

**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
_____ Шеремет О.О. _____
(підпис) (прізвище та ініціали)
«__» _____ 20__ р.

«До захисту допущено»
Завідувач кафедри
_____ Чернелевський Л.М. _____
(підпис) (прізвище та ініціали)
«__» _____ 20__ р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ МАГІСТРА**

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(код та назва спеціальності)
освітньо-професійної програми Облік і аудит

на тему: Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення фінансових активів

Виконав: здобувач 2 курсу, групи ЗБО-2-7М

Балецька Олена Олексіївна _____
(прізвище, ім'я, по батькові повністю) (підпис)

Керівник Ткаченко Надія Марківна _____
(прізвище, ім'я та по батькові повністю) (підпис)

Консультанти Колос І.В. _____
(прізвище та ініціали) (підпис)

Беренда Н.І. _____
(прізвище та ініціали) (підпис)

Осадча Г.Г. _____
(прізвище та ініціали) (підпис)

Рецензент Дем'яненко І.В. _____
(прізвище та ініціали) (підпис)

Засвідчую, що в цій кваліфікаційній
роботі немає запозичень із праць
інших авторів без відповідних
посилань.

Здобувач _____
(підпис)

Київ - 20__21 р.

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ

Навчально-науковий інститут економіки і управління

Кафедра обліку і аудиту

Освітній ступінь **магістр**

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Освітньо-професійна програма Облік і аудит

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри обліку і аудиту

Л.М. Чернелевський

«19» жовтня 2020 року

З А В Д А Н Н Я

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА

Балецької Олени Олексіївни

1. Тема роботи: Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення фінансових активів керівник роботи Ткаченко Надія Марківна, д.е.н., професор затверджені наказом закладу вищої освіти від «19» жовтня 2020 року №844-КС
2. Строк подання здобувачем роботи: 04 лютого 2021 р.
3. Вихідні дані до роботи: чинні нормативно-правові акти з регулювання обліку, аналізу та аудиту фінансових активів підприємства; дані фінансової і статистичної звітності, облікові дані (первинні документи, реєстри синтетичного й аналітичного обліку) ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2018-2019 роки.
4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити): Організаційно-економічна характеристика ПрАТ "ВО "КОНТІ" та його облікова політика. Науково-методичні підходи до бухгалтерського обліку фінансових активів ПрАТ "ВО "КОНТІ". Техніко-економічний аналіз діяльності ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2018-2019 роки. Аудит фінансової звітності ПрАТ "ВО "КОНТІ".
5. Перелік графічного матеріалу: Рис.1 Організаційна структура управління ПрАТ "ВО "КОНТІ", Таблиця 1 Основні техніко-економічні показники діяльності ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2018-2019 роки, Рис.2 Види фінансових активів, Рис. 3 Узагальнення інформації про фінансові активи в облікових реєстрах і фінансовій звітності, Таблиця 2 Документування фінансових активів на ПрАТ "ВО "КОНТІ", Таблиця 3 Основні бухгалтерські проведення з обліку фінансових активів, Таблиця 4 Показники платоспроможності та ліквідності ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2018-2019 роки, Таблиця 5 Показники фінансової стійкості ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2018-2019 роки, Таблиця 6 Показники рентабельності ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2018-2019 роки, Таблиця 7 Аналіз

структури дебіторської заборгованості ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2018-2019 роки, Рис.4
Послідовність аудиту фінансових активів.

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
2.4	Колос І.В., доцент	16.10.2020	21.01.2021
2.5	Осадча Г.Г., доцент	16.10.2020	21.01.2021
4.4	Беренда Н.І., доцент	16.10.2020	21.01.2021

7. Дата видачі завдання: «19» жовтня 2020 року.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№	Назва етапів виконання кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Вступ	19.10.2020-31.10.2020	Виконано
2	Розділ 1. Організаційно-економічна характеристика та облікова політика ПрАТ "ВО "КОНТІ"	03.11.2020-21.11.2020	Виконано
3	Розділ 2. Науково-методичні підходи до бухгалтерського обліку фінансових активів	23.11.2020-10.12.2020	Виконано
4	Розділ 3. Техніко-економічний аналіз діяльності ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2018-2019 роки	12.12.2020-30.12.2021	Виконано
5	Розділ 4. Аудит фінансової звітності ПрАТ "ВО "КОНТІ" щодо фінансових активів	31.12.2020-19.01.2021	Виконано
6	Загальні висновки і пропозиції	22.01.2021-25.01.2021	Виконано
7	Перелік використаних літературних джерел	27.01.2021-30.01.2021	Виконано

Здобувач

Балецька О.О.

Керівник роботи

Ткаченко Н.М.

РЕЗЮМЕ

до дипломної роботи

на здобуття освітнього ступеня магістра

Тема: Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення фінансових активів

Автор: Балецька Олена Олексіївна

Науковий керівник: Ткаченко Надія Марківна

Моя наукова робота складається зі вступу, чотирьох розділів, загальних висновків, пропозицій та списку використаної літератури. У вступі я обґрунтувала актуальність та практичну цінність обраної теми в галузі промислового виробництва, поставила мету і завдання дослідження, зазначила методи та вказала предмет й об'єкт моєї праці.

Об'єктом дослідження є організація та методологія обліку, аналізу та аудиту фінансових активів, які виникають в процесі господарської діяльності ПрАТ "ВО "КОНТІ". Предметом дослідження являється комплекс теоретичних і практичних питань бухгалтерського обліку, аналізу, а також аудиту фінансових активів.

У першому розділі розглядається організаційно-економічна характеристика та облікова політика ПрАТ "ВО "КОНТІ". У другому розділі аналізуються науково-методичні підходи до бухгалтерського обліку фінансових активів. У третьому розділі проведено техніко-економічний аналіз діяльності ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2018-2019 роки. У четвертому розділі розглянуто теоретичні основи аудиту фінансової звітності ПрАТ "ВО "КОНТІ" щодо фінансових активів. У висновках підводиться підсумок проведеного дослідження. У списку використаної літератури подаються джерела, на основі яких було здійснене дослідження.

Робота об'ємом 132 сторінки, містить 22 таблиці, 44 рисунка. Під час написання роботи було використано 26 джерел.

Для написання роботи були застосовані наступні методи дослідження: вивчення джерел з питань обліку, аналізу та аудиту фінансових активів; порівняння даних за базовий та попередній періоди; розрахунок економічних показників та коефіцієнтів; узагальнення інформації.

Ключові слова: фінансові активи, фінансові зобов'язання, фінансові інвестиції, фінансовий інструмент, грошові кошти, доходи, витрати, розрахунки, дебіторська заборгованість, облік, аналіз, аудит, рахунки бухгалтерського обліку, облікова політика.

RESUME

to the graduate work
for a master's degree

Topic: Accounting, analytical and control support of financial assets

Author: Baletska Olena Oleksiivna

Supervisor: Tkachenko Nadiya Markivna

My graduate work consists of an introduction, four chapters, general conclusions, suggestions and a list of references. In the introduction I substantiated the relevance and practical Value of the chosen topic in the field of industrial production, set the purpose and objectives of the study, noted the methods and indicated the subject and object of my work.

The object of the study is the organization and methodology of accounting, analysis and audit of financial assets that arise in the course of economic activity of PJSC VO "Konti". The subject of the study is a set of theoretical and practical issues of accounting, analysis and audit of financial assets.

The first section considers the organizational and economic characteristics and accounting policies of PJSC VO "Konti". The second section analyzes the scientific and methodological approaches to accounting for financial assets. In the third section, a technical and economic analysis of the activities of PJSC VO "Konti" for 2018-2019. The fourth section discusses the theoretical basis of the audit of financial statements of PJSC VO "Konti" on financial assets. The conclusions summarize the study. The list of used literature provides the sources on the basis of which the study was conducted.

The work is 132 pages long, contains 22 tables, 44 figures. 26 sources were used in writing the master's work.

The following research methods were used to write the master's work: study of sources on accounting, analysis and audit of financial assets; comparison of data for base and previous periods; calculation of economic indicators and coefficients; generalization of information.

Keywords: financial assets, financial liabilities, financial investments, financial instrument, cash, income, expenses, calculations, receivables, accounting, analysis, audit, accounting accounts, accounting policy.

РЕЗЮМЕ

к дипломной работе

на получение образовательного степени магистра

Тема: Учетно-аналитическое и контрольное обеспечение финансовых активов

Автор: Балецкая Елена Алексеевна

Научный руководитель: Ткаченко Надежда Марковна

Моя научная работа состоит из введения, четырех глав, общих выводов, предложений и списка использованной литературы. Во введении я обосновала актуальность и практическую ценность выбранной темы в области промышленного производства, поставила цель и задачи исследования, отметила методы и указала предмет и объект моей работы.

Объектом исследования является организация и методология учета, анализа и аудита финансовых активов, возникающих в процессе хозяйственной деятельности ЗАО "ПО" КОНТИ ". Предметом исследования является комплекс теоретических и практических вопросов бухгалтерского учета, анализа и аудита финансовых активов.

В первом разделе рассматривается организационно-экономическая характеристика и учетная политика ЗАО "ПО" КОНТИ ". Во втором разделе анализируются научно-методические подходы к бухгалтерскому учету финансовых активов. В третьей главе проведен технико-экономический анализ деятельности ЗАО" ПО "КОНТИ" за 2018- 2019 года. В четвертом разделе рассмотрены теоретические основы аудита финансовой отчетности ЗАО "ПО" КОНТИ "по финансовым активам. В выводах подводится итог проведенного исследования. В списке использованной литературы подаются источники, на основе которых было осуществлено исследование.

Работа объемом 132 страницы, содержит 22 таблицы, 44 рисунка. При написании работы были использованы 26 источников.

Для написания работы были применены следующие методы исследования: изучение источников по вопросам учета, анализа и аудита финансовых активов; сравнения данных за базовый и предыдущий периоды; расчет экономических показателей и коэффициентов; обобщение информации.

Ключевые слова: финансовые активы, финансовые обязательства, финансовые инвестиции, финансовый инструмент, денежные средства, доходы, расходы, расчеты, дебиторская задолженность, учет, анализ, аудит, счета бухгалтерского учета, учетная политика.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	10
РОЗДІЛ 1. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ЕКОНОМІЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА ПРАТ "ВО "КОНТІ".....	19
1.1. Характеристика історії та фінансово-господарської діяльності ПрАТ "ВО "КОНТІ".....	19
1.2. Облікова політика ПрАТ "ВО "КОНТІ".....	27
1.3. Податкова політика ПрАТ "ВО "КОНТІ".....	32
Висновки і конкретні пропозиції по удосконаленню облікової та податкової політики.....	37
РОЗДІЛ 2. НАУКОВО-МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ АКТИВІВ.....	40
2.1. Аналітичний і синтетичний облік фінансових активів за національними стандартами.....	40
2.2. Особливості розкриття інформації про фінансові активи у бухгалтерській звітності ПрАТ "ВО "КОНТІ" за національними та міжнародними стандартами.....	46
2.3. Наукові дослідження фінансових активів вітчизняних і зарубіжних публікацій.....	50
2.4. Опис і застосування інформаційних технологій обліку фінансових активів.....	52
2.5. Елементи стратегічного обліку фінансових активів.....	66
Висновки і конкретні пропозиції по удосконаленню бухгалтерського обліку фінансових активів.....	72
РОЗДІЛ 3. ТЕХНІКО-ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ "ВО "КОНТІ" ЗА 2018-2019 РОКИ.....	74
3.1. Організація аналітичної роботи на ПрАТ "ВО "КОНТІ".....	74
3.2. Техніко-економічний аналіз діяльності ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2018-2019 роки.....	77
3.3. Аналіз фінансового стану ПрАТ "ВО "КОНТІ" на 1 січня 2020 року.....	80
3.4. Теоретичні основи та практичний економічний аналіз фінансових активів на ПрАТ "ВО "КОНТІ".....	86
3.5. Опис і застосування інформаційних технологій економічного аналізу фінансових активів на ПрАТ "ВО "КОНТІ".....	95
Висновки і конкретні пропозиції по удосконаленню аналітичної роботи ПрАТ "ВО "КОНТІ".....	101
РОЗДІЛ 4. АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ВО "КОНТІ" ЩОДО ФІНАНСОВИХ АКТИВІВ.....	103
4.1. Експрес-аудит фінансової звітності ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2019 рік.....	103
4.2. Теоретичні основи аудиту фінансових активів.....	108

4.3. Практичний аудит фінансових активів на ПрАТ "ВО "КОНТІ"	114
4.4. Опис і застосування інформаційної технології аудиту фінансових активів...	123
Висновки і конкретні пропозиції по удосконаленню контрольно-ревізійної роботи ПрАТ "ВО "КОНТІ"	127
ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ.....	129
ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ.....	131
ДОДАТКИ.....	133

ВСТУП

Становлення ринкових відносин в Україні зумовило перегляд напрямів розвитку компаній як суб'єктів цих відносин. З огляду на глобалізаційні та інтеграційні властивості сучасного економічного простору, відбувається реформація системи управління бізнесом, необхідною умовою якої є наявність якісного інформаційного забезпечення менеджменту за усіма напрямками управління підприємствами та корпораціями. У вирішенні принципових завдань з розвитку ринкових механізмів такого управління першочергове місце займає реформування системи бухгалтерського обліку.

Однім з найбільш перспективних секторів економіки, у той же час, не досить розвиненим, є фінансові ринки України та операції з фінансовими інструментами. Використання фінансових інструментів дозволяють підвищити ділову активність суб'єктів ринкових відносин шляхом прискорення швидкості обертання фінансових потоків та перерозподілу фінансових ресурсів.

Суттєвих коригувань у процесі реформування вітчизняної системи бухгалтерського обліку з урахуванням міжнародних стандартів фінансової звітності потребують питання організації та методики обліку фінансових активів.

Метою дослідження у роботі являється аналіз стану фінансових активів та їх впливу на фінансові результати діяльності підприємства, дослідження особливостей обліку, аналізу та аудиту фінансових активів на виробничому підприємстві.

Згідно поставленої мети сформовано наступні завдання дослідження у роботі:

- визначити сутність та види фінансових активів;
- розглянути особливості оцінки та первісного визнання фінансових активів згідно міжнародних стандартів;
- дослідити особливості обліку фінансових активів;
- виявити проблемні аспекти обліку фінансових активів;
- виконати техніко-економічний аналіз ПрАТ "ВО "КОНТИ";
- дослідити особливості обліку фінансових активів на ПрАТ "ВО "КОНТИ";
- виконати аналіз фінансових активів на ПрАТ "ВО "КОНТИ";
- дослідити теоретико-методологічні аспекти аудиту операцій з фінансовими активами.

Об'єктом дослідження роботи є теоретично-методологічні та практичні засади аналізу та обліку фінансових активів підприємства.

Предметом дослідження облік, аналіз та аудит фінансових активів на ПрАТ "ВО "КОНТИ".

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення фінансових активів

Посада	Прізвище	Підпис	Дата	Вступ	Номер сторінки
Здобувач	Балецька О.О.		19.10.2020		
Науковий керівник	Ткаченко Н.М.		31.10.2020		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		04.02.2021		

Для вирішення завдань дослідження використано проблемно-цільовий підхід, системний аналіз, метод класифікації, порівняння, оцінки, аналіз, синтез тощо.

В умовах розвитку облікових систем світу й України роль фінансових інструментів у фінансовій життєдіяльності компанії також зростає. Компанії не обмежуються використанням традиційних первинних інструментів, удаючись до складних інструментів управління ризиками, де активно застосовуються деривативи та взаємопов'язані фінансові інструменти.

На сьогоднішній день Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – МСФЗ) не тільки узагальнюють накопичений досвід різних країн світу, а й активно впливають на розвиток національних систем бухгалтерського обліку. Роль міжнародних стандартів помітно зросла у зв'язку з прийняттям 12 травня 2011 року Закону України «Про внесення змін згідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», у якому визначено сферу та порядок застосування МСФЗ.

В умовах інтернаціоналізації світової економіки, глобалізації ринків капіталу, подальшої інтеграції України у світове економічне співтовариство особливий інтерес набуває вивчення МСФЗ в частині питань, що стосуються бухгалтерського обліку фінансових активів, і проведення порівняльного аналізу положень вітчизняних і міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, з метою вироблення рекомендацій щодо подолання існуючих між ними розбіжностей, і впровадженню положень МСФЗ у систему регулювання бухгалтерського обліку, вітчизняного.

На сьогоднішній день залишаються дискусійними та не до кінця вивченими питання комплексного теоретичного осмислення суті і змісту поняття «фінансові активи» в обліковому форматі, формування науково-обґрунтованих рекомендацій щодо параметрів та критеріїв визнання, класифікації та оцінки фінансових активів як об'єкта обліку, вдосконалення організації і методики обліку фінансових активів як важливого джерела управлінської інформації, їх адаптації до нових умов господарювання.

Всебічна класифікація фінансових активів зустрічається вкрай рідко. Саме узагальнення за всіма класифікаційними ознаками груп фінансових активів у бухгалтерському обліку підприємств надасть можливість забезпечити користувачів фінансової звітності якісною обліковою інформацією.

У національних стандартах бухгалтерського обліку та міжнародних стандартах фінансової звітності категорія «фінансові активи» є складовою фінансових інструментів. Тому спочатку потрібно визначитися із сутністю поняття «фінансовий інструмент».

Основними нормативними документами, що регулюють розкриття, визнання та оцінку фінансових інструментів у міжнародній практиці, є МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання і оцінка», а також МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Цими стандартами визначено, що фінансовий інструмент – це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного підприємства та фінансового зобов'язання чи інструмента капіталу у іншого підприємства.

Подібне визначення можна знайти і в українському П(С)БО 13 «Фінансові інструменти», що визначає методологічні засади, саме формування в бухгалтерському обліку інформації, її розкриття у фінансовій звітності та про фінансові інструменти. Згідно з П(С)БО 13 фінансовим інструментом – називають контракт, що одночасно

зумовлює виникнення (тобто збільшення) фінансового активу у одного підприємства та фінансового зобов'язання чи інструменту власного капіталу в іншого.

Згідно з МСФЗ фінансові інструменти слід класифікувати за їх сутністю, а не юридичною формою. Зміст принципу превалювання сутності над формою знаходить своє повне розкриття в умовах глобальної корпоративізації виробничих відносин через розвиток фондового ринку, який забезпечує основні фінансові надходження для подальшого вдосконалення та розвитку господарської діяльності. Класифікація фінансового інструмента збігається на кожну наступну дату звітності, доки фінансовий інструмент не буде виключений з балансу підприємства.

Загалом усе різноманіття фінансових інструментів: облигації, інвестиції в державні цінні папери, акції, опціони, овердрафти в банку ф'ючерси, тощо - можна поділити на три великі групи, а саме:

- фінансові активи;
- інструменти власного капіталу;
- фінансові зобов'язання.

У міжнародній практиці фінансові інструменти характеризують за різними ознаками. Надамо класифікаційні ознаки та види фінансових інструментів, що їм відповідають (рис. 1).

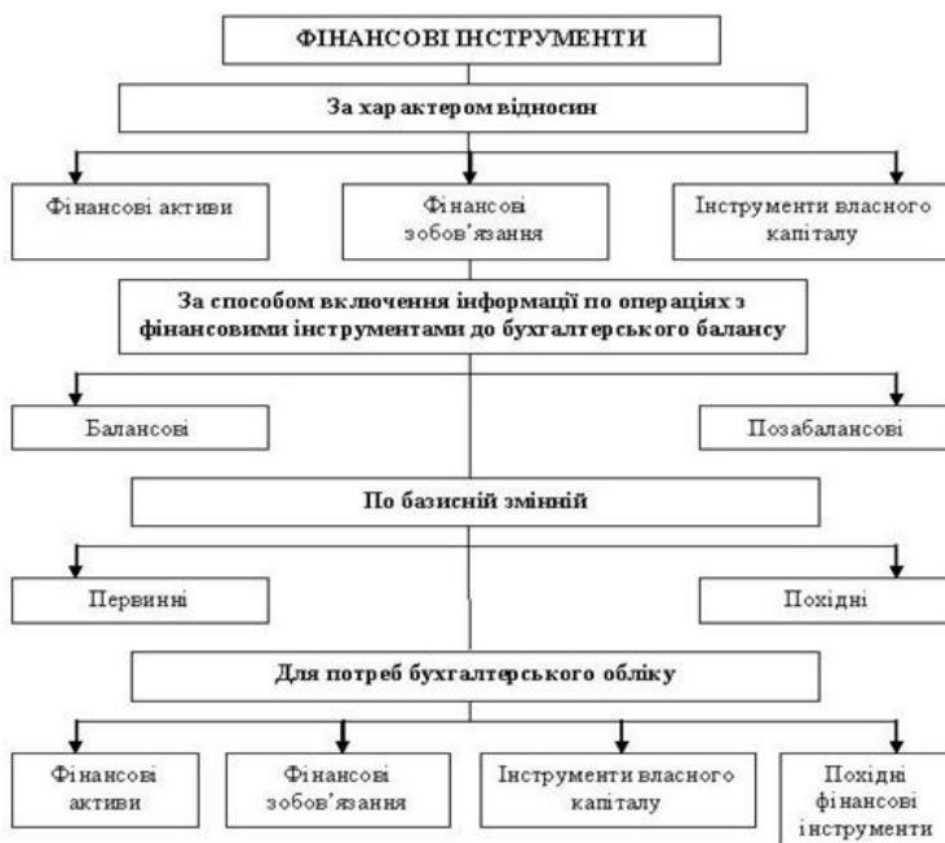


Рис. 1. Класифікація фінансових інструментів

Фінансовий актив - це будь-який із активів: грошові кошти або контракт на отримання грошових коштів чи інших фінансових активів, або контракт, який надає

право, саме обміняти фінансові інструменти на потенційно вигідних умовах, чи інструмент власного капіталу іншого підприємства.

Фінансовими активами називаються специфічні не речові активи, що являють собою законні вимоги власників, саме цих активів на отримання певного, грошового доходу в майбутньому.

Фінансові активи допомагають здійснити передавання фінансових ресурсів від тих, які мають їх надлишок, тобто від інвесторів до тих, які потребують інвестицій.

Класичними прикладами фінансових активів є інвестиції в акції та облігації інших підприємств, депозити в банку та дебіторська заборгованість.

У ПСБО 13 «Фінансові інструменти» фінансові активи класифіковано за такими категоріями:

- грошові кошти, що не обмежені для використання, а також їх еквіваленти;
- фінансові інвестиції, що утримуються до погашення;
- дебіторська заборгованість, що не призначена для перепродажу;
- фінансові активи, що призначені для перепродажу;
- інші фінансові активи.

Фінансові активи поділяються на три категорії:

- ті, що оцінюються за амортизованою вартістю;
- ті, що оцінюються за справедливою вартістю через доходи/витрати;
- ті, що оцінюються за справедливою вартістю тільки через інший сукупний дохід.

В основі класифікації лежить аналіз бізнес-моделі підприємства щодо групи фінансовий актив та характеристики грошового потоку від цих інструментів. Види фінансових активів за статтями балансу наведено на рис. 2.

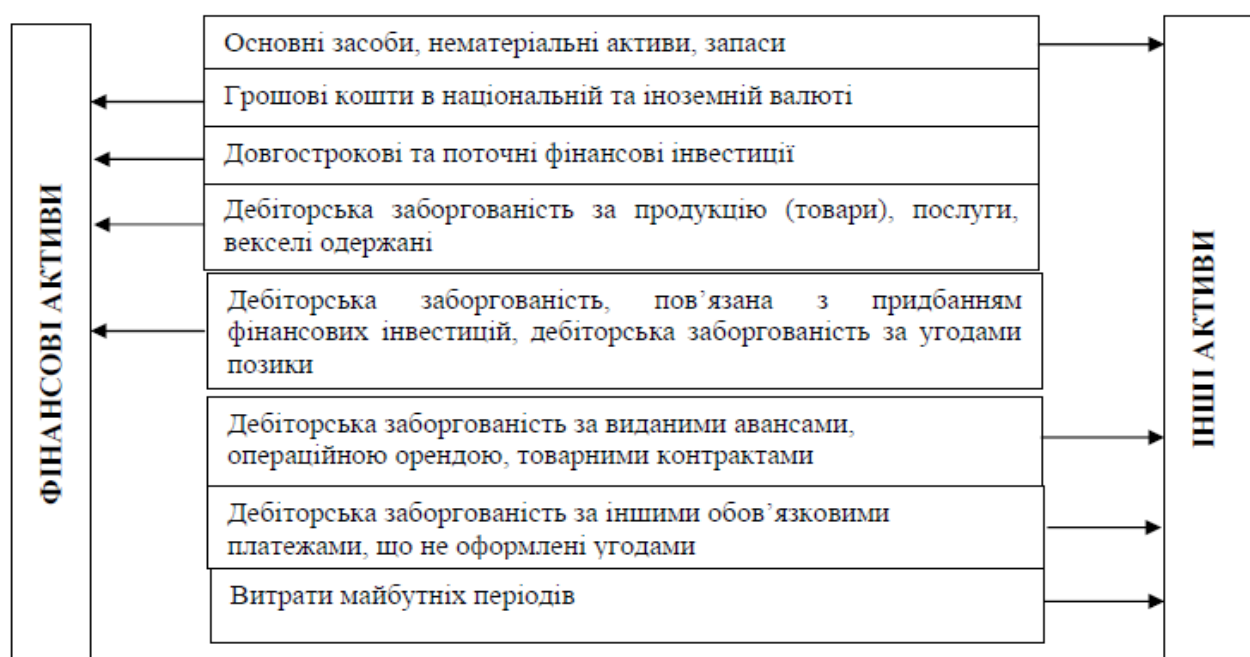


Рис. 2. Види фінансових активів

Матеріальні і нематеріальні активи не визнаються фінансовими активами у зв'язку з відсутністю договірних відносин. Це говорить про те, що компанія, яка контролює ці активи, права на отримання грошових коштів або інших фінансових активів не має, доки права на володіння ними не будуть передані іншій стороні, у якої як наслідок виникне відповідне до неї фінансове зобов'язання.

Акція являється фінансовим активом на балансі інвестора та водночас – пайовим інструментом (тобто фінансовим зобов'язанням) на балансі емітента.

Облігацією – називають фінансовий актив на балансі утримувача та фінансове зобов'язання – на балансі емітента.

Вексель – це фінансовий актив на балансі саме його утримувача та фінансове зобов'язання – на балансі особи, що його підписала. В цих всіх випадках наявні договірні відносини, тобто на яких ґрунтується фінансове право однієї сторони та фінансове зобов'язання чи капітал – іншої сторони.

Поширеними прикладами фінансових активів, що дозволяють контрактним правом отримувати грошові кошти в майбутньому, є дебіторська заборгованість із покупцями та замовниками, векселі одержані, позики видані, фінансові інвестиції.

Дебіторська заборгованість є фінансовим активом, тобто на балансі дебітора в результаті операції виникло відповідне фінансове зобов'язання. В цьому випадку дебіторська заборгованість саме на балансі кредитора та кредиторська заборгованість (тобто зобов'язання) на балансі дебітора – це і є фінансовий актив.

Необхідно пам'ятати, що дебіторська заборгованість за виданими авансами, майбутньою економічною вигодою від яких є отримання товарів або послуг, а не право на отримання грошових коштів чи іншого фінансового активу, не є фінансовим активом.

Дебіторська заборгованість, що утворена в процесі бартерного обміну, внаслідок перерахування авансів і попередньої оплати – фінансовими активами не вважається.

Фінансовий актив – за міжнародними стандартами це будь-який актив, який є:

- грошовими коштами;
- контрактним правом отримувати грошові кошти чи інший фінансовий актив, або ж обмінювати фінансові інструменти із іншим суб'єктом господарювання за умови, які є потенційно сприятливими;
- інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання
- контрактом, розрахунки за якими здійснюватимуться чи можуть здійснюватися власними акціями (частками).

При прийнятті рішень що до інвестування коштів, учасник ринку повинен аналізувати основні характеристики фінансового активу. І якщо ці характеристики задовольняють вимогам певним, інвестор здійснює, саме вкладення коштів, у противному разі для інвестування коштів вибирається зовсім інший фінансовий актив. До основних характеристик фінансового активу, можна віднести: ліквідність, дохідність, ризиковість, термін обігу, поворотність, податковий статус, подільність та ін. Деякі характеристики властиві тією або іншою мірою всім фінансовим активам.



Рис.3. Властивості фінансових активів

Термін обігу - відрізок часу, саме до кінцевого платежу чи вимоги ліквідації, погашення фінансового активу.

Ліквідність активу – є можливістю швидкого перетворення активу на готівку без значних втрат.

Дохід за активом, повинен визначатися грошовими потоками за ним, тобто дивідендними виплатами, процентними також сумами, саме отриманими від погашення чи перепродажу активу іншим ринковим учасником.

Дохідність фінансового активу розраховується, саме у вигляді річної процентної ставки.

Ризиковість фінансового активу - відображає невизначеність, яка пов'язана з величиною і часом отримання доходу за даним активом в майбутньому.

Подільність фінансового активу - характеризується обсягом мінімальним, що можна купити або продати на ринку.

Конвертованості властива, можливість перетворення фінансового активу на якийсь інший фінансовий актив.

Механізм оподаткування фінансового активу визначає, в який спосіб та саме за якими ставками оподатковуються доходи від володіння або перепродажу фінансового активу.

Поворотність - властивість, яка відображає розмір витрат обігу чи сукупних витрат з інвестування у певний фінансовий актив і по перетворенню цього активу на готівку.

Комплексність – це властивість фінансового активу бути саме сукупністю кількох активів простих.

Близькість до грошей – це певна властивість фінансового активу, за яким він може бути перетвореним на гроші із мінімальними витратами, ризиком та затримкою у часі.

Валюта платежу – називають валюту, в якій здійснюються виплати за тим або іншим фінансовим активом.

Суб'єкти господарювання в процесі функціонування повинні керуватися певними правилами, нормами, що посідають особливе місце в господарській діяльності кожного суб'єкта господарювання.

Саме від кількості нормативних документів та їх інформаційного наповнення залежить розвиток не лише окремої галузі, але й економіка всієї країни.

Завданням дослідження є проведення систематизації та аналізу нормативно-правових актів, що регулюють бухгалтерський облік складових фінансових активів.

Система правового регулювання бухгалтерського обліку змішаних активів здійснюється міжнародними, державними та місцевими органами влади на певних ієрархічних рівнях щодо яких охарактеризовано кожну з складових змішаних активів (рис. 4).



Рис. 4. Рівні нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку фінансових активів

Огляд законодавчої бази з обліку, аналізу та аудиту фінансових активів наведено в табл. 1.

Таблиця 1

Нормативна та законодавча база з обліку, аналізу та аудиту фінансових активів

№	Документ	Характеристика
1	2	3
1	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» №996-14 від 27.02.1995р.	Визначає правові засади регулювання, ведення бухгалтерського обліку підприємства та складання фінансової звітності в Україні. Цей закон поширюється на всіх юридичних осіб, що створено відповідно законодавства України, саме незалежно від їх форм власності, а також організаційно-правових форм.
2	Закон України про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII.	Закон визначає правові засади проведення аудиторської діяльності в Україні, він спрямований на створення системи, саме незалежного фінансового контролю із метою захисту інтересів користувачів фінансової чи іншої економічної інформації. Регулює, саме проведення аудиту основних засобів на підприємствах України.
3	Господарський кодекс України № 436 IV від 16.01.2003 р. із змінами і доповненнями	Визнає господарське зобов'язання, яке виникає між суб'єктом господарювання і іншими учасниками відносин в сфері господарювання із підстав.
4	Цивільний кодекс України № 435 IV від 16.01.2003 р. із змінами та доповненнями	Кодекс передбачає особисті майнові і немайнові стосунки, які засновані на юридичній рівності, вільному волевиявленні і майновій самостійності їх учасників; а також визначає зобов'язання саме як форму правовідносин.
5	Податковий кодекс України із змінами та доповненнями, внесеними. Законами України №2856-V від 23.12.2010р.	Податковий кодекс України - визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їхні права та обов'язки, а також повноваження контролюючих органів, саме під час здійснення податкового контролю також відповідальність за порушення чинного законодавства.
6	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73	Цим національним положенням, визначається мета, склад та принципи складання фінансової звітності, а також вимоги до визнання, розкриття її елементів.
7	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000 № 91	Визначає методологічні засади формування саме у бухгалтерському обліку інформації про фінансові інвестиції, а також операції із спільної діяльності її розкриття у фінансовій звітності.

1	2	3
8	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 30.11.2001 № 559	Цим положенням можна визначити методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації саме про фінансові інструменти і її розкриття у фінансовій звітності.
9	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств, а також організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291	Загалом застосовується організаціями, підприємствами чи іншими юридичними особами (крім банків та бюджетних установ), незалежно від, організаційно-правових форм і видів діяльності, їхньої форми власності, і виділених на окремий баланс відділень, філій, та інших відособлених підрозділів юридичних осіб.
10	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291	Інструкція, встановлює призначення та порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку саме для узагальнення методом подвійного запису інформації про рух активів та їх наявність, зобов'язань, капіталу та факти фінансово-господарської діяльності, організацій, підприємств та інших юридичних осіб (крім банків, бюджетних установ та підприємств, що відповідно до чинного законодавства складають фінансову звітність саме за міжнародними стандартами фінансової звітності) незалежно від форми власності, організаційно-правових форм та видів діяльності і також виділених на окремий баланс відділень, філій тчи інших відособлених підрозділів юридичних осіб.

РОЗДІЛ 1. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ЕКОНОМІЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА ПРАТ "ВО "КОНТИ"

1.1. Характеристика історії та фінансово-господарської діяльності ПрАТ "ВО "КОНТИ"

Приватне акціонерне підприємство "Виробниче об'єднання "КОНТИ" (далі за текстом ПрАТ "ВО "КОНТИ") один з найбільших українських виробників кондитерських виробів. Найменування "КОНТИ" є аббревіатурою - "кондитерські науково-технічні інновації", що чітко вказує на стратегію компанії, яка спрямована на інвестиції в кондитерські інновації.

Компанія «КОНТИ» була заснована у 1997 році, саме як закрите акціонерне товариство із найменуванням «Виробниче об'єднання «Київ-Конті». До складу підприємства на той момент входила одна кондитерська фабрика - Костянтинівська, з традиційним асортиментом цукерок, печива, карамелі та драже.

У 2000 році виробництво було розширене за рахунок придбання Горлівської кондитерської фабрики, що спеціалізується на випуску різних видів печива.

У 2001 році до складу Компанії увійшла Донецька кондитерська фабрика, яка після модернізації стала найсучаснішим та інноваційним підприємством Компанії «КОНТИ». Донецька кондитерська фабрика виробляє більшу частину асортименту групи, включаючи розробку новинок і впровадження нових технологій.

З 2004 року Компанія виходить на російський ринок за рахунок придбання Курської кондитерської фабрики. Цей рік ознаменований початком активної модернізації виробничих потужностей та реалізації інвестиційної та інноваційної політик Групи. Саме з 2004 року позиціонується як Група «КОНТИ».

На початку 2006 року Компанія змінює назву на ЗАКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТИ».

У 2007 році Група «КОНТИ» вводить в експлуатацію виробничий комплекс на території Донецької кондитерської фабрики, який став одним з найбільш великих та передових за рівнем технічного оснащення у Східній Європі, починає будівництво у Макіївці найбільшого у кондитерській галузі автоматизованого логістичного центра, який було введено в експлуатацію в 2008 році.

Наступним стратегічним кроком Групи «КОНТИ» стало початок будівництва у 2008 році та введення в експлуатацію у 2009 році Курського логістичного комплексу, найбільшого у Центрально-чорноземному районі Російської Федерації.

У 2009 році склад фабрик КОНТИ збільшився фабрикою фасування кондитерських виробів, для функціонування якого був побудований та введений в експлуатацію цех пакування з адміністративно-побутовими приміщеннями а території Макіївки.

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення фінансових активів

Посада	Прізвище	Підпис	Дата	Розділ 1. Організаційно- економічна характеристика та облікова політика ПрАТ "ВО "КОНТИ"	Номер сторінки
Здобувач	Балецька О.О.		03.11.20		
Науковий керівник	Ткаченко Н.М.		21.11.20		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		04.02.21		

У 2011 році запущений великий виробничо-адміністративний комплекс компанії в Курську, виробничий потенціал якого дозволяє Групі «КОНТІ» збільшити випуск кондитерської продукції в Росії більше ніж у два рази.

У березні 2011 року Компанія стає повністю ПРИВАТНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ».

Поєднавши виробництво в Україні та Росії було створено Групу «КОНТІ», до складу якої входять Приватне акціонерне товариство «Виробниче об'єднання «Конті» в Україні та ЗАТ «Конті-Рус» в Росії. Зараз Група «Конті» входить в трійку провідних виробників кондитерського ринку Східної Європи.

На сьогоднішній день компанія «Конті» виробляє широкий асортимент кондитерської продукції, серед якої – шоколад, шоколадні цукерки, цукерки помадні, печиво, шоколадно-вафельні торти, шоколадні батончики, вафлі, карамель, драже, мармелад, крекер, пралінові цукерки, тарталетки, тоффі, бісквітні рулети, бісквітні торти.

На фабриках компанії «Конті» працює 59 сучасних високотехнологічних ліній по випуску кондитерської продукції. Виробниче обладнання для компанії розробляють, а також поставляють провідні європейські компанії саме за спеціальним замовленням. Інноваційне високоякісне обладнання дає можливість компанії випускати кондитерські вироби, що не мають аналогів на ринку, дотримуватися всіх санітарно-гігієнічних та технологічних норм, а також гарантувати високу якість виробленої продукції.

Забезпечення якості продукції відбувається шляхом виконання наступних дій:

- своєчасне проведення вхідного контролю сировини та допоміжних матеріалів;
- постійний контроль дотримання технологічних режимів на виробництві;
- контроль умов транспортування, зберігання сировини та готової продукції;
- контроль санітарного стану виробництва;
- постійне навчання та підвищення рівня кваліфікації персоналу.

ПрАТ "ВО "КОНТІ" проводить постійний моніторинг споживчих вподобань та реагує на них регулярно пропонуючи на ринок нові продукти та змінюючи існуючу структуру виробництва. Основними торговельними марками групи «Конті» є: «Конті», «AMOUR», «Бонжур», «Мамулін торт», «Беліссімо», «Мелодіка», «Супер-КОНТІк», «Гранд» та інші.

Компанія «Конті» виробляє продукцію високої якості, що забезпечується за рахунок використання високоякісної сировини та використання натуральних продуктів, інноваційних технологій виробництва та безпечних умов зберігання продукції. Про високу якість кондитерських виробів «Конті» та відповідність міжнародним стандартам свідчать сертифікати: Сертифікат ISO 22000:2005 та Сертифікат ISO 9001:2008.

Компанія «Конті» регулярно проводить тестування сировини і готової продукції, яке підтверджує відсутність ГМО, у Всеукраїнському державному науково-виробничому центрі стандартизації, метрології, сертифікації та захисту прав споживачів (м. Київ). ПрАТ "ВО "КОНТІ" добровільно сертифікує всю вироблену кондитерську продукцію в системі УкрСЕПРО.

Особливу увагу компанії «Конті» до своєї продукції є гарантією того, що споживач отримує гарантовано якісні кондитерські вироби, вироблені з безпечної сировини.

Основні цінності ПрАТ "ВО "КОНТІ":

- 1) інновації;
- 2) якість;
- 3) амбіції;
- 4) професіоналізм;
- 5) ефективність;
- 6) корпоративна соціальна відповідальність.

Місія компанії «Конті»: довготривалий розвиток зі створенням унікальних, якісних, корисних продуктів; бути світовою компанією зі збалансованим зростанням вартості компанії, операційною прибутковістю, сильними брендами; створювати умови для особистісного, професійного і матеріального росту співробітників.

Цілі організації:

- максимізація поточного (короткострокового) прибутку;
- максимізація доходів від реалізації;
- максимізація прибутку в довгостроковому періоді;
- максимізація частки ринку;
- зростання рівня конкурентоспроможності підприємства;
- зростання ринкової вартості підприємства.

Предметом діяльності ПрАТ "В.О "КОНТІ" є: виробництво та реалізація кондитерських виробів; реалізація на основі отриманого прибутку соціальних та економічних потреб працівників, створення безпечних умов праці для працівників; зовнішньоекономічна діяльність, посередницька, торгова, комерційна, а також інші види господарської діяльності, що не заборонені чинним законодавством.

Організаційна структура компанії змінювалася в міру її розвитку. В результаті змін, що відбулися за 15 років існування компанії, на сьогоднішній день сформувалась потужна виробнича структура, що представлена на рис. 2.1.

З наведеного рис. 1.1 видно, що компанія має значні виробничі потужності на території України. Кожна фабрика спеціалізується на виробленні визначеного ряду товарних позицій, що дає можливість компанії більш ефективно організувати свою діяльність. Компанії також належить Курська КФ, у 2010 році відкрито Нову Фабрику та у 2011 році запущено потужний виробничо-адміністративний комплекс в Курську, що полегшує розширення присутності на російському ринку, особливо в умовах невизначеності подальших зовнішньоекономічних відносин з Україною з Росією та підвищення митних ставок на ввіз кондитерської продукції в Росію.

До складу Компанії на даний час входить три кондитерські фабрики у м. Костянтинівська, м. Горлівка, м. Донецьк та Логістичний центр у м. Макіївка.

У складі групи 6 фабрик: 4 в Україні (Донецька, Костянтинівська, Горлівська, Макіївка) та 2 в Росії (Курська, Курськ) на яких працюють 58 сучасних високотехнологічних ліній по випуску кондитерської продукції. Для компанії розробляють та поставляють виробниче обладнання, провідні європейські компанії саме за спеціальним замовленням.

Костянтинівська кондитерська фабрика була заснована в 1943 році. До складу компанії "КОНТІ" фабрика ввійшла в 1997 році, і із цього моменту в підприємства почалося нове життя. Була проведена генеральна реконструкція бісквітного, карамельного й цукеркового цехів, зроблена модернізація всього встаткування. Основна фонди підприємства були оновлені за рахунок модернізації вже існуючих технологічних ліній. Зараз на фабриці провадяться цукерки, цукрове печиво, вафлі, карамель і драже.



Рис. 1.1. Виробнича структура Групи «КОНТІ»

Горлівська кондитерська фабрика була створена у 60-ті роки ХХ століття. Фабрика називалася харчосмаковою, випускаючи гірчицю, сухарі, пиво. В 1999 році Горлівська кондитерська фабрика ввійшла до складу компанії "КОНТІ". На фабриці відразу ж був проведений капітальний ремонт будинків і споруджень, модернізовані наявні виробничі потужності. В 2004 році тут була встановлена нова лінія з виробництва печива. Зараз фабрика спеціалізується на випуску печива.

Донецька кондитерська фабрика була заснована в 1946 році. В 2001 році, до моменту входження до складу компанії "КОНТІ" фабрика могла технічного "нокауту". Сьогодні ж технічне оснащення Донецької фабрики є одним із кращих у Європі. На фабриці виробляються десерти "Бонжур", шоколадні цукерки з комбінованими начинками, шоколадно-вафельні вироби, печиво - сандвіч і мармелад.

Починаючи з 26 травня 2014 року на території м. Донецька почалися бойові дії, які суттєво ускладнили виробництво та переміщення готової продукції Компанії. А з введенням в дію Наказу № 270 від 22.01.2015 року «Про затвердження Тимчасового порядку контролю за переміщенням осіб, транспортних засобів та вантажів вздовж лінії зіткнення у межах Донецької та Луганської областей», яким було введено заборону на

переміщення харчових продуктів, Компанія була позбавлена можливості вести господарську діяльність на непідконтрольній території.

З квітня 2015 року з трьох фабрик працює лише одна - Костянтинівська кондитерська фабрика.

Станом на 2019 рік основна виробнича база ПрАТ "ВО "КОНТІ" - це Костянтинівська кондитерська фабрика, розташована у м. Костянтинівка Донецької області. Костянтинівська кондитерська фабрика спеціалізується на випуску драже, цукерок, печива і карамельної продукції. Деякі з цих кондитерських виробів унікальні на ринку України. У своїх продуктах Компанія використовує інгредієнти вищого гатунку. Унікальна рецептура та налагоджений технологічний процес дозволяє виготовляти якісну продукцію.

Організаційна структура ПрАТ "ВО "КОНТІ" визначена Статутом.

ПрАТ "ВО "КОНТІ" володіє лінійно-функціональною організаційною структурою, яка дозволяє організувати управління саме за лінійною схемою, а їх функціональні підрозділи допомагають лінійним керівникам вирішувати відповідні управлінські функції. Функціональні керівники можуть безпосередньо впливати на виконавців. При умові, аби усунути від можливості отримання виконавцями суперечливих вказівок:

- вводиться пріоритет вказівок лінійного керівника;
- функціональному керівнику передається лише певна частина повноважень.

Спрощена організаційна структура управління ПрАТ "ВО "КОНТІ" наведена нижче на рис. 1.2.

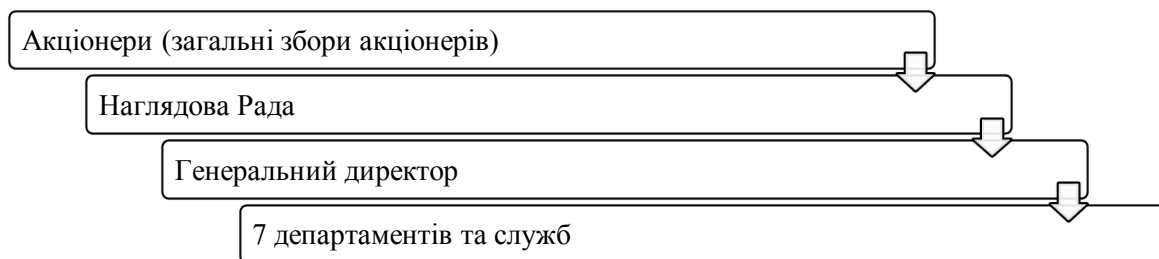


Рис. 1.2. Спрощена організаційна структура управління ПрАТ "ВО "КОНТІ"

З наведеного рис. 1.2 бачимо, що вищим органом управління ПрАТ "ВО "КОНТІ" є Загальні збори акціонерів. До функцій загальних зборів акціонерів обов'язково належать вибори керівних органів підприємства, а також розгляд фінансового звіту.

До функції Наглядової Ради входить також захист інтересів акціонерів, питання з приводу стратегічного управління і контролю саме за діяльність Виконавчого органу.

Голова та члени Наглядової ради призначаються загальними зборами акціонерів та являються їм підзвітними. У коло питань Виконавчого органу входить оперативне управління діяльністю підприємства. Наглядової ради має така повноваження із питань:

- забезпечення захисту прав акціонерів;
- здійснення контролю та регулювання діяльності Виконавчого органу;
- визначення стратегії підприємства;

- затвердження бюджету та бізнес-планів підприємства в рамках визначеної стратегії розвитку та планів діяльності
- здійснення контролю над фінансово-господарським станом підприємства;
- здійснення контролю за, виявленням, запобіганням і врегулюванням конфлікту інтересів саме посадових осіб;
- прийняття рішення про випуск і розміщення облігацій підприємства на таку суму, яка не перевищує 25 (двадцять п'ять) відсотків від активів підприємства, розмір яких визначений саме за даними від останньої ручної у фінансової звітності .

Виконавчий орган підприємства - Генеральний директор представляє своє підприємство перед невизначеним колом людей і органів, володіє всіма правами, правомочності і компетенцію що до здійснення керівництва, а також управління саме поточною діяльністю підприємства, крім питань, які належать саме до виключної компетенції загальних зборів акціонерів і Наглядової ради.

До основних завдань Генерального директора належить:

- забезпечення політики із метою збереження, а також збільшення прибутковості і конкурентоздатності підприємства;
- забезпечення підприємства стійкого фінансово - економічного стану;
- забезпечення ефективності інвестицій та захист прав акціонерів;
- реалізація статутних цілей та задач;
- відповідальність за результати діяльності підприємства, виконання покладених на підприємство завдань і прийняті ним рішення, відповідно в межах та порядку, які встановлені діючим законодавством;
- на власний розсуд створює організаційну структуру компанії із департаментів, відділів та підрозділів, а також призначає керівників даних органів.

Протягом 2019 року обов'язки Генерального директора ПрАТ "ВО "КОНТІ" виконували три особи. На кінець звітного періоду посаду Генерального директора займає Остапченко О.Ю.

Для ефективного управління діяльністю ПрАТ "ВО "КОНТІ" сформовано організаційну структуру, що відповідає нормам українського законодавства і забезпечує розподіл повноважень органів управління в реалізації стратегії їхньої компанії.

В організаційну структуру ПрАТ "ВО "КОНТІ" входить багато підрозділів, між якими розподілені конкретні операційні функції.

Структура управління ПрАТ "ВО "КОНТІ" наведена на рис. 1.3.

У всіх структурних підрозділах Групи працює біля 10 тис. співробітників, з них 5,5 тис. в Україні. Кадрова програма компанії, бере за мету забезпечення високого рівня кваліфікації їхніх працівників. Компанія інвестує велику суму коштів саме на навчання і покращення кваліфікації свого персоналу. Система навчання займає всі структурні підрозділи і категорії співробітників. Також компанія, приділяє велику роль періодичним атестація посад та робочих місць персоналу.



Рис. 1.3. Організаційна структура управління ПрАТ "ВО "КОНТІ"

До функцій департаменту правового регулювання та захисту інтелектуальної власності відносяться:

- забезпечення правильного застосування на самому підприємстві нормативно-правових актів та інших документів, подання керівникові пропозиції як вирішити правові питання, пов'язані із діяльністю підприємства;
- проводить із структурними підрозділами підприємства разом, роботу перегляду згідно її компетенції актів, а також інших документів і з метою приведення їх у відповідність з чинним законодавством;
- надання правової допомоги в процесі створення, впровадження та освоєння новітніх технологій, науково-технічних розроблень і у здійсненні заходів для поліпшення якості робіт, послуг та продукції.
- перевірка дотримання законності структурними підрозділами підприємства органу виконавчої влади і підприємством, яке належить до сфери управління;
- проводить та організовує роботу, яка спрямована на підвищення рівня правових знань працівників підприємства, пояснює практику застосування чинного законодавства, а також надає консультації із правових питань;

Департамент виробництва. Основна функція виробництва є організація і технічний контроль продукції та їхньої якості – перевірка дотримання технічних умов та вимог, які ставляться до якості продукції на стадіях її виготовлення, виробничих умов і факторів, що забезпечують необхідну якість продукції.

Для виконання завдань, функцій і з метою створення умов для провадження узгодженої та послідовної діяльності які стосуються строків, періодичності передачі інформації та її одержання відділ взаємодіє іншими структурними підрозділами.

