

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)

«__» _____ 20__ р.

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

«__» _____ 20__ р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВРА**

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(код та назва спеціальності)
освітньо-професійної програми Облік і аудит
на тему: «Особливості організації обліку, аналізу і аудиту малоцінних та швидкозношуваних предметів»

Виконав: здобувач Зск курсу, групи 1

Іванець Юлія Степанівна
(прізвище, ім'я, по батькові повністю) (підпис)

Керівник Соломчук Людмила Миколаївна
(прізвище, ім'я та по батькові повністю) (підпис)

Рецензент _____
(прізвище та ініціали) (підпис)

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

Здобувач _____
(підпис)

Київ – 2022 р.

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І
УПРАВЛІННЯ

Кафедра обліку і аудиту

Освітній ступінь бакалавр

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Освітньо-професійна програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. Завідувача кафедри обліку і аудиту

О.В. Михайленко

«01» листопада 2021 року

ЗАВДАННЯ

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА

Іванець Юлії Степанівни

1. **Тема роботи: «Особливості організації обліку, аналізу і аудиту малоцінних та швидкозношуваних предметів»**

Керівник проекту к.е.н., доц., Соломчук Людмила Миколаївна

Затверджена наказом по університету від «26» жовтня 2021 року № 841-КС

2. **Строк подання студентом проекту: 01 лютого 2022 року**

3. **Вихідні дані до роботи: ПКУ, Закони України, П(С)БО, МСФЗ, первинні документи, реєстри бухгалтерії ТОВ «Андрушівський маслосирзавод», фінансова і статистична звітність ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019-2020 роки**

4. **Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, що їх належить розробити): економічна суть малоцінних та швидкозношуваних предметів, нормативно-правове регулювання обліку, економічного аналізу і аудиту МПП, синтетичний і аналітичний облік МПП, розкриття інформації про МПП у фінансовій звітності підприємств, організаційно-економічна характеристика ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019-2020 роки, методологічні та практичні основи економічного аналізу МПП, завдання і методика проведення аудиту МПП, шляхи удосконалення обліково аналітичних і контрольних аспектів МПП**

5. **Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових гістограм, діаграм, таблиць, тощо): основні завдання дослідження особливостей обліку, аналізу і аудиту МПП, схема класифікації МПП, таблиця техніко-економічних показників виробничо-господарської діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019-2020 роки, рис. оцінка МПП у складі запасів згідно П(С)БО 9, рис. первинні документи з обліку МПП, характеристика рахунку №22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети», кореспонденція рахунків з обліку надходження і вибуття МПП, розкриття інформації про МПП у ф. №1 «Баланс (Звіт про майновий стан)», у ф. №2 «Звіт про фінансові результати», у ф. №5 «Примітки до річної фінансової звітності», рис. завдання, об'єкти та етапи аналізу використання МПП, аналіз наявності, структури та руху МПП, рис. структура**

МШП на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019-2020 роки, аналіз ефективності використання оборотних активів ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019-2020 роки, рис. методика проведення аудиту малоцінних і швидкозношуваних предметів, рис. послідовність проведення аудиту МШП, рекомендовані субрахунки рахунку № 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети», пропозиції щодо формування реєстру оперативного обліку руху МШП, рекомендована форма картки складського обліку МШП

6. Консультанти розділів роботи

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

Дата видачі завдання 01 листопада 2021 року

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

Пор. №	Назва етапів дипломної роботи	Термін виконання етапів роботи	Примітка
1.	Вступ	01.11.21-08.11.21	Виконано
2.	Розділ 1. Теоретико-методичні основи ведення обліку малоцінних і швидкозношуваних предметів	09.11.21-30.11.21	Виконано
3.	Розділ 2. Аналіз діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» та організація і методика проведення економічного аналізу малоцінних і швидкозношуваних предметів	01.12.21-22.12.21	Виконано
4.	Розділ 3. Методичні основи аудиту малоцінних і швидкозношуваних предметів	23.12.21-17.01.22	Виконано
7.	Висновки	18.01.22-24.01.22	Виконано
8.	Список використаних джерел	25.01.22-30.01.22	Виконано

Здобувач

_____ (підпис)

Іванець Ю.С.
(прізвище та ініціали)

Керівник проекту (роботи)

_____ (підпис)

Соломчук Л.М.
(прізвище та ініціали)

Анотація

У дипломній роботі бакалавра було проведено дослідження на тему «Особливості організації обліку, аналізу і аудиту малоцінних та швидкозношуваних предметів». Дослідження проводилось за первинними даними та регістрами бухобліку, а також на базі фінансової та статистичної звітності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод».

Дипломна робота складається з 82 - сторінок; містить в собі 22 – рисунків і 19 – таблиць.

Ключові слова: малоцінні та швидкозношувані предмети, малоцінні активи, вартісний критерій, термін корисного використання, синтетичний облік, аналітичний облік.

У вступі даної дипломної роботи розкрито актуальність обраної теми, відображено основні завдання, які необхідно вирішити, розкрито, що являється предметом і об'єктом дослідження малоцінних та швидкозношуваних предметів, а також основні методи дослідження, що використовувалися при проведенні даного дослідження.

Перший розділ дипломної роботи розкриває економічну суть малоцінних та швидкозношуваних предметів, нормативно-правове забезпечення для ведення бухобліку, економічного аналізу і аудиту малоцінних та швидкозношуваних предметів. Також тут відображено особливості ведення синтетичного і аналітичного обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів, а також особливості розкриття інформації про них у фінансовій звітності підприємства.

У другому розділі надано економічну характеристику ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019-2020 роки, відображено організацію обліку на даному підприємстві, а також теоретичні основи і практичний економічний аналіз малоцінних та швидкозношуваних предметів.

Третій розділ розкриває методику проведення аудиту малоцінних та швидкозношуваних предметів.

Summary

In the bachelor's thesis was conducted research on "Features of the organization of accounting, analysis and audit of low-value and fast-wearing items." The research was conducted on the basis of primary data and accounting registers, as well as on the basis of financial and statistical reporting of Andrushivka Butter and Cheese Factory LLC.

Thesis consists of 82 pages; contains 22 figures and 19 tables.

Key words: low-value and fast-wearing items, low-value assets, value criterion, period of use, synthetic accounting, analytical accounting.

The introduction of this thesis reveals the relevance of the chosen topic, reflects the main tasks to be solved, reveals what is the subject and object of research of low-value and fast-wearing items, as well as the main research methods used in this study.

The first section of the thesis reveals the economic essence of low-value and fast-wearing items, regulatory support for accounting, economic analysis and audit of low-value and fast-wearing items. It also reflects the features of synthetic and analytical accounting of low-value and fast-wearing items, as well as features of disclosure of information about them in the financial statements of the enterprise.

The second section provides economic characteristics of LLC "Andrushivsky Butter and Cheese Factory" for 2019-2020, reflects the organization of accounting at this company, as well as theoretical foundations and practical economic analysis of low-value and fast-wearing items.

The third section reveals the methodology for auditing low-value and fast-wearing items.

ЗМІСТ

	Стор.
ВСТУП	7
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ МАЛОЦІННИХ ТА ШВИДКОЗНОШУВАНИХ ПРЕДМЕТІВ	10
1.1. Економічна суть малоцінних та швидкозношуваних предметів ...	10
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту малоцінних та швидкозношуваних предметів	19
1.3. Первинний, синтетичний та аналітичний облік малоцінних та швидкозношуваних предметів	23
1.4. Розкриття інформації про малоцінні та швидкозношувані предмети у фінансовій звітності підприємства	41
РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ МАЛОЦІННИХ ТА ШВИДКОЗНОШУВАНИХ ПРЕДМЕТІВ	43
2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»	43
2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019-2020 р.	49
2.3. Теоретичні основи та практичний аналіз малоцінних та швидкозношуваних предметів	52
РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ МАЛОЦІННИХ ТА ШВИДКОЗНОШУВАНИХ ПРЕДМЕТІВ	60
3.1. Завдання та методи аудиту малоцінних та швидкозношуваних предметів	60
3.2. Методика проведення аудиту малоцінних та швидкозношуваних предметів	64
3.3. Шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів малоцінних і швидкозношуваних предметів	71
ВИСНОВКИ	74
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	77
ДОДАТКИ	83

ВСТУП

З тих пір, як всі підприємства перейшли до діяльності в сучасних умовах ринкової економіки, із частою зміною цін на оборотні активи підприємства, зростає значення і малоцінних та швидкозношуваних предметів (МШП), які є важливим оборотним активом будь-якого господарюючого суб'єкту та однією з складових виробничого циклу.

Необхідно відмітити, що МШП є одним з видів виробничих запасів і головною їх відмінністю є те, що вони є засобами праці з низькою вартістю і з коротким терміном служби. Також, потрібно відмітити і те, що МШП багаторазово приймають участь у процесі виробництва і не змінюють своєї натурально-речової форми до кінця строку їх корисного використання. Таким чином, питання щодо їх обліку і правового забезпечення є важливим для усіх стадій процесу виробництва і потреб користувачів.

У діючій законодавчо-нормативній базі існують певні розбіжності, які стосуються оцінки та класифікації МШП, різні погляди на правильність їх віднесення до певного виду активів підприємства, а це створює проблему щодо оптимальної організації бухгалтерського обліку і контролю малоцінних та швидкозношуваних предметів. Такі проблеми можуть призвести до формування неправдивих облікових даних й недостовірної інформації про МШП у фінансовій звітності. В свою чергу, сформована неправдива інформація по активам підприємства впливає на рівень фінансового стану, що робить неможливим прийняттям правильних висновків та прийняттям подальших стратегічних рішень, як зовнішніми так і внутрішніми користувачами інформації.

Наступним важливим питанням є раціональне застосування та ефективність використання активів підприємства і у тому числі МШП. На підприємствах існують засоби праці, які впливають на предмети праці для одержання певного кінцевого результату (прибутку). Тому наступним питанням є правильна класифікація таких засобів праці (на основі і

допоміжні) на оборотні та необоротні активи та малоцінні необоротні матеріальні активи.

У даній роботі нами був проведений аналіз різних наукових праць вітчизняних науковців. На базі отриманих результатів видно, що не існує чіткого розуміння економічної сутності таких категорій як малоцінні та швидкозношувані предмети, малоцінні необоротні матеріальні активи. Це пов'язано із тим, що більшість вчених-науковців надають визначення даних категорій активів цитуючі норми положень бухгалтерського обліку. Таким чином, нами зроблений висновок, що дана тема є невичерпаною, відсутній єдиний підхід щодо критеріїв визнання таких активів, відсутня сучасна класифікація, а тому обрана **тема є актуальною**.

Метою дипломної роботи є розкриття економічної сутності малоцінних і швидкозношуваних предметів, дослідження методів їх оцінки, що впливають із стандартів обліку і, як наслідок, удосконалити методику та організацію бухобліку МШП, методику і методи проведення економічного аналізу і аудиту малоцінних та швидкозношуваних предметів.

Предметом дослідження є методика щодо ведення обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів, а також методологія проведення їх аналізу і аудиту.

Об'єктом дослідження виступають обліково-аналітичні процеси щодо стану, надходження і вибуття малоцінних та швидкозношуваних предметів на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод».

Для досягнення поставленої мети, нами були виділені наступні **завдання**:

- ✓ уточнити економічну суть малоцінних і швидкозношуваних предметів та важливість їх застосування у господарській діяльності підприємства;
- ✓ розкрити оцінку та види малоцінних і швидкозношуваних предметів;
- ✓ оцінити сучасну законодавчо-нормативну базу яка регламентує ведення обліку, економічного аналізу і аудиту малоцінних та швидкозношуваних предметів;

- ✓ дослідити форми первинної документації щодо обліку малоцінних і швидкозношуваних предметів та внести пропозиції по їх удосконаленню;
- ✓ відобразити особливості ведення синтетичного і аналітичного обліку малоцінних і швидкозношуваних предметів та внести пропозиції по його вдосконаленню;
- ✓ відобразити особливості проведення інвентаризації МШП та особливості відображення її результатів у бухгалтерському обліку;
- ✓ розкрити особливості відображення інформації про малоцінні та швидкозношувані предмети у звітності підприємства відповідно із національними стандартами бухобліку;
- ✓ провести аналіз стану, руху та ефективності використання малоцінних та швидкозношуваних предметів;
- ✓ визначити основні резерви покращити використання МШП;
- ✓ дослідити методику проведення аудиту МШП та виявити основні помилки, які робить обліковець при веденні їх обліку;
- ✓ запропонувати шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів малоцінних і швидкозношуваних предметів.

При проведенні дослідження нами були досліджені основні законодавчо-нормативні документи, наукові роботи вітчизняних і зарубіжних вчених, використовувалася матеріал підручників і навчальних посібників з обліку, аналізу і аудиту МШП, використовувалися дані поточного обліку МШП та фінансової звітності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод».

В дослідженні ми використовували такі наукові методи як спостереження і групування, метод синтезу, порівняння, вертикальний і горизонтальний методи, факторний аналіз, структурно-функціональний метод, метод сходження від абстрактного до конкретного.

РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ МАЛОЦІННИХ ТА ШВИДКОЗНОШУВАНИХ ПРЕДМЕТІВ

1.1. Економічна суть малоцінних та швидкозношуваних предметів.

Значну частину активів підприємства займають запаси, які являються невід'ємною складовою його діяльності. При визначенні фінансового результату та при характеристиці фінансового стану підприємства, особливе місце у складі майна та у структурі витрат займають саме запаси. У структурі запасів виділяють малоцінні та швидкозношувани предмети.

Згідно нормативно-правових актів, економічна категорія «малоцінні швидкозношувани предмети» (МШП) – являє собою предмети, що застосовуються на підприємстві менше 1 року або протягом операційного нормального циклу, і відповідно з НП(С)БО ДС 123 «Запаси» їх відносять для цілей бухгалтерського обліку до складу виробничих запасів.

На сьогоднішній день, основним документом, який регламентує ведення обліку та формування інформації про МШП, а також принципи відображення МШП у фінзвітності являється П(С)БО 9 «Запаси».

Згідно П(С)БО 9 «Запаси», запаси – це такі активи які утримуються підприємством для подальшого їх продажу при умові звичайної господарської діяльності; це активи, що приймають участь у процесі виробництва із метою майбутнього продажу продукту; це активи, які підприємство утримує з метою споживання їх під час виробництва продукції або виконання певних робіт, надання послуг, а також для управління підприємством [9].

П(С)БО 9 «Запаси» передбачая віднесення малоцінних та швидкозношуваних предмеіви до складу запасів. Такі предмети, згідно П(С)БО 9, використовуються менше одного року / одного операційного циклу, якщо такий цикл становить понад рік.

П(С)БО 9 «Запаси» визнає, що малоцінні та швидкозношувані предмети являються активом при умові, якщо існує ймовірність того, що підприємство у майбутньому буде мати економічні вигоди, які пов'язані з їх використанням або вартість МШП може бути достовірно визначена.

У таблиці 1.1.1 акумульовано визначення економічної категорії «малоцінні та швидкозношувані предмети» різними науковцями.

Таблиця 1.1.1

Трактування науковцями економічного терміну «малоцінні та швидкозношувані предмети»

№ зп	Автор, джерело	Визначення
1	2	3
1	П(С)БО 9 «Запаси» [9]	МШП – це предмети, які використовуються не більше 1 року або 1 операційного циклу, якщо він більше року
2	Методичні рекомендації з бухобліку запасів [11]	МШП – це активи, які пов'язані із правом власності або із правом повного господарського управління на дані активи і які підприємство повністю контролює та управляє ними.
3	ПКУ [8]	У ПКУ визначення терміну МШП відсутнє. Але, виходячи із п.п. 14.1.84, слід застосовувати термінологію згідно П(С)БО 9. Згідно норм підрозділу 4, ХХ ПКУ, які визначають зарахування МШП до категорії запасів.
4	Ф.Ф. Бутинець	МШП - це багаторазові матеріальні активи із очікуваним строком використання менше 1 року. Протягом усього терміну використання МШП зберігають свою фізичну форму і не втрачають своїх функціональних якостей.
5	О. Д. Данілов, Т. В. Паєнко	МШП – це засоби праці, які підприємство очікує використовувати менше одного року. До МШП також належать ті засоби праці, які, як очікують, використовуватимуть менше одного операційного циклу, якщо він перевищує один рік
6	М. Ф. Огійчук, І.І. Рагуліна, І.Т. Новіков	МШП являють собою засоби праці, при цьому, на відміну від основних засобів підприємства, їх вартість включається у вартість виробничих запасів

Провівши порівняльний аналіз визначення МШП науковцями, ми зробили висновок, що всі вони схиляються до однієї думки, що МШП це такі активи, які підприємство використовує менше 1 року (одного операційного циклу), якщо такий цикл більше одного року, і у вартісному вираженні включаються до такої категорії як «Запаси».

У відповідності з методичними рекомендаціями №2, які затверджені наказом Мінфіну України від 10.01.2007 р. (із врахуванням останніх змін і

доповнень від 30.12.2013 р.) виділяють додаткові ознаки визнання МШП активом:

1. Якщо суб'єкту господарювання перейшли ризики і вигоди, які пов'язані із правом власності або із правом повного господарського оперативного управління на придбані (отримані) запаси.
2. Якщо підприємство управляє та повністю контролює МШП.

Малоцінні та швидкозношувані предмети мають суттєві відмінності від інших запасів підприємства, наприклад сировини, матеріалів або палива, це пояснюється тим, що їх кількість поступово зменшується у результаті використання у процесі виробництва. Малоцінні і швидкозношувані предмети, це активи, які не втрачають своєї натурально-речової форми до закінчення строку їх корисного використання, вони багаторазово приймають участь у процесі виробництва, а тому частково подібні основним засобам.

Таким чином, у практичній діяльності, опираючись на законодавчу базу, усі малоцінні активи поділяють на дві групи:

1. Оборотні активи – вони відображаються у складі запасів у II розділі активу форми № 1 «Баланс (Звіт про майновий стан)» «Оборотні активи».
2. Необоротні активи – це активи, що відображаються в I розділу активу форми № 1 «Баланс (Звіт про майновий стан)» «Необоротні активи» у складі основних засобів.

При такому розподілі малоцінних активів (на оборотні й необоротні), у структурі основних засобів залишаються засоби праці, що формують виробничо-технічну базу підприємства (наприклад, будівлі і споруди, виробниче обладнання, інструменти). Різниця між основними засобами і МШП полягає ще в тому, що оновлення основних засобів відбувається за рахунок капітальних вкладень, а от оновлення МШП може бути тільки за рахунок власних оборотних коштів підприємства.

Для того щоб правильно розмежувати активи підприємства між такими категоріями як МШП і МНМА застосовують єдиний критерій – це строк їх корисного використання (рис. 1.1.1).



Рис. 1.1.1. Бухгалтерська класифікація малоцінних активів за строками експлуатації.

На практиці із складу основних засобів виокремлювалися і включалися до МШП (згідно Положення про організацію бухобліку та звітності в Україні) такі засоби обігу, як:

- 1) засоби, які мають термін служби менше 1 року незалежно від їх вартості;
- 2) спеціальний одяг, спеціальне взуття, а також постільні речі, незалежно від їх вартості і терміну служби;
- 3) спецпристосування та спецінструменти, які використовуються для серійного або масового виробництва окремих виробів, а також для виконання індивідуальних замовлень незалежно від їх вартості;
- 4) знаряддя лову (трали, неводи, сіті та інші) незалежно від вартості і терміну служби;
- 5) нетитульні споруди, пристрої й різні пристосування термін служби яких до 1 року, витрати на будівництво яких, прямо включаються до собівартості будівельно-монтажних робіт;
- 6) тара для зберігання ТМЦ на складах підприємства або тара для здійснення певних технологічних процесів, за вартістю придбання або встановлення;
- 7) предмети, що призначені для видачі на прокат, незалежно від їх вартості.

Існує дві причини, які обумовлюють виокремлення зі складу основних засобів, вищенаведених предметів праці в окрему групу. При цьому, вони мають такий самий характер їх використання на підприємстві, як і основних засобів.

Перша причина такого виокремлення полягає в тому, що воно звільняє категорію основних засобів від дрібних предметів праці. Такі предмети можна замінити на інші із коротким терміном служби. Таким чином, в структурі основних засобів залишаються лише ті предмети праці, які утворюють основну виробничо-технічну базу підприємства.

Другою причиною являється те, що таке розмежування у структурі основних засобів надає можливість підприємству придбати МШП за рахунок власних оборотних коштів так само, як і придбання виробничих запасів. На відміну від цього, основні засоби можна оновити тільки шляхом капітальних вкладень за рахунок спецфінансування.

Таким чином введення П(С)БО 9 дало можливість господарюючим суб'єктам самостійно, на власний розсуд, приймати рішення щодо розмежування МШП та МНМА і включення в ці категорії саме тих предметів, які відповідають визначеному у стандарті критерію. Право визначення терміну служби того чи іншого предмета надано підприємству. Рішення про це може бути прийнято посадовими особами підприємства на підставі технічної документації або експертизи і технічного висновку фахівців (працівників підприємства або сторонніх осіб). І хоча такий підхід до віднесення предметів до складу МШП без установленого вартісного критерію не завжди зручний, з економічної точки зору він цілком обґрунтований: на двох різних підприємствах той самий предмет може знаходитися в експлуатації протягом різних періодів і, отже, може бути віднесений до різних видів активів. Проте у П(С)БО 9 не визначено, які предмети належать до МШП з урахуванням їх вартісної оцінки для того, щоб вони не належали до необоротних активів, а обліковувалися у складі оборотних активів — запасів. Інструменти, господарський інвентар, спец.

одяг, спец. взуття тощо, що відносяться до МШП мають різний строк правильного використання і різну вартість. В наказі про облікову політику підприємство повинно визначитись з вартісною межею таких предметів, при досягненні якої малоцінні предмети будуть входити до складу основних засобів, а інші предмети, що не досягли цієї межі, будуть враховуватись в складі оборотних активів підприємства як МШП.

