

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ**

**Навчально-науковий інститут економіки і управління
Кафедра Обліку і аудиту**

«До захисту в ЕК»

Директор інституту(декан факультету)

_____ Олег ШЕРЕМЕТ
(підпис) (прізвище та ініціали)

« ___ » _____ 20__ р.

«До захисту допущено»

В.о. завідувача кафедри

_____ Ольга МИХАЙЛЕНКО
(підпис) (прізвище та 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: _____ Розробка технологій обліку, аналізу і аудиту та контролю руху
необоротних активів на підприємствах промисловості

Виконав: здобувач 2 курсу, групи 5М

_____ Литвиненко Вікторія Євгеніївна
(прізвище, ім'я, по батькові повністю) (підпис)

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

Рецензент _____ Наталія КЛИМАШ
(прізвище та ініціали) (підпис)

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

Здобувач _____
(підпис)

Київ – 2022 р.

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І УПРАВЛІННЯ

Кафедра Обліку і аудиту
Освітній ступінь магістр
Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. завідувача кафедри обліку і аудиту

О.В.Михайленко
«01» листопада 2021 року

ЗАВДАННЯ
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА

Литвиненко Вікторії Євгеніївни

1. **Тема роботи:** **«Розробка технологій обліку, аналізу і аудиту та контролю руху необоротних активів на підприємствах промисловості»**

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

Затверджена наказом по університету від 13.10.2021 року №820-кв

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

3. **Вихідні дані до роботи:** Закони України, ПКМУ, Інструкції, НП(С)БО, П(С)БО, МСФЗ, первинні документи підприємства та фінансова звітність ПАТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» за 2019-2020 роки

4. **Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, що їх належить розробити):** економічна суть необоротних активів, організаційно-економічна характеристика ПАТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»», аналіз фінансового стану підприємства, організація і методика обліку необоротних активів, сучасні інвормативні технології обліку необоротних активів, техніко-економічний аналіз діяльності ПАТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» за 2019-2020 роки, методологічні та практичні основи економічного аналізу необоротних активів, теоретико-методологічні основи аудиту необоротних активів

5. **Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових гістограм, діаграм, таблиць, тощо):** техніко-економічні показники виробничо-господарської діяльності ПАТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» за 2019-2020 роки, схема класифікації необоротних активів, рис. склад необоротних активів підприємства, первинні документи з обліку необоротних активів, кореспонденція рахунків з обліку надходження, оренди необоротних активів, амортизації основних засобів, з обліку нематеріальних активів, бухгалтерські регістри з обліку необоротних активів, рис. відображення необоротних активів у формі 1 «Баланс», аналіз наявності, структури

і динаміки необоротних активів, аналіз технічного стану і руху основних засобів, схема послідовності проведення аудиту необоротних активів.

6. Дата видачі завдання: 01 листопада 2021 року

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

Пор. №	Назва етапів дипломної роботи	Термін виконання етапів роботи	Примітка
1.	Вступ	04.10.21-18.10.21	Виконано
2.	Методологічні основи дослідження необоротних активів	19.10.21-15.11.21	Виконано
3.	Аналіз діяльності АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» та організація і методика проведення економічного аналізу необоротних активів	16.11.21-13.12.21	Виконано
4	Теоретико-методологічні основи аудиту необоротних активів	14.12.21-17.01.22	Виконано
7.	Загальні висновки і пропозиції	18.01.22-24.01.22	Виконано
8.	Список використаних джерел	25.01.22-30.01.22	Виконано

Здобувач

(підпис)

Литвиненко В.С.

(прізвище та ініціали)

Керівник проекту (роботи)

(підпис)

Духновська Л.М.

(прізвище та ініціали)

Анотація

У дипломній роботі магістра проведено дослідження на тему «Розробка технологій обліку, аналізу і аудиту та контролю руху необоротних активів на підприємствах промисловості». Дослідження в магістерській роботі проведено за даними АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»». Дипломна робота містить у собі: сторінок - 134; рисунків – 32; таблиць - 39.

Ключові слова: необоротні активи, основні засоби, нематеріальні активи, фінансові інвестиції, амортизація.

Вступ магістерської дипломної роботи містить актуальність обраної теми, відображає мету проведеного дослідження щодо обліку, аналізу і аудиту необоротних активів, розкриті основні завдання дослідження, а також предмет, об'єкти обліку необоротних активів та методи дослідження, які були використані при написанні даної дипломної роботи.

У першому розділі магістерської дипломної роботи проведено наукове дослідження щодо економічної суті необоротних активів, розкрито їх класифікацію, а також проведено аналіз нормативно-правового регулювання з обліку, економічного аналізу і аудиту необоротних активів підприємства. У третьому та четвертому підпунктах першого розділу відображено особливості організації та методика обліку необоротних активів, а також досліджено сучасні інформаційні технології щодо обліку необоротних активів підприємства.

Другий розділ відображає організаційно-економічну характеристику діяльності АТ «Линовицький цукрокомбінат «К;расний»» за 2019-2020 роки, організацію обліку на даному підприємстві, проведено аналіз як виробничо-господарської діяльності так і аналіз фінансового стану за досліджуваний період часу. У третьому підпункті досліджено та відображено методологічні та практичні основи економічного аналізу необоротних активів.

Summary

In the master's thesis the research on the topic "Development of technologies for accounting, analysis and audit and control of non-current assets at industrial enterprises" was conducted. Research in the master's thesis was conducted according to PJSC "Linovytsia Sugar Mill "Krasny". Thesis contains: pages - 134; drawings - 32; tables - 39.

Key words: non-current assets, fixed assets, intangible assets, financial investments, depreciation.

The introduction of the master's thesis contains the relevance of the chosen topic, reflects the purpose of the study on accounting, analysis and audit of non-current assets, revealed the main objectives of the study, as well as the subject, objects of accounting for non-current assets and research methods used in writing this thesis.

In the first section of the master's thesis conducted research on the economic nature of non-current assets, revealed their classification, as well as an analysis of legal regulation of accounting, economic analysis and audit of non-current assets of the enterprise. The third and fourth subparagraphs of the first section reflect the peculiarities of the organization and methods of accounting for non-current assets, as well as modern information technology for accounting for non-current assets of the enterprise.

The second section reflects the organizational and economic characteristics of PJSC "Linovytsia Sugar Mill "Krasny" for 2019-2020, the organization of accounting at this enterprise, an analysis of both production and economic activities and analysis of financial condition over the period. The third subsection explores and reflects the methodological and practical foundations of economic analysis of non-current assets.

Зміст

	Стор.
Вступ	7
Розділ 1. Методологічні основи дослідження обліку, аналізу і аудиту необоротних активів	10
1.1. Наукові дослідження економічної суті необоротних активів	10
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу і аудиту необоротних активів	20
1.3. Організація і методика обліку необоротних активів	24
1.4. Сучасні інформаційні технології обліку необоротних активів	48
Висновки за розділом 1	59
Розділ 2. Аналіз діяльності АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» та організація і методика проведення економічного аналізу необоротних активів	61
2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» за 2019-2020 рр. та організація обліку на даному підприємстві	61
2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності та фінансового стану АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» за 2019-2020 рр.	71
2.3. Методологічні та практичні основи економічного аналізу необоротних активів	76
Висновки за розділом 2	90
Розділ 3. Теоретико-методологічні основи аудиту необоротних активів	93
3.1. Теоретичні аспекти аудиту необоротних активів	93
3.2. Організація проведення аудиту необоротних активів на АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»»	101
3.3. Напрями удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів необоротних активів	116
Висновки за розділом 3	131
Висновки і пропозиції	133
Список використаних джерел	137
Додатки	143

ВСТУП

Одним з найважливіших факторів виробництва є необоротні активи підприємства. Необоротні активи являються матеріально-технічною базою для діяльності підприємства в цілому, а також являються фундаментом щодо його вдосконалення та розвитку. Для рентабельної діяльності кожне підприємство намагається нарощувати потенціал необоротних активів та покращувати ефективність їх використання. Але надмірне старіння необоротних активів прямопропорційно впливає на рівень економічної ефективності діяльності підприємства в цілому. Таким чином, для того щоб підтримати необхідний рівень економічної ефективності підприємства повинні вчасно відновлювати власну матеріально-технічну базу, що можливо забезпечити шляхом капітального інвестування, а це, в свою чергу, забезпечує надходження основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів на підприємство. При цьому, важливим питанням є правильна організація обліку і відповідна оцінка отриманих підприємством необоротних активів.

Кінцевий результат (ефект) від господарської діяльності суб'єкта господарювання залежить від витрат, технічного рівня необоротних активів та ефективності діяльності в цілому (якості надання послуг, прибутковості, рентабельності, та фінансової стійкості).

Існуюча конкуренція спонукає підприємства прискорювати амортизацію необоротних активів з метою мобілізації коштів для подальших інвестицій, наприклад, придбання нового і потужного обладнання, впровадження нових технологій, вдосконалення основних засобів.

Аналізуючи сучасний розвиток міжнародних інтеграційних зв'язків, які прямо впливають на соціально-економічні та політичні відносини, можна зробити висновок щодо необхідності створення та розробки єдиних підходів у питанні щодо економічної сутності та оцінки необоротних активів. Але, на

жаль, в українському законодавстві відсутнє чітке трактування поняття «необоротні активи».

В практичній діяльності для ідентифікації необоротних активів використовують не тільки поняття «необоротні активи», але й «необоротні засоби», «основний капітал», «фіксовані активи», «довгострокові активи». Ці категорії об'єднані однією характеристикою – довготривалість використання їх у процесі діяльності.

Необоротні активи визначають технічний і технологічний рівень підприємства, дають характеристику щодо асортименту й якості виробленої продукції або наданих послуг, а також рівень продуктивності праці. Тому можна зробити висновки, що рівень ефективності використання необоротних активів підприємства прямо пропорційно впливає на результати його виробничо-господарської діяльності, а сама їх наявність обумовлює необхідність правильної організації і методики ведення бухгалтерського обліку та аудиту.

Таким чином, *актуальність теми* магістерської дипломної роботи заключається у тому, що необоротні активи підприємства являють собою найбільшу частку у загальному обсязі капіталу суб'єкта господарювання, тому доцільно вивчити методологічні та практичні основи ведення обліку, економічного аналізу та аудиту необоротних активів.

Основна мета дослідження є вивчення та опрацювання існуючої практики, щодо ведення бухобліку необоротних активів підприємства, дослідження особливостей проведення їх економічного аналізу та аудиту. Також, необхідно провести економічний аналіз і аудит необоротних активів на прикладі АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» та оцінити його фінансовий стан за 2019-2020 роки.

Базуючись на основних напрямках мети у даній магістерській дипломній роботі нами було досліджено та викладено наступні завдання:

1. Дослідити економічну суть необоротних активів та відобразити їх класифікацію згідно чинного законодавства України.

2. Вивчити та відобразити нормативно-правове регулювання щодо обліку, аналізу і аудиту необоротних активів.

3. Вивчити особливості організації і методики ведення бухгалтерського обліку необоротних активів, а також особливості їх відображення у фінансовій звітності.

4. Відобразити сучасні інформаційні технології з обліку необоротних активів підприємства.

5. Надати організаційно-економічну характеристику господарської діяльності АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»», структуру його управління і виробництва.

6. Описати структуру бухгалтерії АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» та вивчити існуючу облікову політику обраного підприємства.

7. Провести аналіз виробничо-господарської діяльності та фінансового стану АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» за 2019-2020 роки із визначенням основних чинників впливу на кінцеві результати його діяльності.

8. Вивчити методологічні особливості щодо проведення економічного аналізу необоротних активів, а також провести практичний аналіз необоротних активів АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» за 2019-2020 роки.

9. Дослідити та відобразити теоретичні та практичні аспекти проведення аудит необоротних активів.

10. Надати пропозиції щодо удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів необоротних активів.

При проведенні дослідження за даною тематикою, нами були використані найбільш популярні методи – метод групування даних, порівняльний аналіз, системний підхід до вивчення матеріалу, аналіз й синтез, а також метод наукового передбачення.

Методологічною основою були наукові дослідження вчених-економістів з обліку, аналізу і аудиту необоротних активів. *Інформаційною базою* були підручники, навчальні посібники, законодавчі і нормативні

документи, НП(С)БО, МСБО і показники фінансової звітності АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»».

РОЗДІЛ 1. МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ДОСЛІДЖЕННЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І АУДИТУ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ

1.1. Наукові дослідження економічної суті необоротних активів

Кожен суб'єкт господарювання використовує широку номенклатуру існуючих необоротних активів. Швидкий розвиток необоротних активів привів до того, що виникла необхідність їх класифікації за існуючими спільними ознаками. А для правильної класифікації, в першу чергу, необхідно дослідити економічне поняття самої категорії «необоротні активи».

В економічній літературі **необоротні активи** — це сукупність майнових цінностей, які багаторазово приймають участь в процесі господарської діяльності підприємства, переносять частинами свою вартість на вартість виробленої продукції і мають на меті отримання економічної вигоди (прибутку).

Саме поняття «необоротні активи» в економічній науці з'явилося у системі обліку із прийняттям національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Згідно П(С)БО всі активи підприємства, за їх функціональною участю у діяльності підприємства, поділяються на оборотні й необоротні.

Необоротні активи це частина активів підприємства, які включають в себе необоротні матеріальні активи; нематеріальні активи; інші необоротні матеріальні активи; довгострокове дебіторське заборгованість; довгострокові фінансові інвестиції та незавершені капітальні інвестиції, а також відстрочені податкові активи інші необоротні активи.

В політичній економіці всі необоротні матеріальні активи розглядаються як основний капітал підприємства, який класифікують за трьома ознаками (рис. 1.1.1).

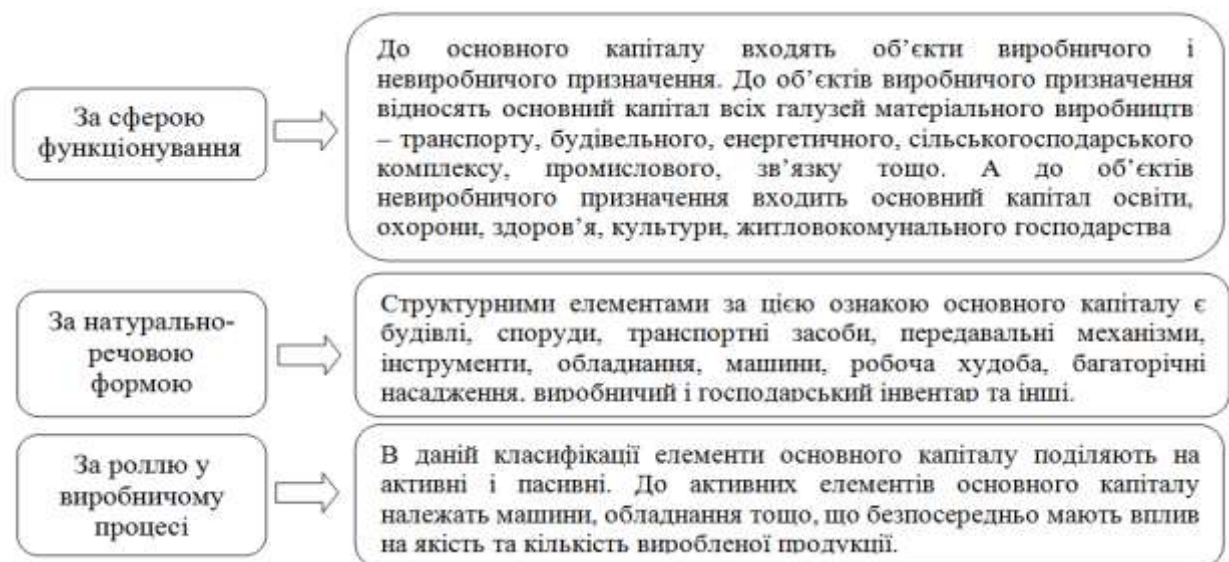


Рис. 1.1.1. Класифікація необоротних матеріальних активів в політичній економіці.

Економічну класифікацію необоротних активів відображено у таблиці 1.1.1.

Таблиця 1.1.1

Класифікація необоротних активів підприємства

Класифікаційна ознака необоротних активів	Вид оборотних активів	Примітка
1	2	3
за функціональними видами	нематеріальні активи	патентні права на використання виробів; сукупність управлінських, технічних, технологічних знань, що оформлені у вигляді документації, придбання підприємства прав користування окремими природними ресурсами
	основні засоби	багаторазово беруть участь
	незавершене будівництво	витрати підприємства на монтаж і будівництво із початку будівництва до його завершення
	довгострокові фінансові інвестиції	всі куплені фінансові інструменти, які мають термін їх використання понад 1 рік
	довгострокова дебіторська заборгованість	заборгованість як фізичних так і юридичних осіб, що буде погашена після 12 місяців із дати балансу
	відстрочені податкові активи	сума податку на прибуток, яка виникла внаслідок різниці між обліковою та фінансовою оцінкою та підлягає відшкодуванню у наступних періодах
за характером обслуговування окремих видів діяльності	операційні необоротні активи	використовуються у виробництві комерційної діяльності
	інвестиційні необоротні активи	сформовані інвестуванням
	невиробничі необоротні активи	це група об'єктів соціально-побутового призначення, що сформувалась для обслуговування працівників

1	2	3
за характером володіння	власні необоротні активи	це активи, що належать на правах власності і відображаються у балансі
	орендовані необоротні активи	активи, якими користується підприємство на правах використання таких активів
за формами забезпечення кредиту під заставу та за особливостями страхування	рухомі	це різні машини, транспортні засоби, устаткування; довгострокові фінансові інструменти
	нерухомі	будівлі, споруди, земельні ділянки
за речовою суттю необоротних активів	матеріальні необоротні активи	ресурси, зі строком використання більше 1 року з дати балансу
	нематеріальні необоротні активи	вартість програмного забезпечення обчислювальної техніки, вартість прав користування природними ресурсами, знаками для товарів й послуг, ноу-хау, гудвіл, права користування будинками й спорудами, вартість прав на здійснення окремих видів діяльності й оренду будівель та інше
	фінансові необоротні активи	фінінвестиції на період більше одного року, інші інвестиції, які не можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент. Ці інвестиції обліковуються методом участі у капіталі

Виходячи з положень П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», необоротними активами являються активи підприємства, які не відносяться до оборотних. Також, згідно з П(С)БО 27, до оборотних активів відносять наявні грошові кошти та їх еквіваленти, які на підприємстві не обмежені в використанні, інші активи, що призначені для майбутньої реалізації або споживання на цьому ж підприємстві на протязі операційного циклу або дванадцяти місяців з дати балансу [9].

Дослідивши основні дефініції щодо визначення необоротних активів, нами були зроблені висновки, що «необоротні активи» це активи, які використовуються господарюючим суб'єктом у своїй виробничій діяльності більше одного року, від використання яких підприємство може отримати у майбутньому певні економічні вигоди. Вартість необоротних активів можна достовірно визначити. Ми не побачили однозначного тлумачення категорії «необоротні активи», а у бухобліку кожній їх складовій планом рахунків

передбачено окремий рахунок, це пов'язано з тим, що облік необоротних активів потребує більш детальної інформації про окремі об'єкти, а це в свою чергу, призводить до «невикористання» в професійній діяльності бухгалтера терміну «необорний актив».

У відповідності з П(С)БО 7 «Основні засоби», основні засоби — це засоби, що являють собою найбільшу частину існуючих на підприємстві необоротних активів, які воно утримує із метою використання у процесі подальшого виробництва або постачання товарів, робіт, послуг, а також здавання у оренду іншим особам, або для здійснення інших адміністративних або соціально-культурних функцій. Очікуваний термін корисного користування понад 1 рік (або 1 операційний цикл, якщо він більше року) [6].

Згідно пп.14.1.138 ПКУ, основні засоби — це матеріальні активи підприємства (які включають у себе і запаси корисних копалин), надані у користування ділянки, але сюди не входять вартість землі, вартість автомобільних доріг для загального користування, незавершені капітальні інвестиції та інше вартість яких не більше 6000 гривень, а також невиробничі основні засоби та нематеріальні активи. Такі активи підприємство планує використовувати у власній господарській діяльності, їх вартість перевищує 20000 гривень, такі активи поступово зношуються (у зв'язку з їх фізичним/моральним зносом), очікуваний термін корисного використання первищує 1 рік із дати введення їх у експлуатацію (або операційний цикл, якщо він довший за рік) [1].

Усі придбані основні засоби у відповідності з П(С)БО 7, зараховуються на баланс підприємства по первісній вартості, яка являє собою фактичну собівартість необоротних активів підприємства у сумі грошових коштів, що були сплачені або передані або були витрачені для придбання та створення нових необоротних активів.

Справедлива вартість — це вартісне вираження ціни необоротного активу, по якій даний актив можна продати/оплатити на певну дату при звичайних умовах.

Первісна вартість основних засобів згідно П(С)БО 7 включає в себе витрати [6]:

- суми сплачені постачальникам активів, підрядникам за виконані будівельно-монтажні роботи;
- державне мито, а також аналогічні платежі, що сплачує підприємство при купівлі/отриманні прав на об'єкт основних засобів;
- суми сплаченого ввізного мита;
- суми непрямих податків, що були сплачені підприємством при придбанні або створенні основних засобів, але не відшкодовуються йому;
- усі витрати, які пов'язані з страхуванням усіх видів ризиків по доставці основних засобів;
- витрати, які несе підприємство при доставці, встановленні, монтажі або налагодженні основних засобів;
- решта інших витрат, що прямопропорційно пов'язані з доведенням основних засобів до такого стану у якому вони будуть придатні для подальшого їх використання на йьому ж підприємстві.

Первісна вартість тих основних засобів, що внесені до реєстраційного капіталу господарюючого суб'єкту це справедлива їх вартість, що погоджена засновниками підприємства.

Переоцінена вартість – це вартість існуючих необоротних активів після проведеної переоцінки.

Залишкова вартість представляє собою різницю між первісною (або переоціненою) вартістю основного засобу й відповідною сумою зносу за звітний період.

Якщо від первісної вартості основних засобів відняти ліквідаційну вартість, то таким чином ми отримаємо вартість, що амортизується.

Ліквідаційною називається така вартість основних засобів, яку підприємство може отримати від їх реалізації або ліквідації після закінчення терміну їх корисного використання. При цьому, необхідно від отриманої суми

відняти величину витрат, що понесе підприємство при такому продажі або ліквідації [6].

Інші необоротні матеріальні активи – це інші необоротні матеріальні активи, які були відповідно придбані або безоплатно отримані, або створені, до них відносять інвентарну тару, не титульні споруди, предмети прокату, малоцінні необоротні активи та інші необоротні матеріальні активи.

Для того щоб правильно вести облік основних засобів важливо їх правильна класифікувати. У Додатку А і Б відображено податкову класифікацію відповідно основних засобів та необоротних активів підприємства згідно ПКУ.

Нематеріальні активи — це всі об'єкти інтелектуальної власності включаючи промислової, а також решта аналогічних прав, які визнані у порядку згідно законодавства України об'єктом права власності платника податку.

Економічна суть нематеріальних активів згідно існуючої нормативно-правової бази відображено у таблиці 1.1.2.

Нематеріальний актив відображають у балансі, при умові якщо існує імовірність отримання у майбутньому економічних вигод, які пов'язані з його використанням, а також його вартість може бути достовірно визначено.

Первісну і залишкову вартість нематеріальних активів на підприємстві наводяться окремо. Окремо також наводиться і нарахована у встановленому порядку сума зносу. Залишкова вартість визначається як різниця між первісною вартістю та зносом.

До нематеріальних активів також належить ділова репутація (гудвіл) підприємства.

Гудвіл – це заходи, які спрямовані на зростання прибутку підприємства або організації без збільшення його активних операцій. Такі операції включають використання найкращих здібностей управлінського персоналу підприємства, а також домінуючу позицію на ринку продукції (робіт, послуг) та нові технології.

Поняття нематеріальних активів для бухгалтерського обліку

№ зп	Назва нормативно-правової бази	Норма (вимога)	Зміст
1	2	3	4
1	Закон про бухоблік [2]	Ст. 1 розд. I	Активи це ресурси, які контролюються підприємством в результаті минулих подій, і, як очікується, використання яких, призведе до отримання економічних вигід в майбутньому
2	НП(С)БО 12 [10]	П. 4 розд. I	Нематеріальний актив це немонетарний актив, що не має матеріальної форми й може бути ідентифікований
		П. 1 розд. II	Нематеріальний актив визнається активом, якщо його можна ідентифікувати (може бути виділений чи відокремлений від інших активів) та існує ймовірність отримання суб'єктом державного сектору майбутніх економічних вигід, що пов'язані з його використанням, та/або якщо він має потенціал корисності і його вартість може бути достовірно визначена
		П. 2 розд. II	Для цілей бухгалтерського обліку нематеріальні активи включають: <ul style="list-style-type: none"> – право на користування майном (право користування певною земельною ділянкою або право користування будівлею); – право користування певними природними ресурсами, наприклад право користування надрами та іншими ресурсами природного середовища; – право на комерційні позначення (товарні знаки, торгові марки); – право на об'єкти промислової власності (право на винаходи, промислові зразки, ноу-хау); – авторське право й суміжні із ним права (право на літературні та музичні твори, програми для ЕОМ); – інші існуючі нематеріальні активи підприємства, наприклад право на провадження діяльності або використання економічних та інших привілеїв.

Згідно цивільного кодексу України майнові права це права щодо використання різних об'єктів інтелектуальної власності, це право на перешкоджання неправомірному використанню об'єкта права інтелектуальної власності, що у тому числі і включає у себе заборону на подібне використання.

За первісною вартістю придбані або створені нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства. Така вартість складається з ціни придбання (не включаються лише отримані торгові знижки), сплаченого мита, непрямих податків, інших витрат, що безпосередньо пов'язані з придбанням й доведенням нематеріального активу до стану, у якому він придатний для подальшого використання за призначенням.

Фінансові інвестиції – це такі активи, що утримуються підприємством із метою зростання прибутку за рахунок відсотків, дивідендів, зростання вартості капіталу або отримання інших вигод для інвестора [42].

Довгострокові фінансові інвестиції – це фінансові інвестиції які мають термін використання більше одного року, а також інші інвестиції, які підприємство не має можливості реалізувати у будь-який момент із-за участі у капіталі.

У відповідності з П(С)БО 12, довгострокові інвестиції підприємства поділяються на ті, що обліковуються за методом участі в капіталі й інші інвестиції [10].

На рисунку 1.1.2 відображена класифікація довгострокових фінансових інвестицій за формою вкладень.

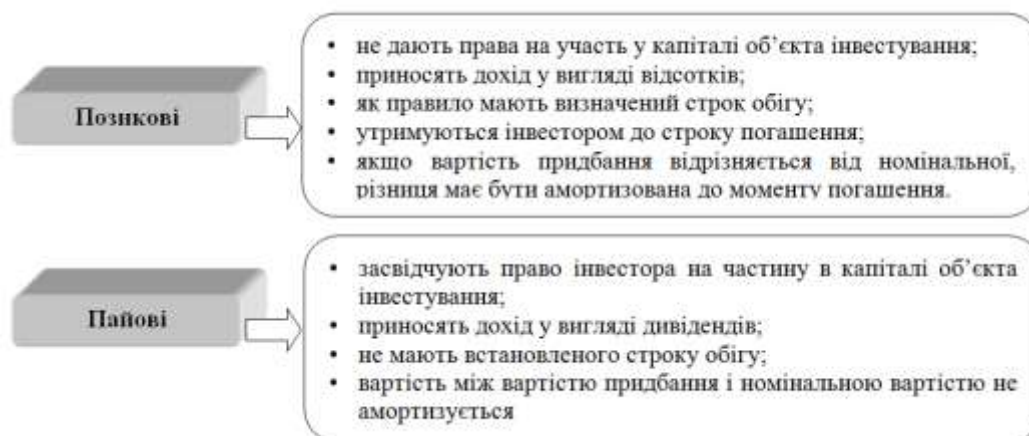


Рис. 1.1.2. Розподіл довгострокових інвестицій за формою їх вкладень

Щодо об'єктів довгострокового фінансового інвестування то до них можна віднести цінні папери, що засвідчують право власності (акції); облігації, ощадні та інвестиційні сертифікати, векселі; облігації державних та

місцевих позик; різні інвестиції у зареєстрований капітал інших підприємств, що створені як на території України, так і за кордоном.

Довгострокова дебіторська заборгованість – це заборгованість як фізичних так і юридичних осіб конкретному підприємству, яка, фактично не виникає в ході нормального операційного циклу і погашається через 12 місяців із дати її нарахування [18].

До такої заборгованості можна віднести дебіторську заборгованість за майно, що було передано у фінансову оренду; довгострокові одержані векселі; іншу дебіторську заборгованість.

Існують критерії, щодо віднесення дебіторської заборгованості до довгострокової, це – заборгованість не повинна виникати в ході нормального операційного циклу, а також строк погашення такої дебіторської заборгованості не більше 12 місяців (якщо термін погашення менше одного року, то вона відноситься до поточної).

Відстрочені податкові активи – являють собою різні податки, які повинні бути відшкодовані в наступних звітних періодах в наслідок тимчасової її різниці між обліковою та податковою базами оцінки. Це податок на прибуток. Причини у наслідок яких виникають відстрочені податкові активи як правило це тимчасові різниці між балансовою вартістю активів (зобов'язань) та оцінкою таких активів (зобов'язань); це перенесення податкових збитків, які були не використані для зменшення податку на прибуток у звітному періоді, а також перенесення на майбутні періоди суми податкових пільг, які підприємство не може використовувати у звітному періоді [33].

Тимчасові податкові різниці, що підлягають вирахуванню і являються наслідком інвестицій у асоційовані або дочірні або спільні підприємства, є відстроченим податковим активом, якщо відбувається ануляція тимчасових податкових різниць на протязі 12 місяців із дати балансу або якщо на підприємстві існує податковий прибуток і його достатнього для того щоб списати тимчасові податкові різниці.

В ситуації очікування такого розміру податкового прибутку, якого буде достатнього для того щоб списати відстрочений податковий актив, то сума його попереднього зменшення (але не більше від суми очікуваного податкового прибутку) буде відображається методом сторно.

1.2. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку, аналізу і аудиту необоротних активів

Основним підґрунтям щодо визначення основних організаційних моментів ведення бухгалтерського обліку у суб'єктів господарювання, є документи нормативно-правового характеру. В таких документах закріплені відповідні норми права усіх суб'єктів господарювання.

Нормативно-правове регулювання бухобліку в Україні має за мету встановлення єдиних правил його ведення для усіх підприємств. Ці правила гарантують та захищають інтереси користувачів фінансової звітності, визначають перспективи і основні напрямки щодо удосконалення бухгалтерського обліку з урахуванням загальноприйнятих в міжнародній практиці принципів й стандартів.

Таким чином, нормативно-правове забезпечення бухобліку необоротних активів підприємств має мету забезпечити основні функції управління до яких можна віднести економічний аналіз, аудит й прогнозування доходів підприємства.

Щодо нормативно-правового забезпечення й регулювання бухобліку необоротних активів, то він регулюється відповідними діючими законами і кодексами, положення яких є обов'язковими для виконання усіма господарюючими суб'єктами України, а також різними положеннями, які були розроблені на підприємстві, які враховують особливості його діяльності.

До основних нормативно-правових документів, які регулюють ведення бухгалтерського обліку необоротних активів можна віднести:

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV. Цей закон регулює правові засади з регулювання, організації й ведення бухобліку підприємств різних форм власності, а також операцій, що пов'язані із фінансовими активами і складання фінзвітності в Україні [2].

2. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII. Даним законом визначаються правові засади щодо ведення аудиту фінзвітності суб'єктів господарювання, а також проведення аудиторської діяльності в Україні [3].

3. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-IV. ПКУ регулює відносини, що виникають у суб'єктів господарювання у сфері різних податків й зборів, а також визначає усі ймовірні податки, збори, порядок їх адміністрування, права та обов'язки платників податків, компетенцію органів, які контролюють правильність ведення бухобліку, їх повноваження, обов'язки, відповідальність за порушення податкового законодавства [1].

4. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999р. №291. Встановлює порядок відображення у бухобліку існуючих господарських операцій суб'єктів господарювання та порядок його застосування [5].

5. Інструкція по застосуванню плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, зареєстровано в Мінюсті України 21 грудня 1999 року за №892/428. У даній Інструкції наведено порядок щодо ведення рахунків бухобліку для узагальнення існуючих методів подвійного запису інформації суб'єктів господарювання про наявність, рух активів й капіталу та зобов'язань, незалежно від форм власності, різних організаційно-правових форм та видів діяльності суб'єктів господарювання [4].

6. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства від 27.06.2013 р. №635 (із змінами й доповненнями). В методичних рекомендаціях відображені методи, принципи й процедури, що використовуються

підприємствами для правильного ведення обліку, складання й подання фінзвітності.

7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», наказ МФУ від 07.02.2013 р. №73. У даному положенні відображена мета, склад й принципи, а також особливості заповнення форм фінзвітності. Також розкрито вимоги до визнання й розкриття елементів фінзвітності, її склад та елементи, принципи підготовки і розкриття в ній інформації [5].

8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», наказ МФУ від 28.05.99 р. №13. В цьому положенні розкрито порядок виправлення існуючих помилок і зміни у облікових оцінках, зміни в обліковій політиці та розкриття інформації у примітках до фінансової звітності.

9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», наказ МФУ від 27.04.20 р. №92. У даному положенні розкрито методологічні засади формування в бухобліку інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи, незавершені капінвестиції у необоротні матактиви та розкриття інформації про них у фінзвітності підприємства [6].

10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затверджено наказом МФУ від 08.10.99 р. № 237. Це положення розкриває основні методологічні засади щодо формування в обліку інформації про дебіторську заборгованість, методику розкриття її відображення у фінзвітності, а також розкриває методи оцінки дебіторської заборгованості [8].

11. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток», затверджено наказом МФУ від 09.08.13 р. № 353. У положенні наведено основні методологічні засади щодо формування інформації про витрати, доходи, активи й зобов'язання з податку на прибуток суб'єктів господарювання, існуючі оцінки активів і зобов'язань із податку на прибуток та її розкриття у фінзвітності підприємства [12].

12. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу та припинення діяльності», затверджено наказом МФУ від 07.11.2003 р. № 617. Даний стандарт відображає існуючу методику щодо формування в бухобліку достовірної інформації про необоротні активи підприємств, які воно утримує для продажу або які належить до вибуття, у результаті операції продажу, а також розкриває інформацію про припинену діяльність й розкриття її в фінансовій звітності.

13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затверджено наказом МФУ від 18.10.99 р. № 242. Дане положення відображає існуючу методику щодо формування у бухгалтерському обліку повної інформації про нематеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції у нематеріальні активи та розкриття такої інформації у фінзвітності підприємства [7].

14. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 «Оренда», затверджено наказом МФУ від 28.07.20 р. № 181. У цьому стандарті визначені методологічні засади щодо формування в бухобліку інформації про всі види оренди необоротних активів, а також методику її відображення у фінзвітності [13].

15. Міжнародний стандарт фінансової звітності (IFRS) 12 «Податки на прибуток», міжнародний документ № 929_012 від 01.01.12 р. Даний стандарт розкриває обліковий підхід до визначення податку на прибуток, інформацію про податкову базу, інформацію про визнання поточних податкових зобов'язань й активів підприємств, а також визнання відстрочених податкових зобов'язань і активів [10].

16. Міжнародний стандарт фінансової звітності (IFRS) 16 «Основні засоби», міжнародний документ № 929_014 від 01.01.12 р. Даний стандарт відображає методику ведення обліку основних засобів і призначений для повного розуміння зовнішніми і внутрішніми користувачами фінзвітності інформації про інвестиції підприємства в основні засоби та зміни, які вплинули і змінили такі інвестиції [11].

17. Міжнародний стандарт фінансової звітності (IFRS) 17 «Оренда», міжнародний документ № 929_018 від 01.01.12 р. Даний стандарт наводить інформацію про облікові політики та розкриття інформації до угод про оренду для орендарів та орендодавців [12].

1.3. Організація і методика обліку необоротних активів

Найбільшу питому вагу серед необоротних активів займають основні засоби підприємства. Їх бухгалтерський облік необхідний для забезпечення постійного контролю за зберіганням основних засобів; за своєчасним й правильним документальним відображення в обліку операцій з їх надходження або внутрішнього переміщення та вибуття; для своєчасного відображення в обліку зносу основних засобів; для відображення витрат на ремонт основних засобів, що виникли; для своєчасного виявлення зайвих або морально застарілих основних засобів; для контролю за ефективністю їх використання.