До основних завдань департаменту по роботі з персоналом відносяться:

- здійснення організаційної та аналітичної роботи з кадрового менеджменту;

- задоволення потреби саме в кваліфікованих кадрах та їхнє ефективне використання;
- забезпечення навчання працівників на підприємстві;
- узагальнення практики застосування законодавства із питань підготовки працівників, перепідготовки та підвищення кваліфікації кадрів, а також розробка пропозицій щодо вдосконалення та внесення на розгляд керівництва підприємства;
- прогнозування розвитку персоналу на основі систематичного та всебічного аналізу кадрового забезпечення, а також заохочення працівників до службової кар'єри.

До основними завдань департаменту логістики відносять:

- організацію роботи центрального складу та транспортного відділу компанії;
- управління ланцюжком поставок.
- управління витратами логістики (доставка та перевезення, склад, транспорт);
- контроль над функціонуванням транспорту головного офісу, філій та представництвах компанії – проводиться аналіз ефективності використання і управління витратами на експлуатацію самого транспорту;
- контроль роботи складів компанії регіональних - перевірка виконання складських процедур та стандартів, контроль якості та ефективності роботи;
- управління витратами саме на утримання регіональних складів компанії, а також виконання складських процедур та стандартів на регіональних складах.

До основних завдань департаменту економіки і фінансів відносять:

- забезпечення проведення робіт із підвищення наукового обґрунтування планів, а також комплексного економічного аналізу всіх видів діяльності самого підприємства та своєчасне розроблення заходів що до ефективності використання капітальних вкладень, трудових та фінансових ресурсів, матеріальних, прискорення темпів зростання продуктивності праці, а також зниження собівартості продукції.
- організація та контроль за виконанням плану реалізації продукції, плану прибутку, участю відділу в розробленні заходів що до підсилення режиму економії, правильністю в застосуванні встановлених цін зниженням збитків та не продуктивних витрат, удосконаленням ціноутворення, ліквідацією збиткових окремих видів продукції.
- здійснення методичного керівництва та організація роботи із вдосконалення, впровадження і розширення сфери господарського розрахунку;
- забезпечення розроблення проектів кошторисів витрат, саме фондів економічного стимулювання, розрахунку економічної ефективності заходів щодо упровадження нової техніки та технології, методичних матеріалів для цехового техніко-економічного планування, раціоналізаторських пропозицій та винаходів;
- організація систематичного контролю за дотриманням підрозділами підприємства завжди планової дисципліни, а також виконанням завдань і статистичний облік всіх виробничих і техніко-економічних показників роботи самого підприємства, здійснення підготовку періодичної звітності в установлені строки;

- організація участі відділу в розробленні раціональної планової і облікової документації та упровадження засобів механізації, а також автоматизації у сфері обліку, планування і економічного аналізу.

Компанія експортує свою продукцію більше, ніж у 15 країн по всьому світу. Зі своїми закордонними партнерами ПрАТ "ВО "КОНТИ" завжди будує довгострокові та взаємовигідні відносини, які засновані на гнучкості, індивідуальному підході і можливості виробництва продукції із унікальними параметрами.

1.2. Облікова політика ПрАТ "ВО "КОНТИ"

Облікова політика - це конкретні принципи, основи, правила та практика, домовленості, які компанія застосовує при складанні та поданні фінансової звітності.

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались ПрАТ "ВО "КОНТИ" послідовно в звітних періодах. Облікова політика ПрАТ "ВО "КОНТИ" в новій редакції розроблена та затверджена Генеральним директором ПрАТ "ВО "КОНТИ", враховуючи вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, відповідно до Наказу №1.6.3. від 01.01.2019 року «Про облікову політику ПрАТ "ВО "КОНТИ"».

Форма та назви фінансових звітів і методи подання інформації у фінансових звітах

Формат фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, наводить перелік показників, які необхідно наводити в кожній формі звітності та у примітках.

ПрАТ "ВО "КОНТИ" використовує форми звітності, що наведені в НП(С)БО 1 «Загальні вимоги щодо фінансової звітності», затвердженому Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73, в яких статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ та МСБО здійснюється у примітках до річної фінансової звітності.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти ПрАТ "ВО "КОНТИ" та їх еквіваленти включають грошові кошти в банках, короткострокові депозити з терміном погашення до трьох місяців, короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном погашення до трьох місяців з моменту їх розміщення, готівкові кошти в касах, грошові кошти в дорозі.

Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за ринковим методом оцінки, а саме справедливою вартістю, що дорівнює їх номінальній вартості. Первісна, а також подальша оцінка грошових коштів та їхніх еквівалентів у іноземній валюті здійснюється відповідно у функціональній валюті та за офіційним курсом Національного банку України.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»

До фінансових інструментів ПрАТ "ВО "КОНТИ" відносяться: торговельна та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, кредити і позики, інші фінансові інвестиції, а також торговельна та інша кредиторська заборгованість.

Компанія класифікує фінансові інструменти в момент їх прийняття до обліку, виходячи з бізнес-моделі, використовуваної ПрАТ "ВО "КОНТІ" для управління фінансовими активами і зобов'язаннями, і характеристик фінансового інструменту, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

ПрАТ "ВО "КОНТІ" визнає фінансовий актив за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з придбанням цього фінансового активу - якщо фінансовий актив не відноситься до категорії за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

ПрАТ "ВО "КОНТІ" визнає фінансове зобов'язання за справедливою вартістю мінус витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з випуском цього фінансового зобов'язання - якщо фінансове зобов'язання не відноситься до категорії за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

МСБО 16 «Основні засоби»

Основні засоби ПрАТ "ВО "КОНТІ" враховуються і відображуються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основними засобами завжди визнаються матеріальні активи, у яких очікуваний термін корисного використання яких більш за один рік, первинна вартість яких визначається залежно від класу та більше 6000 грн., які використовуються в процесі виробництва надання послуг, а також здачі в оренду іншим сторонам, саме для здійснення адміністративних чи соціальних функцій.

З метою забезпечення ведення бухгалтерського обліку основних засобів відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» ПрАТ "ВО "КОНТІ" було проведено оцінку ринкової вартості усіх основних засобів із залученням незалежного оцінювача на 01.01.2018 р., що мало значний вплив на відображення їх балансової вартості (код рядку Звіту про фінансовий стан 1010 «Основні засоби»).

ПрАТ "ВО "КОНТІ" розраховує амортизацію основних засобів прямолінійним методом шляхом рівномірного списання вартості, яка амортизується по кожному активу протягом його передбачуваного терміну корисної служби.

Сума активу, що амортизується - це собівартість активу або інша сума, що замінює собівартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Ліквідаційна вартість активу - це попередньо оцінена сума, яку підприємство отримало би на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якщо актив є застарілим та перебуває в стані, який очікується на закінченні строку його корисної експлуатації.

Подальші витрати, що відносяться до об'єкта основних засобів, що вже був визнаний, збільшують саме його балансову вартість, тільки якщо передбачається отримання майбутніх економічних вигід, що перевищують попередньо розраховані нормативні показники існуючого об'єкта основних засобів. Всі інші подальші витрати повинні бути визнані саме як витрати в періоді, у якому вони були понесені.

МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»

При визначенні порядку обліку інвестиційної нерухомості ПрАТ "ВО "КОНТІ" керується МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Інвестиційною нерухомістю ПрАТ "ВО

"КОНТІ" вважає нерухомість (земля, будівля, чи частина будівлі, або ж їх поєднання), що утримується підприємством як власником або як орендарем (щодо активів з правом використання) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей.

В звітному періоді ПрАТ "ВО "КОНТІ" не мала інвестиційної нерухомості, тобто вся нерухомість утримувана підприємством як власником або як орендарем (щодо активів з правом використання) для використання в виробництві чи постачанні товарів або наданні послуг чи для адміністративних цілей.

МСБО 38 «Нематеріальні активи»

Нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований.

Компанія класифікує нематеріальні активи на наступні групи:

- Права на користування майном;
- Права саме на комерційні позначення;
- Права на об'єкти, які є промисловою власністю;
- Авторське право і суміжні з ним права;
- Інші нематеріальні активи.

Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів.

Компанія витрати на створення або придбання цифрових аудіовізуальних матеріалів (аудіовізуальні твори, фільми, звукозаписи) визнає як нематеріальний актив.

З метою забезпечення ведення бухгалтерського обліку нематеріальних активів відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» ПрАТ "ВО "КОНТІ" було проведено оцінку ринкової вартості усіх нематеріальних активів із залученням незалежного оцінювача на 01.01.2018 р., що мало значний вплив на відображення їх балансової вартості (код рядку Звіту про фінансовий стан 1000 «Нематеріальні активи»).

Всі нематеріальні активи ПрАТ "ВО "КОНТІ" класифіковані як нематеріальні активи з визначеним строком корисної експлуатації.

Амортизація розраховується прямолінійним методом шляхом рівномірного списання собівартості нематеріального активу протягом строку його корисної експлуатації.

МСБО 2 «Запаси»

Облік та відображення в фінансовій звітності запасів відбувається у відповідності з МСБО 2 «Запаси».

Запасами - називають, які:

- утримуються для їх подальшого продажу у звичайному ході бізнесу підприємства;
- перебувають в процесі виробництва;
- існують в формі основних або допоміжних матеріалів для споживання в виробничому процесі чи при наданні послуг.

Компанія класифікує запаси на наступні групи:

- сировина і матеріали;
- допоміжні матеріали;
- пакувальні матеріали;
- готова продукція;
- товари;
- незавершене виробництво;
- паливо;
- запасні частини;
- інші запаси.

Одиницею обліку є кожен вид запасів.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість - заборгованість контрагентів перед підприємством за операціями поточного і капітального характеру за винятком розрахунків з працівниками.

Під дебіторами розуміються такі контрагенти: покупці і замовники, щодо яких проводилось відвантаження товарів або надавались послуги до настання факту оплати; постачальники і підрядники, щодо товарів або послуг яких здійснювалася попередня оплата, окрім тих, що мають відношення до об'єктів основних засобів (аванси видані).

Дебіторська заборгованість класифікується ПрАТ "ВО "КОНТІ" на:

- Довгострокову дебіторську заборгованість;
- Довгострокова торговельна дебіторська заборгованість;
- Інша довгострокова дебіторська заборгованість;
- Короткострокову дебіторську заборгованість;
- Торговельна дебіторська заборгованість;
- Передплати постачальникам і підрядникам за товари або послуги;
- Передплата з податку на прибуток;
- Передплати по податках і зборах, податки і збори до відшкодування (крім податку на прибуток);
- Інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість відображається в Звіті про фінансовий стан за методом нарахувань, згідно з яким результати угод та інших подій визнаються при їх настанні і враховуються у фінансовій звітності тих періодів, в яких вони відбулися.

Дебіторська заборгованість поділяються на короткострокову та довгострокову частину залежно від терміну погашення. Для цілей обліку короткостроковою заборгованістю вважається заборгованість, яка повинна бути погашена протягом 12 місяців після звітної дати. Вся інша заборгованість класифікується як довгострокова.

Доходи

ПрАТ "ВО "КОНТІ" виділяє наступні види доходів:

1. Виручка від реалізації кондитерських виробів:
2. Інші доходи:
 - Отримані штрафи, пені, неустойки;
 - Доходи від відшкодування активів, які списані раніше;
 - Дохід від списання кредиторської заборгованості;
 - Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів;
 - Дооцінка необоротних активів в межах раніше проведеної уцінки;
 - Прибуток від реалізації ТМЦ, необоротних активів, робіт і послуг;
 - Прибуток від оренди активів;
 - Інші доходи;
3. Фінансові доходи:
 - Доходи від первісного визнання фінансових інструментів або зміни їх справедливої вартості;
 - Процентні доходи;
 - Доходи від перегляду очікуваних грошових потоків;
 - Інші фінансові доходи.

Доходи ПрАТ "ВО "КОНТІ" обліковуються відповідно до принципу відповідності, і відповідно йому доходи та витрати відображаються в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності саме в момент їх виникнення, та незалежно від дати надходження грошових коштів.

Дохід визнається одночасно зі збільшенням активу або зменшенням зобов'язання, яке обумовлює приріст власного капіталу (збільшення капіталу за рахунок внесків власників - виняток ПрАТ "ВО "КОНТІ"), за умови, що величина доходу можливо буде достовірно оцінити. Дохід визнається тільки коли існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть до підприємства.

Витрати

Витрати визнаються в звіті про прибутки і збитки, в момент коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, що пов'язане із зменшенням активів чи збільшенням зобов'язання, що можна достовірно оцінити. Визнання витрат відбувається одночасно із визнанням збільшення зобов'язань чи зменшення активів (до прикладу, нарахування сум до виплати працівникам чи знос обладнання).

Витрати враховуються згідно методу нарахування, тобто результати всіх операцій та інших подій повинні відображатися за фактом їх здійснення. Відповідно до принципу відповідності доходів і витрат, витрати визнаються в тому звітному періоді, що і дохід, отриманий завдяки цим витратам.

МСБО 12 «Податки на прибуток»

ПрАТ "ВО "КОНТІ" є платником податку на прибуток на загальний підставах. Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у фінансовій звітності підприємства відповідно до МСБО 12. Податок на прибуток обчислюється виходячи з бухгалтерського фінансового результату (прибутку чи збитку). В Податковому обліку

податок на прибуток обчислюється враховуючи різниці, передбачені ПКУ в залежності від суми доходу за останній рік за даними бухгалтерського обліку.

Вміло сформована облікова політика впливає на ефективність управління господарською діяльністю суб'єктів господарювання. Облікова політика застосовується з урахуванням принципу послідовності, що передбачає постійне (із року в рік) її застосування.

Складові облікової політики підприємства щодо фінансових активів представлено на рис. 1.4.

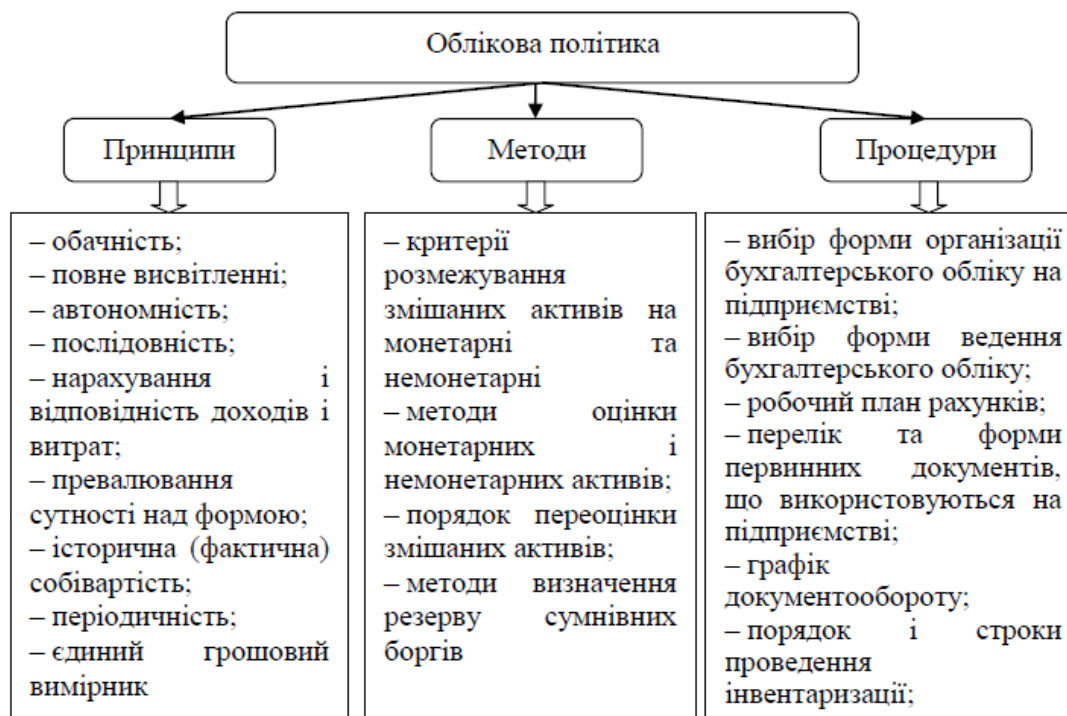


Рис. 1.4. Складові облікової політики підприємства щодо монетарних і змішаних активів

При розробці облікової політики необхідно завжди керуватися не тільки принципами бухгалтерського обліку, але і загальнонауковими організаційно-управлінськими принципами, що впливають на вибір істотних чинників та характеризують зв'язки внутрішніх господарських процесів з саме зовнішнім середовищем.

1.3. Податкова політика ПрАТ "ВО "КОНТІ"

Для кожного підприємства важливо поряд з обліковою політикою, розробити свою податкову політику, в якій чітко визначити, які податки повинно сплачувати підприємство згідно чинного законодавства з врахуванням специфіки його діяльності, визначити організацію ведення податкового обліку, систему податкових реєстрів, розробити систему документообороту для формування показників податкових реєстрів, тощо.

Податкова політика – це система відносин, що складаються між платником податку та державою, також стратегія їх дій в різних умовах господарювання та в економічних системах.

Головна проблема податкового регулювання в Україні у тому, що динамізм самої податкової системи України та фіскальна спрямованість її є одним з найбільш вагомим чинником стримування розвитку самого підприємств. Даний чинник, як наслідок не втрачає свого пріоритетного становища серед факторів виникнення кризи економічної, створюючи передумови для погіршення становища суб'єктів господарювання фінансово-економічного.

Податковий облік на підприємстві повинен мати точне законодавче обґрунтування всіх його елементів, та можливість адекватного відображення економічної ситуації у звітності і забезпечення належного контролю саме за сплатою податків. Кінцева мета податкового обліку - це визначення правильних податкових зобов'язань саме по податках та зборах, яке дозволить виконати підприємству свій неухильний податковий обов'язок і встановити належний контроль саме за станом розрахунків із бюджетом, а також позабюджетними фондами. Правильно налагоджений податковий облік дозволить уникнути небажаних ризиків і фінансових санкцій із боку контролюючих органів, буде економити час на отримання відповідної інформації, що стосується стану розрахунків із бюджетом і дозволить мати усю необхідну інформацію для прийняття управлінських рішень на підприємстві..

Процес розробки податкової політики проходить в кілька етапів, кожен з яких має свою мету, а також завдання і форми реалізації (рис.1.5).

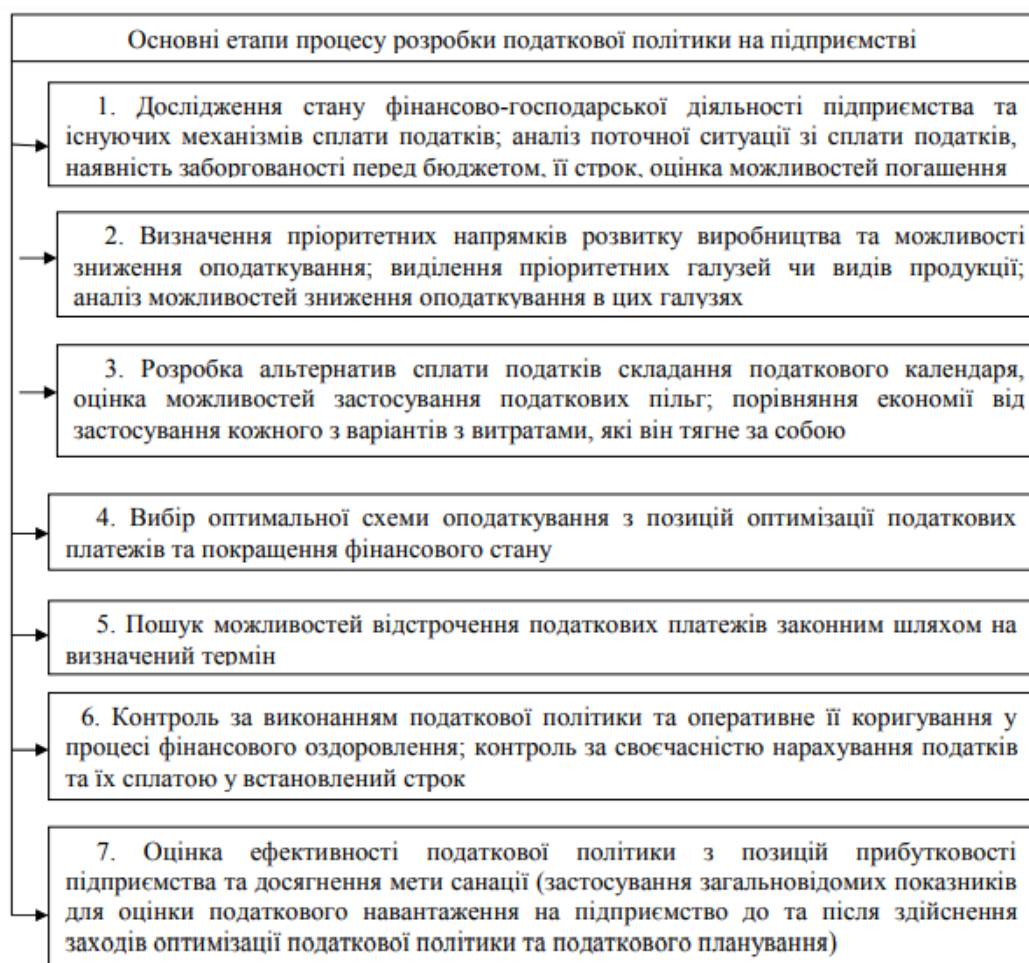


Рис.1.5. Основні етапи процесу розробки податкової політики підприємства

Ці етапи дають повну можливість розробити дієву податкову політику на самому підприємстві. Цей підхід ґрунтується саме на пошуку законних альтернатив

оподаткування та на виборі найефективніших варіантів здійснення податків та зборів для мінімізації податкового тиску.

Надзвичайно важливим моментом для усіх суб'єктів господарювання є вибір оптимальної системи оподаткування. При цьому може простежуватися точна залежність між податковими умовами, які створені державою, та системою оподаткування, на основі якої кожне підприємство може вести свою господарську діяльність. Фактори, що зумовлюють вибір системи оподаткування, можна віднести: ставки за податками, зручність сплати податків і спрощеність схеми роботи з своїми контрагентами, клієнтами, партнерами. Одразу після вибору оптимальної системи оподаткування у процесі роботи самому підприємству треба розробляти сценарій той чи інший у розвитку подій і співпраці із контролюючими органами. Варто зауважити, що при цьому, в умовах складного та не стабільного законодавства керівництво самого підприємства може вибрати декілька варіантів (сценаріїв) саме поведінки у податкових взаєминах із державою, тому це і буде наступний крок для підприємства.

ПрАТ "ВО "КОНТИ" є платником податку на прибуток на загальний підставах. Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у фінансовій звітності підприємства відповідно до МСБ0 12. Податок на прибуток обчислюється виходячи з бухгалтерського фінансового результату (прибутку чи збитку). В Податковому обліку податок на прибуток обчислюється враховуючи різниці, передбачені ПКУ в залежності від суми доходу за останній рік за даними бухгалтерського обліку.

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік і суму відстроченого податку.

Прибуток Компанії підлягає оподаткуванню в Україні. У 2019, 2018 та 2017 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався за ставкою 18%.

У 2019, 2018 та 2017 роках оподатковуваний прибуток ПрАТ "ВО "КОНТИ", отриманий від усіх видів діяльності, підлягав оподаткуванню за повною податковою ставкою(табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Витрати/доходи з податку на прибуток ПрАТ "ВО "КОНТИ"

	2019	2018	2017
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-	-
Відстрочені податкові (витрати) / доходи	3660	29156	19872
Разом (Витрати) / доходи з податку на прибуток	3660	29156	19872

В проміжній фінансовій звітності відстрочені податкові активи, а також відстрочені податкові зобов'язання наводяться у балансі в сумі зазначених активів та зобов'язань із обчисленням на дату проміжної фінансової звітності.

Поточний податок на прибуток ПрАТ "ВО "КОНТИ".

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний, а також попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваної саме до відшкодування від податкових органів чи до сплати податковим органам. Податкові ставки і податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, це ставки і закони, прийняті або фактично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток ПрАТ "ВО "КОНТІ"

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань по всіх тимчасових різницях на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансового обліку та вартістю, яка береться в уваги саме у податковому обліку.

Визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, відстрочені податкові зобов'язання завжди, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням підприємств, і яке на момент здійснення жодного впливу ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, і існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи можуть визнаватися за всіма тимчасовими різницями та перенесенню на наступні періоди невикористаного податкового кредиту, а також податкових збитків, за умови якщо існує висока ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати тимчасовою різницею, а також використовувати податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням підприємств, і який на момент здійснення жодного впливу ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні підприємства, асоційовані підприємства, відкладені податкові активи визнаються, тільки якщо існує висока ймовірність реалізації тимчасових різниць в найближчому майбутньому і буде отримана оподатковуваний прибуток, у відношенні якої можна зарахувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається па кожну звітну дату та зменшується, якщо більше не існує високу ймовірність отримання достатнього оподаткованого прибутку, яка дозволила б реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу. Невизнані раніше відкладені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату та визнаються годі, коли виникає висока ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відкладені податкові активи та зобов'язання визначаються саме за ставками податку, застосування яких може очікуватися при реалізації активу чи погашенні зобов'язання, на основі оголошених чи діючих (і практично прийнятих) на звітну дату податкових ставок і положень податкового законодавства.

Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо в складі капіталу, відображається у складі капіталу.

ПрАТ "ВО "КОНТИ" є платником податку на додану вартість. Доходи, витрати і активи ПрАТ "ВО "КОНТИ" визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, крім випадків, коли ПДВ, сплачений при придбанні активів або послуг, не підлягає відшкодуванню; в цьому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина видаткової статті, в залежності від обставин.

Дебіторська та кредиторська заборгованість відображається у фінансовій звітності з урахуванням суми ПДВ, за винятком заборгованості з авансів виданих та авансів отриманих.

У 2019 році ПрАТ "ВО "КОНТИ" здійснювала операції, які оподатковуються податком на додану вартість за ставкою 20%, за ставкою 0%, та звільнені від оподаткування (табл. 1.2).

Таблиця 1.2

Здійснені операції ПрАТ "ВО "КОНТИ" за 2019 рік

	Обсяги постачання у 2019 (без податку на додану вартість), тис. грн.	Сума податку на додану вартість у 2019, тис. грн.
Операції, що оподатковуються за основною ставкою (20%)	920 399	184080
Операції, що оподатковуються за нульовою ставкою (0%)	65 441	-
Операції з постачання послуг, місце постачання яких визначено відповідно статті 186 ПКУ	3 407	-
Операції звільнені від оподаткування	346	-

Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів у 2019 році здійснене за операціями, які оподатковуються податком на додану вартість за ставкою 20%, 7%, 0%, звільнені від оподаткування та без податку на додану вартість наведено в табл. 1.3.

Таблиця 1.3

Придбані товари / послуги ПрАТ "ВО "КОНТИ" за 2019 рік

	Обсяги придбання у 2019 (без податку на додану вартість), тис. грн.	Сума податку на додану вартість у 2019, тис. грн.
Операції, що оподатковуються за основною ставкою (20%)	732 245	146 449
Операції за нульовою ставкою та / або без податку на додану вартість	12 391	-
Операції, що оподатковуються ставкою 7%	1	0

Компанія у статті «Інші оборотні активи» Звіту про фінансовий стан підприємства відображає передплачений ПДВ, керуючись пунктом 6 МСБО 7: «Грошові кошти

складаються із готівки в касі, а також депозитів до запитання. Еквівалентами грошових коштів - називають короткострокові, високоліквідні інвестиції, що вільно конвертуються в відомі суми копійчаних коштів за, яким притаманний незначний ризик саме зміни вартості». Передплачений ПДВ з а своєю природою, не є готівкою в касі або депозитом - отже не може вважатися коштами. Так само, цей баланс не може вільно конвертуватися в грошові кошти, тому не може вважатися їх еквівалентом.

Податкові зобов'язання та податковий кредит з податку на додану вартість виникають згідно з правилами оподаткування на дату першої події.

У статті «Інші оборотні активи» Звіту про фінансовий стан підприємства відображається дебіторська заборгованість з ПДВ за податковими накладними, не зареєстрованими, несвоєчасно зареєстрованими у ЄРНП або заблокованими

В умовах складного та нестабільного чинного законодавства керівництво підприємства може обрати кілька варіантів поведінки у податкових взаєминах із державою:

1. "Обережний". На підприємстві керівництво, не вступає в конфлікт з органами контролю із питань їх оцінки правомірності та ведення податкового обліку. Дії та діяльність підприємства виражаються у погодженні з будь-якими, в тому числі й не цілком відповідними чинному законодавству фіскальними позиціями органів контролю, що до коректності ведення їх податкового обліку; а також, за результатами податкових перевірок саме без оскарження сплачуються усі фінансові санкції.

2. "Зважений". На підприємстві керівництво, вважає за можливе вступити у конфлікт із органами контролю якщо до їхньої оцінки правомірності здійснення податкового обліку тільки в випадку їх впевненості у позитивному результаті. Податковий облік ґрунтується саме на дотриманні встановлених законодавством нормативно-правових актів та проаналізованих роз'яснень органів Контролю, що певною мірою відповідають нормам всього податкового законодавства, та за результатами перевірок органів контролю можуть оскаржуватися тільки не відповідні чинному законодавству (на думку самого підприємства) значні суми всіх фінансових санкцій.

3. "Ризиковий". На підприємстві керівництво, готове вступити у конфлікт з органами контролю що до їхньої оцінки правомірності податкового обліку незалежно від точної упевненості в успішному їх результаті вирішення конфліктної ситуації на підприємстві. В питаннях ведення податкового обліку саме підприємство може орієнтуватися тільки на встановлені чинним законодавством нормативні акти та ігнорує будь якою мірою не відповідні чинному закону роз'яснення органів контролю, а також оскаржує результати перевірок, що не відповідають законодавству.

Висновки і конкретні пропозиції по удосконаленню облікової та податкової політики

Однім з найбільш перспективних секторів економіки, у той же час, не досить розвиненим, є фінансові ринки України та операції з фінансовими інструментами. Використання фінансових інструментів дозволяють підвищити ділову активність суб'єктів ринкових відносин шляхом прискорення швидкості обертання фінансових потоків та перерозподілу фінансових ресурсів.

В умовах інтернаціоналізації світової економіки, глобалізації ринків капіталу, подальшої інтеграції України у світове економічне співтовариство особливий інтерес набуває вивчення МСФЗ в частині питань, що стосуються бухгалтерського обліку фінансових активів, і проведення порівняльного аналізу положень вітчизняних і міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, з метою вироблення рекомендацій щодо подолання існуючих між ними розбіжностей, і впровадженню положень МСФЗ у систему вітчизняного регулювання у бухгалтерського обліку.

На сьогоднішній день залишаються дискусійними та не до кінця вивченими питання комплексного теоретичного осмислення суті і змісту поняття «фінансові активи» в обліковому форматі, формування науково-обґрунтованих рекомендацій щодо параметрів та критеріїв визнання, класифікації та оцінки фінансових активів як об'єкта обліку, вдосконалення організації і методики обліку фінансових активів як важливого джерела управлінської інформації, їх адаптації до нових умов господарювання.

Основними нормативними документами, що регулюють розкриття, визнання та оцінку фінансових інструментів у міжнародній практиці, є МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Одним з основних видів капіталу, що використовується підприємством, є фінансовий капітал, тобто сукупність наявних в його розпорядженні фінансових активів. Використання фінансових активів дає можливість мобілізувати кошти для фінансування нових напрямів і видів діяльності, окремих проектів, спонукаючи до пошуку найбільш прийнятних шляхів для їх ефективного розміщення з урахуванням наявного рівня розвитку економіки в країні та стану розвитку фінансового ринку.

Незважаючи на недостатню кількість досліджень, які присвячені питанням трактуванню сутності поняття «фінансові активи» і проблемам їхнього облікового відображення і оцінки, та враховуючи необхідність в розвитку вітчизняної економічної системи, ця вся проблематика потребує детального ґрунтовного вивчення. Наявна неоднозначність в підходах вчених щодо визначення поняття «фінансові активи» зумовлює певну необхідність уточнення всього категорійного апарату бухгалтерського обліку що до об'єкта досліджень.

Фінансовий актив - це будь-який із активів: грошові кошти або контракт на отримання грошових коштів чи інших фінансових активів, або контракт, який надає право, саме обміняти фінансові інструменти на потенційно вигідних умовах, чи інструмент власного капіталу іншого підприємства.

Фінансовими активами називаються специфічні не речові активи, що являють собою законні вимоги власників, саме цих активів на отримання певного, грошового доходу в майбутньому.

Фінансові активи допомагають здійснити передавання фінансових ресурсів від тих, які мають їх надлишок, тобто від інвесторів до тих, які потребують інвестицій.

Класичними прикладами фінансових активів є інвестиції в акції та облігації інших підприємств, депозити в банку та дебіторська заборгованість.

Приватне акціонерне підприємство "Виробниче об'єднання "КОНТІ" - один з найбільших українських виробників кондитерських виробів. Найменування "КОНТІ" є аббревіатурою - "кондитерські науково-технічні інновації", що чітко вказує на стратегію компанії, яка спрямована на інвестиції в кондитерські інновації.

На сьогоднішній день компанія «Конті» виробляє широкий асортимент кондитерської продукції, серед якої – шоколад, шоколадні цукерки, цукерки помадні, печиво, шоколадно-вафельні торти, шоколадні батончики, вафлі, карамель, драже, мармелад, крекер, пралінові цукерки, тарталетки, тоффі, бісквітні рулети, бісквітні торти.

Для кожного підприємства важливо поряд з обліковою політикою, розробити свою податкову політику, в якій чітко визначити, які податки повинно сплачувати підприємство згідно чинного законодавства з врахуванням специфіки його діяльності, визначити організацію ведення податкового обліку, систему податкових реєстрів, розробити систему документообороту для формування показників податкових реєстрів, тощо ПрАТ "ВО "КОНТІ" є платником податку на прибуток на загальний підставах.

РОЗДІЛ 2. НАУКОВО-МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ АКТИВІВ

2.1. Аналітичний і синтетичний облік фінансових активів за національними стандартами

ПрАТ "ВО "КОНТІ" класифікує фінансові інструменти в момент їх прийняття до обліку, виходячи з бізнес-моделі, використовуваної підприємством для управління фінансовими активами і зобов'язаннями, і характеристик фінансового інструменту, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

Компанія визнає фінансовий актив за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з придбанням цього фінансового активу - якщо фінансовий актив не відноситься до категорії за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

До фінансових активів ПрАТ "ВО "КОНТІ" відносяться: торговельна дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, а також фінансові інвестиції.

Аналітичний та синтетичний облік розглянемо окремо кожної з складової фінансових активів.

Бухгалтерський облік як процес технологічно розпочинається з виявлення, вимірювання та реєстрації фактів, дій чи подій із метою отримання інформації про господарські операції. Безперервне та суцільне спостереження за господарськими операціями на самому підприємстві здійснюється за допомогою документування. Важливою ланкою у ланцюгу функціонування бухгалтерського обліку є документування. Для бухгалтерського обліку це початок і основа. Не може бути бухгалтерського запису без належно оформленого документу, саме від нього залежать повнота та достовірність облікової інформації для всіх користувачів.

У табл. 2.1 наведено дані про документування фінансових активів на ПрАТ "ВО "КОНТІ". Для обліку товарної дебіторської заборгованості використовується рахунок №36 "Розрахунки з покупцями і замовниками".

Рахунок №36 активний, балансовий, призначений для обліку розрахунків. На ньому відображається узагальнення інформації про розрахунки із покупцями та замовниками саме за відвантажену продукцію, виконані роботи, а також надані послуги, товари, крім заборгованості, що забезпечена векселем.

На рахунку №36 "Розрахунки із покупцями та замовниками" відображаються розрахунки саме за відвантажену продукцію, роботи та послуги, але лише на тих підприємствах, на яких реалізація продукції планується у міру їхнього відвантаження, із замовниками робіт і надання послуг.

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення фінансових активів

Посада	Прізвище	Підпис	Дата	Розділ 2. Науково-методичні підходи до бухгалтерського обліку фінансових активів	Номер сторінки
Здобувач	Балецька О.О.		23.11.20		
Науковий керівник	Ткаченко Н.М.		10.12.20		
Консультант	Колос І.В.		10.12.20		
	Осадча Г.Г.		10.12.20		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		04.02.21		

Документування фінансових активів на ПрАТ "ВО "КОНТИ"

Шифр та назва рахунку 1	Документи 2
Документування дебіторської заборгованості	
36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»	Рахунки-фактури, акти прийнятих робіт (послуг), накладні, податкові накладні, товарно-транспортні накладні (ТМ-1), комерційні документи (рахунки-фактури – invoice), товарні накладні, вексель, транспортні накладні (CMR – залізнична накладна, авіа накладна, коносамент, товарно-транспортна накладна, пакувальні листи), платіжні документи на перерахування сум митних платежів і інших податків саме на рахунки митних установ, розрахунки бухгалтерії про наявність курсових різниць, договори
Документування грошових коштів	
31 «Рахунки в банках»	Меморіальний ордер, Векселі, Платіжні вимоги, Платіжні доручення, Платіжні вимоги-доручення, Чеки, Інкасові доручення, Акредитив
Документування фінансових інвестицій	
14 «Довгострокові фінансові інвестиції» 35 «Поточні фінансові інвестиції»	Договір купівлі-продажу, Накладна, Платіжне доручення, Виписка банку, Акт приймання-передачі, Довідка бухгалтерії, Розрахунок бухгалтерії

На рахунку №36 обліковують також заборгованість покупцям саме за одержану від них оплату (часткову) продукції, яка знаходиться у відвантажених товарах чи в платежах, що надійшли в оплату ще не відвантаженої продукції, крім заборгованості, яка забезпечена векселем, а також узагальнюється інформація про розрахунки із учасниками промислово-фінансової групи підприємства.

Рахунок №36 "Розрахунки із покупцями та замовниками" має такі субрахунки:

№361 "Розрахунки із вітчизняними покупцями";

№362 "Розрахунки із іноземними покупцями";

№363 "Розрахунки із учасниками промислово-фінансової групи".

За дебетом рахунка №36 "Розрахунки із покупцями та замовниками" повинна відображатися продажна вартість самої реалізованої продукції, виконаних робіт, товарів наданих послуг, що включає податок на додану вартість, а також акцизи і інші податки, збори (обов'язкові платежі), які підлягають перерахуванню до бюджету і позабюджетних фондів, а також включені в вартість самої реалізації; на кредиті – відображається сума платежів, які надійшли на рахунки самого підприємства у банківських установах, і інші види всіх розрахунків. Сальдо рахунка повинно відображати заборгованість покупців і замовників саме за одержану продукцію (роботи, послуги).

Для обліку наявності, а також руху грошових коштів, що знаходяться на рахунках в банках, призначений рахунок 31 "Рахунки в банках".

Рахунок 31 "Рахунки в банках" має відповідні субрахунки:

311 "Поточні рахунки у національній валюті".

312 "Поточні рахунки у іноземній валюті".

313 "Інші рахунки в банку у національній валюті".

314 "Інші рахунки у банку в іноземній валюті".

По дебету рахунка 31 "Рахунки в банках" відображаються саме надходження грошових коштів, а по кредиту – використання їх.

У бухгалтерському обліку фінансові інвестиції обліковуються на активних рахунках першого та третього класів:

- синтетичний рахунок першого порядку 14 "Довгострокові фінансові інвестиції";

- синтетичний рахунок першого порядку 35 "Поточні фінансові інвестиції".

Рахунок 14 "Довгострокові фінансові інвестиції" відображає узагальнення інформації про рух, а також наявність довгострокових інвестицій в цінні папери інших підприємств та облігації державних і місцевих позик, а також статутний капітал інших підприємств, які створені на території країни чи за кордоном.

Рахунок 14 "Довгострокові фінансові інвестиції" має відповідні субрахунки:

141 "Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі";

142 "Інші інвестиції пов'язаним сторонам";

143 "Інвестиції непов'язаним сторонам".

На дебеті рахунка 14 "Довгострокові фінансові інвестиції" відображаються вартість довгострокових інвестицій, а за кредитом – їхнє вибуття або списання або зменшення вартості та одержання дивідендів саме від об'єкта інвестування, тобто якщо облік інвестицій ведеться саме за методом участі у капіталі. На рахунку 14 "Довгострокові фінансові інвестиції" аналітичний облік ведеться за видами саме довгострокових фінансових вкладень і за об'єктами інвестування. Побудова аналітичного обліку повинна обов'язково забезпечити можливість для отримання інформації про довгострокові фінансові вкладення у об'єкти території країни та за кордоном.

На рахунку 35 "Поточні фінансові інвестиції" ведеться облік коштів наявних і руху поточних фінансових інвестицій, а також еквівалентів грошових коштів, і депозитних сертифікатів. Рахунок 35 "Поточні фінансові інвестиції" має такі відповідні субрахунки:

351 "Еквіваленти грошових коштів";

352 "Інші поточні фінансові інвестиції".

За дебетом рахунка 35 "Поточні фінансові інвестиції" відображається надходження та придбання еквівалентів грошових коштів і поточних фінансових інвестицій, а за кредитом - зменшення їхньої вартості і вибуття. Основні бухгалтерські проведення з обліку фінансових активів наведено нижче в табл. 2.2.

Основні бухгалтерські проведення з обліку фінансових активів

№	Зміст господарської операції	Кореспондуючі		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Кореспонденція рахунків з обліку торгової дебіторської заборгованості				
1	Відвантажено в реалізацію готову продукцію за договірними цінами	361	701	2400
2	Списана на зменшення доходу від реалізації сума ПДВ	701	641	400
3	Списана собівартість реалізованої готової продукції	901	26	1600
4	Перераховано ПДВ до державного бюджету	641	311	400
5	Надійшла на поточний рахунок оплата від покупця	311	361	2400
Кореспонденція рахунків з обліку грошових коштів				
1	Зараховано на поточний рахунок в банку готівку, внесені із каси підприємства (виручка від реалізації запасів, суми депонованої зарплати тощо)	311	301	20200
2	Зараховано на поточний рахунок в банку грошові кошти, що надійшли від покупців (замовників) за реалізовану продукцію (роботи, послуги) і інші активи	311	361	5600
3	Зараховано на поточний рахунок в банку грошові кошти, що надійшли від інших дебіторів як погашення заборгованості	311	377	80000
4	Зараховано на поточний рахунок залишки у банках, кошти невикористаних акредитивів, лімітованих чекових книжок	311	313	10825
5	Зараховано на поточний рахунок в банку грошові кошти, що були в дорозі	311	333	29819
6	Зараховано на поточний рахунок одержані банківські кредити:			
	- довгострокові;	311	501	320000
	- короткострокові	311	601	540200
7	Зараховано на поточний рахунок грошові кошти:			
	- за операціями одержання авансів від покупців (замовників) за продукцію (роботи, послуги);	311	681	20000
	- одержані від внутрішніх операцій з дочірніми підприємствами;	311	682	12000
	- одержані від внутрішньогосподарських підрозділів, що мають окремі баланси (філії тощо);	311	683	40000
	- одержані як погашення іншої кредиторської заборгованості	311	685	5000
8	Зараховано на поточний рахунок раніше виданий аванс покупцем за проміжними розрахунками	311	371	2290
9	Зараховано на поточний рахунок одержані штрафи, пені, неустойки	311	715	1934

Продовження таблиці 2.2

1	2	3	4	5
10	Зараховано на поточний рахунок в банках суми внесків, які надійшли від засновників (учасників) як внески до статутного фонду та за акції	311	46	69100
11	Зараховано на поточний рахунок кошти у порядку повернення короткострокових інвестицій	311	35	15220
12	Зараховано на поточний рахунок грошові кошти, які надійшли як погашення списаної дебіторської заборгованості раніше	311	719	399726
13	Зараховано на поточний рахунок суми із нарахованих доходів (дивідендів, роялті, відсотків)	311	373	427780
14	Списано із поточного рахунка грошові кошти, що перераховані постачальникам за одержані запаси	631	311	982005
15	Списано із поточного рахунка кошти, які перераховані постачальникам (підрядникам), як аванси	371	311	61500
16	Перераховано кошти задля погашення заборгованості за нарахованими відсотками	684	311	5715
17	Перераховано кошти для погашення заборгованості з банківських кредитів:			
	- довгострокових;	501	311	43000
	- короткострокових	601	311	540200
18	Перераховані засновникам дивіденди	671	311	750010
19	Перераховано кошти як фінансові інвестиції:			
	довгострокові та короткострокові	14, 35	311	209700
20	Сплачено штрафи, пені, неустойки	948	311	1392
21	Перераховано грошові кошти міжбанківській валютній біржі для придбання іноземної валюти	333	311	414480
22	Погашені видані короткострокові векселі	621	311	7734
23	Погашена довгострокова заборгованість з оренди	53	311	55000
24	Перераховано грошові кошти, у вигляді авансу підзвітній особі, що перебуває у відрядженні	372	311	4260
25	Перераховано сума заробітної плати на особисті рахунки працівників	661	311	7299309
Кореспонденція рахунків з обліку фінансових інвестицій				
1	Перераховано (виплачено) грошові кошти продавцю	371	31	10000
2	Отримано фінансову інвестицію	14, 35	371	10000
3	Отримано послуги, пов'язані з придбанням фінансової інвестиції	14, 35	685	1200
4	Відображено податковий кредит з ПДВ за отриманими послугами (якщо такий існує)	644	685	200
5	Перераховано (виплачено) грошові кошти за отримані послуги, пов'язані з придбанням фінансової інвестиції	685	31	1200
6	Придбано фінансову інвестицію на обмін цінних паперів власної емісії	14, 35	41, 42, 46	13000
7	Переведення довгострокової фінансової інвестиції у поточну	35	14	120000

Продовження таблиці 2.2

1	2	3	4	5
8	Переведення поточної фінансової інвестиції в довгострокову (аналогічно відображається придбання довгострокової інвестиції в обмін на поточну)	14	35	10000
9	Збільшення балансової вартості фінансової інвестиції, що оцінена на дату балансу саме за справедливою вартістю	14, 35	746	5000
10	Зменшення балансової вартості фінансової інвестиції, яка оцінена на дату балансу саме за справедливою вартістю (так, аналогічно відобразатиметься зменшення корисності фінансових інвестицій)	975	14, 35	4000
11	Нарахування відсотків за фінансовою інвестицією	373	732	3000
12	Отримання нарахованих відсотків за фінансовою інвестицією	30, 31	373	3000
13	Відображення сум амортизації премії за фінансовою інвестицією, що оцінена на дату балансу саме за амортизованою собівартістю	952	14, 35	2300
14	Відображення суми амортизації дисконту за фінансовою інвестицією, яка оцінена на дату балансу за амортизованою собівартістю	14, 35	733	3400
15	Збільшення балансової вартості фінансової інвестиції, що оцінена на дату балансу саме за методом участі в капіталі, на частку інвестора у чистому прибутку об'єкта інвестування	14	72	3200
16	Зменшення балансової вартості фінансової інвестиції, яка оцінена на дату балансу за методом участі у капіталі, саме на суму визнаних дивідендів від об'єкта інвестування	373	14	2400
17	Отримання нарахованих дивідендів	30, 31	373	2300

Фінансовим інструментам в міжнародних стандартах бухгалтерського обліку і фінансової звітності присвячено 5 міжнародних стандартів, такі як:

МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»;

МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання і оцінка»;

МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання і оцінка» (для підприємств, що не застосовують МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до набрання ним чинності);

МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»;

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

2.2. Особливості розкриття інформації про фінансові активи у бухгалтерській звітності ПрАТ "ВО "КОНТІ" за національними та міжнародними стандартами

У сучасних умовах господарювання одним із основних питань є об'єктивне визначення вартості підприємства. У зв'язку з цим фінансова звітність суб'єкта господарювання повинна містити достовірну, реальну та повну інформацію про стан його активів, зобов'язань та капіталу. З метою вирішення такої ситуації необхідно відображати в фінансовій звітності інформацію про фінансові активи. Значення такої інформації для внутрішніх і зовнішніх користувачів є досить вагомим, вона виступає засобом для проведення фінансового й економічного аналізу та оцінки показників діяльності підприємства.

Узагальнення інформації про складові фінансових активів здійснюється в регістрах бухгалтерського обліку та фінансовій звітності (рис. 2.1).

Інформація накопичена в первинних документах про дебіторську заборгованість узагальнюється в Журналі 3, відомості аналітичного обліку 3.1 та 3.2. Відповідно до п. 29.5 Методичних рекомендацій відомість 3.1 призначена саме для аналітичного обліку розрахунків із покупцями і замовниками за відвантажену продукцію, а також товари, виконані роботи і послуги, які відображаються на рахунку 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками", окрім заборгованості, що забезпечена векселем. Відомість 3.2 призначена саме для аналітичного обліку поточної дебіторської заборгованості (із підзвітними особами, за виданими авансами, за претензіями, та за позиками членів кредитних спілок).



Рис. 2.1. Узагальнення інформації про фінансові активи в облікових регістрах і фінансовій звітності

Інформація про дебіторську заборгованість відображається у таких формах звітності, як ф. № 1 "Баланс" та ф. № 5 "Примітки до річної фінансової звітності".

Форма № 1 “Баланс” містить інформацію про дебіторську заборгованість в розрізі її класифікації за строками погашення, зокрема про довгострокову й поточну.

У статті “Довгострокова дебіторська заборгованість ” відображається заборгованість фізичних та юридичних осіб, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена тільки після дванадцяти місяців з дати балансу. В статті “Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги ” показується заборгованість покупців чи замовників за продукцію, товари, роботи або послуги (крім заборгованості, що забезпечена векселем), які їм надані. Інформація про поточну дебіторську заборгованість відображається в розрізі чистої реалізаційної, первісної вартостей та резерву сумнівних боргів. Однією з форм фінансової звітності, яка відображає детальну інформацію про дебіторську заборгованість за строками її погашення є форма № 5 - Примітки до річної фінансової звітності.

Наступним елементом фінансових активів є векселі одержані. Відомості про надходження векселя записуються в реєстрі одержаних векселів. Формування інформації про розрахунки за отриманими короткостроковими та довгостроковими векселями, здійснюються у Журналі 3 та в Відомості аналітичного обліку до нього 3.4, в якій здійснюється розмежування векселів на одержані та видані, короткострокові та довгострокові, в національній та іноземній валюті. В цій відомості формується інформація про заборгованість замовників, покупців, а також інших дебіторів за відвантажену продукцію чи товари, виконані роботи, або надані послуги та за іншими операціями, що забезпечується векселями.