Схема визнання і розмежування активів підприємства на швидкозношувані предмети (ШП) та малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА) відображено на рисунку 1.1.2.

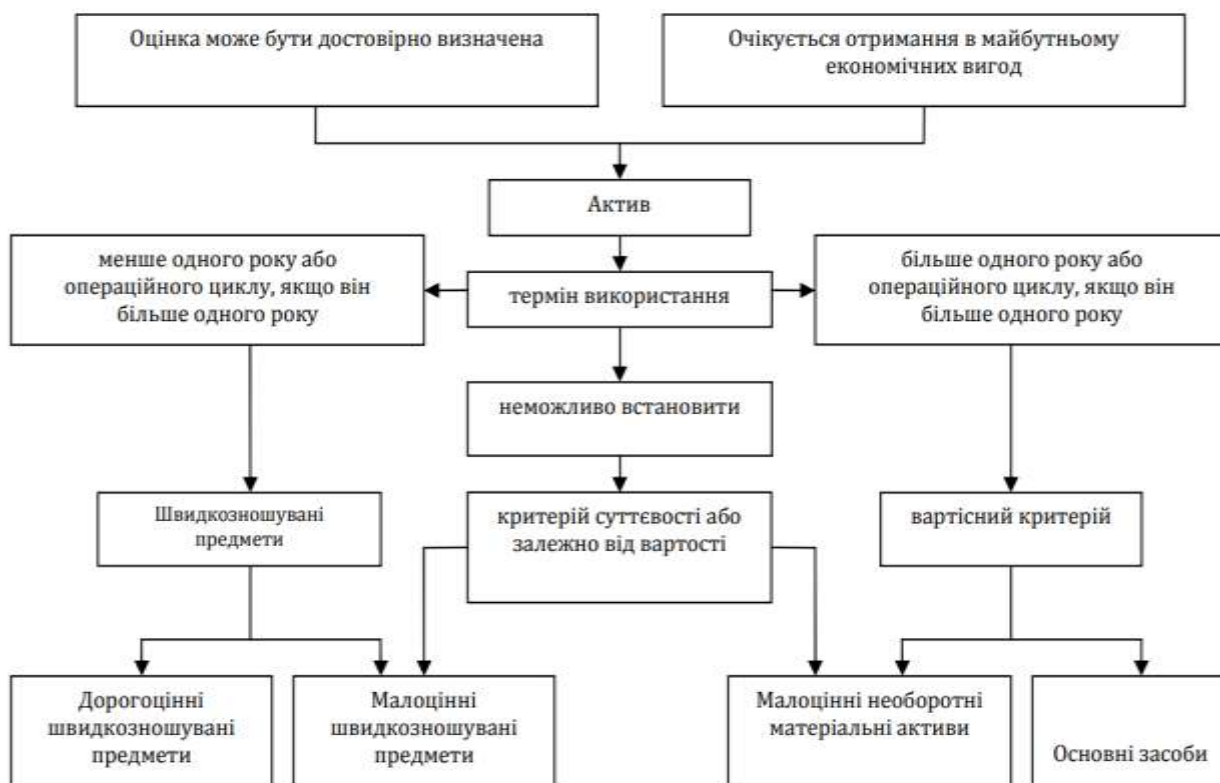


Рис. 1.1.2. Визнання і розмежування швидкозношуваних предметів та малоцінних необоротних матеріальних активів.

Облік існуючих на підприємстві малоцінних необоротних матеріальних активів та швидкозношувальних предметів ведеться обов'язково у кількісному вираженні. Згідно Інструкції по застосуванню Плану рахунків такий облік потрібно вести як за місцями використання таких активів, так і за матеріально-відповідальними особами і групами. Для правильного ведення оперативного обліку та швидкого реагування на всі зміни, що відбуваються у

складі МНМА і ШПП дані активи поділяють на класифікаційні групи (рис. 1.1.3).

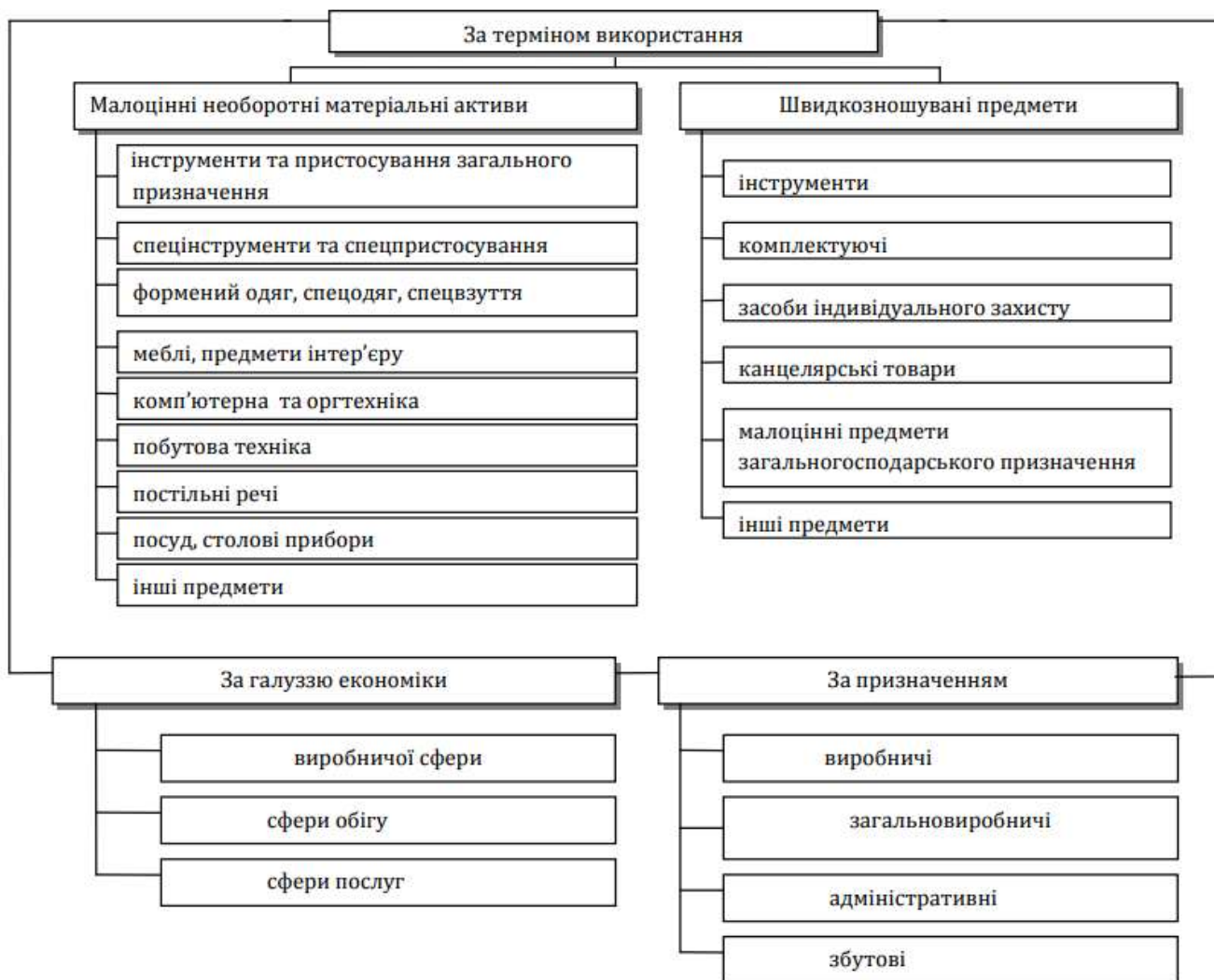


Рис. 1.1.3. Класифікація МНМА і ШПП [].

Для правильного перенесення вартості швидкозношуваних предметів та малоцінні необоротні матеріальні активів на витрати діяльності, їх поділяють на три групи:

- предмети загальновиробничого призначення;
- предмети виробничого призначення;
- предмети, які використовуються у адміністративних і збутових цілях.

Малоцінні та швидкозношувані предмети, за своїм характером, подібні основним засобам. Якщо розглядати з точки зору порядку їх придбання, то вони подібні матеріалам. Такий проміжний стан МШП – між основними засобами і МНМА і характеризує особливості ведення їх бухгалтерського обліку.

Так як вартість МШП включається у собівартість продукції, то важливим моментом в обліку є їх вартісна оцінка, яка базується на П(С)БО 9 «Запаси» (рис. 1.1.4).

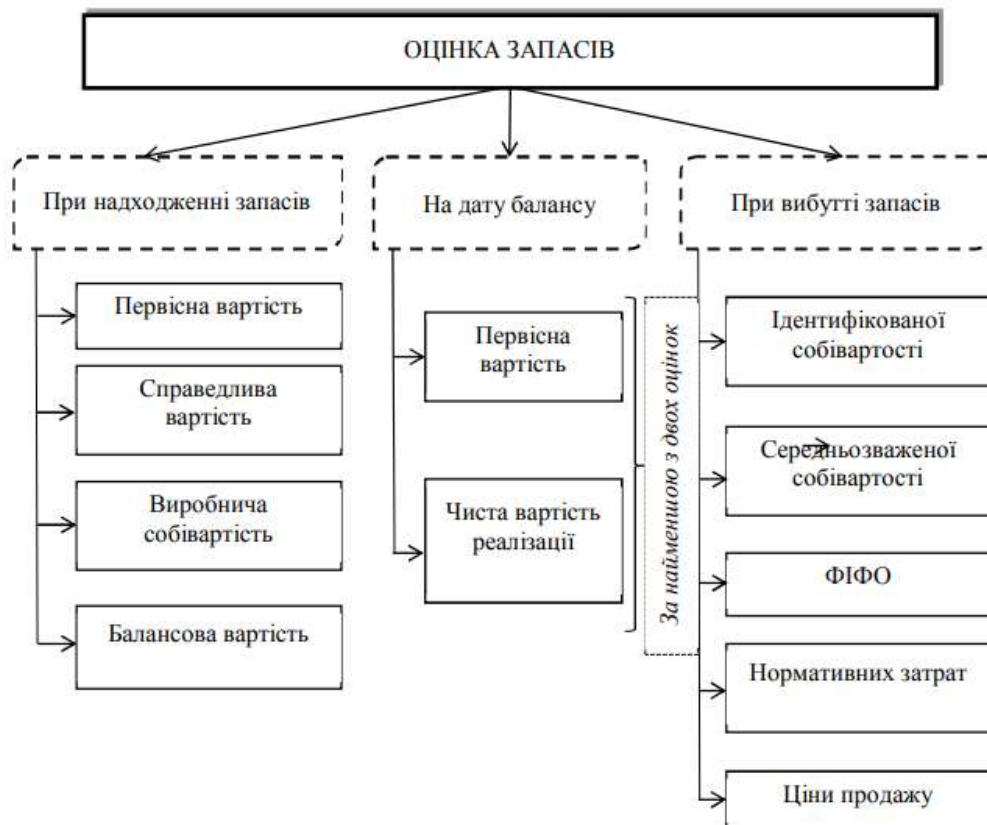


Рис. 1.1.4. Оцінка МШП у складі запасів за вимогами П(С)БО 9 [11].

Оперативний бухгалтерський облік забезпечує безперервний облік МШП – облік надходження і вибуття активів, ремонту або покращення активів, внутрішнього переміщення і вибуття. При цьому, у різних ситуаціях актив буде набувати різної вартості (табл. 1.1.1).

Набуття МШП вартісної оцінки

Вид господарський операцій	Малоцінні та швидкозношувані предмети
1-ий етап: первісне визнання	
Надходження в результаті придбання	Первісна вартість
	<ul style="list-style-type: none"> - сума коштів сплачених постачальнику - непрямі податки і реєстраційні збори - витрати на транспортування - інші витрати, пов'язані з оприбуткуванням таких активів
Надходження в результаті створення власними силами	Виробнича собівартість
	<ul style="list-style-type: none"> - прямі матеріальні витрати - прямі витрати на оплату праці - інші прямі витрати - змінні загальнопромислові та постійні розподілені загальнопромислові витрати
Внесення до статутного капіталу	Справедлива вартість
	<ul style="list-style-type: none"> - вартість погоджена засновниками (учасниками) - витрати, що включаються до первісної вартості
Придбання у результаті обміну на подібний	<ul style="list-style-type: none"> - балансова вартість переданих запасів
Придбання у результаті обміну на неподібний	Справедлива вартість
	<ul style="list-style-type: none"> - справедлива вартість отриманих запасів
2-ий етап: Експлуатація активів	
Введення в експлуатацію	<ul style="list-style-type: none"> - виключення зі складу активів і перенесення вартості на витрати
3-ий етап: експлуатація активів	
Переоцінка	<ul style="list-style-type: none"> - не проводиться, крім випадків виникнення різниці між первісною та чистою вартістю реалізації запасів
Складання звітності	<ul style="list-style-type: none"> - первісна вартість, чиста вартість реалізації не відображається

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту малоцінних та швидкозношуваних предметів.

Правила і закони у кожній державі регулюють ведення господарської діяльності суб'єктів господарювання. В економіці, основною базою для регулювання є нормативно-правова база. Законодавче регулювання держави складає основу правової бази й визначає основні правила діяльності будь-яких підприємств, саме це регулювання відповідає за налагодженість відносин не лише між суб'єктами господарювання, але й між фізичними особами. Виходячи з цього, можна сказати, що законодавче регулювання створює фундамент і здійснює цілу низку функцій, що покладені на законодавчу систему і безпосередньо впливають на ведення підприємницької діяльності.

Що стосується малоцінних та швидкозношуваних предметів, то до нормативно-правових документів, що регламентують порядок організації й обліку відносяться нормативні документи різних рівнів. Такі нормативні документи визначаючи основи діяльності підприємств у сфері не лише обліку але й у сфері оподаткування і аудиту, вони здійснюють вплив на процес руху МШП й відповідно його облікове відображення.

Проаналізувавши законодавчі акти з ведення обліку, аналізу і аудиту МШП, ми побачили, що на рівні нормативного регулювання яке представлено кодексами і законам, всі господарські операції із руху МШП регулюються виходячи з організаційних моментів, які можуть мати опосередкований вплив на бухгалтерське відображення операцій пов'язаних із рухом МШП.

Основною законодавчою та нормативною базою, яка регламентує облік, економічний аналіз і аудит малоцінних та швидкозношуваних предметів є:

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996 (зі змінами та доповненнями). Даний

закон визначає основні правові засади регулювання, організації і ведення бухгалтерії, а також складання фінзвітності в Україні.

2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-IV. Податковий кодекс України регулює усі економічні відносини, які виникають у сфері справляння податків й зборів, а також визначає вичерпний перелік існуючих податків і зборів, які справляються в Україні, порядок їх адміністрування, визначає платників податків й зборів, права й обов'язки платників податків, повноваження контролюючих органів та їх обов'язки під час адміністрування податків, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.

3. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII (із змінами та доповненнями внесеними Законом України від 14.03.95 р. № 81/95-ВР, від 20.02.96 р. № 54/96-ВР). Закон передбачає ці правові засади щодо проведення аудиторської діяльності у Україні. З метою захистів інтересів власників закон направлений на формування системи незалежного фінансового контролю.

4. Наказ Міністерства статистики України «Про затвердження типових первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів» №193 від 21.06.1996 р.; № 647 від 05.05.2008 р.

5. Інструкція про порядок реєстрації виданих, повернутих і використаних довіреностей на одержання цінностей» № 99, затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 16.05.1996 р. Дана інструкція регламентує порядок оформлення та видачі, а також реєстрації довіреностей, також надається перелік відповідальних осіб, що мають право підпису довіреностей, відображені строки дії та терміни повернення довіреностей.

6. Положення про порядок забезпечення працівників спеціальним одягом, спеціальним взуттям та іншими засобами індивідуального захисту. Затверджено Наказом Державного комітету України з промислової безпеки, охорони праці та гірничого нагляду № 53 від 24.03.2008 р. Зареєстровано у Міністерстві Юстиції України за № 446/15137 від 21.05.2008 р. Дане положення розкриває осіб, яким видається спеодяг, умови видання спеодягу

та взуття, методика визначення потреби й придбання засобів індивідуального захисту, описано порядок видачі і користування та зберігання, догляду та обслуговування спецодягу, взуття та інших засобів індивідуального захисту.

7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999 року № 246, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 02 листопада 1999 року за № 751/4044. Визначає головні методологічні аспекти щодо формування в бухобліку повної інформації про виробничі запаси та їх розкриття у фінансовій звітності.

8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 8 жовтня 1999 року № 237, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 25 жовтня 1999 року за №725/4018. Дане положення визначає методику визнання в обліку повної інформації про дебіторську заборгованість підприємства та правила її розкриття у фінансовій звітності.

9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 року № 20, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 11 лютого 2000 року за № 85/4306. У даному стандарті відображено порядок створення і формування всебічної інформації про зобов'язання підприємства і методику їх розкриття у фінансовій звітності.

10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 року № 318, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 19 січня 2000 року за № 27/4248. Це положення визначає правила формування повної інформації про витрати підприємства, правила їх визнання, відображає класифікацію витрат, і методику розкриття такої інформації у фінвітності підприємства.

11. Інструкція по застосуванню плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30

листопада 1999 року № 291, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 21 грудня 1999 року за № 892/4285. Інструкція використовується як головне правило щодо порядку ведення рахунків бухгалтеріку та узагальнення методу подвійного запису існуючої інформації, яка відображає наявність, рух активів підприємства, а також його капіталу і зобов'язань.

12. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 (МСБО) «Запаси» виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку зі змінами станом на 1 січня 2012 року. Стандарт відображає основні рекомендації для визначення собівартості продукції, визнання витрат, включаючи будь-яке часткове списання до чистої вартості реалізації.

13. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 (МСБО) «Звіт про рух грошових коштів» виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку зі змінами станом на 1 січня 2012 року. Стандарт містить вимоги щодо надання повної інформації про зміни грошових коштів підприємства у попередніх періодах, а також їх еквівалентів. Тут чітко розмежовуються грошові потоки від операційної, інвестиційної й фінансової діяльності.

14. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 (МСБО) «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку зі змінами станом на 1 січня 2012 року. Стандарт визначає критерії для обрання, зміни облікових політик одночасно з повним і правдивим розкриттям інформації про зміни у обліковій політиці й виправлення помилок.

15. Постанова Кабінету Міністрів України «Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей. Затверджено Постановою Кабінету Міністрів України №116 від 22.11.1999 р. Дана постанова відображає механізм щодо визначення розмірів збитків, які може мати підприємство внаслідок розкрадання або нестачі або знищення (псування) матеріальних цінностей.

1.3. Первинний, синтетичний та аналітичний облік малоцінних та швидкозношуваних предметів

Малоцінні та швидкозношувані предмети (МШП) — це матеріальні активи, які багаторазово використовуються підприємством з очікуваним терміном використання менше одного року і вартістю до 6000 гривень, в бухгалтерському обліку вони відносяться до класу запасів. МШП на протязі терміну їх використання зберігають власну початкову фізичну форму і не втрачаючи своїх функціональних якостей. Проаналізувавши економічну суть МШП, ми акцентуємо увагу на тому, що МШП не мають вартісного критерію щодо їх визнання.

МШП являються засобами праці, так як на відміну від сировини та матеріалів, що є предметами праці, вони не змінюють своєї форми. За своїми ознаками вони більш схожі на основні засоби, але у формі №2 «Звіт про фінансові результати» МШП відображаються у розділі разом із запасами, тобто тією ж сировиною, матеріалами і паливом.

Малоцінні предмети в необоротних активах в бухгалтерському обліку називають малоцінними необоротними матеріальними активами.

Знос на МШП не нараховують. При передачі в експлуатацію вартість малоцінних активів списується з балансу підприємства з подальшою організацією оперативного (кількісного) обліку таких предметів праці.

В більшості випадків МШП виконують роль допоміжних засобів праці або використовуються з метою забезпечення відповідних умов для праці. МШП за своєю формою та функціональним призначенням є абсолютно різними. Найбільш яскравими прикладами МШП є комп'ютерна техніка, меблі, різні інструменти, інвентар, спецвзутті і спецодяг, канцтовари, посуд та інше.

Процес віднесення предметів праці до необоротних активів або МШП, прямопропорційно впливає на рівень трудомісткості обліку та собівартість продукції. При проведенні класифікації МШП підприємства керуються

методами оцінки списання їх вартості на витрати, а це дозволяє управляти собівартістю продукції. Тому підприємства і надто зацікавлені у віднесенні якомога більшої кількості предметів праці до МШП.

Вартісна оцінка, згідно якої активи можна віднести до групи малоцінних та швидкозношуваних предметів і обліковувати їх у складі запасів не визначена у П(С)БО 9 [11]. А у відповідності з П(С)БО 7 «Основні засоби», підприємства мають можливість самостійно встановити вартісну межу предметів, що відносяться до малоцінних необоротних матеріальних активів [8].

На практиці, бухгалтери, які займаються веденням обліку МШП враховують вимоги податкового законодавства. При цьому вони не враховують обсяги і особливості діяльності певних видів виробництв, а також різних комплектуючих деталей, що мають значну вартість з коротким строком служби. Таким чином, ми вважаємо, що однією з головних проблем, які стосуються обліку малоцінних оборотних та необоротних активів, є визначення їх вартісної межі.

При веденні обліку малоцінних і швидкозношуваних предметів бухгалтер керується принципами П(С)БО 9 «Запаси». У відповідності з цим П(С)БО у випадку передачі МШП зі складу в експлуатацію знос на них не нараховується. Вартість таких малоцінних активів списується з рахунка 22, таким чином ми виключаємо їх зі складу активів і включаємо до складу витрат на виробництво або відносимо на витрати звітного періоду. Важливо правильно організувати ведення оперативного (кількісного) обліку МШП згідно місць їх експлуатації та матеріально відповідальними особами на протязі всього терміну їх використання.