Операції, які відображають рух основних засобів, оформлюються бухгалтером відповідними первинними документами, що забезпечує правильність й своєчасність їх обліку (табл. 1.3.1).

Первинні документи з обліку необоротних активів [13, 15, 42, 50]

Господарська операція	Первинний документ
1	2
1. Для оприбуткування основних засобів	Акти приймання-передачі основних засобів ф.ОЗ-1
2. Для приймання основних засобів після капітального ремонту, реконструкції та модернізації	Акти приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих і модернізованих об'єктів ф.ОЗ-2
3. Для вибуття основних засобів при повній чи частковій їх ліквідації	Акт на списання основних засобів ф.ОЗ-3
4. Для списання автотранспорту	Акт на списання автотранспортних засобів ф.ОЗ-4
5. При монтажі, пуску та демонтажі будівельної машини, яка взята напрокат	Акт про установку, пуск та демонтаж будівельної машини ф.ОЗ-5
6. Ведення аналітичного обліку, узагальнення інформації про всі типи основних засобів	Інвентарна картка обліку основних засобів ф. ОЗ-6
7. Для реєстрації Інвентарних карток та групування основних засобів за класифікаційними групами	Опис інвентарних карток ф. ОЗ -7
8. Для обліку основних засобів, які надійшли або вибули протягом місяця	Картка обліку руху основних засобів ф. ОЗ-8
9. Для обліку основних засобів закріплених за матеріально-відповідальною особою на місяцях експлуатації	Інвентарний список основних засобів ф. ОЗ-9
10. Для приймання довгострокових біологічних активів рослинництва (багаторічних насаджень)	Акт приймання довгострокових біологічних активів рослинництва (багаторічних насаджень) і передачі їх в експлуатацію ф. ДБАСГ-1
11. Формування основного стада тварин	Акт приймання довгострокових біологічних активів тваринництва (формування основного стада) ф. ДБАСГ-2
12. Списання довгострокових біологічних активів рослинництва	Акт на списання довгострокових біологічних активів рослинництва (багаторічних насаджень) ф. ДБАСГ-3
13. Списання довгострокових біологічних активів тваринництва	Акт списання довгострокових біологічних активів тваринництва (вибраковка тварин) ф. ДБАСГ-4

Ми проаналізували принципи бухгалтерського обліку і зробили висновок, що цілісність системи обліку забезпечується рядом принципів в їх взаємодії. Серед усіх існуючих принципів, які мають найвагоміший вплив на облік необоротних активів ми виділили наступні такі як безперервність, повне висвітлення, відповідність, послідовність, історична собівартість, реальність, контроль облікових даних (рис.1.3.1).

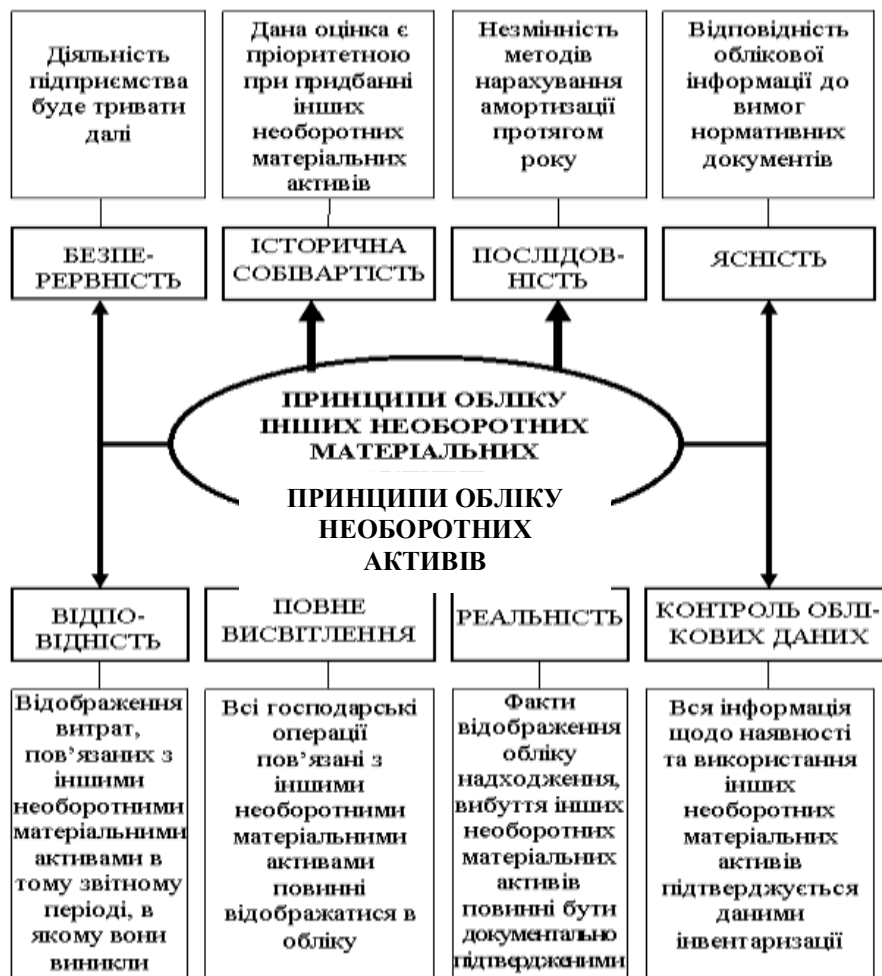


Рис. 1.3.1. Принципи обліку необоротних активів [17, 20, 33].

На рахунках першого класу «Необоротні активи» відображається інформація про стан, рух основних засобів та інших необоротних як матеріальних так і нематеріальних активів. Також, на рахунках цього класу ведеться облік довгострокової дебіторської заборгованості, довгострокових фінансових, капітальних інвестицій та зносу необоротних активів [42].

Н рахунку №10 «Основні засоби» ведеться бухобліку наявності, руху власних або орендованих основних засобів, орендованих цілісних майнових комплексів, а також інших об'єктів інвестиційної нерухомості.

Рахунок №10 «Основні засоби»

За дебетом рахунку	За кредитом рахунку
Відображаються основні засоби, які надійшли, були створені, безоплатно отримані. Облік ведеться за первісною вартістю. Відображають суми витрат, що пов'язані із поліпшенням об'єкту, сума дооцінки вартості об'єкта основних засобів.	Відображаються основні засоби, які вибули з підприємства у результаті їх продажу, у разі часткової ліквідації, безоплатної передачі, а також сума уцінки основних засобів.

Аналітичний облік основних засобів ведеться по кожному об'єкту окремо [23, 46]. Вартість основних засобів буде збільшуватися якщо підприємство придбало нові необоротні активи або отримало основні засоби не безоплатній основі, якщо відбулось виготовлення основних засобів на даному підприємстві, за рахунок капітальних інвестицій, якщо відбувались різні будівельно-монтажні роботи, якщо у процесі інвентаризації були виявленні надлишки основних засобів, якщо у звітному періоду були витрати на капітальні інвестиції в земельні ресурси підприємства та інше.

Види вартісних оцінок основних засобів, їх суть та принципи застосування відображено у таблиці 1.3.2.

Для прийняття в експлуатацію необоротних активів або при передачі під звіт МВО різних об'єктів необоротних активів (наприклад, верстатів, транспортних засобів, будівельних механізмів і обладнання тощо) створюється постійно діюча приймальна комісія. У її склад, як правило, входять такі особи як заступник керівника підприємства, головний бухгалтер, головний інженер, механік.

Таблиця 1.3.2

Види вартісних оцінок основних засобів підприємства [13, 20, 42]

Оцінка	Визначення	Застосування
Первісна вартість	Являє собою фактичну собівартість необоротних активів у сумі грошових коштів, що були сплачені або витрачені для придбання чи створення необоротних активів підприємства	Використовується для проведення оцінки основних засобів або інших необоротних активів при їх надходженні на підприємство
Залишкова (балансова) вартість	Визначається як різниця між первісною вартістю та сумою зносу основних засобів	Відображається у статті «Основні засоби» у ф. №1 «Баланс»
Справедлива вартість	Це сума грошових коштів, за якою відбувається обмін активу або сплата зобов'язання в результаті операції між зацікавленими, незалежними і обізнаними сторонами	Використовується у випадку безоплатно отриманих або внесених до статутного капіталу засобів при визначенні їх первісної вартості
Переоцінена вартість	Це вартість основних засобів, яка виникає після проведення їх переоцінки	На рахунках і звітності ця вартість відображається як первісна вартість
Ліквідаційна вартість	Це сума грошових коштів, яку підприємство може отримати від реалізації основних засобів, за мінусом витрат, що пов'язані із таким продажем	Використовується для розрахунку амортизації

Після проведення огляду об'єкту, постійно діюча комісія складає Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів, що і являється підставою для зарахування такого об'єкту підзвіт матеріально відповідальній особі.

Для забезпечення повного контролю за збереженням основних засобів та правильної організації їх обліку кожному об'єкту присвоюється інвентарний номер.

Аналітичний облік основних засобів ведеться в Інвентарних картках (ф.ОЗ - 6), які відкривають на кожен інвентарний об'єкт окремо. В інвентарній картці наводиться повна інформація про технічні особливості об'єкту, терміни використання, норми амортизаційних відрахувань [19].

Всі інвентарні картки бухгалтер реєструє в описі інвентарних карток обліку основних засобів, які розташовуються у картотеці бухгалтерії за відповідними групами основних засобів, при цьому виділяють окремі групи об'єктів, що тимчасово не експлуатуються, наприклад знаходяться на реконструкції або підлягають капітальному ремонту.

Картка обліку руху основних засобів це документ, що заповнюється наприкінці місяця за даними інвентарних карток і містить у собі повну інформацію про рух основних засобів за звітний період.

Вся інформація про наявність та технічний стан основних засобів відображена в Інвентаризаційному описі основних засобів, в якому ведеться пооб'єктний облік основних засобів. Як правило, такі описи складають під час річної інвентаризації основних засобів за місцем їх зберігання, використання і матеріально відповідальними особами.

Кореспонденція рахунків з обліку надходження основних засобів представлена у таблиці 1.3.3.

Кореспонденція рахунків з обліку надходження основних засобів [21, 33, 46]

№ зп	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	Зарахування об'єктів капітальних інвестицій після введення в експлуатацію	10 "Основні засоби"	15 "Капітальні інвестиції"
2	Одержання від учасника (засновника) підприємства об'єкта основних засобів	10 "Основні засоби"	46 "Неоплачений капітал"
3	Відображення вартості безоплатно отриманих основних засобів	10 "Основні засоби"	424 "Безоплатно одержані необоротні активи"
4	У первісну вартість безоплатно отриманих основних засобів зараховані витрати на транспортування й монтаж	10 "Основні засоби"	15 "Капітальні інвестиції"
5	Оприбуткувані основні засоби, що раніше не враховані на баланс	10 "Основні засоби"	746 "Інші доходи"
6	Переведення МШП, які були помилково не зараховані і є на складі до складу основних засобів	112 "Малоцінні необоротні матеріальні активи"	22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети"
7	Включення предметів праці у склад основних засобів, які помилково були зараховані до складу МШП	106 "Інструменти, прилади та інвентар"	74 "Інші доходи"

Для попередження передчасного вибуття, забезпечення експлуатаційності і ефективності використання та запобігання достроковому зношенню основні засоби підлягають періодичним ремонтам. Ремонти являються одним з чинників ефективного використання основних засобів, так як відбувається їх повне або часткове відновлення після експлуатації.

Класифікація ремонтів основних засобів відображена на рисунку 1.3.2.



Рисунок 1.3.2. Класифікація ремонтів основних засобів [20, 24, 50]

Всі роботи, які пов'язані із ремонтом основних засобів, наприклад добудування, модернізація або реконструкція оформляються Актом приймання-здавання відремонтованих, реконструйованих і модернізованих об'єктів.

Документ який регламентує ведення обліку витрат на ремонт або на реконструкцію та модернізацію та інші поліпшення основних засобів є П(С)БО 7 «Основні засоби». Згідно цього стандарту такі витрати поділяються на дві основні групи (рис. 1.3.3).



Рис. 1.3.3. Класифікація витрат на ремонт основних засобів.

Всі основні засоби, які необхідно ремонтувати оглядають з метою визначення переліку ремонтних робіт, які необхідно виконати. При цьому встановлюється перелік запасних частин або деталей, які необхідно замінити. Усі результати такого огляду фіксуються по окремому об'єкту у Відомості дефектів на ремонт, в якій обов'язково описують виявлені дефекти, пишуть кількість необхідних запасних частин і ремонтних матеріалів для проведення ремонту, а також розмір оплати праці працівникам які будуть зайняті ремонтними роботами.

По закінченні ремонтних робіт, фактична собівартість в кінці звітного місяця списується на споживачів послуг. При цьому дебетують витратні

рахунки №23, 91, 92, 93 та кредитують субрахунок №23 Виробництво» [13, 18, 23, 33].

Облік витрат на поліпшення та утримання основних засобів відображено у таблиці 1.3.4.

Таблиця 1.3.4

Облік витрат на поліпшення та утримання основних засобів [17, 19,50]

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
Витрати на поліпшення та утримання основних засобів при підрядному способі			
1.	Відображення витрат з реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання об'єктів основних засобів	152	63
	Сума ПДВ	64	63
	Збільшення первісної вартості основних засобів на суму витрат після завершення їх реконструкції	10	152
2.	Витрати на обслуговування та ремонт, які здійснені для забезпечення майбутніх економічних вигод первісно очікуваних від використання:		
	а) основних засобів виробничого призначення	23	63
	б) основних засобів, що забезпечують збут продукції	93	63
	в) основних засобів загальногосподарського призначення	92	63
	г) відображення суми ПДВ	641	63
Витрати на поліпшення основних засобів при господарському способі			
3.	Нараховано оплату праці робітникам, зайнятим на ремонті	23	66
4.	Проведено нарахування на оплату праці	23	651
5.	Витрачені ремонтні матеріали, запасні частини, паливо, будівельні матеріали та інші виробничі запаси на поточний ремонт основних засобів	23	203, 207, 205, 22
6.	Списано вартість електроенергії, використаної на зварювальні роботи при ремонті	23	23
7.	Виконано роботи з поліпшення основних засобів сторонніми організаціями	23	63
8.	Віднесено на відремонтований об'єкт частина цехових витрат	23	23
9.	Прийнято із ремонту відремонтований об'єкт і витрати віднесені на споживачів послуг	23, 91, 92, 93	23

За результатами ліквідації основних засобів постійно діюча комісія складає Акт на списання основних засобів (ф.№ОЗ-3) або Акт на списання автотранспортних засобів (ф.№ОЗ-4).

Оформлені акти про ліквідацію основних засобів надходять до бухгалтерії підприємства, де на їх підставі відмічають вибуття об'єкта в інвентарному списку основних засобів (ф.№ОЗ-9) та в описі інвентарних

карток (ф.№ОЗ-7) і вилучають з картотеки інвентарну картку (ф.№ОЗ-6). Інвентарні картки аналітичного обліку основних засобів, які вибувають, додають до актів на списання основних засобів.

На підставі отриманих актів та інших документів, які до нього додаються, бухгалтерія відображає в обліку операції щодо списання основних засобів. Списання з балансу нарахованого зносу основних засобів, які ліквідуються, в обліку відображається за дебетом рахунка 131 «Зношення основних засобів» у кореспонденції з рахунком 10 «Основні засоби».

Здебільшого після ліквідації основних засобів залишаються різні матеріальні цінності. Їх потрібно оприбуткувати. Комісія з ліквідації основних засобів попередньо складає акти оцінки матеріальних цінностей (довільної форми), які отримали під час ліквідації. Передача на склад таких матеріальних цінностей відбувається за накладними (форма №М-11).

У бухгалтерському обліку вартість оприбуткованих матеріальних цінностей відображається як доходи за дебетом рахунків обліку матеріальних цінностей і кредитом субрахунку 746 «Інші доходи від звичайної діяльності» [24].

Облік вибуття основних засобів (в результаті ліквідації) та реалізації відходів, отриманих при їх ліквідації відображено у таблиці 1.3.5.

Таблиця 1.3.5

Облік вибуття основних засобів [21, 23, 33, 42]

№ зп	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1.	Відображено ліквідацію об'єкта основних засобів:		
	- на суму зносу об'єкта	131	10
	- на суму залишкової вартості	976	10
2.	Відображено витрати, пов'язані з ліквідацією об'єкта основних засобів:		
	- на оплату праці працівників, зайнятих демонтажем і ліквідацією об'єкта;	976	661
	- нарахування Єдиного соціального внеску;	976	651
	- послуги сторонньої організації	976	685
3.	Відображено ПДВ за послугами сторонньої організації	641	685
4.	Оприбутковано металобрухт, отриманий від ліквідації об'єкта	209	746
5.	Відображено фінансовий результат	746	793
		793	976
6.	Відображено збиток від ліквідації основного засобу	442	793

Для ведення обліку необоротних активів, для відображення їх наявності та руху на підприємстві призначений рахунок №11 «Інші необоротні матеріальні активи». Аналітичний облік необоротних матеріальних активів ведеться по кожному об'єкту таких активів [33].

Рахунок №11 «Інші необоротні матеріальні активи»

За дебетом рахунку	За кредитом рахунку
За первісною вартістю відображаються інші необоротні активи, які були придбані, створені або безоплатно отримані. Також тут відображаються витрати, що пов'язані з реконструкцією або модернізацією інших необоротних активів та суми дооцінки вартості об'єктів необоротних матеріальних активів	Відображається інформація про вибуття інших необоротних матеріальних активів від їх продажу, безоплатної передачі або у разі часткової їх ліквідації та сума їх уцінки

Для ведення бухгалтерського обліку нематеріальних активів призначено рахунок №12 «Нематеріальні активи». Документом, що регламентує ведення обліку нематеріальних активів є П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» [33].

Рахунок №12 «Нематеріальні активи»

За дебетом рахунку	За кредитом рахунку
Відображається первісна вартість усіх придбаних нематеріальних активів або отримані нематеріальні активи у результаті їх розробки, а також сума їх дооцінки	Відображається інформація про вибуття нематеріальних активів від їх продажу або безоплатної передачі, а також сума уцінки нематеріальних активів

Вся інформація, яка стосується амортизації акумулюється на рахунку №13 «Знос (амортизація) необоротних активів». Також на даному рахунку відображається індексація зносу необоротних матеріальних та нематеріальних активів, які підлягають амортизації [42].

Рахунок №13 «Знос (амортизація) необоротних активів»

За дебетом рахунку	За кредитом рахунку
Відображається зменшення суми накопиченої амортизації необоротних активів	Відображаються суми нарахованої амортизації та індексації накопиченої амортизації необоротних активів

Амортизація це процес розподілу вартості необоротних активів, тобто процес перенесення частини вартості основних засобів на виробляємо

продукції на протязі терміну їх корисного використання, який встановлюється підприємством при зарахуванні такого об'єкту на баланс.

Амортизації припиняється нараховуватися на термін коли проводиться добудова, реконструкції або модернізації чи дообладнання об'єкту основного засобу.

На практиці використовують п'ять методів нарахування амортизації серед яких найбільш розповсюдженим є прямолінійний метод. Окрім нього виділяють ще кумулятивний метод, виробничий метод, метод зменшення залишкової вартості, метод прискороного зменшення залишкової вартості.

Кожне підприємство самостійно обирає метод нарахування амортизації і відображає його у наказі про облікову політику. Амортизації нараховується кожного місяця і може припинитися починаючи із місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкту основних засобів.

Кореспонденція рахунків щодо нарахування амортизації основних засобів представлена у таблиці 1.3.6.

Таблиця 1.3.6

Кореспонденція рахунків з обліку амортизації основних засобів [46, 50]

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Нарахована амортизація основних засобів:		
- об'єктів виробничого призначення, включаючи об'єкти, що були взяті в фінансову оренду	23 "Виробництво" 91 "Загальновиробничі витрати"	131 "Знос основних засобів"
- об'єктів, переданих в операційну оренду	949 "Інші витрати операційної діяльності"	131 "Знос основних засобів"
- об'єктів, що забезпечують збут продукції	93 "Витрати на збут"	131 "Знос основних засобів"
- об'єктів загальногосподарського призначення	92 "Адміністративні витрати"	131 "Знос основних засобів"
- об'єктів житлово-комунального призначення та соціально-культурного призначення	949 "Інші витрати операційної діяльності"	131 "Знос основних засобів"
- по об'єктах ОЗ, які були отримані безоплатно або придбані за рахунок коштів цільового фонду і визнається дохід у сумі, що пропорційна нарахованій амортизації	424 "Безоплатно одержані необоротні активи" 69 "Доходи майбутніх періодів"	745 "Дохід від безоплатно одержаних активів"

Облік втрат підприємства внаслідок зменшення корисності необоротного активу ведеться на субрахунку №972 «Втрати від зменшення корисності активів». Такі витрати, визнаються іншими витратами та відображаються у кореспонденції Дебет 972 та Кредит 13. Після того, як такі втрати від зменшення корисності активу були визнані, то нарахування амортизації відбувається виходячи із нової балансової (залишкової) вартості необоротного активу.

Кореспонденція рахунків з переоцінки та зменшення корисності основних засобів представлена у таблиці 1.3.7.

Таблиця 1.3.7

Кореспонденція рахунків з обліку переоцінки та зменшення корисності основних засобів [13, 17, 21, 42]

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Відображення результатів дооцінки основних засобів на суму:		
	- дооцінки первісної вартості	10 "Основні засоби"	423 "Дооцінка активів"
	- дооцінки зносу	423 "Дооцінка активів"	131 "Знос основних засобів"
2	Відображення результатів уцінки основних засобів, раніше не дооцінюваних, на суму:		
	- уцінки зносу	131 "Знос основних засобів"	10 "Основні засоби"
	- уцінки залишкової вартості	975 "Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій"	10 "Основні засоби"
3	Відображення результатів уцінки основних засобів, раніше дооцінених, на суму:		
	- уцінки зносу	131 "Знос основних засобів"	10 "Основні засоби"
	- уцінки залишкової вартості в межах суми попередніх дооцінок	423 "Дооцінка активів"	10 "Основні засоби"
	- перевищення уцінки залишкової вартості об'єкта над попередніми дооцінками цього об'єкта	975 "Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій"	10 "Основні засоби"
4	Відображення результатів дооцінки основних засобів, раніше уцінених:		
	- на суму дооцінки зносу основних засобів	10 "Основні засоби"	131 "Знос основних засобів"
	- на суму дооцінки залишкової вартості в межах попередніх уцінок, що були включені до складу витрат	10 "Основні засоби"	746 "Інші доходи від звичайної діяльності"

1	2	3	4
	- на суму перевищення дооцінки залишкової вартості над сумою попередніх уцінок, що були включені до складу витрат	10 "Основні засоби"	423 "Дооцінка активів"
5	Дооцінка об'єкта незавершеного будівництва, який раніше не уцінювався	15 "Капітальні інвестиції"	423 "Дооцінка активів"
6	Уцінка об'єкта незавершеного будівництва, який раніше не дооцінювався	975 "Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій"	15 "Капітальні інвестиції"
7	Дооцінка раніше уціненого об'єкта незавершеного будівництва:		
	- на суму дооцінки в межах попередніх уцінок	15 "Капітальні інвестиції"	746 "Інші доходи від звичайної діяльності"
	- на суму перевищення дооцінки над сумою попередніх уцінок	15 "Капітальні інвестиції"	423 "Дооцінка активів"
8	Уцінка незавершеного будівництва раніше дооціненого:		
	- на суму уцінки в межах попередніх дооцінок	423 "Дооцінка активів"	10 "Основні засоби"
	- на суму перевищення уцінки над попередніми дооцінками	975 "Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій"	10 "Основні засоби"
9	Втрати від зменшення корисності об'єктів основних засобів	972 "Втрати від зменшення корисності активів"	131 "Знос основних засобів"
10	Відновлення корисності об'єктів основних засобів після усунення причин попереднього зменшення їх корисності	131 "Знос основних засобів"	742 "Дохід від відновлення корисності активів"

Багато підприємств користуються орендованими необоротними активами. Документом, що регламентує ведення обліку оренди основних засобів є П(С)БО 14. Згідно даного стандарту оренда це угода, згідно якої орендар набуває право користування відповідним необоротним активом за плату, яка відображається у договорі оренди протягом погодженого строку.

Основним документом передачі основних засобів в оренду є Акт приймання-передачі. Після закінчення терміну оренди і в момент повернення такого майна сторони складають і підписують Акт приймання-передачі з операційної оренди основних засобів [10].

Облік оренди основних засобів в орендодавця ведеться на субрахунках №103 «Будинки та споруди», 104 «Машини та обладнання» та інших в залежності від орендованого майна. У формі №1 «Баланс» така інформація

відображається у рядках 1010 по залишковій вартості та у ряді 1011 по первісній вартості.

Облік орендованих основних засобів у орендаря ведеться на рахунку №01 «Орендовані необоротні активи» на якому відображається вартість необоротного активу по ціні яка вказана в договорі про оренду.

Аналітичний облік оренди основних засобів за використанням у місцях їх експлуатації ведеться по кожному об'єкту якому присвоюється інвентарний номер. До тих пір, поки орендований актив знаходиться у орендаря цей номер для нього буде не змінним. Але об'єкти основних засобів, які були орендовані, можуть залишатися із інвентарним номером орендодавця.

Згідно П(С)БО 14 у орендодавця, той дохід який він має від операційної оренди, визнається іншим операційним доходом звітного періоду на прямолінійній основі.

Облік доходів від операційної оренди ведеться на рахунку №713 «Дохід від операційної оренди активів» якщо це не є основною метою діяльності підприємства і відображається у формі № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

Усі витрати, які орендодавець несе у зв'язку із операційною орендою, наприклад комісійні винагороди або оплата юридичних послуг, визнаються згідно із П(С)БО 14 іншими операційними витратами того звітного періоду, у якому вони мали місце. Такі витрати відображаються за дебетом рахунку №949 «Інші витрати операційної діяльності». У фінансовій звітності інші операційні витрати відображаються у формі №2 «Звіт про фінансові результати» у рядку 090 «Інші операційні витрати».

Кореспонденція рахунків з обліку оренди основних засобів представлена у таблиці 1.3.8.

Кореспонденція рахунків з обліку оренди основних засобів [33, 42, 50]

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Отримані основні засоби в оренду:		
	- операційну	-	На позабалансовому рахунку 01 "Орендовані необоротні активи" здійснюється запис про одержання в операційну оренду із зазначенням вартості
	- фінансову	15 "Капітальні інвестиції"	531 "Зобов'язання з фінансової оренди"
	зарахування до складу основних засобів об'єкта фінансової оренди	105 "Транспортні засоби"	15 "Капітальні інвестиції"
2	Передано устаткування в операційну оренду	-	В аналітичному обліку на рахунку 10 "Основні засоби" зазначається факт знаходження об'єкта в операційній оренді
3	Включено об'єкт основних засобів до групи вибуття (сума зносу об'єкта)	13 "Знос основних засобів"	10 "Основні засоби"

У наслідок фізичного або морального старіння або непридатності основного засобу для подальшого використання може відбуватися його ліквідація. Основними причинами ліквідації є або ініціатива керівництва або стихійне лихо, крадіжки та аварія. В такому випадку знос об'єкта основних засобів може бути як повний, так і частковий. У такому випадку на підприємстві створюється постійно діюча комісія яка і оглядає і приймає рішення про ліквідацію такого об'єкту [19, 21].

Якщо ліквідація необоротного активу відбувається внаслідок розкрадання то в день встановлення факту крадіжки проводиться інвентаризацію основних засобів. В протоколі засідання інвентаризаційної комісії зазначаються причини недостачі об'єкту, пояснення МВО, рішення про списання вкраденого об'єкта та по можливості встановлення винної особи для подальшого відшкодування збитку.

Якщо ліквідація основних засобів відбувається внаслідок стихійного лиха, то комісія повинна встановити факт наявності такого стихійного лиха або аварії й подальшу неможливість відновлення такого об'єкта. Підставою для доказів неможливості подальшого використання є висновок або архітектурно-будівельного або інспекції санітарно-гігієнічного або пожежного контролю [42].

Кореспонденція рахунків з обліку ліквідації основних засобів представлена у таблиці 1.3.10.

Таблиця 1.3.10

Кореспонденція рахунків з обліку ліквідації основних засобів [19, 22, 46]

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	Ліквідація основних засобів:		
	- первісна вартість ліквідованого об'єкта	-	10 "Основні засоби"
	- сума зносу об'єкта	131 "Знос основних засобів"	-
	- залишкова вартість	976 "Списання необоротних активів"	-
2	Демонтаж об'єкта основних засобів:		
	- оплата праці	976 "Списання необоротних активів"	66 "Розрахунки з оплати праці"
	- відрахування на соціальні заходи	976 "Списання необоротних активів"	65 "Розрахунки за страхуванням"
	- послуги підрядника, інших сторонніх організацій	976 "Списання необоротних активів"	68 "Розрахунки за іншими операціями"
	- одержані товарно-матеріальні цінності від ліквідації об'єкта	20 "Виробничі запаси"	746 "Інші доходи від звичайної діяльності"
3	Списання сальдо дооцінки об'єкта незавершеного будівництва при його вибутті	423 "Дооцінка активів"	441 "Прибуток нерозподілений"

При ліквідації певного виду основних засобів при їх розбиранні (демонтажу) можуть залишитися певні деталі, агрегати, вузли, та інші матеріали, які необхідно оприбуткувати і при цьому визначити суму іншого доходу від такого оприбуткування.

ПКУ трактує продаж основних засобів як операції, які існують на підприємстві відповідно з договорами купівлі-продажу, або міни або постачання або іншими договорами, які передбачають передачу прав власності на такі товари за плату або компенсацію незалежно від строків її надання, а також операції з безоплатного надання товарів [1].

Якщо сума доходів від продажу або іншого відчуження основних засобів перевищує балансову вартість окремих основних засобів і нематеріальних активів, то такі суми повинні включатися до доходів платника податку, а сума перевищення балансової вартості над доходами від такого продажу або іншого відчуження — до витрат платника податку.

Хочемо також звернути вашу увагу на те, що ПКУ вважає продажем необоротних активів пенві операції з безоплатного їх надання, наприклад, якщо основні засоби або нематеріальні активи були внесені до статутного фонду іншого підприємства, якщо основні засоби були передані у фінансову оренду тощо.

Актом приймання-передачі (чи внутрішнього переміщення) основних засобів оформлюється вибуття основних засобів від їх продажу при цьому робиться відмітка про вибуття в інвентарній картці.

Облік доходів, які отримує підприємство внаслідок продажу необоротних активів ведеться на субрахунку №712 «Дохід від реалізації інших необоротних активів». Кореспонденція рахунків з обліку нематеріальних активів відображено у таблиці 1.3.11.

Облік довгострокових фінансових інвестицій ведеться на рахунку №14 «Довгострокові фінансові інвестиції» де відображається повна інформація про їх наявність і рух у цінні папери інших підприємств. Також на даному рахунку ведеться облік облігацій державних та місцевих позик, зареєстрований капітал інших підприємств [42]. Сама вартість довгострокових інвестицій відображається за дебетом, а їх вибуття за кредитом рахунка №14 «Довгострокові фінансові інвестиції».

Таблиця 1.3.11

Кореспонденція рахунків з обліку нематеріальних активів [13, 18, 20]

№ зп	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Попередня оплата постачальнику (з ПДВ)	371	311
2	Відображено податковий кредит (з ПДВ)	641	644
3	Придбано об'єкт нематеріального активу за договором поставки	153	631
4	Списано податковий кредит з ПДВ	644	631
5	Відображення витрат пов'язаних із придбанням об'єкту нематеріального активу, без ПДВ	153	685
6	Придбаний патент зарахований до складу нематеріальних активів підприємства	124	153
7	Взаємозалік розрахунків	631	371
8	Оплачено транспортні послуги	685	311
9	Відображено за ринковою ціною безоплатно одержаний патент	153	424
10	Витрати на транспортування та монтаж безоплатно одержаного патента	153	685
11	Відображено податковий кредит з ПДВ	641	685
12	Безоплатно одержано патент, який введено в експлуатацію	127	153
13	На збільшення доходу списана вартість безоплатно одержаного патенту	424	745
14	Списано дохід на фінансові результати	745	79
15	Відображено вартість зареєстрованого капіталу	46	40
16	Засновником внесений об'єкт - патент у погашення заборгованості до зареєстрованого капіталу	127	46
17	Нарахована амортизація на нематеріальний актив, що застосовуються в рекламі	93	133
18	Списання витрат на фінансові результати	79	93
19	Нараховано податок на прибуток	98	6441
20	Списання витрат на фінансові результати	79	98
21	Визначено фінансовий результат	79	441

Для ведення обліку витрат, які пов'язані із придбанням й створенням матеріальних та нематеріальних необоротних активів призначено рахунок №15 «Капітальні інвестиції» за дебетом якого відображається збільшення витрат на створення матеріальних і нематеріальних необоротних активів або на їх придбання, а за кредитом - відображається введення їх в дію або прийняття в експлуатацію придбаних (створених) нематеріальних активів. [42].

Рахунок №17 «Відстрочені податкові активи» відведено для обліку суми податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню в майбутніх періодах при

умові, якщо виникнуть тимчасові різниці між балансовою вартістю активів (або зобов'язань) та оцінкою цих активів (або зобов'язань), або при перенесенні податкових збитків, які були не використані для зменшення податку на прибуток у звітному періоді [22, 23].

Рахунок №17 «Відстрочені податкові активи»

За дебетом рахунку	За кредитом рахунку
Ведеться облік сум перевищення податку на прибуток (який повинен бути сплачений у звітному періоді), над витратами звітного періоду, які пов'язані з нарахуванням такого податку на прибуток	Ведеться облік зменшення відстрочених податкових активів за рахунок витрат, що пов'язані із нарахуванням податку на прибуток звітного періоду

Документ, що регламентує ведення обліку відстроченого податкового активу є П(С)БО 17 «Податок на прибуток». Для відображення у формі №1 «Баланс» та з метою оподаткування ведеться аналітичний облік відстрочених податкових активів за видами таких активів або зобов'язань (якщо між їх оцінками виникла різниця) [12].

Для ведення обліку дебіторської заборгованості фізичних або юридичних осіб, яка не виникає в ході нормального операційного циклу і буде погашена після дванадцяти місяців із дати балансу, призначено рахунок №18 «Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи». Також на цьому рахунку ведеться облік інших необоротних активів, які не враховані на інших рахунках. [22, 24].

Рахунок №18 «Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи»

За дебетом рахунку	За кредитом рахунку
Ведеться облік накопичення (зростання) довгострокової дебіторської заборгованості	Ведеться облік погашення і списання довгострокової дебіторської заборгованості, а також відображається вибуття інших необоротних активів

Аналітичний облік ведеться за кожним дебітором видом необоротних активів, та за видами заборгованості, а також за термінами її виникнення і погашення.

Основна кореспонденція рахунків щодо обліку довгострокової дебіторської заборгованості відображено у таблиці 1.3.12.

Таблиця 1.3.12

Кореспонденція рахунків з обліку довгострокової дебіторської заборгованості

№ з/п	Зміст господарської операції	Підстава (документ)	Кореспонденція рахунків	
			Дебет	Кредит
1	Видана довгострокова позика працівнику підприємства	Договір ВКО, Виписка банку	183	30,31
2	Погашена працівником підприємства довгострокова позика	ПКО Виписка банку Розрахункова відомість	30,31, 66	183
3	Відображено суму не поверненої працівником підприємства довгострокової позики при зверненні до суду	Договір, бухгалтерська довідка	374	183
4	Погашена не повернута працівником підприємства частина довгострокової позики за рахунок прибутку підприємства	Наказ, витяг з протоколу загальних зборів засновників (акціонерів), бухгалтерська довідка	443	183

Для обліку гудвілу призначено рахунок №19 «Гудвіл». На цьому рахунку ведеться облік придбання гудвілу (за дебетом даного рахунку) та гудвілу що виник у процесі приватизації (корпоратизації) підприємства та списання гудвілу (за кредитом рахунку). Документ, який регламентує ведення обліку гудвілу є «Положенням про порядок бухобліку окремих активів і операцій підприємств державного, комунального секторів економіки та господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності», що затверджений наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 р. №1213 [21, 33].