Відповідно до п. 29.5 Методичних рекомендацій у Відомості 3.4 відображається заборгованості замовників, покупців та інших дебіторів за відвантажену продукцію чи товари, виконані роботи, а також надані послуги та за іншими операціями, що забезпечена одержаними векселями і розрахунки за зобов'язаннями постачальникам, підрядникам і іншим кредиторам саме за одержані матеріали, сировину, товари, послуги, роботи і за іншими операціями, на яку підприємство видало векселі. Інформацію про придбані векселі за грошові кошти, що відносяться до фінансових інвестицій, фіксується в Журналі 4 та у Відомості 4.2 ведеться аналітичний облік за видами цих інвестицій та за строком погашення. У кінці кожного місяця підсумки за Журналом 3 та 4 підсумовуються та переносяться до Головної книги, на основі якої складаються всі форми фінансової звітності. Узагальнена інформація про векселі відображається у наступних формах фінансової звітності: формі № 1 - Баланс, формі № 2 - Звіт про фінансові результати, форма № 3 - Звіт про рух грошових коштів, форма № 5 - Примітки до річної фінансової звітності. Для відображення векселів одержаних в формі № 1 – Баланс передбачено декілька рядків в активі (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Узагальнення інформації про векселі одержані в Балансі

№	Шифр і назва статті	Облікове відображення
1	2	3
1	1035 - Інші фінансові інвестиції	Довгострокові боргові цінні папери, що придбані за грошові кошти, строк погашення яких більше 1 року, які обліковуються на субрахунках 142 - Інші інвестиції пов'язаним сторонам і 143 - Інвестиції не пов'язаним сторонам

1	2	3
2	1040 - Довгострокова дебіторська заборгованість	Загальна сума довгострокової дебіторської заборгованості в тому числі і тієї, що забезпечена векселем, яка в бухгалтерському обліку обліковуються на субрахунку 182 - Довгострокові векселі одержані
3	1120 - Векселі одержані	Векселі, якими оформлена дебіторська заборгованість та векселі, що отримані за індосаментом. Відображається інформація про короткострокові векселі одержані, які обліковуються на рахунку 34 - Короткострокові векселі одержані, за якими оформлена заборгованість за відвантажену продукцію
4	1160 - Поточні фінансові інвестиції	Векселі, що придбані за грошові кошти, тобто утримуються на підприємстві як фінансові інвестиції які в бухгалтерському обліку обліковуються у складі поточних фінансових інвестицій, а саме на рахунку 352 - Інші поточні фінансові інвестиції

Інформація про чистий рух грошових коштів за вексельними операціями знаходить своє відображення в формі № 3 - Звіт про рух грошових коштів.

Інформація про фінансові інвестиції як об'єкт бухгалтерського обліку знаходить своє відображення також і в формі № 5 - Примітки до річної фінансової звітності. Наступними елементами змішаних активів є облігації, які є видами фінансових інвестицій. Інформація накопичена в первинних документах про фінансові інвестиції узагальнюється в Журналі 4 (за кредитом таких рахунків: 10, 11, 12, 13, 14, 15, 18, 19, 35).

У кінці кожного місяця підсумки в Журналі 4 підлягають підсумуванню і перенесенню до Головної книги, яка є системним регістром синтетичного обліку. Дані, які містяться у Головній книзі є основним джерелом для складання фінансової звітності.

Якщо користувач прагне ознайомитися з інформацією про фінансові інвестиції, то він може знайти її відображення у наступних формах фінансової звітності, а саме: форма № 1 - Баланс, форма № 2 - Звіт про фінансові результати, форма № 3 - Звіт про рух грошових коштів, форма № 5 - Примітки до річної фінансової звітності.

Інформація про фінансові інвестиції як об'єкт бухгалтерського обліку знаходить своє відображення також і у формі № 5 - Примітки до річної фінансової звітності, в частині:

– інших фінансових інвестицій, тобто частки та паї в статутному капіталі інших підприємств, облігації, акції і інші фінансові інвестиції.

Узагальнення інформації саме про наявність та рух грошових коштів в національній, а також іноземній валюті на поточних, валютних і та інших рахунках в банках здійснюється у Журналі 1 та відомості до Журналу 1.2.

Журнал 1 використовують для відображення оборотів, по кредиту рахунка 31 "Рахунки в банках". У відомостях до Журналу 1 повинні відображатися обороти за дебетом рахунка 31 (відомість 1.2).

Записи в Журналі 1 і відомостях повинні здійснюватися на підставі первинних і зведених облікових документів (звітів касира та доданих прибуткових і видаткових

касових ордерів до них, виписок банку та доданих до них документів тощо) в розрізі кореспондуючих рахунків в хронологічному порядку підсумками за 2 - 3 дні. Можливо накопичення даних саме про операції із грошовими коштами за кожний день попередньо в допоміжній відомості в потрібному аналітичному розрізі із наступним перенесенням підсумкових оборотів за кожен місяць до Журналу 1 та відомостей до нього.

Використовується Журнал 1 та відомості до нього, що заповнюються в валюті здійснення операцій, задля відображення операцій, здійснених в іноземній валюті. Для кожної іноземної валюти, у якій здійснювалися операції, і ведеться Журнал 1 та відомості до нього, що позначаються назвою валюти, саме у якій вони заповнювалися.

Узагальнена інформація про операції із грошовими коштами та їх еквівалентами можна побачити у Балансі підприємства, Звіті про фінансові результати, а також у Звіті про рух грошових коштів.

Нижче, на рис. 2.2, зображено перелік статей форм фінансової звітності, в яких висвітлюється рух і стан грошових коштів на підприємстві та взаємозв'язок між ними.

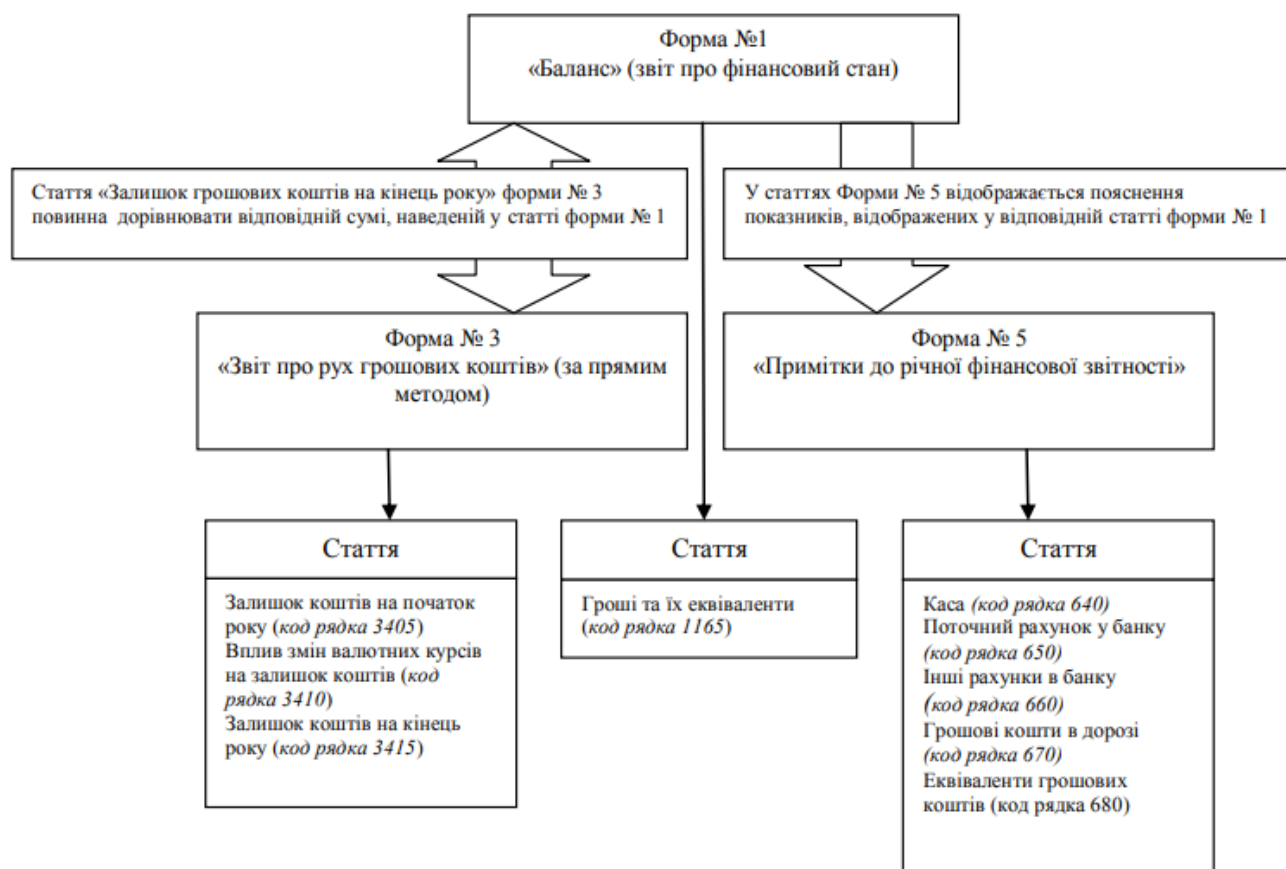


Рис. 2.2. Взаємозв'язок форм фінансової звітності щодо відображення грошових коштів

У Балансі міститься інформація про залишки грошових коштів та їх еквівалентів у національній, а також іноземній валюті на початок та кінець звітного періоду (р.1165), Звіт про рух грошових коштів розшифровує зміни, що відбулися із грошовими активами протягом звітного періоду (р. 3405, р. 3410, р. 3415), Звіт про фінансові результати відображує результати господарської діяльності підприємства за звітний період, Звіт про рух грошових коштів демонструє зміни в величині грошових коштів і їх еквівалентів, які

відбулися у процесі господарської діяльності підприємства, а також для отримання прибутку.

2.3. Наукові дослідження фінансових активів вітчизняних і зарубіжних публікацій

Сучасні методи управління господарською діяльністю підприємств повинні будуватися на достовірній інформаційній базі, щоб основний масив продукувався системою бухгалтерського обліку. Основну актуальність в цьому контексті набуває саме впровадження положень МСФЗ у систему вітчизняного регулювання бухгалтерського обліку. В зв'язку із цим потребує особливого удосконалення організація і методика бухгалтерського обліку фінансових активів, нормативне регулювання та залучення категорії «фінансові активи» в терміни управлінського обліку. Застосування категорій «фінансові активи» в вітчизняній практиці повинно передбачати в першу чергу визначення їх економічної сутності на основі має бути проведення комплексного дослідження підходів тлумачення поняття «фінансові активи» в економічній літературі.

Економічна теорія (сучасна) включає безліч підходів до вивчення проблеми визначення саме сутності фінансових активів, а також їхніх окремих складових для цілей бухгалтерського обліку, які розглядаються в працях вітчизняних і зарубіжних науковців (В.М. Пархоменко, О.А. Петрик, І.О. Бланк, О.Д. Василик, Р.Брейлі, Ф.Ф. Бутинець, С.Ф. Голов, З.В. Гуцайлюк, Ю. А., Герасимович, Л.Дж. Гітман Джонсон, Дж. Кочрен, Я.Д. Крупка, В.В. Ковальов, В.М. Костюченко, М.В. Кужельний, К. Маркс, О.А. Опалов, В.М. Опарін, С.О. Маслова, Є.А. Мізіковський, О.М. Підхомний, М.С. Пушкар, В.В. Сопко, Ф. Фабоцці, Ж. Рішар, Я.В. Соколов, У. Шарп і т.д.). Отже, огляд публікацій дозволяє стверджувати про актуальність цього питання і необхідність подальшого його розгляду та дослідження.

Фінансові активи підприємства являється однією із головних категорій системи саме його функціонування. Дослідження наукових праць зарубіжних та вітчизняних учених дійшли до висновку про неоднозначність підходу їх до визначення фінансових активів із погляду бухгалтерського обліку. Багато авторів розглядають поняття фінансових активів саме в економічній площині, частково розкриваючи сутність цього поняття, а ось інші – навпаки, вони висвітлюють його обширно. Неоднозначність в визначенні призвела до того, що фінансові активи тепер розглядаються науковцями по-різному: і як ресурси, і як права на ресурси, і як ліва частина балансу, та як майно [14].

Згідно зі ст. 1 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», поняття фінансові активи – визначають кошти, цінні папери, а також боргові зобов'язання, право вимоги боргу, які не віднесені до цінних паперів [3]. Багато економістів при визначенні сутності фінансових активів можуть використовувати термін «документ, який підтверджує право власника саме на частину власності чи прибутку фірми». В цьому визначенні поняття фінансових активів порівнюється до іншого – фінансових інструментів [18].

Нобелівський лауреат У. Шарп ототожнює поняття «фінансовий актив» та «цінний папір», розуміє під ними «офіційне підтвердження права на отримання майбутніх прибутків при дотриманні домовленостей» [26.]. Дж. Кочрен, автор відомої книги про оцінювання активів, також ототожнює поняття «фінансовий актив» та

«цінний папір. К. Дж. Ван Хорн і Дж. Вахович впевнені, що фінансовий актив виникає лиш тоді, коли саме вільні кошти вкладаються інвестором у акції чи надаються в кредит.

В концепції К. Маркса, що стосується фінансових активів використовується термін «фіктивний капітал», так як капітал, втілений в цінних паперах. Цей термін не набув загального визнання, напевно, через не сприйняття марксистської концепції взагалі. Відповідно до марксистської теорії, вкладення коштів в реальні активи, наприклад обладнання, будівлі, машини чи сировину, поєднуючись в процесі виробництва з працею, створюють зовсім нову (додану) вартість. А ось фінансові активи нової вартості не створюють, тому що в процесі фінансової операції лише можуть змінювати власника [12].

Із точки зору бухгалтерського обліку, фінансовий актив являється елементом фінансового інструменту, а при класифікації за елементами балансу. Розглядаючи фінансові активи із точки зору потенційного інвестора, це вид інвестиційного активу. В цьому випадку інвестиційним активом може виступати будь-який об'єкт інвестування, який має певну вартість, а також може її зберігати і примножувати в майбутньому.

Із точки зору фінансистів, фінансовий актив часто розглядають як предмет торгівлі на ринку фінансовому [19.]. Зовсім різні підходи до тлумачення поняття «фінансові активи» у економічній літературі наведено в табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Різні підходи до тлумачення поняття «фінансові активи» в економічній літературі

№	Джерело	Визначення поняття «фінансові активи»
1	2	3
1	В.М. Опарін та О.Д. Василик	фінансові активи – це предмет угоди на фінансовому ринку.
2	І.О. Бланк, С.О. Маслова, О.А. Опалов, Л.Дж.	фінансовий актив – це не речовий актив, який являє собою законні вимоги власників цього активу на отримання певного, зазвичай, грошового доходу в майбутньому.
3	У.Шарп, Р.Брейлі, С. Майерс, Дж. Кочрен	ототожнюють поняття «фінансовий актив» з поняттям «цінний папір» та розуміють під ним «офіційне підтвердження права на отримання майбутніх прибутків при дотриманні домовленостей».
4	С.Ф.Голов, В.М. Костюченко	фінансовий актив – це будь-який контракт, який призводить до появи фінансового активу в одного підприємства і фінансового зобов'язання або інструмента капіталу іншого підприємства.
5	Н.Г. Горецька	фінансовий актив – це складова фінансових інструментів, які є нічим іншим як контрактами, особливістю яких є те, що збільшення фінансових активів за ними в одних підприємств супроводжується збільшенням фінансового зобов'язання або інструменту власного капіталу в інших підприємств
6	Ж. Рішар	фінансовий актив – це актив підприємства, який підрозділяється на дві категорії: фінансові інвестиції і ліквідні засоби.
7	В.Н.Єдронова, Е.А. Мізіковський	фінансові активи – це вкладення в цінні папери, документ, який підтверджує право власника саме на частину власності чи прибутку фірми.

1	2	3
8	М.С. Абрютіна	фінансові активи - це найбільш ліквідна частина активів, що майже негайно обертаються в гроші (грошові кошти, фінансові інвестиції і кошти в розрахунках, тобто дебіторська заборгованість) і дають можливість оцінити спроможність підприємства вчасно погасити свої термінові зобов'язання.
9	В. П. Унінець-Ходаківська	фінансові активи – кошти, дорогоцінні метали і каміння, цінні папери, боргові зобов'язання та інші законодавчо визначені фінансові активи юридичних і фізичних осіб.

Аналіз теоретичних досліджень показав, що ні в довідковій, ні в науковій літературі не сформувалося єдиних підходів до визначення категорії “фінансові активи”. Це проблема призводить до неоднозначності та суперечливості трактування такої категорії. На основі проведеного дослідження, вважаємо, що під фінансовими активами підприємства слід розуміти специфічні не речові активи, що являють собою законні вимоги власників цих активів саме на отримання певного, найчастіше, грошового доходу в майбутньому.

2.4. Опис і застосування інформаційних технологій обліку фінансових активів

В останні роки все більше провідних фахівців в сфері інформатизації підтримують точку зору про необхідність пошуку нових парадигм. Найбільше гостро потреба розвитку парадигм виявилася при спробах створення нових типів інтелектуальних систем: віртуальної реальності, рішення завдань реінжинірингу. Для цих класів систем провідною стає орієнтація на користувачів, на персональну підтримку їх діяльності. Проте дане твердження в сучасних умовах стосується також і програмних продуктів, призначених для ведення бухгалтерського обліку.

У побудові сучасного підприємства можна виділити два взаємозалежних процеси: формування виробничо-організаційної структури та структури, що управляє інформаційними потоками, обумовлених діяльністю підприємства. Для ефективної діяльності підприємства формування другого процесу має таке саме вирішальне значення, як і першого. Адже успіх управління значною мірою визначається ефективністю прийняття інтегрованих рішень, які враховують найбільш різнобічні фактори й тенденції динаміки їх розвитку. Важлива категорія інтегрованих рішень – система обробки інформації підприємства. Одна з основних цілей систем обробки даних полягає у покращенні ефективності роботи підприємства. Ефективне управління підприємством, основною метою якого є генерування грошових коштів, неможливо без чіткого розуміння й контролю всіх процесів, що мають відношення до господарської діяльності підприємства. Це означає, що для прийняття рішень, відповідальні особи повинні мати всі необхідні дані, що характеризують певну ділянку обліку, зокрема і щодо фінансових інвестицій. Щоб мати ці дані необхідно точно фіксувати кожен господарську операцію, що відбувається на підприємстві.

До останнього часу в сфері бухгалтерського обліку фінансових інвестицій спостерігався значний розрив між інформацією, що використали зацікавлені користувачі для прийняття інвестиційних рішень, і інформацією, одержуваної ними в складі форм

бухгалтерської звітності. Подібна ситуація обумовила необхідність внесення значних змін у діючу методику бухгалтерського обліку, насамперед, для посилення корисності та оперативності отримання бухгалтерської інформації. Вирішити дану проблему можливо шляхом комп'ютеризації бухгалтерського обліку та складання звітності щодо операцій з фінансовими інвестиціями. На ринку з'явилося досить багато програмних комп'ютерних продуктів для систематизації проблем управління, обліку, інформаційного забезпечення, контролю. Однак більшість із них вимагає істотної адаптації до конкретних умов роботи підприємств та вимог керівництва щодо отримання інформації за необхідними розрізами.

В сучасних умовах, коли інформаційна революція породжує інформаційні продукти швидше, ніж в них встигає сформуватися усвідомлена в суспільному масштабі потреба, запорукою успіху стає не проходження попиту, а його формування. Проте цей процес стримується у зв'язку з наявністю певних проблемних питань, що, в свою чергу, потребують вирішення.

Таким чином, у питанні вибору програми, яка використовується задля комп'ютеризації обліку фінансових активів, вважаємо обов'язково враховувати такі фактори:

- можливість ведення одного лиш бухгалтерського обліку це не достатньо, збільшується потужність програм та їхнє функціональне наповнення, тож необхідно при комп'ютеризації орієнтуватися саме на проблемно-орієнтовані системи обліку;

- бухгалтерський облік став більш складним майже на всіх ділянках, та потребує окрім самих систем комп'ютеризації із широкими можливостями та наявності опрацьованих методологічних рішень обліку;

- необхідними виступають повні облікові схеми повного циклу операцій із фінансовими активами (реалізація, надходження, переоцінка), яке відображає особливості саме облікової політики конкретного підприємства.

Керівник підприємства, що бажає мати повну й достовірну інформацію про фінансові активи, а також бухгалтер, що забезпечує керівника такою інформацією, повинні розуміти, які проблеми можуть виникнути на їх шляху. Як показує практика, питання інформаційного забезпечення керівництво великих підприємств іноді намагається вирішити шляхом залучення консалтингових фірм, впровадження складних і комплексних інформаційних систем. Проте немає гарантії, що такі системи будуть повністю відповідати потребам в інформації, враховуючи особливості ведення господарської діяльності в Україні (часті зміни законодавства, відсутність вільних коштів і кваліфікованого персоналу, здатного працювати в новому режимі).

Ринок програмного забезпечення представлений широким спектром програмних продуктів, призначених для ведення бухгалтерського обліку. Вибір необхідного програмного продукту залежить від багатьох факторів, серед яких можна назвати розмір підприємства, особливості його діяльності, а також відповідність критеріям, які висувуються до підприємства, що здійснюють автоматизацію системи обліку.

Серед найбільш використовуваних та найвідоміших можна виділити: «1С:Підприємство», «1С:Бухгалтерія», «Галактика», «БЕСТ», «Парус» вони забезпечують вирішення усіх завдань бухгалтерської служби самого підприємства, за умови що бухгалтерська служба повністю відповідає саме за облік на підприємстві, включаючи, формування та виписку первинних документів, а також формування

регістрів та звітів. Крім того, інформацію про окремі види діяльності та операції можуть вводити співробітники суміжних служб підприємства, що не є бухгалтерами. У такому випадку саме за бухгалтерською службою залишається методичне керівництво та контроль за налаштуванням інформаційної бази для автоматичного відображення документів в бухгалтерському і податковому обліку.

Система програм "1С:Підприємство 8" включає прикладні рішення і платформу, розроблені на основі її, задля автоматизації діяльності організацій та приватних осіб. Гнучкість платформи дозволяє застосовувати 1С:Підприємство 8 у найрізноманітніших сферах:

- автоматизація виробничих та торгових підприємств, бюджетних, а також фінансових організацій і підприємств сфери обслуговування;
- ведення бухгалтерського обліку із декількома планами рахунків та довільними вимірниками обліку, а також регламентована звітність;
- автоматизація організаційної, а також господарської діяльності;
- підтримання оперативного управління самим підприємством;
- широкі можливості задля управлінського обліку та побудови аналітичної звітності, та підтримання багату валютного обліку;
- розрахунок зарплати та управління персоналом;
- вирішення завдань планування, та бюджетування, фінансового аналізу;
- інші сфери застосування.

Починаючи роботу з програмою доцільно ввести відомості про організацію, зокрема, в межах магістерського дослідження це ПрАТ ВО «КОНТІ».

Для цього можна скористатися «Стартовим помічником», щоб ввести основні відомості про організацію і початкові умови роботи. «Стартовий помічник» розташований в меню «Справка» (рис.2.3).

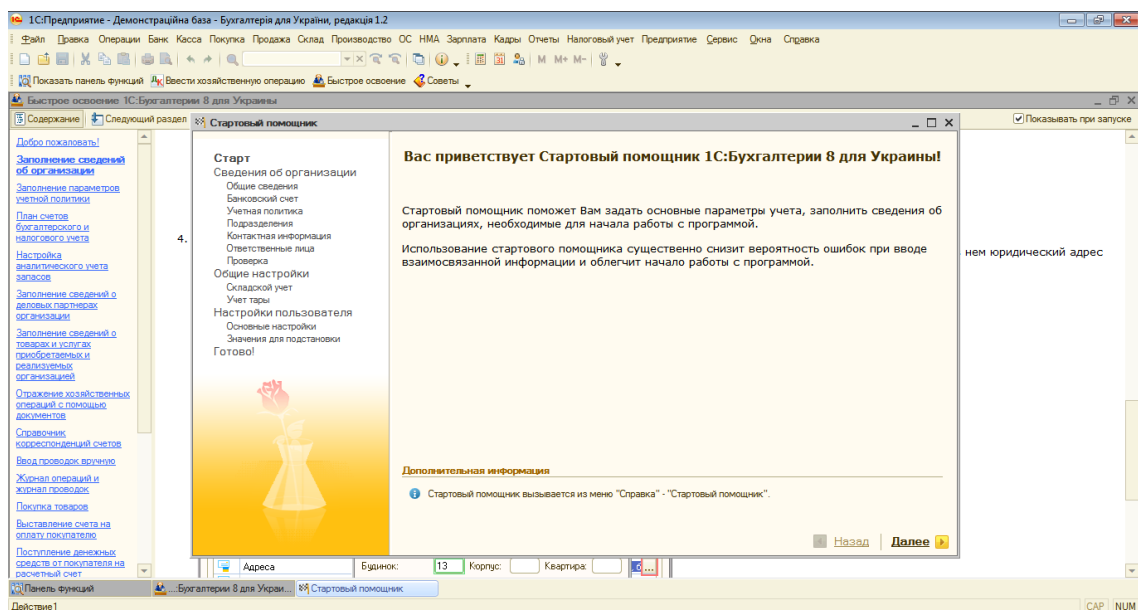


Рис. 2.3. Стартовий помічник

Введено юридичну адресу організації шляхом переходу на закладку «Контактная информация».

Відкрито спеціальне діалогове вікно, де записано юридичну адресу організації так, як показано на рис.4. Натисканням кнопки «ОК» у формі «Организации» збережено відомості про організацію і закрито форму.

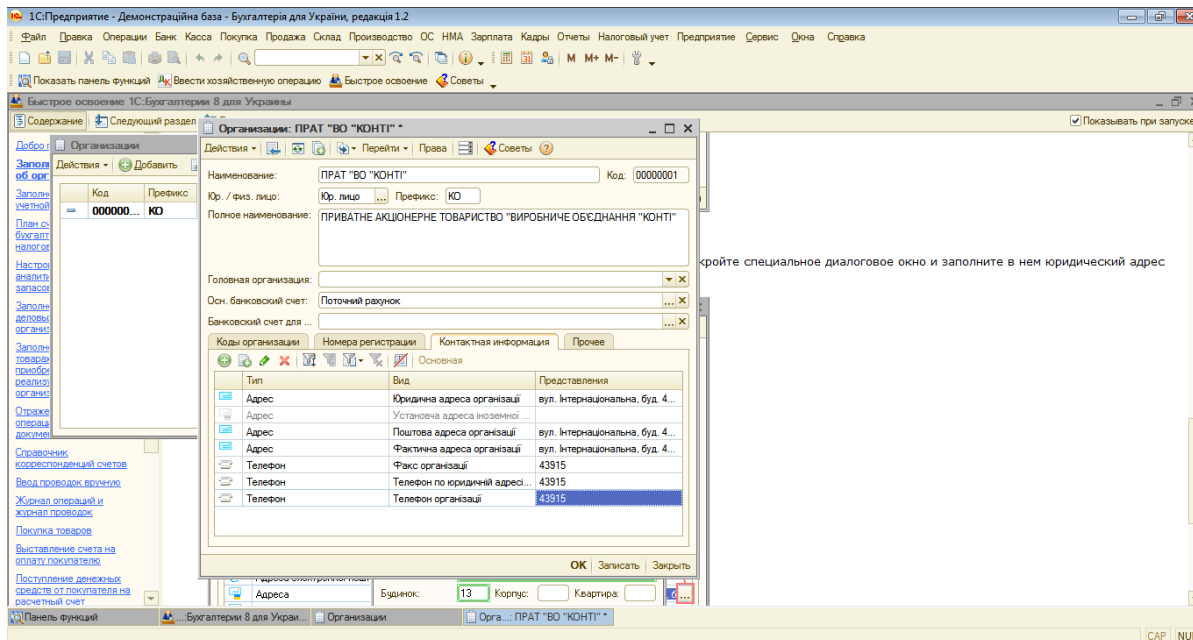


Рис.2.6. Заповнення даних про підприємство

Для того, щоб ввести параметри облікової політики організації із бухгалтерського обліку пройдено шлях: «Предприятие» → «Учетная политика» → «Учетная политика организаций» → «Добавить». У відкритому вікні зафіксовано параметри облікової політики бухгалтерського обліку так, як показано на рис.2.7.

Натисканням кнопки «ОК» збережено відомості про облікову політику і закрито форму «Учетная политика организаций».

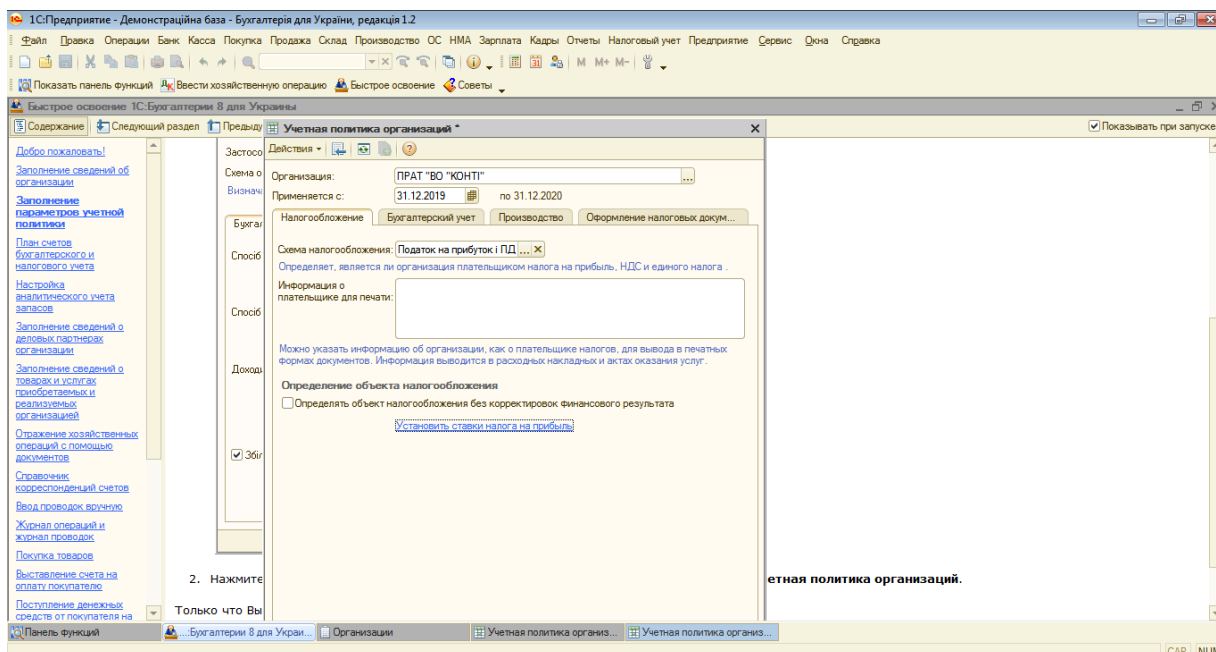


Рис. 2.7. Заповнення даних про облікову політику підприємства

Ведення бухгалтерського обліку за допомогою програми 1С: Підприємство можна починати лише після фіксування заданих параметрів обліку і введення початкових залишків за рахунками.

Початкові залишки вводяться, саме ручними операціями, тобто через пункт меню «Документи» (рис.2.8).

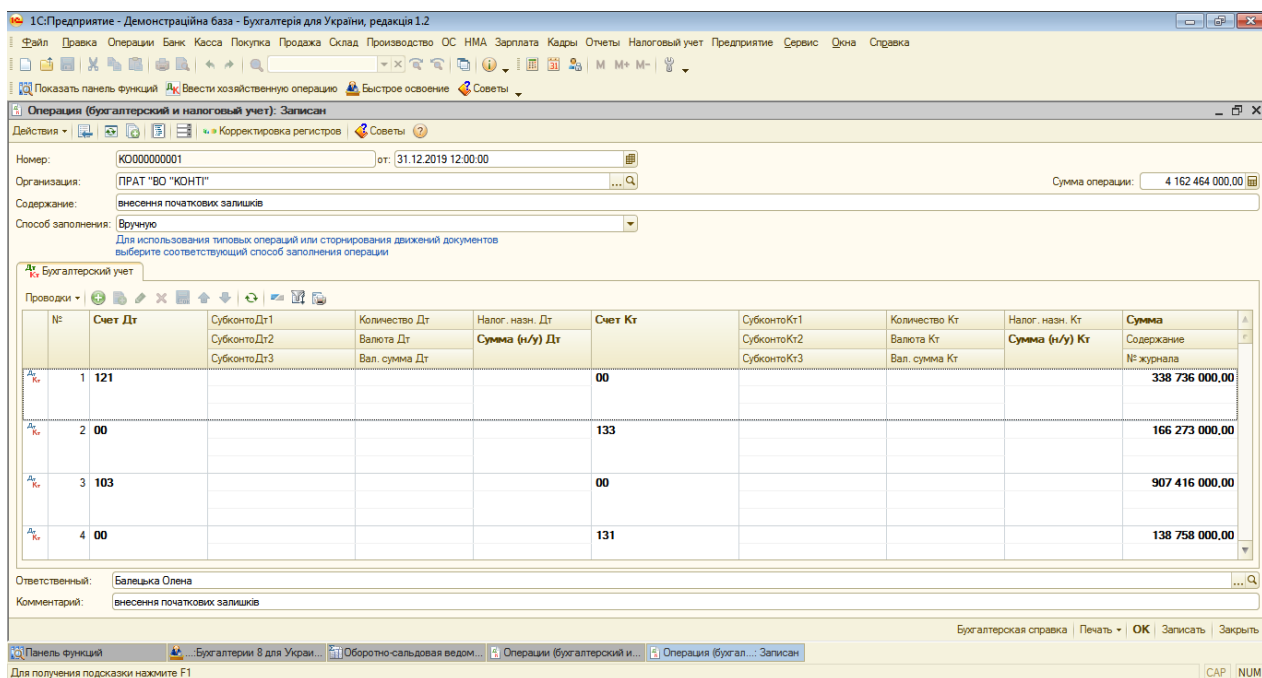


Рис. 2.8. Введення початкових залишків

Після введення всіх операцій вхідних залишків доцільно переконатися саме у відповідності їхнім реальним залишкам. Тобто, якщо залишки введені правильно, дебетовий оборот рахунка 00 повинен дорівнювати кредитовому обороту. Для цього потрібно скористатися стандартним звітом бухгалтерського обліку «Оборотно-сальдовая ведомость», його можна знайти в меню «Отчеты» (рис.2.9).

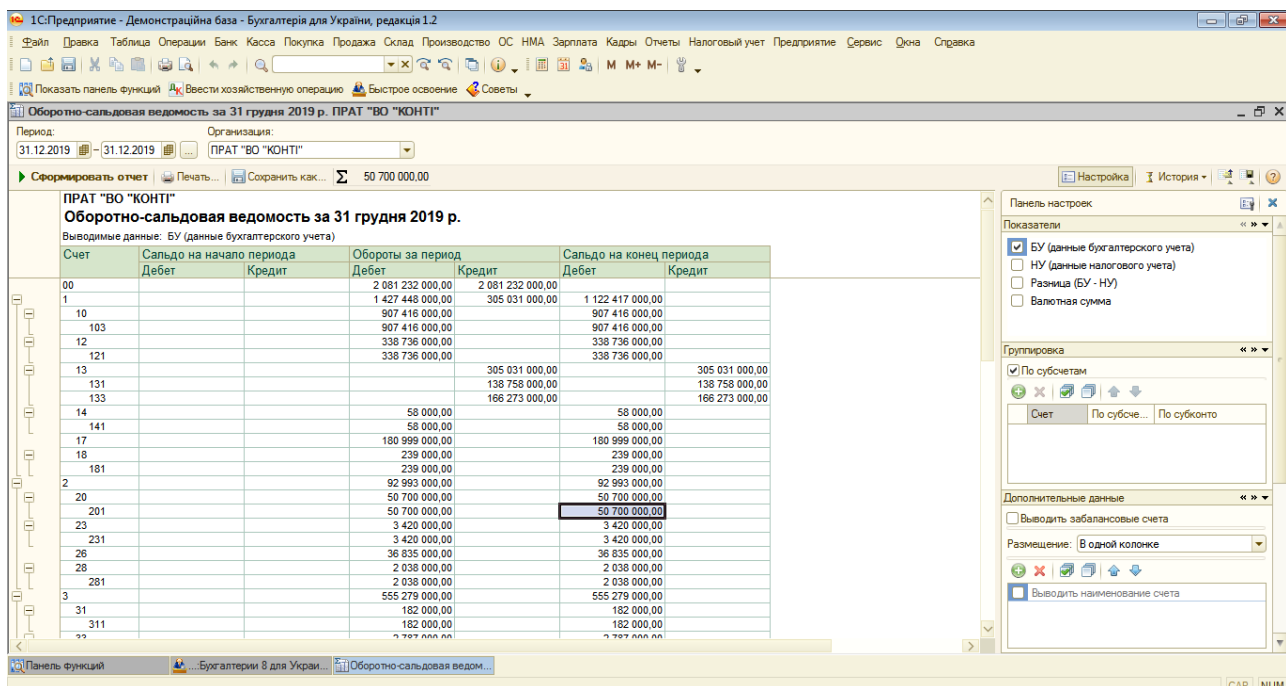


Рис. 2.9. Оборотно-сальдова відомість

Для початку роботи безпосередньо з формування бухгалтерських проведення сформовано рахунок на оплату поставальника.

Для цього відкрито журнал рахунків на закладці «Покупка» на панелі функцій або ж у однойменному пункті меню. Називається журнал «Счет на оплату поставщика» (рис. 2.10).

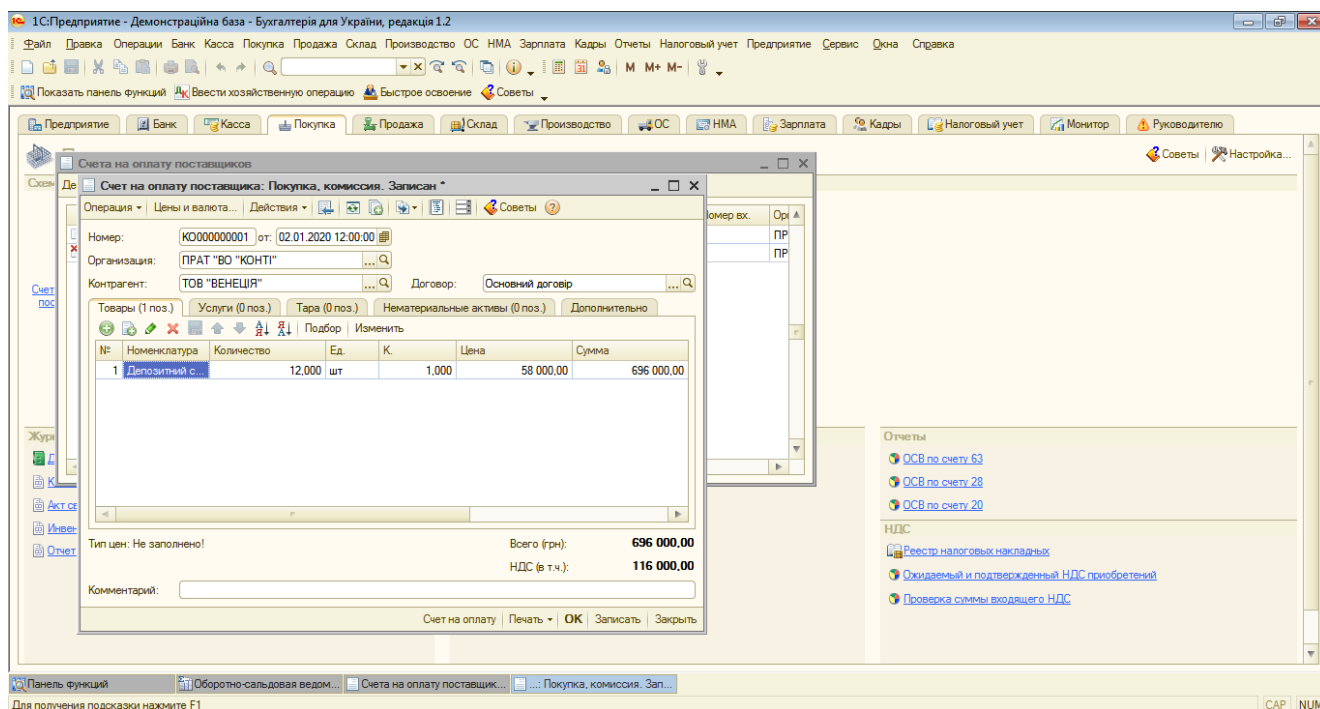


Рис. 2.10. Рахунок на оплату поставальника

Для отримання друкованої форми рахунки натиснуто на кнопку «Счет на оплату» або кнопку «Печать» в нижній частині форми. Друкована форма рахунку на оплату поставальника наведена в додатку 3.

Надходження товарів від поставальника в «1С: Підприємство» оформлено документом «Надходження товарів та послуг» із видом операції покупка, комісія. В цей документ введено дані з прибуткової накладної, отриманої від поставальника.

Відкрито список документів «Поступление товаров и услуг». Для цього обрано шлях: «Покупка» → «Поступление товаров и услуг» → «Добавить». Заповнено реквізити документа значеннями так, як показано на рис. 2.11.

Для швидкого заповнення табличної частини можливо викликати список номенклатури у режимі підбору (кнопка «Подбор» над табличною частиною документа). Подвійне натискання за обраним записом дозволяє перенести ці дані в табличній частині документа.

Для заповнення реквізиту «Склад» додано в список складів новий склад - «Основной склад». Для цього в поле «Склад» документа натиснуто на кнопку вибору, відкрито список «Склады (места хранения)». Додано новий склад натисканням кнопки («Добавить») (або натисканням клавіши «Insert» або ж обранням з меню «Действия» - «Добавить»).

Заповнено в формі «Склады (места хранения)» значення реквізитів натисканням кнопки «ОК» у формі «Склады (места хранения)» і додаткове натискання кнопки «ОК» у формі списку складів.

Для закрытия формы документа «Поступление товаров и услуг» нажато на кнопку «Закрыть» в нижней части формы. Документ зарегистрирован в информационной базе.

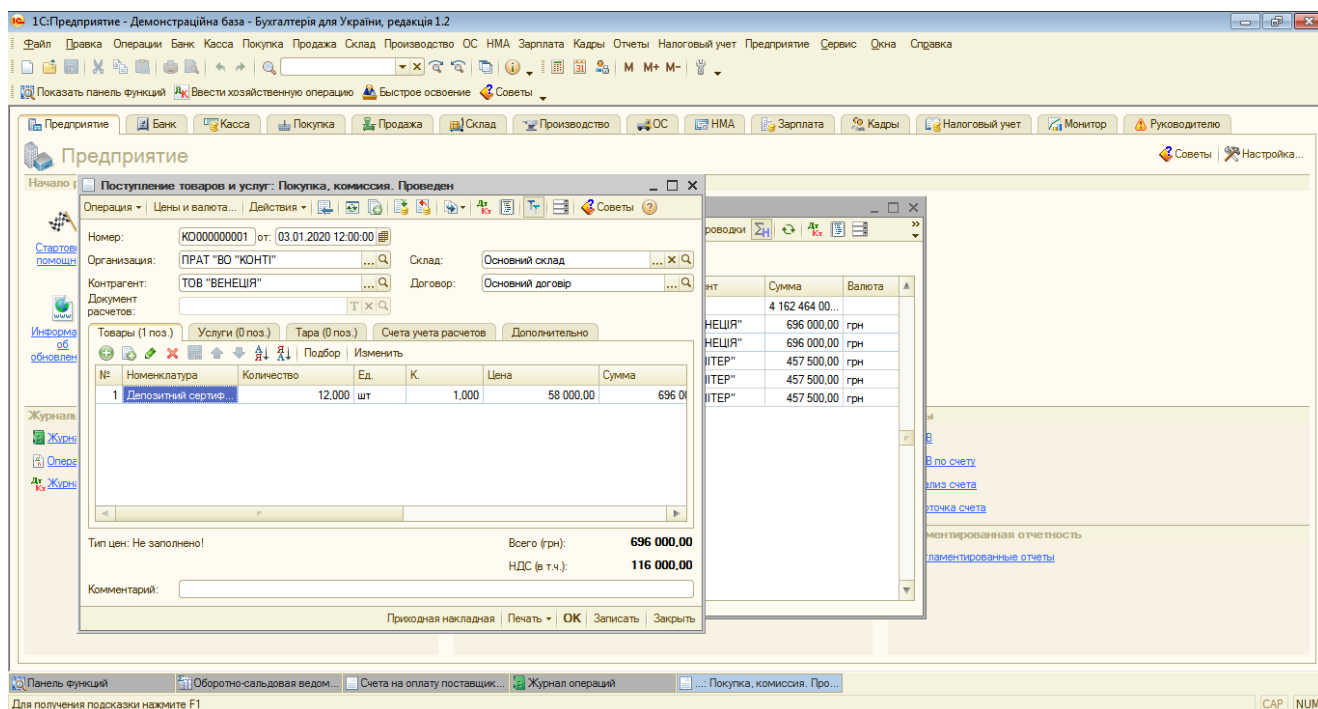


Рис.2.11. Надходження товарів та послуг

Друкowana форма прибуткової накладної наведена в додатку Ж.

Щоб переглянути бухгалтерські проводки, сформований документ, нажато кнопку «Дт-Кт» в командній панелі форми документ (рис.2.12).

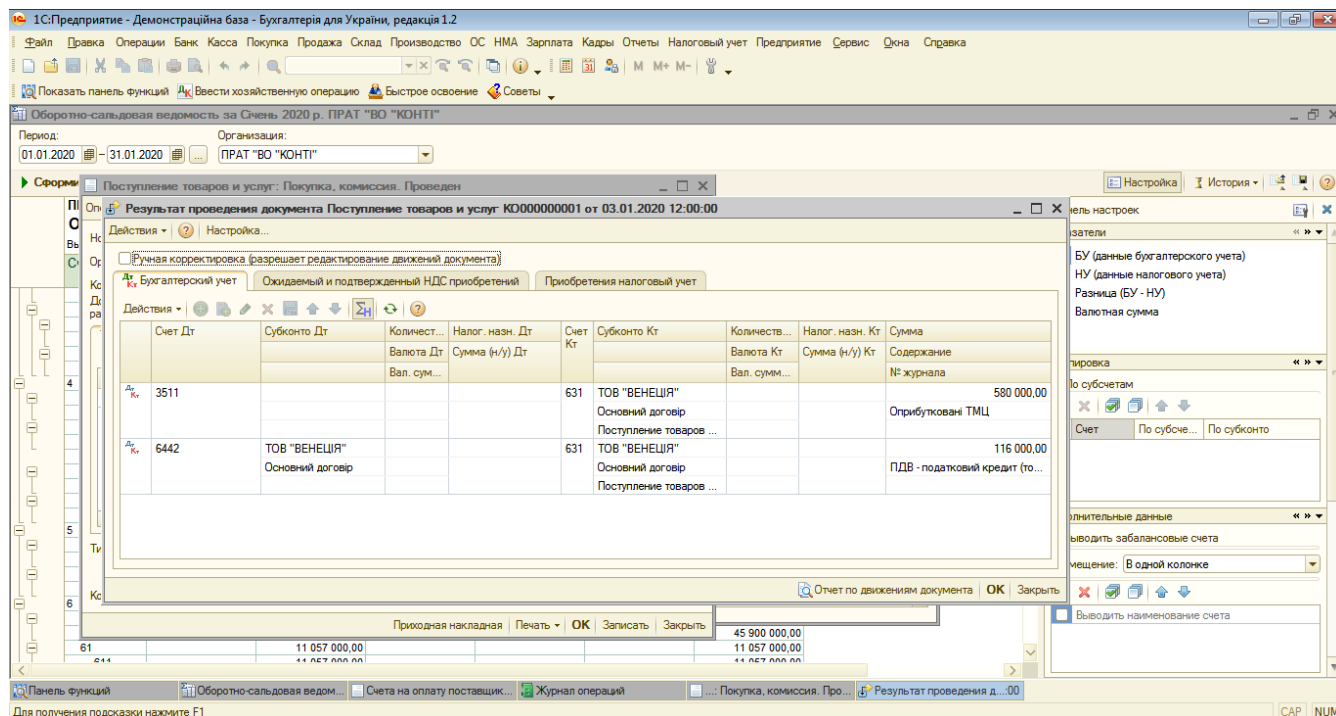


Рис.2.12. Надходження товарів та послуг (проведення)

Наступним етапом є створення документу «Платежное поручение исходящее» на підставі документа «Поступление товаров и услуг». Для цього обрано шлях:

«Поступление товаров и услуг» → «На основании» → «Платежное поручение исходящее» (рис. 2.13).

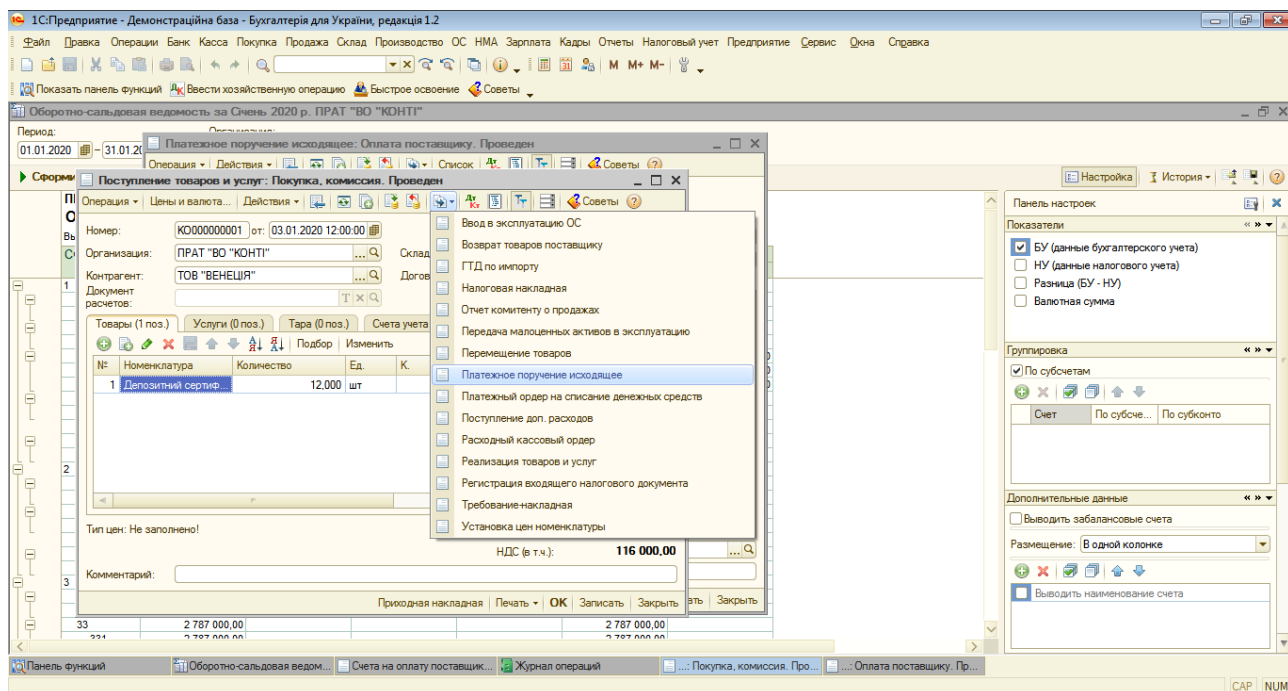


Рис. 2.13. Шлях до формування платіжного доручення вихідного

Автоматично сформовано новий документ «Платежное поручение исходящее». У документі на підставі даних документа «Поступление товаров и услуг» заповнені всі основні реквізити. Далі занесено відсутні реквізити так, як показано на рис. 2.14.

