778	90,23
13	Чистий прибуток (збиток), тис. грн	851	977	126	114,81
14	Коефіцієнт автономії (незалежності) (Кавт.)	0,41	0,4	-0,01	97,56
15	Коефіцієнт фінансової залежності (Кф.з.)	2,4	2,5	0,1	104,17
16	Коефіцієнт маневреності власного капіталу (Кман)	0,62	0,65	0,03	104,84
17	Коефіцієнт концентрації позикового капіталу (К кон)	0,58	0,6	0,02	103,45
18	Коефіцієнт фінансової стабільності (К стаб.)	0,7	0,68	-0,02	97,14
19	Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття),Кп.л	1,43	1,44	0,01	100,70
20	Коефіцієнт швидкої ліквідності (Кш.л.)	0,54	0,55	0,01	101,85
21	Коефіцієнт абсолютної ліквідності (Ка.л.)	0,002	0,0009	-0,0011	45,00
22	Коефіцієнт оборотності обігових коштів (Ко.)	1,52	1,54	0,02	101,32
23	Рентабельність активів за чистим прибутком (Ра.)	0,005	0,006	0,001	-
24	Рентабельність виробничих фондів (Рф.)	0,007	0,008	0,001	-
25	Рентабельність реалізованої продукції за чистим прибутком (RqЧП)	0,0038	0,0041	0,0003	-

Розрахунок економічної діяльності, наведений у таблиці, показує, що рівень рентабельності покращився у 2020 році, про що свідчить збільшення чистого доходу на 11 342 рупій у 2020 році порівняно з 2019 роком. (або 5,02%).

Середньооблікова чисельність працівників ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» у 2020 році становить 608 осіб, що на 16 менше, ніж у попередньому 2019 році.

У звітному 2020 році продуктивність праці ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» зросла на 8,2 грн/особа (або 7,79%), а середня заробітна плата працівників зменшилась на 0,4 грн/особа.

Вартість основних засобів у 2020 році становила 24 890 грн. Це 2,693 млн грн. Менше 2020 року, що свідчить про списання старої техніки.

Ефективність використання капіталу підвищилася з 8,2 до 9,5, що свідчить про ефективне використання основних засобів у 2020 році, оскільки ефективність використання капіталу показує, скільки продукції виробляється на основі вартості виробничого активу.

У 2020 році виробничі витрати (собівартість реалізованої продукції (робіт, наданих послуг) збільшилися на 15 100 грн, а операційні витрати зменшилися на 14 067 тис. грн).

Коефіцієнт автономності знизився на 0,01. Величина цього показника – частка активів, які підприємство може профінансувати власними коштами у 2020 році, з коефіцієнтом 0,4, тобто підприємство може використовувати власний капітал для фінансування 40% своїх активів.

Коефіцієнт фінансової залежності є показником фінансової стабільності, а також вказує на здатність компанії виконувати заплановані заходи протягом цього періоду. Порівняно з показником фінансової автономності, показник становив 2,5 у 2020 році, що на 0,5 вище норми. Це дає змогу підприємству стимулювати виробничо-збутову діяльність, тим самим покращуючи фінансові показники компанії та дає змогу досягати інших цілей.

Коефіцієнт ефективності використання капіталу показує співвідношення між оборотним капіталом компанії та власним капіталом. Таким чином, значення цього показника вказує, які частки власного капіталу доступні для фінансування оборотних активів, а які — для фінансування неліквідних активів. На ПрАТ

«Кондитерська фабрика «Лагода» розрахунковий коефіцієнт склав 0,65, що входить до специфікації.

Коефіцієнт концентрації боргового капіталу виражає ступінь використання фінансових інструментів або позикових коштів для збільшення потенційних інвестиційних доходів. У 2020 році коефіцієнт становив 0,6, що вище норми.

Найважливішим показником фінансового здоров'я компанії є ліквідність, тобто здатність компанії в будь-який момент сплатити свої борги, маючи активи на балансі.

Коефіцієнт поточної ліквідності (коефіцієнт покриття) є показником спроможності підприємства оплачувати поточні зобов'язання своїми оборотними активами. Цей показник показує, скільки оборотних коштів має підприємство на одну гривню поточних зобов'язань. У 2020 році розрахункове значення показника впало до 1,44.

Коефіцієнт швидкості – це показник короткострокової ліквідності компанії та її здатності вчасно погашати короткострокові зобов'язання високоліквідними активами. Коефіцієнт швидкості для ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» у 2020 році становив 0,55, що може свідчити про недостатню кількість ліквідних активів підприємства для своєчасного погашення боргів.

Показник прибутку (збитку) відображає загальну ефективність (прибуток), рентабельність різних видів діяльності та окупність витрат ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» на основі розрахункових даних підприємства показник прибутку (збитку) за 2019-2020 роки ПрАТ Кондитерська «Фабрика» позитивний, що підтверджує зростання економічної ефективності досліджуваних підприємств.

2.3. Організація обліку витрат на ремонт основних засобів ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода»

Капітальний ремонт ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» може проводитися власними силами або за договором. Незалежно від виду капітального ремонту кошторис необхідний і є додатком до договору на ремонт основних засобів з підрядником. У зв'язку з цим розглянемо характеристики, наведені на рисунку 2.1, для пояснення технічного обслуговування основних засобів.

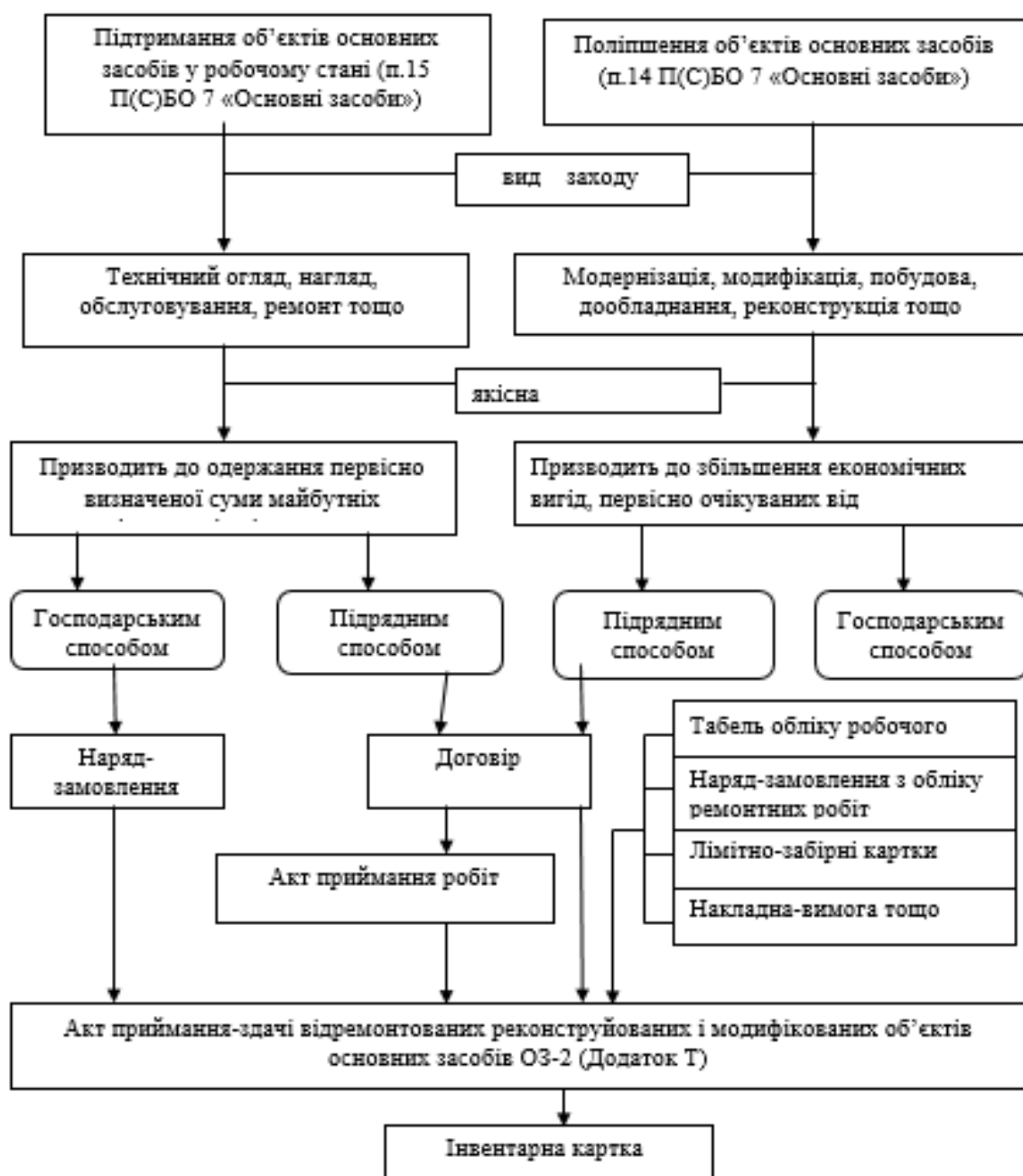


Рис. 2. 1. Документування на ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» обліку витрат на ремонти та поліпшення основних засобів

Основним документом, що відображається в калькуляції капітального та поточного ремонту, є форма обліку приймання-передачі основних засобів ОЗ-2 Акт здачі на капітальний ремонт, переобладнання або перебудову. Один рахунок виписується, якщо ремонт, реконструкції чи модернізації проводяться рідко, і два, якщо їх виконує інша сторона (другий передається підряднику, що виконує роботи).