Навіть тоді, коли МШП передаються в експлуатацію та відбувається їх списання з балансу, такі малоцінні активи і далі приймають участь в господарській діяльності підприємства. Для того щоб фінансовий та податковий обліки щодо МШП були достовірними необхідно правильне

оформлення первинних документів та безпосередня організація обліку МШП.

У таблиці 1.3.1 проведена порівняльна характеристика щодо відмінностей МШП від МНМА по відповідним критеріям.

Таблиця 1.3.1

Порівняльна характеристика щодо відмінностей МШП від МНМА

Критерій порівняння	МШП	МНМА
Очікуваний строк служби	менше 1 року	більше 1 року
Вартісна межа	Відсутня	Встановлена підприємством (згідно вимог ПК – 6000 грн.)
Зміна фізичної форми та функціонального призначення	Не змінюється	Не змінюється
Амортизація	Не нараховується	Нараховується
Визнання витрат	При передачі у використання	У порядку нарахування амортизації
Відображення у фінансовій звітності	Запаси	Основні засоби
Рахунок (субрахунок) обліку	22	112
Форми первинних документів	Затверджено наказом №145 Мінстату від 22.05.96 р.	Затверджено наказом №352 Мінстату від 29.12.96 р., наказ мінфіну № 818 13.09.2016 р.
Облік	Кількісний облік за місцями експлуатація та відповідальними особами	Пооб'єктний облік
Присвоєння інвентарного номера	Ні	Так

Для ведення обліку МШП бухгалтер використовує документи бухгалтерського та оперативного обліку.

Первинні документи бухгалтерського обліку це документи, які складаються при відпуску малоцінних предметів у виробництво, при їх списанні або реалізації та інш.

Первинні документи оперативного обліку це документи, які складаються у випадках передачі МШП в ремонт, при видачі МШП працівникам підприємства у використання, при поповненні їх запасу на складах або при їх поверненні.

Основні форми первинних документів, які складаються для ведення обліку МШП відображені на рисунку 1.3.1.

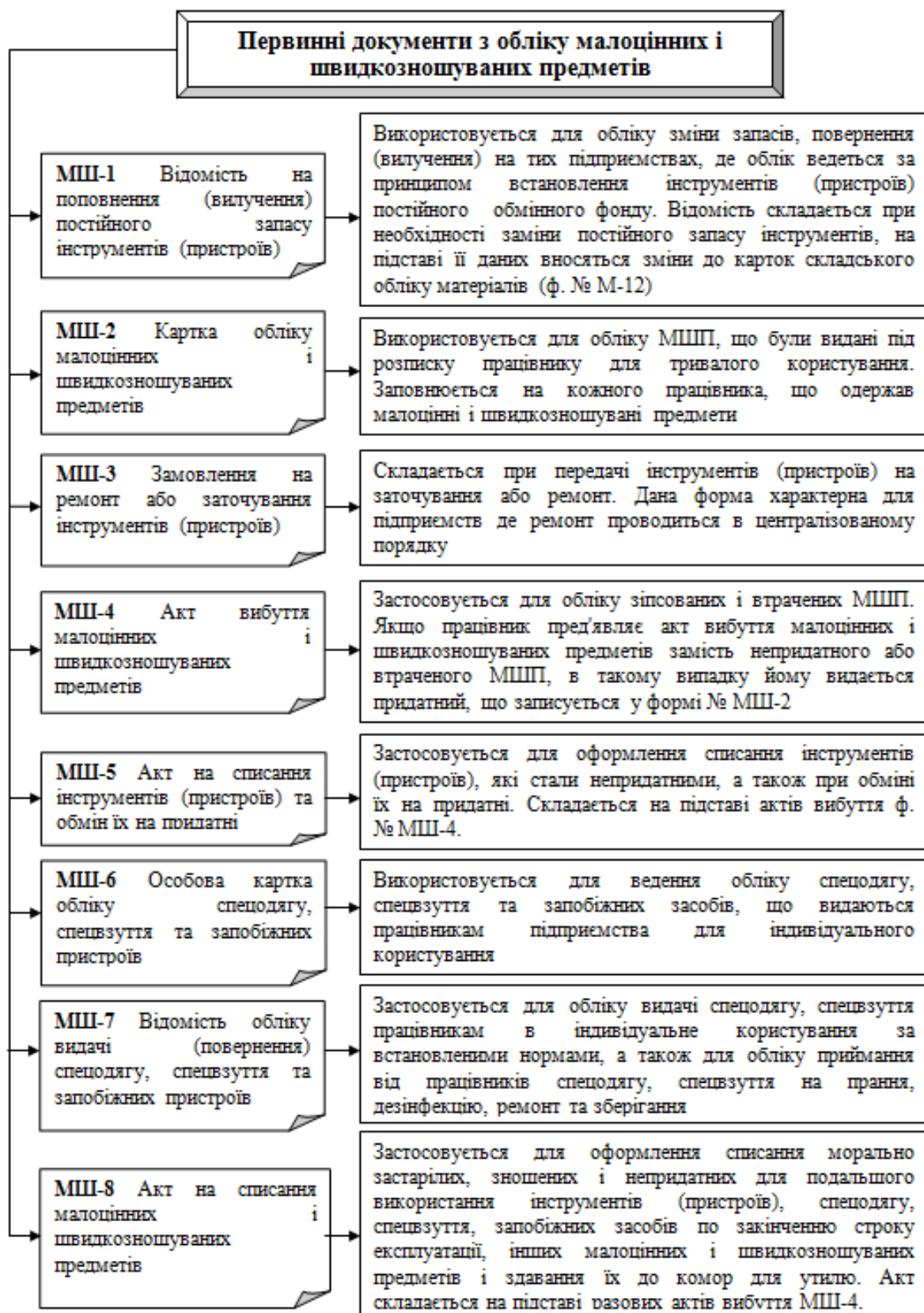


Рис. 1.3.1. Первинні документи з ведення обліку МШП.

Сукупність різних первинних документів при веденні обліку МШП дає можливість побудувати цілісну систему ведення обліку, яка буде відповідати певним видам діяльності конкретного підприємства, у тому числі його організаційно-структурній формі.

При надходженні малоцінних і швидкозношуваних предметів на підприємство бухгалтер оприбутковує різні відвантажувальні накладні (товаро-транспортна накладна, видаткова накладна, податкова накладна) від постачальників. На облік такі МШП становляться за їх фактичною собівартістю, яка включає в себе згідно П(С)БО ціну придбання, а також всі витрати підприємства, що пов'язані із їх доставкою. При цьому на кожен вид МШП, що надійшли, бухгалтер відкриває картку складського обліку за формою № М-17.

У таблиці 1.3.2 відображено первинні документи, які складаються при надходженні малоцінних активів на підприємство.

Таблиця 1.3.2

Первинні документи при надходженні МШП

Ситуація	Всі МШП, окрім спецодягу, спецвзуття та запобіжних засобів	Спецодяг, спецвзуття, запобіжні заходи	Пояснення
Надходження	Накладна, чек тощо		Факт придбання МШП
	Прибутковий ордер М-4, картка складського обліку М-12		При організації складського обліку МШП

Складський облік МШП проводиться за їх номенклатурними номерами. При оприбуткуванні малоцінних та швидкозношуваних активів бухгалтер формує групувальну відомість і сортову оборотну відомість аналітичного обліку.

При передачі будь якого малоцінного активу зі складу у експлуатацію бухгалтер повинен оформити акт передачі МШП в експлуатацію.

При передачі на робочі місця різних інструментів або пристосувань бухгалтер на підставі вимог майстра складає технологічну карту і робить відмітки у картках обліку МШП ф.№ МШ-2. Технологічні картки

складаються по кожному окремому працівнику, що отримує ці малоцінні активи і в яких він ставить власний підпис про отримання таких активів. Інструменти і пристосування зношуються у процесі виробництва і потребують заміни, при цьому наступна видача таких активів оформляється при наявності попередньо складеного акту вибуття ф.№МШ-4.

Якщо необхідно обміняти інструменти, що непридатні для подальшого використання на нові, бухгалтер складає акти про поломку та втрату інструмента ф.№ МШ-4, а після цього формується акт за ф.№ МШ-5.

Велику пиому вагу серед малоцінних та швидкозношуваних предметів є господарський інвентар до якого відносяться предмети як канцелярського так і господарського призначення: столи, стільці, шафи, вішалки, гардероби, протипожежний інвентар. Також до господарського інвентарю відноситься і інвентарна тара, яку використовують для збереження виробничих запасів та обслуговування виробництва, це бочки, контейнери та інші предмети.

Передача господарського інвентарю зі складу в експлуатацію відбувається на базі вимог і приймають її особи які відповідають за його збереженість. Така матеріально відповідальна особа веде облік господарського інвентарю у двох картках, одна з яких складається за номенклатурними номерами інвентарю, а друга складається згідно осіб яким був виданий інвентар у користування. Метріально відповідальна особа також веде облік отриманого інвентарю у журналі в якому обов'язково вказуються назва МШП, його коротка характеристика, дата отримання в експлуатацію, його інвентарний номер і вартість.

Окрему групу МШП складає спецодяг, спецвзуття і засоби індивідуального захисту, це халати, штани, рукавиці, окуляри, комбінезони, куртки, костюми, кожухи, різне взуття, шоломи, протигази, респіратори та ін. При передачі працівникам підприємства спецодягу і спецвзуття формується особиста картка ф.№ МШ-6, що складається у одному екземплярі. Вона зберігається у місцях видачі спецодягу та спецвзуття до моменту їхнього вибуття через непридатність або втрату. Обовязково у ф.№ МШ-6

вказуються терміни носіння такого спецодягу або спецвзуття та відсоток їх придатності. Якщо відбулась втрата таких активів складається акт ф.№ МШ-4, а у картці ф.№ МШ-6 робиться запис про їхнє вибуття.

В окремих випадках працівникам підприємства може видаватися черговий спецодяг, спецвзуття і захисні засоби (лише для виконання певних робіт). Такі предмети фіксуються за конкретними робітниками та їх робочими місцями та можуть передаватися від однієї зміни працівників іншій. Облік чергового спецодягу або спецвзуття ведеться в окремих картках ф.№ МШ-6 з надписом «Чергова».

У таблиці 1.3.3 відображено первинні документи, які складаються при внутрішньому переміщенні малоцінних активів.

Таблиця 1.3.3

Первинні документи при внутрішньому переміщенні МШП

Ситуація	Всі МШП, крім спецодягу, спецвзуття та запобіжних засобів	Спецодяг, спецвзуття, запобіжні заходи	Пояснення
Видача МШП	Картка обліку МШП (МШ-2)	Особова картка обліку спецодягу, спецвзуття та запобіжних засобів (МШ-6)	МШ-4 для видачі під розписку працівникам (1 прим).
		Відомість обліку видачі (повернення) спецодягу, спецвзуття та запобіжних засобів (МШ-7)	МШ-6 для видачі МШП під розписку для тривалого користування (1 прим).
	Накладна на внутрішнє переміщення (М-11) чи інша внутрішня накладна, складена в довільній формі		МШ-7 для видачі працівнику в індивідуальне користування спецодягу, спецвзуття, запобіжних засобів по нормам (2 прим., один комірнику, інший – бухгалтерії).

Для того щоб оформити вибуття малоцінних і швидкозношуваних предметів з підприємства за різними напрямками (встановлення непридатності до подальшого використання, неможливості проведення

ремонту), на підприємстві створюють постійно діючі комісії. Дані комісії роблять огляд предметів, що підлягають списанню і складають акти вибуття ф.№МШ-4 після чого формуються акти на списання таких активів за ф.№МШ-5 або ф.№МШ-8.

При відвантаженні МШП покупцю, який отримує їх безпосередньо на власному складі, бухгалтер виписує товарно-транспортну накладну на відпущені МШП. Видаткова накладна, товарно-транспортна накладна передається експедитору для доставки МШП покупцю. У випадку виявлення невідповідності між вантажем в натурі та даними документів постачальника, пошкодження або псування вантажу представник покупця повинен запросити від транспортної організації складання комерційного акта та отримати його копію. Такий акт являється основним документом для пред'явлення претензій за виявлені розбіжності транспортній організації. У покупця, в такій ситуації, складається акт приймання за формою №429. Такий акт складається у 2-х примірниках приймальною комісією при обов'язковій участі завідуючого складом та представника постачальника. Після його один примірник акту разом з усіма супроводжуваними документами передається до бухгалтерії підприємства для обліку надходження МШП, а другий примірник такого акту направляється у відділ постачання для оформлення претензійного листа постачальнику.

У таблиці 1.3.4 відображено первинні документи, які складаються при вибутті (реалізації, списанні) МШП.

Особливим питанням ведення обліку МШП є правильний вибір їх оцінки, який регламентує П(С)БО 9 «Запаси».

На рисунку 1.3.2 відображено основні методи оцінки МШП при їх надходженні (залежно від шляхів надходження) або вибутті.

Первинні документи при списанні МШП

Ситуація	Всі МШП, крім спецодягу, спецвзуття та запобіжних засобів	Спецодяг, спецвзуття, запобіжні заходи	Пояснення
Списання МШП	Акт вибуття МШП (МШ-4)		Причина списання МШП: поломка, втрата (1 або 2 прим., один на дільниці, а інший – бухгалтерії). Після Акта МШ-4 складається ще й Акт МШ-8.
	Акт на списання МШП (МШ-8)		Причина списання: моральна застарілість, зношеність, непридатність для подальшого використання, здавання до комори утилізації. Складається на основі рішення зібраної комісії



Рис. 1.3.2. Методи оцінки МШП при їх надходженні (залежно від шляхів надходження) або вибутті.

Згідно із пунктом 9 П(С)БО 9, первісна вартість придбаних включає у себе такі фактичні витрати як:

- вартість запасів, яка була сплачена постачальнику згідно договору поставки (за мінусом непрямих податків);

- транспортно-заготівельні витрати (затрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів);

- суми непрямих податків що пов'язані із купівлею запасів, які не відшкодовуються підприємству;

- суми ввізного мита;

- інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, які були передані в експлуатацію списується методом ФІФО і у момент їх передачі в експлуатацію їх вартість входить до складу витрат звітного періоду.

Аналітичний облік малоцінних та швидкозношуваних предметів ведеться:

- за місцезнаходженням МШП та матеріально відповідальними особами;

- за окремими видами малоцінних активів, які включаються до складу певної групи МШП;

- за відповідними субрахунками.

Синтетичний облік наявності та руху МШП ведеться на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети». Він відноситься до рахунків господарських засобів, матеріальний, основний, активний. У Плані рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій рахунок №22 «Малоцінні та

швидкозношувані предмети» не має виокремлених субрахунків. Тобто кожне підприємство встановлює їх самостійно.

Характеристика рахунку №22 відображено у таблиці 1.3.5.

Таблиця 1.3.5

Характеристика рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»

Назва рахунку та шифр	Призначення	Відображаються за:		Обліковий реєстр	Місце у звітності
		Дебетом	Кредитом		
№22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»	Для обліку та узагальнення інформації про наявність і рух МШП, що належать підприємству та знаходяться у складі запасів	Придбання (отримання) або виготовлення малоцінних та швидкозношуваних предметів за первісною вартістю	Відпуск МШП в експлуатацію за обліковою вартістю зі списанням на рахунки обліку витрат, а також списання нестач і втрат від псування таких предметів	Журнал №3, 4, 5 або 5А, Відомість №5.1	Форма №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» р.1101

Рахунок 22 «МШП» кореспондує

за дебетом з кредитом рахунків:		за кредитом з дебетом рахунків:	
«Виробництво»	23	«Капітальні інвестиції»	15
«Брак у виробництві»	24	«Виробництво»	23
«Готова продукція»	26	«Товари»	28
«Розрахунки з різними дебіторами»	37	«Розрахунки з різними дебіторами»	37
«Пайовий капітал»	41	«Витрати майбутніх періодів»	39
«Додатковий капітал»	42	«Додатковий капітал»	42
«Неоплачений капітал»	46	«Матеріальні витрати»	80
«Цільове фінансування і цільові надходження»	48	«Інші операційні витрати»	84
«Розрахунки з постачальниками та підрядниками»	63	«Інші затрати»	85
«Розрахунки за податками й платежами»	64	«Загальновиробничі витрати»	91
«Розрахунки за іншими операціями»	68	«Адміністративні витрати»	92
«Інший операційний дохід»	71	«Витрати на збут»	93
Виключено	73	«Інші витрати операційної діяльності»	94
«Інші доходи»	74	«Надзвичайні витрати»	99

На підприємстві обов'язково повинен бути організований оперативний облік у кількісному вираженні, що забезпечує відповідне збереження МШП в експлуатації. Якщо окремих вид МШП повертається на склад і може даліше використовуватися в виробництві, такі МШП оприбутковуються за дебетом рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» та кредитом рахунку 71 «Інший операційний дохід».

Усі витрати, які несе підприємство у зв'язку із придбанням МШП, формують собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг) і згідно п. 138.4 ПКУ визнаються у момент визнання доходів. Решта витрат при купівлі МШП, які відносяться до інших податкових витрат згідно п. 138.5 ПКУ визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Лімітно-забірні картки або вимоги являються основними первинними документами, які складаються при відпуску малоцінних та швидкозношуваних предметів зі складу у використання. Якщо МШП реалізуються іншим підприємствам або організаціям, або фізичним особам підприємцям, у такому випадку виписується накладна на відпуск матеріалів на сторону.

Із урахуванням норм п.п. 145.1.6 ПКУ, усі витрати на придбання та подальше утримання МНМА відносяться у зменшення об'єкта оподаткування через нарахування амортизації. Таким чином під час введення в експлуатацію МШП амортизацію можна нараховувати у розмірі 100% їх вартості, або 50% під час введення в експлуатацію і потім решту 50% у місяці списання їх з балансу. В обліковій політиці підприємства обов'язково повинен бути відображений метод амортизації МНМА.

Операції з ведення обліку надходження, вибуття малоцінних та швидкозношуваних предметів, а також їх документальне оформлення наведено в таблиці 1.3.6.

Таблиця 1.3.6

Кореспонденція рахунків з обліку МШП

№ зп	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Первинний документ
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Надходження МШП				
Попередня оплата (авансовий платіж)				
1	Здійснено передоплату постачальнику за інструмент	371	311	Платіжне доручення, банківська виписка
2	Відображено суму податкового кредиту щодо ПДВ	641	644	Податкова накладна постачальника
3	Оприбуткування інструменту, отриманого від постачальника	22	631	Видаткова накладна, ПКО
	Відображено суму податкового кредиту щодо ПДВ	644	631	
4	Включено вартість транспортно-заготівельних витрат до первісної вартості інструмента	22	231	Довідка бухгалтерії
5	Зроблено залік заборгованості (передоплати) з постачальником	631	371	Довідка бухгалтерії
Оплата після отримання МШП				
1	Оприбуткування інструменту, отриманого від постачальника	22	631	Видаткова накладна, ТГН, Акт про прийняття цінностей
2	Відображено суму податкового кредиту щодо ПДВ	644	631	Податкова накладна
3	Відображено суму податкового кредиту щодо ПДВ	641	644	Податкова накладна постачальника
	Відображено суму податкового кредиту щодо ПДВ	644	631	
3	Відображено суму податкового кредиту щодо ПДВ	641	644	Податкова накладна постачальника
4	Включено вартість транспортно-заготівельних витрат до первісної вартості інструмента	22	23	Довідка бухгалтерії
5	Здійснено оплату постачальнику за інструмент	631	311	Платіжне доручення, виписка банку
6	Одержані МШП в обмін на основні засоби	22	712	Акт про прийняття матеріалів
Вибуття МШП				
1	Відпуск МШП зі складу: для виробництва продукції для загальногоспо-дарських потреб для адміністративних потреб для забезпечення збуту продукції для потреб гуртожитку			Лімітно-забірна картка, вимога
		23	22	
		91	22	
		92	22	
		93	22	
	949	22		

Продовження таблиці 1.3.6.

1	2	3	4	5
2	Висунуті постачальникам претензії за поставлені МШП	374	22	Акт по претензії
3	Повернення МШП на склад	22	719	Накладна - вимога на відпуск
4	Відвантажено МШП покупцю	361	712	Видаткова накладна, податкова накладна
5	Відображено суму податкового зобов'язання з ПДВ	643	641	Платіжне доручення
6	Списано облікову вартість МШП	943	22	Розрахунок бухгалтерії
7	Оплачено покупцем МШП	311	361	Платіжне доручення, виписка банку
8	Списано суму доходу від реалізації на фінансові результати	712	791	Бухгалтерська довідка
9	Списано на фінансові результати собівартість реалізованих МШП	791	943	Бухгалтерська довідка

Інвентаризація МШП являється важливим процесом, який являє собою перерахування наявного МШП, їх зважування, перемірювання у натурі малоцінних активів у місцях їх зберігання та співставлення їх наявності із даними бухгалтерського обліку.

Згідно інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів, розрахунків та інших активів, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 11.08.94 № 69 на кожному підприємстві проводиться інвентаризація залишків МШП. При цьому відповідно до наказу керівника підприємства створюється інвентаризаційна комісія, яка повинна у себе включати наступних осіб - керівник та провідний спеціаліст відділу матеріально-технічного забезпечення, працівник центрального матеріального складу, технолог, бухгалтер матеріального відділу і заступник директора підприємства.

Основні документи, що складаються для проведення інвентаризації відображені у таблиці 1.3.7.