Встановлено прапорець «Оплачено» в формі документа та дату фактичного перерахування банком грошових коштів саме постачальнику. Тобто якщо прапор «Оплачено» встановлений, то при натисненні на кнопку ОК документ повинен сформувавти проводки бухгалтерського обліку, а якщо прапор не встановлений - то документ може бути тільки записаний у інформаційну базу.

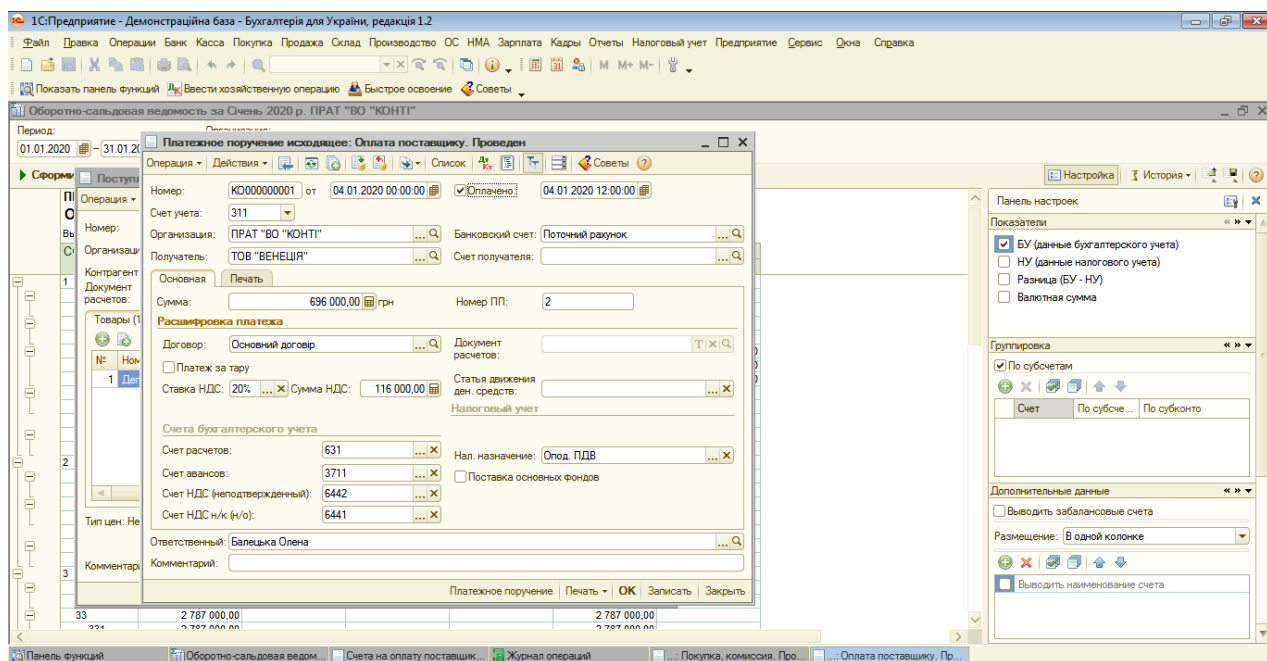


Рис. 2.14. Платіжне доручення вихідне

З документа «Платежное поручение исходящее» виводиться форма платіжного доручення для друку і передачі його в банк. Для цього натиснуто кнопку «Записать» в нижній частині форми «Платежное поручение исходящее».

Далі натиснуто кнопку «Платежное поручение» для отримання друкованої форми платіжного доручення. Друкована форма платіжного доручення наведена в додатку Е.

Наступним кроком проведено реалізацію продукції. Реалізацію зручно робити на підставі рахунку. Для цього пройдено шлях: «Продажа» → «Счет на оплату покупателя» → на відповідному рахунку відкриває контекстне меню → «На основании» → «Реализация товаров и услуг» (рис. 2.15).

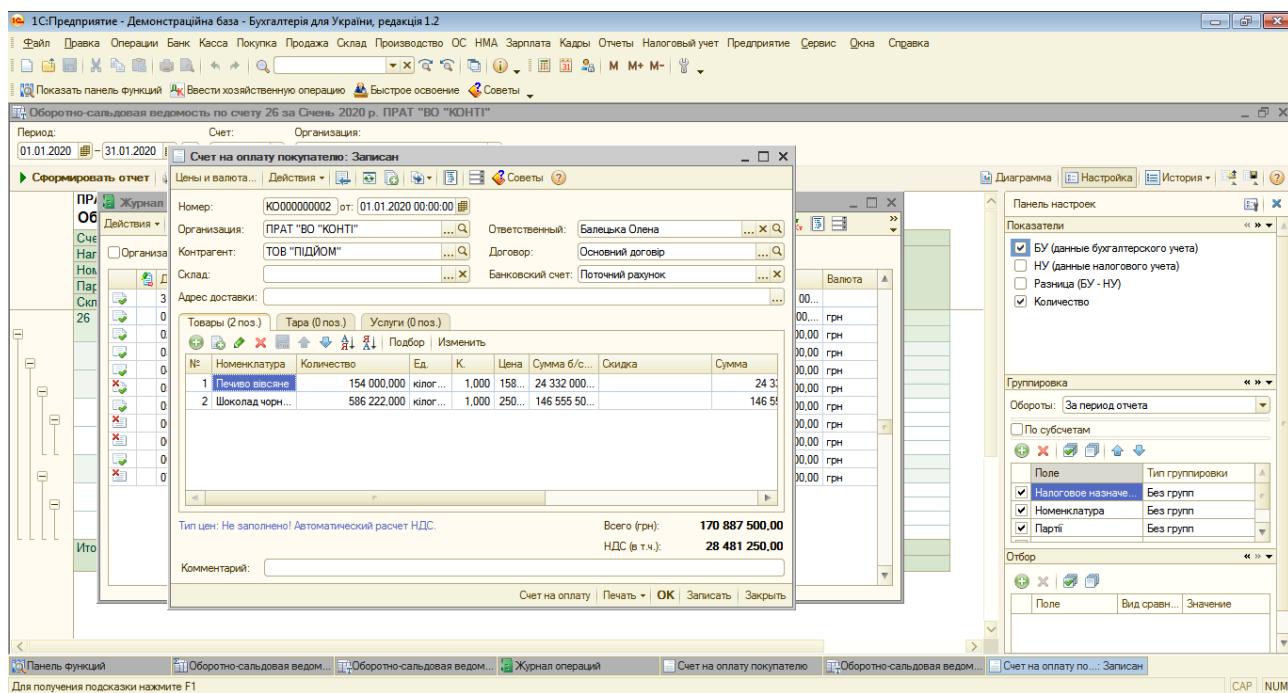


Рис. 2.15. Рахунок на оплату покупця

Друкована форма рахунку наведена в додатку І.

Реалізація товарів оформляється документом «Реализация товаров и услуг» з видом операції продаж, комісія (що саме оформляється: продаж товару або передача на комісію, буде визначатися за умовами договору з контрагентом).

Документ «Реализация товаров и услуг» можна ввести на підставі документа «Счет на оплату покупателя». Для цього у списку документів «Счет на оплату покупателя» виділено створений раніше документ і натиснуто на кнопку (або потрібно клацнути правою кнопкою миші і в меню, обрати «На основании»). Обрано із запропонованого списку – «Реализация товаров и услуг».

Автоматично сформовано новий документ «Реализация товаров и услуг». У документі на підставі даних документа «Счет на оплату покупателя» заповнені всі реквізити і відомості про що продаються товари (на закладці «Товары»).

Натиснуто кнопку «ОК» в командній панелі форми документа «Реализация товаров и услуг» для проведення документа.

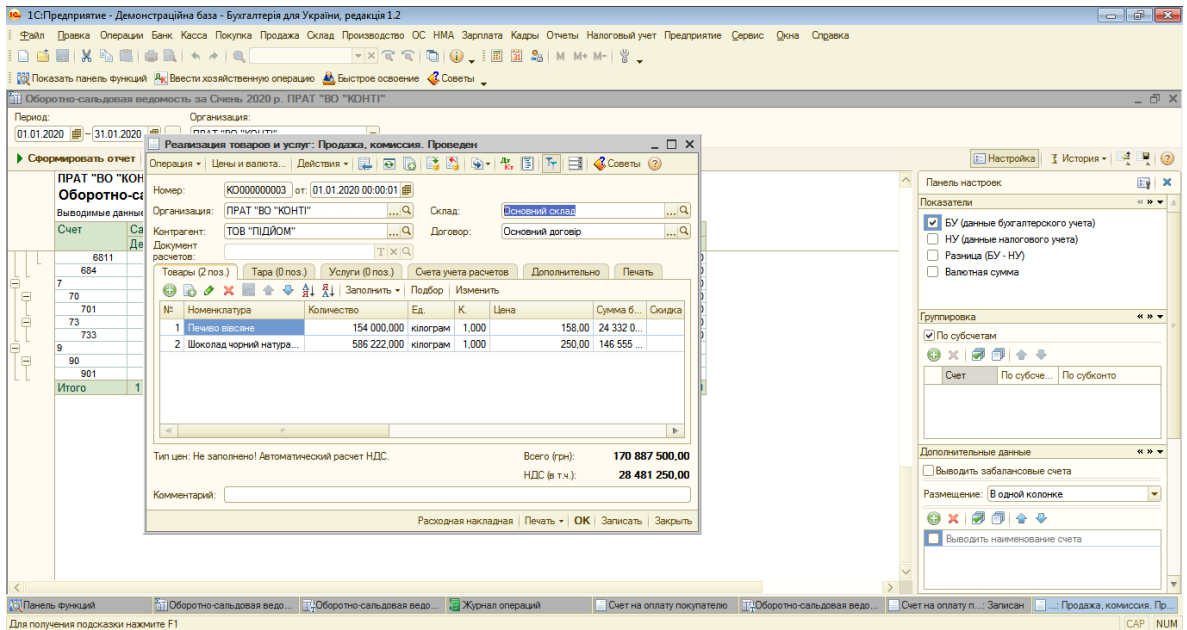


Рис. 2.16. Реалізація товарів і послуг

Кнопка "П" підготує для друку документ «Расходная накладная». Друкована форма видаткової накладної наведена в додатку К.

Ознака оплаты платіжних доручень зручно встановлюється за допомогою обробки «Выписка банка». Для цього відкрито список банківських виписок (меню «Банк» → «Выписка банка»), додано в список нову виписку, у якій зазначено організацію, розрахунковий рахунок, а також дату виписки. Далі у формі виписки треба натиснути кнопку «Подбор неоплаченных» - у окремому вікні повинен бути відібраний список усіх платіжних доручень, сплата яких не була відображена в раніше інформаційній базі.

В списку документів відмічено прапорцями, саме оплачені платіжні доручення (відповідно з отриманою випискою банку) та натиснуто кнопку «Провести отмеченные». Зазначеному платіжному дорученню автоматично встановлено ознаку оплати і сформовано бухгалтерські проводки перерахування грошових коштів постачальник (рис. 2.17).

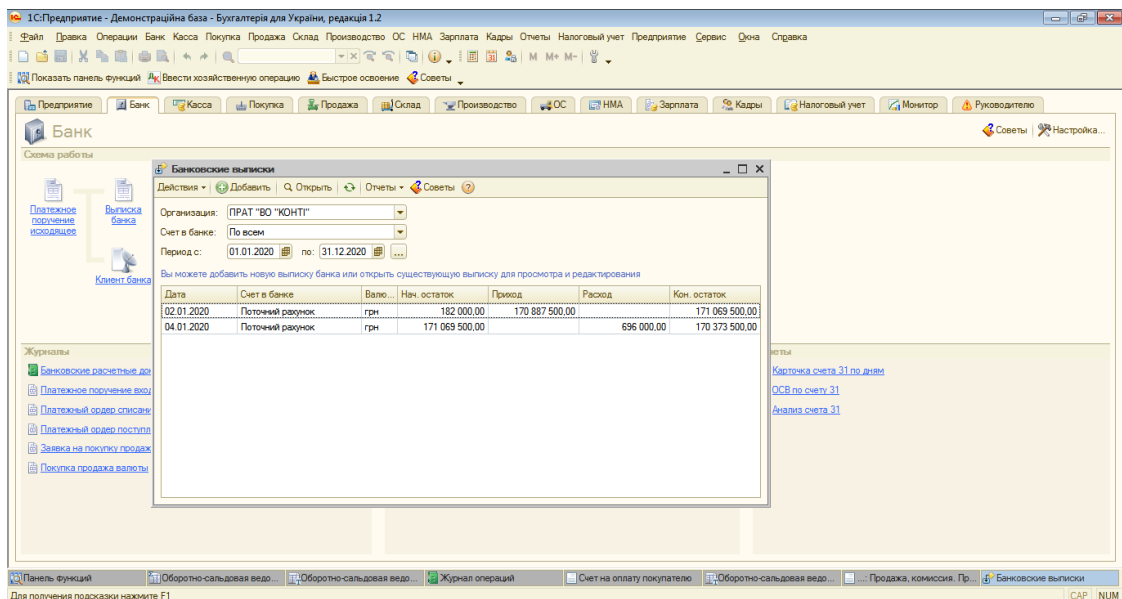


Рис. 2.17. Выписка банка

Закриття періоду виконується документом «Закрытие месяца». Відкрито список документів «Закрытие месяца». Для цього в меню обрано шлях: «Операции» → «Регламентные операции» → «Закрытие месяца» → «Добавить» (рис. 2.18).

Цей документ виконує такі операції:

- нарахування амортизації основних засобів і нематеріальних активів;
- переоцінка валютних коштів і відображення курсових різниць;
- розподіл транспортно-заготівельних витрат (ТЗВ), які накопичені на певних рахунках, в розрізі номенклатурних груп та за напрямками вибуття запасів;
- можливість коригування фактичної вартості номенклатури для організацій, в яких в «Учетная политика предприятия» було встановлено спосіб оцінки матеріально-виробничих запасів (МВЗ) вартості - «за середньою», задля визначення середньозваженої вартості списання їх за певний місяць;
- списання витрат майбутніх періодів, які відображені на 39 рахунку, у розрізі елементів в довіднику «Витрати майбутніх періодів» на рахунки саме витрат;
- розрахунок та коригування собівартості продукції (послуг), а також зроблених протягом місяця проводок саме за собівартістю продукції (послуг);
- переоцінення вартості запасів на дату балансу у бухгалтерському обліку, тільки якщо для організації зазначені параметри їх оцінки запасів на дату балансу;
- розрахунок торгової націнки по проданими товарами, тільки якщо облік в роздробі ведеться за продажною ціною;
- технологічні операції за податковим обліком, що призначені для закриття в податкових регістрах повних угод за договорами.

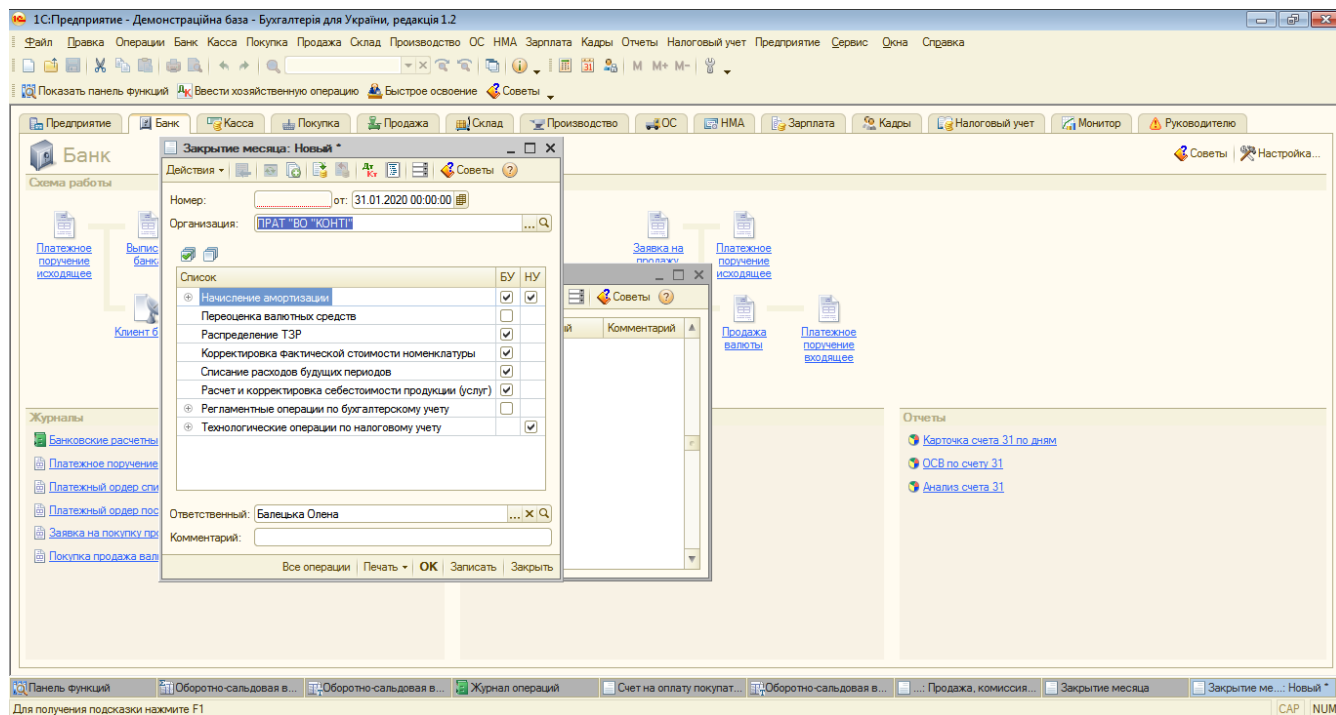


Рис. 2.18. Закриття місяця

Після того як місяць вже закритий, потрібно визначити фінансові результати. Документ «Определение финансовых результатов» (рис. 2.19) він призначений задля визначення фінансового результату діяльності самого підприємства, тобто шляхом закриття доходів та витрат, і задля формування залишку нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

Рекомендується проводити документ у кінці місяця одразу після відображення усіх господарських операцій, які впливають на доходи та витрати, включаючи витрати із податку на прибуток. Коли закриття доходів та витрат накопичені залишки саме на рахунках класів 7, 8 і 9 повинні списуватись на відповідні саме субрахунки рахунка 79 «Фінансові результати».

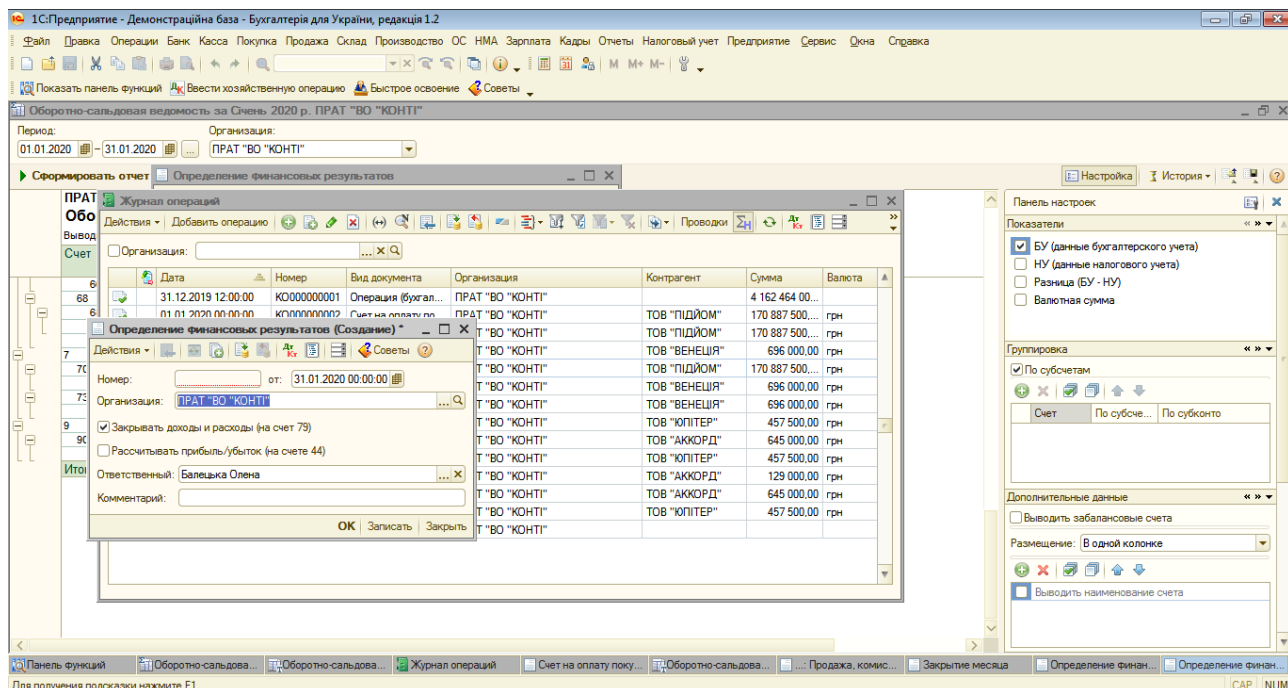


Рис. 2.19. Визначення фінансових результатів

В 1С швидко та автоматично формуються форми бухгалтерської звітності, а також податкові декларації та звіти для органів статистики та інші регламентовані звіти.

Регламентованими звітами - називають звіти, форма порядок заповнення, строки і порядок подання них визначаються різними державними органами.

Для відкриття списку регламентованих звітів в меню «Отчеты» обрано позиції «Регламентированная отчетность» - «Регламентированные отчеты (встроенные)» (рис. 2.20).

Для формування бухгалтерського балансу року здійснено подвійне натискання на рядок з найменуванням «Бухгалтерский баланс».

На екран буде виведено вікно, в якому вказано період складання звіту з подальшим натисканням кнопки «ОК» у самій нижній частині вікна. Потім відкриється форма бухгалтерського балансу.

Для того, щоб автоматично заповнити звіт за даними інформаційної бази, натиснуто кнопку «Заполнить» у верхній командній панелі форми звіту.

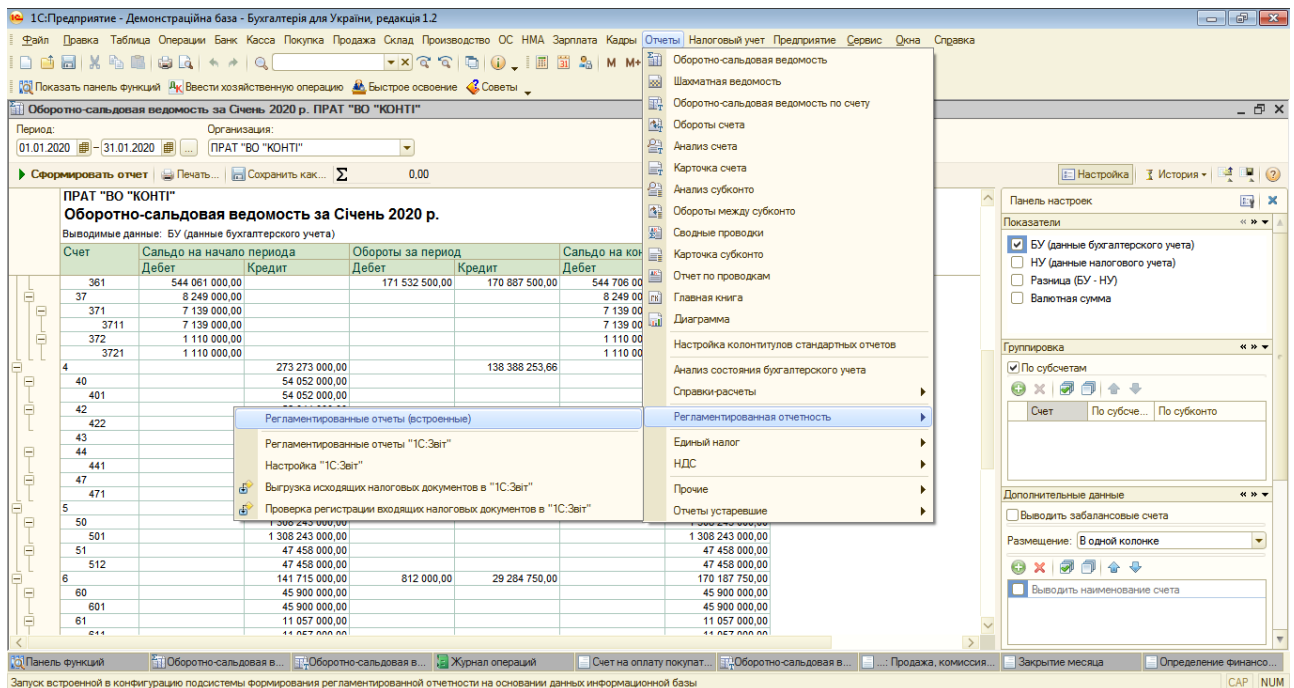


Рис. 2.20. Шлях до формування регламентованих звітів

В результаті виконаної роботи були сформовані такі звіти:

- Баланс на 31.12.2019 року (Додаток Л);
- Оборотно-сальдова відомість за січень 2020 року (Додаток М);
- Шахова відомість за січень 2020 року (Додаток Н);
- Оборотно-сальдова відомість по рахунку 26 за січень 2020 року (Додаток П);
- Оборотно-сальдова відомість по рахунку 311 за січень 2020 року (Додаток Р);
- Оборотно-сальдова відомість по рахунку 3511 за січень 2020 року (Додаток С);
- Оборотно-сальдова відомість по рахунку 361 за січень 2020 року (Додаток Т);
- Обороти рахунку 26 за січень 2020 року (Додаток У);
- Обороти рахунку 311 за січень 2020 року (Додаток Ф);
- Обороти рахунку 3511 за січень 2020 року (Додаток Х);
- Обороти рахунку 361 за січень 2020 року (Додаток Ц);
- Аналіз рахунку 26 за січень 2020 року (Додаток Ш);
- Аналіз рахунку 311 за січень 2020 року (Додаток Щ);
- Аналіз рахунку 3511 за січень 2020 року (Додаток Ю);
- Аналіз рахунку 361 за січень 2020 року (Додаток Я);
- Картка рахунку 26 за січень 2020 року (Додаток АА);
- Картка рахунку 311 за січень 2020 року (Додаток АБ);
- Картка рахунку 3511 за січень 2020 року (Додаток АВ);
- Картка рахунку 361 за січень 2020 року (Додаток АД);
- Журнал зведений проведень за січень 2020 року (Додаток АЕ);

- Звіт по проведенням за січень 2020 року (Додаток АЖ);
- Головна книга за січень 2020 року (Додаток АЗ);
- Баланс на 31.01.2020 року (Додаток АИ).

Таким чином, застосування інформаційних технологій для ведення обліку фінансових активів із використанням програмних продуктів «1С:Підприємство» дозволить не лише врахувати особливості відображення їх у обліку, а й сформувавши необхідну інформацію для прийняття управлінських рішень. За допомогою сучасного програмного забезпечення для обліку фінансових активів облікові функції можуть бути повністю автоматизовані, а їх результати представлені в будь-якому зручному задля користувачів вигляді на паперових носіях та машинних носіях. Використання інформаційних технологій для ведення обліку фінансових активів буде сприяти підвищенню методичного рівня облікового-аналітичних процесів і створенню оптимальної організаційної моделі обліку на підприємстві.

2.5. Елементи стратегічного обліку фінансових активів

Сучасний стан бухгалтерського обліку демонструє досить високий рівень диференціації різних його видів і напрямів, які або є самостійними, або поділяються на окремі відгалуження з фінансового та управлінського обліку

Ефективність діяльності самого підприємства чи організації багато в чому залежить від прийнятих його керівництвом рішень. Фінансовий облік є обов'язковим видом обліку, орієнтованим на минулі події, складання звітності на основі загальноприйнятих бухгалтерських стандартів для користувачів за межами підприємства. Стратегічний облік впроваджується за рішенням адміністрації підприємства, є системою збирання та групування як фінансової, так і не фінансової інформації, поряд з інформацією історичного характеру містить оцінки та плани на майбутнє, як правило є комерційною таємницею.

Стратегічний облік покликаний забезпечити менеджерів підприємства інформацією, яка дозволяє управляти та координувати процеси, які на них покладені.

Під управлінським обліком фінансових активів слід розуміти процес збирання, накопичення, оброблення, систематизації та передачі інформації внутрішнім користувачам про стан і рух грошових потоків у процесі господарської діяльності підприємства для здійснення їх аналізу, оптимізації, прогнозування, планування і контролю для прийняття управлінських рішень з метою підвищення якості використання фінансових активів.

З урахуванням цього можна розглянути відмінності фінансового й управлінського обліку. Насамперед, як зазначалося, вони мають різну мету. Управлінський облік забезпечує необхідною інформацією керівництво і фахівців підприємства, отже, така інформація є внутрішньою, а фінансовий - складання звітності для зовнішніх користувачів. Доступ зовнішніх користувачів до інформації управлінського обліку теоретично закритий. На практиці в Україні цього не дотримуються, оскільки методологічно сфера управлінського обліку поки що не окреслена хоча б в загальних рисах, а тому методика ведення на підприємствах не сформована, проте заперечувати управлінський облік зовсім навряд чи правомірно, оскільки певні його елементи на підприємствах все ж таки застосовуються.

Управлінський облік, який законодавче не регламентується, здійснюється підприємством самостійно, а фінансовий - за загальноприйнятими положеннями (стандартами). Тому управлінський облік має більшою мірою креативний (творчий) і футурологічний характер, він націлений на прогнозування результатів управлінських рішень, на їх обґрунтування до здійснення. Фінансовий облік скрупульозно фіксує минулі операції, його характерною ознакою є історичність, тут неможливе наближене відображення результатів, якому часто віддають перевагу управлінці за альтернативи: недостатньо точна, але своєчасна інформація, або ж точна, але запізнена.

У фінансовому обліку здійснюється контроль за активами і капіталом підприємства загалом. В управлінському обліку контроль за активами провадиться у розрізі центрів відповідальності - структурних підрозділів підприємства.

В управлінському обліку використовують усі види вимірників: натуральні, умовні, трудові, грошові. У фінансовому обліку інформація виражена в узагальненому грошовому вимірнику.

Відрізняються ці види обліку і частотою подання інформації користувачам. Отже, управлінський облік достатньо деталізований, він ведеться за значно ширшою номенклатурою об'єктів.

Поділ бухгалтерського обліку на фінансовий та управлінський за окремими об'єктами часто досить умовний, а тому виділити їх на конкретному підприємстві у "чистому" вигляді важко. Це зумовлено тим, що як перший, так і другий обліки ґрунтуються на тих самих первинних документах, а кореспонденція рахунків, які використовуються для відображення господарських операцій, є взаємопов'язаною. Лише за окремими об'єктами обліку можна визначити рахунки, які стосуються винятково управлінського обліку, до того ж тільки у зарубіжній практиці, тому що в Україні зробити це практично неможливо.

Загальний аналіз фінансового стану і фінансових результатів діяльності підприємства не дає відповіді на важливі запитання, пов'язані із управлінням фінансовими ресурсами, загалом: принесла діяльність підприємства достатню кількість готівки особливо для виплати дивідендів; зазнало підприємство втрат фінансових та чи достатньо коштів для того щоб погасити зобов'язання; куди інвестовано кошти за попередній рік; які види фінансових операцій можливо здійснювались та яка їхня результативність (зміна активів та пасивів чи ефективність вкладень коштів від реалізації).

Щоб відповісти на ці запитання, доводиться поглибити аналітичні дослідження шляхом висновків про рух грошових коштів.

Грошовий потік підприємства - являється сукупністю розподілених в часі надходжень та виплат коштів, що генеруються його господарською діяльністю.

Етапи управління грошовими потоками підприємства:

- 1) Забезпечення повного, а також достовірного обліку грошових потоків підприємства та формування необхідної звітності;
- 2) Аналіз грошових потоків підприємства у попередньому періоді;
- 3) Оптимізація грошових потоків підприємства;
- 4) Планування грошових потоків підприємства саме в розрізі різних їхніх видів;

5) Забезпечення ефективного контролю грошових потоків підприємства.

Значення ефективного управління грошовими потоками підприємства визначається такими обставинами:

- забезпечують господарську діяльність в усіх її аспектах;
- фінансова стійкість і розвиток підприємства визначаються тим, наскільки ж синхронізовані між собою у час та за обсягами грошові потоки;
- допомагають забезпечити ритмічність операційної діяльності, саме раціональні грошові потоки;
- при ефективному управлінні грошовими потоками, відповідно зменшується потреба залучення капіталу;
- прискорюється оборотність оборотного капіталу підприємств, при оптимізації грошових потоків ;
- активні форми управління грошовими потоками дають змогу підвищити саме прибутковість операцій пов'язаних із рухом грошових коштів та знизити ризик неплатоспроможності діяльності підприємства.

Використовують методи вирівнювання і синхронізації, з метою оптимізації грошових потоків. Вирівнювання грошових потоків полягає в згладжуванні їхніх обсягів за окремими інтервалами періоду, який аналізується. Результат цього процесу виражається в зниженні середнього квадратичного відхилення коефіцієнтів варіації. Саме синхронізація грошових потоків ґрунтується на коваріації позитивного, а також негативного руху грошових ресурсів. Результатом цієї оптимізації у часі визначають за наближенням коефіцієнта еластичності цих потоків саме до 1.

Наслідком оптимізації і аналізу грошових потоків може бути також розроблення плану руху грошових коштів в перспективному періоді за видами діяльності підприємства.

В умовах розвитку ринкових відносин та посилення конкуренції між господарюючими суб'єктами в фінансовому менеджменті дедалі більшу роль починають відігравати показники грошових потоків, що витісняють традиційні підходи управління на основі показників прибутку. Показники грошових потоків швидше і надійніше реагують на розвиток кризових явищ в господарському механізмі та не залежать від умовностей облікової політики підприємства. Професійне управління грошовими потоками базується на ефективній системі управлінського обліку та є запорукою високої платоспроможності та фінансової стійкості підприємства.

Проблеми управлінського обліку грошових потоків знайшли широке відображення в працях таких закордонних вчених як Брігхем Ю.Ф., Ерхардт М.С. , Друрі К., Колласс Б. Вони зосереджують свою увагу на проблемах деталізації доходів, витрат та інвестицій за підрозділами та напрямками діяльності підприємства, розглядаючи грошові потоки як наслідок тих чи інших господарських операцій. Вітчизняні науковці Голов С.Ф., Лігоненко Л.О., Савчук В.П. розвивають ідеї своїх західних колег щодо обліку грошових потоків за центрами фінансової відповідальності, адаптуючи їх до особливостей національної системи бухгалтерського обліку.

Незважаючи на високу увагу закордонних та вітчизняних науковців до порушеного питання, на сьогоднішній день невирішеною залишається проблема обліку

грошових потоків в розрізі підрозділів, що несуть безпосередню відповідальність за надходження та витрачання грошових коштів. Традиційна система управлінського обліку ґрунтується на поділі підприємства на центри доходів, витрат, прибутку та інвестицій. Такий підхід не виправданий, оскільки передбачає відповідальність за нарахування доходів і витрат, в той час як надходження та витрачання грошових коштів залишається неконтрольованим. Одні центри можуть відповідати за формування доходів і витрат, а інші – за надходження та витрачання грошових коштів внаслідок отримання доходів чи здійснення витрат.

Для забезпечення досягнення вказаної мети доцільно організувати управлінський облік грошових потоків в розрізі наступних видів центрів відповідальності: центр формування вхідного грошового потоку, центр формування вихідного грошового потоку, центр планування та контролю грошових потоків, центр формування чистого грошового потоку.

Центр формування вхідного грошового потоку – структурний підрозділ, результатом діяльності якого є надходження грошових коштів на підприємство. Керівництво даного центру відповідає за розміри грошових надходжень та джерела їх утворення. Прикладом такого центру може бути відділ збуту підприємства, керівництво якого відповідає за ефективну реалізацію продукції покупцям і надходження виручки від них.

Центр формування чистого грошового потоку – підрозділ підприємства, керівництво якого відповідає за формування як вхідного, так і вихідного грошових потоків. Чистий грошовий потік - це різниця між надходженнями та витрачанням коштів в межах центру відповідальності. Чистий грошовий потік може бути додатним (у випадку переважання надходження грошових коштів над їх витрачанням) та від'ємним (у випадку переважання витрачання грошових коштів над їх надходженнями). Найбільшим інтегрованим центром чистого грошового потоку є підприємство в цілому, вище керівництво якого відповідає за формування позитивного грошового потоку в інтересах акціонерів.

Центр планування і контролю грошових потоків - підрозділ підприємства, основним завданням якого є планування, аналіз та контроль всіх грошових потоків підприємства. До таких підрозділів зазвичай належать планово-економічний, фінансовий відділи та, частково, бухгалтерія. Названі підрозділи є також центрами формування від'ємного грошового потоку, спрямованого на їх утримання. Проте, зважаючи на важливість планування, обліку, аналізу та контролю грошових потоків, доцільно виділити перелічені підрозділи в окрему групу центрів відповідальності.

Вся система управління грошовими потоками підприємства поділяється на центри стратегічного та оперативного управління. Підприємство в цілому є центром формування чистого грошового потоку. Вище керівництво підприємством та його грошовими потоками здійснюють власники, що делегують свої повноваження Раді директорів та Генеральному директору. Останні відповідають за формування чистого грошового потоку, достатнього для забезпечення поточної діяльності, розвитку підприємства та виплати дивідендів власникам. Відповідно до затвердженої власниками стратегії розвитку підприємства, Рада директорів здійснює управління стратегічними грошовими потоками, тобто є центром формування стратегічного чистого грошового потоку. Стратегічний чистий грошовий потік включає надходження та витрачання

грошових коштів, що виникають як в процесі інвестування розвитку підприємства, так і в процесі основної виробничо-комерційної діяльності підприємства.

Управління грошовими потоками, спрямованими на розвиток підприємства, передбачає виділення окремого центру відповідальності за формування чистого грошового потоку. Очолювати такий центр може директор з розвитку та інновацій. Він відповідальний за всі грошові потоки, що виникають в процесі розширення матеріально-технічної бази, вдосконалення продукції, розвитку персоналу та дослідження ринків діяльності підприємства. Також, з метою ефективного управління стратегічними проектами щодо розвитку підприємства, на центр формування чистого грошового потоку, пов'язаного з розвитком підприємства, може бути покладена відповідальність за організацію та контроль фінансування своєї діяльності. В межах вказаного центру виділяються підпорядковані йому центри, що відповідають за окремі напрямки розвитку підприємства.

Центри формування чистого грошового потоку внаслідок розширення матеріально-технічної бази відповідають за витрачання та надходження грошових коштів в процесі оновлення парку основних засобів підприємства. До них належать конструкторський відділ, відділ НТР та інновацій. Їх діяльність пов'язана з витрачанням коштів на розробку та пошук нових прогресивних технологій, модернізацію та ремонт існуючого обладнання. Дані підрозділи можуть бути відповідальними за реалізацію необоротних активів, авторських прав на конструкторські розробки тощо.

Відповідальність за формування чистого грошового потоку в результаті вдосконалення продукції підприємства може бути покладена на дослідну лабораторію, відділ НТР та інновацій, також відділ контролю за якістю продукції.

Кожен з цих підрозділів відповідає за витрачання грошових коштів в процесі розробки нових видів продукції та вдосконалення існуючих. Надходження від реалізації результатів досліджень та авторських прав на ноу-хау також контролюються вказаними центрами.

Маркетинговий відділ підприємства відповідає за витрачання грошових коштів на дослідження ринків діяльності підприємства: товарних, сировинних, ринків трудових ресурсів тощо.

Витрачання грошових коштів у процесі розвитку персоналу підприємства здійснюється відділом кадрів. Він витрачає кошти на підготовку та перепідготовку фахівців, організацію різноманітних тренінгів тощо. Також до даного типу центрів формування вихідного грошового потоку можна віднести профспілковий комітет підприємства та об'єкти соціальної інфраструктури, що відповідають за витрачання грошових коштів на оздоровлення та відпочинок працівників підприємства.

Організація і контроль фінансування розвитку підприємства здійснюється планово-економічним та фінансовим відділами підприємства. Проте таке фінансування має узгоджуватись з директором з розвитку та інновацій, оскільки він несе відповідальність за всі грошові потоки, що виникають в процесі розвитку підприємства. Працівники планово-економічного та фінансового відділів, що зайняті фінансуванням розвитку підприємства лінійно підпорядковані директору з розвитку та інновацій, а функціонально – керівникам відповідних економічних служб.

Таким чином, центр формування стратегічного чистого грошового потоку включає чотири центри, що відповідають за окремі напрямки розвитку підприємства, та

фінансування розвитку підприємства. По перших чотирьох центрах витрачання грошових коштів значно переважає їх надходження, адже стратегічні вкладення принесуть віддачу лише з плином часу через підвищення ефективності основної виробничо-господарської діяльності. Тому оцінку ефективності центрів формування стратегічних грошових потоків необхідно здійснювати, виходячи з прогнозування додаткових позитивних грошових потоків у довгостроковому періоді. Для цього можна використати метод оцінки терміну окупності здійснених стратегічних вкладень, або метод чистої приведеної вартості чистих грошових потоків (NPV), що виникнуть в результаті інвестицій. В короткостроковому періоді стратегічні витрати мають фінансуватися за рахунок прибутку від основної діяльності та за рахунок довгострокового позикового капіталу.

Відповідальність за інші стратегічні грошові потоки, спрямовані на підтримання авторитету і зв'язків підприємства з зовнішнім середовищем, лежить на вищому керівництві підприємства. Тому центр відповідальності за формування інших стратегічних чистих грошових потоків – це дирекція підприємства.

Центр формування чистого грошового потоку від основної діяльності включає всі надходження та витрачання грошових коштів внаслідок здійснення підприємством основної виробничої і комерційної діяльності. Очолювати такий цент має генеральний директор, оскільки саме на ньому лежить відповідальність за всю фінансово-господарську діяльність підприємства.

Центр формування чистого грошового потоку від основної діяльності повинен забезпечувати достатній позитивний грошовий потік для фінансування розвитку підприємства та виплати дивідендів власникам. Він є основним генератором грошових коштів на підприємстві і містить у своєму складі цілий ряд підпорядкованих центрів формування грошових потоків.

Центр формування вихідного грошового потоку, спрямованого на виробництво продукції, відповідає за витрачання грошових коштів, що здійснюються виробничими підрозділами підприємства. Такий центр відповідальності очолюється директором з виробництва, в підпорядкуванні якого перебувають всі служби, що мають певне відношення до виробництва.

У складі центру можна виділити два види підпорядкованих центрів: центри формування від'ємного грошового потоку в процесі матеріального забезпечення виробництва та центри формування передільних від'ємних грошових потоків. До першої групи відносяться відділ матеріально-технічного забезпечення, транспортний відділ та інші підрозділи, що забезпечують виробничий процес сировинними ресурсами. До другої групи належать основні та допоміжні виробничі підрозділи, витрати яких формують собівартість виробленої продукції.

Під контролем центру формування чистого грошового потоку від реалізації продукції, перебувають всі надходження та витрачання грошових коштів, що виникають внаслідок реалізації готової продукції підприємства. Такий центр відповідальності очолюється комерційним директором підприємства і включає підпорядковані йому центри формування вхідних та вихідних грошових потоків від реалізації продукції. Відділ збуту, транспортний відділ, складське господарство – центри відповідальності за формування вихідного грошового потоку, що виникає в процесі реалізації продукції.

Відповідальність за формування вихідних грошових потоків, спрямованих на утримання управлінського апарату підприємства покладена на такі підрозділи: дирекція підприємства, бухгалтерія, фінансовий відділ, планово-економічний відділ, юридичний відділ, відділ кадрів, адміністративно-господарський відділ тощо. Керівник кожного з них несе відповідальність за ефективне і цільове використання коштів у процесі функціонування таких підрозділів. Загальне керівництво вказаними підрозділами здійснює генеральний директор підприємства.

Відповідальність за фінансування основної виробничо-комерційної діяльності покладена на планово-економічний та фінансовий відділи підприємства. Вони утворюють центри, що контролюють залучення коштів власників та кредиторів підприємства, відповідають за повернення вкладених коштів та виплату винагороди за користування капіталом.

Важливість грошових потоків для забезпечення ефективної і безперервної діяльності підприємства, його фінансової стійкості та платоспроможності обумовлює необхідність виділення центрів планування і контролю грошових потоків підприємства. Такими центрами є планово-економічний та фінансовий відділи підприємства. Окрім контролю за витратами коштів на власне утримання, вони здійснюють планування, узгодження та контроль ефективності всіх грошових потоків підприємства.

Планування грошових потоків здійснюється шляхом реалізації на підприємствах системи бюджетування. Кожен центр відповідальності складає власний бюджет, в якому плануються й обґрунтовуються всі грошові потоки. Локальні бюджети узгоджуються між собою і об'єднуються в зведений бюджет підприємства планово-економічним відділом, що визначає планові показники діяльності кожного підрозділу та підприємства в цілому. По завершенні планового періоду планово-економічний відділ здійснює аналіз виконання бюджету, готує відповідні висновки й рекомендації вищому керівництву для прийняття відповідних управлінських рішень. Фінансовий відділ здійснює оперативний контроль за виконанням бюджету, за своєчасністю погашення кредиторської та дебіторської заборгованостей підприємства.

Таким чином, надійна система управлінського обліку грошових потоків є необхідною передумовою ефективного управління. Вона має базуватися на спільній із системою обліку фінансового бази даних, проте забезпечувати менеджмент релевантною для прийняття ефективних управлінських рішень інформацією.

Управлінський облік грошових потоків повинен вестися в розрізі центрів відповідальності за формування грошових потоків. Такий підхід забезпечить ефективне управління грошовими потоками та підвищить мотивацію кожного господарського підрозділу в процесі досягнення цілей підприємства.

Висновки і конкретні пропозиції по удосконаленню бухгалтерського обліку фінансових активів

ПрАТ "ВО "КОНТІ" класифікує фінансові інструменти в момент їх прийняття до обліку, виходячи з бізнес-моделі, використовуваної підприємством для управління фінансовими активами і зобов'язаннями, і характеристик фінансового інструменту, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

Компанія визнає фінансовий актив за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з придбанням цього фінансового активу - якщо фінансовий актив не відноситься до категорії за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

До фінансових активів ПрАТ "ВО "КОНТІ" відносяться: торговельна дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, а також фінансові інвестиції.

Для обліку товарної дебіторської заборгованості використовується рахунок №36 "Розрахунки з покупцями і замовниками".

Рахунок 31 "Рахунки в банках"- він призначений для обліку наявності і руху грошових коштів, що знаходяться на рахунках в банках.

У бухгалтерському обліку фінансові інвестиції повинні обліковуватися на активних рахунках першого ("Необоротні активи") та третього ("Кошти, розрахунки і інші активи") класів:

- синтетичний рахунок першого порядку 14 "Довгострокові фінансові інвестиції";
- синтетичний рахунок першого порядку 35 "Поточні фінансові інвестиції".

Фінансові активи підприємства являється однією із головних категорій системи саме його функціонування. Дослідження наукових праць зарубіжних та вітчизняних учених дійшли до висновку про неоднозначність підходу їх до визначення фінансових активів із погляду бухгалтерського обліку. Багато авторів розглядають поняття фінансових активів саме в економічній площині, частково розкриваючи сутність цього поняття, а ось інші – навпаки, вони висвітлюють його обширно. Неоднозначність в визначенні призвела до того, що фінансові активи тепер розглядаються науковцями по-різному: і як ресурси, і як права на ресурси, і як ліва частина балансу, та як майно

РОЗДІЛ 3. ТЕХНІКО-ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ "ВО "КОНТІ" ЗА 2018-2019 РОКИ

3.1. Організація аналітичної роботи на ПрАТ "ВО "КОНТІ"

В сучасних умовах аналітична (планово-аналітична) служба – це найбільш гнучкий та динамічний підрозділ підприємства, функції та структура, залежать від специфіки самого підприємства, характеру бізнесу, кадрового потенціалу тощо. Тут не має стандартних рішень та методик. При створенні аналітичної служби можна орієнтуватися на досвід зарубіжних, а також вітчизняних підприємств (компаній).

Аналітична служба – це один з центральних підрозділів, що відповідає за підготовку, а також обґрунтування основних стратегічних рішень і відслідковує загальну картину бізнесу господарського суб'єкта (організації, підприємства, фірми).

Головна мета аналітичної служби є розробка планів, концепцій, програм розвитку підприємства на основі аналізу, а також оцінки результатів його минулої та поточної діяльності.

Завдання аналітичного підрозділу підприємства:

- сприяння керівництву підприємства у об'єктивній оцінці економічної ситуації підприємства;
- аналіз загальної картини функціонування підприємства;
- техніко-економічні дослідження із метою виявлення невикористаних резервів та підготовка можливих варіантів дій що до підвищення ефективності господарювання підприємства;
- розробка і повне обґрунтування оперативних та стратегічних рішень що до покращання фінансового стану, а також результативності господарської діяльності;
- організація системи управління та основних бізнес-процесів підприємства.

На практиці застосовується декілька форм організації економічного аналізу. Вибір кожної з них здійснюється залежно від: розміру підприємства (велике, середнє, мале); якості менеджменту; рівня економічної роботи; традицій та ін.

При централізованій організаційній формі на підприємстві передбачається утворення спеціалізованого відділу (підрозділу, служби) економічного аналізу. Ця організаційна форма допомагає забезпечити саме єдність методологічного забезпечення аналізу, а також чіткий розподіл роботи аналітиків. Разом із тим, зумовлює відірваність аналітичного процесу від загального процесу управління.

В децентралізованій формі весь комплекс аналітичних робіт розподіляють по загальній структурі управління підприємством. Тобто, кожен відділ здійснює певний комплекс певних аналітичних робіт відповідно до свого призначення на підприємстві. Організація економічного аналізу за такою формою об'єднує аналітичний процес із процесом управління та виступає його окремим етапом.

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення фінансових активів

Посада	Прізвище	Підпис	Дата	Розділ 3. Техніко-економічний аналіз діяльності ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2018-2019 роки	Номер сторінки
Здобувач	Балецька О.О.		12.12.2020		
Науковий керівник	Ткаченко Н.М.		30.12.2021		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		04.02.2021		

При виборі організаційної форми аналізу потрібно враховувати цілий ряд зовнішніх і внутрішніх факторів:

- розмір підприємства;
- рівень конкурентоспроможності підприємства;
- структура управління підприємством;
- характеру функціональних зв'язків і автоматизації управління;
- облікова система підприємства;
- вид діяльності і обсяги виробництва.