Для цілей бухгалтерського обліку важливу роль відіграють якісні характеристики ремонтних робіт, а не назва події.

П(С)БО 7 «Основні засоби» передбачає бухгалтерський (фінансовий) облік витрат на ремонт, модернізацію, реконструкцію та інші поліпшення основних засобів, відповідно до якого ці витрати поділяються на дві групи:

1. Вартість поліпшення основних засобів збільшує економічні вигоди, які спочатку очікувалися від використання об'єкта. До таких удосконалень належать: модернізація, реконструкція, добудова, реконструкція, реконструкція тощо. Згідно з п. 14 П(С)БО 7 «Основні засоби» собівартість такої діяльності збільшує первісну вартість основних засобів. Ці витрати обліковуються підприємством на рахунку 15 «Капітальні інвестиції» і згодом відносяться на рахунок 10 «Основні засоби».

Група 2. Відповідно до п. 15 П(С)БО 7 витрати, понесені на підтримання об'єкта в робочому стані та на отримання попередньо визначеної майбутньої економічної вигоди від його використання, включаються до собівартості звітного періоду. Вони обліковуються за П(С)БО 16 «Витрати», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 року. №318.

У бухгалтерському обліку ці витрати відображаються в обліку витрат, а саме: 23 «Виробництво» - якщо основні засоби ремонтуються для виробничих потреб; 91 «Загальновиробничі витрати» - основні засоби, відремонтовані для загальновиробничих цілей, тобто витрати на управління первинне та допоміжне виробництво з цехами, дільницями, відділами, бригадами та іншими підрозділами; 92 "Адміністративні витрати" - ремонт основних засобів, пов'язаних з управлінням і обслуговуванням підприємства; 93 "Собівартість" - пов'язаний з продажем Ремонт

основних засобів, пов'язаних з продукцією, товарами, роботи, послуги 941 «Витрати на науково-дослідні роботи» - Ремонт основних засобів, залучених до науково-дослідних і ремонтних робіт, що здійснюються підприємствами. Поліпшення основних засобів (ОП) в операціях фінансового обліку відображаються таким чином (табл. 2.3):

Таблиця 2.3

**Бухгалтерські проведення ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода»
поліпшення основних засобів**

№ п/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дт	Кт	
1	2	3	4	5
- якщо витрати на ремонт призвели тільки до відновлення та збереження на попередньому рівні економічної вигоди, то витрати включаються до витрат поточного періоду:				
- за об'єктами виробничого призначення, якщо обладнання використовується для виробництва одного виду продукції				
1.	Якщо на ремонт витрачаються виробничі запаси	23	20	2857,50
2.	Якщо на ремонт витрачаються МШП		22	756,00
3.	Заробітна плата працівникам, які виконують ремонт		661	860,80
4.	Нарахування на оплату праці		65	17,20
5.	Якщо надавали послуги сторонні організації		685	3400,00
- за об'єктами виробничого призначення, якщо обладнання використовується для виробництва декількох видів продукції				
6.	Якщо на ремонт витрачаються виробничі запаси	91	20	1874,25
7.	Якщо на ремонт витрачаються МШП		22	1312,10
8.	Заробітна плата працівникам, які виконують ремонт		661	740,15
9.	Нарахування на оплату праці		65	114,81
10.	Якщо надавали послуги сторонні організації		685	1920,00
- за об'єктами загальногосподарського призначення				
11.	Якщо на ремонт витрачаються виробничі запаси	92	20	936,30
12.	Якщо на ремонт витрачаються МШП		22	691,20
13.	Заробітна плата працівникам, які виконують ремонт		661	410,65
14.	Нарахування на оплату праці		65	119,83

15.	Якщо надавали послуги сторонні організації		685	1010,10
- за об'єктами, які забезпечують збут продукції				
16.	Якщо на ремонт витрачаються виробничі запаси	93	20	6980,27
17.	Якщо на ремонт витрачаються МШП		22	4630,87
18.	Заробітна плата працівникам, які виконують ремонт		661	1860,15
19.	Нарахування на оплату праці		65	140,23
20.	Якщо надавали послуги сторонні організації		685	7328,60
- за об'єктами, які використовуються для виконання наукових досліджень та розробок				
21.	Якщо на ремонт витрачаються виробничі запаси	941	20	4570,00
22.	Якщо на ремонт витрачаються МШП		22	2651,00
23.	Заробітна плата працівникам, які виконують ремонт		661	1215,40
24.	Нарахування на оплату праці		65	240,30
25.	Якщо надавали послуги сторонні організації		685	5100,00
- за об'єктами житлово-комунального та соціально-культурного призначення				
26.	Якщо на ремонт витрачаються виробничі запаси	949	20	3942,50
27.	Якщо на ремонт витрачаються МШП		22	2686,93
28.	Заробітна плата працівникам, які виконують ремонт		661	938,47
29.	Нарахування на оплату праці		65	180,77
30.	Якщо надавали послуги сторонні організації		685	4020,80
- якщо ремонт пов'язаний з покращенням стану об'єктів, що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, то фактичні затрати по ремонту збільшують первісну вартість об'єктів і такі витрати обліковуються на рахунку № 15 «капітальні інвестиції»				
31.	Якщо на ремонт витрачаються виробничі запаси	151,152	20	7630,00
32.	Якщо на ремонт витрачаються МШП	151,152	22	4510,55
33.	Заробітна плата працівникам, які виконують ремонт	151,152	661	1306,10
34.	Нарахування на оплату праці	151,152	65	444,07
35.	Якщо надавали послуги сторонні організації	151,152	685	8545,00

Капітальний ремонт кондитерської фабрики ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» проводиться своїми силами, а також підрядним способом. Незалежно від методу проведення ремонту ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» складається кошторис та складається договір про ремонт основних засобів з підрядниками (табл. 2.4).

Бухгалтерські проведення з обліку ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода»
по капітальному ремонту основних засобів

п/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дт	Кт	
1.	Витрати на ремонт та обслуговування, які здійсненні для забезпечення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання:			354267,35
	1. Основних засобів виробничого призначення;	23	631	
	2. Основних засобів адміністративного призначення	92	631	17357,35
	3. Основних засобів житлово-комунального господарства й об'єктів соціально-культурного призначення	949	631	5276,10
	4. Основних засобів, що забезпечують збут продукції;	93	631	76524,65
	5. Основних засобів, що використовуються для досліджень та розробок	941	631	6524,10
	6. Відображена сума ПДВ	641	631	76658,26
2.	Здійснена оплата ремонту підрядній організації	631	311	91989,91
3.	Витрати з реконструкції, модернізації, модифікації, дообладнання	15	631	36000,00
4.	Сума податкового кредиту по ПДВ	641	631	6000,00

Капітальний ремонт може проводитися як власними потужностями, так і підрядниками. Незалежно від виду капітального ремонту, кошторис необхідний і є додатком до договору на ремонт основних засобів з підрядником.

Регістри бухгалтерського обліку використовуються для узагальнення інформації про наявність і рух основних засобів.

Регістри обліку мають стандартний формат, кожен з яких призначений для запису певних операцій і тому має певне значення. Включають накази журналів, інформацію, робочі листи команди розробників тощо. Як правило, вони систематизують інформацію, необхідну для контролю та економічного аналізу.

У таблиці 2.5 наведено Реєстр основних засобів та утримання капіталу.

Журнал 4 «Облік неліквідних активів та фінансових інвестицій» має на меті відображення операцій з неліквідними активами та фінансовими інвестиціями.

Таблиця 2.5

Облікові реєстри ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» по поточному та капітальному ремонту основних засобів

Номери		Найменування та призначення реєстрів
Журналів	Відомостей	
4		- Розділ I Журналу 4. Облік основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів та зносу необоротних активів (за кредитом рахунків 10, 11, 12, 13, 19);
		- Розділ II Журналу 4. Облік капітальних і фінансових інвестицій та інших необоротних активів (за кредитом рахунків 14, 15, 18, 35);
	4.1	- Відомість аналітичного обліку капітальних інвестицій;
	4.2	- Відомість аналітичного обліку фінансових інвестицій;
	4.3	- Відомість аналітичного обліку нематеріальних активів.

У журналі 4 відображають відповідні обороти за кредитом таких рахунків.

Розділ I:

- 10 «Основні засоби»;
- 11 «Інші необоротні матеріальні активи»;
- 12 «Нематеріальні активи»;
- 13 «Знос необоротних активів»;
- 19 «Негативний гудвіл».

Розділ II:

- 14 «Довгострокові фінансові інвестиції»;
- 15 «Капітальні інвестиції»;
- 18 «Інші необоротні активи»;
- 35 «Поточні фінансові інвестиції».

2.4. Методологічні та практичні основи аналізу витрат на ремонт основних засобів на ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода»

Метою проведення економічного аналізу витрат на ремонт основних засобів є з'ясування найбільш інтенсивного використання основних засобів підприємства, пошукових резервів, підвищення ефективності використання капіталу.