Документи при інвентаризації МШП

Господарська операція	Первинний документ
Забезпечення своєчасного та повного проведення інвентаризації МШП	Наказ про створення інвентаризаційної комісії
Забезпечення повноти та достовірності відображення даних у річній фінансовій звітності	Наказ про проведення інвентаризації
Фіксування наявності, стану та оцінки активів підприємства та тих активів, які належать іншим підприємствам та враховуються поза балансом	Інвентаризаційні описи
При виявленні розбіжностей між даними бухгалтерського обліку і даними інвентаризаційних описів	Звірювальні відомості
Для подальшого відображення результатів інвентаризації МШП у фінансовій звітності	Наказ про затвердження протоколу засідання інвентаризаційної комісії Протокол засідання інвентаризаційної комісії

Інвентаризаційна комісія визначає фактичну наявність залишків МШП і формує інвентаризаційні описи, у яких відображаються найменування МШП, номенклатурний номер, одиниці виміру, вид, сорт та інші відмітні ознаки. На останній сторінці інвентаризаційного опису МВО ставить свій підпис, що засвідчує, що всі МШП було перевірено і внесено до опису вірно й претензій до інвентаризаційної комісії МВО не має.

Інвентаризаційний опис складається в 2-х примірниках і підписується всіма членами комісії. Один примірник залишається у матеріально відповідальній особі, а другий примірник передається до бухгалтерії. В бухгалтерії підприємства залишки малоцінних активів, які були зафіксовані у описах, потрібно звірити із даними бухобліку. Якщо при такій перевірці були виявлені певні розходження (залишки, недостача), то така інформація записують в порівняльну відомість. У цій відомості відображаються фактичні залишки МШП, а також і ті, що відображені у бухобліку. При цьому, матеріально відповідальна особа повинна дати письмове пояснення інвентаризаційній комісії про причини їх виникнення.

Виявлені в ході інвентаризації надлишки МШП, повинні оприбуткуватися та віднесені на результати фінансово-господарської діяльності із встановленням причин їх виникнення.

Усі суми виявлених нестач списуються на витрати звітного періоду згідно із П(С)БО 9 «Запаси». До ухвалення рішення про осіб, які винні у нестачах, такі суми нестач та втрат від псування цінностей, відображаються на за балансовому рахунку 072 «Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей». Аналітичний облік за рахунком 072 ведеться по кожному списаному активу.

У випадку, коли на час виявлення нестачі МШП, не були виявлені винні особи, то вартість такої нестачі відображається на рахунку 07 «Списані активи», субрахунок 072 «Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей».

Якщо виникли інвентаризаційні різниці, то комісія викладає свої висновки і пропозиції щодо їх врегулювання у протоколі який підписується керівником підприємства.

Суму вартості отриманих збитків від недостачі малоцінних активів (визначену відповідно до Закону України № 218 або Порядку № 116) і яка підлягає відшкодуванню винними особами відображають в бухобліку записом по дебету рахунка 375 «Розрахунки по відшкодуванню завданих збитків» і кредиту рахунка 716 «Відшкодування раніше списаних активів».

Якщо винні особи відшкодовують суму збитку від недостачі і псування МШП роблять запис по дебету рахунка 30 «Каса», 31 «Рахунки в банках». Якщо така сума утримується із заробітної плати робітника, тоді робиться запис по дебету рахунка 66 «Розрахунки з оплати праці» і кредиту рахунка 375 «Розрахунки по відшкодуванню завданих збитків».

Господарські операції з обліку списання малоцінних та швидкозношуваних предметів внаслідок нестач, крадіжок або псування відображено у таблиці 1.3.8.

Кореспонденція рахунків з обліку списання МШП внаслідок нестач,
крадіжок або псування

№ з/п	Первинний документ	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Акт інвентаризації	Суми нестач і втрат від псування цінностей до прийняття рішення про конкретних винуватців	072 «Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей»	-
2	Акт інвентаризації	Виявлені суми нестач і втрат списані за балансовою вартістю на витрати підприємства	947	22
3	Звірювальна відомість, Акт про списання витрат	Нестачі віднесені за рахунок мат. відповідальної особи	375	22
4	Розрахунок бухгалтерії	Сума збитку визначена за Порядком №116	375	716
5	Розрахунок бухгалтерії	Сума, що підлягає перерахуванню до бюджету	716	642
6	Акт інвентаризації	Списання суми нестач із позабалансового рахунку	-	072
7	ПКО, Виписка банку, Розрахунково-платіжна відомість	Погашена сума нестач	30 31 661	375
8	Виписка банку	Перераховано до бюджету суму податкових зобов'язань	642	311
9	Акт про накладання штрафів	Нараховано штраф	377	641
10	Розрахунок бухгалтерії, ПКО, Виписка банку	Погашення суми накладеного штрафу	30 31 661	377
11	Виписка банку	Перерахування до бюджету суми стягненого штрафу	641	311
12	Акт на списання	Списання фактичної собівартості МШП у зв'язку із стихійним лихом	991	22
13	Розрахунок бухгалтерії	Списання на фінрезультати: витрат / доходів	793 / 716	947 / 793

Аналітичні дані формуються внаслідок проведення групування, однакових за економічним змістом, даних з первинних документів у відомостях. З цих відомостей дані переносяться до відповідних журналів. Всі аналітичні дані з обліку МШП в облікових регістрах повністю тотожні і узгоджені із даними синтетичного обліку на останнє число кожного місяця.

Всі операції, які відбулися на підприємстві з МШП, відображаються бухгалтером в облікових регістрах. Така фіксація даних відбувається під час надходження первинних документів або за підсумками місяця.

Обліковим регістром при веденні обліку МШП є відомість 3.3, журнал 3. У першому розділі журналу №3 бухгалтер відображає всі обороти за кредитом таких рахунків як №16, 34, 36, 37, 38, 51, 62, 63, 68. У другому розділі журналу №3 відображаються обороти за рахунками № 17, 52, 53, 54, 55, 61, 64, 67, 69. На підставі загальних даних відомостей 3.1 - 3.6, а також первинних документів бухгалтер робить записи у журналі №3.

Відомості аналітичного обліку 3.1, 3.2, 3.3, 3.5 підприємства можуть вести (заповнювати) для окремих субрахунків рахунків №№36, 37, 63 і 68 з наступним включенням підсумків таких відомостей у Журнал № 3.

Обороти по кредиту рахунку №22 «Малоцінні і швидкозношувані предмети» у кореспонденції з дебетом витратних рахунків, відображається бухгалтером у журналі №5 розділі III «Витрати діяльності».

Для ведення обліку витрат діяльності, для відображення кредитових оборотів на рахунках обліку запасів, розрахунків з оплати праці, відрахувань на соціальні заходи ведуться Журнал №5 і 5А, а також відомість 5.1. Журнал №5 і 5А мають однаковий зміст і методику їх ведення. Основні рахунки обороти по кредиту яких відображені у журналах це № 90, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99. У II розділі цих журналів відображається інформація про витрати з податку на прибуток, витрати фінансової та інвестиційної діяльності та інші витрати. Четвертий розділ журналів присвячений аналітичним даним до рахунку №28 «Товари».

1.4. Розкриття інформації про малоцінні та швидкозношувані предмети у фінансовій звітності підприємства

Головною формою фінансової звітності в якій знаходять відображення малоцінні та швидкозношувані предмети є форма №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)». У даній формі МШП відображаються у другому розділі активу «Оборотні активи» у складі запасів.

У таблиці 1.4.1 відображено по статтям форми № 1 «Баланс (Звіт про майновий стан)» інформацію про МШП.

Таблиця 1.4.1

Відображення МШП у формі №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»

Назва рядка	Код рядка	Відображення даних на початок та кінець звітного періоду
Запаси	1100	Сальдо Дт 20, 22, 23, 25, 26 та 27, 28 (згорнуте сальдо без урахування субрахунку 286) У даній ряді відображається інформація про вартість активів підприємства, котрі признаються запасами відповідно з положеннями П(С)БО 9, тобто якщо вони утримуються підприємством для їх подальшого продажу при умові звичайної діяльності та якщо вони перебувають в процесі виробництва із метою подальшого їх перепродажу як продукту виробництва; якщо активи підприємства утримуються з метою споживання їх в процесі виробництва продукції (виконання робіт або наданих послуг) й управлінням підприємством.
Виробничі запаси	1101	Додаткова стаття Балансу Сальдо Дт 20, 22. В цій статті відображається вартість запасів підприємства, МШП, вартість як основних так і допоміжних матеріалів, купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби, вартість палива, запасних частин і тари та інших матеріалів, що призначені для їх споживання на підприємстві в процесі операційного циклу
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	Сальдо Кт 63. У даній статті відображається сума кредиторської заборгованості постачальникам та підрядникам за матеріальні цінності (у тому числі за МШП), виконані роботи та отримані послуги (окрім заборгованості, яка забезпечена векселями, якщо вона наводиться в статті рядка 1605)

У формі №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» відображається інформація про доходи, витрати і фінансові результати діяльності.

У даній формі до складу витрат операційної діяльності відносяться усі операції із відпуску у виробництво та експлуатації малоцінних і швидкозношуваних предметів.

При цьому, інформаційною базою для відображення інформації у Звіті про фінансові результати за статтею «Матеріальні затрати» у частині МШП, є оборот за дебетом рахунків №№ 91, 92, 93, 94 витрат операційної діяльності та кредитом рахунку №22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети», а також № 20, 21, 25 (табл. 1.4.2).

Таблиця 1.4.2

Розкриття інформації про використання малоцінних і швидкозношуваних предметів у виробництві у Звіті про фінансові результати

Стаття Звіту про фінансові результати	Код рядка	Джерело інформації
Матеріальні затрати	2500	Дебет 23, 91, 92, 93, 94 Кредит 20, 21, 22, 25 Головна книга

У формі №5 «Примітки до річної фінансової звітності» у розділі VIII «Запаси» відображається балансова вартість запасів на кінець звітного року. Для заповнення р. 880 форми №5 є сальдо рахунку №22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети».

Заповнення розділу «Запаси» форми №5 відображено у таблиці 1.4.3.

Таблиця 1.4.3

Відображення інформації про МШП у розділі «Запаси» форми №5

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення чистої вартості реалізації	Уцінка
VIII. Запаси				
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	Сальдо на 31.12.2018 р. за Дт рах. 22	Обороти за Дт рах. 22 з Кт субрах. 719	Обороти за Дт субрах. 946 з Кт рах. 22

РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ МАЛОЦІННИХ ТА ШВИДКОЗНОШУВАНИХ ПРЕДМЕТІВ

2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

Маслоробний завод у місті Андрушівка був побудований відповідно з восьмим п'ятирічним планом розвитку народного господарства СРСР і введений в експлуатацію в кінці 1960-х років.

Надалі, у зв'язку із розширенням асортименту продукції, яка випускається, дане підприємство було перетворено у маслосиробний завод. Основною продукцією заводу у період з 1970 по 1980 роки стали сири. За радянських часів маслосирзавод входив до числа найбільших підприємств міста.

Андрушівський маслосирзавод входив до складу Житомирського виробничого об'єднання молочної промисловості, яке включало у себе 6 інших маслозаводів, 7 молочних заводів і 5 маслосирзаводів.

Після проголошення незалежності України завод був переданий до комунальної власності Житомирської області. У травні 1995 року Кабінет міністрів України затвердив рішення про приватизацію Андрушівського маслосирзаводу. Надалі, державне підприємство було перетворено у відкрите акціонерне товариство.

У 2000 році, Андрушівський маслосирзавод перейшов у власність групи компаній «Альянс». Пізніше він був реорганізований у товариство з обмеженою відповідальністю.

У серпні 2010 року, Антимонопольний комітет України зобов'язав 12 виробників спредів (в тому числі, Андрушівський маслосирзавод) припинити недобросовісну конкуренцію під час маркування продукції, шляхом

зазначення чіткої та повної інформації на упаковках випускається спреда про вміст у ньому рослинних жирів.

З 2012 року, Андрушівський маслосирзавод був одним з двох найбільших виробників спредів та жирових сумішей на території України.

Предметом діяльності Андрушівський маслосирзавод є виробництво, заготівля, збереження і переробка молока, а також ведення інвестиційної діяльності, фірмова діяльність, займається оптовою та роздрібною торгівлею та зовнішньоекономічною діяльністю.

Станом на початок 2020 року завод є одним з найбільших підприємств молочної промисловості на території України: виробничі потужності заводу забезпечують можливість переробки до 250 тонн молока на добу, виробництва до 100 тонн вершкового масла на добу. Починаючи з 2000 року дане підприємство збільшило свої обсяги виробництва у 20 раз.

Підприємство виробляє вершкове масло, спреди, тверді сири кількох найменувань (Російський, Едам і ін.), Ропні сир Моцарелла, сухе знежирене молоко, суху молочну сироватку (фасовану у 25-кілограмові мішки з поліетиленовими вкладишами), технічний казеїн. Основними споживачами сухої молочної сироватки та сухого знежиреного молока є підприємства кондитерської, ковбасної промисловості і підприємства, що виробляють морозиво.

Андрушівський маслосирзавод має власну торгову марку ТМ «Золотава», ТМ «АМСЗ», ТМ «Молочна Мрія», ТМ «Андрушівське».



ТМ «Золотава» отримала понад 35 медалей на вітчизняних й міжнародних конкурсах. У 2010 році ТМ «Золотава» отримала перемогу «Золотава» в регіональному етапі Всеукраїнського конкурсу якості продукції

(товарів, робіт, послуг) «100 кращих товарів України» по вершковому маслу.

Андрушівський маслосирзавод має найбільше виробництво таких видів продукції, як:

- вершкове масло у виробничих обсягах;
- спреди (вищої якості з дотриманням найкращих рецептур для створення по-справжньому смачних, наближення до олії продуктів із меншою калорійністю);
- сири (виробляємо як класичні сири «Російський», «Гауда», «Едам», так і за власною рецептурою «Гном», «Буковинський», «Дуплет», «Мармуровий»);
- рослинно-вершкові пасти (бренду «Молочна Мрія»);
- сухомолочні продукти;
- топлене масло (експортний напрямок);
- сирні продукти;
- казеїн і сироватка.

На Андрушівському маслосирзаводі достатньо велики обсяги виробництва. Це дозволяє утримувати не високу собівартість продукції, а також максимально оптимальні терміни поставок продукції. Також, це забезпечує маслосирзаводу збільшення продажу у всіх регіонах України, а також вихід на міжнародні ринки. Андрушівські сири і масло продаються в Росії, Грузії, Вірменії, Азербайджані, Казахстані та Молдові, успішно конкуруючи з місцевими виробниками. І все ж варто один раз покуштувати прекрасні сири, короновані золотим ім'ям – «Золотава» і гідно оцінити їх відмінний смак.

Основними видами діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» є переробка молока, виробництво масла і сиру, виробництво маргарину і подібних харчових продуктів, а також оптова і роздрібна торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями і жирами та іншими допоміжними видами діяльності. Структура управління ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» відображена на рисунку 2.1.1.

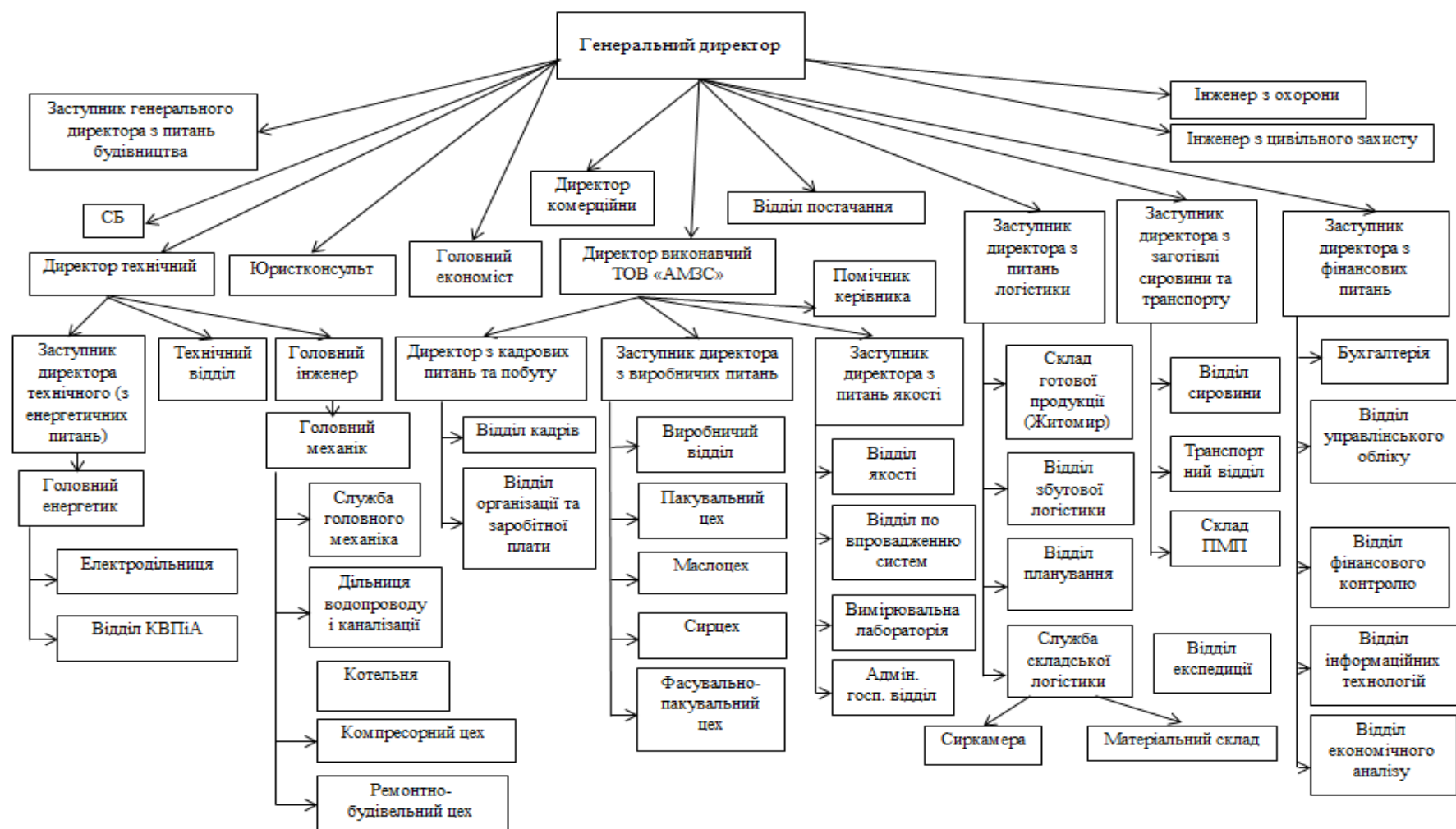


Схема 2.1.1. Структура управління ТОВ «Андрušівський маслосирзавод».

Згідно структури управління, яка відображена на рисунку 2.1.1 зрозуміло, що між учасниками управлінського процесу існує тісний взаємозв'язок щодо розподілу поставлених завдань та функцій. Кожен підрозділ має свої права й обов'язки і несе відповідальність за роботу.

Виробнича структура ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» відображена на рисунку 2.1.2, з якої видно, що вона складається з основних, допоміжних цехів та обслуговуючих господарств.

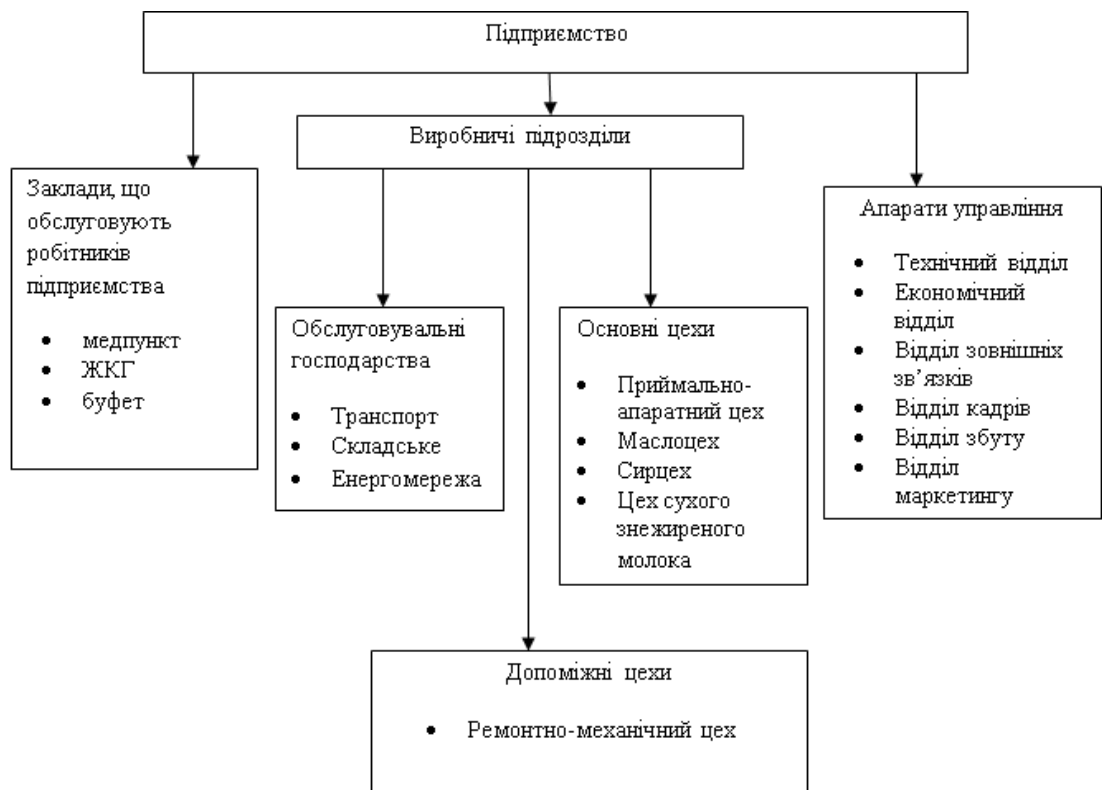


Рис. 2.1.2. Виробнича структура ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» пропонує іншим контрагентам співпрацю. При цьому дане підприємство пропонує схему Private Label, що передбачає створення власної торгової марки для клієнта. Також Андрушівський маслосирзавод співпрацює з малими підприємцями на умові спланованих за здалегідь об'ємів закупівель, дотримання графіку придбання і постачання. Продукція ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» експортується як у країни СНД так і інші країни світу.