Розподіл аналітичних робіт на ПрАТ "ВО "КОНТІ" за суб'єктами наведено в табл.3.1.

Таблиця 3.1

Розподіл аналітичних робіт на ПрАТ "ВО "КОНТІ" за суб'єктами

Суб'єкти аналізу	Зміст аналітичної роботи
1	2
Департамент економіки й фінансів	<ul style="list-style-type: none"> - організація і методичне керівництво роботою відділів із питань аналізу та обліку; - розробка планування аналітичної роботи та контроль за виконанням його; - узагальнення результатів аналізу підприємства; - повна розробка заходів саме за результатами аналізу; - дослідження основних показників господарської діяльності; - повний аналіз витрат на виробництво продукції; - визначення повної собівартості продукції; - аналіз і оптимізації оподаткування підприємства; - аналіз виробництва готової продукції; - аналіз виконання плану та бізнес-плану; - аналіз фінансових результатів діяльності підприємства і рентабельності підприємства; - аналіз грошових надходжень; - вивчення взаємовідносин із банком;
Департамент правового регулювання й захисту інтелектуальної власності	<ul style="list-style-type: none"> - аналіз претензій та можливих витрат, яких підприємство може зазнати через порушення чи невиконання контрактних зобов'язань.
Департамент по роботі з персоналом	<ul style="list-style-type: none"> - аналіз рівня організації і нормування праці; - аналіз трудомісткості виробництва, а також її зниження; - визначення рівня відповідно продуктивності праці, а також, використання робочого часу і безпосередньо фонду оплати праці; - аналіз забезпеченості підприємства трудовими ресурсами;
Департамент матеріально-технічного забезпечення	<ul style="list-style-type: none"> - аналіз своєчасності та якості матеріально-технічного забезпечення виробництва; - аналіз стану складських запасів.
Департамент маркетингу та збуту	<ul style="list-style-type: none"> - аналіз повного виконання договірних зобов'язань, які відносяться до поставок продукції споживачам за строком, обсягом; - дослідження, а також оцінка альтернативних ринків збуту.

1	2
Департамент виробництва	- аналіз повного виконання плану по випуску продукції за, якістю, обсягом, асортиментом; - аналіз витрачання матеріальних ресурсів. - аналіз тривалості технологічного циклу і ритмічності роботи, а також виробничих потужностей.
Департамент логістики	- аналіз перевезення вантажів всередині самого підприємства і за його межами.

В сучасних умовах реформування економіки, змінами принципів та методів управління при організації, механізмів господарювання і проведенні економічного аналізу на самих підприємствах правильно застосовувати децентралізовану форму організації економічного аналізу на підприємстві. Це дозволить враховувати усі можливі особливості виробництва і швидше реагувати на значні зміни в зовнішньому і внутрішньому середовищі підприємства.

Обираючи будь-яку з форм організації економічного аналізу, слід пам'ятати, що вона повинна відповідати таких основним критеріям:

- цілеспрямованості. Даний критерій означає, що сформована система економічного аналізу на підприємстві повинна бути направлена, в першу чергу, на вирішення конкретних управлінських завдань;

- відповідності організаційній структурі управління. Служба економічного аналізу повинна адекватно вливатися в діючу структуру управління та підпорядковуватися їй, щоб не виникало суперечностей при виконанні аналітичних завдань відповідними виконавцями;

- комунікативності. Цей критерій пов'язаний із забезпеченістю системи економічного аналізу інформацією, наявністю зворотних зв'язків;

- регламентованості. Діяльність служби економічного аналізу повинна бути чітко регламентованою, з визначенням посадових обов'язків відповідних виконавців;

- гнучкості. Система економічного аналізу, яка створюється на підприємстві повинна бути гнучкою до швидких і частих змін як внутрішнього, так і зовнішнього середовища функціонування;

- відповідальності. Даний критерій передбачає встановлення певної відповідальності для суб'єктів аналізу за неналежне виконання аналітичних функцій;

- економічності. Означає, що витрати на формування і функціонування служби економічного аналізу повинні бути меншими від ефекту, отриманого в результаті її впровадження.

Організація аналітичної роботи на ПрАТ "ВО "КОНТИ" сприяє своєчасному виявленню явних на підприємстві і в його підрозділах резервів та знаходженню шляхів їхньої реалізації.

Це все вимагає постійного систематичного проведення аналізу в послідовності певній та значного підвищення його оперативності.

Практика аналізу виробничої та господарської діяльності, яка сформована на ПрАТ "ВО "КОНТИ" вдало показує, такі наступні етапи:

- 1) Складання плану аналітичної роботи:
 - визначення самої теми аналізу;
 - визначення напрямів для використання результатів аналізу;
 - розробка програми, плану календарного та розподіл роботи між виконавцями;
 - визначення джерел всієї інформації, та заповнення її нестачею;
 - розробка макетів, методики їх заповнення, способів обробки матеріалів аналітичних таблиць, формування результатів аналізу.
- 2) Підготовка матеріалів для проведення аналізу:
 - створення додаткових джерел;
 - перевірка достовірності всієї інформації;
 - повна аналітична обробка інформації.
- 3) Попередні оцінки (певні характеристики):
 - виконання досліджуваних показників саме за поточний період;
 - зміна показників саме в порівнянні із показниками у попередньому періоді;
 - ступеня використання всіх ресурсів.
- 4) Аналіз причин динамічних змін та відхилень від бази:
 - розкриття зав'язків та залежностей між факторами;
 - визначення кола взаємодіючих факторів і їх повне угруповання;
 - елімінування впливу факторів, що не залежать від досліджуваного об'єкта;
 - кількісний вимір впливу всіх факторів;
 - оцінка збитку від негативного впливу всіх факторів;
 - виявлення невикористаних резервів.
- 5) Підсумкова оцінка та зведений підрахунок всіх резервів:
 - висновки після результатів аналізу, а також підсумкова оцінка;
 - зведений, кінцевий підрахунок резервів та рекомендації що до їхнього використання.

Отже, організація аналізу має бути така, яка б забезпечувала ефективність всіх стадій аналітичної роботи, а також враховувала всі можливі зміни, які можуть відбутися, і сприяла в виборі найефективнішого, пріоритетного рішення, що відповідало цілям та стратегії розвитку підприємства.

3.2. Техніко-економічний аналіз діяльності ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2018-2019 роки

Техніко-економічними показниками – називають, величини, що характеризують матеріально-виробничу базу підприємств, використання предметів праці і знарядь, організацію самого виробництва, затрати на виробництво всієї продукції.

Техніко-економічні показники застосовуються задля планування і аналізу організації праці та виробництва, якості продукції, рівня техніки, використання оборотних та основних фондів, а також трудових ресурсів. Система економічних показників роботи підприємств в яких різна форма власності покликана характеризувати їхню виробничо-господарську діяльність, та якість, ефективність використання матеріальних, фінансових, трудових ресурсів.

Об'єктивність результатів аналізу та розроблених висновків, пропозицій і ефективність використання їх для того, щоб поліпшити виробничо-фінансову діяльність промислових підприємств, зумовлені характером саме її показників.

Показники, які використовуються в аналізі економічному, повинні повністю відповідати таким вимогам:

- виражати найголовнішу мету виробничо-господарської діяльності самого підприємства;
- характеризувати самий головний напрямок діяльності об'єкта та його структурних підрозділів підприємства;
- сприяти стимулюванню, а також матеріальному заохоченню кращої роботи;
- достовірно відбивати реальні процеси господарювання та їх результати.

Результатами цього аналізу першочергово зацікавлені внутрішні користувачі (власники майна, менеджери управління і спеціалісти різних рівнів), а також зовнішні користувачі (інвестори, банки, фінансові органи, постачальники, покупці, тощо).

До основних завдань такого аналізу можна віднести: оцінка стану, виявлення чинників, що привели підприємство до такого сучасного рівня, обґрунтованість і підготовка пропозицій і заходів покращення використання усіх виробничих ресурсів. Основні техніко-економічні показники підприємства порівнюються за кількома роками або періодів, це дозволяє зробити висновок про позитивні або ж негативні зміни в діяльності самого підприємства.

На підставі даних по роботі підприємства можна проаналізувати техніко-економічні показники виробничо-господарської діяльності ПрАТ "ВО "КОНТИ" за 2018-2019 рр. Дані наведено в табл. 3.2.

Таблиця 3.2

Основні техніко-економічні показники діяльності ПрАТ "ВО "КОНТИ" за 2018-2019 роки

№	Показник	Одиниці виміру	Рік		Абсолютне відхилення	Відносне відхилення %
			2018	2019		
1	2	3	4	5	6	7
1	Чистий дохід від реалізації продукції	тис. грн	1 031 069	872 880	-158 189	-15,34
2	Обсяг реалізації в натуральному виразі	тон	30 967	26 422	-4 545	-14,68
3	Чисельність ПВП	чол	1 151	1 033	-118	-10,25
4	ФОП ПВП	тис. грн	111 937,20	124 547,50	12 610	11,27
5	Продуктивність праці	тис. грн/ чол	895,80	845,00	-50,81	-5,67

Продовження таблиці 3.1

1	2	3	4	5	6	7
6	Середньорічна оплата праці	тис. грн/ чол	97,25	120,57	23,32	23,98
7	Вартість основних засобів	тис. грн	825 872	768 658	-57 214	-6,93
8	Віддача основних засобів	грн/грн	1,25	1,14	-0,11	-9,04
9	Місткість основних засобів	грн/грн	0,80	0,88	0,08	9,94
10	Озброєність основними засобами	тис. грн/ чол	717,53	744,10	26,58	3,70
11	Залишки обігових коштів	тис. грн	645 081	653 784	8 703	1,35
12	Коефіцієнт оборотності обігових коштів	об.	1,60	1,34	-0,26	-16,47
13	Коефіцієнт завантаження обігових коштів	об.	0,63	0,75	0,12	19,72
14	Вартість активів	тис. грн	1 926 248	1 776 201	-150 047	-7,79
15	Власний капітал	тис. грн	232 605	261 972	29 367	12,63
16	Собівартість реалізованої продукції	тис. грн	790 407	699 846	-90 561	-11,46
17	Витрати на 1 грн реалізованої продукції	коп	76,66	80,18	3,52	4,59
18	Матеріальні витрати	тис. грн	584 968	516 973	-67 995	-11,62
19	Матеріаловіддача	грн/грн	1,76	1,69	-0,07	-4,21
20	Операційні витрати	тис. грн	961 975	915 515	-46 460	-4,83
21	Валовий прибуток	тис. грн	240 662	173 034	-67 628	-28,10
22	Чистий фінансовий результат	тис. грн	-98 028	-28 678	69 350	70,75
23	Нерозподілений прибуток	тис. грн	177 498	148 820	-28 678	16,16
24	Збитковість виробництва	%	-0,12	-0,04	0,08	-
25	Рентабельність (збитковість) продажу	%	-0,10	-0,03	0,06	-

Компанія здійснювала реалізацію кондитерських виробів в 2019 році як на ринку України, так і на експорт. При цьому продукція реалізована на території України та за її межами у відношенні 92% та 8 % відповідно.

Основним ринком збуту є вітчизняний ринок, в 2019 році він характеризувався стабілізацією та незначним зростанням.

Обсяг реалізації продукції в 2019 році зменшився на 4 545 тон (-14,68% до 2018 р.) та склав 26 422 тон. Виручка від реалізації в 2019 році зменшилась на 158 189 тис. грн. (-15,34% до 2018 р.) та склала 872 880 тис. грн. Основними факторами зменшення обсягів реалізації є посилення конкуренції з боку основних гравців кондитерського ринку та ростом попиту на шоколадні вироби з боку населення, притому що найбільш питому вагу в виробництві ПрАТ "ВО "КОНТИ" займає печиво (60%).

Операційна діяльність ПрАТ "ВО "КОНТИ" є дуже чутливою до змін, як у внутрішньому, так і в зовнішньому середовищі, що потребує постійного її контролю та своєчасного попередження негативних наслідків від впливу основних ризиків: зниження попиту на продукцію, волатильності цін на сировину та незапланованих зупинок виробництва.

Нерозподілений прибуток ПрАТ "ВО "КОНТИ" на 31.12.2018 складає 177 498 тис. грн., на 31.12.2019 р. складає – 148 820 тис. грн. Дивіденди за 2019 рік не нараховувалися та не сплачувалися.

Аналізуючи дані про рентабельність, можна зробити висновок, що підприємство протягом двох років отримувало збитки, от тому і рентабельність була від'ємна, що означає збитковість діяльності.

3.3. Аналіз фінансового стану ПрАТ "ВО "КОНТИ" на 1 січня 2020 року

Аналіз фінансового стану – це комплекс дій для вивчення і аналізу результатів фінансово-господарської діяльності підприємства, з метою визначення ступеня повної ефективності використання всіх основних фондів та оборотних коштів саме для реалізації програм установ, організацій, виявлення можливих недоліків, а також порушень і не використаних резервів підвищення результативності діяльності підприємства.

Фінансовий стан підприємства – це певна сукупність економічних параметрів, що відображають розміщення, наявність та використання фінансових ресурсів.

Фінансовий стан підприємства відображає саме забезпеченість власними оборотними коштами підприємства, оптимальне співвідношення запасів товарно-матеріальних цінностей із потребами виробництва, а також своєчасне проведення розрахункових операцій їх платоспроможності.

Аналізу фінансового стану підлягають певні основні статті балансу, а також інші матеріали обліку і фінансової звітності. Визначається раціональність формування, а також використання власних, залучених коштів, та запозичених коштів відповідність сум власних оборотних коштів та потребам у них і безпосередньо обсяг формування та виконання плану одержання прибутку підприємства.

Виявляються причини недостатнього залучення джерел надходження прибутків підприємства, наявність невикористаних оборотних коштів їх мобілізація, рух і наявність запасів товарно-матеріальних цінностей, а також джерела їх утворення, використання ефективно кредиту та його матеріальне забезпечення, також оцінюється стан розрахунків підприємства із бюджетом, постачальниками, банками, покупцями, і в кінці визначаються шляхи додаткового залучення саме оборотних коштів із метою одержання додаткових прибутків підприємства.

Аналіз фінансового стану підприємства являється необхідним етапом задля розробки прогнозів і планів фінансового оздоровлення всіх підприємств. Кредитори та інвестори завжди аналізують фінансовий стан самих підприємств, для того щоб мінімізувати свої ризики саме за позиками і за внесками, та для необхідного диференціювання відсоткових ставок на підприємстві.

Використовується система взаємопов'язаних показників, що базуються на даних бухгалтерської і статистичної звітності, для аналізу фінансового стану підприємства

Аналіз фінансового стану має дві основні цілі:

- ✓ підготувати інформацію, що необхідна для прогнозування;
- ✓ оцінити минулу фінансово-господарську діяльність підприємства.

До основних завдань оцінки фінансового стану, можна віднести:

- дослідження ефективності використання майна (тобто капіталу) самого підприємства, та забезпечення підприємства власними оборотними коштами;
- дослідження рентабельності, а також фінансової стійкості підприємства;
- оцінка становища суб'єкта господарювання на фінансовому ринку, а також кількісна оцінка його конкурентоспроможності;
- об'єктивна оцінка динаміки і стану ліквідності, фінансової стійкості підприємства та платоспроможності;
- визначення ефективності використання фінансових ресурсів;
- повний аналіз ділової активності підприємства, а також його становища на ринку цінних паперів.

Цілі аналізу будуть виконані у результаті рішення набору аналітичних задач:

- аналіз та визначення фінансового стану підприємства на самий момент проведення аналізу;
- виявлення тенденцій та повних закономірностей розвитку підприємства;
- визначення місць "вузьких", які негативно можуть впливати на фінансовий стан самого підприємства;
- виявлення резервів, для поліпшення фінансового стану.

Результати фінансового аналізу використовуються:

- адміністрацією підприємства для прийняття управлінських рішень;
- зовнішніми користувачами (банками, потенційними інвесторами, професійними учасниками фондового ринку).

Завданням ПрАТ "ВО "КОНТІ" є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю у використанні умов кредитних ресурсів, котрі надаються постачальниками і банками. Компанія здійснює аналіз активів і зобов'язань і планує свою ліквідність залежно від очікуваного терміну погашення відповідних фінансових інструментів підприємства. У разі недостатньої або надлишкової ліквідності ПрАТ "ВО "КОНТІ" перерозподіляє ресурси і кошти для досягнення оптимального фінансування потреб в капіталі.

Поняття «ліквідність» і «платоспроможність» є взаємопов'язаними, однак різними за змістом. Під ліквідністю варто розуміти спроможність підприємства швидко реалізувати активи й одержувати гроші для оплати зобов'язань, тобто це співвідношення величини ліквідних активів і поточної заборгованості. У вузькому розумінні, ліквідністю – називають здатність активів швидко перетворюватись на гроші підприємства. Платоспроможність підприємства – це його здатність вчасно та в достатніх обсягах розраховуватись за зобов'язаннями. Відповідно можна зробити

узагальнення, що платоспроможність залежить від ліквідності підприємства, тобто чим більш ліквідним є баланс, тим вищий рівень платоспроможності має підприємство.

Для оцінювання ступеня ліквідності підприємства вчені використовують різні відносні показники ліквідності, що різняться набором ліквідних засобів, які використовують для покриття короткотермінових зобов'язань. Залежно від того, які види оборотних активів приймаються у розрахунок, виокремлюють різні показники ліквідності.

Показники платоспроможності та ліквідності ПрАТ "ВО "КОНТИ" за 2018-2019 роки та їх економічний зміст наведені в табл. 3.3.

Таблиця 3.3

Показники платоспроможності та ліквідності ПрАТ "ВО "КОНТИ" за 2018-2019 роки

№	Назва показника	Економічний зміст показника	31.12.18	31.12.19	Абсолютне відхилення
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	обчислюється відношенням грошових засобів і їхніх еквівалентів та поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань, показує, яка саме частина боргів підприємства може бути сплачена негайно	0,02	0,00	-0,02
2	Коефіцієнт поточної ліквідності	характеризує ступінь покриття короткострокових пасивів саме оборотними активами, та застосовується для оцінки здатності підприємства виконати свої короткострокові зобов'язання	0,36	3,43	3,08
3	Коефіцієнт критичної ліквідності	розраховується з використанням частини поточних активів – грошових коштів, а також легко реалізованих цінних паперів та дебіторської заборгованості, які зіставляються із поточними зобов'язаннями, також показує на скільки можливо погасити поточні зобов'язання, за умови якщо положення стане критичним, при цьому виходять з припущення - ТМЦ взагалі не мають ніякої ліквідаційної вартості	0,39	3,78	3,39
4	Коефіцієнт покриття заборгованості	характеризує загалом здатність підприємства розрахуватися із поточними боргами і в перспективі за рахунок усіх ліквідних активів.	0,43	4,12	3,69
5	Коефіцієнт покриття заборгованості за рахунок дебіторів	показує повну загальну здатність дебіторів розрахуватися із поточними боргами у перспективі саме за рахунок всіх ліквідних активів	8,23	8,36	0,13

В 2019 році спостерігається покращення показників ліквідності ПрАТ "ВО "КОНТІ". Всі показники вище нормативних значень, окрім показника абсолютної ліквідності, що дорівнює нулю і має негативну тенденцію до зниження протягом звітного періоду. Дана динаміка обумовлена проведенням фінансової реструктуризації заборгованості перед АТ «Укрексімбанк».

Динаміка показників платоспроможності та ліквідності ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2018-2019 роки зображена на рис.3.1.

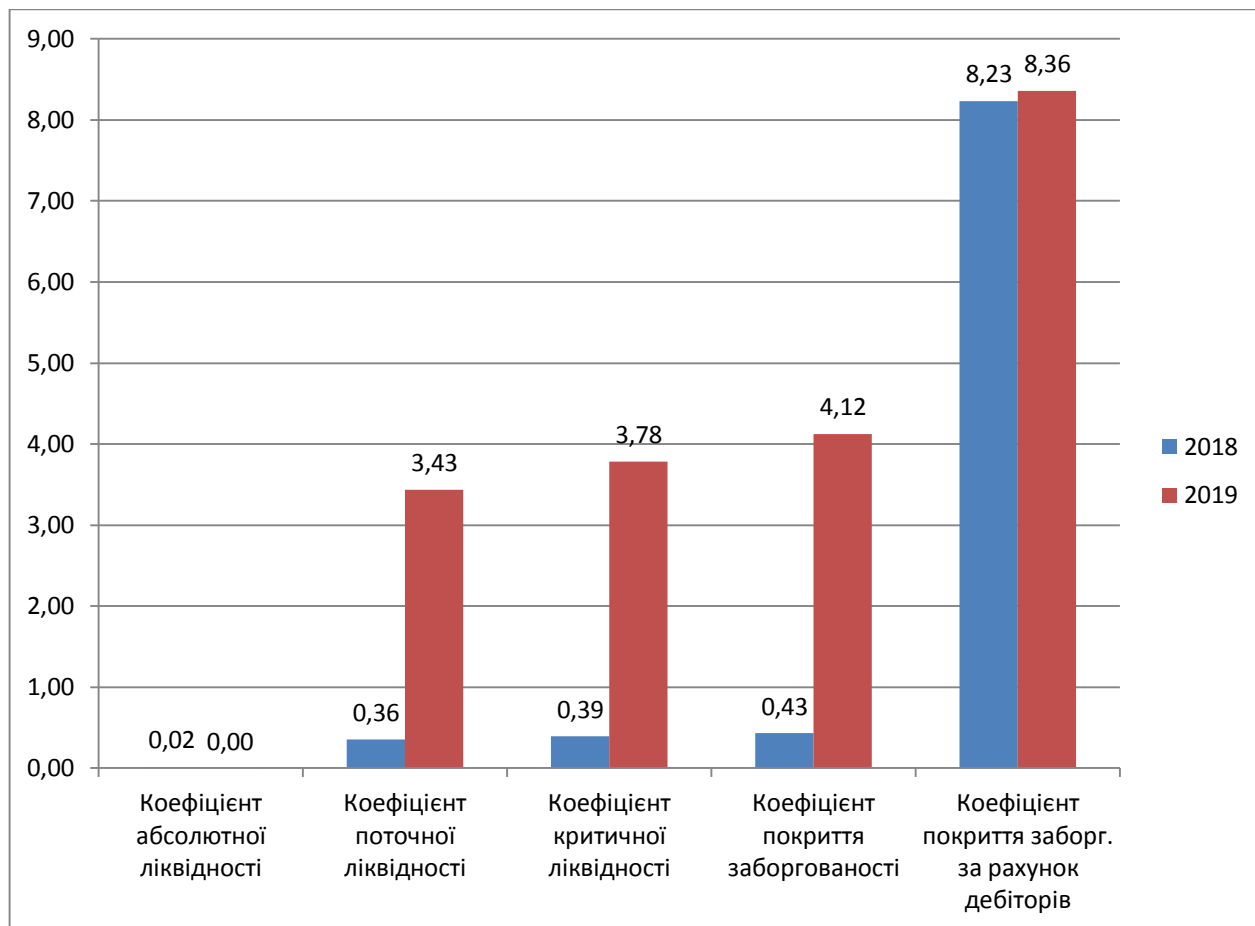


Рис.3.1. Динаміка показників платоспроможності та ліквідності ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2018-2019 роки

Оскільки фінансова стійкість передбачає платоспроможність підприємства у довгостроковому періоді, то при її оцінці треба приділити увагу визначенню запасу фінансової стійкості, який повинен дати уявлення про обсяг реалізації, який і забезпечить стабільну та беззбиткову діяльність підприємства.

Фінансовою стійкістю називають рівновагу між власними, а також залученими засобами, дуже надійно гарантована платоспроможність, незалежність саме від випадковостей ринкової кон'юнктури і партнерів, наявність певної величини прибутку, який би міг забезпечити само фіксування, довіра інвесторів та кредиторів, і також рівень залежності від них.

Фінансові інструменти, котрі потенційно зв'язані зі значною концентрацією кредитного ризику, представлені переважно залишками грошових коштів в банках, торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Дистриб'ютори ПрАТ "ВО "КОНТІ",

при роботі на умовах відстрочки платежів, обов'язково надають банківську гарантію, що суттєво знижує ризик невиконання зобов'язань по сплаті за відвантажену продукцію. У разі суттєвого порушення дистриб'ютором фінансової дисципліни, відвантаження продукції в його адресу призупиняються.

Показники фінансової стійкості ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2018-2019 роки та їх економічний зміст наведено в табл. 3.4.

Таблиця 3.4

Показники фінансової стійкості ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2018-2019 роки

№	Назва показника	Економічний зміст показника	31.12. 2018	31.12. 2019	Абсолютне відхилення
1	2	3	4	5	6
1	Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії, концентрації власного капіталу)	Характеризує певну частку коштів, вкладених власниками підприємства саме в загальну вартість майна	0,12	0,15	0,03
2	Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	Показує частку позикових джерел фінансування в сукупному капіталі підприємства	0,88	0,85	-0,03
3	Коефіцієнт фінансової залежності	Зворотний до показника автономії. Він дає уявлення про загальне співвідношення сукупного і власного капіталу підприємства	8,28	6,78	-1,50
4	Коефіцієнт концентрації поточної заборгованості	Показує, яку саме частину активів сформовано за рахунок поточних зобов'язань	0,77	0,09	-0,68
5	Коефіцієнт фінансової стійкості	Характеризує саме забезпеченість заборгованості власними коштами	0,14	0,17	0,04
6	Коефіцієнт фінансового левериджу (фінансового ризику)	Показує співвідношення залученого, а також власного капіталу	7,28	5,78	-1,50
7	Коефіцієнт забезпечення запасів власним капіталом	Характеризує певну суму власного оборотного капіталу на одиницю запасів	-9,19	5,33	14,52
8	Коефіцієнт маневреності оборотних активів	Характеризує суму власного оборотного капіталу на одну грошову одиницю оборотних активів	-1,31	0,76	2,07
9	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	Характеризує суму власного оборотного капіталу на одну грошову одиницю власного капіталу	-3,63	1,89	5,52
10	Коефіцієнт маневреності позикового капіталу	Характеризує суму власного оборотного капіталу на одну грошову одиницю позикового капіталу	-0,50	0,33	0,83

Коефіцієнт фінансового левериджу (фінансового ризику) склав 5,78, що свідчить про високе залучення позикових коштів. Але важливо зазначити, що кредит в АТ «Укресімбанк» було залучено для фінансування будівництва Донецької кондитерської фабрики та логістичного центру (м. Макіївка Донецької області), котрі зараз знаходяться на непідконтрольній Україні території. Таким чином, на сьогоднішній день Костянтинівська кондитерська фабрика є єдиним джерелом обслуговування боргу, і, зважаючи на її обмежені виробничі потужності, погашення боргу можливе лише в довгостроковому періоді. Стабілізуючими методами в цій ситуації можуть бути: збільшення джерел власних засобів, реалізація надлишкових запасів товарно-матеріальних цінностей, додаткове залучення довгострокових та позикових засобів.

Стратегія управління фінансовою стійкістю повинна відповідати вимогам антикризового управління фінансами підприємства та передбачати раціоналізацію обігу обігових засобів, а також оптимізацію структури джерел їхнього фінансування; забезпечення необхідного рівня самофінансування свого виробничого розвитку за рахунок прибутку, оптимізації податкових платежів підприємства, забезпечення найефективніших умов та форм залучення позикових коштів відповідно до потреби самого підприємства; забезпечення своєчасного оновлення необоротних активів, а також високу ефективність їхнього використання.

Рентабельність виступає одним із найважливіших основних показників роботи підприємства, характеризує кінцевий результат роботи самого підприємства. Показники рентабельності більш повно, чим сам прибуток, показують остаточні результати господарської діяльності підприємства. Величина показників рентабельності показує співвідношення ефекту із наявними або ж використаними ресурсами. Показники рентабельності підприємства використовуються для оцінки діяльності підприємства та як інструмент в інвестиційній політиці та ціноутворенні. Це все і говорить про актуальність проблематики дослідження.

Рентабельність – це ступінь дохідності, вигідності, прибутковості бізнесу. Її вимірюють за допомогою цілої системи відносних показників, що характеризують ефективність роботи підприємства у цілому, прибутковість різних напрямків діяльності, вигідність виробництва продукції і послуг окремих видів. Показники рентабельності ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2018-2019 роки та їх економічний зміст наведено в табл. 3.5.

Таблиця 3.5

Показники рентабельності ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2018-2019 роки

№	Назва показника	Економічний зміст показника	31.12.2018	31.12.2019	Абсолютне відхилення
1	2	3	4	5	6
1	Рентабельність продукції, %	Характеризує саме ефективність реалізації продукції (товарів, робіт та послуг). Визначається відношенням чистого прибутку від реалізації саме до собівартості продукції	0,03	-0,07	-0,10
2	Рентабельність продаж, %	Показує суму операційного прибутку, яку одержує підприємство із кожної гривні проданої продукції	-0,10	-0,03	0,06

1	2	3	4	5	6
3	Рентабельність власного капіталу, %	Характеризує саме рівень прибутковості власного капіталу, який було вкладено в дане підприємство, отже найбільший інтерес представляє для наявних та потенційних власників і акціонерів є й одним із самих основних показників інвестиційної привабливості підприємства, тому і його рівень показує верхню межу дивідендних виплат підприємства.	-0,42	-0,11	0,31
4	Рентабельність загальна (активів), %	Характеризує рівень прибутку, який створюється всіма активами підприємства, що перебувають в його використанні згідно із балансом підприємства.	-0,05	-0,02	0,03

Показники рентабельності ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2018-2019 роки не є задовільними, проте мають позитивну тенденцію до збільшення протягом звітного періоду.

Таким чином, фінансовий стан підприємства – це результат взаємодії усіх елементів системи фінансових відносин самого підприємства, та визначається сукупністю всіх виробничо-господарських факторів та характеризується системою показників, що відображають наявність, та використання фінансових ресурсів.

Дана ж діяльність може характеризуватися забезпеченістю фінансовими ресурсами, що є необхідними для нормального функціонування самого підприємства, та ефективним використанням, фінансовими взаємовідносинами із іншими юридичними та фізичними особами, платоспроможністю, а також фінансовою стійкістю.

Таким чином, аналіз фінансового стану підприємства дає якісну, а також кількісну інформацію про його діяльність, що необхідна для багатьох суб'єктів ринку.

В той же час з метою її достовірності, використання в процесі управлінських рішень доцільно використовувати коефіцієнтний чи комплексний метод, адже вони є найбільш обширними та охоплюють усі сфери діяльності підприємства. Ці методи представляють підприємство та всі його зв'язки як взаємопов'язану систему рухів фінансових ресурсів, що дає змогу найширше оцінити фінансовий стан підприємства.

3.4. Теоретичні основи та практичний економічний аналіз фінансових активів на ПрАТ "ВО "КОНТІ"

Можливість отримання дієвих і своєчасних управлінських рішень залежить від наукового розв'язання проблеми оптимізації процесів аналізу. Тому актуальним сьогодні є поглиблене вивчення аналітичного процесу з метою виділення в його складі

однорідних під процесів, так званих “будівельних блоків”, що створюють передумови для розподілу і кооперації праці аналітиків, її автоматизації.

Суть економічного аналізу – це повне дослідження економічних явищ на підприємствах, в підрозділах, і на цій основі виявлення недоліків та причин відхилення від завдань і договорів, а також пошук шляхів підвищення ефективності та якості продукції, внутрішніх резервів. Економічний аналіз також охоплює питання поліпшення організації і ведення планування, обліку, звітності, фінансування і кредитування, організації виробництва та праці.

Метою економічного аналізу є вивчення наслідків діяльності усіх підприємств та господарських установ, визначення впливу факторів на їхнє безпосередньо відхилення для виявлення недоліків та резервів і розробка заходів, які спрямовані на відновлення та збільшення реалізації та обсягів виробництва, підвищення ефективності та стабільності їхньої роботи.

Необхідність аналізу фінансових активів обумовлена тим., що українські підприємства готують консолідовану звітність відповідно до міжнародних стандартів.

Фінансові активи відіграють важливу роль у процесі кругообігу капіталу. Виробничий цикл визначається за оборотом грошових коштів, а період часу, протягом якого здійснюється оборот грошових коштів, є тривалістю виробничо-комерційного циклу. Велике значення фінансові активи відіграють при визначенні ступеня ліквідності та платоспроможності. У свою чергу, від ефективності використання фінансових активів залежить рівень ділової активності організації. Фінансові активи і зобов’язання мають за певних обставин першорядну важливість для винесення судження про стійкість фінансового стану. Таким чином, аналіз фінансових активів є важливим етапом аналізу фінансового стану організації.

Існуючі методи і прийоми економічного аналізу дозволяють кількісно і якісно оцінювати фінансові активи організації. Вибір системи показників, методів і прийомів залежить від цільової установки аналізу, потреб користувачів, доступності та достовірності інформаційної бази.

До фінансових активів ПрАТ "ВО "КОНТІ" відносяться: торговельна дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Дебіторська заборгованість - заборгованість контрагентів перед ПрАТ "ВО "КОНТІ" за операціями поточного і капітального характеру за винятком розрахунків з працівниками.

Торговельна дебіторська заборгованість як фінансовий актив включає всі залишки, що виникли від здійснення операцій з продажу товарів, робіт, послуг. Групування фінансових активів (дебіторської заборгованості) залежить від чинників, які впливають на погашення дебіторської заборгованості.

Аналіз дебіторської заборгованості для підприємства має велике значення, адже її розмір, термін обертання дуже впливають на прибутковість підприємства, рентабельність його капіталу. Перевірка правильності відображення боргових прав (дебіторів) є дуже важливою справою, оскільки операції, котрі проводяться по цих рахунках, мають значний вплив на формування підсумкового балансу.

Аналіз дебіторської заборгованості починається з вивчення даних балансу, по яким встановлюють ступінь її збільшення чи зменшення за звітний період – як в

абсолютних показників, так і по долі в сумі оборотних засобів.

Дебіторська заборгованість (код рядку Звіту про фінансовий стан 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, роботи, послуги, товари» і 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість») представлені за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки, який було сформовано на підставі МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Аналіз структури дебіторської заборгованості ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2018-2019 роки наведено в табл. 3.6.

Таблиця 3.6

Аналіз структури дебіторської заборгованості ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2018-2019 роки

Дебіторська заборгованість, тис. грн.	31.12.18	31.12.19	Абсолютне відхилення тис. грн.	Відносне відхилення %
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	506 994	544 061	37 067	7,31
Дебіторська заборгованість за розрахунками за авансами, в т.ч.:	13 145	7 139	-6 006	-45,69
розрахунки за виданими авансами за послуги	1 744	1 149	-595	-34,12
розрахунки за виданими авансами за матеріали	725	13	-712	-98,21
розрахунки за виданими авансами за товар	1 830	38	-1 792	-97,92
розрахунки за виданими авансами за сировину	8 846	5 939	-2 907	-32,86
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	5 517	5 512	-5	-0,09
Інша поточна дебіторська заборгованість:	1 094	1 110	16	1,46
розрахунки з дебіторами про відступлення права вимоги	456	248	-208	-45,61
розрахунки з підзвітними особами	0	41	41	-
розрахунки по соціальному страхуванню	638	166	-472	-73,98
розрахунки за претензіями	0	655	655	-

З наведених розрахунків в табл. 3.6 можемо зробити наступні висновки:

- загальна сума товарної дебіторської заборгованості за 2019 рік збільшилася на 7,31%, і становить на кінець 2019 року 544 061,00 тис. грн.;

- найменшу питому вагу у структурі дебіторської заборгованості складає дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами за матеріали і становить 13,00 тис. грн. на кінець 2019 року;

- інша поточна дебіторська заборгованість перед підприємством на кінець 2019 року склала 1110,00 тис. грн., що на 16,00 тис. грн. більше, ніж у минулому році.

В процесі аналізу дебіторської заборгованості особливу увагу приділяють саме статті «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги», вона має найбільшу питому вагу саме в загальній сумі дебіторської заборгованості. Відповідно до національним стандартам бухгалтерського обліку саме ця дебіторська заборгованість відображається в балансі підприємства за чистою реалізаційною вартістю, як сума

дебіторської заборгованості за мінусом. Зміна дебіторської заборгованості суттєво впливає на оборотність капіталу, вкладеного в оборотні активи. Структуру дебіторської торгової заборгованості ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2018-2019 роки в розрізі контрагентів та контрактів наведено в табл. 3.7.

Таблиця 3.7

Структура дебіторської торгової заборгованості ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2018-2019 роки в розрізі контрагентів та контрактів

Дебіторська торгова заборгованість, тис. грн				Абс. відх., тис. грн.	Відносне відх., %	Частка в загальній структурі дебіторської заборгованості, %	
Контрагенти	Договори	31.12.18	31.12.19			31.12.18	31.12.19
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	1199/8/14 від 23.12.14	359 004	188 974	-170 030	-47,36	70,81	34,73
	0205/8/19 від 01.04.19	0	144 023	144 023	-	0,00	26,47
	0553/14/15 від 02.11.2015	5 839	24 387	18 548	317,66	1,15	4,48
ТОВ "ПАРТНЕР ДІСТРІБ'ЮШН "	0493/8/17 від 01.12.2017	22 079	28 040	5 961	27,00	4,35	5,15
ТОВ "ПАРК ІНВЕСТ"	0491/8/17 від 01.12.2017	10 134	14 597	4 463	44,04	2,00	2,68
ТОВ "ТД АНИКА"	0501/8/15 від 11.12.2015	10 134	0	-10 134	-	2,00	0,00
ТОВ "СОНЯЧНЕ МІСТО ПЛЮС"	0332/8/15 від 24.12.2015	0	7 395	7 395	-	0,00	1,36
ТЗОВ "ТВК "ВОЛДІ"	0291/10/16 від 31.08.2016	3 018	2 522	-496	-16,43	0,60	0,46
ПП "АВАНТА-ТРЕЙД"	0012/8/10 від 19.01.2010	4 286	2 663	-1 623	-37,87	0,85	0,49
ТОВ "ВОДНИЙ СВІТ НАПОЇ"	1329/8/11 від 28.12.2011	1 000	1 865	865	86,50	0,20	0,34
ТОВ "ГРАНД ДІСТРІБ'ЮШН СХІД"	0262/8/14 від 12.06.2014	1 548	966	-582	-37,60	0,31	0,18
ТОВ "ФІРМА "КОНТИНЕНТ"	0018/8/10 від 19.01.2010	3 381	2 434	-947	-28,01	0,67	0,45
ТОВ "ТЕРА-ІВ"	0028/8/10 від 19.01.2010	1 992	617	-1 375	-69,03	0,39	0,11
ТОВ "СОЛОДКИЙ СВІТ"	0025/8/10 від 19.01.2010	0	0	0	-	0,00	0,00
ПрФТ "ФІРМА БАКАЛІЯ"	1226/8/12 від 25.12.2012	2 201	2 415	214	9,72	0,43	0,44
ТОВ "КБФ"	02/2015/07/001 від 29.07.2015	10 518	9 256	-1 262	-12,00	2,07	1,70
Інші	-	82 554	115 367	32 813	39,75	16,28	21,20
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-10 694	-1 460	9 234	-86,35	-2,11	-0,27
Всього	-	506 994	544 061	37 067	7,31	100,00	100,00

За даними табл. 3.7 можна зробити висновок, що основним клієнтом зі значною часткою дебіторської товарної заборгованості протягом 2018-2019 років є компанія ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ", що має на 31.12.2019 заборгованості по трьом контрактам (1199/8/14 від 23.12.14, 0205/8/19 від 01.04.19, 0553/14/15 від 02.11.2015). Візуально структуру дебіторської торгової заборгованості ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2018-2019 роки в розрізі контрагентів можна побачити на рис. 3.2 та рис.3.3.

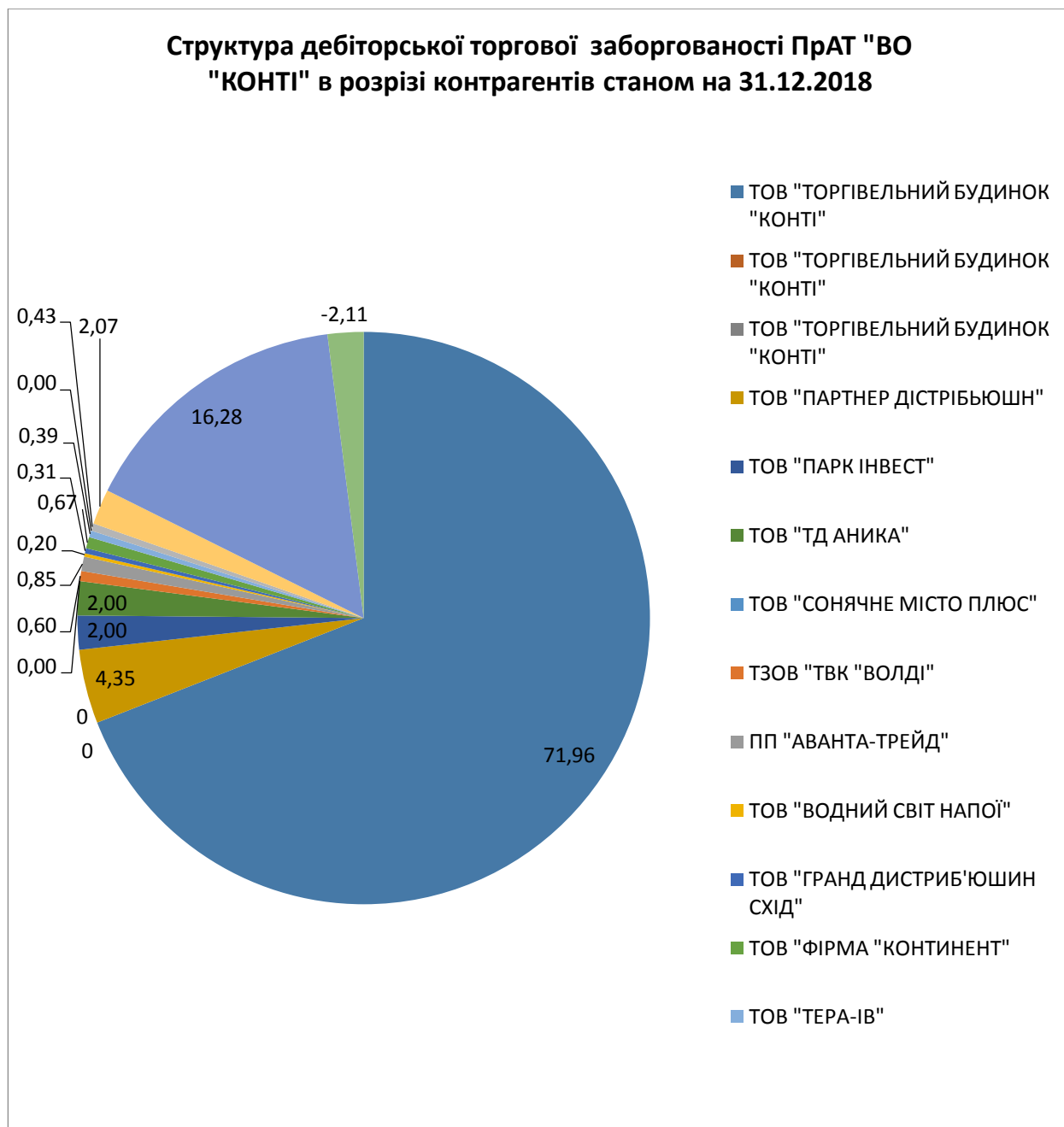


Рис.3.2. Структура дебіторської торгової заборгованості ПрАТ "ВО "КОНТІ" в розрізі контрагентів станом на 31.12.2018

**Структура дебіторської торгової заборгованості ПрАТ "ВО "КОНТІ"
в розрізі контрагентів станом на 31.12.2019**

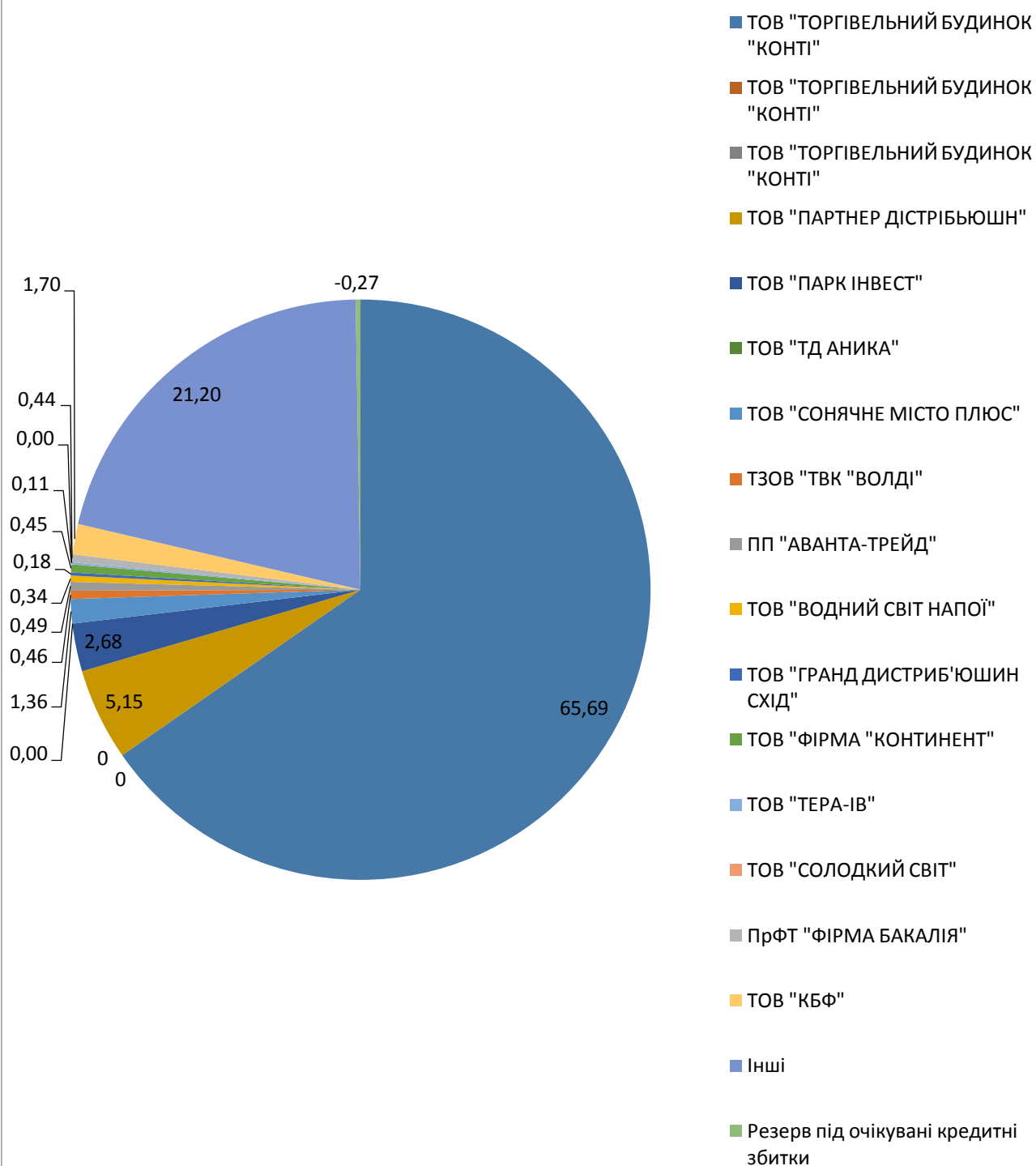


Рис.3.3. Структура дебіторської торгової заборгованості ПрАТ "ВО "КОНТІ" в розрізі контрагентів станом на 31.12.2019

Ознакою незадовільної роботи підприємства є наявність простроченої дебіторської заборгованості за розрахунками з дебіторами за товари, роботи і послуги, не сплачені в строк.

Аналіз дебіторської торгової заборгованості по строкам непогашення ПрАТ "ВО "КОНТИ" за 2018-2019 роки наведено в табл. 3.8.

Таблиця 3.8

Дебіторська торгова заборгованість по строкам непогашення ПрАТ "ВО "КОНТИ" за 2018-2019 роки

По строкам непогашення	31.12.2018, тис. грн	31.12.2019 тис. грн	Абсолютне відхилення, тис. грн	Відносне відхилення, %
до 30 днів	314 259	308 032	-6 227	-1,98
30-60 днів	72 013	29 776	-42 237	-58,65
60-90 днів	39 813	4 999	-34 814	-87,44
90-120 днів	33 734	3 004	-30 730	-91,10
120-365 днів	45 933	194 027	148 094	322,41
більше 365 днів	11 936	5 683	-6 253	-52,39
резерв під очікувані кредитні збитки	-10 694	-1 460	9 234	-86,35
Разом	506 994	544 061	37 067	7,31

Коефіцієнт збитку ПрАТ "ВО "КОНТИ" визначає виходячи з власного історичного досвіду отримання кредитних збитків і коригує їх для прогнозованої інформації. Період для розрахунку становить один рік. Далі розраховується коефіцієнт збитку для кожного терміну погашення (до 30 днів, від 30 до 60 днів і т.п.). Отриманий коефіцієнт коригується для прогнозованої інформації (наприклад, на рівень інфляції, ВВП і ін.)

За даними відомості обліку розрахунків із покупцями та замовниками складається така аналітична таблиця за якою можна аналізувати стан дебіторської заборгованості саме за часом виникнення.

Регулярне ведення цієї відомості допомагає бухгалтеру аналізувати дебіторську заборгованість та своєчасно вживати заходів для усунення заборгованості, яка вже прострочена. Аналіз здійснюється безпосередньо за даними внутрішньої звітності самого підприємства та використовується для потреб управління підприємством.

Наявність простроченої заборгованості, як і невиправдане збільшення дебіторської заборгованості, призводить саме до створення фінансових труднощів, нестачі фінансових ресурсів, а також для придбання виробничих запасів, виплати із заробітної плати тощо.

Заборгованість що до окремих замовників і покупців та строків виникнення заборгованості більше ніж один рік за наявності документів можна віднести саме до позареалізаційних витрат та списати на збитки відображену як дебіторську заборгованість, стосовно іншої, строк позовної давності якої минув, або записати до резерву сумнівних боргів.

Грошові потоки – це всі надходження та виплати грошових коштів. Являються вони одними із найважливіших саме самостійних об'єктів фінансового аналізу, він

проводиться із метою оцінки фінансової стійкості, а також платоспроможності підприємства. Припинення поточних платежів, а також нездатність вчасно задовольнити вимоги цих кредиторів протягом кількох (трьох) місяців з дня настання термінів їхнього виконання являються зовнішньою ознакою банкрутства самого підприємства. Тому з метою попередження такої ситуації, коли підприємство прибуткове є неспроможним розрахуватись за всіма своїми зобов'язаннями, повинно підлягати дослідженню фінансового обороту підприємства і повинно бути з'ясовано, наскільки організоване управління грошовими потоками підприємство.