З метою проведення економічного аналізу витрат на ремонт основних засобів необхідно розуміти склад основних засобів підприємства в цілому та окремих груп. При цьому виявляються нові резерви та напрямки підвищення ефективності основних засобів.

Технічний стан основних засобів є ключовими для визначення потенціалу промислового виробництва, а виробничі потужності та повнота використання обладнання залежать від фактичного випуску продукції.

У зв'язку зі збільшенням вартості основних засобів найважливішим завданням є їх більш ефективне використання, підвищення рентабельності у розрахунку на одну гривню.

Доцільно проаналізувати технічний стан та ефективність використання основних засобів, оцінити їх вплив на збільшення виробництва та виконання виробничого плану.

Джерелами інформації для проведення економічного аналізу основних засобів підприємств є: показники бізнес-плану, заходи технологічного розвитку підприємств, інвестиційні плани; звіти та джерела бухгалтерського обліку (статистична таблиця Ф № 11-ОЗ «Звіт про наявність та обіг основних засобів» , ф.1 «Баланс (Звіт про сукупний дохід)» , ф.4 «Звіт про власний капітал», ф.5 «Примітки до річної фінансової звітності». Крім того, для наведених джерел інформації використовуються також дані інвентаризації основних засобів підприємства та інвентарні картки.

Основні напрямки та задачі аналізу витрат на ремонт основних засобів

Основні напрямки (тематика) аналізу ОЗ	Задачі аналізу ОЗ
Аналіз структурної динаміки ОЗ	<ul style="list-style-type: none"> • Оцінка розміру та структури вкладень капіталу в ОЗ • Визначення характеру та розміру впливу змін вартості ОЗ на фінансовий стан підприємства та структуру балансу
Аналіз ефективності використання ОЗ	<ul style="list-style-type: none"> • Аналіз руху ОЗ • Аналіз показників ефективності використання ОЗ • Аналіз використання часу роботи обладнання • Інтегральна оцінка використання обладнання
Аналіз ефективності витрат по утриманню та експлуатації обладнання	<ul style="list-style-type: none"> • Аналіз витрат на капітальний ремонт • Аналіз витрат по поточному ремонту • Аналіз взаємозв'язку обсягу виробництва, прибутку та витрат по експлуатації обладнання
Аналіз ефективності інвестицій в ОЗ	<ul style="list-style-type: none"> • Оцінка ефективності капітальних вкладень • Оцінка ефективності залучення позик для інвестування

Технічний стан основних засобів характеризується ступенем оновлення, зносу (придатності), вибуття та терміном служби основних засобів. Від цього залежить своєчасне виконання капітальних та поточних ремонтних робіт, виконання плану, введення в експлуатацію об'єктів та всіх основних засобів.

Різні види основних засобів мають різний ступінь амортизації, розраховують балансову норму амортизації та показники залишкової вартості, норми зносу та коефіцієнти ефективності використання, руху основних засобів.

Проведений аналіз використання основних засобів використовує планові, облікові та необлікові джерела інформації, які наведено в таблиці 2.7.

Коефіцієнт зносу основних засобів дає можливість визначити їх технічний стан та розробити заходи щодо їх оновлення.

Коефіцієнти оновлення розраховують за кожним видом основних засобів та порівнюють їх за кілька років.

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

При аналізі коефіцієнти оновлення та вибуття слід розглядати у взаємозв'язку, щоб виявити тенденцію зміни технічного стану основних засобів підприємства.

Таблиця 2.7

Інформаційна база аналізу основних засобів на ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода»

Група	Джерела інформації
Первинні документи	<ul style="list-style-type: none"> • Акт приймання-передачі ОЗ (ОЗ-1); • Акт приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів (ОЗ-2); • Картка обліку руху ОЗ (ОЗ-8); • Інвентарний список ОЗ (за місцем їх знаходження, експлуатації) (ОЗ-9); • Розрахунок амортизації ОЗ (для промислових підприємств) (ОЗ-14); • Інвентарна картка обліку ОЗ (ОЗ-6).
Облікові реєстри	<ul style="list-style-type: none"> • Журнал №4-розділ 1 «Облік ОЗ, інших матеріальних необоротних активів, нематеріальних активів та зносу необоротних активів»; • Журнал №4-розділ 2 «Облік капітальних і фінансових інвестицій та інших необоротних активів»; відомість №4.1 «Відомість аналітичного обліку капітальних інвестицій».
Фінансова звітність	<ul style="list-style-type: none"> • ф.1 «Баланс»; • ф.2 «Звіт про фінансові результати»; • ф.3 «Звіт про власний капітал»; • ф.4 «Звіт про рух грошових коштів»; • ф.5 «Примітки до річної фінансової звітності».
Статистична звітність	<ul style="list-style-type: none"> • Ф.№1-підприємство «Звіт про основні показники діяльності підприємства»; ф.№1-П (термінова) «Терміновий звіт про виробництво промислової продукції (робіт, послуг); ф.№11-ОЗ-«Звіт про наявність та рух основних засобів, амортизацію (знос)»; • Ф.№2-кб (потужності) «Звіт про введення в дію основних фондів, будівель, споруд та потужностей».
Інші джерела	Дані попереднього аналізу організаційно-технічного рівня, дані попередніх інвентаризацій, інвентарні картки, договір лізингу, інвестиційний та фінансовий плани, дані попередніх аналітичних досліджень тощо.

Технічний рівень основних засобів характеризується також віковим складом обладнання, він дозволяє робити висновок про його робочий стан та необхідність заміни. Для проведення такого аналізу діюче обладнання групують за видами, терміном використання і зіставляють фактичні строки служби з нормативними,

встановленими для відповідної галузі. При цьому визначають питому вагу застарілого обладнання, використання якого вже не може забезпечити відповідного рівня фондівдачі.

Після загальної оцінки стану структури та руху основних засобів здійснюють аналіз за окремими видами. Особливо необхідно визначити зміни, що відбулися в складі промислово-виробничих основних засобів.

Під раціональним та найповнішим використанням діючих промислово-виробничих основних засобів розуміють той максимально економічний ефект, який отримує суспільство за використання основних засобів визначається відношенням економічного ефекту, одержаного на підприємстві (об'єднанні) за відповідний період, до витрат, необхідних для створення (побудови, придбання) основних засобів.

Найважливішим узагальнюючим показником ефективності використання основних засобів є фондівдача. Аналіз показників фондівдачі проводиться у взаємозв'язку з показниками продуктивності праці та фондоозброєності. Цей взаємозв'язок можна подати формулою:

$$Фв = ОП : ОФ = (ПП * Кр) : (Фоз * Кр) = ПП : Фоз, \quad (2.1)$$

ОП — обсяг продукції, тис. грн.;

ОФ — вартість основних засобів, тис. грн.;

ПП — продуктивність праці, грн.;

КР — кількість робітників, чол.;

Фоз — фондоозброєність, грн.

У процесі аналізу фондівдачі необхідно дати оцінку виконання завдання по випуску продукції, введення в дію основних засобів, вивчити динаміку фондівдачі за ряд років, виявити та кількісно виміряти вплив змін вартості промислово-виробничих основних засобів та їх фондівдачі на зміну обсягів промислового виробництва.

Фондівдача знаходиться по прямій залежності від продуктивності праці та в оберненій — від рівня фондоозброєності.

Узагальнюючий аналіз використання основних засобів проводиться шляхом вирахування коефіцієнта використання виробничої потужності (Кп) та показника випуску продукції на 1-цю виробничого обладнання (Vo):

$$K_p = \Pi / \text{ВП} \quad (2. 2)$$

Π - виробнича програма за планом у вартісному виразі;

ВП - виробнича потужність підприємства у вартісному виразі.

$$V_o = \text{ОП} / \text{Он} \quad (2. 3)$$

ОП - обсяг продукції, тис.грн.;

Он - кількість одиниць працюючого обладнання на підприємстві, в цеху, дільниці

Але існують багато чинників які суттєво впливають на рівень фондівіддачі. Тому вхідні дані приводять у відповідність. Так, обсяг продукції корегують на зміну оптових цін та на вплив структурних зсувів, а вартість основних засобів — на їх переоцінку та зміну вартості основних засобів соціально-побутового призначення.

Задачами аналізу поточного та капітального ремонтів на підприємстві є встановлення:

- забезпеченості основними фондами, тобто відповідності величини, складу та технічного рівня засобів, потребі у них, виконання завдань їх оновленню та збільшенню;

- технічного стану;

- ступеня використання основних засобів та чинників, що вплинули на нього;

- повноти використання парку обладнання;

- впливу використання обладнання на обсяг продукції;

- резервів збільшення обсягів продукції за рахунок покращання використання основних засобів та обладнання.

Проаналізуємо структуру витрат на поточний та капітальний ремонт ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» за допомоги макету таблиці 2.8.