Бухгалтерія ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» складається із 7 бухгалтерів, очолює яку головний бухгалтер (рис. 2.1.3).

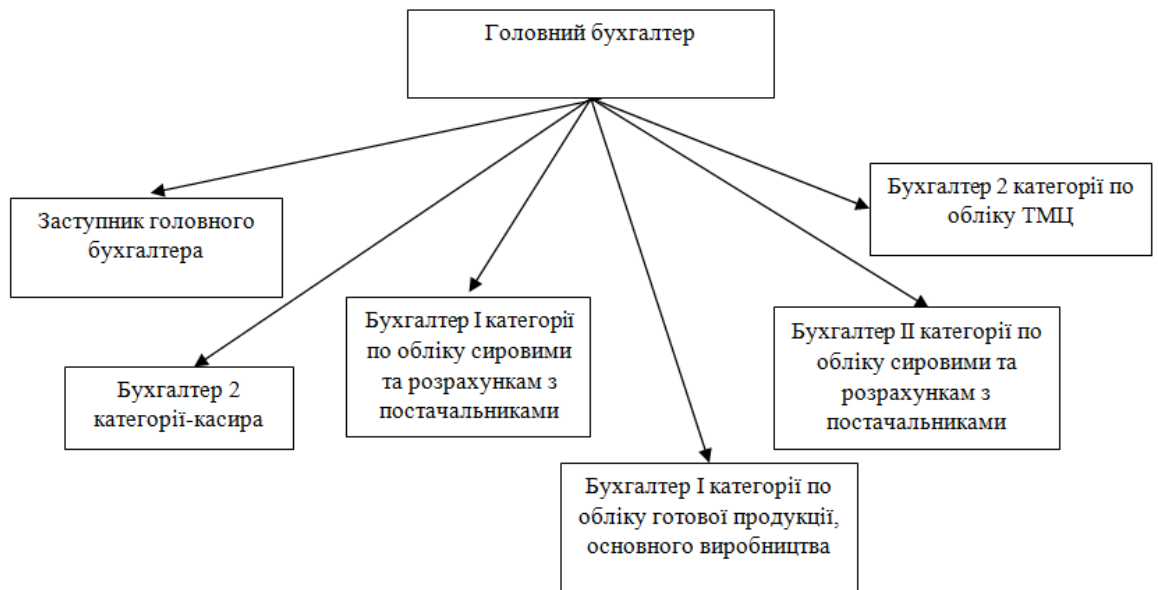


Рис. 2.1.3. Структура бухгалтерського штату ТОВ «Андрушівський маслосирзавод».

Бухгалтерський облік на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» ведеться згідно Наказу №1/1 «Про облікову політику підприємства» що зареєстрований 02.01.2020 року (Додаток).

Облікова політика враховує основні принципи бухгалтерського обліку та фінзвітності - повне висвітлення, послідовність, єдиний грошовий вимірник, обачність, автономність, безперервність, превалювання сутності над формою, історична собівартість, періодичність, нарахування та відповідність доходів і витрат.

Основні характеристики облікової політики ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» відображені у додатку Б.

2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019-2020 р.

На базі даних фінансової та статистичної звітності нами був проведений аналіз динаміка техніко-економічних показників діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019 – 2020 роки (табл. 2.2.1).

Таблиця 2.2.1

Техніко-економічні показники господарської діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019 – 2020 роки

№ зп	Назва показника	Одиниця виміру	2019 р.	2020 р.	Абс. відхил.	Темп росту, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Випуск продукції в діючих цінах	тис. грн.	989790	989470	-320	99,9
2	Випуск продукції у натуральному виразі	тон	34545	34460	-85	99,7
3	Чистий дохід від реалізації продукції	тис. грн.	1017416	1008543	-8873	99,1
4	Спискова чисельність працівників	осіб	671	731	60	108,9
5	у тому числі: робітників	осіб	526	630	104	119,7
6	Фонд оплати праці працівників	тис. грн.	56571,7	64581,3	8009,5	114,2
7	Середня місячна зарплата одного працівника	грн. /особу	7025,8	8542,5	1516,7	121,6
8	Середньорічна вартість основних засобів	тис. грн.	92282	99857	7575	108,2
9	Фондовіддача основних засобів	грн./грн.	10,38	9,59	-0,79	92,3
10	Середньорічні залишки оборотних засобів	тис. грн.	305725	256924	-48801	84
11	Коефіцієнт обертання оборотних засобів	оберти	3,33	3,93	0,59	117,8
12	Середньорічна вартість активів	тис. грн.	403421	369083	-34338	91,5
13	Власний капітал	тис. грн.	50952	56371	5419	110,6
14	Собівартість реалізованої продукції	тис. грн.	948556	930416	-18140	98,1
15	Витрати на 1 грн. реалізованої продукції	коп.	93,23	92,25	-0,97	98,9
16	Матеріальні витрати	тис. грн.	877969	887951	9982	101,1
17	Матеріаловіддача	грн./грн.	1,09	1,07	-0,02	98,9
18	Операційні витрати	тис. грн.	1030596	1055814	25218	102,4
19	Валовий прибуток	тис. грн.	68860	78127	9267	113,4
20	Прибуток операційної діяльності	тис. грн.	31903	29557	-2346	92,6
21	Чистий прибуток	тис. грн.	3512	3566	54	101,5
22	Рентабельність операційної діяльності, %	%	3,11	2,80	-0,31	-
23	Рентабельність власн. капіталу, %	%	6,89	6,33	-0,56	-
24	Рентабельність активів, %	%	0,87	0,97	0,1	-
25	Рентабельність продаж, %	%	0,35	0,36	0,01	-

Зробивши аналіз техніко-економічних показників нами були зроблені наступні висновки. Обсяг виробництва продукції у діючих цінах скоротився у 2020 році порівняно з 2019 роком на 320 тис. грн. Це пов'язано із запланованим скороченням виробництва у цілому по підприємству та зменшенням заготівлі молочної продукції підприємством.

Загальна чисельність працівників Андрушівського маслосирзаводу у 2020 році зросла на 8,9%, що спричинено розширенням виробництва і відповідним збільшенням кількості робочих місць. У зв'язку із збільшенням чисельності відповідно збільшився і рівень фонду оплати праці на 8009,5 тис. грн. Частково на таке зростання вплинуло і підвищення рівня мінімальної зарплати. Середня місячна заробітна плата у 2020 році зросла на 1516,7 грн. Це відбулось за рахунок зростання чисельності.

За рахунок введення в експлуатацію додаткових ліній з виробництва масла верщкового і будівництва прибудови до складського приміщення готової продукції, середньорічна вартість основних засобів Андрушівського маслосирзаводу у 2020 році становила 99857 тис. грн., що на 7575 тис. грн юльше ніж у 2019 році.

Рівень фондівіддачі зменшвся на заводі на 7,6%, це говорить про погіршення рівня ефективності використання основних засобів, на що також вплинуло масштабів виробництва продукції та збільшення кількості пасивної частини основних засобів.

Середньорічні залишки оборотних засобів зменшились у 2020 році порівняно з 2019 роком на 16%, що становить 48801 тис. грн. На це вплинуло скорочення величини виробничих запасів та дебіторської заборгованості. Такі зміни позитивно вплинули на значення коефіцієнта обертання оборотних засобів значення якого у 2020 році збільшилось 17,8 %, що в свою чергу говорить про прискорення обертання (покращення ефективності використання) оборотних засобів маслосирзаводу.

За рахунок зменшення обсягів виробництва рівень чистого доходу від реалізації зменшився на 8873 тис. грн. Також такі зменшення виробництва

вплинули і на скорочення собівартості реалізованої продукції, рівень якої у 2020 року становив 930416 тис. грн, що менше її рівня проти 2019 року на 18140 тис. грн. Відповідно, і показник витрат на одну гривню реалізованої продукції також зменшився порівняно з 2019 роком на 0,97 копійок, що становить 1,1%.

При скороченні обсягів виробництва продукції рівень матеріальних витрат збільшився на 1,14 тис. грн і становив у 2020 році 887951 тис. грн. Таке зростання витрат пояснюється в першу чергу зростанням цін на сировину і матеріали, які являються основним джерелом виробництва молочних видів продукції, також зросла ціна на транспортно-заготівельні витрати. Таким чином, збільшення рівня матеріальних витрат, рівня фонду оплати праці зумовили збільшення рівня операційних витрат, які у 2020 році становили 1055814 тис. грн., що на 2,4% більше ніж у попередньому 2019 році.

Чистий прибуток ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» у 2020 році збільшився на 1,5% порівняно з 2019 роком, на що вплинуло скорочення рівня адміністративних витрат та витрат на збут, а також зростанням доходів від іншої операційної діяльності.

Рівень рентабельності операційної діяльності у 2020 році зменшився на 0,31%, рентабельність власного капіталу також скоротилась на 0,5%. Це говорить про погіршення ефективності операційної діяльності та використання власних коштів (капіталу).

Формуючі загальні підсумки щодо діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод», можна сказати, що скорочення рівня багатьох показників не являються негативним для даного заводу, так як все це викликане скороченням обсягів виробництва. В цілому підприємство є прибутковим, може розраховуватися власними коштами по своїм зобов'язанням і має гапний рівень фінансової стійкості.

2.3. Теоретичні основи та практичний аналіз малоцінних та швидкозношуваних предметів

Малоцінні та швидкозношувані предмети за своєю природою та згідно П(С)БО 9 «Запаси» відносяться до оборотних засобів підприємства. Таким чином економічний аналіз МШП потрібно проводити по аналогії з аналізом оборотних активів.

Найбільш розповсюдженими методами, які використовуються для аналізу МШП є горизонтальний і вертикальний аналіз.

При проведенні горизонтального аналізу аналітик визначає абсолютний розмір всіх оборотних активів підприємства як на початок так і на кінець звітної періоду. Після цього необхідно розрахувати абсолютне та відносне відхилення за два останні роки, зміну питомої ваги МШП у загальній сумі активів підприємства.

При проведенні вертикального аналізу визначається структура як оборотних засобів в цілому так і МШП, як окремої категорії активів, при цьому також проводиться оцінка змін, які відбулись у структурі оборотних активів за останні роки, що аналізуються.

Аналіз запасів підприємства, важливою складовою яких є МШП, має за мету забезпечити ефективне виконання виробничої програми за рахунок оптимізації матеріальних витрат, зниження цін на ресурси та підвищення їх якості, визначенні забезпеченості підприємства матеріальними ресурсами і окремо виділити забезпеченість МШП, дослідити можливі резерви раціонального використання малоцінних і швидкозношуваних предметів.

Методологія проведення економічного аналізу МШП, що включає вирішення встановлених завдань, об'єкти дослідження, етапи аналізу малоцінних та швидкозношуваних предметів відображено на рисунку 2.3.1.

Визначені напрями економічного аналізу, що відображені на рисунку 2.3.1, неможливо дослідити, не сформувавши інформаційної бази. Часткова інформація про структуру, обсяги виробничих запасів, загалом наведена у формах фінансової звітності №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» та №5 «Примітки до річної фінансової звітності» VIII «Запаси». Проте, не вся інформація, яка необхідна для аналізу

процесу управління запасами, та зокрема МШП, має своє відображення у фінансовій звітності (значна частина інформаційного забезпечення міститься в управлінському обліку та первинній документації), що зумовлює формування спеціального інформаційного забезпечення (табл. 2.3.1).

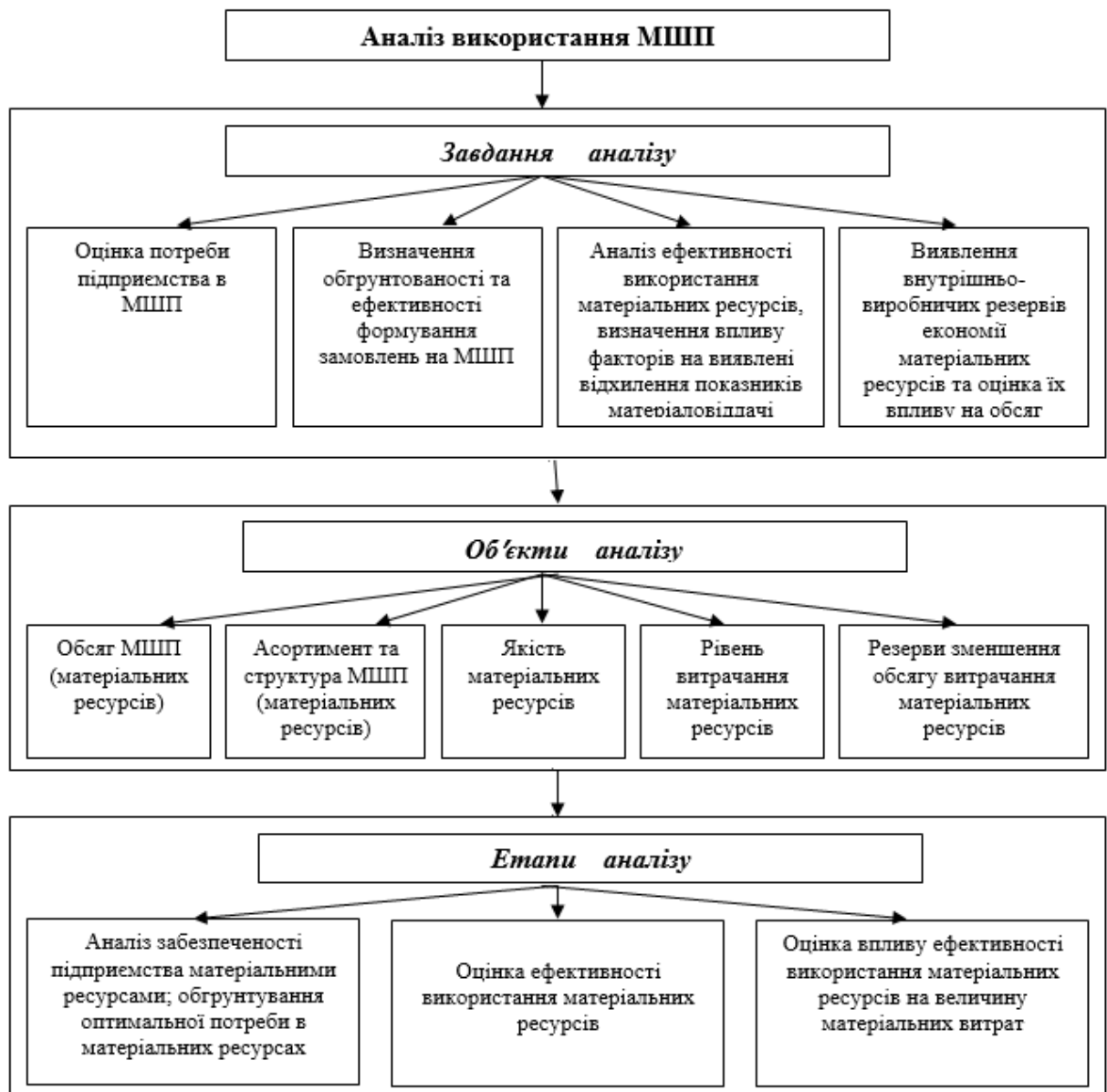


Рис. 2.3.1. Схема аналізу малоцінних та швидкозношуваних предметів.

Всі джерела інформації, які відображені у таблиці 2.3.1 використовуються аналітиком для проведення ретроспективного аналізу використання матеріальних активів включаючи і МШП. Оперативний аналіз МШП перевіряючий здійснює на базі даних первинного обліку, тобто за даними рахунків № 22, 23, 25, 26, 36 та ін.

Джерела інформації для проведення ретроспективного і оперативного аналізу малоцінних та швидкозношуваних предметів

№ з/п	Група	Джерела інформації
1	2	3
1	Первинні документи	Журнал обліку вантажів, що надійшли, довіреності, прибуткові ордери, акти приймання МШП; акти-вимоги на заміну (додатковий відпуск) матеріалів або МШП, картки складського обліку, відомості обліку залишків матеріалів на складах, сигнальні довідки про відхилення фактичного залишку матеріалів від встановлених норм запасу, матеріальні звіти, картки обліку матеріальних та швидкозношувальних предметів, рахунки-фактури, товарно-транспортні накладні, акти про брак, відомості про брак, описи-акти уцінки МШП та продукції тощо.
2	Рахунки бухгалтерського обліку	22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети», 361 «Розрахунки з покупцями та замовниками», 372 «Розрахунки з підзвітними особами», 631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», 374 «Розрахунки за претензіями», 375 «Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків», 91 «Загальновиробничі витрати», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 947 «Нестачі і втрати від псування цінностей»
3	Облікові реєстри	Журнал 3, 5, 5А, відомість 5.1.
4	Фінансова звітність	Форма 1 «Баланс», форма 2 «Звіт про фінансові результати», форма 5 «Примітки до річної фінансової звітності»
5	Статистична звітність	Форма 5-С «Звіт про витрати на виробництво продукції (робіт, послуг)», форма 1-підприємство «Звіт про основні показники діяльності підприємства»
6	Інші джерела	Бізнес-план, замовлення, оперативні дані відділу технічного постачання, договори (контракти) на постачання МШП, інформація маркетингових досліджень тощо.

Для проведення економічного аналізу малоцінних і швидкозношуваних предметів нами була розроблена організаційна модель (рис. 2.3.2).

Для ефективного управління оборотними активами підприємства, в основу покладено визначення оптимального обсягу й структури наявних оборотних активів, а також джерел їх утворення. Також необхідно співставити їх між собою. Якщо в ході аналізу виявляється надлишок оборотних засобів, це говорить про те, що частина капіталу не використовується, а отже не приносить прибутку. З іншого боку, виявлена недостача оборотних засобів, як правило гальмує виробничий процес. Оборотні активи повинні максимально забезпечувати безперервність виробничого процесу, а тому структура й розмір оборотних засобів, визначаються потребами виробництва та обігу.

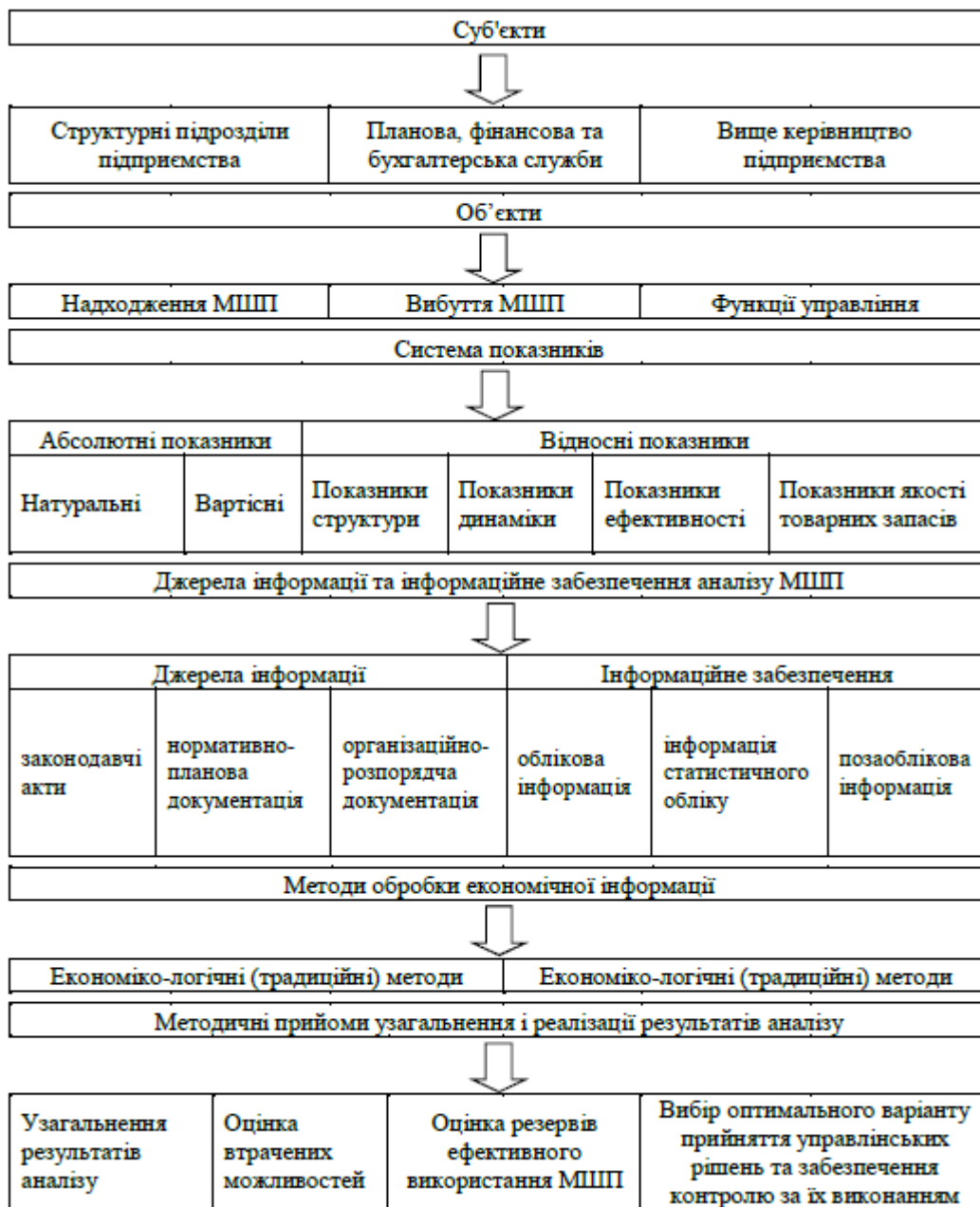


Рис. 2.3.2. Організаційна модель проведення аналізу МШП.

На першому етапі аналізу МШП, аналітику необхідно встановити явну забезпеченість підприємства малоцінними і швидкозношуваними предметами. Для цього необхідно вивчити порядок розрахунку та обґрунтованості заключених договорів на поставку МШП, визначити склад МШП та зміни, що відбуваються у їх структурі, перевірити обґрунтованість норм витрачання МШП і потребу в таких ресурсах, визначити ефективність використання МШП та можливі шляхи оптимізації їх використання, накреслити заходи щодо зниження понаднормативних і зайвих МШП.