Аналіз грошових потоків на базі фінансових показників підприємства може бути використаний при оперативному, та при стратегічному плануванні. Тільки якщо у рамках короткострокового періоду легко спрогнозувати і спланувати надходження, а також виплати грошових коштів, то саме при плануванні в середньостроковому і довгостроковому періодах виходять із певних співвідношень між майном та зобов'язаннями.

Відсутність грошових коштів на рахунку самого підприємства свідчить саме про послаблення фінансової стійкості підприємства оскільки він являється доказом значного дефіциту грошових коштів та безпосередньо, може призвести до банкрутства підприємства.

Розбалансування структури грошового потоку відповідно також свідчить про погіршення фінансової стійкості самого підприємства. Зростання негативного потоку саме від операційної діяльності протягом тривалого періоду, як правило, призводить до різкого погіршення платоспроможності підприємства, навіть якщо грошові потоки від інвестиційної або фінансової діяльності є позитивними.

Важливим етапом аналізу руху грошових коштів є вивчення показників, які дозволяють встановити позитивні та негативні тенденції і відображають якість управління грошовими потоками, а також розробити всі необхідні заходи для оптимізації управлінських рішень. Грошові кошти ПрАТ "ВО "КОНТІ" та їх еквіваленти включають грошові кошти в банках, короткострокові депозити з терміном погашення до трьох місяців, короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном погашення до трьох місяців з моменту їх розміщення, готівкові кошти в касах, грошові кошти в дорозі. Структура грошових коштів та їх еквіваленти ПрАТ "ВО "КОНТІ" 2018-2019 рр. наведено в табл. 3.9.

Таблиця 3.9

Грошові кошти та їх еквіваленти ПрАТ "ВО "КОНТІ" 2018-2019 рр.

Грошові кошти та їх еквіваленти	31.12.2018, тис. грн	31.12.2019, тис. грн	Абсолютне відхилення, тис. грн.
Поточні рахунки в банку в гривні	12 542	163	-12 379
Поточні рахунки в банку (валютні)	499	0	-499
Депозитні рахунки в банку в гривні	12 000	0	-12 000
Кошти в касах	834	19	-815
Разом	25 875	182	-25 693

З даних табл. 3 бачимо, що основну частку грошових коштів ПрАТ "ВО "КОНТІ" становлять грошові кошти на поточних рахунках в банку в гривневому еквіваленті. Візуально структуру грошових коштів ПрАТ "ВО "КОНТІ" станом на 31.12.2018 та 31.12.2019 рік зображено на рис. 3.4 та рис.3.5.



Рис. 3.4. Структура грошових коштів ПрАТ "ВО "КОНТІ" станом на 31.12.2018

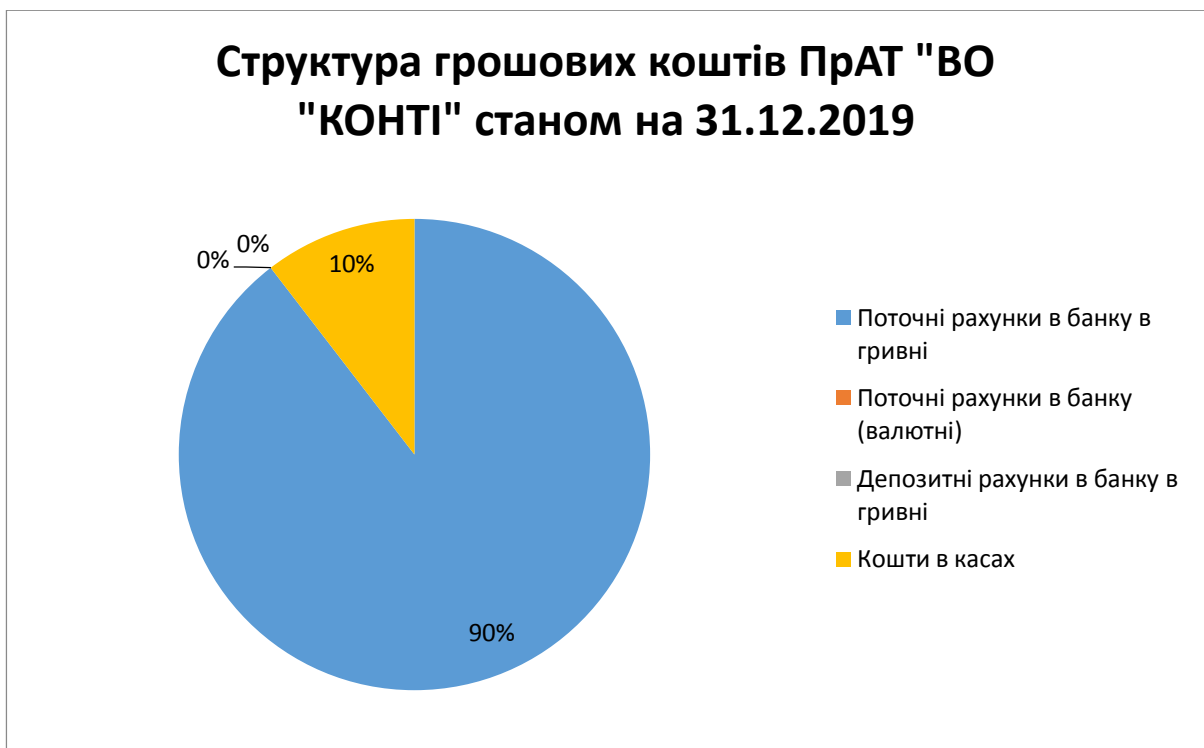


Рис. 3.5. Структура грошових коштів ПрАТ "ВО "КОНТІ" станом на 31.12.2019

З метою загальних висновків про вартість та динаміку фінансових активів в структурі активів ПрАТ "ВО "КОНТІ" побудуємо аналітичну табл. 3.10.

Вартість та динаміка фінансових активів в структурі активів ПрАТ "ВО "КОНТІ" протягом 2018-2019 років

Актив, тис. грн.	31.12.2018	31.12.2019	Абсолютне відхилення, тис. грн.	Відносне відхилення, %
Необоротні активи				
Довгострокові фінансові інвестиції	24 536	58	-24 478	-99,76
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	239	239	
Всього необоротних активів	1 281 167	1 122 417	-158 750	-12,39
Оборотні активи				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	506 994	544 061	37 067	7,31
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 094	1 110	16	1,46
Гроші та їх еквіваленти	25 875	182	-25 693	-99,30
Всього оборотних активів	645 081	653 784	8 703	1,35

Оцінка фінансових активів спрямована на визначення за допомогою різних аналітичних засобів можливості суб'єкта господарювання виконувати свої функції в динамічно мінливих умовах. При цьому необхідно враховувати, що тільки комплексне дослідження всіх факторів здатне визначити сильні та слабкі сторони формування та використання фінансових активів. Спираючись на основні етапи методики оцінки фінансових активів за допомогою комплексу аналітичних засобів можна прогнозувати рівень ділової активності, фінансову стійкість і платоспроможність підприємства.

Здійснення аналізу відповідно до цієї методики, за допомогою певних аналітичних засобів, допоможе вирішити такі завдання як: оцінка впливу фінансових активів на фінансовий стан і ліквідність через їх структуру, розрахунок інтенсивності операцій з фінансовими активами, вплив фінансових активів на створювану вартість суб'єкта господарювання.

3.5. Опис і застосування інформаційних технологій економічного аналізу фінансових активів на ПрАТ "ВО "КОНТІ"

В умовах сьогодення прагнення підприємствами до підвищення ефективності та дієвості систем управління спричинили актуальність застосування і розробки сучасних інформаційно-комп'ютерних програмних забезпечень та технологій для проведення економічного аналізу. В сучасних умовах використання комп'ютерних технологій з метою раціональної організації і проведення економічного аналізу, потрібно правильно вибрати порядок комп'ютеризації, що обумовлено першочергово специфікою різних видів економічної діяльності підприємств.

Економічний аналіз, який проведений на основі використання сучасних комп'ютерних технологій повинен відповідати вимогам комплексності, динамічності,

оперативності, системності, тенденцій та закономірностей зміни і розвитку досліджуваного об'єкта та точності пізнання.

Найбільш поширеними сьогодні є декілька програм для здійснення економічного аналізу, а саме: Microsoft Excel, Open Office Calc, LibreOffice. Розробники цих програмних продуктів регулярно випускають нові, більш гнучкі версії, постійно збільшуючи число користувачів.

OpenOffice Calc – один з табличних процесорів, за допомогою якого є можливість аналізувати дані, які вводяться, а також займатися розрахунками, прогнозувати та зводити дані із різних листів та таблиць, будувати діаграми, графіки. Особливості OpenOffice Calc такі:

- система, яка автоматично визначає послідовність графіків, побудованих на основі даних користувача;
- можливість писати таблиці в форматі PDF;
- можливість збереження максимум до 65536 рядків, а також 256 стовпчиків в кожній таблиці, відповідно в кожному файлі максимум до 256 таблиць;
- підтримка зв'язків між різними електронними таблицями та спільне редагування даних;
- більш ніж два десятки форматів імпорту та експорту файлів, включаючи також функції імпорту тексту, які дозволяють оперувати практично будь-якими даними.

LibreOffice Calc це повнофункціональна програма роботи з електронними таблицями, до основних можливостей якої належать:

- використання формул і функцій для здійснення розрахунку даних в таблицях;
- функції впорядкування та фільтрування даних в таблицях;
- створення динамічних багатовимірних графіків даних;
- проведення аналізу і порівняння великих масивів даних;
- підтримка стилів і шаблонів.

Microsoft Excel – це програма для роботи з електронними таблицями, що входить до складу офісного пакету Microsoft Office. Її особливістю є можливість застосування формул для опису зв'язку між даними різних осередків.

В Microsoft Excel можна використовувати більше ніж 600 математичних, фінансових, статистичних та додаткових спеціалізованих функцій, пов'язувати абсолютно різні таблиці між собою та вибирати довільні формати для подання даних, створювати ієрархічні структури. При цьому розрахунок по формулах виконується автоматично. Заміна будь-яких даних призводить до перерахунку значень всіх осередків, що з нею пов'язані формульними відносинами та, тим самим, до оновлення таблиці відповідно до заміненями даними. Основні можливості електронних таблиць наступні:

- проведення однотипних та складних розрахунків над великими масивами даних;
- автоматизація підсумкових розрахунків;

- вирішення поставлених завдань шляхом підбору значень параметрів;
- обробка та статистичний аналіз результатів експериментів;
- пошук та визначення оптимальних значень параметрів;
- підготовка табличних даних у вигляді документів;
- робота з декількома таблицями одночасно та поєднання цих таблиць;
- побудова діаграм, в т. ч. зведених, за встановленими даними;
- обробка таблиць за допомогою послідовностей макрокоманд (макросів), та модулів на вбудованій мові програмування visual Basic саме для додатків;
 - експорт та імпорт табличних даних, а також підтримка форматів і інших програмних продуктів;
 - захист електронних таблиць та даних від несанкціонованого доступу;
 - створення і аналіз баз даних (списків).

Можна зробити висновок, що кожна із програм автоматизації економічного аналізу має особливості та функціональні можливості, а тому кожен користувач обирає програмний продукт, що задовольняє його потреби.

Далі розглянуто здійснення аналізу фінансових активів у середовищі Microsoft Excel 2010. Зазвичай ярлики всіх програм пакету Microsoft Office можна знайти у пункті меню «Пуск». Аналогічно Excel запускається послідовним відкриванням наступних елементів: Пуск → Усі програми → Microsoft Office → Microsoft Excel. Далі на екрані з'являється вікно табличної програми Excel, де варто звернути увагу на наступні складові частини (рис. 3.6).

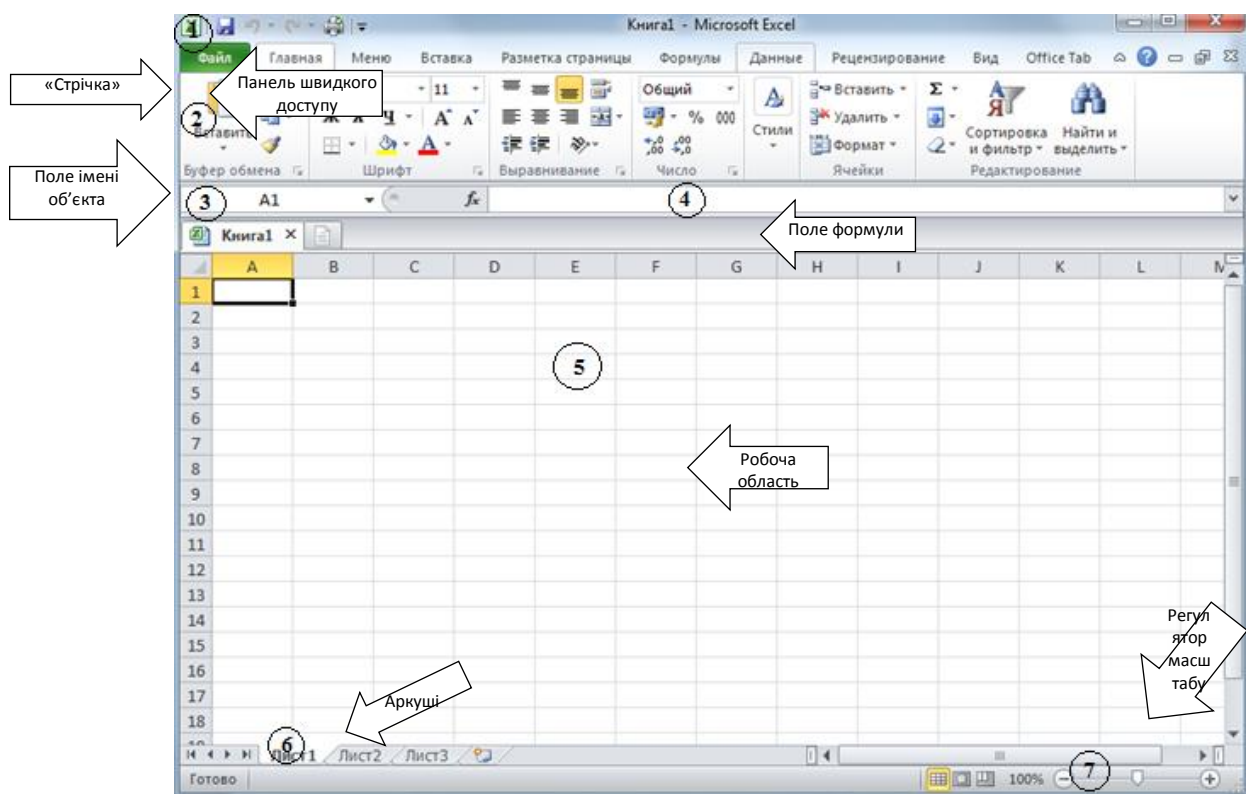


Рис. 3.6. Зовнішній вигляд програми Microsoft Excel 2010

Файл, що створений засобами MS Excel, називають робочою книгою. Робоча книга представляє собою набір робочих аркушів, кожний з яких має подібну табличну структуру. Робочий лист (так звана таблиця) складається з рядків та стовпців. Стовпці іменуються великими латинськими літерами та, далі, складаються з двох літер комбінаціями. Всього робочий лист містить 256 стовпців, іменованих від А до IV. Відповідно далі рядки послідовно нумеруються числами від 1 до 65536).

Для аналізу структури дебіторської заборгованості ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2018-2019 роки побудуємо в Microsoft Excel 2010 таблицю (рис.3.7).

Розрахунки в табличному процесорі Excel виконуються за допомогою формул. Microsoft Excel вважає формулою все, що має початок із знаку «дорівнює» (=). А тому, для розрахунку потрібно здійснити такі дії: з допомогою клавiши миші виділити потрібну клітинку та поставити знак «дорівнює» (=). Далі виділити клітинку і ввести знак «поділити» (/), виділити клітинку і ввести знак «помножити (*), далі написати цифру 100. Потім у рядку формул з'явиться запис «=C4/C17*100».

	31.12.2018	31.12.2019	Абсолютне відхилення, тис. грн	Відносне відхилення, %
Аналіз структури дебіторської заборгованості ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2018-2019 роки				
Дебіторська заборгованість, тис. грн				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	506 994,00	544 061,00	37 067,00	B3*100
Дебіторська заборгованість за розрахунками за авансами, в т.ч.	13 145,00	7 139,00	-6 006,00	-45,69
розрахунки за виданими авансами за послуги	1 744,00	1 149,00	-595,00	-34,12
розрахунки за виданими авансами за матеріали	725,00	13,00	-712,00	-98,21
розрахунки за виданими авансами за товар	1 830,00	38,00	-1 792,00	-97,92
розрахунки за виданими авансами за сировину	8 846,00	5 939,00	-2 907,00	-32,86
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	5 517,00	5 512,00	-5,00	-0,09
Інша поточна дебіторська заборгованість, в т.ч.	1 094,00	1 110,00	16,00	1,46
розрахунки з дебіторами про відступлення права вимоги	456,00	248,00	-208,00	-45,61
розрахунки з підзвітними особами	0,00	41,00	41,00	-
розрахунки по соціальному страхуванню	638,00	166,00	-472,00	-73,98
розрахунки за претензіями	0,00	655,00	655,00	-

Рис.3.7. Аналіз структури дебіторської заборгованості ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2018-2019 роки

При виділенні клітинки та наведенні курсору на неї, бачимо курсор копіювання «+», що застосовують для копіювання інформації, яка є в клітинах. При цьому формули копіюються так, що аргументи змінюють адреси у напрямку руху курсору.

Якщо заміна адреси у посиланнях на комірку небажана, наприклад, якщо до комірки записано постійний коефіцієнт, який застосовується у формулах, то використовують абсолютні посилання, які не змінюються під час копіювання формули. Різниця абсолютні посилань від відносних в наявності знака «\$».

Використання функції копіювання з метою аналізу дебіторської торгової заборгованості по строкам непогашення ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2018-2019 роки в Microsoft Excel 2010 представлено на рис. 3.8.

Економ. аналіз - Microsoft Excel (Сбой активации продукта)

Файл Главная Вставка Разметка страницы Формулы Данные Рецензирование Вид

Вставить Шрифт Выравнивание Числовой Число

СУММ $=C3-B3$

	A	B	C	D	E	F
1	Дебіторська торгова заборгованість по строкам непогашення ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2018-2019 роки					
2	По строкам непогашення	31.12.2018, тис. грн	31.12.2019, тис. грн	Абсолютне відхилення, тис. грн	Відносне відхилення, %	
3	до 30 днів	314 259,00	308 032,00	$=C3-B3$	-1,98	
4	30-60 днів	72 013,00	29 776,00	-42 237,00	-58,65	
5	60-90 днів	39 813,00	4 999,00	-34 814,00	-87,44	
6	90-120 днів	33 734,00	3 004,00	-30 730,00	-91,10	
7	120-365 днів	45 933,00	194 027,00	148 094,00	322,41	
8	більше 365 днів	11 936,00	5 683,00	-6 253,00	-52,39	
9	резерв під очікувані кредитні збитки	-10 694,00	-1 460,00	9 234,00	-86,35	
10	Разом	506 994,00	544 061,00	37 067,00	7,31	

Рис. 3.8. Дебіторська торгова заборгованість по строкам непогашення ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2018-2019 роки

Графіки і діаграми – це найкращий спосіб для того, щоб надати статистику візуально. Таке оформлення даних допомагає провести самий правильний і точний аналіз подій, що відбуваються.

Діаграми призначені для графічного відображення числових даних у звітах, на презентаційних, рекламних сторінках тощо.

Діаграми поділяються на стандартні (найбільш поширені) та нестандартні (використовуються зрідка).

Є багато типів стандартних діаграм: гістограма, графік, кругова, точкова, з областями, кільцева, поверхнева, біржова, циліндрична, конічна тощо. Кожний тип стандартної діаграми має декілька різновидів. З нестандартних використовують такі: блоки з областями, блакитна кругова, дерев'яна.

Найчастіше будують кругові, точкові, стовпчикові стандартні діаграми різних видів.

Діаграма складається з багатьох елементів. Нижче наведено ті, назви яких можна прочитати на екрані, навівши на елемент курсор:

- область об'єкта-діаграми;
- область побудови діаграми;
- легенда;
- заголовок діаграми;
- вісь ряду даних;
- вісь категорій;
- вісь значень;
- ряд;
- назва осі значень;

- назва осі категорій;
- стіни, кути (в об'ємних діаграмах).

Елементи діаграми є об'єктами, над якими визначені дії переміщення та дії з контекстного меню. За допомогою контекстного меню найчастіше виконують команду Формат елемента. За її допомогою можна, зокрема, замалювати рамку, в якій є елемент, деяким кольором чи текстурою.

Діаграми будують програмою, яка називається Майстер діаграм. Її можна запустити двома способами:

- Командами з меню Вставка → Діаграма;
- Натиснути кнопку Мастер диаграмм на панелі Стандартная.

Побудова кругової діаграми, що дає змогу аналізувати структуру дебіторської торговельної заборгованості ПрАТ "ВО "КОНТИ" за 2018-2019 роки зображено на рис.3.9.

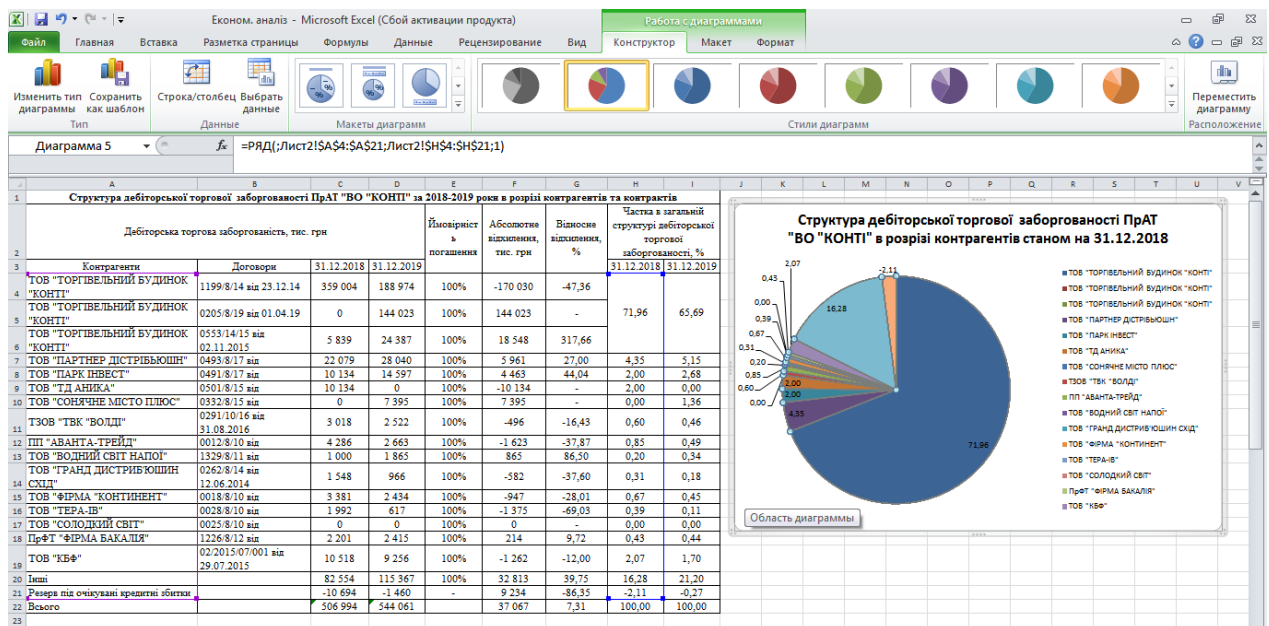


Рис. 3.9. Структура дебіторської торговельної заборгованості ПрАТ "ВО "КОНТИ" за 2018-2019 роки в розрізі контрагентів та контрактів

Під керівництвом майстра виконують чотири кроки.

Крок 1: вибирають тип і вигляд діаграми.

Крок 2: задають діапазони з даними (якщо вони не були вибрані).

Крок 3: задають параметри (підписи, легенду) діаграми.

Крок 4: зазначають куди заносити діаграму (на окрему чи поточну сторінку).

Щоб перейти до наступного кроку, натискають на кнопку Далее, а щоб повернутися назад - на кнопку Назад.

Можна пропустити один чи два кроки, натискаючи відразу на кнопку Далее. Щоб завершити (часто достроково) роботу майстра діаграм і отримати діаграму, натискають на кнопку Готово.

Зміни у створеній діаграмі можна зробити за допомогою контекстного меню елементів, команди Діаграма або панелі інструментів з назвою Діаграма.

Щоб вставити в діаграму опущений елемент використовують команди Вставка → Диаграмма → Параметры диаграммы тощо.

Тип діаграми можна будь-коли поміняти. Для цього діаграму треба вибрати, викликати майстра діаграм, вибрати інший тип і натиснути на кнопку ГОТОВО.

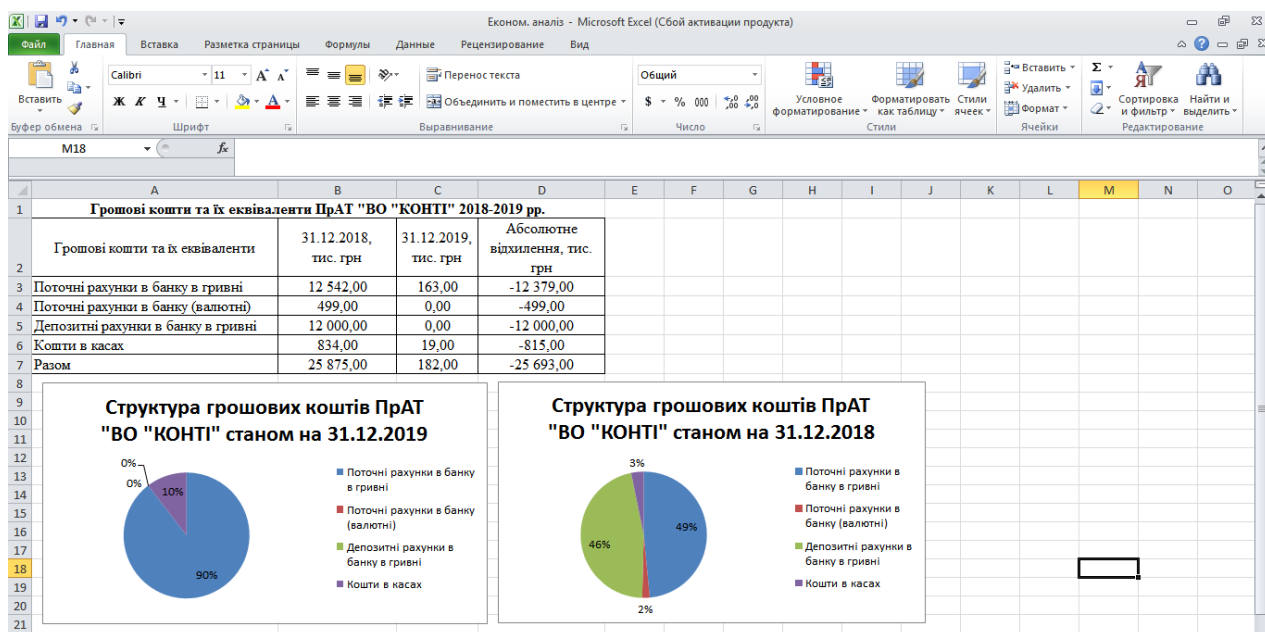


Рис. 3.10. Грошові кошти та їх еквіваленти ПрАТ "ВО "КОНТИ" 2018-2019 рр.

Отже, за відсутності в бухгалтера спеціальних програм з метою здійснення економічного аналізу, програма Microsoft Excel є чудовим аналогом. Тому що завдяки можливостям введення формул і «зв'язування» сторінок існує можливість швидкого і ефективного здійснення аналізу ефективності діяльності підприємства. Також програма Microsoft Excel є універсальним засобом для здійснення будь-яких розрахунків.

Висновки і конкретні пропозиції по удосконаленню аналітичної роботи ПрАТ "ВО "КОНТИ"

Організація аналітичної роботи ПрАТ "ВО "КОНТИ" сприяє своєчасному виявленню наявних на підприємстві і в його підрозділах резервів та знаходженню шляхів їхньої реалізації.

Все це вимагає систематичного та безперервного проведення аналізу у певній послідовності та підвищення його оперативності.

На підставі даних по роботі підприємства зроблено аналіз техніко-економічних показників виробничо-господарської діяльності ПрАТ "ВО "КОНТИ" за 2018-2019 рр.

Компанія здійснювала реалізацію кондитерських виробів в 2019 році як на ринку України, так і на експорт. При цьому продукція реалізована на території України та за її межами у відношенні 92% та 8 % відповідно.

Операційна діяльність ПрАТ "ВО "КОНТИ" є дуже чутливою до змін, як у внутрішньому, так і в зовнішньому середовищі, що потребує постійного її контролю та своєчасного попередження негативних наслідків від впливу основних ризиків: зниження попиту на продукцію, волатильності цін на сировину та незапланованих зупинок виробництва.

Нерозподілений прибуток ПрАТ "ВО "КОНТІ" на 31.12.2018 складає 177 498 тис. грн., на 31.12.2019 р. складає – 148 820 тис. грн. Дивіденди за 2019 рік не нараховувалися та не сплачувалися.

Аналізуючи дані про рентабельність, можна зробити висновок, що підприємство протягом двох років отримувало збитки, от тому і рентабельність була від'ємна, що означає збитковість діяльності.

Завданням ПрАТ "ВО "КОНТІ" є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю у використанні умов кредитних ресурсів, котрі надаються постачальниками і банками. Компанія здійснює аналіз активів і зобов'язань і планує свою ліквідність залежно від очікуваного терміну погашення відповідних фінансових інструментів. В разі недостатньої чи надлишкової ліквідності ПрАТ "ВО "КОНТІ" перерозподіляє ресурси і кошти для досягнення оптимального фінансування потреб в капіталі.

В 2019 році спостерігається покращення показників ліквідності ПрАТ "ВО "КОНТІ".

Фінансові інструменти, котрі потенційно зв'язані зі значною концентрацією кредитного ризику, представлені переважно залишками грошових коштів в банках, торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Дистриб'ютори ПрАТ "ВО "КОНТІ", при роботі на умовах відстрочки платежів, обов'язково надають банківську гарантію, що суттєво знижує ризик невиконання зобов'язань по сплаті за відвантажену продукцію. У разі суттєвого порушення дистриб'ютором фінансової дисципліни, відвантаження продукції в його адресу призупиняються.

Показники рентабельності ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2018-2019 роки не є задовільними, проте мають позитивну тенденцію до збільшення протягом звітного періоду.

Таким чином, фінансовий стан організації – це комплексне поняття, яке являє собою результат взаємодії всіх елементів фінансових відносин організації та визначається сукупністю виробничо-господарських факторів та характеризується системою показників, які відображають наявність, використання та розміщення фінансових ресурсів.

Оцінка фінансових активів спрямована на визначення за допомогою різних аналітичних засобів можливості суб'єкта господарювання виконувати свої функції в динамічно мінливих умовах. При цьому необхідно враховувати, що тільки комплексне дослідження всіх факторів здатне визначити сильні та слабкі сторони формування та використання фінансових активів. Спираючись на основні етапи методики оцінки фінансових активів за допомогою комплексу аналітичних засобів можна прогнозувати рівень ділової активності, фінансову стійкість і платоспроможність підприємства.

РОЗДІЛ 4. АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ВО "КОНТІ" ЩОДО ФІНАНСОВИХ АКТИВІВ

4.1. Експрес-аудит фінансової звітності ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2019 рік

У сучасних економічних умовах діяльність кожного підприємства виступає предметом уваги широкого кола учасників економічних ринкових відносин (організацій і осіб), що зацікавлені у результатах його функціонування. В свою чергу вказані особи намагаються оцінити фінансове положення організації на основі доступної звітно-облікової інформації. Важливим інструментом для цього виступає експрес-аудит фінансової звітності, за допомогою якого є можливість об'єктивно оцінити внутрішні та зовнішні відносини об'єкта, який аналізують, а саме: охарактеризувати його платоспроможність, прибутковість і ефективність діяльності, перспективи розвитку, а також за результатами прийняти обгрунтовані рішення.

Експрес-аудит фінансової звітності – це оперативна вибіркова аудиторська перевірка фінансової діяльності компанії, яка допомагає визначити проблемні частини в обліку. Зазвичай проводиться в стислі терміни (до 5 робочих днів). Даний вид аудиту дає можливість зрозуміти загальне уявлення про стан бухгалтерського та податкового обліку організації. Експрес-аудит першочергово застосовується: для загальної перевірки роботи і компетентності штатних бухгалтерів; при зміні посадових осіб (директора, фінансового директора або головного бухгалтера підприємства); перед податковою перевіркою; для перевірки звітності перед подачею у податкову інспекцію.

Експрес-аудит фінансової звітності може включати: оцінку стану бухгалтерського та податкового обліку; виявлення податкових ризиків при перевірках різного формату; перевірку правильності заповнення всіх видів звітності; оцінку організації документообігу компанії.

За підсумками експрес-аудиту фінансової звітності складається письмовий звіт про стан бухгалтерського обліку на підприємстві з рекомендаціями щодо усунення виявлених проблем на ділянках обліку. Експрес-аудит фінансової звітності дозволяє визначити проблемні напрями, а також критичні точки для подальшої роботи із метою їхнього усунення.

Завдання аудитора під час експрес-аудиту фінансової звітності полягає в контролі за дотриманням власниками основних вимог, а саме реальності, своєчасності, ясності і єдності методичних звітних показників. Метою експрес-аудиту фінансової звітності є проста та наглядна оцінка стану та динаміки розвитку організації (і попередня оцінка в оперативному режимі).

Основними принципами експрес-аудиту фінансової звітності є відбір ряду основних показників, які є найбільш суттєвими та відносно нескладними для розрахунків і виявлення вузьких місць у господарській діяльності за допомогою методів аудиту і отримання висновків про детальний розгляд конкретного напрямку.

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення фінансових активів

Посада	Прізвище	Підпис	Дата	Розділ 4. Аудит фінансової звітності ПрАТ "ВО "КОНТІ" щодо фінансових активів	Номер сторінки
Здобувач	Балецька О.О.		31.12.2020		
Науковий керівник	Ткаченко Н.М.		19.01.2021		
Консультант	Беренда Н.І.		19.01.2021		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		04.02.2021		

Експрес-аудит фінансової звітності - це аналіз стану бухгалтерського та податкового обліку організації за відповідний період із конкретними рекомендаціями фахівців. Зазвичай експрес-аудит фінансової звітності проводиться у випадку, коли провести обов'язковий аудит у повному обсязі для підприємства складно.

Даний вид аудиту особливо ефективний перед підготовкою та здачею річної фінансової та податкової звітності. Він надає змогу оперативно отримувати інформацію щодо реального стану справ компанії та таким чином своєчасно коригувати ситуацію та знизити податкові ризики.

При цьому перевіряються окремі податки чи групи податків (ПДВ, ПП і т.д.), типові операції організації, крупні операції, ЗЕД. Експрес-аудит фінансової звітності зазвичай проводиться в стислі терміни (5 днів).

За підсумками експрес-аудиту фахівці видають аудиторський звіт, що містить перелік виявлених порушень, рекомендації щодо їх усунення та оптимізації функціонування організації. Цей документ є виключно внутрішнім та складається для керівників підприємства, та відповідальних співробітників внутрішніх підрозділів.

Експрес-аудит фінансової звітності рекомендується проводити при наступних обставинах:

- зміна головного бухгалтера;
- зміна власника підприємства;
- оцінка податкових ризиків за періоди передуючі податковій перевірці;
- реорганізація та реструктуризація підприємства;
- отримання кредиту та в інших випадках.

Метою оцінки ризиків є забезпечення керівників підприємства достовірною інформацією про дійсний стан справ організації для можливості прийняття оперативних управлінських рішень, які направлених на підвищення ефективності діяльності самого підприємства.

Даний вид перевірки можна назвати найбільш доступним для дотримання внутрішнього середовища організації та її взаємовідношення з зовнішніми контрольованими та не контрольованими компанією чинниками.

Експрес-аудит фінансової звітності дозволяє визначити базові проблемні напрями та критичні точки задля подальшої роботи із метою їх корегування. Всі витрати, понесені при приведення експрес-аудиту визнаються витратами в цілях оподаткування прибутку.

Основними принципами експрес-аудиту фінансової звітності є відбір ряду основних показників, що є найбільш суттєвими, і виявлення вузьких місць у господарській діяльності організації за допомогою методів експрес-аудиту фінансових результатів і фінансового стану та відповідно отримання висновків про детальний розгляд будь-якого напрямку.

Першочергово підприємство-клієнт зацікавлений в використанні аналітичних процедур для експрес-аудиту фінансової звітності та своєї діяльності, що необхідно при вирішенні моніторингу показників ліквідності, фінансової стійкості, платоспроможності, рентабельності. Ці та всі інші показники, які дозволяють

узагальнено охарактеризувати фінансовий стан компанії та ефективність її функціонування, зазвичай, розраховують на основі форм фінансової звітності. Аналізуючи їх, можна виявити його больові точки, а керівництву - прийняти необхідні управлінські рішення. При цьому також можна досліджувати не лише власні показники, а й порівнювати із аналогічними показниками підприємств-конкурентів. Вхідною інформацією для цього є публічні дані звітності підприємства.

Для більш поглибленого аналізу та з'ясування причин виникнення так званих «больових точок» потрібно здійснювати аналіз форм фінансової звітності, статистичної звітності про стан кредиторської та дебіторської заборгованості, розшифрування прибутків та збитків підприємства, структуру доходів і операційних витрат. На підставі подібного поглибленого аналізу, фахівець може підготувати рекомендації щодо зниженню собівартості виробленої продукції, збільшення обігового капіталу та поліпшення показників фінансової незалежності тощо.

Результати експрес-аудиту фінансової звітності можуть використовуватись при управлінні підприємством та реалізації продукції і послуг, створенні бізнес-планів, інвестиційних проектів, аналізі доцільності нової емісії цінних паперів або при оцінці ризиків фінансування у проекти підприємства потенційних інвесторів.

Отже, експрес-аудит включає:

- оцінку стану фінансового і податкового обліку;
- розрахунок показників фінансового стану організації;
- дослідження статей звітності у динаміці;
- дослідження неподібних сум для даного типу статей фінансової звітності і неочікуваних співвідношень між ними;
- припущення щодо можливості продовжити діяльність компанії в найближчому майбутньому;
- виявлення податкових ризиків при перевірках;
- перевірку правильності заповнення фінансової звітності.

Аудиторська експрес-перевірка фінансової звітності – це, процес зворотній процесу накопичення облікових даних, відображення їх у реєстрах аналітичного та синтетичного обліку та систематизації, і зрештою в звітних формах.

Успішне проведення експрес-аудиту фінансової звітності потребує чіткого уявлення щодо системи обробки і накопичення інформації у сфері бухгалтерського обліку.

Загалом, інформаційні потоки, у межах бухгалтерського обліку можна представити наступною схемою (рис. 4.1.).

Національний норматив аудиту 3 зазначає: метою аудиту фінансової звітності являється висловлення аудитором висновку про відповідність фінансової звітності в усіх її суттєвих аспектах інструкціям, що регламентують порядок підготовки та представлення фінансових звітів.

Інформаційною базою і джерелом отримання аудиторських доказів окрім власне форм фінансової звітності є первинні документи, реєстри обліку (журнали-ордери),

Головні книги, відомості аналітичного обліку, податкова звітність, статистична звітність, бізнес-план, кошторис, калькуляція, дані перевірок проведених податковими державними інспекціями і іншими органами управління, матеріали внутрішньогосподарського контролю, інші письмові та усні заяви робітників організації та третіх осіб стосовно досліджуваного об'єкта та ін.

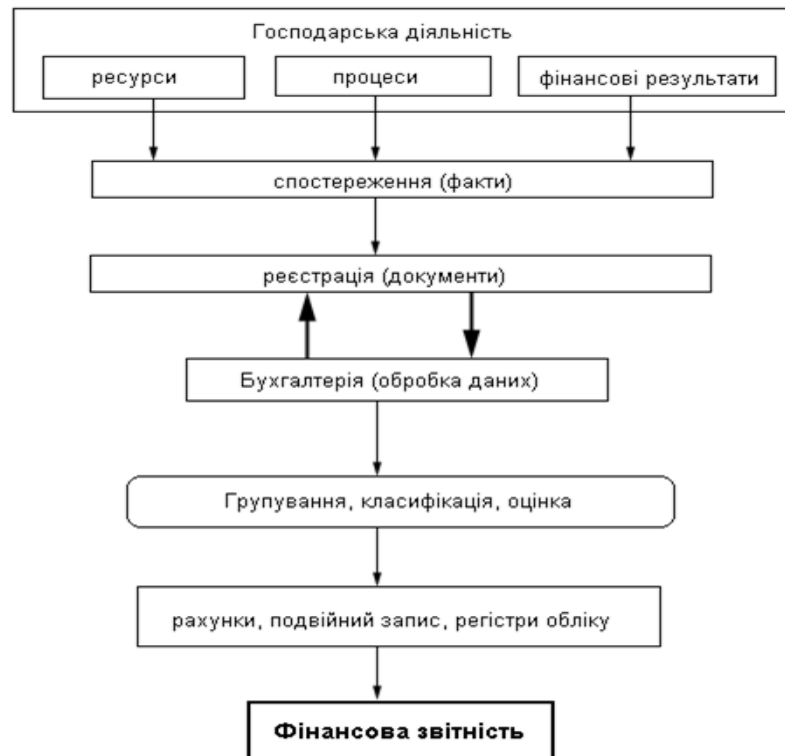


Рис. 4.1. Схема проведення експрес-аудиту фінансової звітності

Проведення експрес-аудиту фінансової звітності проходить в кілька етапів, серед яких виділено наступні:

- планування експрес-аудиту;
- ознайомлення із системою бухгалтерського обліку підприємства;
- дослідження та аналіз системи внутрішнього контролю;
- збір загальних даних і інформації про бізнес клієнта;
- визначення основних критеріїв оцінки фінансової звітності;
- оцінка та визначення аудиторського ризику;
- визначення джерел і шляхів пошуку аудиторських доказів;
- власне експрес-аудит фінансової звітності, оцінка статей, застосування додаткових процедур, експрес-аудит фінансового стану підприємства;
- доведення інформації до відома керівників про необхідність коригування фінансових звітів;
- видача остаточного висновку (офіційний аудиторський висновок).

В свою чергу, програма проведення експрес-аудиту фінансової звітності детально описує дії аудитора (табл. 4.1). Починається перевірка фінансової звітності із загального огляду. Першочергово звертається увага на заповнення адресної форми. Вид діяльності компанії повинен відповідати його Статуту, та у випадку ліцензування виду діяльності необхідно перевірити наявність в підприємства ліцензії та строку її дії. Визначення виду діяльності компанії забезпечує правильне розмежування доходів та витрат організації по основній і іншій діяльності.

Необхідно також перевірити правильність заповнення фінансової звітності за формою: відсутність підчисток та виправлень, наявність усіх передбачених показників. Проводиться логічний аналіз показників із метою визначення ділянок в звітності із найбільшим інформаційним ризиком. У залежності від цього визначають операції та активи, що повинні бути перевірені більш ретельно. Це дає можливість встановити масштаб і глибину, та сукупність необхідних методів і процедур перевірки.

Важливий етап – це рахункова перевірка (зіставлення та взаємозв'язок показників, що відображені в різноманітних формах бухгалтерської звітності). При цьому потрібно користуватися методичними рекомендаціями Мінфіну.

Таблиця 4.1

Програма проведення експрес-аудиту фінансової звітності ПрАТ "ВО "КОНТІ"

№	Перелік процедур і питань, що підлягають перевірці	Період проведення процедур	Виконавець	Примітки
1	2	3	4	5
1	Перевірка правильності визначення фінансового результату від основної діяльності	03.08 - 16.08		
2	Перевірка правильності визначення фінансових результатів від фінансових операцій	16.08 - 22.08		
3	Перевірка правильності розрахунку фінансових результатів від іншої звичайної діяльності	23.08 -27.08		
4	Перевірка правильності визначення податку на прибуток	28.08 - 30.08		
5	Перевірка напрямів використання підприємством отриманого прибутку	31.08 - 03.09		

У ході подальшої перевірки окремих статей фінансових звітів використовуються такі аудиторські методи як обстеження, опитування, зустрічна перевірка, підтвердження, документальна перевірка, фактична перевірка та інші. Особливо ретельно здійснюється аудит потенційно ризикованих ділянок діяльності підприємства (наприклад, операції з матеріальними цінностями), а також статті, які викликали підозру під час попереднього огляду.

Проводячи перевірку аудитор керується певними критеріями, оцінюючи достовірність відображення у фінансовій звітності активів та пасивів, доходів та витрат.

Завершується аудит фінансової звітності складанням аудиторського висновку. Відповідно до ННА № 26 “Аудиторський висновок”: аудиторський висновок

складається у вільній формі, але обов'язково в ньому мають бути наступні розділи: заголовок; вступ; масштаб перевірки; висновок аудитора про фінансову звітність; дата аудиторського висновку; адреса аудиторської фірми; підпис аудиторського висновку.

Отже, аудит фінансової звітності – це складний та багатоетапний процес, що вимагає від аудитора високої кваліфікації та наявності практичного досвіду. Знання, на концептуальному рівні, системи бухгалтерського обліку та окремих її елементів сприяє проведенню якісної роботи.

4.2. Теоретичні основи аудиту фінансових активів

Оскільки метою будь-якого аудиту є висловлення професійного судження аудитора, принципово важливою, з професійної точки зору, є необхідність враховувати ті ключові процедури в його проведенні, які впливають (або формують) на згадану точку зору. В умовах глобалізації в цілому та євроінтеграції зокрема все більше користувачів інформації замовляють аудит або узгоджену процедуру з аудиту фінансових активів підприємства. Запит на такий вид аудиту обумовлений останніми трендами в світовій та національній економіці.

Для аудитора важливим є те, що обсяг та структура фінансових активів визначаються економічною ситуацією в країні (розміром дебіторської заборгованості, величиною грошової маси в країні й організаціях, обсягом інвестицій у цінні папери тощо). На кожному етапі економічного розвитку країни формуються специфічні структура й обсяг фінансових активів, що відповідають потребам ланок її господарства.

Особливе місце серед документів щодо дій з фінансовими активами належить Положенню з міжнародної практики аудиту 1012 "Аудит похідних фінансових інструментів" [10]. Метою даного положення є надання аудиторіві рекомендацій щодо планування та виконання аудиторських процедур та тверджень у фінансових звітах щодо похідних фінансових інструментів [20, с.963].

Метою аудиту фінансових активів є висловлення аудитором думки щодо відповідності відображених у фінансовій звітності підприємства операцій з фінансовими активами суттєвим аспектам концептуальних основ фінансової звітності (в Україні – це чинне законодавство).

Для досягнення поставленої мети аудитор у ході аудиторської перевірки повинен відповісти на наступні такі питання:

1) Наскільки повно та своєчасно оформлені необхідні документи, що стосуються оцінки, обліку та інвентаризації фінансових активів; збереженню та вибуттю (погашенню), реалізації цінних паперів; обліку результатів в частині фінансових активів.

2) Чи дотримані вимоги податкового законодавства.

3) Встановити правильність віддзеркалення в обліку операцій з фінансовими активами.

Завданням аудиту фінансових активів є:

- перевірка статутних документів підприємства щодо прийнятої ним інвестиційної політики;

- перевірка правильності первісної оцінки фінансових активів та на дату балансу;

- перевірка правильності постановки обліку активів на підприємстві;
- перевірка обґрунтованості відображення фінансових активів на синтетичних рахунках бухгалтерського обліку;
- перевірка відповідності даних відображення фінансових активів на синтетичних і аналітичних рахунках;

Обов'язковими регулятивними документами, які застосовують аудиторів в процесі планування та проведення аудиту фінансових активів підприємства, є низка міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (табл. 4.2).

Таблиця 4.2

Нормативи, які застосовують у процесі аудиту фінансових активів підприємства

Стандарт	Стандарт
МСА 315 (переглянутий) "Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища"	Визначає порядок виявлення та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності та прийняття відповідних заходів у відповідь на ці ризики, зокрема щодо фінансових активів
МСА 320 "Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту"	Окреслює діапазон та критерії оцінки суттєвості при плануванні та проведенні аудиту
МСА 540 "Аудит облікових оцінок, у тому числі облікових оцінок за справедливою вартістю, та пов'язані з ними розкриття інформації"	Зазначає обов'язки аудитора щодо перевірки облікових оцінок, зокрема тих, що пов'язані з фінансовими активами, які оцінюються за справедливою вартістю (передусім, параграфи А113–А123)
МСА 500 "Аудиторські докази"	Глумачить, що саме входить у поняття аудиторських доказів; роз'яснює обов'язки аудитора, пов'язані з розробкою і проведенням аудиторських процедур з метою отримання достатніх належних аудиторських доказів (у тому числі і стосовно визначення вартості), що дозволять аудитору надати обґрунтовані висновки, які будуть покладені в основу аудиторської думки
Положення з міжнародної практики аудиту 1012 "Аудит похідних фінансових інструментів"	Містить практичні рекомендації аудиторам щодо планування та виконання аудиторських процедур та тверджень у фінансових звітах стосовно фінансових активів. Містить вказівку на те, що вартість фінансових активів, відображених у фінансових звітах за допомогою визнання або розкриття, має бути визначеною відповідно до концептуальної основи фінансової звітності

Аудит фінансових активів включає в себе чотири основні етапи.

1. Вивчення фінансових активів (стадія попереднього дослідження).

Попередній контроль аудитора здійснюється ще до початку робіт. В організаціях попередній контроль використовується у ключових областях - по відношенню до

трудових, фінансових і матеріальних ресурсів. Форма та вид попереднього контролю відіграє важливу роль у підвищенні рівня знань господарських кадрів, їх професіоналізму та відповідальності за дотриманням законності, доцільності та ефективності використання виробничих ресурсів.

Попередній контроль часто проводиться внутрішніми контролерами і фахівцями організації господарського механізму підприємства, аудитори оцінюють ефективність та встановлюють рівень аудиторського ризику.

2. Розробка плану і робочої програми аудиторської перевірки фінансових активів.

Наступним етапом є складання плану та програми аудиту фінансових активів. При цьому загальний план аудитора повинен служити керівництву при здійсненні аудиту.

Програма є розвитком плану аудиту та є детальним переліком змісту аудиторських процедур. Вона служить докладною інструкцією та одночасно засобом контролю якості аудиту. При складанні плану та програми аудиту необхідно керуватися національним стандартом «Планування аудиту».

В процесі планування доцільно розглянути безліч аспектів, щоб розробити та оформити документально загальний план аудиту, а також оцінити передбачуваний масштаб та порядок аудиторських дій, далі скласти програму аудиту, визначити характер, тимчасові рамки та об'єм запланованих аудиторських процедур, та забезпечити порядок робочих взаємин із клієнтом.