Аналіз витрат на поточний та капітальний ремонт основних засобів

№ п/ п	Статті витрат	Попередній рік		Звітний рік		Відхилення	
		тис.грн.	питома вага, %	тис.грн.	питома вага, %	Абсолютне	Пунктів Структури
	А	В	С	Д	Е	Ф	Г
1.	Витрати на ремонт основних засобів виробничого призначення	Аналіз рахунку рах.23 по субконто	1В/6В* 100	Аналіз рахунку рах.23 по субконто	1Д/6Д* 100	1В-1Д	1В/1Д*100
2.	Витрати на ремонт основних засобів, що включені до загальнопромислових	Аналіз рахунку рах.91 по субконто	2В/6В* 100	Аналіз рахунку рах.91 по субконто	2Д/6Д* 100	2В-2Д	2В/2Д*100
3.	Витрати на ремонт основних засобів адміністративного призначення	Аналіз рахунку рах.92 по субконто	3В/6В* 100	Аналіз рахунку рах.92 по субконто	3Д/6Д* 100	3В-3Д	3В/3Д*100
4.	Витрати на ремонт збутових основних засобів	Аналіз рахунку рах.93 по субконто	4В/6В* 100	Аналіз рахунку рах.93 по субконто	4Д/6Д* 100	4В-4Д	4В/4Д*100
5.	Витрати на ремонт основних засобів соціально-культурного призначення	Аналіз рахунку рах.94 по субконто	5В/6В* 100	Аналіз рахунку рах.94 по субконто	5Д/6Д* 100	5В-5Д	5В/5Д*100
6.	Всього витрати на ремонт основних засобів	В1+В2+В3+В4+В5	100,0	Д1+Д2+Д3+Д4+Д5	100,0	6В-6Д	-

Розрахуємо витрати на поточний та капітальний ремонт на умовному прикладі таблиця 2.9.

Таблиця 2.9

Аналіз витрат на поточний та капітальний ремонт за напрямками використання основних засобів ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» (умовний приклад)

№ п/п	Статті витрат	2019 рік		2020 рік		Відхилення	
		тис.грн.	питома вага, %	тис.грн.	питома вага, %	Абсолютне	Пунктів структури
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Витрати на ремонт основних засобів виробничого призначення	2 041,6	62,0	762,8	61,9	1278,8	0,1
2.	Витрати на ремонт основних засобів, що включені до загально-виробничих витрат	478,7	14,5	135,5	11,0	343,2	3,5
3.	Витрати на ремонт основних засобів адміністративного призначення	324,6	9,9	132,9	10,8	191,7	0,9
4.	Витрати на ремонт збутових основних засобів	392,2	11,9	168,0	13,7	224,2	1,8
5.	Витрати на ремонт основних засобів соціально-культурного призначення	55,8	1,7	31,9	2,6	23,9	0,9
6.	Всього витрати на ремонт основних засобів	3 292,9	100,0	1231,1	100,0	2061,8	-

Отже, з наведених в таблиці 2.9 розрахунків можемо зробити наступні висновки:

- витрати на ремонт основних засобів виробничого призначення у 2020 році склали 762,8 тис.грн., що на 1278,8 тис.грн. менше, ніж у 2019 році. У структурі витрати на поточний і капітальний ремонт питома вага цих витрат найбільша і складає 61,9%, яка практично на протязі двох років залишилась незмінною;

- витрати на ремонт основних засобів, що включені до загальновиробничих витрат склали на 343,2 тис.грн., більше, ніж у минулому році. Питома вага цих витрат складає 11%;

- витрати на ремонт основних засобів адміністративного призначення мають тенденцію до збільшення на 191,7 тис.грн.у 2019 році. Питома вага цих витрат складала 9,9%, що на 0,9% менше 2020 року;

- витрати на ремонт збутових основних засобів збільшилися у 2019 році на 224,2 тис.грн, але у структурі витрат їх питома вага зменшилася на 1,8% і складає 11,9%.

- витрати на ремонт основних засобів соціально-культурного призначення досить незначні і складають лише 1,7% у 2019 році;

- взагалом по підприємству суттєво збільшилися витрати по капітальному та поточному ремонту на 2061,8 тис.грн., що є результатом введення в експлуатацію більшої кількості основних засобів через розширення підприємства.

Отже підставимо дані з документів бухгалтерського обліку в таблицю 2.10 та проаналізуємо отримані результати. Для отримання даних, щодо ремонтів господарським способом, беремо дані щодо списання будівельних матеріалів (лімітно-забірні картки, накладні) та дані нарахованої заробітної плати з Журналу 5.

Проаналізуємо витрати по ремонту основних засобів за видами ремонтів в таблиці 2.10.

Макет таблиці для аналізу витрат на поточний та капітальний ремонт основних засобів ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода»

№ п/п	Види витрат	2019 рік		2020 рік		Відхилення	
		тис.грн.	питома вага, %	тис.грн.	питома вага, %	Абсолютне	Пунктів структури
	А	В	С	Д	Е	F	G
1.	Поточні витрати на ремонт основних засобів, виконані господарським способом	Бухгалтер-ська довідка	1В/6В* 100	Бухгалтер-ська довідка	1Д/6Д* 100	1В-1Д	1В/1Д*100
2.	Поточні витрати на ремонт основних засобів, виконані підрядним способом	Бухгалтер-ська довідка	2В/6В* 100	Бухгалтер-ська довідка	2Д/6Д* 100	2В-2Д	2В/2Д*100
3.	Капітальні витрати на ремонт основних засобів, виконані господарським способом	Бухгалтер-ська довідка	3В/6В* 100	Бухгалтер-ська довідка	3Д/6Д* 100	3В-3Д	3В/3Д*100
4.	Капітальні витрати на ремонт основних засобів, виконані підрядним способом	Бухгалтер-ська довідка	4В/6В* 100	Бухгалтер-ська довідка	4Д/6Д* 100	4В-4Д	4В/4Д*100
5.	Витрати з модифікації та удосконалення основних засобів	Бухгалтер-ська довідка	5В/6В* 100	Бухгалтер-ська довідка	5Д/6Д* 100	5В-5Д	5В/5Д*100
6.	Всього витрати на ремонт основних засобів	В1+В2+В3+В4+В5	100,0	Д1+Д2+Д3+Д4+Д3	100,0	6В-6Д	-

Для аналізу витрат на капітальний ремонт основних засобів нам необхідна інформація по рахунках 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» та 68 «Розрахунки з різними кредиторами». Також нам необхідно взяти акти виконаних робіт, підписаних підрядниками.

Таблиця 2.11

Макет таблиці для аналізу витрат на поточний та капітальний ремонт основних засобів ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» (умовний приклад)

№ п/п	Види Витрат	2019 рік		2020 рік		Відхилення	
		тис.грн .	питома вага, %	тис.грн.	питома вага, %	Абсолютне	Пунктів структури
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Поточні витрати на ремонт основних засобів, виконані господарським способом	205,1	6,2	139,0	11,3	66,1	5,1
2.	Поточні витрати на ремонт основних засобів, виконані підрядним способом	-	-	-	-	-	-
3.	Капітальні витрати на ремонт основних засобів, виконані господарським способом	1312,6	39,9	744,6	60,5	568	20,6
4.	Капітальні витрати на ремонт основних засобів, виконані підрядним способом	170,2	5,2	-	-	170,2	5,2
5.	Витрати з модифікації та удосконалення основних засобів	1605,0	48,7	347,5	28,2	1257,5	20,5
6.	Всього витрати на ремонт основних засобів	3 292,9	100,0	1231,1	100,0	2061,8	-

Отже, з даних таблиці 2.11 ми бачимо, що по підприємству суттєво збільшилися витрати з ремонту основних засобів у 2020 році. Найбільшу питому вагу витрат у 2019 році займали витрати з модифікації та удосконалення основних засобів - 48,7%. Ці витрати у 2020 році були менші на 1257,5тис.грн.

Найбільшу питому вагу витрат на ремонт основних засобів у 2020 році складала капітальні витрати на ремонт основних засобів, виконані господарським способом – 60,5%. Ці витрати збільшилися на 568тис.грн. у 2019 році, що є досить суттєвим для підприємства.

Поточні витрати на ремонт основних засобів, виконані підрядним способом на підприємстві взагалі не здійснювались останні два роки. Це говорить про економію коштів, тобто поточні ремонти підприємство намагається робити власними силами.

РОЗДІЛ 3. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ВИТРАТ НА РЕМОНТ

3.1. Завдання та методи аудиту довгострокових зобов'язань ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода»

Одним з найважливіших аспектів аудиту амортизації основних засобів є перевірка правильності його оцінки. Основні засоби обліковуються в бізнесі в натуральній і вартісній формі. При оцінці основних засобів можна достовірно визначити, чи є ймовірність того, що підприємство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з цим об'єктом, і вартість об'єкта може бути відшкодована. Відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби» придбані (створені) основні засоби відображаються на балансі підприємства за собівартістю.

Важливим завданням аудитора є перевірка правильності формування первісної вартості основних засобів.

Аудитор звертає увагу на ті основні засоби, придбані за кредитами (повністю або частково) у банків чи інших фінансових установ. Коли основний засіб збирається безкоштовно, його слід оцінювати за ринковою вартістю, а не за залишковою вартістю, як раніше. Також є особливість їх реєстрації на балансі.

Аудитори повинні пам'ятати, що справедлива вартість основних засобів визначається:

- безоплатна передача основних засобів;
- якщо основний засіб придбано шляхом бартеру;
- якщо основні засоби передаються як внесок до статутного капіталу.

Наступним етапом перевірки є правильність відображення в обліку основних засобів.

Основні засоби надходять на підприємство кількома способами:

- оплачена покупка;
- творить своїми силами;
- безкоштовний прийом;

- внесок до статутного капіталу.