Для більш ефективного управління МШП доцільно проводити аналіз обсягу та структури МШП. Такий аналіз передбачає застосування горизонтального аналізу малоцінних активів на складі, тобто аналізу їх динаміки як мінімум за останні два роки, а також розрахунок абсолютних та відносних змін за окремими номенклатурними позиціями та визначення тренду. Після проведення горизонтального аналізу доречно провести вертикальний аналіз структури МШП та коефіцієнтний порівняльний аналіз їх якісного стану і руху.

Аналіз наявності, складу і структури поточних активів ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» відображено у таблиці 2.3.2.

Таблиця 2.3.2

Аналіз наявності, складу і структури активів ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019-2020 роки

№ з/п	Показники	2019 рік		2020 рік		Відхилення	
		тис. грн	%	тис. грн.	%	Абсолютне тис. грн.	Відносне
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Поточні активи	153373	100	141183	100	-12190	95,1
2	З них:						
3	Виробничі запаси	62334	40,6	31398	22,2	-30936	50,4
3.1	В т.ч. МШП	425	0,7	350	1,1	-75	82,4
4	Незавершене виробництво	11374	7,4	16393	11,6	5019	144,1
5	Готова продукція	26793	17,5	41144	29,1	14351	153,6
6	Товари	0	0	318	0,2	318	100
7	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	52685	34,3	51877	36,7	-808	98,5
8	Гроші та їх еквіваленти	187	0,2	53	0,2	-134	28,3

На основі даних таблиці 2.3.2 можна зробити висновки, що величина поточних активів на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» зменшилась у 2020 році порівняно з 2019 роком на 12190 тис. грн. або на 4,9%. Таке скорочення активів зумовлене здебільшого скороченням величини виробничих запасів величина яких у 2020 році становила 31398 тис. грн. (згідно ф. «Баланс (Звіт про майновий стан)»), що на 30936 тис. грн. менше ніж у попередньому році. Тобто як ми бачимо, величина виробничих ресурсів скоротилась у 2020 році майже вдвічі (на 49,6%).

Найбільшу питому вагу серед поточних активів становлять виробничі запаси та дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги. Питома вага виробничих ресурсів у 2020 році становила 22,2%, а ДЗ відповідно 36,7%. Питома вага у структурі активів виробничих запасів зменшилась на 18,4%, а от питома вага дебіторської заборгованості збільшилась на 2,4%, що говорить про уповільнення покупців у розрахунках за отриману готову продукцію маслосирзаводу.

Далі проведемо аналіз змін у наявності та структурі саме малоцінних та швидкозношуваних предметів, які виходячи з даних таблиці 2.3.2 скоротились на 75 тис. грн. (табл. 2.3.3).

Таблиця 2.3.3

Аналіз змін у наявності та структурі МШП, та аналіз їх руху на ТОВ
«Андрушівський маслосирзавод» за 2019-2020 роки

Малоцінні швидкозношувані предмети	2019 рік		2020 рік		Абсолютне відхилення		Темп росту, %
	Сума, тис. грн	Питома вага, %	Сума, тис. грн	Питома вага, %	Тис. грн	У пунктах структури, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Інструменти	115	27,1	113	32,3	-2	5,2	98,3
2. Спецодяг	187	41,6	144	41,1	-43	-0,5	77,0
3. Інвентар	112	24,9	83	23,7	-29	-1,2	74,1
4. Інші види МШП	11	6,4	10	2,9	-1	-3,5	90,9
5. Усього	425	100	350	100	-75	-	85,4

Відобразимо структуру малоцінних і швидкозношуваних предметів візуально на діаграмах (рис. 2.3.3).

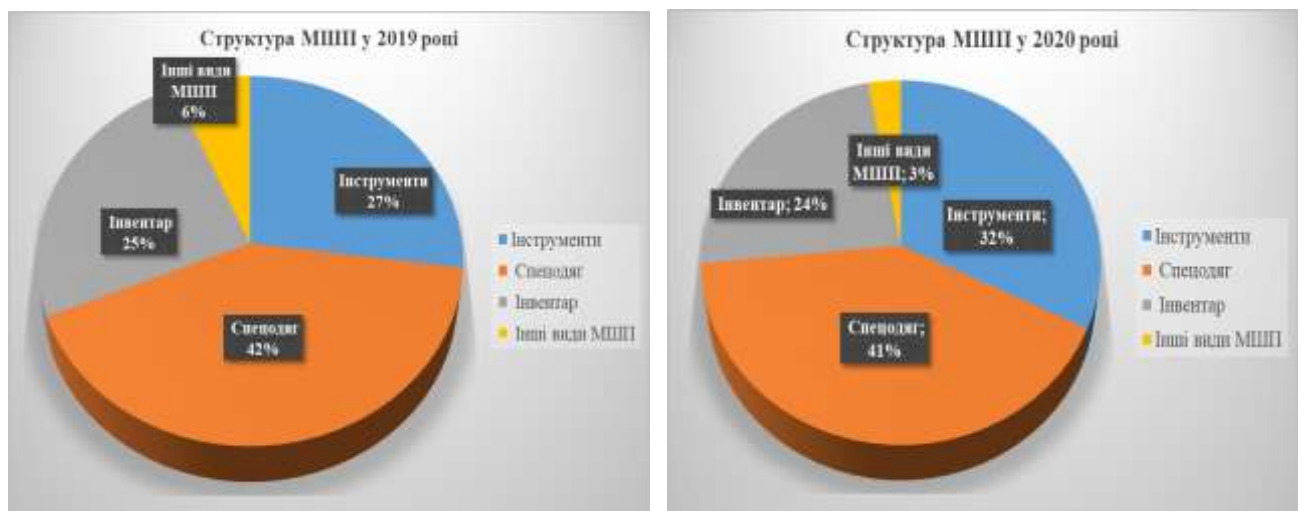


Рис. 2.3.3. Структура МШП на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019-2020 роки

Як видно з рисунку 2.3.3, найбільшу питому вагу серед усіх малоцінних та швидкозношуваних предметів займає спецодяг, величина якого у 2019 році становила 42%, а у 2020 році 41%. Далі за розміром ідуть інструменти, питома вага яких відповідно по рокам становить 27% і 32%. В цілому величина МШП на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019-2020 роки скоротилась на 75 тис. грн. або на 14,6%.

На останньому етапі аналізу малоцінних та швидкозношуваних предметів, необхідно провести аналіз ефективності їх використання. Основним показником ефективності використання МШП є коефіцієнт обертання та тривалість одного обороту МШП в днях. Коефіцієнт обертання визначається як відношення чистого доходу від реалізації продукції на середні залишки малоцінних та швидкозношуваних предметів. Одиницею виміру даного показника є оберти, тобто він відображає скільки раз обернулись МШП за період, що досліджується.

Тривалість одного обороту МШП визначається як відношення тривалості періоду, що досліджується до коефіцієнту обертання МШП. Визначається цей показник у днях.

Середньорічні залишки малоцінних та швидкозношуваних предметів можуть визначатися по середній хронологічній або арифметичній (за даними поточного обліку).

При проведенні ефективності використання МШП, отримані результати співставляють між собою і визначають як абсолютні так і відносні відхилення.

Оборотність малоцінних активів підприємства вивчають у динаміці. Необхідно встановити у цілому по підприємству, наскільки прискорились або уповільнилася оборотність малоцінних та швидкозношуваних предметів та скільки внаслідок цього вивільнилося або додатково залучено коштів.

Для визначення цієї суми, внаслідок зміни часу обертання малоцінних та швидкозношуваних предметів, необхідно фактичний середньоденний товарообіг звітного періоду помножити на прискорення або уповільнення оборотності малоцінних та швидкозношуваних предметів в днях.

У таблиці 2.3.4 нами був проведений аналіз ефективності використання усіх поточних оборотних активів ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019-2020 роки включаючи і МШП.

Аналіз ефективності використання оборотних активів
ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019-2020 роки

№ зп	Показник	2019 рік	2020 рік	Абсолютне відхилення	Темп росту, %
1	2	3	4	5	6
1	Виробничі запаси	153373	141183	-30936	50,4
2	У т.ч. МШП	425	350	-75	85,4
3	Готова продукція	26793	41144	14351	153,6
4	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	52685	51877	-808	98,5
5	Чистий дохід від реалізації продукції	1017416	1008543	-8873	99,1
6	<i>Коефіцієнт обертання:</i>				
6.1	Виробничих запасів	6,6	7,1	0,5	107,6
6.2	МШП	2394	2882	488	120,4
6.3	Готової продукції	38	24,5	-13,5	64,5
6.4	Дебіторської заборгованості	19,3	19,4	0,1	100,5
7	<i>Тривалість 1 обороту в днях:</i>				
7.1	Виробничих запасів	54,5	50,7	-3,8	93,0
7.2	МШП	0,2	0,1	-0,1	50
7.3	Готової продукції	9,5	14,7	5,2	154,7
7.4	Дебіторської заборгованості	18,6	18,6	0	100

Провівши аналіз ефективності використання оборотних активів ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» втдно, що швидкість обертання виробничих запасів зросла на 0,5 оберти, а МШП на 488 обертів. Така значна кількість оборотів, які здійснюють малоцінні та швидкозношувані активи на даному маслосирзаводі можна пояснити постійним використанням спецодягу, спецвзуття та різних малоцінних інструментів, які мають невелики терміни використання, постійно знаходяться в експлуатації працівників підприємства і як наслідок списуються у результаті зносу, а тому це впливає на швидкість їх заміни на нові, а отже і на рівень коефіцієнту обертання.

Щодо швидкості обертання готової продукції, то тут відбулось уповільнення на 13,5 обертів, що пов'язано із скороченням обсягів виробництва і як наслідок скорочення обсягів реалізації, а це все впливає на кількість обертів у звітному періоді. Дебіторська заборгованість почала обертатися на 0,1 оборот скоріше, що говорить про кращий розрахунок покупців з маслосирзаводом.

РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ МАЛОЦІННИХ ТА ШВИДКОЗНОШУВАНИХ ПРЕДМЕТІВ

3.1. Завдання та методи аудиту малоцінних та швидкозношуваних предметів

Аудит малоцінних необоротних та оборотних матеріальних активів впливає на ефективність діяльності підприємств, а також на забезпечення управлінського персоналу повною, достовірною та оперативною інформацією про наявність і рух його активів. Для того, що усі аудиторські роботи по перевірці МШП були ефективно проведені, необхідно провести відповідну їх організацію із застосуванням певної методики. Щодо методики проведення аудиту МШП, то тут потрібно використовувати різні прийоми (методи) аудиту у їх послідовному порядку. Це дозволить найбільш точно оцінити інформацію яка підлягає аудиту, і шляхом оприлюднення аудиторського висновку, відобразити реальну картину для користувачів фінансової звітності та аудиту.

Так як МШП, згідно із П(С)БО 9 «Запаси» відносяться для цілей бухобліку до складу запасів, то і їх аудит проводиться так само як і аудит запасів. Але при цьому необхідно враховувати певні особливості МШП, які впливають з їх визначення та економічної суті, що і впливає на методику проведення аудиту.

Основною метою проведення аудиту МШП є безпосереднє висловлення думки аудитором про повноту відображення і достовірність первинних даних бухобліку щодо фактичної наявності і руху малоцінних активів підприємства, правильність відображення первинних даних з обліку МШП у регістрах бухгалтерського обліку, правильність ведення обліку МШП згідно чинного законодавства України, правильність відображення залишку МШП у звітності.

При цьому нами було виділено основні об'єкти аудиту МШП, це обґрунтованість та доцільність відображення у обліковій політиці підприємства методичних й технічних аспектів щодо обліку МШП, правильність існуючого обліку щодо руху МШП на рахунках бухобліку, методи внутрішнього контролю, такі як інвентаризація та документування, які використовуються аудитором для виявлення відхилень фактичної наявності і залишків МШП, оцінка правильності

оформлення договорів про матеріальну відповідальність з працівниками, які відповідають за збереження, рух і використання МШП, правильність проведення інвентаризації МШП та відображення її результатів, накази про постійно діючі інвентаризаційні комісії та їх склад.

До основних методів, які використовує аудитор при перевірці МШП є їх фізична перевірка, вибіркове спостереження, проведення порівнянь, метод підрахунків, документальна перевірка.

До основних завдань, які слід вирішити при проведенні аудиту МШП відносяться:

- аудит фактичної наявності МШП;
- проведення аудиту щодо організації ведення обліку придбання і використання, списання, реалізації МШП;
- проведення перевірки правильної організації складського господарства та збереження малоцінних активів;
- оцінити повноту і правильність відображення операцій щодо МШП в бухгалтерії й звітності підприємства;
- аудит повноти оприбуткування МШП;
- аудит первинних документів, які підтверджують їх придбання, списання або реалізацію;
- визначити чи правильно була сформована первісна вартість МШП при їх придбанні;
- аудит використання малоцінних активів;
- провести перевірку законності списання МШП;
- аудит ведення як синтетичного так і аналітичного обліку МШП;
- аудит правильності проведення інвентаризації МШП.

Виходячи з внутрішніх документів підприємства, аудитор уважно повинен вивчити сферу його діяльності, особливості технології, дослідити наявність малоцінних активів у числі виробничих запасів, оцінити їх потребу і фактичну наявність, а також місця їх зберігання.

Методика проведення аудиторської перевірки МШП включає у себе послідовність певних етапів із врахуванням особливостей облікової політики підприємства щодо МШП на етапах їх «життєвого циклу» (рис. 3.1.1).



Рис. 3.1.1. Методика проведення аудиту МШП.

На рисунку 3.1.2 відображено послідовність проведення аудиту МШП.

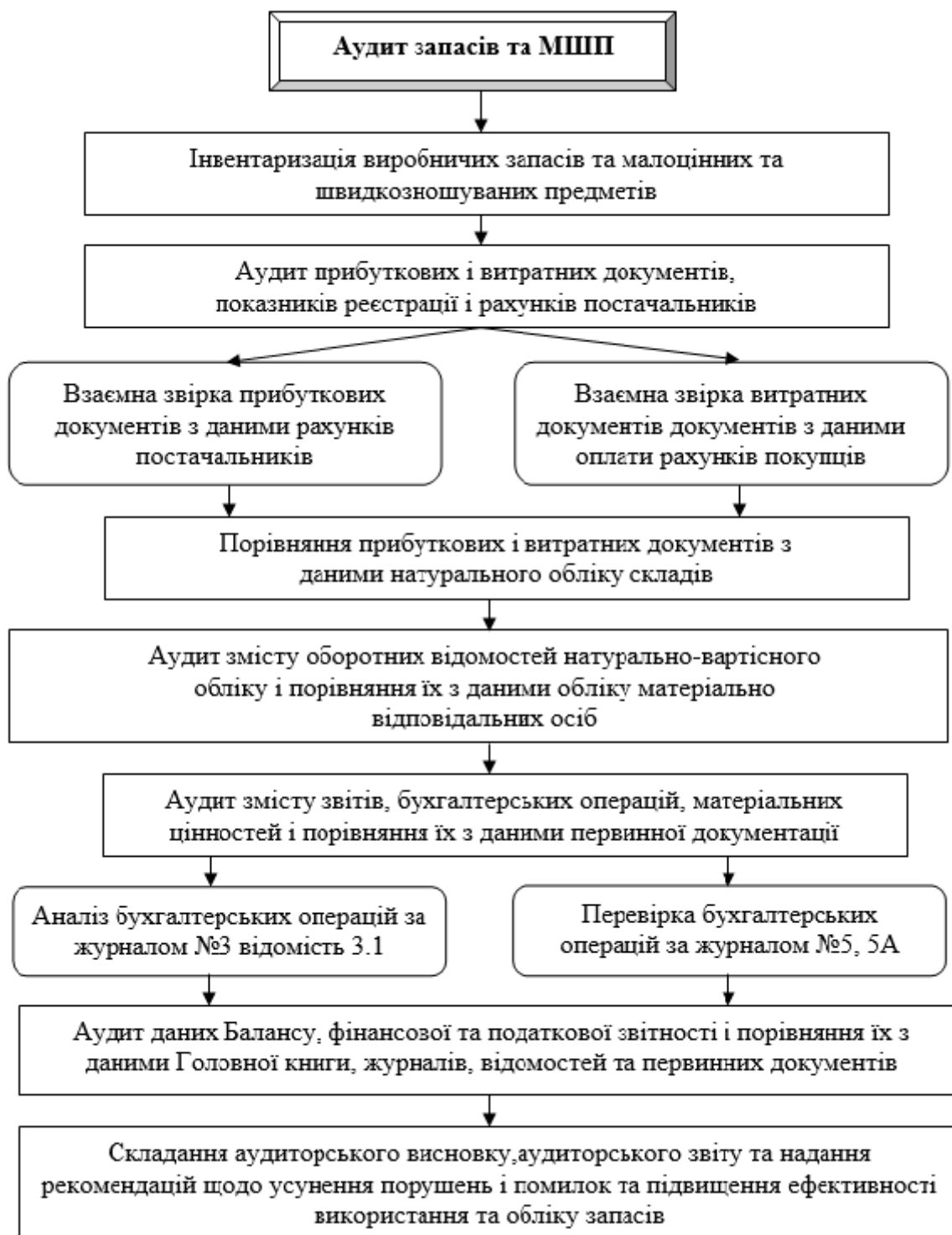


Рис. 3.1.2. Послідовність проведення аудиту запасів та МПП.

3.2. Методика проведення аудиту малоцінних та швидкозношуваних предметів.

На першому етапі аудитор перевіряє наявність на підприємстві Положення про облікову політику та його зміст. При цьому, ми хочемо зауважити на те, що багато підприємств здійснюють формальне друкування шаблонного наказу (зазвичай знайденого в Інтернеті) при цьому не враховують особливостей своєї діяльності або взагалі такий наказ відсутній, а це порушує вимоги ст. 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

При проведенні аудиту облікової політики, аудитор повинен звернути увагу на правильність розмежування та віднесення до конкретних номенклатур МШП, визначити чи правильно виставлені вартісні ознаки активів, які входять до складу МНМА; відмітити та перевірити існуючі та відображені в наказі методи амортизації для малоцінних активів та методи їх переоцінки. Також необхідно вивчити відмічені у наказі методи оцінки списання з балансу МШП та особливості їх вибуття.

На наступному етапі проводиться вибіркова або суцільна перевірка правильності визначення номенклатур МНМА та МШП згідно вимог чинного законодавства та прописаних у Положенні про облікову політику норм їх зарахування. Тобто до складу МНМА слід зараховувати матеріальні активи, строк корисного використання яких більше одного року, а МШП які використовуються до одного операційного циклу (року).

На наступному етапі аудитор перевіряє результати попередніх перевірок, ревізій та інвентаризацій. Мета такої перевірки – з'ясувати наскільки правильно проводилась остання із перерахованих форм, яким чином відображено її результати в обліку. При цьому аудитор повинен перевірити дотримання Положення № 879 «Про інвентаризацію активів та зобов'язань затверджено наказ міністерства фінансів України» при проведенні попередніх інвентаризацій.

Під час проведення аудиту з'ясовують такі питання:

- 1) на основі яких документів проводилась інвентаризація;
- 2) склад інвентаризаційної комісії;
- 3) правильність оформлення та складання інвентаризаційного опису;

4) чи наявні окремо складені описи для малоцінних активів, які надійшли в період проведення інвентаризації та для малоцінних активів, які знаходяться у дорозі й вчасно не оплачені;

5) виявлення ситуацій прийняття чи видачі малоцінних активів чи швидкозношуваних предметів в момент проведення інвентаризації;

6) виявлення вилучених з опису певних малоцінних активів, які не належать лісовому господарству;

7) тотожність даних із МНМА та МШП інвентаризаційної відомості та порівняльної відомості;

8) правильність і повнота проведення інвентаризації;

9) контрольне порівняння фактичних залишків МНМА та МШП з даними наступної інвентаризації їх надходження і документованими витратами.

Аудит порівняльної відомості розпочинається із перевірки повноти та правильності виведених залишків у кількісному виразі. Далі з'ясовується правильність проведення взаємозаліків нестач і лишків. Наступним кроком є перевірка правомірності виявлених відхилень за кількістю правильності віднесення результатів інвентаризації на рахунки обліку. І завершенням цієї частинки роботи є виявлення, чи своєчасно затвердженні та відображені результати інвентаризації в обліку. Якщо попередня інвентаризація не була проведена, або ж проведена із значними порушеннями, то аудитор організовує проведення такої перевірки. При цьому відповідно до вимог він повинен лише спостерігати за самим процесом, але не втручатись у його хід. Особливої уваги приділяється максимально можливому залишку малоцінних активів. Якщо порушення під час проведення інвентаризації відсутності, то фактична кількість МНМА чи МШП не може перевищувати максимально можливі їх залишки за умов достовірного оформлення їх надходжень чи витрат.

Максимально можливий залишок МШП визначається у наступній послідовності:

1. До залишку малоцінних активів чи швидкозношуваних запасів згідно інвентаризаційного опису на початок облікового періоду додають кількість відповідних МНМА чи МШП, що надійшли на підприємство протягом інвентаризаційного періоду.

2. Від отриманого значення віднімають кількість відповідних активів гідно видаткових документів, які підтверджують витрати.

Перевищення максимально можливого залишку МШП свідчить про надходження на підприємство не оприбуткованих малоцінних необоротних (оборотних) активів. Якщо під час проведення інвентаризації виявлено взаємозаліки нестач та лишків, то аудитору слід впевнитись у їх правомірності. При цьому слід враховувати, що залік нестач і лишків повинен допускатися внаслідок пересортування МШП однакового найменування, якщо вони виникли у однієї й тієї ж особи, що перевіряється, при здійсненні інвентаризації та за один і той же інвентаризаційний цикл. Процес визначення та відображення результатів інвентаризації наведено на рисунку 3.2.1.