Враховуючи складність та значення цих дій для підвищення ефективності аудиторської перевірки необхідний системний підхід організації планування. Такий підхід мається на увазі планомірний, документальний процес накопичення та аналізу, підтвердження інформації про цілі та можливості аудиту у даних обставинах, та знань про економічного суб'єкта, достатніх із позицій розумної упевненості, для ухвалення оптимальних рішень.

3. Підготовка аудиторських доказів для того, щоб дослідити стадії аудиту.

В самому ході перевірки аудиторіві потрібно зібрати вичерпні докази для того, щоб скласти об'єктивний висновок про достовірність бухгалтерської звітності.

Аудиторські докази – можна назвати інформацію, отриману аудитором у ході перевірки від клієнта та третіх осіб, чи результат її аналізу, що можуть дозволити зробити висновки, а також висловити власну думку по самому предмету перевірки. Аудиторські докази являються документальними джерелами даних, висновками експертів, документацією бухгалтерського обліку і відомостями із всіх інших джерел.

Тобто, всі аудиторські докази можливо розділити на такі три види, як:

- 1) внутрішні – тобто, інформація, отримана саме від економічного суб'єкта;
- 2) зовнішні – тобто, інформація, отримана саме від третьої сторони;
- 3) змішані – інформація, що отримана від економічного суб'єкта та підтверджена третьою стороною.

4. Узагальнення аудиторських доказів та формування аудиторського висновку.

На завершальному етапі роботи аудитор оформляє одержані результати в вигляді підсумкових документів: письмової інформації (тобто звіту) та аудиторського висновку,

що передає економічному суб'єктові. За мету письмової інформації (звіту) поставлено доведення до замовника відомостей про методи, які були використані при проведенні перевірки; також, які саме заходи повинні бути прийняті задля усунення відмічених недоліків; основні результати аудиторської перевірки; і обов'язково відмічені аудитором помилки, неточності та порушення.

Узагальнюючи підсумки перевірки аудитор повинен видати безумовно-позитивний аудиторський висновок чи умовно-позитивний, негативний або взагалі відмовитися від висловлювання своєї власної думки. В випадку коли після підписання аудиторського висновку виникають якісь події після звітної дати, то необхідно обов'язково прийняти їх до уваги, навіть незалежно від того сприятливі вони чи несприятливі.

Послідовність аудиту фінансових активів зображено на рис.4.2.



Рис.4.2. Послідовність аудиту фінансових активів

Аналіз аудиторської практики свідчить, про те що найбільш поширеними помилками, які виявляються у ході перевірки операцій з фінансовими активами, можуть бути наступні:

- відсутність документів, підтверджуючих фактичні фінансові активи;
- оформлення документів із порушенням встановлених вимог;
- фіктивні документи та операції;
- виправлення записів у документах без необхідних підстав;
- некоректна кореспонденція рахунків при віддзеркаленні фінансових активів в обліку;
- відсутність оригіналів чи завірених відповідно до законодавства документів;
- невчасне віддзеркалення доходів по операціях із цінними паперами;
- неправильне числення фактичної собівартості цінних паперів;
- недотримання тотожності даних реєстрів бухгалтерського обліку та показників звітності;
- відсутність інвентаризації чи проведення її із порушеннями чинного законодавства;
- неправильне числення податку на доходи;
- невиконання вимог законодавчих та нормативних документів;
- не співпадіння даних синтетичного та аналітичного обліку фінансових активів.

Аудиторська перевірка обліку фінансових активів планується на основі загального плану і програми аудиту економічного суб'єкта.

Загальний план аудиту фінансових активів на досліджуваному підприємстві наведено в табл. 4.3.

Таблиця 4.3

Загальний план аудиту фінансових активів ПрАТ "ВО "КОНТІ"

№	Плановані види робіт	Період проведення	Виконавець	Примітки
1	Аудит грошових коштів та їх еквівалентів	За рік	Балецька О.О.	Згідно згідному загальному плану економічного суб'єкта
2	Аудит дебіторської заборгованості	За рік	Балецька О.О.	
3	Аудит фінансових інвестицій	За рік	Балецька О.О.	
4	Аудит інших фінансових активів	За рік	Балецька О.О.	

Аудиторська програма з деталізацією загального плану та переліком аудиторських процедур по кожному виду аудиторських робіт.

Програма проведення аудиту фінансових активів ПрАТ "ВО "КОНТІ" представлена в табл. 4.4.

Таблиця 4.4

Програма проведення аудиту фінансових активів ПрАТ "ВО "КОНТІ"

№	Перелік аудиторських процедур	Виконавець	Індекс робочого документу	Примітки
1	2	3	4	5
1.	Звірка залишку фінансових активів за даними головної книги з залишками в облікових регістрах	Балецька О.О.	2.1.4.2	
2.	Перевірка наявності документів, що підтверджують фінансові інвестиції	Балецька О.О.		Копія
3.	Перевірка правильності документального оформлення операцій, що пов'язані з фінансовими активами	Балецька О.О.		
4.	Перевірка правильності віднесення активів до фінансових	Балецька О.О.		
5.	Перевірка правильності визначення первісної вартості та подальшої оцінки фінансових активів	Балецька О.О.	2.1.4.3	
6.	Перевірка правильності розмежування в обліку фінансових активів за відповідними ознаками їх класифікації, з метою визначення методу оцінки фінансових активів на дату балансу	Балецька О.О.	2.1.4.4	
7.	Перевірка складу та структури фінансових активів	Балецька О.О.		
8.	Перевірка стану синтетичного та аналітичного обліку фінансових активів	Балецька О.О.	2.1.4.6	
9.	Перевірка правильності проведення інвентаризації фінансових активів та відображення в обліку її результатів	Балецька О.О.	2.1.4.7	
10.	Перевірка правильності відображення у бухгалтерському обліку переоцінки фінансових активів	Балецька О.О.	2.1.4.8	
11.	Перевірка правильності оцінки фінансових активів на дату складання балансу за справедливою вартістю	Балецька О.О.	2.1.4.9	
12.	Перевірка правильності оцінки фінансових активів на дату складання балансу за амортизаційною вартістю	Балецька О.О.	2.1.4.10 2.1.4.11	
13.	Перевірка правильності оцінки фінансових активів на дату складання балансу за методом участі у капіталі	Балецька О.О.	2.1.4.12	
14.	Перевірка порядку формування та періоду визнання доходів від операцій з фінансовими активами	Балецька О.О.		
15.	Оформлення окремим документом порушень при дослідженні документів, операцій та записів	Балецька О.О.	2.1.4.13	

Аудит фінансових активів підприємства є комплексною, складною, високопрофесійною перевіркою, якість якої значною мірою залежить від низки взаємопов'язаних факторів, ключовим з яких можна вважати можливість неупередженої

професійної оцінки самої справедливої вартості інструмента – домінантної оцінки для таких об'єктів. Тому напрацювання організаційно-методологічного інструментарію аудиту спрямоване на підвищення його об'єктивності та неупередженості, а також достовірності інформації про фінансовий стан суб'єкта господарювання (компанії) в цілому – як для керівництва, так і для всіх інших зацікавлених осіб – з метою використання її в подальшому для прийняття ефективних управлінських рішень.

4.3. Практичний аудит фінансових активів на ПрАТ "ВО "КОНТІ"

Складання аудиторського висновку є останнім етапом проведення аудиту фінансових активів на підприємстві. Написання висновку регламентується МСА 700 «Аудиторський висновок про фінансову звітність» та відповідно МСА 800 «Аудиторський висновок при виконанні завдань з аудиту спеціального призначення».

Джерела інформації, на основі яких складається аудиторський висновок:

- остаточний варіант звітності;
- підсумки аудиту;
- аудиторські свідчення;
- протокол зустрічей з клієнтом;
- протокол обговорення результатів перевірки та ін.

Нижче наведено текст аудиторського звіту ПрАТ "ВО "КОНТІ" за звітний період з 01.01.2019 по 31.12.2019.

Відомості про аудиторський звіт

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "НВ КОНСАЛТИНГ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	42012144
3	Місцезнаходження аудиторської фірми	01015, м. Київ, вул. Староноводницька, буд. 4-б, кв. 35
4	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4723
5	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: 360/4, дата: 31.05.2018
6	Звітний період	з 01.01.2019 по 31.12.2019
7	Думка аудитора (01 - не модифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	01 - не модифікована
9	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: 2612/1, дата: 26.12.2019
10	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 26.12.19, дата закінчення: 17.04.20
11	Дата аудиторського звіту	17.04.2020

Текст аудиторського звіту
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
про окрему фінансову звітність
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ
«КОНТІ»
станом на 31.12.2019 р.

Акціонерам та керівництву ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ».

ДУМКА

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ», що складається зі:

- Звіту про фінансовий стан (Баланс) на 31.12.2019 р.;
- Звіту про прибутки та збитки та сукупні доходи (Звіту про фінансові результати) за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ» на 31 грудня 2019р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність відповідно до цих стандартів описана у розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності («Кодексу етики професійних бухгалтерів», виданому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Не змінюючи нашої думки, ми повідомляємо таке:

- 1) У відповідності до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі МСФЗ 1), Компанія перейшла на МСФЗ 01.01.2018 року. В розділі 2.1 Приміток до окремої фінансової звітності (Примітка 1) Компанія розкрила характер основних коригувань, які зробили звіт таким, що відповідає

вимогам МСФЗ та визначила інформацію, надану з П(С)БО як таку, що підготовлена не за МСФЗ.

2) Звертаємо увагу користувачів, що станом на 31.12.2019 р. в звіті про фінансовий стан Компанії значаться необоротні активи (основні засоби) балансовою вартістю 699543 тис.грн., які знаходяться на тимчасово окупованій території в зоні проведення АТО, а саме об'єкти основних засобів, що знаходяться у м. Донецьку, м. Макіївка та м. Горлівка. Зазначимо, що на непідконтрольній території в зоні проведення АТО частина зазначених основних засобів передана в операційну оренду (балансова вартість яких складає 137109 тис.грн.).

3) Аудитор розглянув належний характер використання керівництвом припущення про безперервність діяльності, а саме ризиків, що стосуються безперервності діяльності Компанії внаслідок пандемії COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів. Як зазначено в розділі 8 Приміток, події після звітної дати не призвели до погіршення результатів діяльності Компанії та фінансового стану настільки серйозно, щоб поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. АТ «ВО «КОНТИ» є виробником кондитерських виробів, на які не поширюється обмеження щодо торгівлі. Введення посиленого карантину спричинило спад ринку кондитерських виробів на 10 %, що не є суттєвим для Компанії. За умов дозволеної торгівлі продуктами харчування дистриб'ютори Компанії продовжують свою діяльність і не порушують платіжну дисципліну. Компанія не має труднощів через карантинні заходи з поставками сировини і допоміжних товарів для виробництва. Під час перевірки аудитор не виявив доказів, що дають підставу сумніватись в невідповідності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Компанії. Також, не виявлена необхідність перегляду раніше оцінених ризиків.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ

Управлінський персонал безумовно несе відповідальність саме за складання та достовірне подання фінансової звітності окремої відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал повинен визначити потрібною задля забезпечення складання фінансової звітності, яка має містити суттєвих викривлень саме внаслідок шахрайства чи помилки.

Коли складається окрема фінансова звітність, тоді управлінський персонал повністю несе відповідальність саме за оцінку здатності Компанії далі продовжувати свою діяльність та на безперервній основі, розкриваючи питання, які стосуються безперервності діяльності, а також використовуючи припущення що стосуються безперервності діяльності саме як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, що управлінський персонал чи планує ліквідувати компанію або припинити діяльність або можливо не має інших реальних альтернатив цьому.

Особи, яких наділено найвищими повноваженнями, повністю несуть відповідальність саме за нагляд процесом фінансового звітування всієї Компанії.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КОМПАНІЇ

Основними нашими цілями являються отримання обґрунтованої впевненості, про те що окрема фінансова звітність у цілому не має суттєвого викривлення внаслідок

помилки чи шахрайства, а випуск звіту аудитора, який містить нашу загальну думку. Високим рівнем впевненості являється обґрунтована впевненість, але вона не гарантує, якщо аудит, проведений відповідно МСА, то завжди виявить суттєве викривлення, тільки якщо таке існує. Результатом шахрайства чи помилки можуть бути викривлення; вони вважаються суттєвими, тільки якщо окремо чи у сукупності, вони можуть впливати саме на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі фінансової звітності.

Відповідно до вимог МСА, виконуючи аудит, ми повинні використовувати професійне судження і професійний скептицизм на протязі всього завдання із аудиту. Крім того, ми:

- повинні ідентифікувати, а також оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності окремої внаслідок шахрайства або помилки, розробляти та виконувати аудиторські процедури в відповідь на ці всі ризики і в результаті отримуємо аудиторські докази, які є прийнятними та останніми для використання їх вже як основи для нашої думки;

- оцінюємо прийнятність саме застосованих облікових політик, а також обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених всім управлінським персоналом;

- отримуємо розуміння заходів саме внутрішнього контролю, які стосуються аудиту, для точної розробки аудиторських процедур, що повинні відповідати обставинам, а не для висловлення думки, що стосується ефективності системи саме внутрішнього контролю;

- оцінюємо структуру, зміст, загальне подання, окремої фінансової звітності включно із розкриттям інформації, і оцінюємо чи показує окрема фінансова звітність операції та події, які покладені в її основу складання, саме так, щоб обов'язково досягти достовірного відображення;

- доходимо висновку, який стосується прийнятності використання всім управлінським персоналом саме припущення про безперервність діяльності підприємства за основу для бухгалтерського обліку на її основі отриманих аудиторських доказів далі робимо висновок, а чи існує суттєва невизначеність що до подій чи умов, які могли б поставити під значний сумнів можливість підприємства продовжити безперервну діяльність.

Із всього переліку питань, інформація що до яких надавалась тим, саме кого наділено саме найвищими повноваженнями, ми визначили ті, які мали найбільше значення під час аудиту саме окремої фінансової звітності поточного періоду, ті питання, які є ключовими питаннями аудиту. Ці питання ми описуємо в своєму звіті аудитора, окрім випадків, що законодавчим чи регуляторним актом заборонено саме публічне розкриття такого питання, чи якщо виняткові обставини ми визначаємо, чи таке питання не слід показувати у нашому звіті, тому що негативні наслідки висвітлення такого можуть очікувано переважити саме всю його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Інша інформація, що вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми навели у нашому Звіті незалежного аудитора наступну інформацію, що вимагається на додаток до самих вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності, а також загальна тривалість виконання аудиторського завдання.

Ми призначені аудиторами Компанії саме на підставі рішення загальних зборів акціонерів (Протокол №57), що було прийняте 23.12.2019р., для виконання завдання із обов'язкового аудиту фінансової звітності за поточний рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Повна загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання із обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії із моменту визнання підприємством, яка становить суспільний інтерес, в відповідності саме до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» складає 2 роки.

Аудиторські оцінки

На Компанію здійснюють вплив операційні ризики (зниження попиту на продукцію, волатильність цін на сировину, незаплановані зупинки виробництва) та фінансові ризики, такі як: кредитний ризик, ризик ліквідності, валютний ризик та відсотковий ризик.

Під час аудиту окремої фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у окремій фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема, внаслідок шахрайства, що включають:

– Проведення аналізу середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані і Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанією щодо механізму розгляду цих ризиків.

– Розуміння інформаційної системи Компанії, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Компанія використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням.

– Виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності. Аналітичні процедури, виконані нами як процедури оцінки ризиків включали ідентифікацію існування незвичайних операцій або подій та сум, коефіцієнтів і тенденцій, які могли б потребувати виконання додаткових аудиторських процедур. Зазначені процедури охоплювали оцінку фінансової інформації, зазначеної у окремій фінансовій звітності Компанії.

– Аналіз обставин, щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Клієнта та мали прогнозовано призвести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

– Процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів

після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

– Ідентифікацію існування незвичайних операцій або подій та сум, коефіцієнтів і тенденцій, які могли б потребувати виконання додаткових аудиторських процедур. Зазначені процедури охоплювали оцінку фінансової інформації, зазначеної в окремому звіті про прибутки і збитки та в окремому звіті про фінансовий стан, результати цих процедур відповідають нашим очікуванням і отриманим нами аудиторським доказам.

У областях, де ми визначали потенціал для значного ризику, ми розширювали наше аудиторське тестування. Відповідно у інших областях, тестування було значно меншим.

Опис виявлених ризиків

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані інциденти, і жодні інші питання не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур. Детальна інформація щодо значних ризиків висвітлена у розділі «Ключові питання аудиту» Звіту незалежного аудитора.

Пояснення результативності аудиту у частині виявлення порушень, зокрема безпосередньо пов'язаних з шахрайством .

Цілі аудиту щодо шахрайства полягають в ідентифікації і оцінці ризиків суттєвого викривлення конкретної фінансової звітності унаслідок шахрайства та отриманні прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі про оцінені ризики суттєвого викривлення конкретної звітності внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур в відповідь на ризики, а також необхідних заходів щодо фактичних та підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Проте, основну відповідальність за запобігання та виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Компанії.

Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для наглядової ради (що виконує функції аудиторського комітету)

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту окремої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року узгоджений з додатковим звітом для наглядової ради (що виконує функції аудиторського комітету). Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між додатковим звітом для наглядової ради (що виконує функції аудиторського комітету) та інформацією зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

Надання не аудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки знаємо і переконані, ми не надавали Компанії заборонені законодавством не аудиторські послуги, зазначені у пункті 6 четвертої частині статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Компанії при проведенні нашого аудиту та здатні висловити об'єктивну думку про те, чи складена окрема фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена окрема фінансова звітність Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Ми перевіряли окрему фінансову звітність на основі тестування ефективності функціонування заходів контролю, докладної (детальної) інформації про операції й залишки, а також шляхом виконання аналітичних процедур по суті, що виконувались як процедури оцінювання ризиків.

Рівень тестування, яке ми проводили, ґрунтувався на нашій оцінці ризику того, чи може бути суттєво викривлена відповідна стаття у окремій фінансовій звітності. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід було зосереджено на тих областях діяльності Компанії, які вважаються нами значними для результатів діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2019 року.

Ми також проводили детальне тестування операцій і залишків на початок періоду, де наш аналіз ризику та/або результати наших процедур по суті та аналітичних процедур дали нам змогу висловити думку щодо послідовності застосовування облікових політик та нашої думки стосовно суттєвого впливу на окрему фінансову звітність за поточний період. викривлення у залишках на початок періоду

Концепція суттєвості застосовувалась нами на всіх етапах здійснення процесу аудиту, починаючи з етапу укладання договору, а також під час планування (визначення характеру часу та обсягу аудиторських процедур), виконання аудиту, а також під час оцінки впливу ідентифікованих викривлень на аудит і впливу невивірених викривлень (якщо такі є) на окрему фінансову звітність у цілому.

Базуючись на нашому професійному судженні, меті аудиту, розумінні потреб користувачів окремої фінансової звітності у фінансовій інформації, а також масштабу господарської діяльності Компанії ми провели розрахунок абсолютного значення загального рівня суттєвості беручи за основу найбільш важливі (базові показники) окремої фінансової звітності, які характеризують достовірність окремої фінансової звітності, що підлягає аудиту.

Розмір суттєвості переглядався нами наприкінці аудиту з метою забезпечення її відповідності і прийнятності проведеному аудиту окремої фінансової звітності.

Значні ризики виникають у більшості аудитів та часто пов'язані із бізнес-ризиками, які можуть призвести до суттєвих викривлень, наприклад, внаслідок незвичайних операцій, або застосування управлінським персоналом суджень стосовно статей окремої фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності. У областях, де ми визначали потенціал для значного ризику, ми розширювали наше аудиторське тестування. Відповідно у інших областях, тестування було значно меншим.

Аналітичні процедури, виконані нами як процедури оцінки ризиків включати ідентифікацію існування незвичайних операцій або подій та сум, коефіцієнтів і тенденцій, які могли б потребувати виконання додаткових аудиторських процедур. Зазначені процедури охоплювали оцінку фінансової інформації, зазначеної у окремому звіті про прибутки і окремому збитки та звіті про фінансовий стан, результати цих процедур відповідають нашим очікуванням і отриманим нами аудиторським доказам.

Узгодженість окремого Звіту про управління з окремою фінансовою звітністю

Управлінський персонал несе відповідальність щодо Звіту про управління за 2019 рік. Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на окремий Звіт про управління за 2019 рік.

Згідно з Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII, ми повинні узгодити окремий звіт про управління Компанії за 2019 рік, який складається відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV, з окремою фінансовою звітністю за звітний період. Ми повинні повідомити про наявність суттєвих викривлень в окремому звіті про управління та їх характер на підставі виконаної нами роботи. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

На підставі роботи, виконаної в ході нашого аудиту, на нашу думку, окремий Звіт про управління за 2019 рік складено у всіх суттєвих аспектах у відповідності до Закону України

«Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та відповідає вимогам, викладеним в Методичних рекомендаціях зі складання Звіту про управління, інформація, яка представлена в Звіті затверджених наказом Міністерства фінансів України 07.12.2018р. № 982, а наведена в ньому інформація узгоджується з окремою фінансовою звітністю Компанії.

Звіт про корпоративне управління

Цей розділ Звіту незалежного аудитора підготовлений відповідно до вимог статті 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV зі змінами та доповненнями стосовно Звіту про корпоративне управління.

У відповідності до ч.3 ст. 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» нами був перевірений Звіт про корпоративне управління АТ «ВО «КОНТІ» за 2019 рік. На основі виконаних нами процедур та отриманих доказів, ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що інша інформація зазначена в Звіті про корпоративне управління відповідно до пунктів 5-9 частини 3 статті 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» містить будь яку невідповідність.

Пункти 5-9 частини 3 статті 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» включають до себе наступну інформацію:

- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Замовника;
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Замовника;
- інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах Замовника;
- опис порядку призначення та звільнення посадових осіб Замовника;
- опис повноважень посадових осіб Замовника.

Також, нами була перевірена інформації, яка зазначена у пунктах 1-4, частини 3 статті 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», стосовно якої ми не

висловлюємо нашу думку. Пункти 1-4 частини 3 статті 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» включають до себе наступну інформацію:

1. посилання на:

- а) власний кодекс корпоративного управління, яким керується Замовник;
- б) інший кодекс корпоративного управління, який Замовник добровільно вирішив застосовувати;
- в) всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.

2. якщо Замовник відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в підпунктах «а» або «б» пункту 1 - пояснення Замовника, від яких частин кодексу корпоративного управління він відхиляється і причини таких відхилень. Якщо Замовник прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в підпунктах «а» або «б» пункту 1, він обґрунтовує причини таких дій;

3. інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;

4. персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) Замовника, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Звіт про корпоративне управління підготовлено та розкрито відповідно до вимог пунктів 5 - 9 цієї частини статті 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", підпунктів 5 - 9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до Положення.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЩО ПРОВІВ АУДИТ

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «НВ КОНСАЛТИНГ».

Код ЄДРПОУ: 42012144.

Місцезнаходження: 01015, м. Київ, вул. Старошованицька, буд. 4-б, кв. 35.

Інформація про включення в реєстр: Номер реєстрації в реєстрі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» - №4723.

Відповідно до Договору № 2612/1 від 26 грудня 2020 р. нами було надано послуги з аудиту окремої фінансової звітності станом на 31.12.2019р..

Дата початку аудиту – 26 грудня 2019 року, дата закінчення аудиту – 17 квітня 2020 року.

Партнером завдання із аудиту, результатом якого є звіт незалежного аудитора є Виходцев Микола Вікторович.

Ключовий партнер з аудиту М.В. Виходцев

/номер у реєстрі 100233/

17 квітня 2020 року

4.4. Опис і застосування інформаційної технології аудиту фінансових активів

Позитивні тенденції останніх років в економіці країни та зростання конкуренції практично в усіх галузях засвідчили, що Україна перейшла на якісно новий рівень ведення бізнесу. На цьому рівні ринок досягає насиченості, а успіх підприємств в більшому ступені починає залежати від застосування налагоджених технологій, в тому числі й інформаційних.

А оскільки бізнес-процеси переважної більшості підприємств залежать від інформаційних технологій (ІТ), то програмні і технічні компоненти інформаційних систем займають найважливіше місце при здійсненні контролю як всередині підприємств в т.ч. і в процесі формування публічної фінансової звітності.

Для того, щоб підприємства повною мірою використовували нові можливості, що їх можуть запропонувати комп'ютери, важливо, щоб їхні комп'ютерні системи були контрольованими та надійними. І від аудиторів вимагається це підтвердити. Таким чином, від сучасного аудитора, отже, вимагається значно більше знань про комп'ютери та комп'ютерний аудит, порівняно з попередніми роками.

Перевагами обробки економічної інформації клієнта за допомогою комп'ютерних технологій порівняно з традиційними методами обробки інформації є: підвищення ефективності роботи аудитора, зменшення витрат на аудит; зменшення кількості даних, що обробляються вручну; розширення сфери аудиту, збільшення кількості проведення аудиторських процедур щодо суттєвих статей; зниження ризику аудитора, пов'язаного з вибірковою перевіркою; зручність у документальному оформленні процесу і результатів аудиту.

На українському ринку комп'ютерних технологій відсутні спеціалізовані програмні продукти, які б дозволяли повною мірою автоматизувати процес аудиту фінансової звітності. З метою полегшення вибору аудиторами комплексу програмного забезпечення процесу аудиту слід враховувати можливості його по стадійної реалізації з використанням різних типів програмних продуктів та обирати ті методичні прийоми контролю, які найбільш ефективно реалізуються в комп'ютерному середовищі.

Деякі програми приводять фінансову звітність у відповідність до міжнародних стандартів GAAP і IAS, наприклад: Audit Expert, Project Expert ("Pro-Invest Consulting").

Останнім часом засоби фінансового аналізу інтегровані в системи бухгалтерського обліку і управління підприємством, наприклад, у розробки фірм "Галактика", "Инфософт", "Інтелект-Сервіс", "R-StyleSoftware Lab" тощо.

Одна з найвідоміших експертних систем в аудиторських організаціях є програма "Турбо Аудит" – це прикладна експертна система, яка оперує знаннями у прикладній галузі із метою видачі рекомендацій та відіграє роль асистента аудитора у підготовці рішень, що повинен прийняти фахівець та зробити висновки. В програму аудиту включаються необхідні процедури, починаючи із запиту документів, які перевіряються, реєстрів обліку та закінчуючи складанням підсумкового висновку.

Організована функціональна підсистема «Турбо Аудит» за такими основними етапами перевірки:

1 етап – підготовчий. В ході цього етапу аудитор приймає рішення, що стосуються можливості проведення аудиту, а також досягнення згоди між аудитором і клієнтом стосовно характеру перевірки, умов проведення її, формалізації досягнутих домовленостей саме шляхом укладання договору.

2 етап – планування аудиту. Передбачає цей етап здійснення таких процедур, які спрямовані на отримання аудитором належного ступеня саме розуміння особливостей діяльності клієнта, а також визначення оптимальних підходів організації перевірки, та формування плану і відповідно робочої програми аудиту.

3 етап – збір аудиторських доказів. Аудитор на цьому етапі проводить певні процедури перевірки саме на суттєвість і формує тести системи внутрішнього контролю щоб отримати свідчення, достатніх саме для формування аудиторської думки.

4 етап – заключний. Відбувається остаточне узагальнення результатів аудиторської перевірки, що бере за мету формування аудиторського звіту, а також підготовки відповідного виду аудиторського висновку.

Головними завданнями підготовчого етапу являються дослідження сфери діяльності підприємства-клієнта, а також узгодження вимог та строків проведення аудиторської перевірки, визначення принципової можливості проведення аудиту із погляду їхньої професійної компетентності та відповідно незалежності аудитора, обсягів і строків перевірки, реальності завдань.

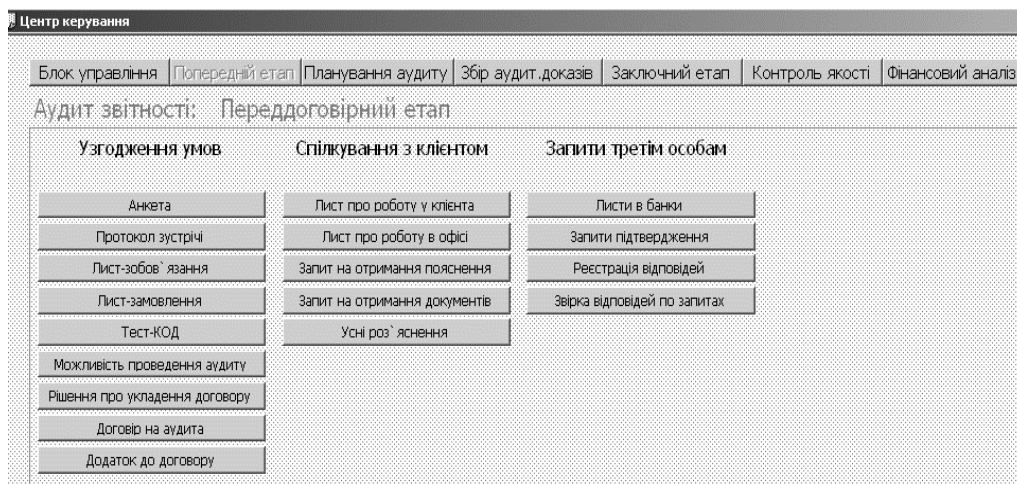


Рис. 4.3. Підготовчий етап

Отримавши пропозицію від підприємства на проведення аудиторської перевірки, сам аудитор здійснює попередній збір, а також аналіз інформації про підприємство-клієнта.

В системі «Турбо Аудит» відображення самих основних видів робіт підготовчого етапу може здійснюється за допомогою, застосуванням таких документів:

- анкети;
- листа-зобов'язання;
- листа-замовлення;
- протоколу зустрічі;

- листа-згоди;
- додатку до договору.
- договору на проведення аудиту;

Наступний етап перевірки, розпочинається від моменту укладання угоди та на проведення аудиту, основним завданням являється визначення стратегії самої перевірки, рівня суттєвості, розрахунок аудиторського ризику, формування плану і програми аудиту.

Згідно з МСА аудитор зобов'язаний отримати всі достатні аудиторські докази, для того, щоб зробити повні обґрунтовані висновки і на їхній основі вже сформувані думку про повноту та достовірність фінансової звітності. Етап збору аудиторських доказів програма «Турбо Аудит» безумовно пропонує комплекти тестів та процедур саме за розділами, що власне і становлять методику аудиту.

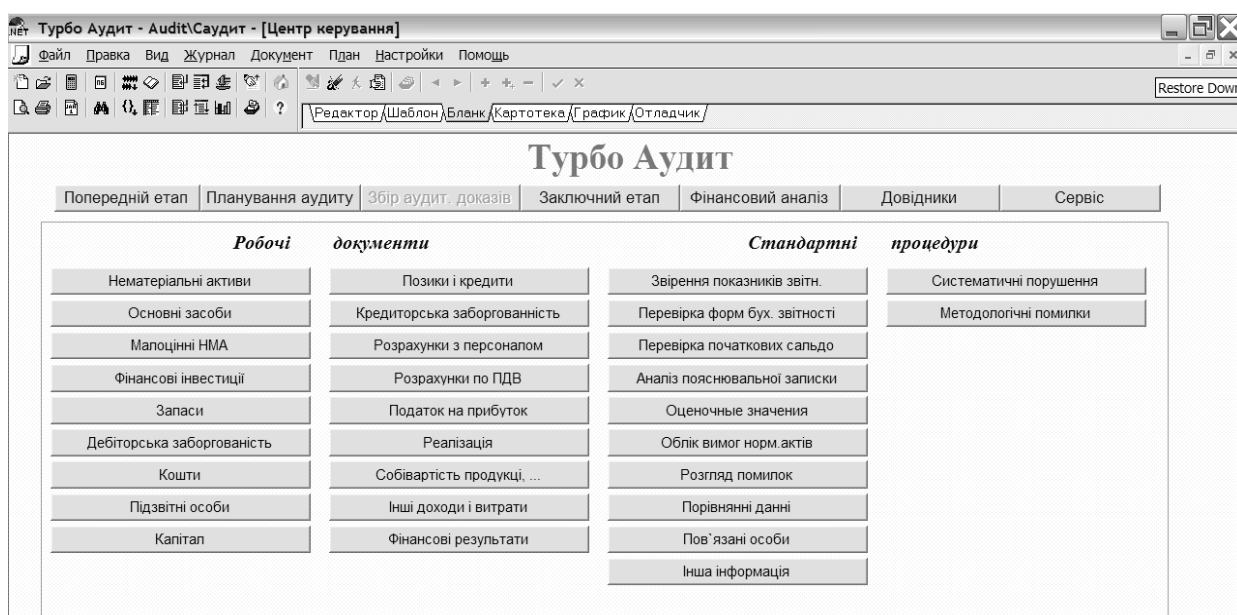


Рис. 4.4. Етап збору аудиторських доказів

Представлено 18 розділів та в кожному треба провести загальні процедури: тестування систем БО та ВК; розрахунок обсягу вибірки тощо; аналіз облікової політики, процедури по суті: точна перевірка правильності документального оформлення, правильність оцінки і підсумки та за розділом. Загалом, загальні процедури представляють собою перелік запитань, які при необхідності може також доповнюватися чи корегуватися. В результаті проведеної процедури аудитор повинен зробити свій самостійний висновок саме про надійність засобів контролю, а також відповідність облікової політики вимогам. До переліку загальних процедур відноситься саме розрахунок обсягу аудиторської вибірки, який містить в собі 2 етапи: визначення обсягу вибірки, а також побудова вибіркової сукупності.

На етапі збору доказів передбачаються, обов'язкові у відповідності до МСА:

- перевірка всіх форм фінансової звітності;
- обов'язкова перевірка початкових сальдо;
- перевірка дотримання нормативних актів;
- розгляд несумлінних дій і помилок на відповідно розроблених для них бланках.

На завершальному етапі передбачається здійснення основних заключних аудиторських процедур, також оформлення всіх робочих аудиторських документів, написання аудиторського звіту і аудиторського висновку та формування аудиторського досьє.

На завершальному етапі саме для оформлення результатів перевірки, потрібно:

1. Оцінити всі виявлені помилки;
2. Оцінити систематичні порушення;
3. Оцінити методологічні помилки;
4. Сформуванати аудиторський звіт;
5. Сформуванати аудиторський висновок;
6. Сформуванати аудиторське досьє;

Тільки після проведення усіх процедур повинен складатися зведений перелік всіх виявлених порушень та зауважень. Цей повний перелік формується одразу автоматично після відкриття бланка та натискання кнопки Формування переліку. В цьому бланку здійснюється повне підсумовування усіх знайдених порушень. Можливо, що перелік буде відправлений до бухгалтерії суб'єкта, який перевіряється, саме для аналізу та виправлення всіх істотних помилок. Одразу після внесення виправлень в бухгалтерському обліку підприємства аудитор може зробити оцінку про виправлення. Підсумкова сума помилок коригується відразу автоматично після внесення оцінки в бланку.

Формування переліку

Аудит звітності за:	Період перевірки:	Лист	1
Підготував:	Підпис	Дата	Індекс 8392
Перевірив:	Підпис	Дата	

Розділ аудиту: Доходи та витрати

ПЕРЕЛІК ВІЯВЛЕНИХ ПОРУШЕНЬ І ЗАУВАЖЕНЬ

Процедура аудита: Формування попереднього переліку порушень і контроль внесення виправлень у бухгалтерський облік.

Процедура виконана

Індекс	Документ	№	Дата	Об'єкт порушення	Порушення	Сума помилок	Оцінка про виправлення
РАЗОМ: (з урахуванням виправлень)						-	Не виправлено

Рис. 4.5. Підсумкова процедура розділу

Аудиторським звітом про результати аудиторської перевірки - називають документальне відображення аудитором виявлених порушень, відхилень та помилок від чинного законодавства та встановлених стандартів здійснення господарської діяльності підприємства, складання звітності і ведення обліку, а також проведена аудитором повна оцінка стану бухгалтерського обліку і достовірності звітності на певну дату.

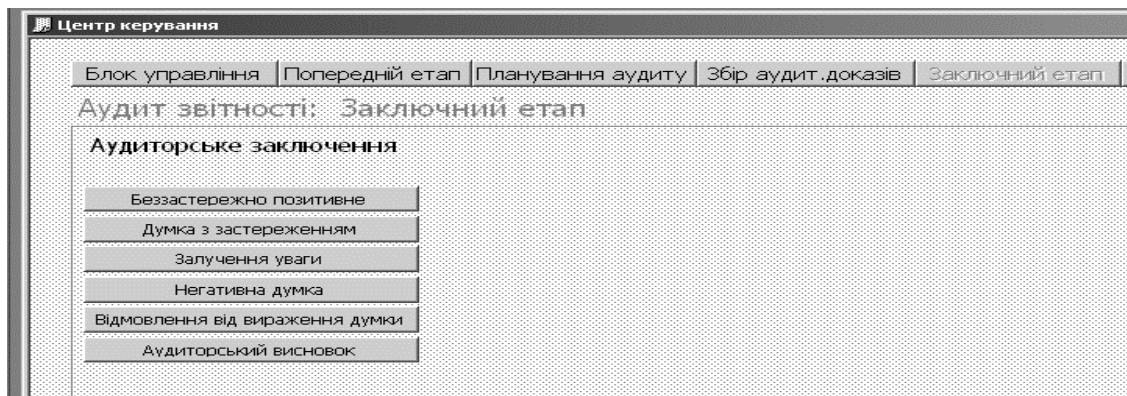


Рис. 4.6. Заключний етап

На підставі таблиць, що сформовані в процесі перевірки за окремими сегментами, саме вже на завершальному етапі необхідно повністю сформувавши аудиторську думку та оформити її відповідним їй аудиторським висновком.

У процесі проведеного дослідження були встановлені факти обмежень чи незгод, які не носять суттєвого характеру, от тому і був сформований безумовно-позитивний аудиторський висновок.

Отже, «Турбо Аудит» – це прикладна експертна система, яка оперує знаннями у прикладній галузі, яка має мету видачі рекомендацій, а також відіграє роль асистента аудитора саме у підготовці рішень, що повинен прийняти фахівець та зробити певні свої висновки. В програму аудиту включаються багато необхідних процедур, починаючи із запиту документів, які перевіряються, реєстрів обліку та закінчуючи складанням підсумкового висновку саме по розділу аудиту.

Висновки і конкретні пропозиції по удосконаленню контрольно-ревізійної роботи ПрАТ "ВО "КОНТІ"

Сучасні умови господарювання, притаманні відкритій економіці, характеризуються дедалі більшим опосередкуванням ресурсів та джерел їх утворення в процесі кругообігу капіталу. При цьому завдання оцінки та, відповідно, аудиту достовірності таких опосередкованих об'єктів, якими є фінансові інструменти, стають все більш важливими як в інтересах власників і стейкхолдерів, так і суспільства в цілому.

Оскільки метою будь-якого аудиту є висловлення професійного судження аудитора, принципово важливою, з професійної точки зору, є необхідність враховувати ті ключові процедури в його проведенні, які впливають (або формують) на згадану точку зору.

В умовах глобалізації в цілому та євроінтеграції зокрема все більше користувачів інформації замовляють аудит або узгоджену процедуру з аудиту фінансових активів підприємства. Запит на такий вид аудиту обумовлений останніми трендами в світовій та національній економіці.

Для аудитора важливим є те, що обсяг та структура фінансових активів визначаються економічною ситуацією в країні (розміром дебіторської заборгованості, величиною грошової маси в країні й організаціях, обсягом інвестицій у цінні папери

тощо). На кожному етапі економічного розвитку країни формуються специфічні структура й обсяг фінансових активів, що відповідають потребам ланок її господарства.

Метою аудиту фінансових активів є висловлення аудитором думки щодо відповідності відображених у фінансовій звітності підприємства операцій з фінансовими активами суттєвим аспектам концептуальних основ фінансової звітності (в Україні – це чинне законодавство).

Особливе місце серед документів щодо дій з фінансовими інструментами належить Положенню з міжнародної практики аудиту 1012 "Аудит похідних фінансових інструментів". Цей норматив окреслює сутність похідних інструментів, охарактеризованих як загальний термін, що застосовують для позначення фінансових інструментів, вартість яких прямо залежить або є похідною від базисних ставок чи цін, зокрема процентних ставок, обмінних курсів, цін на акції і товари.

Аудит фінансових активів підприємства є комплексною, складною, високопрофесійною перевіркою, якість якої значною мірою залежить від низки взаємопов'язаних факторів, ключовим з яких можна вважати можливість неупередженої професійної оцінки самої справедливої вартості інструмента – домінантної оцінки для таких об'єктів. Тому напрацювання організаційно-методологічного інструментарію аудиту спрямоване на підвищення його об'єктивності та неупередженості, а також достовірності інформації про фінансовий стан суб'єкта господарювання (компанії) в цілому – як для керівництва, так і для всіх інших зацікавлених осіб – з метою використання її в подальшому для прийняття ефективних управлінських рішень.

ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

Одним з найбільш перспективних секторів економіки, у той же час, не досить розвиненим, є фінансові ринки України та операції з фінансовими інструментами. Використання фінансових інструментів дозволяють підвищити ділову активність суб'єктів ринкових відносин шляхом прискорення швидкості обертання фінансових потоків та перерозподілу фінансових ресурсів.

Не дивлячись на недостатню кількість досліджень, які були присвячені питанням по трактуванню сутності поняття «фінансові активи», а також проблемам їхнього облікового відображення і оцінки та якщо враховуючи необхідність розвитку всієї вітчизняної економічної системи, то ця проблематика потребує ґрунтовного вивчення. Все це і зумовило вибір проведеного дослідження.

Метою проведеного дослідження являється аналіз стану фінансових активів та їх впливу на фінансові результати діяльності підприємства, дослідження особливостей обліку, аналізу та аудиту фінансових активів на виробничому підприємстві.

Об'єктом проведеного дослідження є організація і методологія обліку, аналізу а також аудиту фінансових активів, які виникають в процесі господарської діяльності ПрАТ "ВО "КОНТІ".

Предметом проведеного дослідження є комплекс теоретичних, а також практичних питань бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту фінансових активів.

Згідно поставленої мети у роботі виконано наступні завдання:

- визначено сутність та види фінансових активів;
- розглянуто особливості оцінки та первісного визнання фінансових активів згідно міжнародних стандартів;
- досліджено особливості обліку фінансових активів;
- виявлено проблемні аспекти обліку фінансових активів;
- виконано техніко-економічний аналіз ПрАТ "ВО "КОНТІ";
- досліджено особливості обліку фінансових активів на ПрАТ "ВО "КОНТІ";
- виконано аналіз фінансових активів на ПрАТ "ВО "КОНТІ";
- досліджено теоретико-методологічні аспекти аудиту операцій з фінансовими активами.

Наукова робота складається зі вступу, чотирьох розділів, загальних висновків, пропозицій та списку використаної літератури.

У вступі обґрунтовано актуальність і практичну цінність обраної теми у галузі промислового виробництва, також поставлено мету та завдання дослідження, зазначено методи, вказано предмет й об'єкт праці.

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення фінансових активів

Посада	Прізвище	Підпис	Дата	Загальні висновки і пропозиції	Номер сторінки
Здобувач	Балецька О.О.		22.01.2021		
Науковий керівник	Ткаченко Н.М.		25.01.2021		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М		04.02.2021		

У другому розділі наведено аналітичний і синтетичний облік фінансових активів за національними стандартами, особливості розкриття інформації про фінансові активи у бухгалтерській звітності ПрАТ "ВО "КОНТІ" за національними та міжнародними стандартами, наукові дослідження фінансових активів вітчизняних і зарубіжних публікацій, опис і застосування інформаційних технологій обліку фінансових активів, елементи стратегічного обліку фінансових активів.

У третьому розділі проведено техніко-економічний аналіз діяльності ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2018-2019 роки, аналіз фінансового стану ПрАТ "ВО "КОНТІ" на 1 січня 2020 року, наведена організація аналітичної роботи на ПрАТ "ВО "КОНТІ", теоретичні основи та практичний економічний аналіз фінансових активів на ПрАТ "ВО "КОНТІ", опис і застосування інформаційних технологій економічного аналізу фінансових активів на ПрАТ "ВО "КОНТІ".

У четвертому розділі розглянуто експрес-аудит фінансової звітності ПрАТ "ВО "КОНТІ" за 2019 рік, теоретичні основи аудиту фінансових активів, практичний аудит фінансових активів на ПрАТ "ВО "КОНТІ", опис і застосування інформаційної технології аудиту фінансових активів.

ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99р. № 996-ХІ
2. Закон України про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII.
3. Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг: Закон України від 12.07.2001 № 2664-III. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2664-14>.
4. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 32 «Фінансові інструменти: подання» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/file/link/364264/file/ias-32.pdf>
5. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/file/link/364270/file/ias-39.pdf>
6. План рахунків [Електронний ресурс]. - Режим доступу: «<http://www.buhoblik.org.ua/uchet/organizacziya-buxgalterskogo-ucheta/388-plan-rahunki.html>»
7. Міжнародний стандарт фінансової звітності 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/file/link/364286/file/IFRS7.pdf>
8. Міжнародний стандарт фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/file/link/364277/file/IFRS_9_2011.pdf
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01>
10. Положення з міжнародної практики аудиту 1012 "Аудит похідних фінансових інструментів". URL: <http://www.ifrs.org.ua/mezhdunarodny-e-standartyaudita-msa-isa-ukrayins-ka-moVa>
11. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку від 29.12.2000 р. № 356 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.nau.ua/doc/?doc_id=196041
12. Анфигенов О.В. Автореферат дисертації на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Бухгалтерский учет и аудит финансовых активов коммерческих организаций. – Саратов, 2009
13. Беренда Н. І. Організація і методика аудиту : Курс лекцій для студ. / Н. І. Беренда; Нац. ун-т харч. технологій. - К., 2004. - 82 с. - Бібліогр.: 94 назв.
14. Бугай Н.О. Автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук. Організація і методика обліку та внутрішньогосподарського контролю фінансових активів (на прикладі хлібопекарських підприємств). – Київ, 2009
15. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський облік: проблеми визначення // Вісник ЖІТІ. Серія: Економічні науки. – 2001. – № 17. – С. 3-14

16. Голов С. МСФЗ в Україні: шляхом спроб і помилок / С. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2012. – № 3. – С. 3-12
17. Данькевич А.П. Фінансові інструменти: особливості визнання, класифікації та обігу / А.П. Данькевич // Наукові праці НДФІ. – 2009. – № 1 (46). – С. 64-74
18. Едророва В. Н. Регулирование и учет операций с векселями / В. Н. Едророва, Е. А. Мизиковский. – М.: Финансы и статистика, 1996. – 126 с.
19. Зомчак Л.М. Автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук. Моделювання динамічних характеристик фінансових активів в умовах стохастичного середовища. – Львів, 2007.
20. Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики: Видання 2006 року / [пер. з англ. мови О.В. Селезньов, О.Л. Ольховікова, О.В. Гик, Т.Ц. Шарашидзе, Л.Й. Юрківська, С.О. Куліков]. – К.: ТОВ «ІАМЦ АУ «СТАТУС», 2006. – 1152 с.
21. Слободян Н.Г. Організація і методика економічного аналізу: навч. посіб. – К.: НУХТ, 2013. - 332 с.
22. Снігурська Л. Огляд змін у МСФЗ щодо обліку фінансових інструментів та формування фінансової звітності, запланованих на 2010-2011 роки / Л. Снігурська // Вісник НБУ. – 2011. – № 1. – С. 44-52.
23. Ткаченко, Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність : підручник / Н. М. Ткаченко ; МОН України. - 6-те вид., доп. і перероб. - К. : Алерта, 2013. - 980 с.
24. Чернелевський, Л. М. Бухгалтерський облік у документах : навч. посіб. / Л. М. Чернелевський ; МОН України ; під ред. Л. М.Чернелевського. - 2-ге вид., перероб. і доп. - К. : Кондор, 2007. - 430 с.
25. Чернелевський, Л.М. Аудит: теорія і практика: навч. посіб. /Л.М. Чернелевський, Н.І. Беренда. – Київ.: «Хай – Тек Прес», 2008. – 559 с.
26. Шарп У. Инвестиции / У. Шарп, Г. Александер; Пер. с англ. – М.: ИНФРА - М, 1997.-1024 с.
27. Скоморохова С.Ю., Балецька О.О., СОБІВАРТІСТЬ ПРОДУКЦІЇ – ПОКАЗНИК ЕФЕКТИВНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА. Міжнародна науково - практична конференція «Наука, суспільство, освіта: актуальні проблеми та перспективи розвитку», Харків, Україна. 2020. С. 897 – 902 (дата звернення: 7 - 9 червня 2020р.)

ДОДАТКИ

Додаток А

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

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТІ"** Дата (рік, місяць, число) 2020 10 01
Територія **ДОНЕЦЬКА** за ЄДРПОУ 25112243
Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КОАТУУ 1412600000
Вид економічної діяльності **Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів та тістечок тривалого зберігання** за КОПФГ 230
за КВЕД 10.72
Середня кількість працівників 1 1 033
Адреса, телефон **вулиця Інтернаціональна, буд. 460, м. КОСТЯНТИНІВКА, ДОНЕЦЬКА обл., 85114** 43915
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

ДОКУМЕНТ ФІНАНСИ

25112243
1412600000
230
10.72

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	253 420	172 463
первісна вартість	1001	336 266	338 736
накопичена амортизація	1002	82 846	166 273
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	825 872	768 658
первісна вартість	1011	898 278	907 416
знос	1012	72 406	138 758
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	24 536	58
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	239
Відстрочені податкові активи	1045	177 339	180 999
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 281 167	1 122 417
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	91 759	92 993
Виробничі запаси	1101	53 544	50 700
Незавершене виробництво	1102	3 882	3 420
Готова продукція	1103	30 732	36 835
Товари	1104	3 601	2 038
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрашування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	506 994	544 061
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	13 145	7 139
з бюджетом	1135	5 517	5 512
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 402	1 402
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 094	1 110
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	25 875	182
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Продовження додатку А

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	697	2 787
Усього за розділом ІІ	1195	645 081	653 784
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 926 248	1 776 201

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	54 052	54 052
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	58 044
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 055	1 055
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	177 498	148 820
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом І	1495	232 605	261 971
ІІ. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	1 308 243
Інші довгострокові зобов'язання	1515	205 074	47 458
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			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом ІІ	1595	205 074	1 355 701
ІІІ. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	846 810	45 900
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	5 127	11 057
товари, роботи, послуги	1615	61 595	65 072
розрахунками з бюджетом	1620	8 025	3 300
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 112	1 394
розрахунками з оплати праці	1630	5 048	5 927
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 784	2 012
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	66 307	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	14 434	11 302
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	477 327	12 565
Усього за розділом ІІІ	1695	1 488 569	158 529
ІV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 926 248	1 776 201

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Остапченко
Олексій
Юрійович
ЕП Постова
Наталія
Вікторівна

Остапченко Олексій Юрійович

Постова Наталія Вікторівна

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

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТІ"** (найменування)
 Дата (рік, місяць, число) 2020 01 01
 за СДРГ/ОУ
 КОДИ
 ДОКУМЕНТ ПІДПИСАНО

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

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	872 880	1 031 069
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(699 846)	(790 407)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	173 034	240 662
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	16 791	8 606
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(41 577)	(39 983)
Витрати на збут	2150	(147 525)	(137 456)
Інші операційні витрати	2180	(52 654)	(49 521)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	22 308
збиток	2195	(51 931)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	157	628
Інші фінансові доходи	2220	252 206	63 252
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(207 772)	(211 517)
Втрати від участі в капіталі	2255	(20 522)	(-)
Інші витрати	2270	(4 476)	(1 855)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(32 338)	(127 184)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	3 660	29 156
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(28 678)	(98 028)

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	58 044	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	58 044	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	58 044	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	29 366	(98 028)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	516 973	584 968
Витрати на оплату праці	2505	122 460	118 241
Відрахування на соціальні заходи	2510	23 179	20 658
Амортизація	2515	153 706	150 466
Інші операційні витрати	2520	99 197	87 642
Разом	2550	915 515	961 975

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	5405237	5405237
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5405237	5405237
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(5,30560)	(18,13575)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(5,30560)	(18,13575)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Остапченко
Олексій
Юрійович
EP, Постав
Наталія
Вікторівна



Остапченко Олексій Юрійович

Постова Наталя Вікторівна

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТІ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2020 10 01

за СДОВКОУМ ЕНТЗРІДІАТС

КОДИ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2019 р.