Аналітичний облік гудвілу ведеться за об'єктами придбання.

Основним регістром бухобліку в якому ведеться облік усіх операцій пов'язаних з рухом основних засобів, нематеріальних активів, інших необоротних матеріальних активів, капітальних й фінансових інвестицій, знос

необоротних активів є журнал 4, який ведеться за кредитом рахунків №10, 11, 12, 13, 19 (розділ I), №14, 15, 18, 35 (розділ II) та відомості аналітичного обліку до нього (табл. 1.3.13).

Таблиця 1.3.13

Регістри з обліку необоротних активів підприємства [13, 18, 33]

Журнал	Відомість	Опис
1	2	3
4 А		Журнал-ордер 4 А по кредиту рахунків: 10 "Основні засоби", 11 "Інші необоротні матеріальні активи", 12 "Нематеріальні активи", 13 "Знос (амортизація) необоротних активів", 16 "Довгострокові біологічні активи", 19 "Гудвіл"
	4.1	Відомість аналітичного обліку по рахунках: 10 "Основні засоби", 11 "Інші необоротні матеріальні активи"
	4.2	Відомість аналітичного обліку довгострокових біологічних активів
	4.3	Відомість аналітичного обліку по рахунках: 12 "Нематеріальні активи", 19 "Гудвіл"
	4.4	Розрахунок нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних активів за прямолінійним методом на початок року
	4.5	Відомість нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних активів, які надійшли або вибули
	4.6	Відомість нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних активів за місяць
	4.7	Відомість нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних активів, за методом, передбаченим податковим законодавством
4 Б		Журнал 4Б по кредиту рахунків: 14 "Довгострокові фінансові інвестиції", 15 "Капітальні інвестиції"
	4.8	Відомість аналітичного обліку капітальних інвестицій
	4.9	Відомість аналітичного обліку довгострокових фінансових інвестицій

На прикінці кожного місяця усі кредитові обороти по рахункам переносяться із журналу 4А до Головної книги.

Інформація щодо необоротних активів можна знайти у формах фінансової звітності, у першу чергу це форма №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» (Дод.В), у перший розділ активу, що має назву «Необоротні активи» (табл. 1.3.14).

Відображення необоротних активів у формі № 1 «Баланс»

Найменування статті	Код рядка	Джерело інформації для заповнення	Примітка
1	2	3	4
Нематеріальні активи	1000	Ряд. 1001 - ряд. 1002	Відображається залишкова вартість активів, які включені до складу нематеріальних активів.
первісна вартість	1001	Сальдо за Дт рах. 12	Відображається первісна вартість нематеріальних активів.
накопичена амортизація	1002	Сальдо за Кт субрах. 133	Відображається сума накопиченої амортизації нематеріальних активів.
Незавершені капітальні інвестиції	1005	Сальдо за Дт рах. 15	Відображається вартість капінвестицій у необоротні активи, які ще не завершені на дату балансу. Це інвестиції у будівництво, модернізацію або реконструкцію, виготовлення, створення, які збільшують первісну вартість необоротних активів.
Основні засоби	1010	Ряд. 1011 - ряд. 1012	Відображається залишкова основних засобів (придбаних, орендованих, отриманих у довірче управління та вартість інших необоротних матеріальних активів).
первісна вартість	1011	Сальдо за Дт субрах. 101 — 109 і рах. 11	Відображається первісна вартість основних засобів
знос	1012	Сальдо за Кт субрах. 131 і 132	Відображається сума зносу нарахована на основні засоби.
Довгострокові фінансові інвестиції:	Відображається вартість фінансових інвестицій на період більше 1 року та інвестицій, які не можуть бути вільно реалізовані у будь-який момент.		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	Сальдо за Дт субрах. 141	Відображаються фінансові інвестиції, що обліковують за методом участі у капіталі
інші фінансові інвестиції	1035	Сальдо за Дт субрах. 142 і 143	Відображаються інші фінансові інвестиції пов'язаним та непов'язаним сторонам.
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	Сальдо за Дт субрах. 181, 182 і 183	Відображають дебіторську заборгованість фізичних і юросіб, що не виникає під час нормального операційного циклу та буде погашена після 12 місяців із дати балансу
Відстрочені податкові активи	1045	Сальдо за Дт рах. 17	Відображають суму податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню у наступних періодах у результаті тимчасової податкової різниці, яка виникає між обліковою і податковою базами оцінки

1	2	3	4
Додатковий рядок (Гудвіл)	1050	Сальдо за Дт субрах. 191 і 193	Відображається вартість гудвілу, який був придбаний або реалізований
Інші необоротні активи	1090	Сальдо за Дт субрах. 184	Відображається вартість необоротних активів, які не були включені у інші статті розділу I «Необоротні активи»

У формі №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» (Додаток Г) відображається повна інформація про суму амортизації необоротних активів підприємства. Така сума відображена у розділі III «Елементи операційних витрат» у ряді 2515 відповідно до дебетових оборотів рахунків №23, 91, 92, 93, 94 та кредитового обороту рахунку №13.

У звіті форми №3 «Звіт про рух грошових коштів» (Додаток Д) у розділі «Витрачання на придбання» у ряді 3260 «Необоротних активів» відображається інформація про частину коштів, які були витрачені на придбання необоротних активів (дебет рахунків №63 і №685) та частини коштів у вигляді відсотків, що включені до вартості кваліфікаційних необоротних активів за дебетом рахунку №684.

Також інформація про необоротні активи відображається у статистичній звітності за формою №11-ОЗ «Звіт про наявність та рух основних засобів, амортизацію». У цій формі відображається первісна (переоцінена) та залишкова вартість власних, отриманих на умовах фінансового лізингу об'єктів основних засобів, орендованих цілісних майнових комплексів та інших необоротних матеріальних активів.

Рядок 100 містить дані щодо вартості основних засобів, що перебувають на балансі респондента.

Рядок 170 містить дані із загального підсумку щодо вартості житлових будівель, до яких належать будинки одноквартирні, будинки з двома та більше квартирами як масової, так і індивідуальної забудови, а також гуртожитки.

Графи 1-7 містять дані з наявності та руху основних засобів за первісною (переоціненою) вартістю. Графа 1 містить дані щодо первісної або переоціненої в попередні роки вартості основних засобів на початок звітного

року. Графа 2 містить дані щодо вартості основних засобів з урахуванням переоцінки (дооцінки, уцінки), здійсненої у звітному році відповідно до методології, наведеної у Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби" та/або індексації, проведеної відповідно до пункту 146.21 статті 146 ПКУ. Якщо у звітному році індексація або переоцінка основних засобів респондентом не здійснювалась, дані гр. 2 дорівнюють даним гр. 1.

Графа 3 містить дані щодо надходження основних засобів за звітний період: придбаних, створених, безоплатно отриманих та на умовах фінансового лізингу; оборотних активів, переведених до основних засобів, а також витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єктів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо). Графа 4 містить дані з графи 3 щодо вартості введених у дію у звітному році нових основних засобів. Графа 5 містить дані щодо загальної вартості основних засобів, що вибули у звітному році внаслідок продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом, а також, у разі часткової ліквідації об'єкта. Графа 6 містить дані з графи 5 щодо вартості ліквідованих у звітному році основних засобів: морально застарілих, зношених, пошкоджених унаслідок аварії, стихійного лиха (за умови, що відновлення та реалізація основних засобів неможливі або економічно недоцільні), а також ліквідованих у зв'язку з новим будівництвом та реконструкцією. Графа 7 містить дані щодо вартості основних засобів за наявністю на кінець звітного року. У разі повного вибуття (або ліквідації) основних засобів графа 7 розділу 1, а також графа 1 розділу 2 даних не містять. Графи 8 і 9 містять дані щодо вартості основних засобів за відрахуванням зносу – залишкова вартість, відповідно на початок та кінець звітного року. Графа 10 містить дані щодо суми нарахованої амортизації (зносу) за звітний рік. Графа 11 містить дані щодо вартості основних засобів, на які повністю нараховано амортизацію (знос).

Рядок 150 містить дані щодо вартості тварин, якщо вони використовуються в іншій діяльності, ніж сільськогосподарська.

Рядок 160 містить дані щодо вартості земельних ділянок, які знаходяться на балансі респондента.

Рядок 180 містить дані щодо вартості незавершених капітальних інвестицій.

Рядок 182 містить дані щодо вартості інвестиційної нерухомості.

Рядок 184 містить дані щодо вартості основних засобів, що утримуються з метою продажу.

Рядки 186, 188 містять дані щодо вартості довгострокових біологічних активів рослинництва та тваринництва.

Розділ 2 включає дані щодо вартості наявних на кінець звітного року основних засобів за складом згідно з групами основних засобів.

1.4. Сучасні інформаційні технології обліку необоротних активів

За допомогою існуючих програмних алгоритмів, що виступають у вигляді реєстрів та послдовних облікових записів, на практиці реалізується автоматизована форма бухгалтерського обліку. Головною перевагою застосування існуючих автоматизованих форм обліку є налаштування бухгалтерської програми під певні вимоги і потреби конкретного підприємства або організації. У процесі здійснення господарської діяльності встановлюється не тільки можливість доступу того чи іншого користувача до програми ведення обліку, а також сфера його функціональних можливостей. Автоматизований облік можна представити як послідовний процес щодо отримання, узагальнення й зберігання облікової інформації. Даний процес можна представити алгоритмом, що відображений на рисунку 1.4.1.

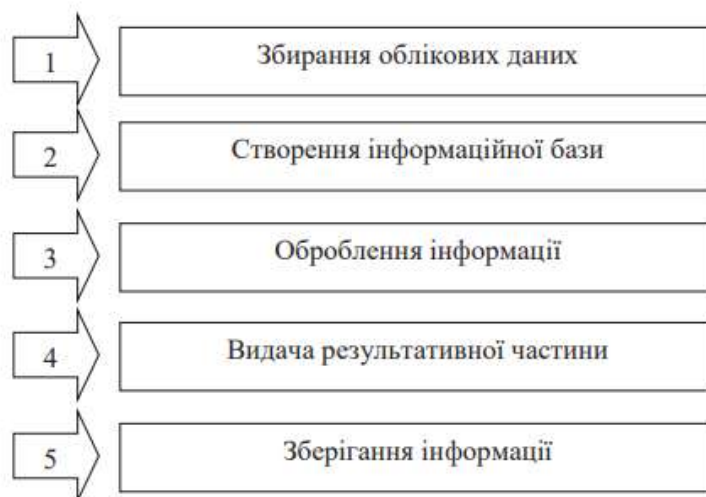


Рис. 1.4.1. Алгоритм формування електронної інформаційної бази бухгалтерського обліку.

Бухгалтерські програми ведення обліку дають можливість користувачам використовувати електронні носії первинної інформації, створювати електронні первинні документи, а також автоматично складати первинні документи.

Існуючі можливості бухгалтерських програм, як правило, слугують критеріями якісних оцінок та вибору для застосування їх суб'єктами господарювання. До основних критеріїв відносять наступні:

- можливість вести як синтетичний так і аналітичний облік активів підприємства, цього капіталу та зобов'язань із елементами управлінського обліку;
- формувати фінансову, податкову та статистичну звітність;
- надавати різну довідкову інформацію для потреб ведення господарської діяльності;
- можливість проводити автоматизований аналіз, контроль і будувати прогнози щодо діяльності підприємства.

В сучасних умовах існує величезний ринок програмних продуктів для комп'ютеризації бухгалтерського обліку. Комп'ютерні програми суттєво спрощують ведення бухобліку, а також складання звітності підприємства. Одночасно, хочеться відмітити, що деякі програми бухобліку є дуже дорогими

і складними у користуванні, вони потребують додаткових витрат підприємства на сервісне обслуговування висококваліфікованими програмістами. Сьогодні вітчизняний ринок пропонує різні програми як для малого і середнього так і для великого бізнесу. При виборі відповідної програми необхідно враховувати те, що для малого бізнесу, така програма як правило, розв'язує переважно облікові завдання і автоматизує бухгалтерський облік. Для середніх і великих підприємств, бухгалтерська програма ведення обліку повинна передбачити не лише забезпечення процесу управління підприємством та чіткий розподіл функцій й обов'язків, а також вона повинна забезпечити відповідний контроль, консолідацію інформації та орієнтацію на паралельну роботу великої кількості працівників. На рисунку 1.4.2 відображено основні програмні продукти для ведення бухгалтерського обліку, які використовують вітчизняні підприємства різних організаційно-правових форм господарювання.

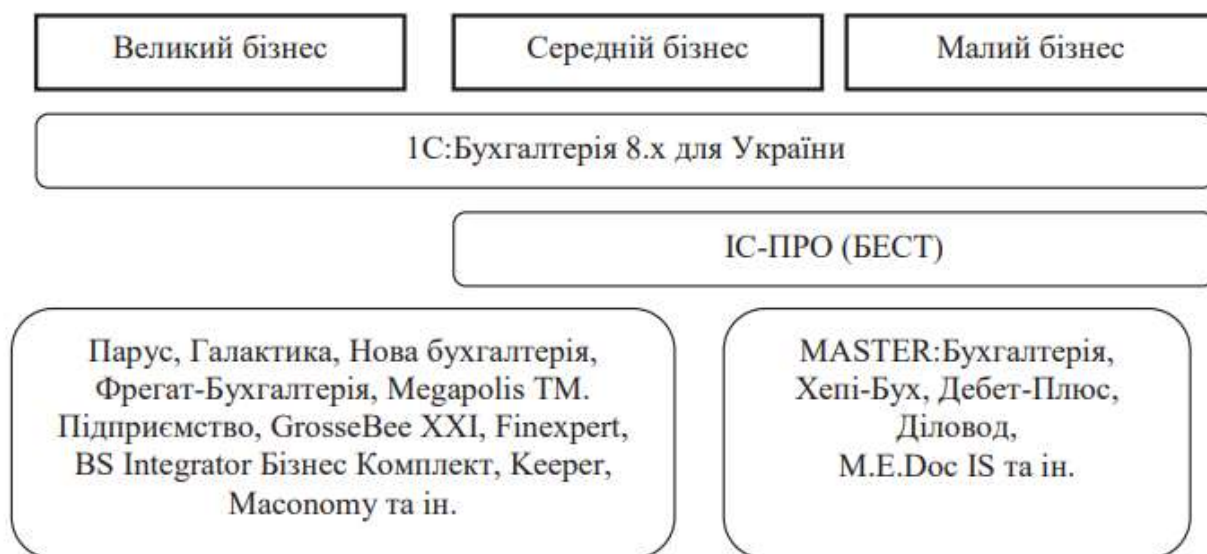


Рис. 1.4.2. Програми, що використовують підприємства різних форм власності

Проведемо короткий порівняльний аналіз існуючих бухгалтерських програм (табл. 1.4.1).

Порівняльний аналіз програмних продуктів бухгалтерського обліку

Програмний продукт	Характеристика програми
1	2
«1С: Підприємство» та «1С: Бухгалтерія»	Це існуючі універсальні програми які призначені для автоматизації бухобліку і які використовуються на підприємствах різних напрямів діяльності і форм власності
«MASTER: Бухгалтерія»	Програма призначена для ведення бухгалтерського і податкового обліку на підприємствах малого та середнього бізнесу. Доступна у хмарному та стаціонарному рішеннях. Складається із функціональних модулів, які охоплюють всі ділянки бухгалтерського та податкового обліку: «Склад», «ОЗ і НМА», «Виробництво», «Банк і каса», «Продажі», «Покупки», «Зарплата», «Кадри», «Податковий облік», «Звіти», та базових модулів «Довідники» та «Адміністрування».
Система «Нова бухгалтерія»	Це мережевий комплекс бухгалтерських програм. У цій системі є можливість обмінюватися інформацією із системою електронних платежів «Клієнт-Банк»; одержувати інформацію на рівні проведення у баланс підприємства із зовнішніх систем з формуванням вихідних форм у вигляді RTF-файлів; існує розмежування прав доступу до інформації та адміністрування користувачів; виведення необхідної інформації у вигляді таблиць Microsoft Excel. Основною перевагою є можливість візуалізації результатів бухгалтерської діяльності підприємства.
«ДЕБЕТ Плюс»	Найчастіше використовується на виробничих та переробних підприємствах різних галузей промисловості України. В цій програмі ведеться як бухгалтерський, оперативний і податковий облік. Максимально пристосована для роботи підприємств в умовах постійної зміни законодавчого поля. Інформація у програмі умовно поділена на первинну, розрахункову та керуючу. Функціональне ядро даної програми може бути розширене засобами інших мов програмування, наприклад JavaScript, VBScript та інші.
«BS Integrator Бізнес Комплект»	Дана програма була створена для використання середніми та великими підприємствами. Окрім обліку вона призначена для управління підприємством, при цьому в ній є можливість автоматизувати процеси планування та бюджетування, а також підвищити ефективність логістики та максимально ефективно управляти виробництвом.
KEEPER	Дана програма забезпечує якісний управлінський облік для середніх та великих організацій таких сфер як промисловість, сільське господарство, торгівля, сфера послуг, сфера державного управління та бюджету.

1	2
jSolutions	<p>Це хмарна система для автоматизації управлінських та облікових завдань підприємств. Дозволяє не тільки повністю автоматизувати бізнес-процеси, але й мінімізувати витрати, пов'язані з використанням системи. Зменшення загальної вартості володіння програмним забезпеченням було досягнуто за рахунок можливості роботи системи на будь-якій операційній системі (Linux, Ubuntu, Windows, MacOS, Android), використання умовно безкоштовного програмного забезпечення (OpenOffice, LibreOffice) та за рахунок використання для обробки даних різних СУБД, таких як Oracle або PostgreSQL. Система інтегрується з різноманітним обладнанням та може працювати на різних пристроях. Програма дозволяє формувати фінансову звітність, використовуючи “хмару”, ділиться на блоки, які об'єднують різні облікові завдання і бухгалтер може працювати в єдиній базі. Ця система інтегрується з різними програмами для подання електронної звітності до фіскальних органів. У системі можливе масове вивантаження НН/ПК у xml-форматі та реєстрація їх у реєстрі ЄРНН. Функціонал дозволяє використовувати готові шаблони звітів та створювати нові звіти відображаючи облікову політику компанії.</p>
BAS Бухгалтерія	<p>Система програм BAS – це лінійка продуктів для автоматизації бізнесу, яка вже зарекомендувала себе в успішних впровадженнях на підприємствах різного виду діяльності. Це оптимальний набір продуктів для корпоративного та масового ринків, а також галузеві рішення. Кожна програма BAS розроблена з використанням новітніх технологій та передових підходів до юзабіліті, в яких реалізовані функціональні можливості, що повністю відповідають потребам бізнесу.</p> <p>Рішення “BAS Бухгалтерія” дозволяє повністю автоматизувати бухгалтерський та податковий облік, включаючи підготовку обов'язкової (регламентованої) звітності, в організаціях, що здійснюють будь-які види комерційної діяльності. За рахунок гнучкої настройки інтерфейсу і можливості інтеграції з сервісами ІТС, система “BAS Бухгалтерія” є потужним інструментом для вирішення всіх завдань фінансової служби підприємства.</p>
BAS Бухгалтерія КОРП	<p>Це версія системи “BAS Бухгалтерія”, а саме – це програма для бухгалтерії на підприємствах, де є необхідність у розширеному кадровому обліку. КОРП версія володіє практично всіма функціями версії ПРОФ, при цьому додатково має потужний функціонал розрахунку заробітної плати, що дозволяє використовувати систему на підприємствах зі складним розрахунком заробітної плати. Програма підтримує</p>

	роботу багатьох працівників у єдиній локальній мережі або через Інтернет та відповідає усім законодавчим і нормативним вимогам, що регламентують порядок роботи з документами.
Продовження таблиці 1.4.1.	
1	2
BAS Комплексне управління підприємством	Це автоматизована система підійде для підприємств малого та середнього бізнесу. Рішення володіє великим функціоналом для автоматизації багатьох бізнес процесів, включаючи ведення повноцінного бухгалтерського обліку зі здачею регламентованої звітності. Програма автоматизує також: управлінський облік та бюджетування, управління персоналом, розрахунок заробітної плати, виробничий облік, облік продажів, складський облік та ін.
BAS ERP	Дана програма більше підійде для багатопрофільних підприємств великого та середнього бізнесу різних напрямків діяльності, у тому числі з технічно складним виробництвом. Ця програма ERP-класу також містить потужний функціонал для комплексної автоматизації всіх бізнес процесів підприємства, включаючи ведення повноцінного бухгалтерського обліку зі здачею регламентованої звітності. Також в складі програми є підсистема, призначена для організації роботи служб компанії, зайнятих управлінням людськими ресурсами, комплексної автоматизації процесів, що забезпечують підтримку кадрової політики підприємства з урахуванням всіх вимог чинного законодавства України.

Облік і аудит операцій необоротних активів мають певні особливості, які можна реалізувати на базі відповідної облікової інформації та за допомогою численних облікових механізмів. Автоматизація операцій з обліку і аудиту необоротних активів відображено на рисунку 1.4.3.



Рис. 1.4.3. Автоматизація операцій з обліку й аудиту необоротних активів.

Розглянемо автоматизацію обліку й аудиту необоротних активів із використанням системи «1С: Підприємство 8.1». Основним принципом обліку необоротних активів є використання спеціального документообігу підсистем. Вся інформація щодо необоротних активів зберігається у регістрах відомостей. Облік необоротних активів у даній програмі ведеться тільки за допомогою спеціалізованого документообігу, пооб'єктно через підсистему основних засобів.

Функція автоматизованого робочого місця бухгалтера необоротних активів на базі програмного продукту «1С: Підприємство 8.1» полягає у виконанні таких системних обліково-контрольних операцій:

- за рахунок запровадження електронного документообігу є можливість упорядкування бухобліку;
- можливість, завдяки забезпеченню швидкого доступу до документів, підвищити оперативність обліку, а також можливість оперативної їх обробки та надійного зберігання в електронних архівах;
- облік і контроль об'єктів необоротних активів за місцями зберігання та класифікаційними групами;
- облік і контроль над правильністю та своєчасністю відображення руху основних засобів (надходження, вибуття, переміщення);
- облік амортизації основних засобів і контроль над правильністю її нарахування й відображення;
- облік переоцінки нематеріальних активів (дооцінка, уцінка).

Автоматизоване вирішення завдань із бухгалтерського обліку необоротних активів базується на створенні та веденні інформаційної бази про наявність необоротних активів, які формуються на основі інвентарної картотеки аналітичного обліку необоротних активів та регістрів їх обліку.

Основним засобом у типовій конфігурації «1С: Бухгалтерія 8.1» є об'єкт, що бцв введений в експлуатацію. Саме при оформленні операції введення в експлуатацію визначаються всі параметри обліку необоротних активів, у т.ч. основних засобів. Перелік об'єктів основних засобів та інших необоротних

активів зберігається в довіднику «Основні засоби», а всі облікові параметри фіксуються в регістрах відомостей системою автоматично (рис. 1.4.4).

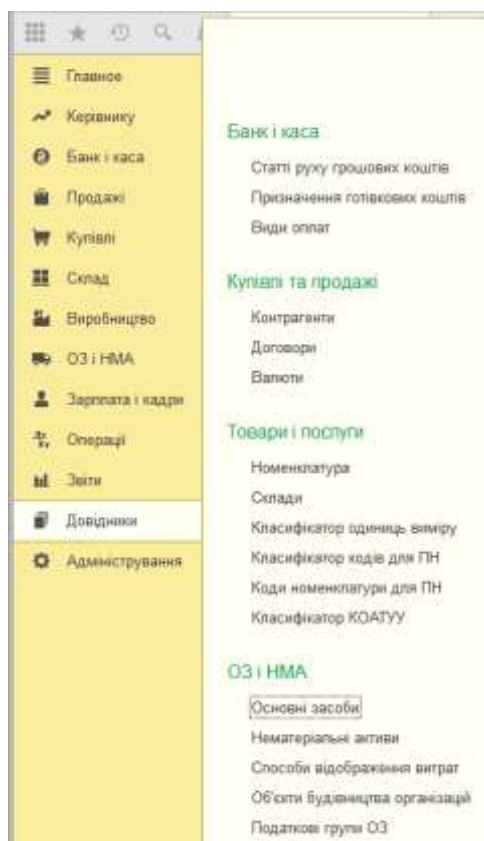


Рис. 1.4.4. Відображення необоротних активів у Довіднику програми 1С: Бухгалтерія 8.1.

Основним принципом ведення обліку основних засобів в підсистемі є їх пооб'єктний облік - кожен об'єкт основних засобів повинен враховуватися окремо, як самостійний елемент довідника «Основні засоби». Для ведення пооб'єктного обліку необоротних активів використовуються всі субрахунки рахунку 10 «Основні засоби», рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи», рахунку 12 «Нематеріальні активи», рахунку 14 «Довгострокові фінансові інвестиції», 15 «Капітальні інвестиції», 18 «Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи», 19 «Гудвіл». Необхідно враховувати, що аналітичний облік в програмі ведеться за допомогою спеціального механізму «субконто». Під видом субконто розуміють сукупність однотипних об'єктів аналітичного обліку. Наприклад, рахунок 10 «Основні засоби» має два субконто – «Необоротні активи» та «Місця зберігання».

Основна інформація про об'єкти необоротних активів (параметри їх обліку) зберігається не у довіднику, а в реєстрах відомостей. Така інформація виглядає у формі документів введення у експлуатацію або введення залишків, при цьому реєстри заповнюються програмою автоматично у момент проведення документів. Дані про рахунки обліку необоротних активів і приналежності до податкової групи визначається тільки при введенні в експлуатацію необоротного активу. Аналітичний облік необоротних активів ведеться за матеріально-відповідальним особам і підрозділам, за якими вони закріплені.

При прийнятті до обліку об'єкта необоротного активу вказуються відповідний рахунок бухгалтерського обліку і рахунок амортизації, матеріально відповідальна особа, спосіб амортизації та строк корисного використання. Для нарахування амортизації використовується документ «Нарахування амортизації». Для цієї операції існує рахунок 13 «Знос (амортизація) необоротних активів», який ведеться в розрізі субконто «Необоротні активи». Вибір рахунка обліку об'єкта та зносу здійснюється при оформленні операції введення в експлуатацію і фіксується системою в довідковому реєстрі відомостей.

Метод нарахування амортизації задається для кожного виду необоротного активу і залежно від обраного рахунки бухгалтерського обліку змінюється набір можливих методів нарахування амортизації. При цьому можна використовувати складні способи амортизації, розподіляти суми нарахованої амортизації між кількома рахунками чи об'єктами аналітичного обліку. Якщо основні засоби використовуються сезонно то можна указати графік нарахування їх амортизації. Нарахування амортизації по всім основним засобам виконується в кінці кожного місяця автоматизованою регламентною операцією.

У програмі 1С: Бухгалтерія 8.1 вся інформація і ведення обліку необоротних активів ведеться у окремому підрозділі «ОЗ і НМА» (рис. 1.4.5).



Рис. 1.4.5. Підсистема ведення обліку необоротних активів у програмі 1С: Бухгалтерія 8.1.

Для переоцінки, тобто зміни балансової вартості або накопиченого зносу основних засобів та нематеріальних активів, використовується документ «Індексація» з Журналу документів «Майно» (або «ОЗ, НМА, ІНМА»). Для здійснення переоцінки вводяться коефіцієнти переоцінки по кожному інвентарному номеру, після чого здійснюється прорахунок, але потрібно мати на увазі, що при необхідності зміни залишкової вартості потрібно змінювати або балансову вартість, або знос. У результаті використання даного документа здійснюється переоцінка балансової вартості основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу.

Для ведення обліку витрат на ремонт основних засобів використовують документ «Модернізація необоротних активів». З метою вирішення проблеми дефіциту коштів на проведення ремонтних робіт доцільно в бухгалтерському обліку формувати ремонтний фонд на основі забезпечень майбутніх витрат і платежів, використовуючи для цих цілей субрахунок 474 «Забезпечення інших виплат і платежів». Варто пам'ятати, що в жодному нормативно- правовому акті України не надано типові форми для розрахунку забезпечень майбутніх

витрат і платежів, тому виникає необхідність не тільки в автоматизації розрахунку відрахувань у резерв, але і в розробці типових форм.

Інформація про списання і реалізацію основних засобів вноситься в програму за допомогою документа “Ліквідація необоротних активів”. При створенні документа потрібно в першу чергу вказати причину вибуття об’єкта: списання чи реалізація. Якщо включено режим “Списання”, то в табличній частині документа для потреб відображення даних в бухобліку будуть внесені суми первинної вартості нарахованого зносу. При включенні режиму “Реалізація” в табличній частині документа відкриваються для заповнення додаткові колонки: ціна без ПДВ; сума без ПДВ; сума з ПДВ. На підставі внесених в колонки даних, програма після проведення документа, сформує відповідні проводки по рахунках бухгалтерського обліку і відобразить здійснену операцію відповідними сумами у складі доходів чи витрат у податковому обліку. Крім того, створений документ дозволяє оформити і вивести на паперовий носій типовий документ 03-3 «Акт на списання основних засобів», накладну на реалізацію і податкову накладну.

Для отримання аналітичних і підсумкових даних а також формування фінансової і податкової звітності на підставі внесеної інформації використовують стандартні і регламентовані звіти, сформувані які можна звернувшись до головного меню «Звіти».

Висновки за розділом 1

Підсумовуючи дослідження, що відображені у першому розділі нами були зроблені наступні висновки:

1. Кожен суб'єкт господарювання використовує широку номенклатуру існуючих необоротних активів. Швидкий розвиток необоротних активів привів до того, що виникла необхідність їх класифікації за існуючими спільними ознаками. А для правильної класифікації, в першу чергу, необхідно дослідити економічне поняття самої категорії «необоротні активи».

2. В економічній літературі **необоротні активи** — це сукупність майнових цінностей, які багаторазово приймають участь в процесі господарської діяльності підприємства, переносять частинами свою вартість на вартість виробленої продукції і мають на меті отримання економічної вигоди (прибутку).

3. Дослідивши основні дефініції щодо визначення необоротних активів, нами були зроблені висновки, що «необоротні активи» це активи, які використовуються господарюючим суб'єктом у своїй виробничій діяльності більше одного року, від використання яких підприємство може отримати у майбутньому певні економічні вигоди. Вартість необоротних активів можна достовірно визначити. Ми не побачили однозначного тлумачення категорії «необоротні активи», а у бухгалтерському обліку кожній їх складовій планом рахунків передбачено окремий рахунок, це пов'язано з тим, що облік необоротних активів потребує більш детальної інформації про окремі об'єкти, а це в свою чергу, призводить до «невикористання» в професійній діяльності бухгалтера терміну «необоротний актив».

4. Необоротні активи це частина активів підприємства, які включають в себе необоротні матеріальні активи; нематеріальні активи; інші необоротні матеріальні активи; довгострокове дебіторське заборгованість; довгострокові фінансові інвестиції та незавершені капітальні інвестиції, а також відстрочені податкові активи інші необоротні активи.

5. Облік необоротних активів ведеться на першому класі рахунків, а основним регістром бухобліку в якому ведеться облік усіх операцій пов'язаних з рухом основних засобів, нематеріальних активів, інших необоротних матеріальних активів, капітальних й фінансових інвестицій, знос необоротних активів є журнал 4, який ведеться за кредитом рахунків №10, 11, 12, 13, 19 (розділ I), №14, 15, 18, 35 (розділ II) та відомості аналітичного обліку до нього.

6. Інформація щодо необоротних активів можна знайти у формах фінансової звітності: ф. №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», у перший розділ активу, що має назву «Необоротні активи»; ф. №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» - відображається повна інформація про суму амортизації необоротних активів підприємства. Така сума відображена у розділі III «Елементи операційних витрат» у ряді 2515 відповідно до дебетових оборотів рахунків №23, 91, 92, 93, 94 та кредитового обороту рахунку №13; ф. №3 «Звіт про рух грошових коштів» у розділі «Витрачання на придбання» у ряді 3260 «Необоротних активів» відображається інформація про частину коштів, які були витрачені на придбання необоротних активів (дебет рахунків №63 і №685) та частини коштів у вигляді відсотків, що включені до вартості кваліфікаційних необоротних активів за дебетом рахунку №684 та у статистичній звітності за формою №11-ОЗ «Звіт про наявність та рух основних засобів, амортизацію». У цій формі відображається первісна (переоцінена) та залишкова вартість власних, отриманих на умовах фінансового лізингу об'єктів основних засобів, орендованих цілісних майнових комплексів та інших необоротних матеріальних активів.

7. Автоматизація обліку необоротних активів відбувається за допомогою таких програмних продуктів як «1С: Підприємство» та «1С: Бухгалтерія», «MASTER: Бухгалтерія», система «Нова бухгалтерія», Дебет плюс, «BS Integrator Бізнес Комплект та інші.

РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ АТ «ЛИНОВИЦЬКИЙ ЦУКРОКОМБІНАТ «КРАСНИЙ»» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ

2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» за 2019-2020 рр. та організація обліку на даному підприємстві



Історія розвитку Линовицького цукрокомбінату починається з 1899 року в якому його і було побудовано. На той час дане підприємство переробляло 4500 центнерів цукрових буряків за одну добу. Але пізніше, у 1909 році цукровий завод був проданий Корюківському акціонерному товариству.

АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» знаходиться у Чернігівській області і являє собою єдиного виробника цукру. Цукрокомбінат має сезонне виробництво – в літку відбувається ремонт обладнання, а восени – переробляється буряк.



У 1899 році Линовицький цукрокомбінат був побудований за паровою схемою, а це було абсолютною новиною цукрового виробництва тих часів. Чисельність постійних робітників була лише 30 чоловік. Робітники наймалися на роботу лише в сезон. Внаслідок повної відсутності механізації і

автоматизації робіт, на цукрокомбінаті переважала фізична праця робітників та гужовий транспорт. Такі тяжкі умови праці робітників призводили до масових протестів проти хазяїв-експлуататорів.

У період з 1919 року по 1922 рік діяльність цукрокомбінату була припинена у зв'язку з відсутністю буряків. У 1923 році почався капітальний ремонт цукроварні. На комбінаті було замінено ряд виробничого устаткування – центрифуги, бурякорізки та встановлені вітрогони.

В 1927 році був проведений широкий фронт роботи пов'язаних з технічним оснащенням та будівництвом виробничих приміщень. Таким чином, були збудовані приміщення для зберігання цукру, матеріальне приміщення, прокладені колії для підвозу каміння до газової печі й цукру до рампи. Також було приділено значну увагу та проведені роботи по техніці безпеки і охороні праці, для цього цукрокомбінат витратив 6500 карбованців, що на той час було надто великою сумою.

В період війни з 1941 по 1947 рік Линовицький цукрокомбінат не працював. Поступово починаючи з 1945 року, під керівництвом Комуністичної Партії Радянського Союзу, Радянських та Профспілкових органів почалася відбудова підприємства. Основна мета, яка переслідувалась це було збільшення потужності комбінату до 10000 центнерів буряків за одну добу. Мета досягалась шляхом електрифікації виробничого устаткування, скорочення витрат ручної праці, повною механізацією вантажно-розвантажувальних робіт на буряко-приймальних пунктах. Іншими словами, на базі старих стін, які залішилися після зруйнування відбувалось будівництво нового заводу з новими виробничим обладнанням та підсобними приміщеннями.

Головний корпус линовицького цукрокомбінату, котельня, димова труба та паточні резервуари повністю були відновлені. Залізничні під'їзні шляхи, бурячні шляхи та кагатне поле були реконструйовані. А відділи пакування та сушки цукру, цукрові склади, контора заводу, центральна насосна станція, жомова яма, клуб, гуртожиток це все споруди, що будувались наново.

Заміна устаткування цукрокомбінату на більш потужне, прогресивне, введення автоматизації та механізації трудомістких робіт, а також зростання рівня продуктивності праці явилось основною причиною збільшення потужності заводу. Такі зміни значно скоротили витрати робочої сили на 1000 центнерів буряків, що також позитивно вплинуло на результати діяльності даного підприємства.

В період 1954-1970 роки на цукрокомбінаті було встановлено допоміжний котел, по переустаткуванню котлів на згорання в них рідкого палива з допомогою парового розпилу. У наслідок таких дій відбулось скорочення чисельності робочого персоналу котельної.