При оплаті основних засобів аудиторі перевіряли оформлення оригінальних документів. Перш за все, це «Приймальна накладна – передача основних засобів» (ф.ОЗ-1) з технічною документацією.

При будівництві основних засобів аудиторі перевірили:

1) у методі підряду - правильність укладення договору та виконання та приймання робіт "Приймання виконаних підрядних робіт" КБ - і підтвердження вартості та вартості виконаних робіт;

2) У господарському праві - кошторис будівельно-монтажного проекту та пов'язані з ним кошторисні документи (оклади, матеріально-витратні документи, кошториси).

Основні засоби, які не відповідають умовам визнання активів, підлягають ліквідації.

План аудиту ефективності використання основних засобів див. на рис. 3.1.

Первинні документи з обліку ефективності основних засобів		
Амортизації основних засобів Наказ про обігову політику, відомість нарахування амортизації, інвентарна картка	Списання основних засобів: Акт на списання основних засобів, інвентарна картка, картка обліку руху основних засобів, бухгалтерська довідка щодо визначення результату від списання ОЗ, Акт інвентаризації	Придбання основних засобів: Накладна, податкова накладна, рахунок-фактура, Акт приймання передачі об'єкта основних засобів, інвентарна картка
Групувальні та накопичувальні документи		
Відомості списання основних засобів за субрахунками, замовленнями і напрямками	Журнал 4	Відомість нарахування зносу на основні засоби (типова форма ОЗ-12)
Головна книга по рахунках 10, 13, 15	Фінансова звітність	Розділ I Журнал 5 (5А)

Рис. 3.1. Проведення аудиту ефективності використання основних засобів
Аудит основних засобів можна проводити в такому порядку:

1) вивчити облікову політику підприємства, особливо основні положення з організації обліку основних засобів (визнання, класифікація, оцінка, переоцінка, методи нарахування амортизації тощо);

2) створення системи бухгалтерського обліку підприємства відповідно до чинних правил обліку основних засобів, типового вихідного документа для обліку основних засобів, реєстрів загального та аналітичного обліку для цієї форми обліку. Ця інформація дозволить аудитору скласти загальне уявлення про організацію бухгалтерського обліку основних засобів підприємства та визначити питання, що потребують особливої уваги;

(3) ознайомлення з даними, результатами та своєчасністю останньої інвентаризації основних засобів;

4) перевірити, чи є наказ про створення на підприємстві постійної комісії зі списання основних засобів, перелік фінансових осіб та наявність договору про повну матеріальну відповідальність;

5) перевірити наявність картотеки основних засобів та правильність оформлення інвентарної картки;

6) встановити відповідність синтезу та аналізу даних бухгалтерського обліку та балансу (повинні мати посилання на початковий баланс, місячний оборот та підсумковий баланс);

7) визначати наявність орендованих основних засобів, правильність обліку та ознайомлюватися з договором оренди (оренди) основних засобів, укладеним з юридичними або фізичними особами.

Аудитор перевіряє правильність вибуття основних засобів через акт списання, в якому відображаються первісна вартість, сума нарахованої амортизації, залишкова вартість, причина вибуття, витрати, пов'язані з вибуттям, та результат списання.

Вивчіть операції з вибуття та ліквідації основних засобів, щоб визначити, чи не завищений відсоток амортизації для подальшого продажу за низькими чи високими цінами.

Ліквідація основних засобів регулюється відповідними законодавчими та нормативними актами. Закон розглядає доцільність обліку матеріальних цінностей, придбаних у результаті ліквідації, та її оцінку. Уважно перевірте правомірність визначення результатів ліквідації основних засобів та чи відповідає воно положенням про процедури списання майна, такого як непрацююче обладнання та побутовий інвентар, як основних засобів.

Під час ремонту підприємства аудитор перевіряє, що до первісної вартості об'єкта додається вартість ремонту з метою покращення технічних характеристик, ефективності використання основних засобів (модернізація, реконструкція, капітальний ремонт), а також вартість ремонту для утримання об'єкта. Основний засіб у звичайному режимі роботи включається до собівартості звітного періоду, а не капіталізується. Отже, аудитор перевіряє правильність відображення в бухгалтерському обліку операцій з поліпшення та ремонту основних засобів:

- Обсяг промислового обслуговування - Дт 23, Дт 91;
- Поліпшення - Дт 15.

Якщо підприємство здійснило переоцінку або переоцінку, амортизацію основних засобів, аудитор повинен перевірити правильність таких операцій та їх відображення в бухгалтерському обліку.

Відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби» суб'єкт господарювання переоцінює об'єкт основних засобів, якщо його залишкова вартість значно відрізняється (більше ніж на 10%) від справедливої вартості на дату балансу. Якщо об'єкт переоцінюється, усі елементи групи активів переоцінюються в один день. Інформація про зміни первісних витрат та сум амортизації фіксується в її аналітичному обліковому реєстрі.

Аудитор перевіряє, чи включав суму переоцінки залишкової вартості об'єкта основних засобів додатковий капітал та чи включена сума переоцінки до складу витрат. При цьому вести відповідні бухгалтерські записи:

- сума переоцінки - Дт 10 Кт 411;
- уцінка - Дт 94 Дт 10.

Індексація основних засобів не відображається в бухгалтерському обліку, а лише в оподаткуванні. Порядок індексації регулюється постановою Кабінету Міністрів України. Виконати індекс:

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

Індексація включає лише балансову вартість групи основних засобів і не включає індексацію нарахованої амортизації.

3.2. Порядок проведення аудиту довгострокових зобов'язань

Після завершення аудиту аудитор готує два підсумкові документи: звіт про результати аудиту та аудиторський висновок.

Аудиторський звіт – результат аудиту, який стисло описує виявлені порушення, помилки, відхилення та оцінює стан бухгалтерського обліку, достовірність звітів та законність господарських операцій. Інформація, що надається у звіті, має бути чіткою, достовірною та компетентною, незалежною, об'єктивною та правдивою. Аудиторські звіти готуються для клієнтів у довільній формі, їх зміст не розголошується.

Для користувачів публічної фінансової звітності аудитор готує чіткий висновок щодо аудиторського звіту, який у всіх суттєвих аспектах відповідає Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а

також опис процедур звітності та принципів бухгалтерського обліку, передбачених Положення (стандарти) державного бухгалтерського обліку. Порядок висловлення висновку регулюється ННА No 26 «Аудиторський висновок» та No 28 «Аудиторський висновок спеціального призначення».

За своїм правовим статусом аудиторський висновок є еквівалентним висновку експертизи, що позначається відповідно до процесуального законодавства України. Аудиторський звіт може бути складений у довільній формі, але має містити такі частини: назву; вступ; обсяг перевірки; аудиторський висновок фінансової звітності; дату аудиторського висновку; адресу аудиторської фірми; підпис аудиторського висновку.

Звіт про результати проведення аудиту основних засобів на ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода»

Класифікація та оцінка активів та ремонт основних засобів ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» відповідає вимогам Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України. Організація бухгалтерського обліку здійснюється відповідно до Положення про управління підприємницькою діяльністю України. Основні документи бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності складаються за типовою формою, затвердженою Мінстатом України. Господарські операції в оригінальних документах відображаються відповідно до положення про бухгалтерський облік та документообіг, затвердженого Міністерством фінансів України.

Відповідальність за початковий залишок у балансі підприємства, що перевіряється, відповідає ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода».

Фінансова звітність ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» складається своєчасно та подається до відповідних державних органів відповідно до вимог чинного законодавства, відповідно до даних бухгалтерського обліку та окремих таблиць.

Інвентаризація проведена 01.10.2020 згідно наказу Підприємства № 22 від 22.09.2020 рік.

Облік основних засобів та витрати по ремонту.

Під час аудиту я виявив, що підприємство має власні основні засоби, а надійність його оцінки відповідає стандарту ідентифікації П(С)БО 7 «Основні засоби».

Аналіз і консолідація основних засобів і амортизаційних відрахувань, облік і звітність, виручка, продаж, ліквідація та інше вибуття основних засобів протягом ревізійного періоду, інвентаризація, ремонт, оновлення та переоцінка на підприємствах згідно з П(С) БО 7 «Основні засоби».

Відповідно до наказу про облікову політику ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» до основних засобів відносять матеріальні активи з розрахунковим строком корисного використання понад один рік, що знаходяться у власності підприємства, використовуються для виробництва або постачання товарів і соціально-культурних послуг, передані в оренду іншим особам. або в адміністративних цілях.

Придбані (створені) основні засоби включаються до балансу підприємства за собівартістю. Основні засоби поділяються на групи. Термін служби основних засобів обстежених підприємств визначається комісією.

ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» нараховує амортизацію протягом строку корисного використання об'єкта, який визначається підприємством при визначенні об'єкта як активу, та зупиняється під час його реконструкції, добудови та консервації.

Амортизація нараховується щомісяця, починаючи з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів придатний до використання, і припиняє нараховуватись з місяця, наступного за місяцем вибуття.

Відповідно до Наказу про облікову політику ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» при нарахуванні амортизації основних засобів використовується

прямолінійний метод. Амортизація необоротних активів нараховується на виїзній основі. Припустимо, що ліквідаційна вартість основних засобів підприємства дорівнює 0.