Форма N3 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	1 025 591	1 121 250
Повернення податків і зборів	3005	7	11 140
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	2 775	2 213
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	5 745	4 520
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	33	74
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	218	152
Надходження від операційної оренди	3040	4 599	6 782
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	25 796	54 591
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(687 510)	(765 391)
Праці	3105	(102 215)	(91 752)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(24 765)	(22 351)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(69 335)	(69 905)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(44 850)	(47 508)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(24 485)	(22 397)
Витрачання на оплату авансів	3135	(105 165)	(152 834)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(4 986)	(3 554)
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	(7 305)	(19 928)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	63 483	75 007
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	10 223
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	-	-

Продовження додатку В

Інші надходження	3250	17	2 753
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(7 272)	(3 359)
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	-7 255	9 617
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	1 611	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	31 290	28 500
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(37 866)	(36 000)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(10 552)	(7 460)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(2 321)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-80 418	-71 960
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-24 190	12 664
Залишок коштів на початок року	3405	25 875	13 741
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1 503)	(530)
Залишок коштів на кінець року	3415	182	25 875



Остапченко Олексій Юрійович

Постова Наталя Вікторівна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни капіталі	4295	-	-	58 044	-	(28 678)	-	-	29 366
Залишок на кінець року	4300	54 052	-	58 044	1 055	148 820	-	-	261 971

Керівник

Головний бухгалтер

Олександр
Юрійович
Постова
Наталья
Вікторівна

Остапченко Олександр Юрійович

Постова Наталья Вікторівна



				0410001	
ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ № 2				1	
				Одержано банком	
від "04" січня 2020р.				" _____ 20__	
Платник	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТІ"				
Код	25112243				
Банк платника	Код банку		ДЕБЕТ рах.		СУМА
АПБ "ПРИВАТ БАНК", м.Костянтинівка		300335	4070281020000000792		696000,00
Отримувач	ТОВ "ВЕНЕЦІЯ"				
Код	12589745		КРЕДИТ рах.		
Банк отримувача	Код банку				
Сума словами					
Шістсот дев'яносто шість тисяч гривень 00 копійок					
Призначення платежу	Згідно договору Основний договір Сума 696 000,00 грн ПДВ (20%) 116 000,00 грн				
<div style="border: 1px solid black; width: 150px; height: 30px; margin: 0 auto;"></div>					
				Проведено банком	
М.П.	Підписи _____			" _____ 20__	
				Підпис банку	

Прибуткова накладна № 1 від 03 січня 2020 р.					
Постачальник:	ТОВ "ВЕНЕЦІЯ" Код за ЄДРПОУ 12589745				
Покупець:	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТІ" П/р 40702810200000000792, у банку АПБ "ПРИВАТ БАНК", м.Костянтинівка, МФО 300335, вул. Інтернаціональна, буд. 460, м. Костянтинівка, Донецька обл., 85114, тел.: 43915, код за ЄДРПОУ 25112243				
Договір:	Основний договір				
Склад:	Основний склад				
№	Товар	Кіл-сть	Од.	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ
1	Депозитний сертифікат	12	шт	58 000,00	696 000,00
				Всього:	696 000,00
				У тому числі ПДВ:	116 000,00
Всього найменувань 1, на суму 696 000,00 грн.					
Шістсот дев'яносто шість тисяч гривень 00 копійок					
У т.ч. ПДВ: Сто шістнадцять тисяч гривень 00 копійок					
Відвантажив(ла):			Отримав(ла):		

Рахунок на оплату постачальника № 1 від 02 січня 2020 р.					
Постачальник:	ТОВ "ВЕНЕЦІЯ"				
	Код за ЄДРПОУ 12589745				
Покупець:	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТІ"				
	П/р 40702810200000000792, у банку АПБ "ПРИВАТ БАНК", м.Костянтинівка, МФО 300335, вул. Інтернаціональна, буд. 460, м. Костянтинівка, Донецька обл., 85114, тел.: 43915, код за ЄДРПОУ 25112243				
Договір:	Основний договір				
№	Товари (роботи, послуги)	Кіл-сть	Од.	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ
1	Депозитний сертифікат	12	шт	58 000,00	696 000,00
				Всього:	696 000,00
				У тому числі ПДВ:	116 000,00
Всього найменувань 1, на суму 696 000,00 грн.					
Шістсот дев'яносто шість тисяч гривень 00 копійок					
У т.ч. ПДВ: Сто шістнадцять тисяч гривень 00 копійок					
Отримав(ла):					

Увага! Оплата цього рахунку означає погодження з умовами поставки товарів. Повідомлення про оплату є обов'язковим, в іншому випадку не гарантується наявність товарів на складі. Товар відпускається за фактом надходження коштів на п/р Постачальника, самовивозом, за наявності довіреності та паспорта.

Зразок заповнення платіжного доручення

Одержувач	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТІ"		
Код	25112243	КРЕДИТ рах. N	
Банк одержувача	АПБ "ПРИВАТ БАНК", м.Костянтинівка	Код банку	40702810200000000792
		300335	

Рахунок на оплату № 2 від 01 січня 2020 р.

Постачальник:	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТІ" П/р 40702810200000000792, Банк АПБ "ПРИВАТ БАНК", м.Костянтинівка, МФО 300335 вул. Інтернаціональна, буд. 460, м. Костянтинівка, Донецька обл., 85114, тел.: 43915, код за ЄДРПОУ 25112243
Покупець:	ТОВ "ПІДІОМ"
Договір:	Основний договір

№	Товари (роботи, послуги)	Кіл-сть	Од.	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ
1	Печиво вісяне	154 000	кілограм	158,00	24 332 000,00
2	Шоколад чорний натуральний	586 222	кілограм	250,00	146 555 500,00

Всього: 170 887 500,00
У тому числі ПДВ: 28 481 250,00

Всього найменувань 2, на суму 170 887 500,00 грн.

Сто сімдесят мільйонів вісімсот вісімдесят сім тисяч п'ятсот гривень 00 копійок

У т.ч. ПДВ: Двадцять вісім мільйонів чотириста вісімдесят одна тисяча двісті п'ятдесят гривень 00 копійок

Виписав(ла):

Видаткова накладна № 3 від 01 січня 2020 р.

Постачальник:	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТІ"				
	П/р 40702810200000000792, у банку АПБ "ПРИВАТ БАНК", м.Костянтинівка, МФО 300335, вул. Інтернаціональна, буд. 460, м. Костянтинівка, Донецька обл., 85114, тел.: 43915, код за ЄДРПОУ 25112243				
Покупець:	ТОВ "ПІДЙОМ"				
Договір:	Основний договір				
Склад:	Основний склад				
№	Товар	Кіл-сть	Од.	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ
1	Печиво вівсяне	154 000	кілограм	158,00	24 332 000,00
2	Шоколад чорний натуральний	586 222	кілограм	250,00	146 555 500,00
				Всього:	170 887 500,00
				У тому числі ПДВ:	28 481 250,00
Всього найменувань 2, на суму 170 887 500,00 грн.					
Сто сімдесят мільйонів вісімсот вісімдесят сім тисяч п'ятсот гривень 00 копійок					
У т.ч. ПДВ: Двадцять вісім мільйонів чотириста вісімдесят одна тисяча двісті п'ятдесят гривень 00 копійок					
Від постачальника*			Отримав(ла)		
* Відповідальний за здійснення господарської операції і правильність її оформлення			За довіреністю	№	від

		Додаток 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"		Коди	
		Дата (рік, місяць, число)		2020	01
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТИ"	за ЄДРПОУ	87009943		
Територія		за КОАТУУ	73492		
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ			
Вид економічної діяльності		за КВЕД	77.77.7		
Середня кількість працівників ¹					
Адреса, телефон	вул. Інтернаціональна, буд. 460, м. Костянтинівка, Донецька обл., 85114, 43915				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				v	
за міжнародними стандартами фінансової звітності					
Баланс (Звіт про фінансовий стан)					
на 31 грудня 2019 р.					
				ДКУД	1801001
АКТИВ		Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду	
1		2	3	4	
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи		1000	-	172 463	
первісна вартість		1001	-	338 736	
накопичена амортизація		1002	-	(166 273)	
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-	
Основні засоби		1010	-	768 658	
первісна вартість		1011	-	907 416	
знос		1012	-	(138 758)	
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших		1030	-	58	
інші фінансові інвестиції		1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	239	
Відстрочені податкові активи		1045	-	180 999	
Інші необоротні активи		1090	-	-	
Усього за розділом I		1095	-	1 122 417	
II. Оборотні активи					
Запаси		1100	-	92 993	
Виробничі запаси		1101	-	50 700	
Незавершене виробництво		1102	-	3 420	
Готова продукція		1103	-	36 835	
Товари		1104	-	2 038	
Поточні біологічні активи		1110	-	-	
послуги		1125	-	544 061	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	-	7 139	
з бюджетом		1135	-	5 512	
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	-	1 110	
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти		1165	-	182	
Рахунки в банках		1167	-	182	
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-	
Інші оборотні активи		1190	-	2 787	
Усього за розділом II		1195	-	653 784	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи випуття		1200	-	-	
Баланс		1300	-	1 776 201	

Пасив	Код рядка	звітний період	На кінець звітний період
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	54 052
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	58 044
Резервний капітал	1415	-	1 055
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	148 820
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	-	261 971
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	1 308 243
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	47 458
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	1 355 701
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	45 900
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	11 057
товари, роботи, послуги	1615	-	65 072
розрахунками з бюджетом	1620	-	3 300
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	1 394
розрахунками з оплати праці	1630	-	5 927
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	2 012
Поточні забезпечення	1660	-	11 302
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	12 565
Усього за розділом III	1695	-	158 529
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	-	1 776 201
Керівник		Остапченко О.Ю.	
Головний бухгалтер		Постова Н.В.	
¹	Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.		

ПРАТ "ВО "КОНТІ"

Оборотно-сальдовая ведомость за Січень 2020 р.

Выводимые		БУ (данные бухгалтерского учета)				
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	1 122 417 000,00				1 122 417 000,00	
10	907 416 000,00				907 416 000,00	
103	907 416 000,00				907 416 000,00	
12	338 736 000,00				338 736 000,00	
121	338 736 000,00				338 736 000,00	
13		305 031 000,00				305 031 000,00
131		138 758 000,00				138 758 000,00
133		166 273 000,00				166 273 000,00
14	58 000,00				58 000,00	
141	58 000,00				58 000,00	
17	180 999 000,00				180 999 000,00	
18	239 000,00				239 000,00	
181	239 000,00				239 000,00	
2	92 993 000,00			4 555 496,34	88 437 503,66	
20	50 700 000,00				50 700 000,00	
201	50 700 000,00				50 700 000,00	
23	3 420 000,00				3 420 000,00	
231	3 420 000,00				3 420 000,00	
26	36 835 000,00			4 555 496,34	32 279 503,66	
28	2 038 000,00				2 038 000,00	
281	2 038 000,00				2 038 000,00	
3	555 279 000,00		343 000 000,00	171 583 500,00	726 695 500,00	
31	182 000,00		170 887 500,00	696 000,00	170 373 500,00	
311	182 000,00		170 887 500,00	696 000,00	170 373 500,00	
33	2 787 000,00				2 787 000,00	
331	2 787 000,00				2 787 000,00	
35			580 000,00		580 000,00	
351			580 000,00		580 000,00	
#			580 000,00		580 000,00	
36	544 061 000,00		171 532 500,00	170 887 500,00	544 706 000,00	
361	544 061 000,00		171 532 500,00	170 887 500,00	544 706 000,00	
37	8 249 000,00				8 249 000,00	
371	7 139 000,00				7 139 000,00	
#	7 139 000,00				7 139 000,00	
372	1 110 000,00				1 110 000,00	
#	1 110 000,00				1 110 000,00	

Продовження додатку М

4			273 273 000,00		138 388 253,66		411 661 253,66
40			54 052 000,00				54 052 000,00
401			54 052 000,00				54 052 000,00
42			58 044 000,00				58 044 000,00
422			58 044 000,00				58 044 000,00
43			1 055 000,00				1 055 000,00
44			148 820 000,00		138 388 253,66		287 208 253,66
441			148 820 000,00		138 388 253,66		287 208 253,66
47			11 302 000,00				11 302 000,00
471			11 302 000,00				11 302 000,00
5			1 355 701 000,00				1 355 701 000,00
50			1 308 243 000,00				1 308 243 000,00
501			1 308 243 000,00				1 308 243 000,00
51			47 458 000,00				47 458 000,00
512			47 458 000,00				47 458 000,00
6			141 715 000,00	812 000,00	29 284 750,00		170 187 750,00
60			45 900 000,00				45 900 000,00
601			45 900 000,00				45 900 000,00
61			11 057 000,00				11 057 000,00
611			11 057 000,00				11 057 000,00
63			65 072 000,00	696 000,00	696 000,00		65 072 000,00
631			65 072 000,00	696 000,00	696 000,00		65 072 000,00
64		2 212 000,00		116 000,00	28 588 750,00		26 260 750,00
641		2 212 000,00				2 212 000,00	
#		5 512 000,00				5 512 000,00	
#			3 300 000,00				3 300 000,00
643					28 588 750,00		28 588 750,00
#					28 588 750,00		28 588 750,00
644				116 000,00		116 000,00	
#				116 000,00		116 000,00	
65			1 394 000,00				1 394 000,00
651			1 394 000,00				1 394 000,00
66			5 927 000,00				5 927 000,00
661			5 927 000,00				5 927 000,00
68			14 577 000,00				14 577 000,00
681			2 012 000,00				2 012 000,00
#			2 012 000,00				2 012 000,00
684			12 565 000,00				12 565 000,00
7				314 476 250,00	314 476 250,00		
70				170 887 500,00	170 887 500,00		
701				170 887 500,00	170 887 500,00		
73				645 000,00	645 000,00		
733				645 000,00	645 000,00		
79				142 943 750,00	142 943 750,00		
791				142 406 250,00	142 406 250,00		
792				537 500,00	537 500,00		
9				4 555 496,34	4 555 496,34		
90				4 555 496,34	4 555 496,34		
901				4 555 496,34	4 555 496,34		
Итого		1 770 689 000,00	1 770 689 000,00	662 843 746,34	662 843 746,34	1 937 550 003,66	1 937 550 003,66

Додаток Н

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТІ"							
Шахматная оборотная ведомость							
Січень 2020 р.							
Выводимые данные: сумма							
Дебет \ Кредит	2	3	4	6	7	9	Деб. обороты
3		170 887 500,00		580 000,00	171 532 500,00		343 000 000,00
6		696 000,00		116 000,00			812 000,00
7			138 388 253,66	28 588 750,00	142 943 750,00	4 555 496,34	314 476 250,00
9	4 555 496,34						4 555 496,34
Кред. обороты	4 555 496,34	171 583 500,00	138 388 253,66	29 284 750,00	314 476 250,00	4 555 496,34	662 843 746,34

ПРАТ "ВО "КОНТІ"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за Січень 2020 р.							
Счет Налоговое назначение Номенклатура Партії Склади	Показатели	Сальдо на начало		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
26	БУ	36 835 000,00			4 555 496,34	32 279 503,66	
	Коп.	5 852 752,000			740 222,000	5 112 530,000	
Опод. ПДВ	БУ	36 835 000,00			4 555 496,34	32 279 503,66	
	Коп.	5 852 752,000			740 222,000	5 112 530,000	
Печиво вівсяне	БУ	30 000 000,00			3 684 210,53	26 315 789,47	
	Коп.	1 254 000,000			154 000,000	1 100 000,000	
<...>	БУ	30 000 000,00			3 684 210,53	26 315 789,47	
	Коп.	1 254 000,000			154 000,000	1 100 000,000	
Основний склад	БУ	30 000 000,00			3 684 210,53	26 315 789,47	
	Коп.	1 254 000,000			154 000,000	1 100 000,000	
Шоколад чорний натуральний	БУ	6 835 000,00			871 285,81	5 963 714,19	
	Коп.	4 598 752,000			586 222,000	4 012 530,000	
<...>	БУ	6 835 000,00			871 285,81	5 963 714,19	
	Коп.	4 598 752,000			586 222,000	4 012 530,000	
Основний склад	БУ	6 835 000,00			871 285,81	5 963 714,19	
	Коп.	4 598 752,000			586 222,000	4 012 530,000	
Итого	БУ	36 835 000,00			4 555 496,34	32 279 503,66	
	Коп.	5 852 752,000			740 222,000	5 112 530,000	

ПРАТ "ВО "КОНТІ"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 311 за Січень 2020 р.						
Выводимые	БУ (данные бухгалтерского учета)					
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банківські рахунки						
Статті руху грошових коштів						
311	182 000,00		170 887 500,00	696 000,00	170 373 500,00	
Поточний рахунок	182 000,00		170 887 500,00	696 000,00	170 373 500,00	
Оплата від покупців за поставлену продукцію			170 887 500,00			
Оплатала за фінансові				696 000,00		
Итого	182 000,00		170 887 500,00	696 000,00	170 373 500,00	

ПРАТ "ВО "КОНТІ"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 3511 за Січень 2020 р.						
Выводимые		БУ (данные бухгалтерского учета)				
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Фінансові інвестиції						
Налоговое назначение						
3511			580 000,00		580 000,00	
<...>			580 000,00		580 000,00	
Итого			580 000,00		580 000,00	

ПРАТ "ВО "КОНТІ"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 361 за Січень 2020 р.						
Выводимые	БУ (данные бухгалтерского учета)					
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договори						
Документи розрахунків з контрагентами						
361	544 061 000,00		171 532 500,00	170 887 500,00	544 706 000,00	
<...>	544 061 000,00				544 061 000,00	
<...>	544 061 000,00				544 061 000,00	
<...>	544 061 000,00				544 061 000,00	
ТОВ "АККОРД"			645 000,00		645 000,00	
Основний договір			645 000,00		645 000,00	
Реализация товаров и услуг КО000000002 от 06.01.2020 12:00:02			645 000,00		645 000,00	
ТОВ "ПІДЙОМ"			170 887 500,00	170 887 500,00		
Основний договір			170 887 500,00	170 887 500,00		
Реализация товаров и услуг КО000000003 от 01.01.2020 00:00:01			170 887 500,00	170 887 500,00		
Итого	544 061 000,00		171 532 500,00	170 887 500,00	544 706 000,00	

ПРАТ "ВО "КОНТІ"									
Обороты счета 26 за Січень 2020 р.									
Счет	Показа	Начальное	Начальное	Оборот	Оборот Кт	9	90	Конечное сальдо	Конечное
Номенклатура	тели	сальдо Дт	сальдо Кт	Дт				Дт	сальдо Кт
Партії									
Склади									
Налоговое назначение									
26	БУ	36 835 000,00			4 555 496,34	4 555 496,34	4 555 496,34	32 279 503,66	
	Кол.	5 852 752,000			740 222,000	740 222,000	740 222,000	5 112 530,000	
Печиво	БУ	30 000 000,00			3 684 210,53	3 684 210,53	3 684 210,53	26 315 789,47	
вівсяне	Кол.	1 254 000,000			154 000,000	154 000,000	154 000,000	1 100 000,000	
<...>	БУ	30 000 000,00			3 684 210,53	3 684 210,53	3 684 210,53	26 315 789,47	
	Кол.	1 254 000,000			154 000,000	154 000,000	154 000,000	1 100 000,000	
Осн	БУ	30 000 000,00			3 684 210,53	3 684 210,53	3 684 210,53	26 315 789,47	
овни	Кол.	1 254 000,000			154 000,000	154 000,000	154 000,000	1 100 000,000	
Опод.	БУ	30 000 000,00			3 684 210,53	3 684 210,53	3 684 210,53	26 315 789,47	
ПДВ	Кол.	1 254 000,000			154 000,000	154 000,000	154 000,000	1 100 000,000	
Шоколад	БУ	6 835 000,00			871 285,81	871 285,81	871 285,81	5 963 714,19	
чорний	Кол.	4 598 752,000			586 222,000	586 222,000	586 222,000	4 012 530,000	
<...>	БУ	6 835 000,00			871 285,81	871 285,81	871 285,81	5 963 714,19	
	Кол.	4 598 752,000			586 222,000	586 222,000	586 222,000	4 012 530,000	
Осн	БУ	6 835 000,00			871 285,81	871 285,81	871 285,81	5 963 714,19	
овни	Кол.	4 598 752,000			586 222,000	586 222,000	586 222,000	4 012 530,000	
Опод.	БУ	6 835 000,00			871 285,81	871 285,81	871 285,81	5 963 714,19	
ПДВ	Кол.	4 598 752,000			586 222,000	586 222,000	586 222,000	4 012 530,000	
Итого	БУ	36 835 000,00			4 555 496,34	4 555 496,34	4 555 496,34	32 279 503,66	
	Кол.	5 852 752,000			740 222,000	740 222,000	740 222,000	5 112 530,000	

ПРАТ "ВО "КОНТІ"										
Обороти счета 311 за Січень 2020 р.										
Выводимые	БУ (данные бухгалтерского учета)									
Счет	Начальное сальдо Дт	Начальное сальдо Кт	Оборот Дт	3	36	Оборот Кт	6	63	Конечное сальдо Дт	Конечное сальдо Кт
Банківські рахунки										
Статті руху грошових коштів										
311	182 000,00		170 887 500,00	170 887 500,00	170 887 500,00	696 000,00	696 000,00	696 000,00	170 373 500,00	
Поточний рахунок	182 000,00		170 887 500,00	170 887 500,00	170 887 500,00	696 000,00	696 000,00	696 000,00	170 373 500,00	
Оплата від покупців за поставлену продукцію			170 887 500,00	170 887 500,00	170 887 500,00					
Оплата за фінансові інвестиції						696 000,00	696 000,00	696 000,00		
Итого	182 000,00		170 887 500,00	170 887 500,00	170 887 500,00	696 000,00	696 000,00	696 000,00	170 373 500,00	

ПРАТ "ВО "КОНТИ"								
Обороты счета 3511 за Січень 2020 р.								
Выводимые	БУ (данные бухгалтерского учета)							
Счет	Начальное сальдо Дт	Начальное сальдо Кт	Оборот Дт	6	63	Оборот Кт	Конечное сальдо Дт	Конечное сальдо Кт
Фінансові								
3511			580 000,00	580 000,00	580 000,00		580 000,00	
<...>			580 000,00	580 000,00	580 000,00		580 000,00	
Итого			580 000,00	580 000,00	580 000,00		580 000,00	

Додаток Ц

ПРАТ "ВО "КОНТІ"											
Обороты счета 361 за Січень 2020 р.											
Выводимые	БУ (данные бухгалтерского учета)										
Счет	Начальное сальдо	Начальное	Оборот Дт	7	70	73	Оборот Кт	3	31	Конечное сальдо Дт	Конечное
Контрагенты	Дт	сальдо Кт									сальдо Кт
Договори											
Документи розрахунків з контрагентами											
361	544 061 000,00		171 532 500,00	171 532 500,00	170 887 500,00	645 000,00	170 887 500,00	170 887 500,00	170 887 500,00	544 706 000,00	
<...>	544 061 000,00									544 061 000,00	
<...>	544 061 000,00									544 061 000,00	
<...>	544 061 000,00									544 061 000,00	
ТОВ "АККОРД"			645 000,00	645 000,00		645 000,00				645 000,00	
Основний			645 000,00	645 000,00		645 000,00				645 000,00	
Реалізація товарів і послуг КО0000 00002			645 000,00	645 000,00		645 000,00				645 000,00	
ТОВ "ПІДІОМ"			170 887 500,00	170 887 500,00	170 887 500,00		170 887 500,00	170 887 500,00	170 887 500,00	170 887 500,00	
Основний			170 887 500,00	170 887 500,00	170 887 500,00		170 887 500,00	170 887 500,00	170 887 500,00	170 887 500,00	
Реалізація товарів і послуг КО0000 00003			170 887 500,00	170 887 500,00	170 887 500,00		170 887 500,00	170 887 500,00	170 887 500,00	170 887 500,00	
Итого	544 061 000,00		171 532 500,00	171 532 500,00	170 887 500,00	645 000,00	170 887 500,00	170 887 500,00	170 887 500,00	544 706 000,00	

ПРАТ "ВО "КОНТІ"				
Аналіз счєта 26 за Січень 2020 р.				
Счет	Кор. Счет	Показатели	Дебет	Кредит
Номенклатура				
Партії				
Склади				
Налоговое назначение				
26	Начальное сальдо	БУ	36 835 000,00	
		Кол.	5 852 752,000	
Печиво вівсяне	Начальное сальдо	БУ	30 000 000,00	
		Кол.	1 254 000,000	
<...>	Начальное сальдо	БУ	30 000 000,00	
		Кол.	1 254 000,000	
Основний	Начальное сальдо	БУ	30 000 000,00	
		Кол.	1 254 000,000	
Опод. ПДВ	Начальное сальдо	БУ	30 000 000,00	
		Кол.	1 254 000,000	
		БУ		3 684 210,53
		Кол.		154 000,000
	90	БУ		3 684 210,53
		Кол.		154 000,000
	Оборот	БУ		3 684 210,53
		Кол.		154 000,000
	Конечное сальдо	БУ	26 315 789,47	
		Кол.	1 100 000,000	
	Оборот	БУ		3 684 210,53
		Кол.		154 000,000
	Конечное сальдо	БУ	26 315 789,47	
		Кол.	1 100 000,000	
	Оборот	БУ		3 684 210,53
		Кол.		154 000,000
	Конечное сальдо	БУ	26 315 789,47	
		Кол.	1 100 000,000	
Шоколад чорний натуральний	Начальное сальдо	БУ	6 835 000,00	
		Кол.	4 598 752,000	
<...>	Начальное сальдо	БУ	6 835 000,00	
		Кол.	4 598 752,000	
Основний	Начальное сальдо	БУ	6 835 000,00	
		Кол.	4 598 752,000	
Опод. ПДВ	Начальное сальдо	БУ	6 835 000,00	
		Кол.	4 598 752,000	
		БУ		871 285,81
		Кол.		586 222,000
	90	БУ		871 285,81
		Кол.		586 222,000
	Оборот	БУ		871 285,81
		Кол.		586 222,000
	Конечное сальдо	БУ	5 963 714,19	
		Кол.	4 012 530,000	
	Оборот	БУ		871 285,81
		Кол.		586 222,000
	Конечное сальдо	БУ	5 963 714,19	
		Кол.	4 012 530,000	
	Оборот	БУ		871 285,81
		Кол.		586 222,000
	Конечное сальдо	БУ	5 963 714,19	
		Кол.	4 012 530,000	
	Оборот	БУ		871 285,81
		Кол.		586 222,000
	Оборот	БУ		4 555 496,34
		Кол.		740 222,000
	Конечное сальдо	БУ	32 279 503,66	
		Кол.	5 112 530,000	

ПРАТ "ВО "КОНТІ"			
Анализ счѐта 311 за Січень 2020 р.			
Выводимые	БУ (данные бухгалтерского учета)		
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Банківські рахунки			
Статті руху грошових коштів			
311	Начальное сальдо	182 000,00	
Поточний рахунок	Начальное сальдо	182 000,00	
Оплата від покупців за поставлену продукцію	Начальное сальдо		
	3	170 887 500,00	
	36	170 887 500,00	
	Оборот	170 887 500,00	
	Конечное сальдо		
Оплата за фінансові інвестиції	Начальное сальдо		
	6		696 000,00
	63		696 000,00
	Оборот		696 000,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	170 887 500,00	696 000,00
	Конечное сальдо	170 373 500,00	
	Оборот	170 887 500,00	696 000,00
	Конечное сальдо	170 373 500,00	

ПРАТ "ВО "КОНТІ"			
Анализ счета 3511 за Січень 2020 р.			
Выводимые	БУ (данные бухгалтерского учета)		
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Фінансові			
3511	Начальное сальдо		
<...>	Начальное сальдо		
	6	580 000,00	
	63	580 000,00	
	Оборот	580 000,00	
	Конечное сальдо	580 000,00	
	Оборот	580 000,00	
	Конечное сальдо	580 000,00	

ПРАТ "ВО "КОНТІ"			
Анализ счета 361 за Січень 2020 р.			
Выводимые	БУ (данные бухгалтерского учета)		
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Контрагенти			
Договори			
Документи розрахунків з контрагентами 361	Начальное сальдо	544 061 000,00	
<...>	Начальное сальдо	544 061 000,00	
<...>	Начальное сальдо	544 061 000,00	
<...>	Начальное сальдо	544 061 000,00	
	Оборот		
	Конечное сальдо	544 061 000,00	
	Оборот		
	Конечное сальдо	544 061 000,00	
	Оборот		
	Конечное сальдо	544 061 000,00	
ТОВ "АККОРД"	Начальное сальдо		
Основний договір	Начальное сальдо		
Реализация товаров и услуг КО0000 00002	Начальное сальдо		
	7	645 000,00	
	73	645 000,00	
	Оборот	645 000,00	
	Конечное сальдо	645 000,00	
	Оборот	645 000,00	
	Конечное сальдо	645 000,00	
	Оборот	645 000,00	
	Конечное сальдо	645 000,00	
ТОВ "ПІДЙОМ"	Начальное сальдо		
Основний договір	Начальное сальдо		
Реализация товаров и услуг КО0000 00003	Начальное сальдо		
	3		170 887 500,00
	31		170 887 500,00
	7	170 887 500,00	
	70	170 887 500,00	
	Оборот	170 887 500,00	170 887 500,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	170 887 500,00	170 887 500,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	170 887 500,00	170 887 500,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	171 532 500,00	170 887 500,00
	Конечное сальдо	544 706 000,00	

ПРАТ "ВО "КОНТИ"									
Карточка счета 26 за Січень 2020 р.									
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показате	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
					Счет		Счет		
Сальдо на начало				БУ					Д 36 835 000,00
				Кол.					Д 5 852 752,000
01.01.2020	Реализация товаров и услуг КО000000003 от 01.01.2020 00:00:01 Списані ТМЦ	<...> Реалізація продукції та послуг власного виробництва	Опод. ПДВ Печиво вівсяне <...>Основний склад	БУ	901		26	3 684 210,53	Д 33 150 789,47
				Кол.				154 000,000	Д 5 698 752,000
01.01.2020	Реализация товаров и услуг КО000000003 от 01.01.2020 00:00:01 Списані ТМЦ	<...> Реалізація продукції та послуг власного виробництва	Опод. ПДВ Шоколад чорний натуральний <...>Основний склад	БУ	901		26	871 285,81	Д 32 279 503,66
				Кол.				586 222,000	Д 5 112 530,000
Обороты за период и сальдо на конец				БУ				0,00	Д 32 279 503,66
				Кол.				0,000	Д 5 112 530,000

ПРАТ "ВО "КОНТІ"			
Анализ счѐта 311 за Січень 2020 р.			
Выводимые	БУ (данные бухгалтерского учета)		
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Банківські рахунки			
Статті руху грошових коштів			
311	Начальное сальдо	182 000,00	
Поточний рахунок	Начальное сальдо	182 000,00	
Оплата від покупців за поставлену продукцію	Начальное сальдо		
	3	170 887 500,00	
	36	170 887 500,00	
	Оборот	170 887 500,00	
	Конечное сальдо		
Оплатала за фінансові інвестиції	Начальное сальдо		
	6		696 000,00
	63		696 000,00
	Оборот		696 000,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	170 887 500,00	696 000,00
	Конечное сальдо	170 373 500,00	
	Оборот	170 887 500,00	696 000,00
	Конечное сальдо	170 373 500,00	

ПРАТ "ВО "КОНТІ"									
Карточка счѐта 3511 за Січень 2020 р.									
Выводимые		БУ (данные бухгалтерского учета)							
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало								0,00	
03.01.2020	Поступление товаров и услуг КО 000000001 от 03.01.2020 12:00:00 Оприбутковані ТМЦ	<...>	ТОВ "ВЕНЕЦІЯ" Основний договір Поступление товаров и услуг КО 000000001 от 03.01.2020 12:00:00	3511	580 000,00	631		Д	580 000,00
Обороты за период и сальдо на конец					580 000,00		0,00	Д	580 000,00

ПРАТ "ВО "КОНТІ"								
Карточка счета 361 за Січень 2020 р.								
Выводимые		БУ (данные бухгалтерского учета)						
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								Д 544 061 000,00
01.01.2020	Реализация товаров и услуг КО000000003 от 01.01.2020 00:00:01 Реалізація товарів	ТОВ "ПІДЙОМ" Основний договір Реализация товаров и услуг КО000000003 от 01.01.2020 00:00:01	Реалізація готової продукції <...>	361	24 332 000,00	701		Д 568 393 000,00
01.01.2020	Реализация товаров и услуг КО000000003 от 01.01.2020 00:00:01 Реалізація товарів	ТОВ "ПІДЙОМ" Основний договір Реализация товаров и услуг КО000000003 от 01.01.2020 00:00:01	Реалізація готової продукції <...>	361	146 555 500,00	701		Д 714 948 500,00
02.01.2020	Платежное поручение входящее КО000000001 от 02.01.2020 12:00:01 Оплата	Поточний рахунок Оплата від покупців за поставлену продукцію	ТОВ "ПІДЙОМ" Основний договір Реализация товаров и услуг КО000000003 от 01.01.2020 00:00:01	311		361	170 887 500,00	Д 544 061 000,00
06.01.2020	Реализация товаров и услуг КО000000002 от 06.01.2020 12:00:02 Реалізація товарів	ТОВ "АККОРД" Основний договір Реализация товаров и услуг КО000000002 от 06.01.2020 12:00:02	Продаж фінансових інвестицій	361	645 000,00	733		Д 544 706 000,00
Обороты за период и сальдо на конец					171 532 500,00		170 887 500,00	Д 544 706 000,00

ПРАТ "ВО "КОНТІ"					
Сводные проводки за Січень 2020 р.					
Выводимые		БУ (данные бухгалтерского учета)			
Сортировка:		Счет Дт По возрастанию, Счет Кт По возрастанию			
Счет Дт		Счет Кт		Дебет	Кредит
311	Поточні рахунки в національній валюті	361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	170 887 500,00	170 887 500,00
3511	Еквіваленти грошових коштів (у національній валюті)	631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	580 000,00	580 000,00
361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	701	Дохід від реалізації готової продукції	170 887 500,00	170 887 500,00
361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	733	Інші доходи від фінансових операцій	645 000,00	645 000,00
631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	311	Поточні рахунки в національній валюті	696 000,00	696 000,00
6442	Податковий кредит непідтверджений	631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	116 000,00	116 000,00
701	Дохід від реалізації готової продукції	6432	Податкові зобов'язання непідтверджені	28 481 250,00	28 481 250,00
701	Дохід від реалізації готової продукції	791	Результат операційної діяльності	142 406 250,00	142 406 250,00
733	Інші доходи від фінансових операцій	6432	Податкові зобов'язання непідтверджені	107 500,00	107 500,00
733	Інші доходи від фінансових операцій	792	Результат фінансових операцій	537 500,00	537 500,00
791	Результат операційної	441	Прибуток нерозподілений	137 850 753,66	137 850 753,66
791	Результат операційної діяльності	901	Собівартість реалізованої готової продукції	4 555 496,34	4 555 496,34
792	Результат фінансових операцій	441	Прибуток нерозподілений	537 500,00	537 500,00
901	Собівартість реалізованої готової продукції	26	Готова продукція	4 555 496,34	4 555 496,34

ПРАТ "ВО "КОНТИ"

Отчет по проводкам за Січень 2020 р.

Выводимые		БУ (данные бухгалтерского учета)					
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит	
				Счет		Счет	
01.01.2020	Реализация товаров и услуг КО000000003 от 01.01.2020 00:00:01 Списані ТМЦ	<...> Реалізація продукції та послуг власного виробництва	Опод. ПДВ Печиво вівсяне <...>Основний склад	901	3 684 210,53	26	3 684 210,53
01.01.2020	Реализация товаров и услуг КО000000003 от 01.01.2020 00:00:01 Списані ТМЦ	<...> Реалізація продукції та послуг власного виробництва	Опод. ПДВ Шоколад чорний натуральний <...>Основний склад	901	871 285,81	26	871 285,81
01.01.2020	Реализация товаров и услуг КО000000003 от 01.01.2020 00:00:01 Реалізація товарів	ТОВ "ПІДЙОМ" Основний договір Реализация товаров и услуг КО000000003 от 01.01.2020 00:00:01	Реалізація готової продукції <...>	361	24 332 000,00	701	24 332 000,00
01.01.2020	Реализация товаров и услуг КО000000003 от 01.01.2020 00:00:01 Реалізація товарів	ТОВ "ПІДЙОМ" Основний договір Реализация товаров и услуг КО000000003 от 01.01.2020 00:00:01	Реалізація готової продукції <...>	361	146 555 500,00	701	146 555 500,00
01.01.2020	Реализация товаров и услуг КО000000003 от 01.01.2020 00:00:01 ПДВ: податкові зобов'язання: відвантаження, первое событие	Реалізація готової продукції <...>	ТОВ "ПІДЙОМ" Основний договір <...>	701	28 481 250,00	6432	28 481 250,00
02.01.2020	Платежное поручение входящее КО000000001 от 02.01.2020 12:00:01 Оплата	Поточний рахунок Оплата від покупців за поставлену продукцію	ТОВ "ПІДЙОМ" Основний договір Реализация товаров и услуг КО000000003 от 01.01.2020 00:00:01	311	170 887 500,00	361	170 887 500,00
03.01.2020	Поступление товаров и услуг КО000000001 от 03.01.2020 12:00:00 Оприбутковані ТМЦ	<...>	ТОВ "ВЕНЕЦІЯ" Основний договір Поступление товаров и услуг КО000000001 от 03.01.2020 12:00:00	3511	580 000,00	631	580 000,00
03.01.2020	Поступление товаров и услуг КО000000001 от 03.01.2020 12:00:00 ПДВ - податковий кредит (товари), первое событие	ТОВ "ВЕНЕЦІЯ" Основний договір <...>	ТОВ "ВЕНЕЦІЯ" Основний договір Поступление товаров и услуг КО000000001 от 03.01.2020 12:00:00	6442	116 000,00	631	116 000,00

Продовження додатку АЖ

04.01.2020	Платежное поручение исходящее КО000000001 от 04.01.2020 12:00:00 Оплата	ТОВ "ВЕНЕЦІЯ" Основний договір Поступление товаров и услуг КО000000001 от 03.01.2020 12:00:00	Поточний рахунок Оплата за фінансові інвестиції	631	696 000,00	311	696 000,00
06.01.2020	Реализация товаров и услуг КО000000002 от 06.01.2020 12:00:02 Списані ТМЦ	<...> Фінансові інвестиції	<...>	903	0,00	3511	0,00
06.01.2020	Реализация товаров и услуг КО000000002 от 06.01.2020 12:00:02 Реалізація товарів	ТОВ "АККОРД" Основний договір Реализация товаров и услуг КО000000002 от 06.01.2020 12:00:02	Продаж фінансових інвестицій	361	645 000,00	733	645 000,00
06.01.2020	Реализация товаров и услуг КО000000002 от 06.01.2020 12:00:02 ПДВ: податкові зобов'язання: відвантаження, первое событие	Продаж фінансових інвестицій	ТОВ "АККОРД" Основний договір <...>	733	107 500,00	6432	107 500,00
31.01.2020	Определение финансовых результатов КО000000001 от 31.01.2020 12:00:01 Фінансові результати: закриття доходів	<...> <...>		701	142 406 250,00	791	142 406 250,00
31.01.2020	Определение финансовых результатов КО000000001 от 31.01.2020 12:00:01 Фінансові результати: закриття доходів	<...>		733	537 500,00	792	537 500,00
31.01.2020	Определение финансовых результатов КО000000001 от 31.01.2020 12:00:01 Фінансові результати: закриття витрат		<...> <...>	791	4 555 496,34	901	4 555 496,34
31.01.2020	Определение финансовых результатов КО000000001 от 31.01.2020 12:00:01 Фінансові результати: формування прибутку/збитку			792	537 500,00	441	537 500,00
31.01.2020	Определение финансовых результатов КО000000001 от 31.01.2020 12:00:01 Фінансові результати: формування прибутку/збитку			791	137 850 753,66	441	137 850 753,66
					662 843 746,34		662 843 746,34

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТІ"						
Главная книга						
Січень 2020 р.						
Главная книга. Счет 1 "Необоротні активи"						
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	1 122 417 000,00				1 122 417 000,00	
Главная книга. Счет 10 "Основні засоби"						
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	907 416 000,00				907 416 000,00	
Главная книга. Счет 12 "Нематеріальні активи"						
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	338 736 000,00				338 736 000,00	
Главная книга. Счет 13 "Знос (амортизація) необоротних активів"						
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого		305 031 000,00				305 031 000,00
Главная книга. Счет 14 "Довгострокові фінансові інвестиції"						
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	58 000,00				58 000,00	
Главная книга. Счет 17 "Відстрочені податкові активи"						
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	180 999 000,00				180 999 000,00	
Главная книга. Счет 18 "Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи"						
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	239 000,00				239 000,00	
Главная книга. Счет 2 "Запаси"						
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	92 993 000,00			4 555 496,34	88 437 503,66	
Главная книга. Счет 20 "Виробничі запаси"						
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	50 700 000,00				50 700 000,00	
Главная книга. Счет 23 "Виробництво"						
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	3 420 000,00				3 420 000,00	
Главная книга. Счет 26 "Готова продукція"						
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	36 835 000,00			4 555 496,34	32 279 503,66	
Главная книга. Счет 28 "Товари"						
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	2 038 000,00				2 038 000,00	

Продовження додатку АЗ

Главная книга. Счет 3 "Кошти, розрахунки та інші активи"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 3	С кредита счета 36	С кредита счета 6	С кредита счета 63	С кредита счета 7	С кредита счета 70
Итого	555 279 000,00		170 887 500,00	170 887 500,00	580 000,00	580 000,00	171 532 500,00	170 887 500,00
Главная книга. Счет 31 "Рахунки в банках"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 3	С кредита счета 36	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	182 000,00		170 887 500,00	170 887 500,00	170 887 500,00	696 000,00	170 373 500,00	
Главная книга. Счет 33 "Інші кошти"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит		
Итого	2 787 000,00				2 787 000,00			
Главная книга. Счет 35 "Поточні фінансові інвестиції"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 6	С кредита счета 63	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого			580 000,00	580 000,00	580 000,00		580 000,00	
Главная книга. Счет 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 7	С кредита счета 70	С кредита счета 73	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет
Итого	544 061 000,00		171 532 500,00	170 887 500,00	645 000,00	171 532 500,00	170 887 500,00	544 706 000,00
Главная книга. Счет 37 "Розрахунки з іншими дебіторами"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит		
Итого	8 249 000,00				8 249 000,00			
Главная книга. Счет 4 "Власний капітал та забезпечення зобов'язань"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит		
Итого		273 273 000,00		138 388 253,66		411 661 253,66		
Главная книга. Счет 40 "Зареєстрований (пайовий) капітал"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит		
Итого		54 052 000,00				54 052 000,00		
Главная книга. Счет 42 "Додатковий капітал"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит		
Итого		58 044 000,00				58 044 000,00		
Главная книга. Счет 43 "Резервний капітал"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит		
Итого		1 055 000,00				1 055 000,00		
Главная книга. Счет 44 "Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит		
Итого		148 820 000,00		138 388 253,66		287 208 253,66		
Главная книга. Счет 47 "Забезпечення майбутніх витрат і платежів"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит		
Итого		11 302 000,00				11 302 000,00		
Главная книга. Счет 5 "Довгострокові зобов'язання"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит		
Итого		1 355 701 000,00				1 355 701 000,00		
Главная книга. Счет 50 "Довгострокові позики"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит		
Итого		1 308 243 000,00				1 308 243 000,00		
Главная книга. Счет 51 "Довгострокові векселі видані"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит		
Итого		47 458 000,00				47 458 000,00		

Продовження додатку АЗ

Главная книга. Счет 6 "Поточні зобов'язання"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 3	С кредита счета 31	С кредита счета 6	С кредита счета 63	Оборот по дебету	Оборот по кредиту
Итого		141 715 000,00	696 000,00	696 000,00	116 000,00	116 000,00	812 000,00	29 284 750,00
Главная книга. Счет 60 "Короткострокові позики"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит		
Итого		45 900 000,00				45 900 000,00		
Главная книга. Счет 61 "Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит		
Итого		11 057 000,00				11 057 000,00		
Главная книга. Счет 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 3	С кредита счета 31	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого		65 072 000,00	696 000,00	696 000,00	696 000,00	696 000,00		65 072 000,00
Главная книга. Счет 64 "Розрахунки за податками й платежами"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 6	С кредита счета 63	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	2 212 000,00		116 000,00	116 000,00	116 000,00	28 588 750,00		26 260 750,00
Главная книга. Счет 65 "Розрахунки за страхуванням"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит		
Итого		1 394 000,00				1 394 000,00		
Главная книга. Счет 66 "Розрахунки з оплати праці"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит		
Итого		5 927 000,00				5 927 000,00		
Главная книга. Счет 68 "Розрахунки за іншими операціями"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит		
Итого		14 577 000,00				14 577 000,00		
Главная книга. Счет 7 "Доходи і результати діяльності"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 4	С кредита счета 44	С кредита счета 6	С кредита счета 64	С кредита счета 7	С кредита счета 79
Итого			138 388 253,66	138 388 253,66	28 588 750,00	28 588 750,00	142 943 750,00	142 943 750,00
Главная книга. Счет 70 "Доходи від реалізації"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 6	С кредита счета 64	С кредита счета 7	С кредита счета 79	Оборот по дебету	Оборот по кредиту
Итого			28 481 250,00	28 481 250,00	142 406 250,00	142 406 250,00	170 887 500,00	170 887 500,00
Главная книга. Счет 73 "Інші фінансові доходи"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 6	С кредита счета 64	С кредита счета 7	С кредита счета 79	Оборот по дебету	Оборот по кредиту
Итого			107 500,00	107 500,00	537 500,00	537 500,00	645 000,00	645 000,00
Главная книга. Счет 79 "Фінансові результати"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 4	С кредита счета 44	С кредита счета 9	С кредита счета 90	Оборот по дебету	Оборот по кредиту
Итого			138 388 253,66	138 388 253,66	4 555 496,34	4 555 496,34	142 943 750,00	142 943 750,00
Главная книга. Счет 9 "Витрати діяльності"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 2	С кредита счета 26	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого			4 555 496,34	4 555 496,34	4 555 496,34	4 555 496,34		
Главная книга. Счет 90 "Собівартість реалізації"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 2	С кредита счета 26	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого			4 555 496,34	4 555 496,34	4 555 496,34	4 555 496,34		

		Додаток 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"		Коди	
		Дата (рік, місяць, число)		2020	01
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТІ"	за ЄДРПОУ	25112243		
Територія		за КОАТУУ			
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ			
Вид економічної діяльності		за КВЕД			
Середня кількість працівників ¹					
Адреса, телефон	вул. Інтернаціональна, буд. 460, м. Костянтинівка, Донецька обл., 85114, 43915				
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	v				
за міжнародними стандартами фінансової звітності	v				
Баланс (Звіт про фінансовий стан)					
на 31 січня 2020 р.					
					дкюд 1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду		
1	2	3	4		
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	172 463	172 463		
первісна вартість	1001	338 736	338 736		
накопичена амортизація	1002	(166 273)	(166 273)		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-		
Основні засоби	1010	768 658	768 658		
первісна вартість	1011	907 416	907 416		
знос	1012	(138 758)	(138 758)		
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-		
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших інші фінансові інвестиції	1030	58	58		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	239	239		
Відстрочені податкові активи	1045	180 999	180 999		
Інші необоротні активи	1090	-	-		
Усього за розділом I	1095	1 122 417	1 122 417		
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	92 993	88 438		
Виробничі запаси	1101	50 700	50 700		
Незавершене виробництво	1102	3 420	3 420		
Готова продукція	1103	36 835	32 280		
Товари	1104	2 038	2 038		
Поточні біологічні активи	1110	-	-		
послуги	1125	544 061	544 706		
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	7 139	7 139		
з бюджетом	1135	5 512	5 512		
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 110	1 110		
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-		
Гроші та їх еквіваленти	1165	182	170 954		
Рахунки в банках	1167	182	170 374		
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-		
Інші оборотні активи	1190	2 787	2 903		
Усього за розділом II	1195	653 784	820 761		
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-		
Баланс	1300	1 776 201	1 943 178		

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	54 052	54 052
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	58 044	58 044
Резервний капітал	1415	1 055	1 055
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	148 820	287 208
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	261 971	400 359
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	1 308 243	1 308 243
Інші довгострокові зобов'язання	1515	47 458	47 458
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	1 355 701	1 355 701
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	45 900	45 900
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	11 057	11 057
товари, роботи, послуги	1615	65 072	65 072
розрахунками з бюджетом	1620	3 300	3 300
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 394	1 394
розрахунками з оплати праці	1630	5 927	5 927
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 012	2 012
Поточні забезпечення	1660	11 302	11 302
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	12 565	41 154
Усього за розділом III	1695	158 529	187 118
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1 776 201	1 943 178
Керівник		Остапченко О.Ю.	
Головний бухгалтер		Постова Н.В.	