У зв'язку із збільшенням площі посіву буряків й валовим їх збором з одного гектара, у 1958 році, було відкрите друге бурякоукладочне поле площею шість гектарів. У цей же рік збудовано дві вагові приймальні будки із установкою тридцяти 10-тонних ваг. На одній з таких будок, ваги в 10 тонн було замінено на ваги в 25 тонн. Також в 1958 році, для автоматичного відбору проб буряків, на встановлення відсотку забрудненості їх землею, було встановлено агрегат «Ропро».

У 1959 року керівництво підприємства приймає рішення щодо значної механізації робіт по розвантажуванню буряків з автомашин колгоспів, а також їх подачі та буртоукладці на буртоукладочному полі. Такий крок дав змогу скоротити підприємству чисельність робітників на цій ділянці до 90 чоловік на добу. В цьому ж році кількість бурякоприймальних пунктів зменшилась до трьох, а пропускна можливість пунктів зросла до 300 тис. тонн буряків за період виробництва.

В 1964 році будівництво продовжувалось, так був побудований склад для цукру, приміщення контори заводу, секційні відстійники, новий тракт подачі буряку в завод з кагатного поля, сировинна лабораторія, придбано цілий ряд вантажно-розвантажувальних механізмів та побудований клуб на 500 місць.

Автоматизація технологічних процесів, яка почалася в 1959 році, стала основним чинником зростання потужності Линовицького цукрокомбінату. У цьому році була автоматизована відкачка дифузійного соку з дифузії. До 1973 року на підприємстві було введено в дію автоматичне керування подачею рідкого палива до котлів, випарна станція, тракт подачі буряку в завод, упаковочна, центрифуги, керування температурним режимом, сигналізація.

Якщо говорити про продуктивність Линовицького цукрокомбінату «Красний», то можна виділити наступне: - норма переробки цукрового буряку за зміну - 1100 тонн, а за добу - 2200 тонн, норма виробництва цукру за одну зміну - 138 тонн, а за добу - 276 тонн, вихід цукру – 12,5 %.

За організаційною формою АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» це юридична особа. Підприємство має самостійний баланс, рахунки в банках, власну фірмову марку і торговий знак, що затверджується Правлінням товариства та реєструється у Торгово-промисловій палаті, а також печатку з власною назвою.

Згідно п.2.2 Статуту предметом діяльності АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» є:

- заготівля та переробка цукрових буряків;
- виробництво цукру-піску, цукру-рафінаду, меляси, патоки рафінадної, жому, жому сухого, спирту, дріжджів;
- виробництво вапна, виготовлення будівельних матеріалів, столярки;
- виробництво хлібобулочних виробів, кондитерських виробів;
- виробництво та реалізація товарів виробничого призначення та широкого вжитку;
- оптова та роздрібна торгівля з відкриттям власних торговельних установ, об'єктів громадського харчування;
- виробництво та реалізація електричної енергії;
- надання послуг підприємствам і громадянам;
- внутрішні перевезення пасажирів, вантажів автотранспортом;

– здійснення зовнішньоекономічної діяльності у відповідності з чинним законодавством України (в тому числі: посередницька, торгівельна, інвестиційна діяльності, міжнародні перевезення вантажів та пасажирів автомобільним транспортом), створення за межами України філій, представництв, відокремлених структурних підрозділів і створення разом з іншими суб'єктами господарської діяльності за межами України спільних підприємств та інших господарських утворень;

– ведення допоміжного господарства;

У відповідності із вимогами, які встановлені Державною комісією з цінних паперів й фондового ринку АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» має право випускати цінні папери, а також засновувати об'єднання, брати участь у різних об'єднаннях з іншими суб'єктами господарювання. Також цукрокомбінат може створювати на території України власні філії й представництва, різні відокремлені структурні підрозділи.

На рисунку 2.1.1 наведена організаційна схема структури управління АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»».

Всі головні питання, що стосуються діяльності цукрокомбінату, окрім питань, що належать до компетенції загальних зборів та спостережної ради цукрокомбінату, вирішує голова його правління.

Головний інженер Линовицького цукрокомбінату «Касний» відповідає за технічну політику підприємства й напрями технічного його розвитку.

Відділ кадрів займається реалізацією кадрової політики підприємства.

Усі види ремонтів, повне технічне обслуговування, що пов'язане з виробництвом продукції виконується механічним цехом.

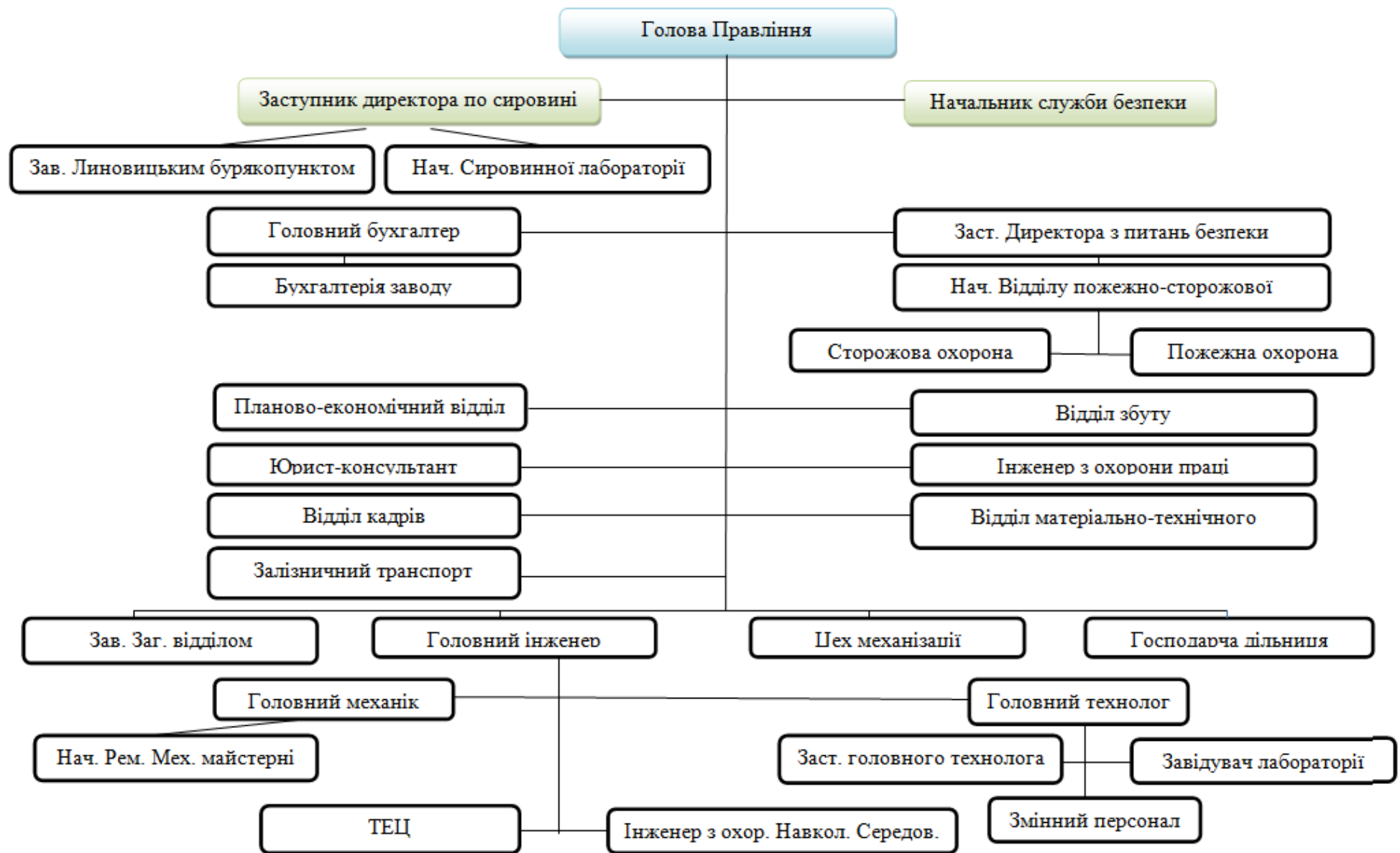


Рис. 2.1.1. Структура управління АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»»

До складу АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» входять такі відділення та пункти як складське господарство, ТЕЦ, установки по вентиляції будівель і виробничих приміщень, бурякоприймальні пункти, обладнання продуктового відділення, обладнання сокоочисного цеху, обладнання дифузійного відділення, обладнання тракту подачі і доочищення, обладнання для випалювання вапнякового каменю, отримання вапна і сатураційного газу, жомосушильне відділення, електросилове господарство, водопостачання і водовикористання, засоби механізації на навантажувально-розвантажувальних, парк обчислювальної техніки транспортних і складських роботах на цукровому заводі і периферійних бурякопунктах, програмні продукти, які використовуються для управління технологічними процесами, адміністративного управління, бухгалтерського обліку.

На рисунку 2.1.2 відображено виробничу структуру АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»».



Рис. 2.1.2. Виробнича структура АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»»

Основна сировина для її переробки та очистки збирається на цукрозаводі у бурякопереробній дільниці. Дане приміщення не опалюється, а для боротьби із мікроорганізмами тут застосовується спеціальний антисептик до дифузійного апарату.

Усі дії із дифузійним соком, який надходить у горизонтальний преддефекатор (куди додається сік першої сатурації) і в шосту зону додається вапняне молоко відбувається у сокоочисному відділенні.

Уварювання, фугування, а також розрідження на вакуум-апаратах проводиться у продуктовому відділенні підприємства. Сушарка барабанного типу використовується у жомосушильному відділенні.

Усі планові та позапланові організаційно-технічних заходів, які стосуються догляду і ремонту обладнання, яке забезпечує їх безвідмовну роботу проводить ремонтно-будівельна дільниця. На АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» існує постійно діюча комісія, яка розслідує причини відмови у роботі обладнання і визначає перелік необхідних робіт для відновлення роботи зламаного обладнання, а також витрати часу на здійснення ремонту.

Структура бухгалтерії АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» відображено на рисунку 2.1.3.



Рис. 2.1.3. Структура бухгалтерії АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»»

Бухгалтерію АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» очолює бухгалтерію головним бухгалтером, якому допомагають 8 бухгалтерів, які ведуть обліку на окремим ділянках.

Головний бухгалтер організовує роботу бухгалтерії АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» згідно чинного законодавства України. Головний бухгалтер складає й подає у установлені строки необхідну фінансову звітність, контролює правильність відображення на рахунках бухобліку господарських операцій підприємства. Також головний бухгалтер контролює дотримання порядку щодо оформлення первинних й бухгалтерських документів, контролює витрачання коштів фонду оплати праці та правильність проведення різних розрахунків, контролює проведення інвентаризацій активів та інше.

Контроль за існуючими зобов'язаннями, за реалізацією послуг, своєчасністю розрахунків із постачальниками та замовниками проводить заступник головного бухгалтера. Також заступник головного бухгалтера займається оперативним обліком надходжень і платежів грошових коштів в національній і іноземній валюті.

Відповідальність за правильність ведення обліку матеріальних цінностей цукрокомбінату «Красний», контроль за проведенням інвентаризації матеріальних цінностей і термінами експлуатації МШП проводить старший бухгалтер сировинного сектору.

Старший бухгалтер складає та обробляє первинні документи, що пов'язані з рухом грошових коштів і грошових документів у касі Линовицького цукрокомбінату, грошових коштів на рахунках в банку і в дорозі. Він несе відповідальність за одержання і погашення заборгованості цукрокомбінату за довгостроковими й короткостроковими позиками, складає документи пов'язані з короткостроковими або довгостроковими векселями, а також займається обліком доходів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності цукрокомбінату.

Бухгалтер займається обліком касових операцій, контролює правильність складання первинних документів по касовим операціям та готує їх до обробки,

відповідає за збереження замків і дверей, а також печаток на сейфах і справність охоронної сигналізації.

Бухгалтер з обліку розрахунків з бюджетом займається обліком розрахунків цукрокомбінату із бюджетом по нарахованим податкам та їх перерахуванню у бюджет, а також веде аналітичний та синтетичний облік безготівкових розрахунків у відомостях та журналах.

Бухгалтер з обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками займається веденням обліку відповідних розрахунків та документів, що з ними пов'язані (податкові накладні, видаткові накладні, товарно-транспортні накладні, акти та інші документи). Також цей бухгалтер відповідає за аналітичний облік і контроль за витратами на поточний й капітальний ремонт, проводить зустрічну перевірку взаєморозрахунків і формує акти звірок; при виникненні дебіторської або кредиторської заборгованості забезпечує своєчасне стягнення та погашення.

Бухгалтер з обліку готової продукції (послуг) та реалізації займається обліком готової продукції та проводить її інвентаризацію. Цей бухгалтер веде облік розрахунків із підзвітними особами та розрахунків із іншими дебіторами та кредиторами цукрокомбінату.

Бухгалтер з обліку заробітної плати займається обліком оплати праці (проводить нарахування і утримання із заробітної плати, контролює правильність заповнення таблиці обліку робочого часу і правильність оформлення листків про тимчасову непрацездатність та довідок з догляду за хворими. Бухгалтер з обліку зарплати складає звітність по ЄСВ.

Бухгалтер з обліку необоротних активів веде облік оцінки, руху, нарахування амортизації необоротних активів Линовицького цукрокомбінату, відповідає за правильність ведення обліку власного капіталу та зобов'язань підприємства.

На АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний» розроблено Наказ про облікову політику №1 від 01 січня 2020 року (Додаток В).

2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності та фінансового стану АТ «Линовицький цукрокомінат «Красний»» за 2019-2020 рр.

Для проведення аналізу діяльності підприємства за визначений період за певними напрямками його господарської діяльності для початку аналізують основні техніко-економічні показники, а потім за даними фінансової звітності визначають показники фінансового стану. Як правило опираються на показники, що відображають ефективність використання усіх ресурсів підприємства, як матеріальних так і фінансових та трудових, а також визначають їх взаємозв'язок й взаємозалежність.

Різні структурні підрозділи підприємства, наприклад, планово-економічний відділ, відділ збуту або фінансовий відділ, оперуються техніко-економічними показниками та показниками фінансового стану, для стратегічного планування, аналізу виробництва, для проведення оцінки щодо рівня технічної оснащеності підприємства, для проведення аналізу асортименту, ритмічності виробництва та якості продукції, для аналізу ефективності використання активів підприємства, а також, для аналізу ефективності використання його трудових ресурсів та робочого часу.

Для проведення аналізу техніко-економічних показників та фінансового стану аналітики використовують дані фінансової та статистичної звітності, матеріали оперативного і бухгалтерського обліку, показники управлінського обліку та інше. Отримані результати необхідні для прийняття та прогнозування відповідних управлінських рішень.

Основні техніко-економічні показники господарської діяльності АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» за 2019-2020 роки відображено у таблиці 2.2.1.

Таблиця 2.2.1

Техніко-економічні показники АТ «Линовицький цукрокомбінат
«Красний»» за 2019 - 2020 рр.

№ зп	Показник	Роки		Абсолютне відхилення, тис. грн.	Темп росту, %
		2019	2020		
1	2	3	4	5	6
1	Випуск продукції у діючих цінах, тис. грн.	264540	261425	- 3115	98,8
3	Випуск продукції в натуральному виразі, т.	28350	27538	- 812	97,1
4	Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн.	168805	119462	- 49343	70,8
5	Чисельність промислово-виробничого персоналу, чол.	243	232	-11	95,5
6	Фонд оплати праці промислово-виробничого персоналу, тис. грн.	20065	19529	- 536	97,3
7	Виробіток на одного працівника ПВП, тис. грн./чол.	1088,6	1126,8	38,2	103,5
8	Середня місячна оплата праці, грн./особу	6881,0	7014,7	133,7	101,9
9	Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн.	63269	68742	5473	108,6
10	Віддача основних засобів, грн./грн.	4,2	3,8	- 0,4	80,9
11	Середньорічні залишки обігових коштів, тис. грн.	111366,5	74614,5	- 36752	67,0
12	Коефіцієнт оборотності обігових коштів, оберти	1,5	1,6	0,1	106,7
13	Середньорічна вартість активів, тис. грн.	183357	207460	24103	113,1
14	Власний капітал, тис. грн.	3141	(1215)	-4356	38,7
15	Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	152486	112570	- 39916	73,8
16	Витрати на 1 грн. реалізованої продукції, коп.	90,33	94,23	3,9	104,3
17	Матеріальні витрати, тис. грн.	76781	58015	- 18766	75,6
18	Матеріаловіддача, грн./грн.	3,4	4,5	1,1	132,3
19	Операційні витрати, грн.	125459	114090	- 11369	90,9
20	Валовий прибуток (збиток), тис. грн.	16319	6892	- 9427	42,2
21	Прибуток (збиток) операційної діяльності, тис. грн.	2985	102	- 2883	Зменш. у 29 раз
22	Чистий прибуток (збиток), тис. грн.	4102	(114)	- 4216	Зменш. у 36 раз
23	Рентабельність операційної діяльності,%	2,4	0,1	- 2,3	-
24	Рентабельність загальна (активів),%	2,2	-	-	-

Аналізуючи результати розрахунків щодо виробничо-господарської діяльності АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» за два останні роки видно, що результативність його діяльності на кінець 2020 року погіршилась. Значення майже всіх показників зменшилось. Так обсяги виробництва продукції у діючих цінах зменшились на кінець 2020 року на 3115 тис. грн., що становить 1,2% порівняно з 2019 роком. Виробництво продукції у натуральному вираженні відповідно скоротилось у 2020 році на 2,9%. Подібне скорочення обсягів виробництва обумовлене скороченням площі посіву цукрових буряків.

Скорочення обсягів виробництва цукру прямопропорційно вплинуло на зменшення рівня чистого доходу від реалізації. У 2020 році рівень чистого прибутку зменшився 49343 тис. грн. або на 29,2%. Таке скорочення рівня чистого доходу обумовлене також і підвищенням рівня ціни на цукор та скороченням рівня його реалізації.

Чисельність промислово-виробничого персоналу у 2020 році скоротилась на 11 чоловік. Скорочення працівників вплинуло на зменшення фонду оплати праці рівень якого у 2020 року зменшився на 536 тис. грн. або на 2,7%. Рівень середньорічної зарплати збільшився порівняно з 2019 роком на 1,9%, що обумовлено зростанням мінімальної зарплати.

Середньорічний виробіток на одного працівника ПВП зріс у 2020 році порівняно з 2019 роком на 3,5%, це пояснюється тим, що на АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» відбулось скорочення працівників.

На базі форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» та форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» було визначено показники ефективності використання основних і оборотних засобів цукрокомбінату. Як видно з таблиці 2.2.1 середньорічна вартість основних засобів збільшилася у 2020 році на 5473 тис. грн. або на 8,6%. Це обумовлено тим, що цукрокомбінат «Красний» придбав нове обладнання. Але, у зв'язку із скороченням обсягів виробництва ефективність використання основних засобів зменшилась у 2020 році на 19,1%. Щодо середньорічної вартості

оборотних засобів то їх величина у 2020 році зменшилась порівняно з 2019 роком на 36752 тис. грн., що становить 33%. Таке значне скорочення відбулось за рахунок зменшення обсягів виробничих ресурсів цукрокомбінату (згідно форми №1 «Баланс» їх величина скоротилась на 12909 тис. грн.). Коефіцієнт обертання оборотних засобів у 2020 році збільшився на 0,1 оберт, що сталось за рахунок вчасного розрахунку покупців за відвантажену готову продукцію (цукор).

Згідно форми № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» собівартість реалізованої продукції Линовицького цукрокомбінату у 2020 році зменшилась на 39919 тис. грн. або на 26,2%. Такі зміни відбулись за рахунок зменшення обсягів виробництва і відповідно реалізації готової продукції.

Витрати на 1 гривню продукції збільшились у 2020 році порівняно з 2019 роком на 3,9 копійок і становили 94,23 коп. Це надто високий показник, що говорить про скорочення доходів і відповідне збільшення витрат цукрокомбінату. Управлінському персоналу необхідно переглянути стратегію розвитку підприємства, щоб не опинитися у банкрутстві.

За рахунок зменшення обсягів реалізації продукції рівень валового прибутку АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» скоротився на 9427 тис. грн., що у відсотках становить 57,8%. Прибуток від операційної діяльності зменшився у 2020 році порівняно із 2019 роком у 29 раз і в результаті цукрокомбінат мав чистий збиток в розмірі 114 тис. грн. Тоюто порівняно з 2019 роком прибуток скоротився у 36 раз, вважаємо це значення критичним для майбутнього підприємства.

Рентабельність операційної діяльності скоротилась на 2,3%, а у звязку із тим, що у 2020 році цукрокомбінат має збитки, то інші види рентабельності визначити неможливо, підприємство на жаль вважається не рентабельним.

Для більш ясної картини, щодо фінансового стану АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» проведемо аналіз його фінансового стану за 2019-

2020 роки. Почнемо з аналізу джерел формування майна цукрокомінату «Красний» (табл. 2.2.2) [26, 30, 44]

Таблиця 2.2.2

Джерела утворення АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» за 2019-2020 роки, тис. грн.

Показник	2019 рік	2020 рік	Абсолютне відхилення	Темп росту, %
Валюта балансу	142116	144800	2684	101,9
1. Джерела формування майна				
1.1. Власний капітал	(10680)	(10794)	114	101,1
1.2. Позичені кошти				
1.2.1 Довгострокові зобов'язання	0	31	31	Збіл у 31 раз
1.2.2. Короткострокові позики	0	0	0	0
1.2.3. Кредиторська заборгованість	103184	100202	-2982	97,1
1.2.4. Інші поточні зобов'язання	49612	55361	5749	111,6

Як видно з даних таблиці 2.2.2, за рахунок отримання у 2020 році збитку в розмірі 114 тис. грн. величина власного капіталу збільшилась на цю величину. У зв'язку із скруним становищем АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» вимушений був взяти у 2020 році довгостроковий кредит, який згідно форми №1 «Баланс (Звіт про майновий стан)» становить 31 тис. грн. Дані кошти цукрокомбінат направив на монтаж нового обладнання і часткового погашення боргів з покупцями, що вплинуло на скорочення кредиторської заборгованості (частково) на 2,9%. А от рівень інших поточних зобов'язань зріс у 2020 році на 5749 тис. грн. або на 11,6%

Виходячи з вищенаведених даних визначимо та оцінемо фінансову незалежність цукрокомбінату «Красний», для цього розрахуємо *коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)* як відношення величини власного капіталу до активів підприємства [30].

$$2019 \text{ рік: } Кн. = -10680 : 142116 = - 0,075$$

$$2020 \text{ рік: } Кн. = -10794 : 144800 = - 0,074$$

Як бачимо з першого погляду значення власного капіталу згідно форми №1 «Баланс» від'ємне, що вже констатує факт того що даний цукрокомбінат є фінансово не стійким і неплатоспроможним, воно має надто високий ризик дефіциту наявних грошових коштів та не може покрити свої боргові

зобов'язання власним капіталом. Можемо порекомендувати цукрокомбінату «Красний» (як один із шляхів покращення фінансового стану) шляхом продажу або передачі у оренду основних засобів скоротити частково власні необоротні активи, які не використовуються на даному підприємстві, також можна зменшити величину виробничих ресурсів до оптимального їх рівня (до розміру поточного й страхового запасів) та скоротити розмір дебіторської заборгованості.

Далі проведемо аналіз фінансової стійкості та ліквідності АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» (табл. 2.2.3) [26, 44, 48].

Таблиця 2.2.3

Аналіз фінансової стійкості та ліквідності

АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» за 2019-2020 роки

Найменування показника	Розрахунок	Норматив	2019 рік	2020 рік	Абсолютне відхилення, тис. грн.
Показники фінансової стійкості					
Коефіцієнт співвідношення позикових і власних коштів	(ф.1ряд. 1595 + ф.1 ряд.1695)/ ф.1ряд.1495	≈ 1	-14,3	-14,4	0,1
Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	ф.1ряд 1495/ ф.1ряд 1900	> 0,5	-0,07	-0,08	0,1
Коефіцієнт фінансової стабільності	ф. 1 ряд.1495/ ф. 1 (ряд. 1595 + ряд. 1695 + ряд 1700)	> 1	-0,07	-0,07	0
Коефіцієнт фінансової стійкості	ф.1ряд 1495/ ф.1 ряд 1595+ряд 1695	> 1	-0,07	-0,07	0
Показники ліквідності					
Коефіцієнт покриття	(ф. 1 р. 1195/1695)	Більше 2	0,5	0,5	0
Коефіцієнт швидкої ліквідності	(ф. 1 (р. 1195 - 1101;1104)/1695)	0,7-1,0	0,3	0,4	0,1
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	(ф. 1 р. 1165/1695)	0,25-0,35	0,2	0,1	-0,1

Аналізуючи дані таблиці 2.2.3 видно, що за останні два роки АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» є абсолютно фінансово не стійким та не ліквідним підприємством. Фактичні значення значно відхиляються від нормативних. Цукрокомбінат не може покрити, а ні грошовими коштами, а ні власним капіталом свої боргові зобов'язання.

2.3. Методологічні та практичні основи економічного аналізу необоротних активів

В практичній діяльності підприємства потенційний обсяг виробленої продукції, а також виробничі потужності підприємства характеризуються саме величиною та рівнем прогресивності необоротних активів. Рівень ефективності використання необоротних активів прямопропорційно впливає на обсяги виробництва і реалізації.

Таким чином, основною метою управління та проведення аналізу необоротних активів є забезпечення їх своєчасного оновлення та підвищення рівня ефективності їх використання з мінімальними витратами, а також виявлення можливих резервів щодо підвищення їх віддачі.

Аналіз необоротних активів дозволяє визначити основні помилки в існуючій стратегії підприємства щодо формування та використання необоротних активів, які, в свою чергу, враховуються при подальшому обґрунтуванні можливих напрямків її удосконалення.

Послідовність проведення економічного аналізу необоротних активів відображена на рисунку 2.3.1 [44].

На практиці, перед початком проведення аналізу необоротних активів складається план проведення такого виду спостереження, види майна, які будуть аналізуватись, проводиться оцінка можливості його виконання й підвищення ефективності проведених заходів, які, як мінімум, повинні покриватися вартістю додатково одержаної від таких заходів продукції. У плані, обов'язково потрібно вказати (або виявити у процесі проведення аналізу) об'єкти незавершеного будівництва підприємства, добудова котрих економічно недоцільна, при цьому необхідно вивчити можливі перспективи їхнього завершення або продажу. Для проведення аналізу необоротних активів використовуються різні джерела - планові, облікові, позаоблікові [30, 31, 48].

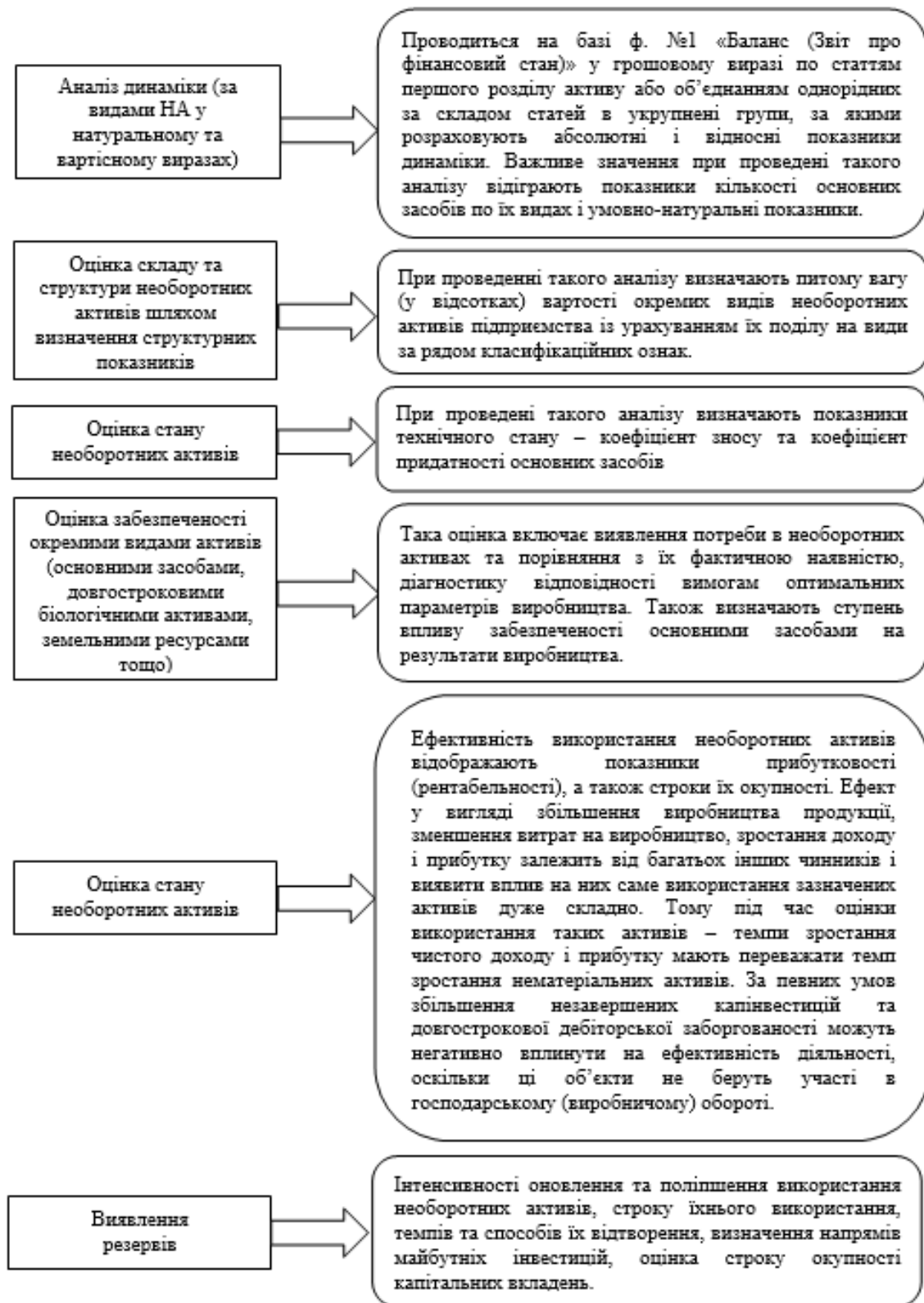


Рис. 2.3.1. Послідовність проведення економічного аналізу необоротних активів підприємства

У таблиці 2.3.1 відображено джерела інформації для проведення аналізу необоротних активів підприємства.

Таблиця 2.3.1

Інформаційна база аналізу необоротних активів [26, 44, 48]

№№ з/п	Група	Джерела інформації
1	2	3
1	Первинні документи	Акт приймання-передачі основних засобів (ОЗ-1); Акт приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів (ОЗ-2); картка обліку руху основних засобів (ОЗ-8); інвентарний список основних засобів (за місцем їх знаходження, експлуатації) (ОЗ-9); розрахунок амортизації основних засобів (для промислових підприємств) (ОЗ-14); інвентарна картка обліку основних засобів (ОЗ-6).
2	Облікові регістри	Журнал 4 – розділ 1 «Облік основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, нематеріальних активів та зносу необоротних активів»; розділ 2 «Облік капітальних і фінансових інвестицій та інших необоротних активів»; журнал №3; Відомість № 3.2. відомість № 4.1 «Відомість аналітичного обліку капітальних інвестицій», відомість № 4.2, 4.3 – 4.9
3	Фінансова звітність	ф.1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» (Дод ___); ф.2 «Звіт про фінансові результати» (Дод ___); ф.3 «Звіт про власний капітал» (Дод ___); ф.4 «Звіт про рух грошових коштів» (Дод ___); ф.5 «Примітки до річної фінансової звітності».
4	Статистична звітність	ф. №1 – підприємництво «Звіт про основні показники діяльності підприємства»; ф.№ 1-П (термінова) «Терміновий звіт про виробництво промислової продукції (робіт, послуг); ф.№11-ОЗ – «Звіт про наявність та рух основних засобів, амортизацію (знос)»; ф. №2-кб (потужності) «Звіт про зведення в дію основних фондів, будівель, споруд та потужностей».
5	Інші джерела	Дані попереднього аналізу організаційно-технічного рівня, дані попередніх інвентаризацій, інвентарні картки, договір лізингу, інвестиційний та фінансовий плани, дані попередніх аналітичних досліджень тощо.

Стратегічне управління необоротними активами дає можливість підприємству вирішити поточні завдання підприємства, що пов'язані із зростанням рівня ефективного їх використання, при цьому враховуються і його внутрішні можливості. Найрозповсюджена помилка, це те, що при проведенні такого аналізу не враховується вплив мінливого зовнішнього середовища, це пов'язано з тим, що інформація про необоротні активи впливає на прийняття управлінських рішень як стратегічного так і тактичного характеру [31, 44].

На рисунку 2.3.2 відображено етапи проведення аналізу необоротних активів як бази обліково-аналітичного забезпечення управління ними.

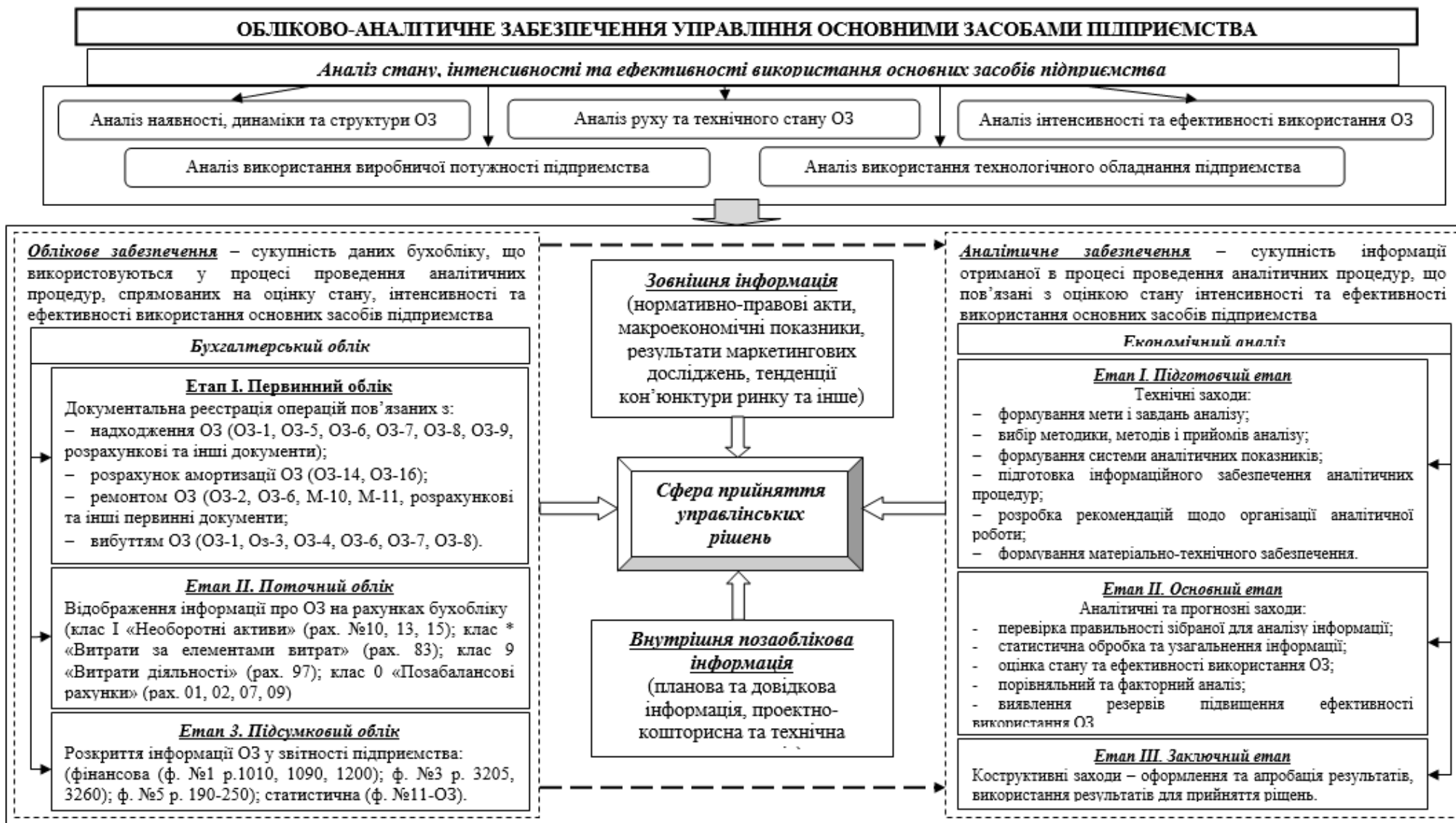


Рис. 2.3.2. Етапи проведення аналізу необоротних активів як бази обліково-аналітичного забезпечення управління ними

Розпочнемо аналіз необоротних активів АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» з аналізу структури наявних активів (табл. 2.3.2).