Під час перевірки встановив, що в обліку основних засобів та амортизаційних відрахувань порушено вимоги П(С)БО 7 «Основні засоби», який затверджено наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 108. Зокрема, встановлено, що основні засоби, списані 24.09.2016 р., в яких відсутній підпис одного з членів комісії, арифметична помилка при нарахуванні амортизації основних засобів: не нараховано 620 грн. Сплачуйте бюджет згідно з Податковим кодексом України.

Аудит проводиться з використанням вибіркового підходу. Я дослідив оригінали документів, поданих на перевірку, які підтвердили дійсність використання основних засобів. Складено бізнес-план на наступний 2020 рік, в якому враховано надходження нових технологічних ліній ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» та розрахунок доходів і витрат на майбутню інвестиційну діяльність. Ми досліджуємо структуру, ефективність та вплив на системи оперативного обліку внутрішнього контролю

Оцінка внутрішнього контролю.

Аудитори вибірково проводять:

- порівнювати, аналізувати та перевіряти рахунки;
- перевірити арифметичну точність записів;
- порівняти прийняті внутрішні правила та облікову політику з вимогами чинного законодавства України;
- порівняйте записи в обліковому реєстрі з даними в оригінальному файлі.

пропозиція:

Для забезпечення контролю керівництва бухгалтерської організації за ефективністю використання основних засобів та забезпечення виконання

законодавства України на рахунках 10 та 15 рекомендується вести більш детальний облік.

Особливу увагу слід звернути на списання вартості ремонту основних засобів, яку підприємство відносить до витрат.

Аудитор

Костюк Соломія Володимирівна

Аудиторський висновок щодо витрат ремонт основних засобів

Я провела аудиторську перевірку амортизації основних засобів ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» на підставі договору між аудитором та підприємством № 11 – 1/21 від 21 лютого 2017р., яка охоплює період з 01 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року

Перевірку проведено відповідно чинному законодавству з 01 по 25 березня 2021 року відповідно до чинного законодавства України, міжнародних стандартів аудиту та Кодексу професійної етики, відповідно до законодавства у сфері господарської діяльності, встановлених процедур бухгалтерського обліку, фінансової звітності, вимог до аудиторських: документаці, звіту та висновків.

Проведено аудит ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» за 2019-2020 роки на основі юридичних, первинних документів, реєстрів аналітичного обліку, річної фінансової звітності за 2020 рік – Балансу (Звіту про фінансовий стан) (форма № 1), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, Приміток до річної фінансової звітності.

Заплатано та проведено аудиторську перевірку, щоб забезпечити обґрунтовану впевненість у тому, що операції щодо витрат на ремонти основних засобів не містять суттєвих порушень. За допомогою тесту перевірено інформацію на цифровому матеріалі, на якому базувався звіт про підтвердження. Процедури збору даних використовуються для оцінки достовірності та повноти даних обліку

основних засобів у вибіркових обстеженнях, тому не виключаються певні інформаційні ризики для користувачів фінансової звітності.

У процесі аудиту проведено загальний аналіз принципів бухгалтерського обліку оцінки проекту, обліку основних засобів та фінансової звітності. Поршень методів обліку я не виявив. Керівництво компанії несе відповідальність за надану фінансову звітність.

Я відповідаю за свою висловлену думку щодо достовірності цього звіту. Під час аудиту мною зібрано достатньо інформації, щоб висловити аудиторський висновок щодо достовірності даних бухгалтерського обліку основних засобів та провести аудит.

Під час перевірки я встановив, що проведений облік основних засобів з порушенням вимог П(С)БО 7 «Основні засоби», який затверджено наказом Мінфіну України від 27.04.2000 р. № 92. Наведені факти більш детально розглядаються в аудиторському звіті.

Однак ці моменти мають обмежений вплив на загальний стан бізнесу. Я підтверджую, що надана інформація достовірно та повністю відображає фактичний склад активів та зобов'язань та результати діяльності суб'єкта, що перевіряється. Господарська та фінансова діяльність здійснюється відповідно до чинного законодавства. Прийнята на підприємстві система бухгалтерського обліку відповідає вимогам законів і нормативно-законодавчих актів.

Особливу увагу слід звернути на списання вартості ремонту основних засобів, яку підприємство відносить до витрат у сумі 25 011,05 грн. та отримано від ТОВ «Будівельник» 12.05.2020 року за проведення робіт суму 25 011,05 грн. Ми вважаємо, що ці суми доцільно віднести до первісної вартості основних засобів, а потім нарахувати їх амортизацію, а не відразу віднести до поточних витрат.

Бухгалтерська звітність основних засобів базується на достовірних даних бухгалтерського обліку та точно відображає фактичний фінансовий стан

підприємства за всіма суттєвими аспектами та була перевірена 24 березня 2021 року за підсумками діяльності за період з 1 січня по 31 березня 2020 року.

Аудитор

Костюк Соломія Володимирівна

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

iFin (Айфін) є сервісом для електронної звітності та онлайн бухгалтерії в Україні. Українська компанія iFin (Айфін) (рис. 3.2), як і назва сервісу, розробила доступний і функціональний сервіс для створення, перевірки та здачі електронної звітності в Україні. Використовуючи сервіси iFin, платники податків можуть вести бізнес без вивчення бухгалтерського обліку і здавати звіти онлайн через інтернет.

iFin ZVIT (Айфін Звіт) – це веб-сервіс для підготовки і відправки електронної звітності через Інтернет до контролюючих органів: пенсійний фонд, статистику, податкову



Рис. 3.2. Програма для подачі звітності iFin (Айфін)

Переваги сервісу iFin (Айфін):

- швидкий online Сервіс для здачі звітності, якому не зашкодять будь-які вірусні загрози;
- зручний і зрозумілий кабінет користувача;
- в один кабінет користувача можливо додати безліч підприємств;
- сервіс не прив'язаний до одного робочого місця, доступність до сервісу 24/7;
- дозволяє імпортувати дані з будь-якої бухгалтерської програми.

Чат-підтримка для клієнтів

- спеціальні тарифи для бухгалтерських компаній;
- можливість сплати усього списку організацій одним рахунком;
- надаємо всю необхідну первинну документацію.

Автоматизована система iFin (Айфін):

- не потрібно встановлювати додаткових оновлень чи модулів;
- всі зміни в Сервісі відбуваються автоматично;
- автоматичне формування звітності на підставі введених документів;
- надійні механізми криптографії, завдяки яким будь-які дані є повністю захищеними;
- можливість групового імпорту/експорту податкових документів з 1С та інших бухгалтерських програм.



Рис. 3.3. Логотип iFin (Айфін)

Електронний цифровий підпис

iFin (Айфін) працює з трьома видами ключів ЕЦП:

1. безкоштовний ключ АЦСК ІСД Міністерства доходів
2. ключі АЦСК Мастеркей
3. ключі АЦСК ІВК

Встановити файли ключів досить просто – потрібно перетягнути файл у вікно програми і він буде прив’язаний до компанії. Інструкція Як прив’язати ключі ЕЦП в IFIN КОЛІР.

Установка і оновлення

Програма iFin Zvit:

- не вимагає установки
- доступна з будь-якого комп’ютера 24 години на добу
- iFin працює з усіма популярними браузерами
- iFin не потрібно оновлювати “в ручну”. При появі нових бланків або форм звітності програма оновиться автоматично, не вимагаючи від користувача додаткових дій.

Безпека

Сервіс iFin Zvit (Айфін звіт) гарантує безпечне зберігання даних, використовуючи сучасні хмарні технології. Для безпечної роботи з сервісом iFin не має значення, який пристрій використовувати – комп’ютер, планшет або смартфон. Доступ до Вашої бізнес інформації, створеної в сервісі iFin, захищений паролем. У сервісі iFin

використовується механізм криптографії, завдяки якому витягти пароль злоумисникові практично неможливо. iFin не зберігає паролі доступу і ключі для розшифровки Ваших даних.

Бланки та документи

iFin має в арсеналі базу актуальних бланків і зручний інструментарій для створення і здачі будь-яких звітів в усі контролюючі органи. При веденні документів (рахунків, накладних, актів) звіти в iFin готуються автоматично. Є довідник бланків. Первинні документи створюються на основі готових форм. За

допомогою автозаповнення і підказок можна швидко підготувати рахунок, накладну, акт або довіреність.

Є можливість імпорту звітів з таких програм, як 1С, Парус. В сервіс iFin можна завантажувати банківські виписки з інших систем. Програма розпізнає всі дані, прив'яже виписку до рахунку і збереже в стандартному вигляді. Дані імпортованих документів використовуються для складання звітності.

Пакети та тарифні плани iFin Zvit

- безкоштовний пакет “Старт” iFin
- звіт ЄСВ, створений в iFin Zvit на підставі готового бланка.
- реєстрація податкових накладних в ЕГРН
- звітність до Пенсійного фонду
- звітність в Статистику
- iFin Zvit для фізосіб
- iFin Zvit для юридичних осіб
- Супер Звіт юридическірм особам або фізособам


Пакети та тарифні плани iFin Zvit

- безкоштовний пакет “Старт” iFin
- звіт ЄСВ, створений в iFin Zvit на підставі готового бланка.
- реєстрація податкових накладних в ЕГРН
- звітність до Пенсійного фонду
- звітність в Статистику
- iFin Zvit для фізосіб
- iFin Zvit для юридичних осіб
- Супер Звіт юридическірм особам або фізособам

Перший спосіб:

1. Перейдіть на офіційний сайт системи по лінку
<https://console.ifin.ua/Account/Register>
2. Введіть свою е-мейл адресу, на яку прийде код активації облікового запису
3. Придумайте пароль та підтвердіть його

4. Введіть свій номер телефону
5. Якщо маєте бонусний код, то вводите і його
6. Тиснемо на кнопку Зареєструватись.