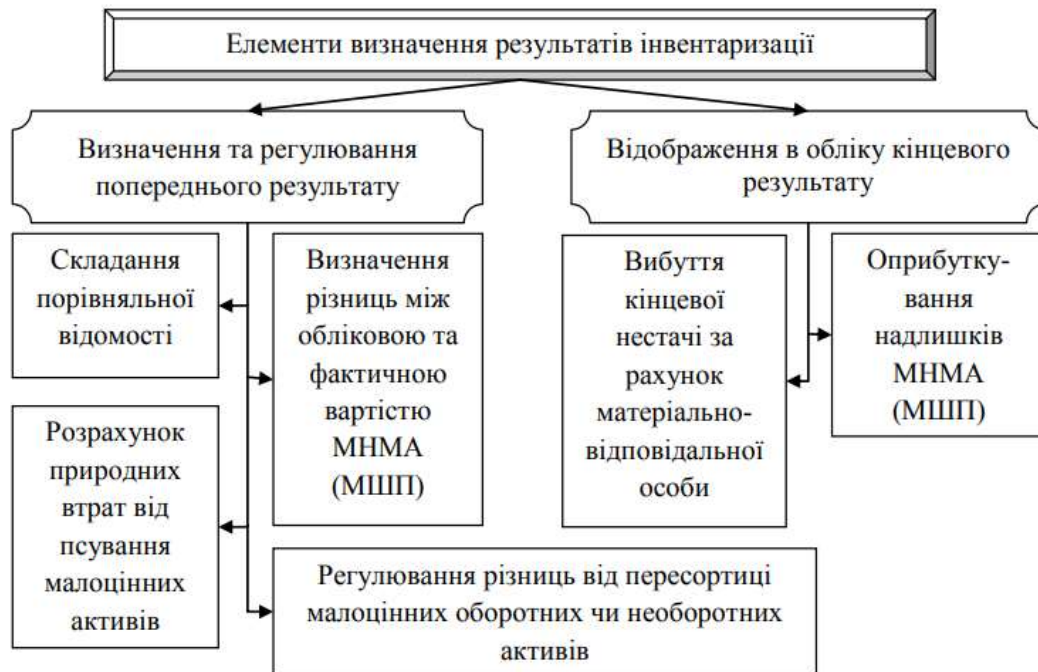


Рис. 3.2.1. Визначення і відображення результатів інвентаризації МШП.

При проведенні аудиту щодо законності та повноти надходження МШП аудитор використовує методи зустрічної та нормативної перевірки таких форм первинної документації як ф. №ОЗ-1, ф. №ОЗ-6 та облікових регістрів. При цьому слід використовувати робочий документ, що відображено на рисунку 3.2.2.

Зміст господарської операції	Дата операції	Документ (сума, грн.)			Головна книга по рахунку 112	Журнал (журнал-ордер)	Відхилення (+/-), грн..
		договір	типова форма № ОЗ - 1	типова форма № ОЗ - 6			
1	2	3	4	5	6	7	8

Рис. 3.2.2. Робочий документ аудитора про перевірку надходження МШП.

При проведенні аудиту вибуття МШП аудитор перевіряє первинні документи ф.№ОЗ-3, а також рух коштів за рахунками №977, 133 та 112. Після цього аудитор повинен співставити дані первинної документації і облікових регістрів, зокрема відповідних відомостей та Головної книги. Для цього аудитором проводиться аналітична перевірка цих документів.

Окремо етапом проведення аудиту МНМА є перевірка порядку та достовірності нарахування амортизації цих активів у складі статті «інші необоротні матеріальні активи». При цьому необхідно врахувати особливості нарахування сум зносу.

На наступному етапі аудитор повинен з'ясувати логічність і економічну обґрунтованість термінів корисного використання МШП. Зрозуміло, що суб'єкти господарювання намагаючись використати усі можливості для оптимізації оподаткування, але через це бувають випадки, коли деякі МНМА вже повністю амортизовані, а фізично ще можуть довго використовуватись. Або ж навпаки, об'єкта МНМА вже немає в наявності, а він ще продовжує перебувати в обліку. Заразом, під час аудиту нарахування амортизації інших необоротних матеріальних активів звертається увага на вірність складеної кореспонденції рахунків та відображення сум зносу в бухгалтерських документах.

Завершуючи аудит МШП перевіряючий перевіряє відповідність перенесення залишків із Головної книги до фінансової звітності. Результати такого аудиту узагальнюються у відповідному робочому документі, що відображено на рисунку 3.2.3.

Бухгалтерська довідка, грн.	Головна книга по рахунку 10, грн.	Головна книга по рахунку 11, грн.	Баланс (Звіт про фінансовий стан), грн.	Відхилення, грн.
1	2	3	4	5

Рис. 3.2.3. Робочий документ аудитора про результати перевірки правильності перенесення залишків з облікових реєстрів до форм фінансової звітності.

Важливим питанням при проведенні аудиту МШП є визначення правильності їх оприбуткування. У випадку неповного оприбуткування МШП виникає ситуація невідображення в обліку залишків. Для цього доречним буде порівняння інформації у прибуткових ордерах із інформацією супровідних документів постачальників. Аудит повноти оприбуткування МШП та присутності документів, які свідчать про їх придбання є обов'язковим. В цьому разі аудитор перевіряє:

- чи дотримують на підприємстві порядку приймання та оформлення документації з отримання МШП;
- чи повністю оприбутковані малоцінні та швидкозношувані предмети, які зазначено в документах постачальників у розрізі конкретних назв та у визначений термін;
- чи наявна відповідність якості МШП, які зазначено в прибуткових документах, якості, яка відображена в рахунках-фактурах.

Під час аудиту особлива увага приділяються безпосередній перевірці первинної документації. Тому при перевірці дійсності операцій із надходження на підприємство МШП, встановлюється наявність договорів із постачання конкретного виду активу, перевіряється правильність їх складання, порівнюючи інформацію з документів про оплату постачальнику з інформацією із документів про оприбуткування МШП.

Передачу МШП в експлуатацію аудитор перевіряє шляхом встановлення достовірності та правомірності їх списання на витрати виробництва. Особлива увага зосереджується встановленню, чи немає часом серед МШП помилково

зарахованих об'єктів основних засобів. З'ясовуються наявність понаднормативних запасів МШП, які впродовж довгого часу не мали руху. Також аудитор повинен встановити чи існували випадки передчасної заміни спецвзуття і спецодягу, їх причини внаслідок використання МШП не за призначенням чи підміни нових предметів тими, що вже були в експлуатації.

У процесі аудиту здійснюється перевірка облікових даних щодо малоцінних швидкозношуваних предметів у межах бухгалтерського та складського обліку. За даними такої перевірки доцільно складати робочий документ аудитора, що відображено на рисунку 3.2.4.

Дані бухгалтерії на підставі первинних документів з обліку МШП, грн	Дані складського обліку МШП, грн	Результат інвентаризації МШП за актом інвентаризації і порівняльної відомості, грн.	Відхилення, грн.
1	2	3	4

Рис. 3.2.4. Робочий документ аудитора про результати перевірки відповідності даних бухобліку та складського обліку МШП.

У випадках повернення на склад суб'єкта господарювання з експлуатації МШП, які ще придатні для подальшого використання, вони обліковим працівником оприбутковуються по дебету рахунка 22 «МШП» та кредиту рахунка 71 «Інший операційний дохід». Наступним кроком є ретельна перевірка актів на списання МШП. При цьому аудитор з'ясовує, чи у складі комісії зі списання МШП беруть участь кваліфіковані фахівці. Для засвідчення факту списання МШП повинен бути документ, який підтверджує здавання їх у металобрухт чи в утильсировину. Завданням аудитор також є виявлення випадків довгострокового списання малоцінних предметів, а також їх списання у випадках звільнення працівників з місця роботи.

Останнім етапом аудиторської перевірки є зіставлення аналітичних і синтетичних даних бухгалтерського обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів. Цей етап має на меті звірку облікових сум МШП, які фактично відображаються у місцях їх зберігання, з обліковою інформацією, яка відображена в регістрах бухгалтерського обліку (відомостях, Головній книзі тощо). В

подальшому аудитор здійснює співставлення і арифметичну перевірку облікової інформації Головної книги й оборотних відомостей по рахунках із звітними даними, які відображені у балансі суб'єкта господарювання.

Аудитор перевіряє тотожність відображення даних в активі балансу по рядку «Запаси» на початок і кінець звітної періоду, а також їх достовірність, шляхом порівняння із сумами Інвентаризаційної відомості на дату проведення річної інвентаризації. Завершується аудит малоцінних оборотних та необоротних матеріальних активів складанням «Акту проведеного аудиту» чи «Висновку аудитора» в залежності від прийнятих норм документообігу. В цьому документі обов'язково повинна бути зазначена така інформація: дата і місце складання акту; підстава для проведення аудиту МНМА та МШП; терміни проведення аудиту оборотних та необоротних матеріальних активів; виявлені відхилення та порушення; часові проміжки виправлення виявлених порушень та відповідальні особи; контрольні процедури для перевірки ліквідації встановлених порушень; інформаційні дані особи, що складала Акт проведеного аудиту (Висновок аудитора), чи керівника аудиторської служби. Складений «Акт проведеного аудиту» (Висновок аудитора) є документом, який може не тільки використовуватись внутрішньо, а й може бути публічно оприлюднений, якщо цього вимагає чинне законодавство.

Найбільш розповсюдженими помилками при веденні обліку МШП можна відмітити – це неправильне визначення потреб у МШП, придбання зайвих або лишніх МШП, порушення правил зберігання МШП, неправильне визначення й оформлення нестач з МШП, неповне оприбуткування придбаних МШП, порушення порядку проведення інвентаризації; прикриття лишків МШП, помилки і підробки при кодуванні документів, підміна нових МШП на старі, реалізація МШП за цінами нижче ціни придбання, порушення строків проведення інвентаризації, порушення принципу раптовості, неякісне проведення інвентаризації, неправильне оформлення первинних документів та інше.

3.3. Шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів малоцінних і швидкозношуваних предметів.

Відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [2], для обліку й узагальнення інформації про наявність та рух малоцінних та швидкозношуваних предметів, що знаходяться у складі запасів призначено рахунок 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети".

Характеристику рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» наведено на рисунку 3.3.1.

Сальдо на початок періоду	
Дт	Кт
За первинною вартістю придбані (отримані) або виготовлені МШП (+)	За обліковою вартістю відпуск МШП в експлуатацію із списанням на рахунки обліку витрат, а також списання нестач і втрат від псування таких предметів (-)
Сальдо на кінець періоду	

Рис. 3.3.1. Характеристика рахунку №22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»

Аналітичний облік МШП ведеться за видами предметів по однорідних групах, установлених, виходячи з потреб підприємства.

Тому для більшої деталізації та відповідності синтетичного та аналітичного обліку пропонуємо розширити робочий план рахунків у залежності від наявності матеріально відповідальних осіб (далі — МВО) (табл. 3.3.1).

Така деталізація робочого плану рахунків дасть змогу своєчасно і більш точно отримувати інформацію про наявність та рух МШП на підприємстві.

Рекомендовані субрахунки рахунку № 22 «МШП»

Рахунок	Назва рахунку	Субрахунок 1 порядку	Назва субрахунку	Субрахунок 2 порядку	Назва субрахунку
22	Малоцінні та швидкозношувані предмети	2201	Спецінструменти	22011 22012 тощо	МВО 1 МВО 2 ... тощо
		2202	Інструменти	22022 22023 Тощо	МВО 1 МВО 2 ... тощо
		2203	Господарський інвентар	22031 22032 тощо	МВО 1 МВО 2 ... тощо
		2204	Спеціальний одяг	22041 22042 тощо	МВО 1 МВО 2 ... тощо
		2205	Матеріали для соціальних потреб	22051 22052 тощо	МВО 1 МВО 2 ... тощо
		2206	МШП власного виробництва	22061 22062 тощо	МВО 1 МВО 2 ... тощо

Аналізуючи первинну документацію з обліку МШП ми вважаємо доцільним створення додаткового реєстру оперативного (кількісного) обліку руху малоцінних і швидкозношуваних предметів, які знаходяться в експлуатації (рис. 3.3.2).

№	Найменування МШП	Надходження					Передача в експлуатацію				Припинення експлуатації			Вибуття з підприємства				Наявність на підприємстві (у т.ч. в експлуатації)
		Дата	Джерело надходження	К-ть	Первинна вартість	Первинний документ	Дата	Місце експлуатації	МВО	Первинний документ	Дата	Причина	Первинний документ	Дата	К-ть	Причина	Первинний документ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

Рис. 3.3.2. Реєстр оперативного обліку руху МШП.

Цей реєстр повинен включати за кожним видом МШП таку інформацію:

- найменування МШП;
- інформацію про надходження МШП;
- інформацію про передачу в експлуатацію МШП;
- інформацію про припинення експлуатації МШП;

- інформацію про вибуття МШП з підприємства;
- інформацію про наявність МШП на підприємстві.

Записи до реєстру, що відображений на рисунку 3.3.2, повинні здійснюватись на основі первинних документів, які відображають господарську операцію з малоцінних та швидкозношуваних предметів із обов'язковим їх відображенням даних документів у реєстрі.

При вивченні особливостей ведення аналітичного обліку МШП нами також була приділена увага і цьому участку обліку. Оскільки аналітичний облік МШП ведеться за видами предметів по однорідних групах, які установлені виходячи із потреб підприємства, тому вважаємо за доцільним вести "Картки складського обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів" (рис. 3.3.3), в якій буде відображатись надходження, вибуття та залишок МШП. Ведення такої картки має на меті отримання більш оперативної інформації про наявність і рух МШП, а інформація, що в ній відображається полегшить оперативний облік.

КАРТКА № ____ СКЛАДСЬКОГО ОБЛІКУ МАЛОЦІННИХ ТА ШВИДКОЗНОШУВАНИХ ПРЕДМЕТІВ							
Номенклатурний номер _____							
Наменування МШП _____							
Дата запису	Номер документа	Номер за порядком	Від кого одержано чи кому відпущено	Надходження	Вибуття	Залишок	Контроль (підпис, дата)
1	2	3	4	5	6	7	8

Рис. 3.3.3. Запропонована картка складського обліку МШП.

ВИСНОВКИ

У результаті дослідження особливостей організації обліку, аналізу і аудиту малоцінних і швидкозношуваних предметів можна зробити наступні висновки:

1. Провівши аналіз економічної категорії «малоцінні та швидкозношувані предмети» нами було виявлено, що таке поняття майже не розглядається. В багатьох джерелах визначення «матеріальні запаси» трактується науковцями, як предмети праці, на які спрямована праця людини та які формують матеріальну основу продукту, що утворюється. А от малоцінні активи, у своїй більшості, виконують роль допоміжних засобів праці або забезпечують належні умови для праці. МШП являють собою предмети, які мають різну форму і функціональне призначення.

2. Нормативно-правове регулювання обліку та оподаткування МШП характеризується низкою законів, кодексів, П(С)БО, методичними рекомендаціями та інструкціями. Загалом є сформованим, але є ряд проблемних моментів які потребують подальшого розвитку та вдосконалення, про що свідчить наявність певних розбіжностей в нормативно-правовій базі щодо класифікації МШП, віднесенні малоцінних та швидкозношуваних предметів до певного виду активу, що потребує удосконалення.

3. Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси загалом та малоцінні та швидкозношувані предмети зокрема, і розкриття її у фінансовій звітності регламентується Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

4. Облік МШП, які згідно П(С)БО 9 «Запаси» мають термін експлуатації менше 1 року ведеться на рахунку №22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети». Облік придбання (отримання) або виготовлення малоцінних та швидкозношуваних предметів за первісною вартістю ведеться за дебетом рахунку №22. Облік відпущених в експлуатацію МШП (за обліковою вартістю) відображається за кредитом рахунку №22 з повним їх списанням на рахунки обліку витрат, нестач і втрат від псування таких предметів.

5. Основними реєстрами бухобліку МШП є журнали № 3, 5 і 5А. у Журналі 3 в першому розділі відображаються дебетові обороти по рахунку №22

«Малоцінні і швидкозношувані предмети» з кредитом рахунків №63 «Розрахунки з постачальниками та підрядчиками» та №37 «Розрахунки з різними дебіторами». У журналі 5 у третьому розділі «Витрати діяльності» відображаються обороти по кредиту рахунку №22 «Малоцінні і швидкозношувані предмети» в кореспонденції з дебетом витратних рахунків.

6. Дипломна робота написана за даними ТОВ «Андрушівський маслосирзавод». Обсяг виробництва продукції у діючих цінах скоротився у 2020 році порівняно з 2019 роком на 320 тис. грн. Це пов'язано із запланованим скороченням виробництва у цілому по підприємству та зменшенням заготівлі молочної продукції підприємством. Загальна чисельність працівників Андрушівського маслосирзаводу у 2020 році зросла на 8,9%, що спричинено розширенням виробництва і відповідним збільшенням кількості робочих місць. За рахунок введення в експлуатацію додаткових ліній з виробництва масла вершкового і будівництва прибудови до складського приміщення готової продукції, середньорічна вартість основних засобів у 2020 році становила 99857 тис. грн., що на 7575 тис. грн юльше ніж у 2019 році. Рівень фондвіддачі зменшвся на заводі на 7,6%. Середньорічні залишки оборотних засобів зменшились у 2020 році порівняно з 2019 роком на 16%, що становить 48801 тис. грн. За рахунок зменшення обсягів виробництва рівень чистого доходу від реалізації зменшився на 8873 тис. грн. Собівартості реалізованої продукції у 2020 році 930416 тис. грн, що менше її рівня проти 2019 року на 18140 тис. грн. Витрати на одну гривню реалізованої продукції зменшились у 2020 році ом на 0,97 коп. Чистий прибуток ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» у 2020 році збільшився на 1,5% порівняно з 2019 роком.

7. При проведенні аналізу МШП було досліджено наявність, стан та структуру малоцінних та швидкозношуваних предметів, а також ефективність їх використання, що виражається за допомогою показників коефіцієнту обертання та тривалості 1 обороту в днях. При дослідженні нами був використаний вертикальний і горизонтальний аналіз.

8. Аудит МШП проводиться аналогічно аудиту запасів. При дослідженні методики проведення аудиту МШП нами було виявлено наступні питання, які повинен вирішувати аудитор, це перевірка фактичної наявності МШП,

проведення аудиту щодо організації ведення обліку придбання і використання, списання, реалізації МШП, проведення перевірки правильної організації складського господарства та збереження малоцінних активів, оцінка повноти та правильності відображення господарських операцій по МШП в бухгалтерському обліку та звітності, перевірка повноти оприбуткування МШП, аудит первинних документів, які підтверджують їх придбання, списання або реалізацію, визначення правильності формування первісної вартості МШП, аудит використання малоцінних активів, провести перевірку законності списання МШП, аудит ведення як синтетичного так і аналітичного обліку МШП, аудит правильності проведення інвентаризації МШП.

9. Бухгалтерський і податковий облік на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» ведуться за допомогою програми «1С:Підприємство» і для звітності та електронного документообороту «М.Е.Дос». Всі господарські операції відображаються в обліку маслосирзаводу шляхом введення відповідних документів до конфігурації програм.

10. У дипломній роботі нами було запропоновано вести безперервний облік МШП протягом усього операційного циклу починаючи з моменту придбання до моменту їх списання або продажу. Нами запропоновано також вести оперативний (кількісний) облік малоцінних активів на базі детальної їх номенклатури. Такий підхід забезпечить можливість визначення у будь-який момент місце знаходження окремого виду МШП, а отже таким чином буде проведено удосконалення ведення аналітичного обліку витрат на виробництво.

11. Запропоновано розширити рахунок № 22 «МШП» і ввести додаткові субрахунки. Також запропоновано вести реєстр оперативного обліку щодо руху МШП. доцільним вести "Картки складського обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів" (рис. 3.3.3), в якій буде відображатись надходження, вибуття та залишок МШП. Ведення такої картки має на меті отримання більш оперативної інформації про наявність і рух МШП, а інформація, що в ній відображається полегшить оперативний облік.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р. (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

2. Закон України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 р. (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>

3. Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 21.12.1999 р. за № 893/4186 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

4. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси», затверджений Комітетом з міжнародних бухгалтерських стандартів від 01.01.2005 р. / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_021

5. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2014 р. підготовлене IAASB та видане IFAC англійською мовою, перекладено українською мовою Аудиторською палатою України у 2015 р. [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Аудиторської палати України. – Режим доступу: <http://www.apu.com.ua/891-mizhnarodni-standartikontrolyu-yakosti-auditu-oglyadu-inshogo-nadannya-vpevnenosti-ta-suputnikh-poslugvidannya-2014-roku>

6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28.02.2013 р. за № 336/22868 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] /

123 Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

7. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291, у редакції наказу Міністерства фінансів України від 09.12.2011 за № 1591, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28.12.2011 р. за № 1557/20295 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>

8. Податковий кодекс України затверджений Верховною Радою України від 02.12.2010 № 2755-VI (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 02.11.1999 р. за № 751/4044 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/go/z0751-99>.

10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318 зареєстровано в Міністерстві юстиції України 19.01.2000 р. за № 27/4248 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>

11. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879, зареєстровано в 124 Міністерстві юстиції України 30.10.2014 р. за № 1365/26142 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>

12. Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 22.01.96 р. № 116 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]

/ Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/116-96-%D0%BF>

13. Артюх О.В., Бондар Г.В. Необоротні матеріальні активи: методичні аспекти аудиторської перевірки // Вісник Одеського національного економічного університету. – 2017. – Вип. 4. – С. 259-260.

14. Багрій К.Л. Поняття матеріальних запасів підприємства: необхідність їх створення / К.Л. Багрій // Науковий вісник Чернівецького торгівельно-економічного інституту КНТЕУ. – Чернівці : Книги ХХІ, 2011. – Вип. ІV Економічні науки. – С. 104–109.