Таблиця 2.3.2

Аналіз структури активів

АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» за 2019-2020 роки.

№	Показники	Фактично		Питома вага в загальній величині активів, %		Абсолютне відхилення, +/-	
		2019 рік	2020 рік	2019 рік	2020 рік	В абсолютних величинах	У питомій вазі
А	В	С	Д	Е	Ф	Г	Н
1	Необоротні активи	70868	66819	49,8	46,1	-4049	-3,7
2	Оборотні активи	71248	77981	50,2	53,9	6733	3,7
3	Всього активів	142116	144800	100	100	2684	-
4	Коефіцієнт мобільності активів	1,01	1,17	-	-	0,16	-

Аналізуючи отримані результати видно, що на АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» основну питому вагу займають оборотні активи, так їх величина у 2020 році становить 77981 тис. грн, що є 53,9% від усіх активів підприємства. Величина необоротних активів становить 66819 тис. грн. або 46,1% від усіх активів, і їх величина зменшилась у порівнянні з 2019 роком на 4049 тис. грн, а по питомій вазі на 3,7%.

Коефіцієнт мобільності на Линовицькому цукрокомбінаті дуже низька, а це говорить про не здатність активів переходити з однієї форми в іншу, тобто даний цукрокомбінат не може змінити структуру своїх активів протягом короткого періоду часу, а це в свою чергу говорить про не здатність даного підприємства підлаштовуватися під зовнішній вплив ринку і проводити гнучку діяльність.

Аналіз обсягу, структури і динаміки необоротних активів АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» проведено за даними форми №1 «Баланс» і відображено у таблиці 2.3.3 [30, 44, 48].

Аналіз структури необоротних активів

АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний» за 2019-2020 роки.

№ зп	Показник	2019 рік		2020 рік		Абсолютне відхилення		Темп росту, %
		Тис. грн.	Питома вага, %	Тис. грн.	Питома вага, %	Тис. грн.	За питомою вагою, %	
A	B	C	D	I	F	G	K	L
1	Нематеріальні активи	0	0	0	0	0	0	0
2	Незавершені капітальні інвестиції	102	0,1	102	0,2	0	0,1	100
3	Основні засоби	70766	99,9	66717	99,8	-4049	-0,1	94,3
9	Всього	70868	100	66819	100	-4049	-	94,3

Аналізуючи дані таблиці 2.3.2 видно, що на АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» серед необоротних активів існують лише незавершені капітальні інвестиції та основні засоби. Питома вага основних засобів становить у 2020 році 66717 тис. грн., що становить 99,8%. Величина основних засобів у 2020 році порівняно з 2019 роком зменшилась на 4049 тис. грн., що пов'язано із їх зносом.

Так як на АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» серед необоротних активів 99,8% займають основні засоби, проведемо більш детальний аналіз їх структури і динаміки (табл. 2.3.4). Такий аналіз проводиться на базі форми № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» по первісній вартості.

Аналізуючи отримані результати, які відображені у таблиці 2.3.4 видно, що серед основних засобів цукрокомбінату «Красний» становлять машини і обладнання. Їх абсолютна величина у 2020 році становила 82082 тис. грн., що є 65,2% від усіх основних засобів підприємства. Їх вартість у 2020 році більше ніж у 2019 році на 2891 тис. грн. або на 3,6%. Це відбулось за рахунок придбання нового обладнання. Транспортні засоби займають друге місце серед основних засобів цукрокомбінату, їх частка у 2020 році становить 19,1%, що на 0,3% більше від попереднього 2019 року. Будинки та споруди займають

третє місце по питомій вазі серед основних засобів. Їх питома вага у 2020 році становила 15,6%, що на 0,5% менше ніж у 2019 році.

Таблиця 2.3.4

Аналіз структури і динаміки основних засобів (по первісній вартості)

АТ «Линовицьки цукрокомбінат «Красний» за 2019-2020 роки.

№ зп	Показник	2019 рік		2020 рік		Абсолютне відхилення		Темп росту, %
		Тис. грн.	Питома вага. %	Тис. грн.	Питома вага, %	Тис. грн.	За питомою вагою, %	
A	B	C	D	I	F	G	K	L
1	Будинки, споруди та передавальні пристрої	19639	16,1	19622	15,6	-17	-0,5	99,9
2	Машини та обладнання	79191	65,0	82082	65,2	2891	0,2	103,6
3	Транспортні засоби	22926	18,8	24201	19,1	1275	0,3	105,6
4	Інструменти, прилади	66	0,1	66	0,1	0	0	100
	Всього	121822	100	125971	100	4149	-	103,4

Структуру основних засобів Линовицького цукрокомбінату відображено на рисунку 2.3.3.

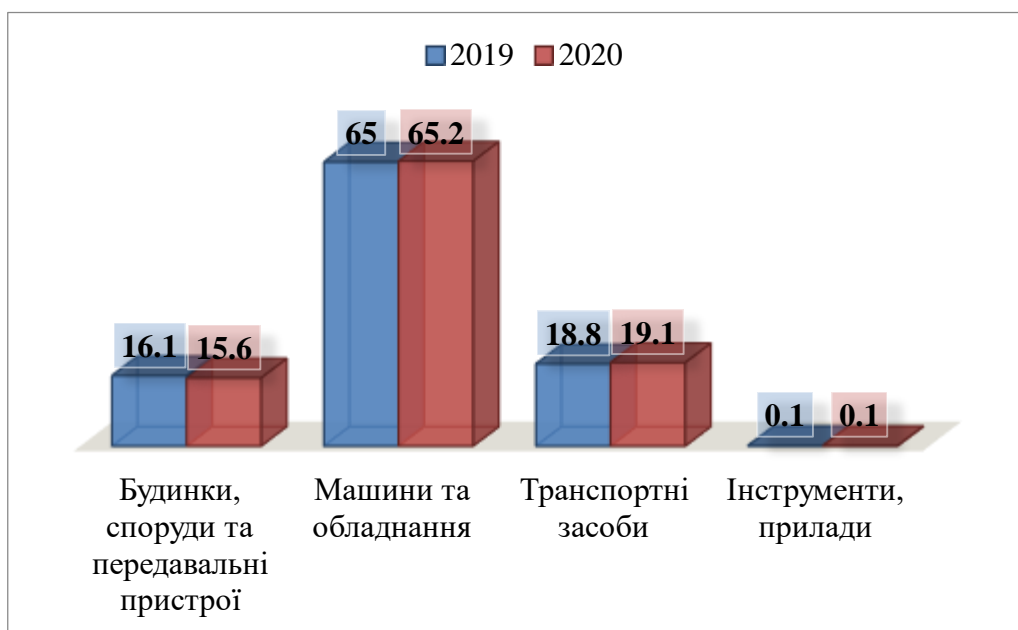


Рис. 2.3.3. Структура основних засобів АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» за 2019-2020 роки, %

На наступному етапі був проведений аналіз технічного стану і руху основних засобів АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний» за 2019-2020 роки (табл. 2.3.5).

До показників технічного стану відносяться показники:

1. Коефіцієнт зносу – відображає питому вагу вартості основних засобів, яка вже перенесена на виробляємо продукцію. Визначається як відношення суми зносу до повної первісної вартості основних засобів.

2. Коефіцієнт придатності – відображає питому вагу основних засобів, які придатні для подальшого використання. Визначається як різниця між 100% та коефіцієнтом зносу основних засобів.

Показники технічного стану основних засобів є досить умовними показниками. Це пояснюється багатьма причинами: темпами інфляції, коливанням ринкових цін на аналогічні активи, суб'єктивним підходом до визначення строку корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів тощо. Проте значення такого умовного показника як коефіцієнт зношеності, що перевищує 0,5, вважається небажаним. Відповідно коефіцієнт придатності не повинен бути нижчим від цього значення [26, 30, 31].

До показників руху основних засобів відносяться показники:

1. Коефіцієнт надходження – це частка основних засобів, що надійшли у звітному періоді, у їх загальній вартості на кінець періоду.

$$K_n = \frac{OF_n}{OF_k} \cdot 100\% \quad (2.3.1)$$

Де OF_n – повна первісна вартість основних засобів, які надійшли у звітному періоді; OF_k – повна первісна вартість основних засобів на кінець звітного періоду.

2. Коефіцієнт вибуття – це частка основних засобів, що вибули у звітному періоді у загальній їх вартості на початок звітного періоду.

$$K_v = \frac{OF_v}{OF_n} \cdot 100\% \quad (2.3.2)$$

Де OF_v – вартість основних засобів, які вибули у звітному періоді з підприємства; OF_n – повна первісна вартість основних засобів на початок звітного року [31, 44, 48].

Аналіз технічного стану та руху основних засобів

АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний» за 2019-2020 роки

№	Показники	2019 рік	2020 рік	Абсолютний приріст
1	Первісна вартість основних засобів, тис. грн.	121822	125971	4149
2	Знос основних засобів, тис. грн.	51056	59254	8189
3	Залишкова вартість основних засобів, тис. грн.	70766	66717	- 4049
4	Коефіцієнт зносу основних засобів, %	41,9	47,0	5,1
5	Коефіцієнт придатності основних засобів, %	58,1	53,0	- 5,1
6	Коефіцієнт надходження основних засобів, %	18,4	3,4	- 15,0
7	Коефіцієнт вибуття основних засобів, %	0,14	0,04	- 0,1

Аналізуючи отримані результати у таблиці 2.3.5 видно, що рівень зношеності необоротних активів на АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» надто високий, майже половина обладнання та інших видів основних засобів вже зношена. Так рівень коефіцієнта зносу у 2020 році становить 47%, що на 5,1% більше ніж у 2019 році. Половина вартості основних засобів цукрокомбінату 53%, ще придатна для подальшого використання. Це говорить про те, що керівництву даного комбінату потрібно провести оновлення основних засобів для підвищення рівня їх потужності та ефективності використання, що прямопропорційно вплине на обсяги виробництва, реалізації та відповідно доходи підприємства.

У 2019 році на цукрокомбінаті «Красний» (згідно ф. №5 «Примітки до річної фінансової звітності») було придбано машин і обладнання на 20495 тис. грн. та транспортні засоби в сумі 1866 тис. грн., таким чином відсоток основних засобів, які надійшли на цукрокомбінат у даному році становив 18,4% від загального обсягу всіх основних засобів. У 2020 році рівень коефіцієнту надходження зменшився на 15% і становив 3,4%. Тобто, для масштабів такого підприємства це крапля в морі і аж ніяк не покращить

технічний стан основних засобів. Пов'язано це здебільшого з відсутністю грошових коштів та значним рівнем збитків даного підприємства.

Ефективність використання необоротних активів оцінюють за системою як натуральних так і вартісних показників, основним серед яких є фондвіддача. При укрупненому аналізі об'єктом є всі основні засоби підприємства, а з метою його поглиблення — окремі види основних засобів основного виду діяльності. Тому на наступному етапі нами був проведений аналіз ефективності використання необоротних активів.

Показники ефективності використання необоротних активів:

1. **Фондвіддача** – відображає скільки продукції у вартісному вираженні припадає на одну гривню основних засобів. Визначається даний показник, як відношення обсягу продукції у діючих цінах до середньорічної вартості основних засобів.

2. **Фондомісткість** – це показник, що відображає скільки потрібно мати (у вартісному вираженні) основних засобів для того щоб виробити продукції на 1 гривню. Розраховується як відношенням середньорічної вартості основних засобів до обсягу продукції у діючих цінах.

3. **Фондорентабельність** – розраховується як відношення чистого прибутку, одержаного від основної діяльності, до середньорічної вартості основних засобів, помножене на 100 [26, 31, 44].

Після розрахунку вище наведених показників нами був проведений факторний аналіз ефективності використання основних засобів (табл. 2.3.6).

Загальна зміна обсягу виробництва продукції, тис. грн. [48]:

$$\Delta \text{ВП} = \text{ВП}_1 - \text{ВП}_0 \quad (2.3.3)$$

у т.ч. за рахунок факторів:

а) збільшення (зменшення) середньорічної вартості основних засобів

$$\Delta \text{ВП}_{(\text{ОЗ})} = (\text{ОЗ}_1 - \text{ОЗ}_0) \times \text{ФВ}_0 \quad (2.3.4)$$

б) зростання (зниження) фондвіддачі

$$\Delta \text{ВП}_{(\text{ФВ})} = (\text{ФВ}_1 - \text{ФВ}_0) \times \text{ОЗ}_1 \quad (2.3.5)$$

$$\text{Перевірка розрахунку: } \Delta \text{ВП} = \Delta \text{ВП}_{(\text{ОЗ})} + \Delta \text{ВП}_{(\text{ФВ})} \quad (2.3.6)$$

Вплив ефективності використання основних засобів
на обсяг виробленої продукції

на АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний» за 2019-2020 роки

Показник	2019 рік	2020 рік	Відхилення		
			Абсол.	У т.ч. за рахунок зміни	
				Вартості ОЗ	Ефективності використання ОЗ
Обсяг виробництва у діючих цінах, тис. грн.	264540	261425	-3115	22883,68	-25998,68
Чистий прибуток (збиток), тис. грн.	4102	(114)	-4216	354,84	-4570,84
Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн.	63269	68742	5473	-	-
Фондовіддача, грн./грн.	4,18	3,80	-0,38	-	-
Фондомісткість, грн./грн.	0,24	0,26	0,02		
Рентабельність (збитковість) основних засобів, %	6,48	-0,17	-6,31	-	-

Аналізуючи ефективність використання необоротних активів АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний» за 2019-2020 роки ми зробили наступні висновки:

1. У 2020 році порівняно з 2019 роком обсяг виробленої продукції у діючих цінах скоротився на 3115 тис. грн. На це вплинула зміна двох основних факторів – зміна обсягу основних засобів та рівня їх ефективності використання. Рівень фондовіддачі зменшився на 0,38 грн., що говорить про погіршення рівня ефективності використання основних засобів. За рахунок такого зменшення обсяг виробництва продукції відповідно скоротився на 25998,68 тис. грн. За рахунок збільшення вартості основних засобів на 5473 тис. грн. обсяг виробленої продукції зріс на 22883,68 тис. грн. Одночасний вплив цих дво факторів призвів до скорочення обсягу виробництва на 3115 тис. грн. ($-5473 + 22883,68 = 3115$).

2. Фондомісткість показує те, що у 2020 році на 1 гривню виробленої продукції припадало основних засобів на 0,02 гривні більше ніж у 2019 році.

Це також говорить про погіршення використання необоротних активів цукрокомбінату.

3. Проводячи аналіз рентабельності необоротних активів видно, що у 2019 році її рівень становив 6,48%, а у 2020 році цукрокомбінат «Красний» мав чистий збиток, а тому і збитковість основних засобів на рівні 0,17%. Таке погіршення призвело до того, що за рахунок не ефективності необоротних активів Линовицький цукрокомбінат «Красний» отримав збиток в розмірі 4570,84 тис. грн. За рахунок збільшення вартості основних засобів рівень чистого прибутку збільшився у 2020 році на 354,84 тис. грн. Сукупний вплив цих факторів скоротив чистий прибуток даного підприємства у звітному 2020 році на 4216 тис. грн.

Підсумовуючи вище наведене можна порекомендувати керівництву АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» всебічно збільшити екстенсивність та інтенсивність використання необоротних активів. При цьому доцільно привести до мінімуму внутрішньозмінні простої, максимально ліквідувати «вузькі місця» щодо пропускнуої здатності технологічно взаємопов'язаних груп виробничого устаткування, знищити цілодобові простої, а також збільшити змінність роботи.

Так як амортизація являє собою витрати підприємства на повне відновлення основних засобів, необхідно переглянути амортизаційну політику цукрокомбінату, так як основні її положення абсолютно не відповідають умовам планованої модернізації матеріально-технічної бази як даного підприємства так і цукрової промисловості в цілому. На даному підприємстві накопичення амортизаційних відрахувань набагато відстає від зростання цін замінного обладнання, а це відповідно унеможлиблює оновлення активної частини основних засобів цукрокомбінату «Красний».

Нами пропонуються основні напрямки щодо підвищення ефективності використання необоротних активів на АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»», що відображено на рисунку 2.3.4.



Рис. 2.3.4. Основні напрямки підвищення ефективності використання необоротних активів на АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» [44].

Таким чином, виходячи із даних рисунку 2.3.4 можна зробити наступні висновки та пропозиції щодо напрямків підвищення ефективності використання необоротних активів на АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»»:

- переглянути амортизаційну політику з метою збільшення частки амортизації у собівартості виробленої продукції;
- розробити нові концепції по оновленню необоротних активів. Такі концепції повинні бути спрямовані на зростання частки інвестицій саме у активну частину основних засобів підприємства;
- терміново перейти від екстенсивного до інтенсивного використання основних засобів, тобто підняти рівень продуктивності (потужності) необоротних активів. Це дозволить Линовицькому цукрокомбінату покращити співвідношення між показниками ефективності, такими як фондоддача, фондоозброєність та продуктивність праці.

Висновки за розділом 2

Дипломна робота написана за даними АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»». Аналізуючи діяльність даного підприємства нами були зроблені такі висновки:

1. На АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» основну питому вагу займають оборотні активи, так їх величина у 2020 році становить 77981 тис. грн, що є 53,9% від усіх активів підприємства. Величина необоротних активів становить 66819 тис. грн. або 46,1% від усіх активів, і їх величина зменшилась у порівнянні з 2019 роком на 4049 тис. грн, а по питомій вазі на 3,7%.

2. Коефіцієнт мобільності на Линовицькому цукрокомбінаті дуже низька, а це говорить про не здатність активів переходити з однієї форми в іншу, тобто даний цукрокомбінат не може змінити структуру своїх активів протягом короткого періоду часу, а це в свою чергу говорить про не здатність даного підприємства підлаштовуватися під зовнішній вплив ринку і проводити гнучку діяльність.

3. Провівши аналіз діяльності АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» видно, що за два останні роки результативність його діяльності на кінець 2020 року погіршилась. Значення майже всіх показників зменшилось. Так обсяги виробництва продукції у діючих цінах зменшились на кінець 2020 року на 3115 тис. грн., що становить 1,2% порівняно з 2019 роком. Виробництво продукції у натуральному вираженні відповідно скоротилось у 2020 році на 2,9%. Подібне скорочення обсягів виробництва обумовлене скороченням площі посіву цукрових буряків. Скорочення обсягів виробництва цукру прямопропорційно вплинуло на зменшення рівня чистого доходу від реалізації. У 2020 році рівень чистого прибутку зменшився 49343 тис. грн. або на 29,2%. Таке скорочення рівня чистого доходу обумовлене також і підвищенням рівня ціни на цукор та скороченням рівня його реалізації. Чисельність промислово-виробничого персоналу у 2020 році скоротилась на 11 чоловік. Скорочення працівників вплинуло на зменшення фонду оплати

праці рівень якого у 2020 року зменшився на 536 тис. грн. або на 2,7%. Середньорічний виробіток на одного працівника ПВП зріс у 2020 році порівняно з 2019 роком на 3,5%, це пояснюється тим, що на АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» відбулось скорочення працівників. Згідно форми № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» собівартість реалізованої продукції Линовицького цукрокомбінату у 2020 році зменшилась на 39919 тис. грн. або на 26,2%. Такі зміни відбулись за рахунок зменшення обсягів виробництва і відповідно реалізації готової продукції. Витрати на 1 гривню продукції збільшились у 2020 році порівняно з 2019 роком на 3,9 копійок і становили 94,23 коп. Це надто високий показник, що говорить про скорочення доходів і відповідне збільшення витрат цукрокомбінату. За рахунок зменшення обсягів реалізації продукції рівень валового прибутку АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» скоротився на 9427 тис. грн., що у відсотках становить 57,8%. Прибуток від операційної діяльності зменшився у 2020 році порівняно із 2019 роком у 29 раз і в результаті цукрокомбінат мав чистий збиток в розмірі 114 тис. грн. Тоюто порівняно з 2019 роком прибуток скоротився у 36 раз, вважаємо це значення критичним для майбутнього підприємства.

4. Рентабельність операційної діяльності скоротилась на 2,3%, а у звязку із тим, що у 2020 році цукрокомбінат має збитки, то інші види рентабельності визначити неможливо, підприємство на жаль вважається не рентабельним.

5. Аналізу фінансового стану нами проводився у наступній послідовності: спочатку було дослідженна наявність, структура і динаміка усього майна АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»», далі проводилась оцінка забезпечення підприємства власними оборотними коштами, вивчався рівень ліквідності та платоспроможності та фінансової стійкості підприємства, і на прикінці проводився аналіз ділової активності підприємства.

6. Основною метою управлінням та проведення аналізу необоротних активів є забезпечення їх своєчасного оновлення та підвищення рівня ефективності їх використання з мінімальними витратами, а також виявлення

можливих резервів щодо підвищення їх віддачі. На початку аналізу необоротних активів нами був проведений аналіз наявності і структури необоротних активів, аналіз динаміки необоротних активів, аналіз технічного стану і руху основних засобів, аналіз ефективності використання необоротних активів.

7. Рівень зношеності необоротних активів на АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» надто високий, майже половина обладнання та інших видів основних засобів вже зношена. Так рівень коефіцієнта зносу у 2020 році становить 47%, що на 5,1% більше ніж у 2019 році. Половина вартості основних засобів цукрокомбінату 53%, ще придатна для подальшого використання.

8. У 2020 році порівняно з 2019 роком обсяг виробленої продукції у діючих цінах скоротився на 3115 тис. грн. На це вплинула зміна двох основних факторів – зміна обсягу основних засобів та рівня їх ефективності використання. Рівень фондів віддачі зменшився на 0,38 грн., що говорить про погіршення рівня ефективності використання основних засобів. За рахунок такого зменшення обсяг виробництва продукції відповідно скоротився на 25998,68 тис. грн. За рахунок збільшення вартості основних засобів на 5473 тис. грн. обсяг виробленої продукції зріс на 22883,68 тис. грн. Одночасний вплив цих двох факторів призвів до скорочення обсягу виробництва на 3115 тис. грн.

РОЗДІЛ 3. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ

3.1. Теоретичні аспекти аудиту необоротних активів

Розглядаючи структуру активів будь-якого підприємства видно, що необоротні активи займають найбільшу частину всіх його активів. Необоротні активи забезпечують економічну стійкість підприємства, а також спрямовані на інтенсифікацію відтворювального процесу й підвищення рівня ефективності виробництва.

Досвід сучасних вітчизняних підприємств і організацій, а також зарубіжних компаній показує, що однією з важливих складових ефективної системи управління є застосування зовнішнього та внутрішнього аудиту. Таким чином необхідна дієва методика проведення аудиту необоротних активів підприємства. Такий аудит включає в себе вичерпний обсяг інформації, а також об'єктів та раціональних етапів аудиту, моделі робочих документів аудитора, що являється запорукою підтвердження показників, які відображені бухгалтером у фінансовій, податковій та статистичній звітності.

Для проведення аудиту необоротних активів та отримання аудиторських доказів по обліку необоротних активів, аудитор перевіряє такі основні джерела інформації як первинні та зведені документи, до яких відносяться акти, різні накладні, платіжні доручення, довідки бухгалтерії, договори, кошториси, плани на ремонт, інвентарні картки, інвентаризаційні описи та інше; облікові реєстри – це журнали 3 і 4, а також відомості аналітичних рахунків до них, Головна книга, оборотно-сальдова відомість; фінансова, податкова, статистична та управлінська звітність підприємства; звіти та висновки попередніх аудиторських перевірок, акти перевірок податкової інспекції та інші накази і розпорядження підприємств. При цьому можуть використовуватися різні методичні прийоми аудиту такі як аналіз, синтез, опитування, вибіркоче дослідження, спостереження та порівняння, зустрічні перевірки документів, експертні оцінки документів, комплексна інвентаризація активів, камеральна перевірка [13, 14].

До основних завдань аудиту необоротних активів можна віднести [14]:

1. Перевірка наказу про облікову політику у частині обліку необоротних активів.
 2. Перевірка повного обліку та віднесення активів до скоалу необоротних та їх наявність.
 3. Перевірка правильності віднесення основних засобів, інших необоротних матеріальних активів до відповідних груп згідно НП(С)БО і ПКУ.
 4. Аудит правильності класифікації в бухобліку згідно Плану рахунків і податкового обліку згідно ПКУ.
 5. Правильність визначення й відображення в бухобліку та фінансовій звітності підприємства оцінки існуючих необоротних активів.
 6. Аудит достовірності строку корисного використання необоротних активів.
 7. Перевірка правильності ведення обліку придбання, внутрішнього переміщення, вибуття і ліквідації необоротних активів.
 8. Аудит витрат на поточний і капітальний ремонт.
 9. Правильність нарахування зносу необоротних активів та відображення його в обліку.
 10. Правильність відображення ліквідаційної вартості необоротних активів.
 11. Аудит правильності відображення кореспонденції рахунків по операціях з необоротними активами.
 12. Аудит зіставності даних аналітичного, синтетичного обліку, Головної книги та балансу.
 13. Аудит операцій з орендованими та переданими в оренду
- Загальна схема проведення аудиту необоротних активів відображена на рисунку 3.1.1.

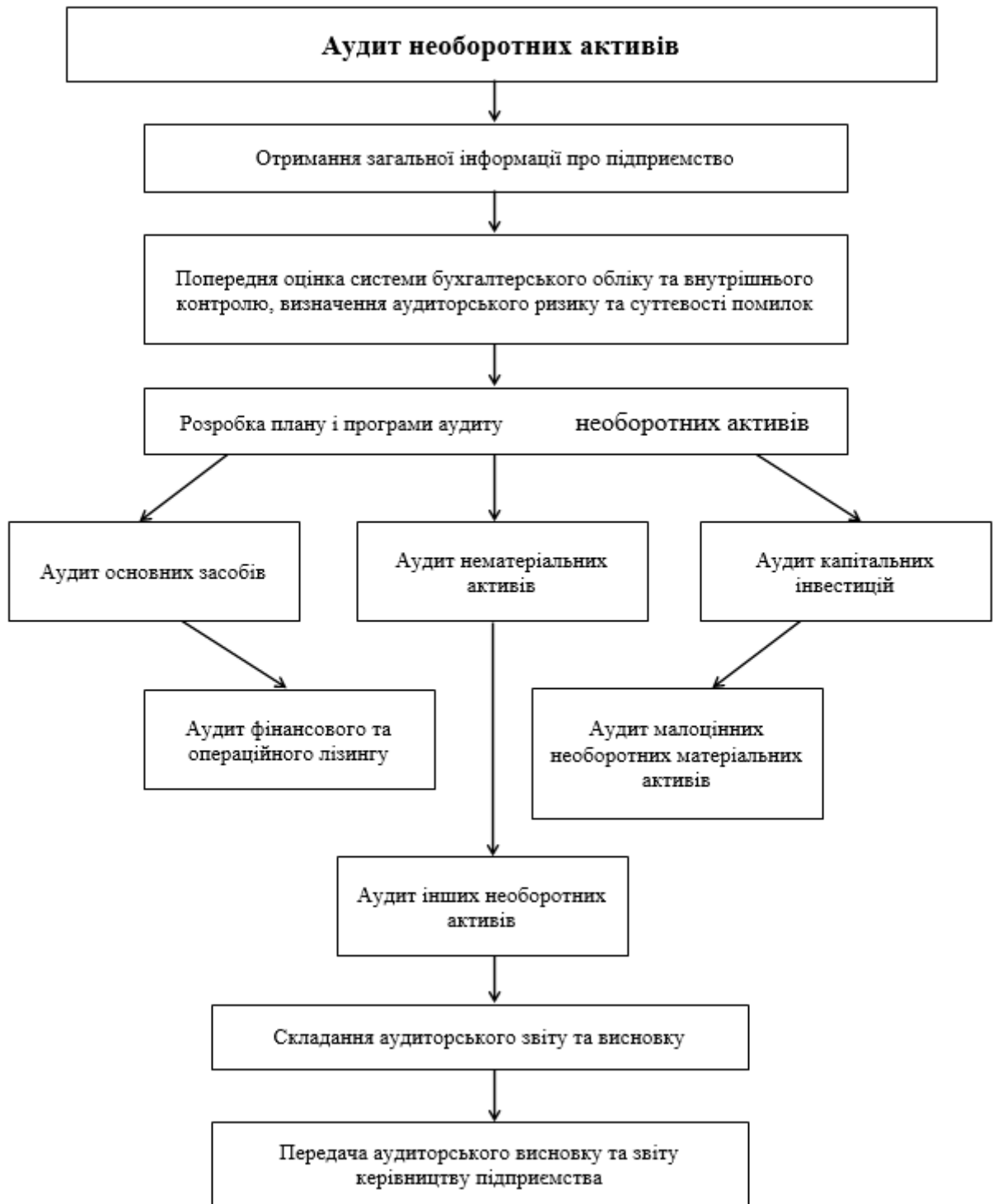


Рис. 3.1.1. Схема проведення аудиту необоротних активів [16, 35].

Як видно з рисунка 3.1.1 при аудиту необоротних активів можна виділити три етапи – це аудит основних засобів, аудит нематеріальних активів та аудит капітальних інвестицій та інших активів підприємства.

Модель послідовності проведення аудиту основних засобів відображена на рисунку 3.1.2 [15, 16, 38].



Рис. 3.1.2. Модель послідовності проведення аудиту основних засобів.

При проведенні аудиту основних засобів особливу увагу приділяють наявності технічних паспортів, наявності недіючого, некомплектного або надлишкового обладнання. Аудитор повинен з'ясувати всі обставини та причини відхилень, а також надати рекомендації по їх усуненню, перевірити чи були включені неоприбутковані основні засоби у податковий дохід підприємства. Також необхідно перевірити чи проводиться оцінка матеріально-технічної бази підприємства. Отримані результати проведеної перевірки аудитор оформлює відповідною робочою документацією аудитора.

При проведенні аудиту індексації та переоцінки основних засобів аудитор повинен проаналізувати обґрунтування проведення індексації, переоцінки основних засобів, відображення вартісних змін у інвентарних картках та облікових регістрах. При цьому проводиться співставлення джерел надходження основних засобів (рахунки 63, 68, 372 та інші), аудит змісту первісної вартості, правильність складання первинних документів. Обов'язково перевіряється законність і доцільність вибуття основних засобів, повнота оприбуткування повернутих відходів (металу, запчастин та інше). При такій перевірці найчастіше виявляються помилки щодо правильності складання типових форм первинних документів, найчастіше в них відображені

застарілі показники, які не відповідають вимогам діючих нормативних документів [14,16].

При проведенні аудиту правильності ведення синтетичного та аналітичного обліку основних засобів та їх зносу аудитор повинен співставити дані первинних документів та облікових реєстрів, проводиться порівняння залишків вартості основних засобів у синтетичних й аналітичних реєстрах. Також, особливо ретельній перевірці підлягають бухгалтерські записи у відповідності з діючими нормативними документами (особливо по руху, ремонту, модернізації та реконструкції основних засобів). При цьому аудитор повинен співставити фактичні методи нарахування зносу необоротних активів з даними наказу про облікову політику, з даними з обліку руху основних засобів, особливо по ремонту і реконструкції, а потім перевіряється правильність віднесення сум зносу основних засобів у складі витрат за відповідними видами діяльності.

Для проведення аудиту збереження основних засобів за місцями їх знаходження та їх використання, аудитор проводить вибірккову перевірку фактичної наявності шляхом часткової інвентаризації цих засобів. У процесі такої інвентаризації одночасно здійснюється обстеження технічного стану, умов зберігання й експлуатації окремих об'єктів основних засобів як власних, так і орендованих, тих, які не використовуються, підлягають реалізації, перебувають у запасі та на консервації.

Під час проведення такого аудиту, аудитор перевіряє фактичну продуктивність обладнання, його наявну комплектність, загальний технічний стан, вивчає закріплення об'єктів основних засобів за окремими працівниками, виявляє факти псування, поломки, розукомплектування, крадіжок окремих вузлів і деталей, з'ясовують причини та встановлюють розмір заподіяних збитків [35].

Результати проведеної інвентаризації основних засобів аудитор групує в інвентаризаційному описі, де узагальнює у порівняльних відомостях, аналітичних таблицях і відомостях, виявлені порушення і недоліки.

Особливе місце у процесі аудиту основних засобів займає аудит витрат на ремонт. При цьому аудитор перевіряє обґрунтованість включення до складу об'єктів ремонту, достовірність витрат на ремонт, правильність відображення в обліку операцій з ремонту основних засобів за джерелами коштів та їх виконання.

При проведенні аудиту обґрунтованості включення об'єктів до складу ремонтних аудитор повинен встановити належності (право власності) об'єктів основних засобів, наявність договірних відносин за орендованими основними засобами підприємства, а також факт непридатності об'єктів до експлуатації. При проведенні такої перевірки вивчаються договори купівлі-продажу, операційної оренди, акти технічного огляду об'єктів, відомості дефектів та інвентарні картки.

Для підтвердження величини витрат на ремонти, що здійснюються підрядними організаціями та господарським методом ведення робіт, аудитор повинен перевірити правильність оформлених первинних документів, таких як відповідні кошториси витрат на ремонт, заключені договори із підрядними організаціями, наявні договори на капітальне будівництво, наявність інвентарних карток, акти приймання-передачі виконаних робіт, лімітно-забірні картки, наряди на відрядну роботу, таблиці обліку робочого часу. Після цього аудитор за допомогою зустрічної перевірки вище наведених документів проводить контроль взаємопов'язаних операцій. При цьому аудитор використовує такі прийоми як контрольні заміри виконаних ремонтних робіт, письмові запити підрядникам, які виконували ремонтні роботи [13, 16].

При проведенні аудиту фінансової, статистичної звітності аудиторів доцільно використовувати камеральну перевірку. Таким чином, показники форми №1 «Баланс (Звіт про майновий стан)» зіставляються із даними форми №2 «Звіт про фінансові результати» і форми №5 «Примітки до річної фінансової звітності», а також із даними статистичної звітності, Головної книги і додатками до Декларації про прибуток підприємства.

Перед проведенням наступного етапу аудиту, щодо нематеріальних активів, аудитор повинен скласти план аудиторської перевірки, де вказуються етапи і процедури аудиту, строки виконання і виконавця. Ми рекомендуємо проводити аудит нематеріальних активів у наступній послідовності (рис. 3.1.3).



Рис. 3.1.3. Модель послідовності проведення аудиту нематеріальних активів [35, 38].

При проведенні аудиту нематеріальних активів аудитор повинен звернути увагу на найбільш типові помилки обліковців, такі як відсутність первинних документів за об'єктами нематеріальних активів; не правильна методика обчислення грошової вартості нематеріальних активів; перевірити чи існують акти приймання–передачі об'єкта нематеріальних активів; правильність нарахованого зносу нематеріальних активів, що не відповідає його віднесенню на витрати підприємства.

На наступному етапі аудиту проводиться перевірка правильності обліку капітальних інвестицій і одним з основних документів, що перевіряється є

окремі елементи облікової політики, дані первинних та зведених документів, дані облікових реєстрів, а також фінансова, управлінська і статистична звітність (рис. 3.1.4).