Вхід **Реєстрація**

iFin

Електронна пошта



Пароль

Підтвердження пароля

Телефон

Бонусний код

Зареєструватись

 [Зареєструватись з ЕЦП](#) 

Реєструючись, дозволяю обробку наданих даних.
[Детальніше тут](#)

Рис. 3.4. Реєстрація в програмі iFin Zvit

Відразу або через кілька хвилин отримуєте лист від iFin для підтвердження реєстрації. Після цього потрапляєте на сторінку <https://console.ifin.ua/ManualReports>, вже як зареєстрований користувач.

1. Клікаєте мишкою на кнопку “Зареєструватися з ЕЦП”
2. Вказуєте місце розташування вашого електронного ключа на комп’ютері. Готово.

Тепер необхідно додати компанію, та користуватися сервісом, відправляти звіти та ін.

Вхід в сервіс ifin

Рівень підготовки користувачів різний і деяким навіть просто увійти в систему ifin (кабінет користувача) може виявитися скрутним. Отже, найпростіший спосіб – заходити з головного сторінки сайту тобто в браузері в адресному рядку вводимо сайт **ifin.ua**, потім у правому верхньому кутку тиснемо на посилання “Вхід в систему”.

Після переходу на сторінку входу в кабінет, вказуємо свої дані – адреса електронної пошти, на який реєструвалися і пароль в кабінет іфін.

Є більш швидкий спосіб: вказати пряму адресу входу в систему ifin консолей .ifin.ua. Але це вже кому як зручніше.

Які додаткові програми потрібні для роботи в ifin?

З 2015 року за заявою розробників установка Java і інших додаткових компонент на комп’ютер клієнта не потрібно. Вигрузка / завантаження довідників контрагентів і співробітників в ifin

Для користувачів платного доступу сервісу iFin з січня місяця 2014 року доступна можливість імпорту довідників контрагентів і співробітників, які застосовуються при заповненні звітів.

Щоб експортувати довідники з ВО «М.Є.Док» або ВО «АРМ Єдиний внесок»:

- У цих програмах перейдіть в розділ “Довідники”.
- Виберіть необхідний Вам довідник – “Контрагенти” або “Співробітнікі”.
- Натисніть у верхньому меню “Файл” і виберіть “Експорт” і виберіть “Експорт в DBF”.
- Вкажіть папку для експорту довідника і натисніть кнопку “ОК”. Довідник експортований. Файл довідника співробітників – “PERSONS.DBF”. Файл довідника контрагентів – “PARTNER.DBF”.

ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

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;
- проведено техніко-економічного аналізу господарської діяльності ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода»;
- досліджено особливості обліку витрат на ремонт основних засобів ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода»;
- проведено аналіз витрат на ремонт основних засобів ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода»;
- досліджено теоретичні та методологічні основи аудиту операцій витрат на ремонт основних засобів.

Проведений аналіз господарської діяльності ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» показав, що вартість основних засобів у 2020 році становила 24 890 грн. це на 2693 тис.грн. менше від 2020 року, що свідчить про списання відпрацьованого обладнання.

Ефективність використання капіталу підвищилася з 8,2 до 9,5, що вказує на ефективне використання основних засобів у 2020 році, оскільки ефективність використання капіталу вказує, скільки продукції виробляється на основі вартості виробничого активу.

Чинні нормативні акти з методології бухгалтерського обліку не містять чіткого поняття "поточний ремонт" та "капітальний ремонт". Проте обов'язок щодо ідентифікації виду ремонту покладається на керівника підприємства, який приймає таке рішення самостійно виходячи із результатів аналізу існуючої ситуації та суттєвості таких витрат. Не маючи спеціальних фахових технічних навичок такі рішення не в повній мірі можна прийняти обгрунтовано тому достовірність відображення витрат на ремонт може бути сумнівною. Окрім цього, від правильної ідентифікації виду ремонту буде залежати порядок їх обліку.

З метою забезпечення достовірності відображення в обліку та звітності витрат на ремонт пропонуємо внести доповнення до п. 6 Методичних рекомендацій з обліку основних засобів у частині категоріального апарату, уточнивши поняття "поточний ремонт" та "капітальний ремонт" та викласти їх у такій редакції:

— поточний ремонт — комплекс робіт направлений на підтримку або відновлення техніко-експлуатаційних характеристик об'єкта основних засобів на систематичній основі або у разі необхідності та не передбачається в майбутньому отримання економічних вигід;

— капітальний ремонт — комплекс робіт направлений на покращення експлуатаційних характеристик об'єкта основних засобів при руйнуванні або повній зношеності частини основного засобу та може передбачати заміну або відновлення будь-якої частини основного засобу без зміни геометричних розмірів,

функціонального призначення та без поліпшенням техніко-економічних показників.

На сучасному етапі на більшості підприємствах України спостерігається тенденція до нарощення застарілих основних засобів. І чим більше застарілих основних засобів буде на підприємстві, тим більше коштів потрібно буде витратити на їх ремонт. На жаль, на сьогоднішній день підприємства в Україні також відійшли від системи планово-попереджувальних ремонтів, що негативно вплинуло на утримання та використання основних засобів. А тому, в цьому напрямку необхідно вдосконалювати систему обліку витрат на поліпшення основних засобів, яка б дозволяла приймати ефективні управлінські рішення та попереджувати нераціональні витрати.

ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99р. № 996-XI
2. Закон України про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII.
3. Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг: Закон України від 12.07.2001 № 2664-III. - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2664-14>.
4. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 32 «Фінансові інструменти: подання» [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/file/link/364264/file/ias-32.pdf>
5. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/file/link/364270/file/ias-39.pdf>
6. План рахунків [Електронний ресурс]. - Режим доступу: «<http://www.buhoblik.org.ua/uchet/organizacziya-buxgalterskogo-ucheta/388-plan-rahunkiv.html>»
7. Міжнародний стандарт фінансової звітності 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/file/link/364286/file/IFRS7.pdf>
8. Міжнародний стандарт фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти» [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/file/link/364277/file/IFRS_9_2011.pdf
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти» [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01>
10. Положення з міжнародної практики аудиту 1012 "Аудит похідних фінансових інструментів". URL: <http://www.ifrs.org.ua/mezhdunarodny-e-standartyaudita-msa-isa-ukrayins-ka-mova>

11. Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку від 29.12.2000 р. № 356 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://zakon.nau.ua/doc/?doc_id=196041
12. Анфигенов О.В. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Бухгалтерский учет и аудит финансовых активов коммерческих организаций. - Саратов, 2009
13. Беренда Н. І. Організація і методика аудиту : Курс лекцій для студ. / Н. І. Беренда; Нац. ун-т харч. технологій. - К., 2004. - 82 с. - Бібліогр.: 94 назв.
14. Бугай Н.О. Автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук. Організація і методика обліку та внутрішньогосподарського контролю фінансових активів (на прикладі хлібопекарських підприємств). - Київ, 2009
15. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський облік: проблеми визначення // Вісник ЖІТІ. Серія: Економічні науки. - 2001. - № 17. - С. 3-14
16. Голов С. МСФЗ в Україні: шляхом спроб і помилок / С. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. - 2012. - № 3. - С. 3-12
17. Данькевич А.П. Фінансові інструменти: особливості визнання, класифікації та обігу / А.П. Данькевич // Наукові праці НДФІ. - 2009. - № 1 (46). - С. 64-74
18. Едренова В. Н. Регулирование и учет операций с векселями / В. Н. Едренова, Е. А. Мизиковский. – М.: Финансы и статистика, 1996. – 126 с.
19. Зомчак Л.М. Автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук. Моделювання динамічних характеристик фінансових активів в умовах стохастичного середовища. - Львів, 2007.
20. Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики: Видання 2006 року / [пер. з англ. мови О.В. Селезньов, О.Л. Ольховікова, О.В. Гик, Т.Ц. Шарашидзе, Л.Й. Юрківська, С.О. Куліков]. - К.: ТОВ "ІАМЦ АУ "СТАТУС", 2006. - 1152 с.
21. Слободян Н.Г. Організація і методика економічного аналізу: навч. посіб. - К.: НУХТ, 2013. - 332 с.

22. Снігурська Л. Огляд змін у МСФЗ щодо обліку фінансових інструментів та формування фінансової звітності, запланованих на 2010-2011 роки / Л. Снігурська // Вісник НБУ. - 2011. - № 1. - С. 44-52.

23. Ткаченко, Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність : підручник / Н. М. Ткаченко ; МОН України. - 6-те вид., доп. і перероб. - К. : Алерта, 2013. - 980 с.

24. Чернелевський, Л. М. Бухгалтерський облік у документах : навч. посіб. / Л. М. Чернелевський ; МОН України ; під ред. Л. М. Чернелевського. - 2-ге вид., перероб. і доп. - К. : Кондор, 2007. - 430 с.