15. Баланс-Библиотека: Выпуск № ПР-13 «Учетная политика предприятия» – Баланс-Клуб, 2015. – 112 с.

16. Баланс-Библиотека: Практическое руководство № 20 «Учет запасов: от сырья до готовой продукции» – Баланс-Клуб, 2015. – 95 с.

17. Балджи М.Д. Обґрунтування господарських рішень та оцінка ризиків: Навчальний посібник / М.Д. Балджи, В.А. Карпов, А.І. Ковальов, О.О. Костусев, І.М. Котова, Н.В. Сментина. – Одеса: ОНЕУ, 2013. – 670 с. 125

18. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: [учеб. пособ.] / Т.Б. Бердникова. – М., Ось-89, 2013. – 215 с.

19. Беспалов М.В. Фінансово-економічний аналіз господарської діяльності комерційних організацій (аналіз ділової активності): Навч.посібн. / М.В. Беспалов, І.Т. Абдукаримов. – М., Инфра, 2013 – 516 с.

20. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів / за редакцією проф. Ф. Ф. Бутинця. – 5-те вид., допов. і перероб. – Житомир : ПП «Рута», 2015. – 726 с.

21. Виноградова М.О. Аудит: навч. посіб. / М. О. Виноградова, Л. І. Жидеєва – К.: «Центр учбової літератури», 2014. – 654 с.

22. Войнаренко М.П., Кузьміна О.М., Янчук Т.В. Інформаційні системи і технології в управлінні організацією: навчальний посібник. – Вінниця: ПП Едельвейс і К, 2015. – 496 с.

23. Волкова Н.А. Організація та методика економічного аналізу: навчальний посібник / Н.А. Волкова, Н.Е. Подвальна – Одеса, ОДЕУ, ротапринт, 2013. – 267 с.
24. Врублевський О.В. Запаси підприємств та причини удосконалення їх обліку / О.В. Врублевський //Сучасні проблеми і перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в умовах глобалізації економіки – Редакційно-видавничий відділ ЛНТУ, Луцьк-2010 – Випуск 2 – С. 104-106 – [Електронний ресурс] – Режим доступу http://oia.lntu.edu.ua/files/Zbirnik_tez_stud_2010.pdf
25. Всеукраїнська бухгалтерська професійна газета «Все про бухгалтерський облік» – [Електронний ресурс] – Режим доступу http://www.vobu.com.ua/primary_documents
26. Аудит: підручник (у двох частинах) / за ред. Грушко В.І./ Брадул О.М., Шепелюк В.А, Ільїна С.Б., Юнацький М.О., Хорошенко А.П., Брадул Т.В., 4-те вид. доп. і перероб. К. : Видавництво Ліра-К, 2019. – 324 с.
27. Бухгалтерський облік: навчальний посібник / Н.С. Акімова, О.О. Говоруха, Л.О. Кирильєва, Т. О. Євлаш. Х. : ХДУХТ, 2019. – 182 с.
28. Гнаташин Л.Б. Організація обліку: навч. посіб. / Л. Б. Гнатишин, О. С. Прокопишин. - Львів: «Магнолія», 2014. – 432 с.
29. Давидов Г. М. Аудит : підручник / Г. М. Давидов – К.: Знання 2014 р. – 511 с.
30. Задорожний З. В. Проблемні питання якості інформації бухгалтерського і управлінського обліку малоцінних активів. Вісник Тернопільського національного економічного університету. 2018. Вип. 1. С. 115—124.
31. Задорожний З.М.В., Семеген Л.Г., Богуцька Л.Т. Актуальні питання облікової політики підприємств щодо необоротних активів: монографія. Тернопіль: ТНЕУ, 2012. 237 с.
32. Економічний аналіз діяльності підприємств: навчальний посібник / В.Г. Коба, О.Є. Бабина, М.В. Ковбатюк, Н.Г. Беник. – К.: КИТ, 2015. – 340 с.
33. Канке А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: [учебник] – М., изд-во «Форум», 2013. – 301 с.
34. Кесарчук Г. С. Облік МШП: актуальні проблеми та шляхи вдосконалення. Науковий вісник Ужгородського університету. 2014. Вип. 1. С. 223—227. Сер. "Економіка".

35. Князюк І. Актуальні проблеми обліку виробничих запасів на підприємствах України / І. Князюк // Удосконалення обліку й аналізу в системі управління підприємства. – 2012. – 565 с.

36. Кравець М. О., Олініченко І. В. Сучасні проблеми та напрямки вдосконалення обліку виробничих запасів на підприємстві [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://www.confcontact.com/2013_04_04_zhv/14_Kravec.htm.

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

38. Кузьмич І.А. Проблеми обліку виробничих запасів підприємств / І.А. Кузьмич // Сучасні проблеми і перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в умовах глобалізації економіки – Редакційно-видавничий відділ ЛНТУ, Луцьк-2010 – Випуск 2 – С. 298-299 – [Електронний ресурс] – Режим доступу http://oia.lntu.edu.ua/files/Zbirnik_tez_stud_2010.pdf

39. Кулаковська Л. П., Піча Ю. В. Організація і методика аудиту: Навч. посіб. – 2-е вид. – К.: Каравела, 2015. – 560 с.

40. Куцик П.О., Шумило Р.Р. Визначення економічної суті швидкозношуваних та малоцінних необоротних предметів як передумова раціональної організації їх обліку і контролю. Економічний аналіз. 2010. № 6. С. 99—102.

41. Макаренко А. П. Шляхи удосконалення організації обліку та аудиту товарноматеріальних цінностей на підприємстві / А.П. Макаренко, І.О. Литвиненко // Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. — Вип. 2 (11). — Полтава: ПДАА. — 2015. — С. 33—39.

42. Максимова В.Ф. Бухгалтерський облік (частина І): Навч. посібник / В.Ф. Максимова. – Одеса: ОНЕУ, 2013. – 462 с.

43. Мних Є.В. Економічний аналіз : підручник / Є.В. Мних. К. : Знання, 2011. – 630 с.

44. Нашкерська Г.В. Бухгалтерський облік : [навчальний посібник] / Г.В. Нашкерська – К. : Центр навчальної літератури, 2014. – 464 с.

45. Облік і звітність в оподаткуванні: навчальний посібник для студентів закладів вищої освіти спеціальності 071 «Облік і оподаткування». М.Т. Теловата,

В.П. Пантелеєв, К.В. Безверхий, О.О. Григоревська, С.І. Ковач, О.А. Юрченко. К.: НАСОА, 2019. – 506 с.

46. Отенко В. І. Теорія економічного аналізу: Навчальний посібник / Отенко В. І., Іванієнко В. В., Азаренков Г. Ф. – Х: ВД «ШЖЕК», 2015. – 344 с. 129

47. Пархоменко В. Удосконалення бухгалтерського обліку запасів / В. Пархоменко// Бухгалтерський облік і аудит: науково-практичний журнал. – 2016. – № 7-8. – С. 2-3.

48. Романів Є.М., С.В. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: навч. посібник / [Є.М. Романів, С.В. Приймак, С.М. Гончарук та інші]. Львів : ЛНУім. Івана Франка, 2017. – 772 с.

49. Скрипник М.І., Галатенко А.М. Сучасний підхід до організації обліку запасів на підприємстві / М.І. Скрипник, А.М.Галатенко – [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/11_2015/9.pdf

50. Сук Л.К. Фінансовий облік : навч. посіб. / Л.К. Сук, П.Л. Сук. - 2-ге вид., переробл. і доповн. - К. : Знання, 2012. – 647 с.

51. Ткаченко Н.М. Фінансовий облік 2: навч. посіб. / Н.М. Ткаченко, О.В. Борович, І.Л. Цюцяк, А.Л. Цюцяк; за заг. ред. Н.М. Ткаченко. – К.: Алерта, 2014. – 456 с.

52. Хом'як Р. Л. Бухгалтерський облік в Україні : навч. посібн. / Р. Хом'як, В. Лемешівський. – 7-ме вид., перероб. і доп. – Львів : Національний університет «Львівська політехніка», Інтелект-Захід, 2013. – 1224 с.

53. Чабанюк О.А. Сучасні проблеми та напрямки вдосконалення ведення обліку виробничих запасів на підприємстві / О.А. Чабанюк // Науковий вісник Ужгородського університету. – 2011. – Серія Економіка. Випуск 2 (34). – С. 284-287. – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib>

54. Шумило Р.Р. Організація внутрішньогосподарського контролю малоцінних необоротних та швидкозношуваних активів // Міжнародний збірник наукових праць. – 2016. – Випуск 3(21). – 403-408.

55. Шендригоренко М.Т. Актуальні питання обліку та аудиту малоцінних оборотних і необоротних матеріальних активів // Бізнес-навігатор. – 2018. – Випуск 4 (47). – С.185-188.

Д О Д А Т К И

Характеристики облікової політики ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

№ s/п	Елементи облікової політики	Пункт наказу підприємства	Сфера застосування
1	2	3	4
1.	Межа суттєвості	3.4	Встановлюється підприємством самостійно.
2.	Тривалість операційного циклу	4.2	Встановлюється підприємством самостійно.
3.	Методи амортизації основних засобів та нематеріальних активів	10.10	Прямолінійний метод відповідно до ст. 138 ПКУ.
4.	Методи амортизації інших необоротних матеріальних активів	10.10	Прямолінійний метод відповідно до ст. 138 ПКУ.
5.	Строк корисного використання основних засобів та нематеріальних активів	10.4	Встановлюється підприємством самостійно.
6.	Переоцінка необоротних активів	10.13 10.14	Якщо на дату балансу їх залишкова вартість значною мірою відрізняється від справедливої вартості, а саме у випадку коли більше як на 10 відсотків.
7.	Одиниця обліку запасів	12.1	Визнавати її найменування.
8.	Методи оцінки вибуття запасів	12.8	Метод собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).
9.	Створення забезпечень для відшкодування наступних (майбутніх) витрат і платежів	15.6	На виплату відпускних працівникам.
10.	Визначення величини резерву сумнівних боргів	14.2	Із застосуванням абсолютної суми сумнівної заборгованості згідно з П(с)БО 10, виходячи з аналізу платоспроможності окремих дебіторів.
11.	Методи відображення фінансових інвестицій на дату балансу	18.2	За справедливою вартістю.
12.	Методи калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг)	13.4	Обираються підприємством самостійно – попередній.
13.	Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг)	13.8	Визначається підприємством самостійно.
14.	Бази розподілу загальновиробничих змінних та розподілених постійних загальновиробничих витрат	13.12	Прямі витрати. Основна заробітна плата.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Звіт про стан до фінансових звітності"

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСІРІЗАВОД"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Код ЄДРПОУ		
			2020	01	01
Територія	ЖИТОМІРСЬКА	за КОАТУУ	182010100		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФ	240		
Вид економічної діяльності	Перероблення молока, виробництво масла та сиру	за КВЕД	10.31		
Середня кількість працівників	731				
Адреса, телефон	вулиця Лисенка, буд. 10, м. АНДРУШІВКА, АНДРУШІВСЬКИЙ РАЙОН, ЖИТОМІРСЬКА обл., 13400	0413621379			

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

Складно (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.

Форми №1 Код за ДБУД 1801001

А К Т И В	Код радян	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	140	87
первісна вартість	1001	256	256
накопичена амортизація	1002	116	169
Незавершені капітальні інвестиції	1003	7 823	16 553
Основні засоби	1010	99 368	100 345
первісна вартість	1011	194 607	221 488
знош.	1012	95 239	121 143
Інвестиційна нерухомість	1013	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знош інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Парієнна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1033	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1043	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені акціонерні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у націоналізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	107 333	116 985
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	100 501	89 253
Виробничі запаси	1101	62 334	31 398
Незавершене виробництво	1102	11 374	16 393
Готова продукція	1103	26 793	41 144
Товари	1104	-	318
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити переуступки	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1123	52 685	51 077
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	153	2 037
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованими доходами	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточна дебіторська заборгованість	1155	112 826	98 820
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	187	53
Готівка	1166	2	2
Расунки в банках	1167	185	51
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка переуступки у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2 354	3 102
Усього за розділом II	1195	268 706	245 142
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	376 039	362 127

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паієвий) капітал	1400	24 392	24 489
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	28 516	31 882
Неоподілений капітал	1425	(-)	(-)
Включений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	52 708	56 371
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	135 749	128 999
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 644	1 190
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату дяків-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	139 393	130 189
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	88 345	108 272
розрахунками з бюджетом	1620	822	952
у тому числі з податку на прибуток	1621	73	230
розрахунками зі страхування	1625	764	782
розрахунками з оплати праці	1630	2 860	2 867
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	724	3 255
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від нерестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	90 423	59 439
Усього за розділом III	1695	183 938	175 567
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість акцій недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	376 039	362 127

Керівник

Головний бухгалтер



(Handwritten signature)

Матвієнко Оксана Юрївна

Ришчеська Тетяна Пилипівна

1 Підприємство є державним підприємством центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АНДРУШІВСЬКИЙ
МАСЛОСІРЗАВОД"**

Дата (рік, місяць, число)
за СДРІГОУ:

КОДИ		
2020	01	01
30873067		

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

Форма N2 Код за ДСУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рилка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 008 543	1 017 416
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(930 416)	(948 556)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	78 127	68 860
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	49 477	55 143
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(22 271)	(19 282)
Витрати на збут	2150	(30 672)	(20 488)
Інші операційні витрати	2180	(45 104)	(52 330)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	29 557	31 903
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(25 193)	(27 601)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	4 364	4 302
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(798)	(790)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	3 566	3 512
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	3 566	3 512

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	887 951	877 969
Витрати на оплату праці	2505	47 137	38 553
Відрахування на соціальні заходи	2510	10 547	7 565
Амортизація	2515	25 957	24 127
Інші операційні витрати	2520	84 222	82 382
Разом	2550	1 055 814	1 030 596

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Матвієнко Оксана Юрївна

Ріпінська Тетяна Пилипівна

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСНІЗВОД"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2020	01	01
	(найменування)	за ЄДРПОУ	30873007		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2019** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 238 631	1 237 680
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	969	718
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	15 481	3 166
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	70	62
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	151 834	447 424
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 143 087)	(1 266 618)
Праці	3105	(37 731)	(29 398)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(10 528)	(8 249)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(10 532)	(9 139)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(641)	(1 182)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(63)	(384)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(9 828)	(7 573)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(170 771)	(333 393)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	34 336	42 253
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	11 121
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	9 235	25 789
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(25 235)	(27 723)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-34 470	-42 391
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-134	-138
Залишок коштів на початок року	3405	187	371
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	(46)
Залишок коштів на кінець року	3415	53	187



_____ **Матвієнко Оксана Юрївна** _____

_____ **Ріпінська Тетяна Пилипівна** _____

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСНІРЗАВОД"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
30873067		

Звіт про власний капітал
за Рік 2019 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	24 392	-	-	-	28 316	-	-	52 708
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	24 392	-	-	-	28 316	-	-	52 708
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	3 566	-	-	3 566
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне засвоєння	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	97	-	-	-	-	-	-	97
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	97	-	-	-	3 566	-	-	3 663
Залишок на кінець року	4300	24 489	-	-	-	31 882	-	-	56 371

Керівник

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

Матвієнко Оксана Юрївна

Рішівська Тетяна Пилипівна

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 N 602)

Дата (рік, місяць, число)	Код	
	2019	12 31
за СДРНОУ	30873067	
за КОАТУУ	1820310100	
за СПОДУ	0	
за КОПФП	240	
за КВЕД	10.51	

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСІРІВАВОД"**

Територія **ЖИТОМИРСЬКА**

Орган державного управління

Оригінаційно-прахова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Перероблення молока, виробництво масла та сирів**

Одиниця виміру: **тис.грн.**

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за **2019** рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код розраді	Залишок на початок року		Найбільше за рік	Переоцінка (доцінка, з'ушення)		Вибудовано за рік		Нарощено амортизацій за рік	Втрачено від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		вартість (переоцінена)	накопичена амортизацій		періодичної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизацій	періодичної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизацій			періодичної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизацій	періодичної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторські права та суміжні з ними права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	256	116	-	-	-	-	-	33	-	-	-	256	169
Гуаша	080	256	116	-	-	-	-	-	33	-	-	-	256	169
Гуаша	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Г) рядок 080) графа 14: вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених пайових часток нематеріальних активів

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових вкладень

в) рядок 080) графа 15: накопичена амортизацій нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)	-
(082)	-
(083)	-
(084)	-
(085)	-

II. Основні засоби

Група основних засобів	Код ради	Залишок на початок року		Надійшло за рік		Переоцінка (доцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Вартість від зобов'язань корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	484	-	154	-	-	-	-	-	-	-	-	1238	-	-	-	-	-
Інвентарна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівля, споруди та пересаджані пристрої	120	53714	16032	8030	-	-	-	-	5290	-	-	-	62549	13302	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	103809	95994	17405	-	-	1555	143	13124	-	-	-	119739	76335	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	24023	11864	1771	-	-	-	-	4032	-	-	-	24186	13996	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (мобіль)	150	3680	3164	285	-	-	18	2	468	-	-	-	3303	2650	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	5490	3288	478	-	-	-	-	432	-	-	-	6066	3720	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малюнки, фотографії, матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товарозна (нетитульовані) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна праця	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	3670	3317	325	-	-	-	-	743	-	-	-	4393	4393	-	-	-	-
Разом	200	134607	95230	28314	-	-	1573	185	26680	-	-	-	221808	131741	-	-	-	-

В рідка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують перебірані чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реінвентурація тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби, що перебувають у процесі ліквідації

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утриманих з ушкодженням надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

вартість основних засобів, що варті в операційну оренду

В рідка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

В рідка 105 графа 14 вартість зниклої нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)	-
(262)	-
(263)	-
(264)	-
(2641)	-
(265)	-
(2651)	-
(266)	-
(267)	-
(268)	-
(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	-	16553
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (виробування) довгострокових біологічних активів	310	-	-
Придбання (виробування) довгострокових нематеріальних активів	320	-	-
Інше	330	-	-
Разом	340	-	16553

З рядка 340 - графа 3 - капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року			
			1	2	3	4
A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:						
асоційовані підприємства	350	-	-	-	-	-
доцільні підприємства	360	-	-	-	-	-
спільна діяльність	370	-	-	-	-	-
B. Інші Фінансові інвестиції в:						
чистені паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-	-	-
акції	390	-	-	-	-	-
облігації	400	-	-	-	-	-
інше	410	-	-	-	-	-
Разом (ролд.А + ролд.Б)	420	-	-	-	-	-

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421)

за справедливою вартістю (422)

за амортизованою собівартістю (423)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424)

за справедливою вартістю (425)

за амортизованою собівартістю (426)

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код радіа	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пеня, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	49477	45104
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
V. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	25235
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
G. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від обслування підприємств	580	-	-
Регулярні оцінки користувачів	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-
		(631) -	
		(632) -	%
		(633) -	

Товаробобини (бартерні) операції з продажем (товарам, роботами, послугами)
 Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарибобинними
 (бартерними) контрактами з побіжними сторонами
 Із рядка 540-560 гр. 4 - фінансові витрати, уключені до собівартості активів

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код радика	На кінець року	
		1	2
Готівка	640	2	3
Поточний рахунок у банку	650	2	2
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	51	-
Грошові кошти в дорозі	670	-	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-	-
Разом	690	53	

3 радика 1090 тр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) Грошові кошти, використанні яких обмежено (693) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резерви	Код радика	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторіровано невикорис- таної суми у звітному році	Суми очікува- ного відшкоду- вання витрат іншою стороною, що врахована при оцінці за- безпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	доплати вируховані				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відшкодування працівникам	710	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо об'єктивних контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
	775	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	780	-	-	-	-	-	-	-
Разом								

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова пар- тість на кінець року	Періодична за рік	
			збільшення чистого вартості реалізації *	ушкода ушкода
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	8335	-	-
Купівельні папірфабричати та комплектуючі вироби	810	1341	-	-
Паливо	820	313	-	-
Тара і тарні матеріали	830	7048	-	-
Будівельні матеріали	840	3622	-	-
Запасні частини	850	10431	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Мікроділи та швидкозростаючі предмети	880	308	-	-
Незакінчене виробництво	890	16393	-	-
Готова продукція	900	41144	-	-
Товари	910	318	-	-
Разом	920	89253	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:
 відображених за чистого вартістю реалізації
 переданих у переробку
 оформлених в заставу
 переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) - запаси, призначені для продажу

* вивчається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

(921)	-
(922)	-
(923)	-
(924)	-
(925)	-
(926)	-

НАКАЗ

02 січня 2019р.

№1/1

**«Про організацію бухгалтерського обліку та
облікову політику на
ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»
на 2019 році»**

На виконання вимог ст.8 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV (далі Закон про бух. облік), затвердженими Міністерством Фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (П(С)БО), інструкціями та іншими нормативними актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності, виконуючи вимоги, передбачені Статутом ТОВ «Андрушівський маслосирзавод», керуючись принципом послідовності ведення бухгалтерського обліку, з метою забезпечення :

- єдиних (постійних) методологічних принципів ведення бухгалтерського обліку як сукупності принципів, методів і процедур,
- об'єктивного відображення фінансового стану і результатів діяльності підприємства;
- своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» (далі за текстом – «Підприємство»)

наказую:

1. Затвердити та ввести в дію з 02 січня 2019 року, **Положення Про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»** (Додаток №1 до Наказу).
2. Доручити головному бухгалтеру вносити пропозиції щодо внесення змін до Положення про облікову політику підприємства (за наявності підстав).
3. Контроль за виконанням вимог Положення про облікову політику покладається на головного бухгалтера Підприємства Ріпінську Т.П.

4. Загальний контроль за виконанням даного Наказу залишаю за собою.

Директор

ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» _____ О.Ю.Матвієнко

З наказом ознайомлені:

Головний бухгалтер _____ Т.П.Ріпінська