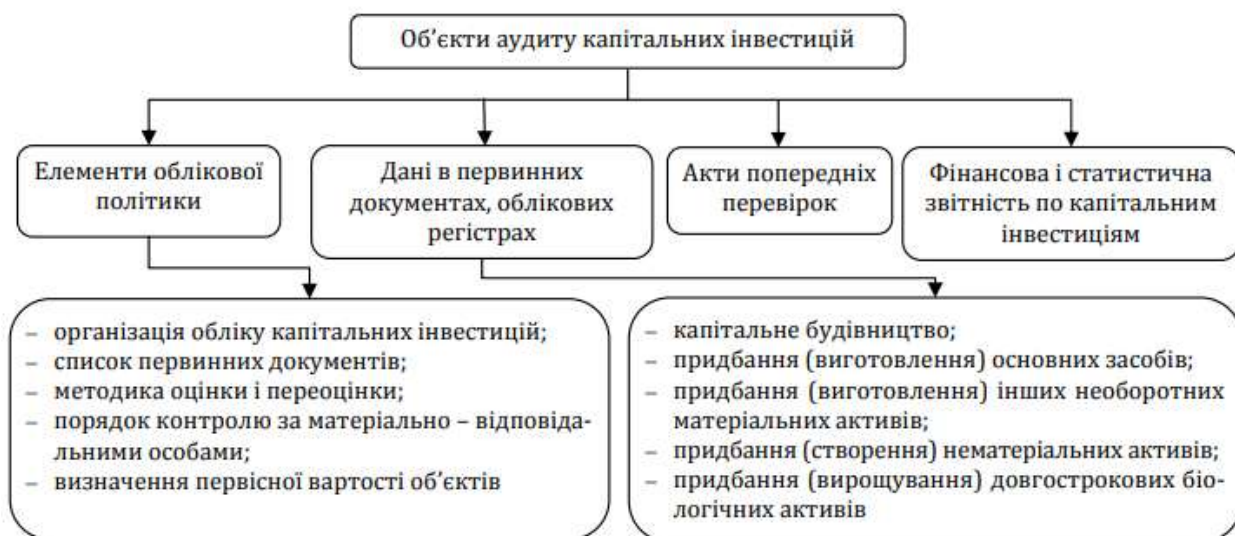


Рис. 3.1.4. Модель послідовності проведення аудиту об'єктів операцій з капітальними інвестиціями [13, 15, 38].

При проведенні аудиту капітальних інвестицій аудитор повинен провести інвентаризацію капітальних інвестицій, перевірити строки і порядок проведення аудиту за видами інвестицій, провести контроль надходження капітальних інвестицій та зміни вартості певних видів інвестицій, провести аудит вибуття капітальних інвестицій. Далі проводиться перевірка наявності та використання капітальних інвестицій в їх розрізі, повнота, своєчасність і правильність ведення синтетичного та аналітичного обліку капітальних інвестицій, співставити існуючі дані бухгалтерського обліку і звітності за видами капітальних інвестицій.

3.2. Організація проведення аудиту необоротних активів на АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»»

Стратегія проведення аудиту основних засобів розробляється виходячи із норм МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності». Метою проведення аудиту необоротних активів підприємства є отримання відповідних належних і достатніх аудиторських доказів, що бухгалтерський облік необоротних активів відповідає усім чинним законодавчим й нормативним вимогам, а інформація про необоротні активи, яка відображена у фінансовій, податковій і статистичній звітності являється достовірною в усіх суттєвих аспектах.

Починаючи аудит необоротних активів на АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» нами були виокремлені відповідні завдання, які відображені на рисунку 3.2.1.

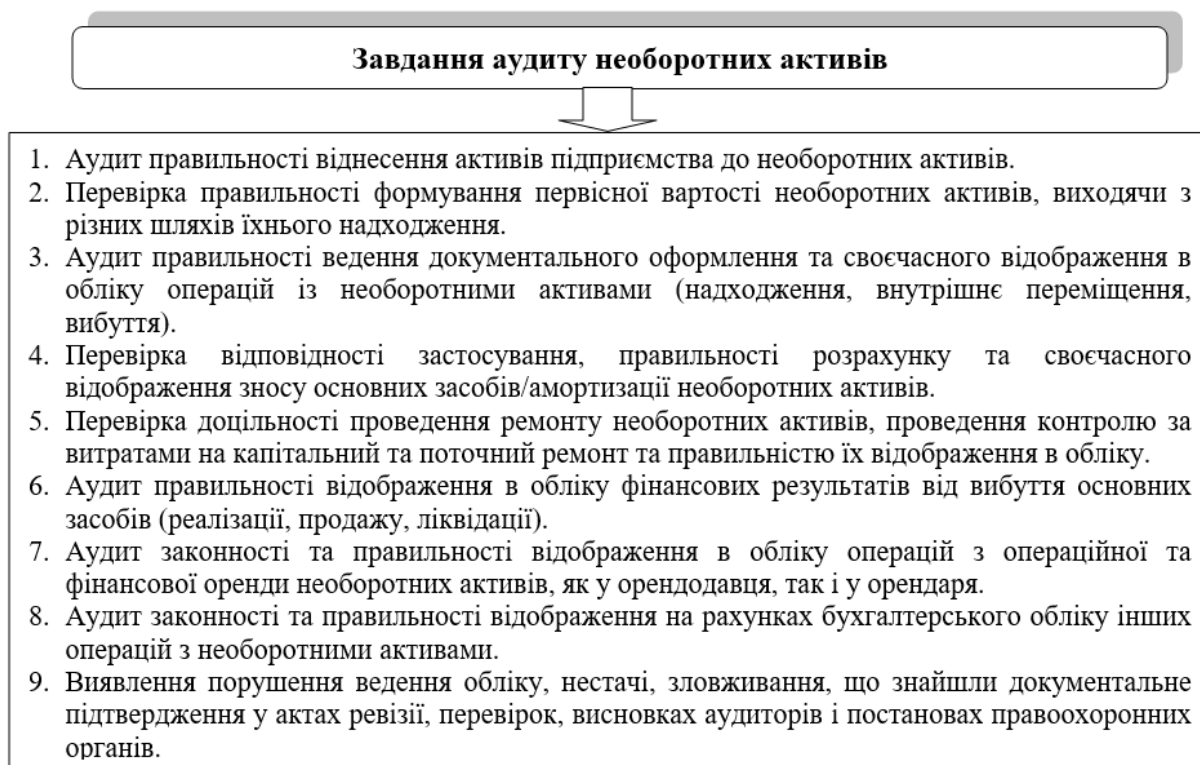


Рис. 3.2.1. Завдання аудиту необоротних активів на АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» [38].

На початку перевірки нами було вивчено існуючий наказ про облікову політику цукрокомбінату «Красний» саме у частині методів оцінки необоротних активів. При цьому ми звертали увагу на критерії визнання та вартісну межу віднесення активів (особливо малоцінних необоротних активів) до основних засобів, які існують одиниці обліку основних засобів, що включає у себе первісна вартість необоротних активів, який існує порядок переоцінки основних засобів, відмітили перелік матеріально-відповідальних осіб на цукрокомбінаті та порядок і строки проведення інвентаризації необоротних активів, дослідили методи амортизації, з'ясували, чи були зміни в обліковій політиці, в методах нарахування амортизації, вивчили існуючий порядок обліку витрат на ремонт.

На початку проведення аудиту необоротних активів нами було виокремлено чотири основні комплексні перевірки – це аудит обліку наявності і збереження необоротних активів; аудит обліку руху необоротних активів; аудит розрахунків по нарахуванню амортизації та аудит розрахунків по оподаткуванню по існуючим необоротним активам.

Для проведення аудиторської перевірки нами було складено план (табл. 3.2.1) і програму аудиту необоротних активів (табл. 3.2.2) [15, 16, 35]

Таблиця 3.2.1

План аудиту необоротних активів

Перевіряється організація АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»»

Період перевірки з 1 лютого по 28 лютого 2021 р.

Кількість людино-годин 80

Керівник аудиторської групи Л.М. Духновська

Склад аудиторської групи Литвиненко В.С.

Планований аудиторський ризик 4%

Планований рівень істотності 1%

№ з/п	Заплановані види робіт	Період проведення	Виконавець
1	2	3	4
1	Отримання загальної інформації про підприємство	01.02.21	Духновська Л.М.
2	Попередня оцінка систем обліку та внутрішнього контролю	01.02.21	Литвиненко В.С.
3	Визначення аудиторського ризику та суттєвості помилок	02.02.21	Духновська Л.М.
4	Розроблення програми аудиту необоротних активів	02.02.21	Литвиненко В.С.
5	Аудит стану внутрішнього контролю	05.02.21	Духновська Л.М.
6	Аудит основних засобів	06.02.21	Литвиненко В.С.
7	Аудит капітальних вкладень	07.02.21	Литвиненко В.С.
8	Аудит нематеріальних активів	08.02.21	Литвиненко В.С.
9	Аудит інших необоротних активів	12.02.21	Литвиненко В.С.
10	Складання аудиторського висновку та звіту	13.02.21	Духновська Л.М.
11	Передача аудиторського висновку та звіту керівництву	16.02.21	Духновська Л.М.

Для проведення оцінки загального аудиторського ризику нами було проведено тестування внутрішнього контролю необоротних активів (табл. 3.2.2) [42].

Таблиця 3.2.2

Тест внутрішнього контролю необоротних активів

АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»»

№	Зміст питання	Варіант відповіді		
		Так	Ні	Інф. відсутня
1	2	3	4	5
1	Чи проведена класифікація основних засобів за групами, що передбачені п. 5 П(С)БО 7?	+		
2	Чи проводиться перевірка відповідності даних регістрів обліку необоротних активів з даними Головної книги та ким: — головним бухгалтером; — заступником головного бухгалтера; — іншими особами?	+		
3	Доступ до записів про облік та рух необоротних активів мають лише відповідальні особи підприємства?	+		
4	Чи ведеться облік необоротних активів у регістрах аналітичного обліку: — картки; — відомості.	+		
5	Чи закріплені різні види необоротних активів за матеріально відповідальними особами у місцях їх зберігання і експлуатації?	+		
6	Чи укладено договори з матеріально відповідальними особами?	+		
7	Чи проводиться інвентаризація необоротних активів у випадках: - зміни матеріально відповідальних осіб; - крадіжок, пограбування, стихійного лиха; - зміни керівника підприємства.	+		
8	Чи існують на цукрокомбінаті «Красний» необоротні активи, які не використовуються в його господарській діяльності?		+	
9	Чи затверджує керівник відповідні документи на придбання необоротних активів?	+		

Продовження таблиці 3.2.2.

1	2	3	4	5
	— керівник; — уповноважений Статутом орган; — керівник із подальшим схваленням уповноваженого органу?			
11	Чи затверджують власним підписом головний бухгалтер та керівник цукрокомбінату «Красний» акти приймання-передачі та акти про ліквідацію необоротних активів?	+		
12	Чи існують внутрішні аудитори або інші відповідальні особи, які перевіряють нарахування амортизації необоротних активів?	+		
13	Чи проводяться на Линовицькому цукрокомбінаті експертна оцінка, демонтаж і оприбуткування запчастин і матеріалів у разі списання неостаточно амортизованих необоротних активів?	+		
14	Чи визначається справжня вартість необоротних активів?	+		
15	Хто встановлює справжню вартість необоротних активів: а) комісія, призначена керівником; б) головний інженер; в) головний бухгалтер; г) інвентаризаційна комісія; д) інші?	+		
16	Чи проводилась переоцінка необоротних активів?	+		
17	Чи є в наявності технічна документація на необоротні активи?	+		
18	Чи були випадки поліпшення необоротних активів: а) добудова; б) дообладнання; в) модернізація; г) реконструкція?	+		
19	Чи відображено в обліковій політиці Линовицького цукрокомбінату умови віднесення витрат, які пов'язані із ремонтами та поліпшенням необоротних активів?	+		
20	У разі виконання робіт господарським способом вартість активу визначається: — виходячи з державно-будівельних норм; — за фактичними витратами?	+		
21	Чи відображаються в обліку необоротні активи на дату затвердження акта приймання-здавання (чи іншого прибуткового документа)?	+		
22	Чи відображається в обліку факт здавання необоротних активів у фінансову оренду?	+		
23	Чи ведуться реєстри по необоротним активам, які були передані чи отримані в оренду?	+		

За результатами тесту внутрішнього контролю необоротних активів аудитор складає програму аудиту необоротних активів (табл. 3.2.3).

Таблиця 3.2.3

Програма аудиту необоротних активів

АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»»

Перевіряється організація АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»»

Період перевірки з 1 лютого по 28 лютого 2021 р.

Кількість людино-годин 80

Керівник аудиторської групи Л.М. Духновська

Склад аудиторської групи Литвиненко В.С.

Планований аудиторський ризик 4%

Планований рівень істотності 1%

№ зп	Досліджувані питання	Джерела інформації
1	2	3
1	Проведення аудиту реєстрів обліку необоротних активів	Інвентарні картки обліку необоротних активів, відомості, журнали, машинограмі тощо
2	Аудит даних щодо інвентаризації необоротних активів, проведення порівняльної характеристики її результатів із даними аналітичного обліку	Інвентаризаційні описи та інвентарні картки обліку необоротних активів, Головна книга
3	Перевірка правильності нарахування амортизації у відповідності з існуючими нормами і методами	Відомості, таблиці амортизаційних відрахувань, акти введення в дію, акти приймання-передачі, Головна книга
4	Аудит правильності віднесення нарахованої суми амортизації рахунки обліку витрат	Відомості розподілу амортизаційних відрахувань, інвентарні картки, Головна книга
5	Перевірка правильності обґрунтування розподілу витрат, які пов'язані із покращенням необоротних активів та відображення їх на рахунках бухобліку	Проектно-кошторисна документація, акти приймання-здачі та інші первинні документи, дані аналітичного обліку витратних рахунків, Головна книга
6	Аудит операцій та необхідності переоцінки основних засобів, а також перевірка правильності її проведення	Відомості переоцінки та висновки експертів, Головна книга, баланс форма №1
7	Перевірка документів на право власності	Інвентаризаційні описи, результати інвентаризації, акти приймання-передачі, договори, рахунки-фактури, реєстраційні посвідчення, технічні паспорти тощо

При дослідженні документів, операцій і записів, щодо ведення обліку основних засобів, аудитором можуть бути виявлені наступні порушення П(С)БО 7 «Основні засоби» (табл. 3.2.4).

Таблиця 3.2.4

Перелік порушень ведення обліку основних засобів

№ зп	Можливі порушення	Пункти П(С)БО, що порушуються
1	2	3
1	Включення до первісної вартості основних засобів (у разі придбання їх за кредитні позики) виплат на оплату відсотків за користування кредитом	п. 8

Продовження таблиці 3.2.4.

1	2	3
2	Неправильне визначення собівартості оборотних активів, товарів, готової продукції при зарахуванні їх до складу основних засобів	п. 11
3	Невключення різниці між залишковою та справедливою вартістю переданого об'єкта до складу витрат звітного періоду при отриманні ОЗ в обмін на подібні активи	п. 12
4	Збільшення вартості основних засобів на суму витрат, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані. Включення витрат на модернізацію, модифікацію, дообладнання та реконструкцію до складу витрат	п. п. 14-15
5	Проведення переоцінки лише одного об'єкта основних засобів з групи. Відсутність відомостей про зміну первісної вартості та суми зносу основних засобів в регістрах аналітичного обліку.	п. 16-21
6	Не правильне нарахування амортизації основних засобів у той час коли вони були на реконструкції, в період їх модернізації, дообладнанні або консервації, в період їх добудови; аудит нарахування амортизації із дати надходження основних засобів і після дати їх вибуття	п. п. 23, 26-30
7	Невиправдана зміна строку корисного використання (експлуатації) основного засобу	п. п. 24-25
8	Безпідставне зменшення корисності основних засобів	п. п. 31-32

При дослідженні документів, операцій і записів, щодо ведення обліку нематеріальних активів, аудитором можуть бути виявлені наступні порушення П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» (табл. 3.2.5) [13, 15, 35, 38].

Таблиця 3.2.5

Перелік порушень ведення обліку нематеріальних активів

№ зп	Можливі порушення	Пункти П(С)БО, що порушуються
1	Включення до вартості витрат на сплату відсотків за кредит, за рахунок якого був придбаний об'єкт	п. 12
2	Невключення різниці між залишковою та справедливою вартістю переданого об'єкта до складу витрат звітного періоду у разі придбання нематер. активів в обмін на подібні	п. 12
3	Збільшення первісної вартості нематеріальних активів за рахунок поточних витрат	п. п. 17-18
4	Не правильне визначення строку корисного використання, нарахування зносу на нематеріальні активи строком, який перевищує їх граничний термін, що передбачений законодавчими актами	п. п. 25-31
5	Проведення переоцінки нематеріальних активів, щодо яких не існує активного ринку. Проведення переоцінки лише окремого об'єкту групи	п. п. 19-24
6	Безпідставне відображення в обліку суми зменшення корисності нематеріальних активів	п. п. 32-33

Після повного проведення аудиту необоротних активів нами було проведено узагальнення отриманих результатів і складання аудиторського звіту (документ аудитора в якому відображаються порушення, які були виявлені, а також виявлені помилки або відхлення від стандартів, законодавчих актів, у системі ведення обліку необоротних активів, при складанні звітності, оцінка досовірності складеної звітності на конкретну дату; аудиторський звіт не підлягає оприлюдненню і призначений лише для замовника) і аудиторського висновку (складається у довільній формі але при цьому містить обов'язкові компоненти – заголовок, вступ, масштаб перевірки, висновок про фінансову звітність підприємства, дата, адреса аудиторської фірми, підпис) [35,38].

Аудиторський звіт

Аудиторська фірма «Аудит-Інвест»

Аудитор: Литвиненко Вікторія Сергіївна

02100, м. Київ, вул. Нижній Вал, 15, офіс. 405

Суб'єкт господарювання:

Акціонерне товариство «Линовицький цукрокомбінат «Красний»»

Період, що перевіряється: 01.01.2020 – 31.12.2020 р.

Період проведення: 01.02.2021 – 20.02.2021 р.

Із метою висловлення незалежної думки про повноту, достовірність та відповідність чинному законодавству України щодо обліку необоротних активів, на підставі Договору на проведення аудиту №7 від 01.02.2021 року, мною було проведено аудиторську перевірку обліку необоротних активів АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» за 2020 рік.

Відповідність відображення в обліку необоротних активів відповідає вимогам П(С)БО 7 «Основні засоби» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.00р. №92, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18.05.00р. за №288/4509 (із змінами та доповненнями) та П(С)БО 8 – «Нематеріальні активи» затвердженого наказом Міністерства фінансів

України від 18.10.99р. №242 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 02.11.99р. за №750/4043 (із змінами та доповненнями) та діючій обліковій політиці підприємства.

Результати виконаних процедур.

Проводячи аудит основних засобів АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» мною було виявлено, що облік основних засобів здійснюється за відповідними рахунками: №10 «Основні засоби», №11 «Інші необоротні матеріальні активи», що відповідає Плану рахунків бухгалтерського обліку та інструкції про його застосування затверджених наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999 року.

Згідно П(С)БО 7 «Основні засоби» на даному підприємстві проведена класифікація основних засобів. Облік основних засобів ведеться автоматично з роздруківкою на паперових носіях. Згідно облікової політики цукрокомбінату «Красний», усі наявні активи віднесені до основних засобів та до малоцінних необоротних матеріальних активів з вартісною ознакою в 1000 грн.

При проведенні аудиторської перевірки було отримано достатній обсяг інформації, що свідчить про правильність відображення в обліку надходження і реалізації, ліквідації та іншого вибуття основних засобів, проведення інвентаризації, їх модернізації й ремонту, що базується на основних положеннях П(С)БО 7 «Основні засоби». Протягом 2020 року строки корисного використання основних засобів, не переглядалися і залишилися діючими з 2019 року.

Щодо зносу основних засобів, то аудитор констатує, що у звітному 2020 році знос нараховувався прямолінійним методом згідно вимог П(С)БО 7 «Основні засоби». Даний метод нарахування амортизації протягом 2020 року не змінювався. Повна інформація про суму зносу основних засобів відображена у формі №1 «Баланс (Звіт про майновий стан)» і повністю відповідає інформації, що відображена у регістрах обліку основних засобів.

Щодо амортизації малоцінних необоротних матеріальних активів, вартість яких становить менше 6000 тис. грн., вона нараховується у першому місяці їх використання у розмірі 100 % їх вартості.

Щодо ведення обліку нематеріальних активів на АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»», аудитор констатує, що він вівся згідно Плану рахунків на рахунку №12 «Нематеріальні активи». У відповідності з положеннями П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» на даному цукрокомбінаті проведена класифікація нематеріальних активів. Знос нематеріальних активів у 2020 році нараховувався прямолінійним методом, що відповідає вимогам П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Інвестиційної нерухомості на АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» не існує, але в обліковій політиці даного підприємства прописано ведення її обліку на рахунку №14 «Довгострокові фінансові інвестиції» і зазначено, що вартість об'єктів фінансових інвестицій повинна визначатися із урахуванням зміни загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування у відповідності з положеннями П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції».

При проведенні аудиту необоротних активів основна увага приділялась основним засобам, так як вони становлять 75% активів підприємства. При цьому, аудитором проводилась вибіркова інвентаризація основних засобів (табл. 3.2.6).

При проведенні вибіркової інвентаризації аудитором не було виявлено розбіжностей між наведеними даними у бухобліку і фактично наведеними показниками. Основні засоби АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» відповідають існуючим технічним характеристикам та умовам їх зберігання.

Результати вибіркової перевірки інвентаризації основних засобів на АТ
«Линовицький цукрокомбінат «Красний»» за 2020 рік

№ п/п	Матеріально відповідальна особа	Об'єкт основних засобів	Інвентаризаційний номер	Наявність		Відхилення
				За даними аудиту	За даними підприємства	
1	Шаповал Н.Г.	Котел Е-25-2,4 ГМ	Б00001377	1	1	-
2	Прядко О.М.	Насос СВН 50/32	Б00001432	1	1	-
3	Корнух Є.В.	Конвейєр гвинтовий з сепарацією	Б00001341	1	1	-
4	Цвик В.В.	Насос СКО 200-60	Б00001347	4	4	-
5	Бобир О.А.	Вагт бункерні автоматичні СВЕДА ВБА-800-1000-1-13	Б00001382	1	1	-
6	Корнух Є.В.	Трубовал ДФ-150	Б00001383	3	3	-
7	Сердюк О.М.	Комп'ютер BRAIN BASIC В200 (В255005)	Б00001387	1	1	-
8	Бобир О.А.	Регулятор обертів електродвигуна FR-F840-009	1415	1	1	-
9	Сердюк О.М.	Системний блок на базі Intel Core 138100/8Gb/480Gb/SSD/MSO	Б00001461	1	1	-
10	Сердюк О.М.	Телевізор THOMSON 3282800	Б00001364	1	1	-
11	Сердюк О.М.	Монітор 19 LG M35A-B Black	Б00001354	1	1	-
12	Сердюк О.М.	Кондиціонер ERGO AC-1204 CH	Б-00001365	1	1	-

Вибірково аудитором була проведена перевірка доцільності методів нарахування амортизації на АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний» та правильність її нарахування (табл. 3.2.7).

Таблиця 3.2.7

Результати вибіркової перевірки сум амортизації основних засобів на АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний» за 2020 рік

Основний засіб	Інвентарний №	Рахунок обліку	Метод нарахування амортизації	Амортизація, тис. грн.		Відхилення
				за даними аудиту	за даними підприємства	
Котел Е-25-2,4 ГМ	Б00001377	104	Прямолінійний	51001,2	51001,2	-
Трубовал ДФ-150	Б00001383	104	Прямолінійний	20,76	20,76	-
Артскважина	А00000093	103	Прямолінійний	35,38	35,38	-
Будівля газової печі	А00000025	103	Прямолінійний	419,87	419,87	-

Виходячи з результатів перевірки, аудитором зроблено висновок, що на АТ «Линовицький цукрокомбінат» використовується прямолінійний метод нарахування амортизації, який відображено в обліковій політиці і являється доцільним для даного підприємства. При проведенні розрахунків сум амортизації, при вибіркового спостереженні, аудитором не було виявлено відхилень від даних бухгалтерського обліку підприємства.

На наступному етапі було проведено аудит правильності встановлення строку корисного використання (табл. 3.2.8).

Таблиця 3.2.8

Результати вибіркової перевірки правильності встановлення строку корисного використання основних засобів на АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»»

Дата акта приймання	Дата введення в експлуатацію	Найменування об'єкту	Первісна вартість	Строк корисного використання, років		Відхилення
				за даними аудиту	за даними підприємства	
1	2	3	4	5	6	7
30.12.2004	01.01.05	Автомобіль ГАЗ-31029	149379	120	120	-

Продовження таблиці 3.2.8.

1	2	3	4	5	6	7
01.07.2017	01.07.17	Автогараж	39879,65	219	219	-
01.07.1975	01.07.75	Будівля цеха механізації	98738,73	120	120	-
07.08.2012	07.08.12	Автообіль КАМАЗ 55102	19044	51	51	-
01.07.1992	01.07.97	Цементовоз ТЦ 10-1	23191,81	60	60	

Оцінка організації синтетичного і аналітичного обліку по необоротним активам також проводилась вибірковою методом, результати такого аудиту відображено у таблиці 3.2.9.

Таблиця 3.2.9

Результати оцінки організації синтетичного та аналітичного обліку основних засобів АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»»

№ зп	Інвентарний номер	Найменування об'єкту	Рахунок, субрахунок		Відхилення
			за даними аудиту	за даними підприємства	
1	Б00001377	Котел Е-25-2,4 ГМ	104	104	-
2	Б00001383	Трубовал ДФ-150	104	104	-
3	А00000093	Артскважина	103	103	-
4	А00000025	Будівля газової печі	103	103	-

Виходячи з результатів перевірки, аудитором зроблено висновок, що на АТ «Линовицький цукрокомбінат» терміни корисного використання встановлені без відхилень від чинного законодавства, синтетичний та аналітичний облік ведеться без порушень правил його ведення і повністю відповідають даним аудитора.

Перевірка правильності списання нематеріального активу цукрокомбінату «Красний» відображено у таблиці 3.2.10. Облік НМА ведеться на цукрокомбінаті на рахунку №12 «Нематеріальні активи», а знос нараховувався прямолінійним методом, що відповідає вимогам П(С)БО 8 «Нематеріальні активи». За даними вибіркової перевірки відхилень виявлено не було.

Перевірка правильності списання об'єктів НМА на АТ «Линовицький
цукрокомбінат «Красний»» у 2020 році

№ зп	Інвентарний номер	Найменування об'єкту	Дата введення	Первісна вартість, грн.	Очікуваний строк корисної експлуатації.	Нарахована сума зносу, грн.	Залишкова вартість, грн.	Дата вибуття	Причини списання
1	H0001245	Програмне забезпечення	15.01.18	5000	2	5000	0	15.01.20	Об'єкт амортизовано

За отриманими результатами аудиторської перевірки необоротних активів на АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» був сформований аудиторський висновок.

Аудиторський висновок

(Звіт незалежного аудитора)

станом на 31 грудня 2019 року

м. Київ

20 лютого 2021 року

Незалежним аудитором, Литвиненко В.С., було проведено аудит фінансової звітності АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»», код за ЄДРПОУ 00372629, адреса Товариства: 01133, СМТ Линовиця, вул. Заводська, будинок 4, що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2021 року; Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2020 рік; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2020 рік; Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2020 рік; Приміток до фінансової звітності(Форма №5) за 2020 рік.

На мою думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах (або надає правдиву та неупереджену інформацію) фінансовий стан АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» на 31 грудня 2021 року, та фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Управлінський персонал АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2020 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями;

- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається разом з фінансовою звітністю;

- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку; правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів; доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів; методологію та організацію бухгалтерського обліку; управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Законів України «Про цінні папери та Фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР, з наступними змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ),

затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Національних положень(стандартів) бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

На Товаристві фінансова звітність складалась протягом 2019 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення 1С-бухгалтерія.

Фінансова звітність Товариства за 2020 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товаристві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та прийнятої Товариством облікової політики за 2020 рік.

На думку аудитора, облік необоротних активів Товариства, відповідає чинному законодавству України, а саме згідно обраній концептуальній основі, Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 року № 291.

Порушень в обліку необоротних активів не виявлено. За перевірений період незалежною аудиторською перевіркою встановлено, що необоротні активи АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» складають 66819 тис. грн. станом на 31.12.2020 року, у т. ч. нематеріальні активи за залишковою вартістю станом на 31.12.2020 року – відсутні, основні засоби за залишковою

вартістю станом на 31.12.2020 року становлять – 66717 тис грн., незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2020 року – 102 тис. грн.

Балансова вартість необоротних активів АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» станом на 31 грудня 2019 та 2020 років:

Необоротні активи	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни
Нематеріальні активи	0	0	0
Основні засоби	70766	66717	-4049
Незавершені капітальні інвестиції	102	102	0
Разом	70868	66819	-4049

Аудитор – Литвиненко В.С.

(підпис)

3.3. Напрями удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів необоротних активів.

На кожному підприємстві існують певні недоліки щодо організації обліку необоротних активів, які негативно впливають на ефективність діяльності підприємства. Здебільшого ці проблеми стосуються організаційної і документальної частини обліку саме основних засобів, а тому слід звернути увагу на покращення первинного обліку й оптимізацію форм первинної документації. Ми вважаємо, що в окремі форми первинних документів та реєстри аналітичного обліку основних засобів необхідно ввести додаткові показники. Заповнення таких додаткових показників забезпечить зростання рівня як інформативності так і достовірності документації по основним засобам. При цьому відбудеться підвищення рівня контролю над ефективністю виконаних операцій і, як наслідок, зменшення рівня трудомісткості облікових робіт. Дані пропозиції відображено в таблиці 3.3.1.

Пропозиції щодо внесення змін у типові форми первинних документів з
обліку основних засобів

Типові форми первинних документів	Показники типових форм з обліку основних засобів, які доцільно було б:	
	Прибрати	Додати (замінити на)
ОЗ-1 «Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів»	Первісна (балансова) вартість (гр. 7)	Справедлива вартість (гр. 7)
	Код норми амортизаційних відрахувань (гр. 11)	Група основних засобів (гр. 11)
	Норми амортизаційних відрахувань: на повне відновлення, на капітальний ремонт (гр. 12-13)	Строк корисного використання (гр. 12)
		Метод нарахування амортизації (гр. 13)
	Поправочний коефіцієнт (гр. 14)	Ліквідаційна вартість (гр. 14)
ОЗ-3 «Акт на списання основних засобів»	Сума зносу за даними переоцінки по документах придбання (гр. 7)	-
	Код норми амортизаційних відрахувань	Група основних засобів (гр. 11)
	Норми амортизаційних відрахувань: на повне відновлення, на капітальний ремонт (гр. 12-13)	Строк корисного використання (гр. 12)
		Метод нарахування амортизації (гр. 13)
	Дата початку оплати за основні засоби (місяць, рік) (гр. 18)	Ліквідаційна вартість (гр. 18)

Ми хочемо звернути увагу на те, що діючі форми первинної документації із обліку основних засобів та їх інвентаризаційні описи практично дублюють один одного. Нами було проведено порівняння таких форм як: ф.ОЗ-6 «Інвентарна картка обліку основних засобів», ф.ОЗ-7 «Опис інвентарних карток з обліку основних засобів» із формою ОЗ-1 «Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів». Ми дійшли такого висновку, що у даних формах відсутня тільки інформація про висновок приймальної комісії та підписи її членів. При цьому саме процес складання акту і виписування інвентарних карток говорить про позитивний висновок інвентаризаційної комісії. Це впливає з того, що якщо об'єкт основних засобів не відповідає технічним умовам, то і інвентарна карта не буде відкриватися. Таким чином, якщо в інвентарну карту додати підписи

членів комісії, то таким чином можна значно скоротити «Акт внутрішнього переміщення основних засобів».

Також пропонуємо додати до інвентарної картки підписи комісії із впровадження основних засобів після ремонту або реконструкції або модернізації. Плюс, доцільно додати графу для відображення змін після таких операцій, що дасть змогу скоротити ф.ОЗ-3 «Акт на списання основних засобів».

Також нами був проведений аналіз первинної облікової інформації про наявність, рух, капітальний ремонт та інші операції по основним засобам. Така інформація відображається у величезній кількості спеціалізованих регістрах в яких «фіксовані» реквізити тотожні. Це збільшує трудомісткість опрацювання і відображення інформації, а також створює труднощі у формуванні документообігу і забезпеченні необхідними видами бланків. Тому ми вважаємо, що якщо провести незначні модифікації є можливість отримати достатньо компактну універсальну форму, наприклад – «Інвентарна картка– акт обліку руху основних засобів». Таким чином, за рахунок підвищенню рівня інформативності й наочності документів, це зменшить трудомісткість облікових робіт, значно скоротить документообіг та посилить контроль.

Також вважаємо за доцільним проводити внутрішній аудит обліку основних засобів спеціально уповноваженою особою, яка б, на відміну від ревізора, знала б не лише бухгалтерський облік та фінансову звітність, а й економічні закони і юридичні права. Таким чином така особа може дати всебічний огляд щодо методу ведення бухобліку, підтвердження або спростування результатів діяльності підприємства. При цьому, така відповідальна особа повинна проводити перевірку стану обліку, наявності, зберігання та ефективності використання основних засобів; встановити та обґрунтувати власні висновки щодо правильності оформлення операцій з надходження і вибуття основних засобів; перевірити достовірності нарахування зносу та віднесення витрат на ремонт основних засобів; провести перевірку щодо правомірності реалізації основних засобів; перевірити

своєчасність та правильність віднесення результатів від ліквідації основних засобів на фінансово-господарську діяльність підприємства; провести перевірку правильності віднесення суми переоцінок основних засобів та відображення їх на рахунках бухгалтерського обліку.

Вагомим фактором, що впливає на ефективність ведення обліку основних засобів є повна автоматизація їх обліку. Автоматизація виступає як фактор стабільності облікової інформації, що в свою чергу створює умови для її багаторазового використання і тим самим сприяє покращенню ефективності застосування комп'ютерної техніки на певній ділянці облікової роботи. Застосування спеціалізованої комп'ютерної програми дає можливість забезпечити всіх суб'єктів управління оперативною інформацією, можливість здійснення безготівкових розрахунків за допомогою системи «Клієнт – банк», об'єднання як оперативного так і бухгалтерського й статистичного обліку в єдину систему.

Таким чином ми виділяємо наступні шляхи вдосконалення організації та методики обліку основних засобів:

1. Поліпшення первинного обліку та оптимізація форм первинної документації.
2. Проведення внутрішньої перевірки стану основних засобів, їх обліку та ефективності використання визначеною посадовою особою.
3. Повна автоматизація обліку основних засобів. Це впливає з необхідності оперативного одержання відомостей про рух основних засобів, своєчасного та правильного розрахунку сум амортизації, визначення зносу відповідно до встановлених норм тощо.
4. Вдосконалення методики нарахування амортизації. Для цього вважаємо доцільно визначити правильний термін корисного використання об'єкта. Цей термін не повинен впливати на викривлення інформації про основні засоби у фінзвітності, а також встановлення необхідності нарахування амортизації після місяця, в якому об'єкт основних засобів було введено в експлуатацію.

5. Вдосконалення відображення переоцінки основних засобів в обліку. Ми вважаємо, що для того щоб відображати результати переоцінки як витрати або доходи є недоцільно, так як метою даної операції є визначення реальної вартості об'єкта. А це зумовлює доцільність відображення дооцінки та уцінки основних засобів як зміну сальдо рахунків додаткового капіталу.

Наступною проблемою, на яку хочемо звернути увагу, це питання по нарахуванню амортизації на основні засоби. У програмі «1С: Бухгалтерія 8.2» щоб нарахувати амортизацію на ті основні засоби, які стоять на обліку, бухгалтеру необхідно у кінці кожного місяця здійснити операцію «закриття місяця», щоб нарахувати амортизацію, а це незручно. Вважаємо, що було б краще як би ця програма дану операцію здійснювала автоматично в регламентований програмою час.

Також існує проблема автоматизації обліку витрат на ремонт основних засобів. Для вирішення проблеми дефіциту коштів на проведення ремонтних робіт було б доцільно у бухгалтерському обліку на підставі забезпечень майбутніх витрат і платежів формувати ремонтний фонд і для цього використовувати субрахунок 474 «Забезпечення інших виплат і платежів». При цьому, хочемо відмітити, що в жодному нормативно-правовому акті України не надано типові форми для розрахунку забезпечень майбутніх витрат і платежів, тому через це виникає необхідність не тільки у автоматизації розрахунку відрахувань у резерв, а й у розробленні типових форм.

Таким чином, ми вважаємо, що для того, щоб застосувати вищевказану методику в конфігураторі системи «1С: Бухгалтерія» необхідно створити електронний документ «Розрахунок місячних сум відрахувань на формування (поповнення) забезпечення майбутніх витрат на ремонт власних основних засобів». В даному документі потрібно вказувати первісну вартість основних засобів та суму накопиченої амортизації за звітний період, а також кошторисну вартість запланованих робіт із капітального ремонту. На підставі таких даних програма автоматично буде розрахувати суму відрахувань у резерв.