25. Чернелевський, Л.М. Аудит: теорія і практика: навч. посіб. /Л.М. Чернелевський, Н.І. Беренда. - Київ.: «Хай - Тек Прес», 2008. - 559 с.

26. Шарп У. Инвестиции / У. Шарп, Г. Александер; Пер. с англ. - М.: ИНФРА - М, 1997.-1024 с.

27. Кравченко Є. В. Особливості проведення аудиту облікової політики підприємства //Молодіжний науковий вісник УАБС НБУ, Серія: Економічні науки.-2013. - №3. - с.211.

28. Ліщинська Л.Б. Особливості аудиту грошових активів на підприємстві та шляхи його вдосконалення / Л.В.Ліщинська//Збірник наукових праць КНТЕУ.- 2013.- №6.- с. 156

29. Меліхова Т.О. Розробка програми аудиту касових операцій для підвищення ефективної діяльності підприємства / Т.О. Меліхова // Регіональна бізнес економіка та управління.- 2013.-№2.- с.106.

30. Ясишена В.В. Методика проведення аналізу грошових потоків підприємств/ В.В.Ясишена //Інноваційна економіка: Всеукраїнський науково-виробничий журнал.– 2013.- № 2 (28).– с.187.

31. Дмитренко, Г. В. Парадигма державного внутрішнього фінансового та аудиторського контролю / Г. В. Дмитренко // Інвестиції: практика та досвід. - 2013. - № 7. - с. 154.

32. Гончар І. І. Методичні прийоми і процедури в аудиті різних форм господарювання. / І. І. Гончар//АгроСвіт.- 2012.- № 24.- с. 281.

33. Височан О.С. Облік і контроль грошових коштів та їх еквівалентів: теорія, методика, організація. / О.С.Височан// Держ.акад. статистики, обліку та аудиту Держкомстату України. - К., 2013. - 223 с.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2020 р.

КОДИ

		Дата(рік, місяць, число)	2021 01 01
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "ЛАГОДА"	за ЄДРПОУ	32967502
Територія		за КОАТУУ	3222210100
Організаційно-правова форма господарювання	230	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	10.72	за КВЕД	10.72
Середня кількість працівників	608		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	Став'янка,99, м.Кагарлик, Кагарлицький, Київська область, 09200, Україна, 044		

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	3	1	0
первісна вартість	1001	2498	2498	0
накопичена амортизація	1002	2495	2497	0

Незавершені капітальні інвестиції	1005	328	396	0
Основні засоби:	1010	27502	24890	0
первісна вартість	1011	122753	124241	0
знос	1012	92251	99351	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	27833	25287	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	92350	95472	0
Виробничі запаси	1101	9676	15961	0

Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	74476	77706	0
Товари	1104	8198	1805	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	50512	50293	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3060	3986	0
з бюджетом	1135	1207	2642	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1593	1606	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	293	97	0
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	293	97	0
Витрати майбутніх періодів	1170	33	71	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0

резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	70	15	0
Усього за розділом II	1195	149118	154182	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	176951	179469	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30403	30403	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	20423	18477	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	4399	4444	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	17602	18534	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Видучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	72827	71858	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				

Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	161	195	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	161	195	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	30769	30793	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	237353	226011
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(202467)	(187367)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	34886	38644
Валовий: збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	2922	6945
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і	2122	0	0

сільськогосподарської продукції			
Дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2130	(0)	(0)
Адміністративні витрати	2130	(12256)	(10168)
Витрати на збут	2150	(18463)	(26330)
Інші операційні витрати	2180	(1766)	(2596)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	5323	6495
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	1946	2146
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(5154)	(5623)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(906)	(1980)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	1209	1038
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(232)	(187)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	977	851

Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(0)	(0)
-------------------------------------	------	-------	-------

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-1946	1992
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-1946	-1992
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-1946	-1992
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-969	-1141

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	9716	12997
Витрати на оплату праці	2505	35987	37210
Відрахування на соціальні заходи	2510	7905	8133
Амортизація	2515	4102	4339
Інші операційні витрати	2520	28884	37982
Разом	2550	86594	100661

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки	Форма і склад статей фінансової звітності визначаються Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку І «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за № 336/22868.
Керівник	Кривов'яз Денис Васильович
Головний бухгалтер	Скобельська Ганна Леонідівна

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

Підприємство	ПрАТ Кондитерська фабрика "Лагода"	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
Територія			2021	04	01
Організаційно-правова форма господарювання			ЄДРПОУ		
Вид економічної діяльності			КОАТУУ		
Середня кількість працівників			КОПФГ		
Адреса, телефон			за КВЕД		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			v		
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

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

		Форма №1 Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	1
первісна вартість	1001	2 498	2 498
накопичена амортизація	1002	(2 497)	(2 497)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	396	396
Основні засоби	1010	24 890	24 890
первісна вартість	1011	124 241	124 241
знос	1012	(99 351)	(99 351)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	25 287	25 287
II. Оборотні активи			
Заласи	1100	95 472	94 647
Виробничі запаси	1101	15 961	15 136
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	77 706	76 881
Товари	1104	1 805	2 630
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію товари, роботи, послуги	1125	50 293	50 293
за виданими авансами	1130	3 586	3 986
з бюджетом	1135	2 642	2 642
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів розрахунків	1140	-	-
розрахунків	1145	-	-

Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 606	1 606
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	97	97
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	97	97
Витрати майбутніх періодів	1170	71	71
Частина перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	15	15
Усього за розділом II	1195	154 182	153 357
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	179 469	178 644

Пасив	Код рядка	звітний період	На кінець звітний період
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30 403	30 403
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	18 477	18 477
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	4 444	4 444
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	18 534	18 740
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	71 858	72 064
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	195	195
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	195	195
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	30 793	30 793
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	52 487	52 487
розрахунками з бюджетом	1620	363	363
у тому числі з податку на прибуток	1621	363	363
розрахунками зі страхування	1625	327	327
розрахунками з оплати праці	1630	1 037	1 037
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	7 064	5 827

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	15 345	15 551
Усього за розділом III	1695	107 416	106 385
утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	179 469	178 644

Керівник

Головний бухгалтер

ПрАТ "Лагода"
Оборотно-сальдова відомість за 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	124 241 000,00				124 241 000,00	
104	124 241 000,00				124 241 000,00	
12	2 498 000,00				2 498 000,00	
127	2 498 000,00				2 498 000,00	
13		101 848 000,00				101 848 000,00
131		99 351 000,00				99 351 000,00
133		2 497 000,00				2 497 000,00
15	396 000,00				396 000,00	
151	396 000,00				396 000,00	
20	15 961 000,00			825 000,00	15 136 000,00	
201	15 961 000,00			825 000,00	15 136 000,00	
23			825 000,00	825 000,00		
231			825 000,00	825 000,00		
26	77 706 000,00			825 000,00	76 881 000,00	
28	1 805 000,00		825 000,00		2 630 000,00	
281	1 805 000,00		825 000,00		2 630 000,00	
31	97 000,00				97 000,00	
311	97 000,00				97 000,00	
33	15 000,00				15 000,00	
332	15 000,00				15 000,00	
36	50 293 000,00		1 237 500,00	1 237 500,00	50 293 000,00	
361	50 293 000,00		1 237 500,00	1 237 500,00	50 293 000,00	
37		9 753 000,00				9 753 000,00
371	3 986 000,00				3 986 000,00	
#	3 986 000,00				3 986 000,00	
372		15 345 000,00				15 345 000,00
#		15 345 000,00				15 345 000,00
377	1 606 000,00				1 606 000,00	
#	1 606 000,00				1 606 000,00	
39	71 000,00				71 000,00	
40		30 403 000,00				30 403 000,00
402		30 403 000,00				30 403 000,00
41		18 477 000,00				18 477 000,00
414		18 477 000,00				18 477 000,00
43		4 444 000,00				4 444 000,00
44		18 534 000,00		206 250,00		18 740 250,00
441		18 534 000,00		206 250,00		18 740 250,00
50		195 000,00				195 000,00
501		195 000,00				195 000,00
60		30 793 000,00				30 793 000,00
601		30 793 000,00				30 793 000,00
63		52 487 000,00				52 487 000,00
631		52 487 000,00				52 487 000,00
64	2 279 000,00		206 250,00	412 500,00	2 072 750,00	
641		363 000,00		206 250,00		569 250,00
#		363 000,00		206 250,00		206 250,00
#		363 000,00				363 000,00
642	2 642 000,00				2 642 000,00	
643			206 250,00	206 250,00		
#			206 250,00	206 250,00		
#			206 250,00			
65		327 000,00				327 000,00
651		327 000,00				327 000,00
66		1 037 000,00				1 037 000,00
661		1 037 000,00				1 037 000,00
68		7 064 000,00	1 237 500,00			5 826 500,00
681		7 064 000,00	1 237 500,00			5 826 500,00
#		7 064 000,00	1 237 500,00			5 826 500,00
70			1 237 500,00	1 237 500,00		
701			1 237 500,00	1 237 500,00		
79			1 031 250,00			
791			1 031 250,00			
90			825 000,00	825 000,00		
901			825 000,00	825 000,00		
Total	275 362 000,00	275 362 000,00	7 425 000,00	7 425 000,00	274 330 750,00	274 330 750,00