Для покращення ведення обліку необоротних активів рекомендуємо використовувати програмний продукт BAS – це лінійка продуктів для автоматизації бізнесу, яка вже зарекомендувала себе в успішних впровадженнях на підприємствах різного виду діяльності. Це оптимальний набір продуктів для корпоративного та масового ринків, а також галузеві рішення. Кожна програма BAS розроблена з використанням новітніх технологій та передових підходів до юзабіліті, в яких реалізовані функціональні можливості, що повністю відповідають потребам бізнесу.

Рішення «BAS Бухгалтерія» дозволяє повністю автоматизувати бухгалтерський та податковий облік, включаючи підготовку обов'язкової (регламентованої) звітності, в організаціях, що здійснюють будь-які види комерційної діяльності. За рахунок гнучкої настройки інтерфейсу і можливості інтеграції з сервісами ІТС, система «BAS Бухгалтерія» є потужним інструментом для вирішення всіх завдань фінансової служби підприємства.

Основним способом відображення господарських операцій в обліку є введення документів конфігурації, що відповідають первинним бухгалтерським документам. Крім того, допускається безпосереднє введення окремих проводок. Для групового введення проводок можна використовувати типові операції – простий інструмент автоматизації, який користувач може легко і швидко налаштувати.

Для основних засобів і нематеріальних активів автоматизовані такі основні операції, як: надходження, прийняття до обліку, нарахування амортизації, модернізація, передача, списання, інвентаризація, переоцінка (для основних засобів). Можливий розподіл сум нарахованої амортизації за місяць між кількома рахунками або об'єктами аналітичного обліку. Для основних засобів, що використовуються сезонно, можливе застосування графіків нарахування амортизації.

Для малоцінних активів автоматизовані операції передачі до експлуатації і списання з експлуатації.



Рис. 3.3.1. Інтерфейс обліку основних засобів і нематеріальних активів в системі «BAS Бухгалтерія».

У даній програмі щодо ведення обліку необоротних активів є можливість ведення документообігу для всіх господарських операцій з обліку основних засобів, МНМА, МШП і МНА з типовими друкарськими формами. У картці ведення основних засобів наводиться повна інформація щодо основних засобів, є можливість ведення пооб'єктного або кількісного обліку МНМА, також програма передбачає ведення обліку малоцінних активів при передачі їх в експлуатацію і переміщенню між підрозділами та відповідальними особами, повна автоматизація списання і малоцінки з експлуатації з різними варіантами вибору, повний облік НМА.

Бухгалтер з основних засобів має можливість вести чіткий облік усіх основних засобів, що знаходяться на балансі підприємства і виконувати операції з ОС, регламентовані законом: облік надходження нових ОС, введення в експлуатацію, зношення, індексація на експлуатацію, передача в ремонт, приймання з ремонту, фіксація виконаних ремонтів або модернізації ОС, фіксація передачі та продажу ОС тощо; кожна подія, що стосується ОС,

відображається у відповідній друкованій формі, затвердженій українським законодавством; картки ОС формуються автоматично.

Придбання або створення об'єкту основного засобу обліковується у програмі як капітальні інвестиції. При цьому у програмі реалізована два варіанти ведення обліку капінвестицій:

1. Устаткування – товаро-матеріальні цінності, які купуються з метою використання в якості майбутніх основних засобів, які не потребують додаткових капітальних вкладень.

2. Об'єктами будівництва є витрати на виготовлення, монтаж, модернізацію основних засобів, тобто накопичення витрат для створення майбутнього основного засобу.

Перелік устаткування зберігається у довіднику «Номенклатура». Об'єкти будівництва зберігаються в окремому довіднику «Об'єкти будівництва» (рис. 3.3.2)

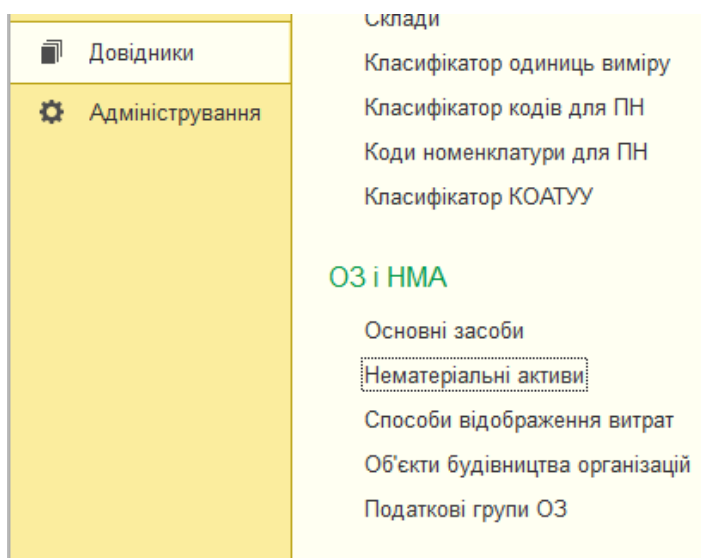


Рис. 3.3.2. Довідники по основним засобам і НМА у «BAS Бухгалтерія».

Витрати на створення або модернізацію необоротних активів також обліковуються як об'єкти будівництва у відповідному довіднику у розрізі статей витрат, а списання при введені а експлуатацію загальною сумою.

Придбання об'єктів будівництва чи устаткування проводиться документом «Надходження товарів і послуг» з видом операцій відповідно

«Устаткування або Об'єкти будівництва», при цьому у документі обов'язково повинен стояти прапорець у колонці основні засоби (рис. 3.3.3).

The image shows two screenshots of the BAS Buhgalterія software interface. The top screenshot is for a document titled 'Надходження товарів і послуг УН00-000025 від 15.12.2018 12:00:00 (Об'єкти будівництва)'. It shows a table with one item: 'Модернізація верстатів' (Machine modernization) with a quantity of 1, a price of 10,000.00, and a total of 12,000.00. The bottom screenshot is for a document titled 'Надходження товарів і послуг УН00-000002 від 11.01.2018 12:00:00 (Устаткування)'. It shows a table with one item: 'Ноненконтра' (Non-contract) with a quantity of 1,000 units, a price of 212,083.33, and a total of 264,500.00.

Рис. 3.3.3. Оформлення надходження устаткування або об'єкту будівництва у «BAS Бухгалтерія».

Для введення в експлуатацію основних засобів використовується однойменний документ «Введення в експлуатацію ОЗ», при цьому необхідно зазначити рахунок обліку, спосіб відображення витрат по амортизації, підрозділи, термін корисного використання, належність до податкової групи. Однотипні основні засоби можна вводити одним документом, для таких об'єктів встановлюється однакова вартість та параметри обліку (рис. 3.3.3).

← → ☆ Введення в експлуатацію ОЗ УН00-000002 від 13.01.2018 12:00:00

Провести та закрити Записати Провести Др Створити на підставі Друк

№... УН00-000002 від: 13.01.2018 12:00:00 Вид опер... Устаткування

Подія... Введення в експлуатацію Організа... Універсал

Основні засоби Облікові дані Додатково Комісія

Устаткування: ГА3-3309-АТ3-4,9

Склад: Основний склад

Підрозділ: Автопарк

Рахунок інвестицій: 1521

Податкове призначення устаткуван... Опод. ПДВ

Основні засоби

Додати Заповнити Підбір

N	Код	Основний засіб
1	00-000019	ГА3-3309-АТ3-4,9

← → ☆ Введення в експлуатацію ОЗ УН00-000002 від 13.01.2018 12:00:00

Провести та закрити Записати Провести Др Створити на підставі Друк

№... УН00-000002 від: 13.01.2018 12:00:00 Вид опер... Устаткування

Подія... Введення в експлуатацію Організа... Універсал

Основні засоби Облікові дані Додатково Комісія

Загальні відомості

МВО: Інвентарна книга підприємства

Рахунок: 105 Податкове призначення... Опод. ПДВ

Параметри надання амортизації

Рахунок нарахування амортизації: 131 Нарховувати аморти...

Рахунок обліку доходу ОЗ: 411 Податкова група: Група 5. Транспортні засоби

Спосіб нарахування амортизації: Прямолінійний

Спосіб нарахування амортизації (ГО): Прямолінійний

Спосіб відображення витрат по ам. Амортизація (ОПЗ) - рах. 911

Графік амортизації по року:

Строк корисного використання (БО): 60 (5 років)

Строк корисного використання (ГО): 60 (5 років)

Рис. 3.3.4. Документ Введення в експлуатацію устаткування або об'єкту будівництва у «BAS Бухгалтерія».

Аналітичний облік основних засобів ведеться по матеріально-відповідальним особам і місцям зберігання. Інформація про це зберігається у спеціальних звітах «Інвентарна книга ОЗ» та «Відомість амортизації ОЗ».

Керівнику	Надходження основних засобів	Амортизація ОЗ	Отчеты
Банк і каса	Надходження устаткування	Амортизація ОЗ	Відомість амортизації ОЗ
Продажі	Надходження дод. витрат	Параметри амортизації ОЗ	Відомість амортизації НМА
Купівлі	Передача устаткування в монтаж	Нематеріальні активи	Інвентарна книга ОЗ
Склад	Надходження об'єктів будівництва	Надходження НМА	Розрахунок витрат на поліпшення ОЗ
Виробництво	Введення в експлуатацію ОЗ	Прийняття до обліку НМА	
ОЗ і НМА	Облік основних засобів	Списання НМА	
	Переміщення ОЗ	Передача НМА	

Рис. 3.3.5. Інформації про ОЗ у спецзвітах «BAS Бухгалтерія».

Нарахування амортизації в бухгалтерському та податковому обліку проводиться у «BAS Бухгалтерія» щомісячно документом «Закриття місяця» з включеними прапорцями у відповідному рядочку «Нарахування амортизації ОЗ». Амортизація також нараховується документами «Передача ОЗ» або «Списання ОЗ». Дублювання операцій в програмі відстежується автоматично.

Якщо в процесі експлуатації основного засобу виникає необхідність тимчасово припинити його використання, а отже і призупинити нарахування амортизації можна скористатися документом «Консервація ОЗ», в якому встановити прапорець «Впливає на нарахування амортизації» і не встановлювати прапорець «Нараховувати амортизацію» (рис. 3.3.6).

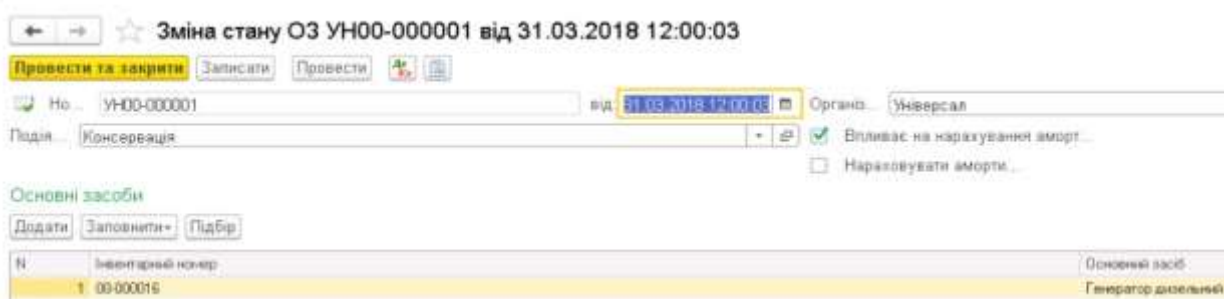


Рис. 3.3.6 Зміна стану основних засобів у «BAS Бухгалтерія».

Для переміщення основних засобів між місцями їх зберігання або МВО використовується документ «Переміщення ОЗ», але в ньому вказується тільки підрозділ куди переміщується основний засіб та МВО (рис. 3.3.7).

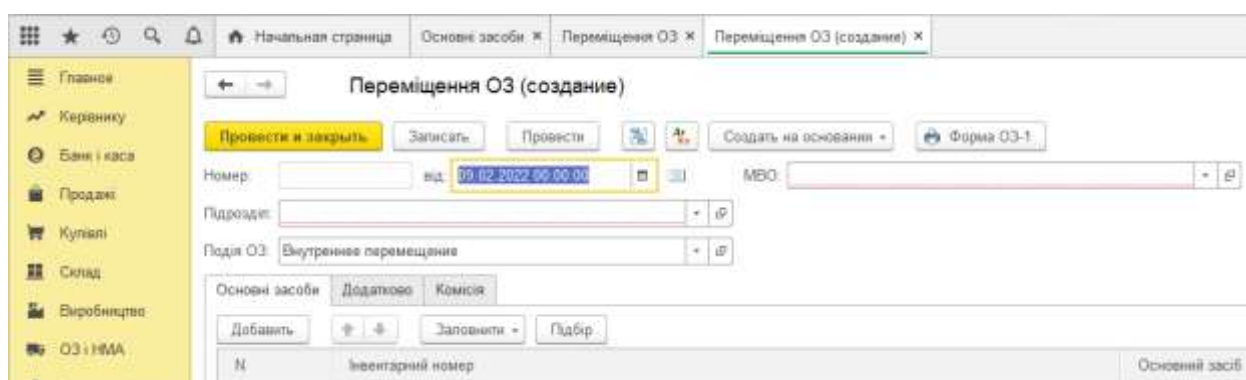


Рис. 3.3.7. Оформлення переміщення основного засобу у «BAS Бухгалтерія».

Для відображення операції інвентаризації застосовується документ «Інвентаризація ОЗ» (рис. 3.3.8).

№	Позначка майі	Річний обсяг	Вартість зазначеної об'єкту	Фактична вартість	Надлишок (лиш)	Недостаток (лиш)	Найбільше відхилення
	Непереміщений		Наявність за даними обліку	Фактична наявність	Наявність наявність	Недостаток наявність	Балансовий відсоток
1	4. Службові автомобілі (Транспортні ЗС)	100	2 080 000,00	2 080 000,00			100,00
2	2. Інструменти, засоби (ЗС)	100	40 154,87	40 154,87			100,00
3	3. Службові		30 120,00	30 120,00			100,00
4	4. Побудовані	100	7 200,00	7 200,00			100,00
5	5. Транспортні засоби (ЗС)	100	7 500,00	7 500,00			100,00

Рис. 3.3.8. Інвентаризація основних засобів у «BAS Бухгалтерія».

Документ у даній програмі заповнюється автоматично по залишках, потім користувач встановлює прапорці у рядках в яких не має розбіжностей між обліковими даними і фактичною наявністю основних засобів. Даний документ не формує жодних рухів але на підставі документу «Інвентаризація ОЗ» можна прийняти до обліку надлишкові основні засоби за допомогою документу «Введення в експлуатацію ОЗ», списати відсутній основний засіб застосувавши документ «Списання ОЗ», змінити місцезнаходження основних засобів, якщо в одному підрозділі виявлено його нестачу, а в іншому надлишок, при цьому оформляється документ «Переміщення ОЗ».

Списання необоротних активів у програмі «BAS Бухгалтерія» відображається документом «Списання ОЗ» (рис. 3.3.9).

№	Позначка майі	Вартість (БД)	Вартість (БД)	Вартість (БД)	Вартість (БД)
	Непереміщений	Заг. вартість (БД)	Відшкодування (БД)	Вартість (БД)	Заг. вартість (БД)
1	3. Побудовані	7 200,00		7 200,00	

Рис. 3.3.9. Списання основних засобів у програмі «BAS Бухгалтерія».

В одному документі можна списати декілька основних засобів, документ заповнюється напівавтоматично: заповнюється перелік основних засобів, по кнопці «Заповнити-для списку ОЗ» автоматично заповнюються облікові суми, у тому числі нарахована амортизація, на закладці «Додатково» вказуються параметри списання. Також в документі вказуються причини списання основного засобу. Згідно ПКУ операція по списанню необоротних активів за

рішенням платника податків прирівнюється до операцій реалізації, тобто необхідно нарахувати податкові зобов'язання по ПДВ на залишкову вартість. Така операція відображається за документом «Податкова накладна» з видом операції «Умовний продаж», що створюється на підставі документу «Списання ОЗ».

Продаж основних засобів у програмі «BAS Бухгалтерія» називається «Передача основних засобів» і проводиться вона в один або два етапи:

1. Якщо рішення і продаж ОЗ відбувається в одному звітному періоді, то операція відображається за допомогою документа «Передача ОЗ» (рис. 3.3.10). Після проведення документ формує всі проводки для списання ОЗ з рахунків їх обліку, а також вже нараховану амортизацію і відповідно формує проводки по самій реалізації основних засобів.



Рис. 3.3.10. Прийняття рішення і продаж ОЗ в одному періоді.

2. Якщо рішення і продаж ОЗ відбувається в різних звітних періодах, то спочатку формується документ «Підготовка до реалізації ОЗ» (рис. 3.3.11), який формує першу частину проводок по списанню основних засобів з рахунку обліку на рахунок 286 «Необоротні активи» до реалізації та списання вже нарахованої амортизації. Друга частина операції формується створенням на підставі документу «Підготовка до передачі ОЗ» нового документу «Передача ОЗ» з розрахунком зобов'язань по ПДВ.

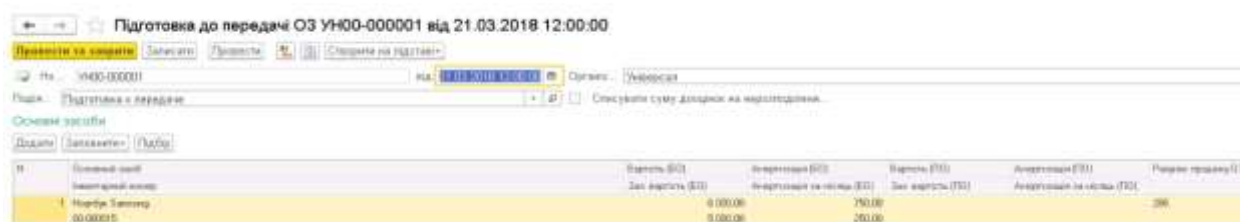


Рис. 3.3.11. Прийняття рішення і продаж ОЗ в різних періодах.

Проаналізувати події з необоротними активами у програмі «BAS Бухгалтерія» можна за допомогою стандартних звітів, наприклад, Оборотно-сальдова відомість по рахункам №10, 13, 15 або Аналіз субконто по основним засобам. За допомогою звіту «Відомість амортизації ОЗ» можна визначити наявність основних засобів в розрізі місць зберігання та МВО, облікові параметри основних засобів, їх вартісні показники, суми амортизації нарахованої у бухгалтерському та податковому обліках.

У звіті «Інвентарна книга ОЗ» можна побачити повний перелік об'єктів основних засобів по підрозділам підприємства, або по підприємству в цілому, а також по МВО із зазначенням основних облікових даних.

Таким чином, ми вважаємо, що підсистема «Основні засоби» у програмі «BAS Бухгалтерія» дозволяє користувачу максимально зручно вести облік основних засобів, використовуючи документи по нематеріальним активам, що вбудовані в програмі, а також користуватися іншими сервісними функціями, що значно спрощують роботу бухгалтера, економлять ресурси компанії та дозволяють уникнути помилок в обліку.

Що стосується удосконалення аудиту необоротних активів, то тут доцільно основну увагу звернути на аудит основних засобів. Проаналізувавши методику та послідовність проведення аудиту основних засобів нами пропонується наступне: на підприємстві необхідно розробити графік документообігу з обліку основних засобів (табл. 3.3.2).

У графіку необхідно відобразити кількість примірників кожного документа, що використовується для оформлення господарської операції, а також осіб, які відповідають за кожний вид робіт та терміни їх виконання. Графіки, які розробляються для кожного первинного документа, а також графіки роботи бухгалтера із обліку необоротних активів, у тому числі основних засобів, деталізують і визначають оптимальний склад виконавців й підрозділів, що задіяні у створенні кожного документа. Ми вважаємо, що подібний підхід щодо організації документообігу буде сприяти зростанню ефективності облікової роботи.

Таблиця 3.3.2

Розроблений графік документообігу для удосконалення аудиторської перевірки основних засобів

Назва документу	Складання і передача документа		Оперативна служба, яка використовує або обробляє документ		Надходження документу до бухгалтерської служби, його обробка та узагальнення даних		
	відповідальний за своєчасне та якісне складання і передачу документу	строки передачі первинного документу, на обробку і використання даних	служба, що прийняла документ	кому і коли передається документ	час приймання документу	обробка документу і узагальнення його даних	кому і в які строки передається документ
1	2	3	4	5	6	7	8
Рахунок постачальника на оплату за основні засоби	Зав. відділом матеріального постачання	В день отримання	Відділ матеріально-технічного постачання	Бух. службі	Щодня до 16.00	Оплата або підготовка відмови від оплати	На другий день після отримання матеріалів завідуючому складом
ОЗ-1 «Акт приймання-передачі основних засобів»	Комірник на час надходження основних засобів	В день отримання	Відділ матеріально-технічного постачання	Бух. службі кожного 5- го, 9- го, 13- го числа	Щодня до 17.00	Контроль за змістом, визначенням цін	Бухгалтеру по обліку основних засобів не пізніше другого дня після отримання
ОЗ-1 «Акт внутрішнього переміщення основних засобів», Вимога на відпуск, внутрішнє переміщення основних засобів	Комірник при передачі основних засобів матеріально-відповідальній особі	В день отримання	Відділ матеріально-технічного постачання	Бух. службі не пізніше другого дня після отримання	Щодня до 17.00	Запис до облікових регістрів	Поточний архів кожного 6-го числа

Висновки за розділом 3

Підсумовуючи результати проведеного дослідження третього розділу нами були зроблені наступні висновки:

1. Метою зовнішнього аудиту необоротних активів є підтвердження щодо правильності ведення обліку необоротних активів, повноти відображення і правильності складання звітності підприємства, а також оцінка відповідності внутрішнього аудиту політиці і меті діяльності господарювання.

2. Завдання аудиту операцій з необоротними активами полягає в тому, щоб перевірити правильність віднесення активів до необоротних, правильність класифікації в бухобліку згідно Плану рахунків і податкового обліку згідно ПКУ, їх наявність та збереження, використання основних засобів, правильність ведення аналітичного і синтетичного обліку необоротних активів, своєчасність відображення в обліку операцій, пов'язаних із введенням їх в експлуатацію, вибуттям, нарахуванням зносу і амортизації, аудит достовірності строку корисного використання необоротних активів, витрат на поточний і капітальний ремонт, аудит зіставності даних аналітичного, синтетичного обліку, Головної книги та балансу.

3. Стратегія проведення аудиту основних засобів розробляється виходячи із норм МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності». Метою проведення аудиту необоротних активів підприємства є отримання відповідних належних і достатніх аудиторських доказів, що бухгалтерський облік необоротних активів відповідає усім чинним законодавчим й нормативним вимогам, а інформація про необоротні активи, яка відображена у фінансовій, податковій і статистичній звітності являється достовірною в усіх суттєвих аспектах.

4. Після повного проведення аудиту необоротних активів нами було проведено узагальнення отриманих результатів і складання аудиторського звіту і аудиторського висновку.

5. На кожному підприємстві існують певні недоліки щодо організації обліку необоротних активів, які негативно впливають на ефективність

діяльності підприємства. Здебільшого ці проблеми стосуються організаційної і документальної частини обліку саме основних засобів, а тому слід звернути увагу на покращення первинного обліку й оптимізацію форм первинної документації. Ми вважаємо, що в окремі форми первинних документів та реєстри аналітичного обліку основних засобів необхідно ввести додаткові показники. Заповнення таких додаткових показників забезпечить зростання рівня як інформативності так і достовірності документації по основним засобам. При цьому відбудеться підвищення рівня контролю над ефективністю виконаних операцій і, як наслідок, зменшення рівня трудомісткості облікових робіт.

6. Також пропонуємо додати до інвентарної картки підписи комісії із впровадження основних засобів після ремонту або реконструкції або модернізації. Плюс, доцільно додати графу для відображення змін після таких операцій, що дасть змогу скоротити ф.ОЗ-3 «Акт на списання основних засобів».

7. Що стосується удосконалення аудиту необоротних активів, то тут доцільно основну увагу звернути на аудит основних засобів. Проаналізувавши методику та послідовність проведення аудиту основних засобів нами пропонується наступне: на підприємстві необхідно розробити графік документообігу з обліку основних засобів.

ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

Необоротні активи - це матеріальні та нематеріальні ресурси, які належать установі та забезпечують її функціонування і строк корисної експлуатації яких, як очікується, становить більше одного року.

Для повного узагальнення інформації про всі необоротні активи підприємства, до яких відносяться основні засоби, нематеріальні активи, капітальні інвестиції, довгострокові фінансові інвестиції, довгострокова дебіторська заборгованість призначено рахунки 1 Класу «Необоротні активи».

Фінансовий облік необоротних активів ведеться згідно з П(С)БО 7, 8, 10, 15, 16. Фінансовий облік необоротних активів ведеться на рахунках №№ 10 «Основні засоби», 11 «Інші необоротні матеріальні активи», 12 «Нематеріальні активи», 13 «Знос (амортизація) необоротних активів», 14 «Довгострокові фінансові інвестиції», 15 «Довгострокові фінансові інвестиції», 16 «Довгострокова дебіторська заборгованість», 17 «Відстрочені податкові активи», 18 «Інші необоротні активи», 19 «Негативний гудвіл».

Господарські організації (крім державних (казенних) та комунальних підприємств) на окремих субрахунках третього порядку відповідних субрахунків із зазначенням належності до державної та/або комунальної власності відображають контрольовані ними (що перебувають у їх володінні та/або користуванні) необоротні активи, що є об'єктами права державної або комунальної власності, і які не увійшли до статутних капіталів господарських товариств, створених у процесі приватизації (корпоратизації).

Основними регістрами з обліку необоротних активів є Журнали 3, 4 та Відомості 3.2, 4.1, 4.2, 4.3.

Інформація про необоротні активи знаходить своє відображення у фінансовій звітності: формі №1 «Баланс (Звіт про майновий стан)» у першому розділі активу у статті «Необоротні активи». Інформація про амортизацію основних засобів знаходить своє відображення у складі операційних витрат у ф. №2 «Звіт про фінансові результати» у рядку 2515. У ф.№3 «Звіт про рух

грошових коштів» у р. 3205 відображено інформацію про надходження від реалізації необоротних активів, а у р. 3260 витрачання на придбання необоротних активів підприємства. У ф. №4 «Звіт про валний капітал» знаходить своє відображення інформація про дооцінку основних засобів підприємства, яка включається до складу додаткового капіталу.

До статистичної звітності щодо необоротних активів відноситься форма №11–ОЗ "Звіт про наявність та рух основних засобів, амортизацію". Форма містить дані щодо первісної (переоціненої) і залишкової вартості власних та отриманих на умовах фінансового лізингу об'єктів і орендованих цілісних майнових комплексів, які віднесені до складу основних засобів, та інших необоротних матеріальних активів.

Економічний аналіз необоротних активів проводився у наступній послідовності - визначення забезпеченості підприємства та його структурних підрозділів необоротними активами; вивчення структури необоротних активів; аналіз наявності та руху необоротних активів; аналіз ефективності використання необоротних активів.

Аналізуючи отримані результати видно, що на АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» основну питому вагу займають оборотні активи, так їх величина у 2020 році становить 77981 тис. грн, що є 53,9% від усіх активів підприємства. Величина необоротних активів становить 66819 тис. грн. або 46,1% від усіх активів, і їх величина зменшилась у порівнянні з 2019 роком на 4049 тис. грн, а по питомій вазі на 3,7%.

Коефіцієнт мобільності на Линовицькому цукрокомбінаті дуже низька, а це говорить про не здатність активів переходити з однієї форми в іншу, тобто даний цукрокомбінат не може змінити структуру своїх активів протягом короткого періоду часу, а це в свою чергу говорить про не здатність даного підприємства підлаштовуватися під зовнішній вплив ринку і проводити гнучку діяльність.

Провівши аналіз діяльності АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» видно, що за два останні роки результативність його діяльності на

кінець 2020 року погіршилась. Значення майже всіх показників зменшилось. Так обсяги виробництва продукції у діючих цінах зменшились на кінець 2020 року на 3115 тис. грн., що становить 1,2% порівняно з 2019 роком. Виробництво продукції у натуральному вираженні відповідно скоротилось у 2020 році на 2,9%. Подібне скорочення обсягів виробництва обумовлене скороченням площі посіву цукрових буряків. Скорочення обсягів виробництва цукру прямопропорційно вплинуло на зменшення рівня чистого доходу від реалізації. У 2020 році рівень чистого прибутку зменшився 49343 тис. грн. або на 29,2%. Таке скорочення рівня чистого доходу обумовлене також і підвищенням рівня ціни на цукор та скороченням рівня його реалізації. Чисельність промислово-виробничого персоналу у 2020 році скоротилась на 11 чоловік. Скорочення працівників вплинуло на зменшення фонду оплати праці рівень якого у 2020 року зменшився на 536 тис. грн. або на 2,7%. Середньорічний виробіток на одного працівника ПВП зріс у 2020 році порівняно з 2019 роком на 3,5%, це пояснюється тим, що на АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» відбулось скорочення працівників. Згідно форми № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» собівартість реалізованої продукції Линовицького цукрокомбінату у 2020 році зменшилась на 39919 тис. грн. або на 26,2%. Такі зміни відбулись за рахунок зменшення обсягів виробництва і відповідно реалізації готової продукції. Витрати на 1 гривню продукції збільшились у 2020 році порівняно з 2019 роком на 3,9 копійок і становили 94,23 коп. Це надто високий показник, що говорить про скорочення доходів і відповідне збільшення витрат цукрокомбінату. За рахунок зменшення обсягів реалізації продукції рівень валового прибутку АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» скоротився на 9427 тис. грн., що у відсотках становить 57,8%. Прибуток від операційної діяльності зменшився у 2020 році порівняно із 2019 роком у 29 раз і в результаті цукрокомбінат мав чистий збиток в розмірі 114 тис. грн. Тож порівняно з 2019 роком прибуток скоротився у 36 раз, вважаємо це значення критичним для майбутнього підприємства.

Рентабельність операційної діяльності скоротилась на 2,3%, а у зв'язку із тим, що у 2020 році цукрокомбінат має збитки, то інші види рентабельності визначити неможливо, підприємство на жаль вважається не рентабельним.

Аналізу фінансового стану нами проводився у наступній послідовності: спочатку було дослідження наявності, структура і динаміка усього майна АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»», далі проводилась оцінка забезпечення підприємства власними оборотними коштами, вивчався рівень ліквідності та платоспроможності та фінансової стійкості підприємства, і наприкінці проводився аналіз ділової активності підприємства.

Метою зовнішнього аудиту необоротних активів є підтвердження щодо правильності ведення обліку необоротних активів, повноти відображення і правильності складання звітності підприємства, а також оцінка відповідності внутрішнього аудиту політиці і меті діяльності господарювання.

Завдання аудиту операцій з необоротними активами полягає в тому, щоб перевірити збереження і використання основних засобів їх за даними балансу, правильність аналітичного і синтетичного обліку основних засобів, своєчасність відображення в обліку операцій, пов'язаних із введенням їх в експлуатацію, вибуттям, нарахуванням зносу і амортизації основних засобів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. №2755-VI (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. — Режим доступу: [http:// zakon4. rada. gov.ua/laws/show/2755-17](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17).

2. Закон України: Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 р. №996-XIV (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

3. Закон України: Про аудиторську діяльність від 22.04.1993 р. №3125-XII (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>.

4. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів малого підприємництва від 19.04.2001 р. №186 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0389-01>.

5. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 р. №73 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», від 27.04.20 р. №92 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>

7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» від 02.11.99 р. №750/4043 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99>

8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» від 25.10.99 р. №725/4018 (зі змінами та

доповненнями) [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>

9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу та припинення діяльності», затверджено наказом МФУ від 07.11.2003 р. № 617 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03>

10. Міжнародний стандарт фінансової звітності (IFRS) 12 «Податки на прибуток», міжнародний документ № 929_012 від 01.01.12 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_067#n2

11. Міжнародний стандарт фінансової звітності (IFRS) 16 «Основні засоби», міжнародний документ № 929_014 від 01.01.12 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_014

12. Міжнародний стандарт фінансової звітності (IFRS) 17 «Оренда», міжнародний документ № 929_018 від 01.01.12 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_018

13. Анфиногенов О. Бухгалтерский учет и аудит финансовых активов коммерческих организаций: автореф. дис. канд. экон. наук: по спец. 08.00.12 «Бухгалтерский учет и статистика» / О. Анфиногенов. – Саратов, 2009. – 20 с.

14. Аудит (основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту) [Текст] : підручник / Нац. центр обліку та аудиту Нац. Академії статистики, обліку та аудиту, Одеська нац. академія харчових технологій, Одеський держ. економ. ун-т; ред.: В. В. Немченко, О. Ю. Редько. – К. : ЦУЛ, 2012. – 540 с.

15. Аудит: підручник (у двох частинах) / за ред. Грушко В.І./ Брадул О.М., Шепелюк В.А, Ільїна С.Б., Юнацький М.О., Хорошенюк А.П., Брадул Т.В., 4-те вид. доп. і перероб. К. : Видавництво Ліра-К, 2019. – 324 с.

16. Баранова А. О. Аудит: навчальний посібник / А.О. Баранова, Т.А. Наумова, А.І. Кашперська. Харків: ХДУХТ, 2017. – 246 с.

17. Бланк И. А. Управление формированием капитала. Ника-Центр, 2000. 621 с.
18. Бруханський, Р. Ф. Бухгалтерський облік : підручник / Р. Ф. Бруханський. – Тернопіль : ТНЕУ, 2016. – 480 с.
19. Бухгалтерський облік: навчальний посібник / Н.С. Акімова, О.О. Говоруха, Л.О. Кирильєва, Т. О. Євлаш. Х. : ХДУХТ, 2019. – 182 с.
20. Бухгалтерський облік : підручник / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь [та ін.]. Тернопіль : ТНЕУ, 2018. – 460 с.
21. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика: Навчальний посібник / Н. І. Верхоглядова, В. П. Шило, С. Б. Ільїна та ін. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 536 с.
22. Бухгалтерський облік [Текст] : підручник / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь [та ін.]. – Тернопіль : ТНЕУ, 2018. – 460 с.
23. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: навч. посібник / [Є.М. Романів, С.В. Приймак, С.М. Гончарук та інші]. Львів : ЛНУ ім. Івана Франка, 2017. – 772 с.
24. Бухгалтерський облік за видами економічної діяльності [Електронний ресурс] : наук.-допом. бібліогр. покажч. / Східноєвроп. нац. ун-т ім. Лесі Українки, Ф-т економіки та упр., Бібліотека ; уклад. Л. Дейнека ; упоряд. М. Б. Кулинич. Луцьк, 2017. – 271 с.
25. Вареник О.Ф. Облік необоротних активів, утримуваних для продажу [Текст] / О.Ф. Вареник // Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу: науковий економічний журнал. – Бердянськ. – 2010. – № 1(9). – С. 116-120.
26. Ганін В. І. Аналіз господарської діяльності підприємства: методологія, організація, методика. Навчальний посібник. Х. : Вид-во ТОВ «С. А. М.», 2013. – 308 с.
27. Задорожний, З.-М. В. Актуальні питання облікової політики підприємств щодо необоротних активів [Текст] : монографія / З.-М. В.

Задорожний, Л. Г. Семейн, Л. Т. Бодуцька. – Тернопіль : ТНЕУ, 2012. – 237 с.
– (До 50-річчя ТНЕУ).

28. Задорожний З.-М. В. Актуальні питання облікової політики підприємств щодо необоротних активів / монографія З.-М. В. Задорожний, Л.Г.Семейн, Л. Т. Бодуцька. ТНЕУ, 2012. – 37 с.

29. Звітність підприємств : навч. посіб. (для студ. вищ. навч. закл. за спец. «Облік і оподаткування») / [В. П. Пантелеев, О. А. Юрченко, Г. М. Курило, К. В. Безверхий ; за заг. редакцією д. е. н., проф. В. П. Пантелеева]. К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2017. – 432 с.

30. Економічний аналіз діяльності підприємств: навчальний посібник / В.Г. Коба, О.Є. Бабина, М.В. Ковбатюк, Н.Г. Беник. – К.: КИТ, 2015. – 340 с.

31. Косова Т.Д. Організація і методика економічного аналізу / Т.Д.Косова, П.М.Сухарев, Л.Л.Ващенко. - К.: Центр учбової літератури, 2012. – 528 с.

32. Кафка С. М. Актуальні питання обліку необоротних активів: економічний зміст, ознаки, склад і структура необоротних активів / Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації. Збірник наукових праць. ПП «Рута», 2013. С.135–140.

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

34. Неміш Ю.В. Поняття «основні засоби» у сучасних наукових дослідженнях / Ю.В. Неміш / Аграрна економіка. 2012р. № 3–4. С. 181–187.

35. М.Ф.Огійчук, І.І.Рагуліна, І.Т.Новіков Аудит: Навч.посібник, 3-те вид., перероб. і допов. – К.: Алерта, 2016. - 752с.

36. Облік і звітність в оподаткуванні: навчальний посібник для студентів закладів вищої освіти спеціальності 071 «Облік і оподаткування». М.Т. Теловата, В.П. Пантелеев, К.В. Безверхий, О.О. Григоревська, С.І. Ковач, О.А. Юрченко. К.: НАСОО, 2019. – 506 с.

37. Петруня, Н. В. Класифікація активів підприємства з урахуванням міжнародних стандартів фінансової звітності/ Н.В. Петруня// Збірник наукових праць Національного університету державної податкової служби України. – 2010. №1. – С.235-242.

38. Романів Є.М., Приймак С.В. Контроль і ревізія діяльності суб'єктів підприємництва : навчальний посібник / Є.М. Романів, С.В. Приймак. Львів : Ліга Прес, 2016. – 444 с.

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

40. Семйон В.С. Поняття необоротних активів, їх класифікація та склад [Текст] / В.С. Семйон // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки. Житомирський державний технологічний університет. – Житомир : ЖДТУ. – 2009. – № 3. – С. 161-167.

41. Сусіденко В.Т. Інформаційні системи і технології в обліку : навчальний посібник / В. Т. Сусіденко. - Київ : ЦУЛ, 2016. - 224 с.

42. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність: Підручник. – 7-ме вид. допов. і перероб. – К.: Алерта, 2016. – 928 с.

43. Ткаченко Н.М. Оновлений план рахунків бухгалтерського обліку : навчально-практичний посібник / Н. М. Ткаченко . - К. : Алерта, 2016. - 186 с.

44. Школьник І.О. Фінансовий аналіз: навчальний посібник / І. О. Школьник. - Київ : ЦУЛ, 2016. - 368 с.

45. Фабоцци Ф. Дж. Управление инвестициями: Пер. с англ. – М.: ИНФРА-М, 2000. – 932 с.

46. Фінансовий облік 1 (у схемах і таблицях) Частина 1 : навч. посіб. / [М.Т. Теловата, О.В. Петраковська] за заг. ред. М.Т. Теловатої. К: Інтердрук, 2019. – 217 с.

47. Фінансовий контроль, ревізія, аудит : рек. покажч. літ. / уклад.І. А. Фисенко ; за ред. О. Г. Пустова, Д. В. Ткаченко. Миколаїв : МНАУ, 2018. – 72 с.

48. Чернелевський, Л.М. Аналіз діяльності підприємств та банківських установ: фінансово-інвестиційний, стратегічний: підруч. / Л.М.Чернелевський, Н.Г.Слободян, О.В.Михайленко. –К.: Хай-Тек Прес, 2014 – 640с.

49. Хома С.Ф. Особливості обліку необоротних активів, утримуваних для продажу [Текст] / С.Ф. Хома // Бухгалтерський облік і аудит. – 2009. – № 4. – С. 20-24.

50. Шара Є.Ю., Соколовська-Гонтаренко І.Є. Фінансовий облік П. Навчальний посібник. / Шара Є.Ю., Соколовська-Гонтаренко І.Є. К. : «Видавництво «Центр учбової літератури», 2016. – 308 с.

51. Шипунова О.В. Основні аспекти організації обліку необоротних активів у середовищі комп'ютерних інформаційних систем. Збірник наукових праць. 2010. № 28. с. 187–195.

52. Шуліка Ю. О. Удосконалення обліку й аудиту основних засобів на прикладі ДП «Гірник» / Ю. О. Шуліка, О. Г. Лищенко. Держава та регіони: Економіка та підприємництво. 2010. № 4. С. 201-205.

53. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов [Електронний ресурс] / А. Смит. — Режим доступу : http://www.gumer.info/bibliotek_Buks/Econom/smit/index.php.

ДОДАТКИ

Податкова класифікація основних засобів

Номер групи	Назва та визначення за ПКУ (за наявності)	Мінімально допустимий строк корисного використання, років	Бухгалтерська класифікація
2	<p>Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом Згідно з пп. 14.1.75 ПКУ, <i>земельне поліпшення</i> — результати будь-яких заходів, що призводять до зміни якісних характеристик земельної ділянки та її вартості (це матеріальні об'єкти, що розташовані в межах земельної ділянки, переміщення яких є неможливим без їх знецінення та зміни призначення, а також результати господарської діяльності або проведення певного виду робіт (зміна рельєфу, поліпшення ґрунтів, розміщення посівів, багаторічних насаджень, інженерної інфраструктури тощо).</p>	15	Основні засоби, субрахунок 102
3	<p>Будівлі Згідно з пп. 14.1.15 ПКУ, <i>будівлі</i> — земельні поліпшення, що складаються з несучих та огороджувальних або сполучених (несуче-огороджувальних) конструкцій, які утворюють наземні або підземні приміщення, призначені для проживання або перебування людей, розміщення майна, тварин, рослин, збереження інших матеріальних цінностей, провадження економічної діяльності</p>	20	Основні засоби, субрахунок 103
	<p>Споруди Згідно з пп. 14.1.238 ПКУ, <i>споруди</i> — земельні поліпшення, що не належать до будівель і призначені для виконання спеціальних технічних функцій</p>	15	Основні засоби, субрахунок 103
	<p>Передавальні пристрої Згідно з пп. 14.1.143 ПКУ, <i>передавальні пристрої</i> — земельні поліпшення, створені для виконання спеціальних функцій з передачі енергії, речовини, сигналу, інформації тощо будь-якого походження та виду на відстань (лінії електропередачі, трубопроводи, водопроводи, теплові та газові мережі, лінії зв'язку тощо)</p>	10	Основні засоби, субрахунок 103
4	<p>Машини й обладнання, з них:</p>	5	Основні засоби, субрахунок 104
	<p>електронно-обчислювальні машини; машини призначені для автоматичного оброблення інформації, а також пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації; комп'ютерні програми (окрім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та інших програм, що визнаються нематеріальним</p>	2	

Номер групи	Назва та визначення за ПКУ (за наявності)	Мінімально допустимий строк корисного використання, років	Бухгалтерська класифікація
	придбання яких визнаються роялті, та інших програм, що визнаються нематеріальним активом); інформаційні системи, різні комутатори, маршрутизатори та модулі і модеми; джерела безперебійного живлення й засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж; телефони, мікрофони, рації, вартість яких перевищує 6000 грн		
5	Транспортні засоби	5	Основні засоби, субрахунок 105
6	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4	Основні засоби, субрахунок 106
7	Тварини	6	Основні засоби, субрахунок 107
8	Багаторічні насадження	10	Основні засоби, субрахунок 108
9	Інші основні засоби (усі ті, які не ввійшли до груп 2–8 та 12–15 ОЗ)	12	Основні засоби, субрахунок 109
12	Тимчасові (нетитульні) споруди	5	Основні засоби (інші необоротні матеріальні активи), субрахунок 113
13	Природні ресурси	—	Основні засоби (інші необоротні матеріальні активи), субрахунок 114
14	Інвентарна тара	6	Основні засоби (інші необоротні матактиви), субрахунок 115
15	Предмети прокату	5	Основні засоби (інші необоротні матеріальні активи), субрахунок 116

Податкова класифікація інших необоротних активів

Номер групи	Назва та визначення за ПКУ (при наявності)	Мінімально допустимий строк корисного використання, років	Бухгалтерська класифікація
1	Земельні ділянки Згідно з пп. 14.1.74 ПКУ, <i>земельна ділянка</i> це частина земної поверхні із встановленими межами та певним місцем її розташування, що має цільове (господарське) призначення та визначені щодо неї права	—	03, субрахунок 101
10	Бібліотечні фонди	—	03 (інші необоротні активи), субрахунок 111
11	Малоцінні необоротні матеріальні активи (у ПКУ визначення не наведене. На практиці, беручи до уваги визначення 03 із пп. 14.1.138 ПКУ, під ними мають на увазі матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких у господарстві — понад рік (або операційний цикл, якщо він триваліший за рік) з дати введення в експлуатацію та вартість яких не більш ніж 6000 грн	—	03 (інші необоротні активи), субрахунок 112
16	Довгострокові біологічні активи	7	довгострокові біологічні активи (П(С)БО 30«Біологічні активи»), рахунок 16

НАКАЗ

*Про облікову політику**АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»*

Згідно наказу про облікову політику ПАТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний» головний бухгалтер несе особисту відповідальність перед керівником підприємства. У разі відсутності головного бухгалтера, з поважних причин, його обов'язки покладаються на іншого працівника бухгалтерії цукрокомбінату, та відповідно з письмовим розпорядженням керівника комбінату.

Із матеріально-відповідальними і підзвітними особами ПАТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний» укладено договори повної матеріальної відповідальності.

Первинні документи та реєстри бухгалтерського обліку, які виготовлені як на паперових так і магнітних носіях інформації (дискети, компакт-диски) зберігаються в архіві цукрокомбінату. Доступ сторонніх осіб до архіву без дозволу забороняється. Видача документації в тимчасове користування посадовим особам підприємства здійснюється за письмовим дозволом головного бухгалтера підприємства, а видача документів стороннім особам, відбувається за письмовим дозволом керівника підприємства.

Перед складанням фінансової звітності на АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний» проводиться інвентаризація активів і зобов'язань (орієнтовно з 01.11.2019 р. до 31.12.2019 р.). Для проведення інвентаризації на АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний» затверджено постійно діючу інвентаризаційну комісію.

На АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний» згідно наказу про облікову політику повинна проводитися раптова інвентаризація каси. Для цього створена комісія членами якої є: заступник головного бухгалтера - голова

комісії; бухгалтер - член комісії; менеджер з економічних питань - член комісії; фінансист - член комісії.

Інвентаризація каси ПАТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний» проводиться не рідше одного разу на місяць.

Для обліку окремих об'єктів встановлено межу суттєвості:

– об'єктів, які належать до активів, зобов'язань і власного капіталу цукрокомбінату – 5 %;

– для окремих видів доходів та витрат – 2% від чистого прибутку;

– для проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів – відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості у розмірі 10 % такого відхилення;

– для статей фінансової звітності – 500 грн.

Аналітичний облік ТМЦ на АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний» проводиться у кількісно-сумарному вимірюванні; на складах цукрокомбінату у натуральному вираженні; в інших структурних підрозділах – у кількісному вимірі.

На АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний» кожен рік для підтвердження достовірності фінансової звітності проводяться аудиторські перевірки як фінансової так і статистичної звітності. Такий аудит проводить незалежна аудиторська фірма, яку винаймає цукрокомбінат.

До основних засобів на цукрокомбінаті відносять матеріальні активи із строком корисного використання більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік). Первісна вартість таких активів більша за 20000 грн. Фактичні витрати на ремонт основних засобів включають до складу витрат виробництва цукрокомбінату. Обліковою одиницею обліку основних засобів вважається об'єкт основних засобів.

Амортизація основних засобів здійснюється прямолінійним методом.

Термін використання нематеріальних активів підприємства визначають по кожному об'єкту окремо у момент його зарахування на баланс, виходячи з

терміну використання подібних нематеріальних активів; виходячи із передбачуваного морального зносу.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом. Переоцінка проводиться за справедливою вартістю на дату балансу тих нематеріальних активів, щодо яких існує активний ринок.

До МНМА відносять матеріальні активи з терміном корисного використання понад один рік та вартістю до 6000 грн. включно без ПДВ. Амортизація нараховується на МНМА в першому місяці передання у використання об'єкта у розмірі 50 % його первісної вартості, а решта 50 % первісної вартості – у місяці його вилучення з активів.

Матеріальні активи, що використовуються не більше одного року, вважають малоцінними та швидкозношуваними предметами (МШП). Знос на МШП нараховується у розмірі 100% від балансової вартості таких предметів при їх передачі із складу в експлуатацію.

Визнання та первісну оцінку запасів здійснюють згідно з ПСБО 9 «Запаси». Обліковою одиницею бухобліку запасів є найменування запасів.

Оцінка незавершеного виробництва проводиться згідно нормативних затрат.

Оцінка запасів, при їх відпуску у виробництво (або іншому вибутті) проводиться за методом середньозваженої собівартості. Така оцінка проводиться по кожній окремій одиниці запасів. Визначення середньозваженої собівартості одиниці запасів здійснюється щомісячно.

Транспортно-заготівельні витрати, які на АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» входять до первісної вартості запасів, безпосередньо включаються до собівартості запасів. Отримана сума транспортно-заготівельних витрат списується на ті ж рахунки, на які списуються запаси, які вибули з підприємства.

Товари, які були придбані для роздрібною торгівлі оцінюються за цінами продажу.

Доходи АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» відображають у бухгалтерському обліку згідно П(С)БО 15 «Дохід».

Витрати відображають згідно П(С)БО 16 «Витрати».

Виробнича собівартість продукції (робіт, послуг) АТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» включає наступні елементи витрат: прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати, загальновиробничі витрати.

В основному виробництві застосовується простий метод калькулювання.

Витрати майбутніх періодів списуються на витрати згідно спеціальних розрахунків, які здійснюються на базі кошторису витрат на виробництво продукції (робіт, послуг) з урахуванням планової кількості продукції (робіт, послуг).

Величина резерву сумнівних боргів на Линовицькому цукрокомбінаті визначається із застосування коефіцієнта сумнівності для кожної групи боржників. Для створення резерву створено сперахунки за кожним дебітором окремо.

На ПАТ «Линовицький цукрокомбінат «Красний»» створюється резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам, а також виконання гарантійних зобов'язань. Величина забезпечення на виплату відпусток розраховується на цукрокомбінаті як добуток фактично нарахованої працівникам зарплати та норми резервування, яка відповідно визначається як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці.

Додаток Г
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Інформація про фінансову звітність"

Підприємство	АТ "ІННОВІЦЬКІЙ ЦУКРОМІШАТ "КРАСНІЙ"	Дата (рік, місяць, число)	КУДБІ		
Територія	ЧЕРНІВЦЬСКА	за ЄДРРЄУ	2021	102	23
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОАТУУ	00572629		
Вид економічної діяльності	Виробництво цукру	за КОДМІ	7324155600		
Середня кількість працівників	177	за КВЕД	250		
Адреса, телефон	м.ст.Львівська, вул.Зимарівка,4		10.81		
Однієїк номер, тис. грн. без десятичного знака (окрім розряду IV) бази про фінансові результати (Звіт) або кваліфікаційний код (Форма №2), грошові показники якого вказані в гривнях з копійками)*			050575422		

Складено і зроблено позначку "У" у відповідній колонці за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності

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

А К Т И В:	Код рядка	Форма №1 Код за ДКУД 1801001	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	102	102
Основи засобів	1010	70 766	66 717
первісна вартість	1011	121 822	125 971
знос	1012	51 056	59 254
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомісті	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомісті	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокові дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені інвестиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у неактивних іноземних валютних резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	70 868	66 819
II. Оборотні активи			
Зпаси	1100	29 084	10 169
Виробничі запаси	1101	19 972	7 063
Незавершене виробництво	1102	406	170
Готова продукція	1103	8 698	93
Товари	1104	8	8 834
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Денегити в нерезидентів	1115	-	-
Векселі одержані	1120	542	542
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 247	35 381
Дебіторська заборгованість за ресурсами:			
за відділами підприємств	1130	6 458	9 133
у бюджеті	1135	3 265	1 931
у тому числі з відатку на прибуток	1136	960	960
Дебіторська заборгованість за розрахунками з виробничих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	457	475
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	24 240	13 315
Готівка	1166	1	4
Рисунки в банках	1167	24 239	13 311
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина перекласифікована у сировинних резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах пасивних валют	1182	-	-
резервах вистроєних преснів	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші обороти акцій	1190	2 955	1 075
Усього за розділом В	1195	71 248	77 981
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	142 116	144 800

Позив	Код р/р/око	На початок звітності періоду	На кінець звітності періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	243	243
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1402	7 343	7 343
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	61	61
Нерозподілений прибуток (висторксовий збиток)	1420	(18 239)	(18 447)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(10 680)	(10 794)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення на користь персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	31
Благочинна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерви довгострокових зобов'язань		-	-
резерви збитків або резерви індивідуальних пенсій	1532	-	-
резерви незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Привласнений фонд	1540	-	-
Резерви на валютну різницю	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	31
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська зобов'язаність за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	89 316	98 400
розрахунками з бюджетом	1620	1 095	488
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	71	182
розрахунками з оплати праці	1630	183	227
Поточна кредиторська зобов'язаність за державними авансами	1635	132	217
Поточна кредиторська зобов'язаність за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська зобов'язаність із внутрішніх розрахунків	1645	12 095	352
Поточна кредиторська зобов'язаність за страхового діяльності	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	382	427
Детали майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені ковенантні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	49 612	55 361
Усього за розділом III	1695	152 796	155 563
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість акцій недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	142 116	144 800

Керівник

Прозор Сергій Михайлович

Головний бухгалтер

Понетко Надія Петрівна

¹ Визначення в порядку, встановленому незалежним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистичної

Підприємство	АТ "ЛІНОВИЦЬКИЙ ЦУКРОКОМБІНАТ "КРАСНИЙ" (підприємство)	Дата (рік, місяць, число) за СДРІОУ	КОДН		
			2021	02	24
			00372629		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код радика	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	119 462	168 805
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(112 570)	(152 486)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валювний:			
прибуток	2090	6 892	16 319
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	19 126	1 593
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(6 447)	(5 593)
Витрати на збут	2150	(3 334)	(2 845)
Інші операційні витрати	2180	(16 135)	(6 489)
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	102	2 985
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	5	1 161
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(44)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	107	4 102
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(221)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	4 102
збиток	2355	(114)	(-)

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 чистого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(114)	4 102

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	58 015	76 781
Витрати на оплату праці	2505	19 529	20 065
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 600	3 889
Амортизація	2515	8 289	7 190
Інші операційні витрати	2520	22 657	17 534
Разом	2550	114 090	125 459

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	21702	21702
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	21702	21702
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(5,25297)	189,01484
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(5,25297)	189,01484
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Прозор Сергій Михайлович

Головний бухгалтер

Помешко Надія Петрівна

Підприємство: АТ "ЛІНОВИЦЬКИЙ ЦУКРОКОМБІНАТ "КРАСНІЙ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)	КОД/ПІ	
2021 02 24	2021	02
за СДРЧОУ	00372629	

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2020 р.

Форма №3 Код за ДКУД: 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	72 387	102 228
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	31	38
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 662	20 481
Надходження від повернення авансів	3020	100	6 128
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	15 356	372
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(31 313)	(81 953)
Праці	3105	(16 188)	(15 591)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 484)	(4 489)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(10 826)	(9 448)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(221)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(4 804)	(3 468)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(5 800)	(5 980)
Витрачання на оплату авансів	3135	(30 229)	(22 699)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(11 038)	(467)
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	(210)	(806)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-14 752	-6 206
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отримання відсотків	3215	5	1 161
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	5	1 161
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	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату зарплатності з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-14 747	-5 045
Залишок коштів на початок року	3405	24 240	28 352
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3 822	933
Залишок коштів на кінець року	3415	13 315	24 240

Керівник _____

Прозор Сергій Михайлович _____

Головний бухгалтер _____

Понеско Надія Петрівна _____

Підприємство	АТ "ЛІНОВИЦЬКИЙ ЦУКРОКОМБІНАТ "КРАСНИЙ" (підприємство)	КОДН		
		2021	02	24
		00372629		

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Звіт про власний капітал

за Рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (найновий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (неокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	243	7 345	-	61	(18 329)	-	-	(10 680)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	243	7 345	-	61	(18 329)	-	-	(10 680)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(114)	-	-	(114)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (щільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295	-	-	-	-	(114)	-	-	(114)
Залишок на кінець року	4300	243	7.345	-	61	(18.443)	-	-	(10.794)

Керівник

Прозор Сергій Михайлович

Головний бухгалтер

Попенко Надія Петрівна

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2010 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 № 602)

Код	2020	12	24
Дата (рік, місяць, число)			
за СДРНОЗ	00372629		
за КОАТУУ	7424155600		
за СПОДУ	0		
за КОПФГ	230		
за КВЕД	10.81		

Дата (рік, місяць, число)
за СДРНОЗ
за КОАТУУ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Підприємство АТ "ЛІНІЮВНИЦЬКІ ПУКРОКОМБІНАТ "КРАСНИЙ"

Територія ЧЕРНІГІВСЬКА

Орган державного управління

Оригінально-правова форма і об'єкт управління Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Інформаційно-комунікаційний

Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2020 рік

Форма №5

Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Група нематеріальних активів	Код розліка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Перехідна (ревізійна) сума			Прийшло за рік			Витрати від зменшення витраток за рік	Інші зміни за рік			Залишок на кінець року		
		періодичність (періодичність)	періодичність (періодичність)		періодичність (періодичність)	періодичність (періодичність)	періодичність (періодичність)	періодичність (періодичність)	періодичність (періодичність)	періодичність (періодичність)		періодичність (періодичність)	періодичність (періодичність)	періодичність (періодичність)	періодичність (періодичність)	періодичність (періодичність)	періодичність (періодичність)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15			
Права корисності	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Права корисності на ресурси майна	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Права на інтелектуальну власність	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Авторські права та суміжні права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Разом	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Гуаша	080	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Гуаша	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			

із рядка 080 графа 14 - періодичність нематеріальних активів, після яких неухобов'язані права власності

із рядка 080 графа 5 - періодичність нематеріальних активів, отриманих за результатами ліквідації підприємства

із рядка 080 графа 15 - періодичність нематеріальних активів, після яких неухобов'язані права власності

II. Основні засоби

Групи основних засоби	Код групи-код	Залишок на початок року		Надбавки за рік	Перехідні (доходна / витрата -)		Вибуло за рік		Привнесено за рік	Витрати від зменшення балансової вартості	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісною (переоціненою) вартістю	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівля, споруди та нерухомі пристрої	120	190,39	1175,1	-	-	-	13	14	1074	-	-	-	190,22	1270	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	501,91	2731,8	2071	-	-	-	-	4728	-	-	-	4058,7	30146	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	252,51	1199,8	1553	-	-	26	26	1401	-	53	-1	2420,1	13310	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (засоби)	150	60	47	-	-	-	-	-	7	-	-	-	66	34	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інтелектуальні майнові активи	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бюджетні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Маловартісні нематеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Матеріальні активи	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
споруди	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приміщення, ресурси	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарний гурт	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предметы проекту	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	1214,22	5109,6	4244	-	-	18	16	8299	-	-53	-1	13547,1	59284	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засоби, щодо яких застосовано законсервувальну обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засоби (261) (262) вартість основних засоби, що тимчасово не використовуються (консервация, реконструкція тощо) (263) (264) (2641) (265) (2651) (266) (267) (268) (269)

Із рядка 260 графа 8 вартість основних засоби, призначених для продажу (261) (262) вартість основних засоби, призначених для продажу (263) (264) (2641) (265) (2651) (266) (267) (268) (269)

Із рядка 260 графа 5 вартість основних засоби, зрученок, уключених індивідуальних вкладів (261) (262) вартість основних засоби, приданих за рахунок пільгового фінансування (263) (264) (2641) (265) (2651) (266) (267) (268) (269)

Із рядка 260 графа 15 вартість основних засоби, щодо яких застосовано обмеження права власності (261) (262) вартість інвестиційної нерухомості (спинної) та сировинної нерухомості (263) (264) (2641) (265) (2651) (266) (267) (268) (269)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік		На кінець року
		3	4	
Капітальне будівництво	280	-	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	3214	102	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-	-
Продавання (створення) нематеріальних активів	310	-	-	-
Продавання (виродження) довгострокових фінансових активів	320	-	-	-
Інші	330	-	-	-
Разом	340	3214	102	

(341)
(342)

Дурилка 340: графа 3 - капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові інструменти, включені до капітальних інвестицій

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік		На кінець року	
		3	4	довгострокові	поточні
A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:					
асоційовані підприємства	350	-	-	-	-
допоміжні підприємства	360	-	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:					
об'єкти ліній у структурному вибутті інших підприємств	380	-	-	-	-
аванси	390	-	-	-	-
субвенції	400	-	-	-	-
інші	410	-	-	-	-
Разом (розда А + розд Б)	420	-	-	-	-

З розд. 1045 стр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені за собівартістю

(421)

за спрощеною метою

(422)

за амортизованою собівартістю

(423)

З розд. 1060 стр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені за собівартістю

(424)

за спрощеною метою

(425)

за амортизованою собівартістю

(426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код радян	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати	440	-	-
Операційні оренди активів	450	19041	15219
Операційна курсова різниця	460	62	29
Результат злиття оборотних акцій	470	3	213
Штрафи, пені, неустойки	480	-	-
Утримання об'єкти житлово-комунального і соціально-культурного призначення	490	20	674
Інші операційні доходи і витрати	491	X	40
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	492	X	-
непродуктивні витрати і витрати			
B. Доходи і витрати від участі в капіталі та інвестиційми в:			
асоціатовані підприємства	500	-	-
довірчі підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
B. Інші фінансові доходи і витрати	530	-	X
Дивіденди	540	X	-
Проценти	550	-	-
Фінансова оренда активів	560	5	-
Інші фінансові доходи і витрати			
Г. Інші доходи і витрати	570	-	-
Резервація фінансових інвестицій	580	-	-
Доходи від об'єднаних підприємств	590	-	-
Вузлові опціонні корисності	600	-	-
Несоперативна курсова різниця	610	-	X
Безопціонні ссередані акції	620	X	-
Списання амортизованих акцій	630	-	-
Інші доходи і витрати			

Товаробродовий (боргсрив) операції з прудсрвднню (товарями, роботами, послугами)
 Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товариобродовими
 (бартерними) контрактами з побрланими сторонами
 Із рядків 540-560 гр. 4 - фінансові витрати, уключені до соборноствітв акцій

(631)	-	-
(632)	-	%
(633)	-	-

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		2	3
Готівка	640	4	
Поточний рахунок у банку	650	13311	
Інші рахунки в банку (середств, чеків клієнтів)	660	-	
Грошові кошти в дорозі	670	-	
Еквіваленти грошових коштів	680	-	
Разом	690	13315	

3 рядка 1090 гр. 4 Баланс (Звіт про фінансовий стан) Грошові кошти, використанні для обслуговування (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Вид забезпечення і резерви	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за рік, грн		Використано у звітному році	Сторювано незалежними суб'єктами звітному році	Сума списаного відносно витрат інших сторінок, при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			паралельно (сторіночно)	додаючи відрахування				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відшкодування прямих збитків	710	382	747	-	701	-	428	428
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на покриття гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на покриття зобов'язань щодо обслуговування контрагентів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумішних боргів	775	39	40	-	50	-	-	20
Разом	780	421	787	-	750	-	428	418

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переслітка за рік	
			збільшення чистой вартості реалізації *	ушкода ушкода
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	-	-	-
Купівельні папірфабрикатні та комплектуючі вироби	810	2291	-	-
Паливо	820	1871	-	-
Товари з торгівлі матеріали	830	2005	-	-
Будівельні матеріали	840	10	-	-
Запаси чистини	850	720	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні фінансові активи	870	-	-	-
Матеріали та придбані/вироблені предмети	880	166	-	-
Незвернене виробництво	890	179	-	-
Готова продукція	900	93	-	-
Готові	910	8834	-	-
Разом	920	16109	-	-

В рядках 020 графа 3 - Балансова вартість залише: підоб'єктивні за чистотою предмету реалізації: (921) - вержданіх з переробку (922) - оформленіх в закладу (923) - вержданіх на юрисдикцію (924) - Ассети на підоб'єктивному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

У рядках 12/00 (гр. 4) Балансу (Звіт про фінансовий стан) - запаси, призначені для продажу (925) - (926) -

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код радика	Всього на квартальний квартальний рік	У т.ч. за строками погашення			
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців	
	1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товарами, роботами, послугами	940	30521	30521	4286	-	-
Відсоток на дебіторську заборгованість	950	475	-	475	-	-

Складено у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості
в рахунок 940, 950 (графі 3 зборів єдиність з довільними структурами)

(951) -
(952) -

X. Нестачі і втрати від пошування цінностей

Найменування показника	Код радика	Сума	
	1	2	3
Види лево (списано) за рік нестачі і втрат	960	-	-
Величезна заборгованість інших осіб у звітному році	970	-	-
Сума нестачі і втрат, оприлюдненої рішеним щодо пошування, з якими на квартал року не прийнято (доказувальності) рішення (072)	980	-	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код радика	Сума	
	1	2	3
Доля за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-	-
Заборгованість на кінець звітного року	1120	-	-
включаючи замовників	1130	-	-
включаючи замовників	1140	-	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-	-
Вартість виконаних субпідрядними робот за невиконаними будівельними контрактами	1160	-	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника		
	Код рядка	Сума
	2	3
	1210	221
Поточний податок на прибуток		
Надстрочені податкові активи на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіт про фінансові результати - усього	1240	221
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	221
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі чистого прибутку - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника		
	Код рядка	Сума
	2	3
	1300	8289
Парховано за звітний рік		
Поворотство за рік - усього	1310	-
в тому числі за:		
бюджетно-об'єкти	1311	-
предметів (виробів-активів) зі списання основних засобів	1312	-
з них машин та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
вкладення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за періодом партійно										Обліковуються за стратифікованою партією					
		залишок на початок року		надійшло за рік		пархоловано за рік		вирати від зміни ціни акцій		внесли від зміни ціни акцій		залишок на кінець року		залишок на кінець року			
		первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	залишок на кінець року	первісна вартість	залишок на кінець року	первісна вартість	залишок на кінець року	первісна вартість	залишок на кінець року	залишок на початок року	залишок на кінець року	залишок на початок року	залишок на кінець року		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:																	
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані вирощування та відгодівлі	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
усього	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані вирощування та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
біологічних перетворювальних тварин на вирощуванні та відгодівлі	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
усього	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

14 рядка 14.30 графа 5 і графа 14 – вартість біологічних активів, придбаних за роком, підлягає фіксуванню
 15 рядка 14.30 графа 6 і графа 16 – залишок вартості довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів (стратифікована вартість біологічних активів)

16 рядка 14.30 графа 11 і графа 17 – вартість біологічних активів, якщо вони вступили в обіг за рахунок операцій з придбанням об'єкту інвестиційних активів
 17 рядка 14.30 графа 12 і графа 17 – вартість біологічних активів, якщо вони вступили в обіг за рахунок операцій з придбанням об'єкту інвестиційних активів

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування товарів	Код рахунок	Цілість первісного визнання	Витрати, відносно біологічних перетворень	Результат від первісного визнання		Удільна	Витрати від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток -; виток -) від реалізації			
				дохід	витрати				M	9	10	11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
Продукція та додаткові біологічні активи розподіляються - усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
У тому числі:	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-		
зернові і зернобобові	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-		
пшениця	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-		
соя	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-		
соняшник	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-		
рипак	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-		
сирокви (фабричні)	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-		
картопля	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-		
плоди (ярицької, кіслової)	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-		
інші продукти розмноження	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-		
додаткові біологічні активи розмноження	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-		
Продукція та додаткові біологічні активи припиняються - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-		
У тому числі:	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-		
прирост жайлів шкар. усього	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-		
у тому числі:	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-		
віднаві різнотіп сукцесії	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-		
середній	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-		
молодня	1544	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-		
волни	1545	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-		
інші	1546	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-		
інші продукти розмноження	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-		
додаткові біологічні активи розмноження	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-		
продукція розмноження	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-		
Сума всіх статей карської продукції та додаткових біологічних активів - річної	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-		

Керівник: _____
Прокор Сергій Михайлович

Головний бухгалтер: _____
Горенко Надія Петрівна

Додаток І
до Національного бухгалтерського стандарту
"Бухгалтерський звіт про фінансові результати"

Підприємство АТ "ЛІНОВИЦЬКИЙ ЦУКРОКОМБІНАТ "КРАСНИЙ"
Територія ЧЕРНІГІВСЬКА
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Виробництво цукру
Середня кількість працівників 188
Адреса, телефон вулиця Заводська, буд. 4, смт. ЛЕНІНОВИЦЯ, ПРІВАТІВСЬКИЙ РАЙОН, ЧЕРНІГІВСЬКА ОБЛ. 69250
17584

Дата (рік, місяць, число)

за СДРКОУ
за КОДАТУУ
за КОДРАЄ
за КВЕД

2019	07	31
00772629		
7424155600		
250		
10.81		

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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 "х" у відповідній клітинці)

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

та міжнародними стандартами фінансової звітності

✓

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

Форми №1 БІЛ та ДКУ.І 1801001

А К Т И В	Код радян	На кінець звітний період	На кінець звітний період
I	2	3	4
I. Немобільні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	90	102
Основи засоби	1010	55 772	70 766
первісна вартість	1011	100 049	121 802
знош	1012	44 277	51 036
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знош інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквизиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих управлінських резервних фондах	1065	-	-
Інші немобільні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	55 862	70 868
II. Оборотні активи			
Залиш	1100	16 891	29 084
Виробничі запаси	1101	15 470	19 072
Незавершене виробництво	1102	204	406
Готова продукція	1103	1 217	8 698
Товари	1104	4	8
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Детинги переуступання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	542	542
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	71 083	4 347
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	13 372	6 458
з бюджетом	1135	3 876	3 765
у тому числі з податку на прибуток	1136	960	960
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із збутих речових розрахунків	1145	-	-
Інші поточна дебіторська заборгованість	1155	250	457
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	28 352	24 340
Гривня	1166	-	1
Резерви в банках	1167	28 352	24 339
Витрати майбутніх періодів	1170	13 127	-
Чиста переуступовка у строківних резервах	1180	-	-
у тому числі в резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервний збиток або резерв на зменшенні виліт	1182	-	-

резерви незароблених премій	1183	-	-
інших стриманих резервів	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	4 792	2 955
Усього за розділом II	1195	151 485	71 248
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	207 347	142 116

Позиція	Код радика	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (імовний) капітал	1400	243	243
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	7 345	7 345
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Резервний капітал	1412	-	-
Ниспадіння курсової різниці	1415	61	61
Резервний капітал	1420	(7 762)	(19 229)
Нерозподілений прибуток (збиток)	1425	-	-
Неослужений капітал	1430	-	-
Випусковий капітал	1435	-	-
Інші резерви	1495	(113)	(10 680)
Усього за розділом I	1500	-	-
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податки зобов'язання	1505	-	-
Пенсійні зобов'язання	1510	-	-
Довгострокові кредити банків	1513	47 454	-
Інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Довгострокові забезпечення	1521	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1525	-	-
Цільове фінансування	1526	-	-
Благодійні допомоги	1530	-	-
Страхові резерви	1531	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв пасивних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату дяку-пошу	1595	47 454	-
Усього за розділом II	1600	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1605	-	-
Векселі видані	1610	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1615	141 623	89 310
товари, роботи, послуги	1620	1 163	1 005
розрахунки з банками	1621	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1625	69	71
розрахунки зі страхування	1630	162	183
розрахунки з оплати праці	1635	901	132
Поточна кредиторська зборгованість за осередкованими депозитами	1640	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за розрахунками з учасниками	1643	12 723	12 095
Поточна кредиторська зборгованість за внутрішніми розрахунками	1650	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за страховою діяльністю	1660	385	382
Поточні забезпечення	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені кошти доходу від перестраховиків	1670	2 922	49 612
Інші поточні зобов'язання	1695	160 006	152 796
Усього за розділом III	1700	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1800	-	-
V. Чиста парність активів незаробленого пенсійного фонду	1900	207 347	142 116
Баланс	1900	207 347	142 116

Керівник

Прозор Сергій Михайлович

Головний бухгалтер

Поненко Надія Петрівна

Підписане в порядку встановленому чинним законодавством України, що регулює діяльність державних підприємств у сфері економіки.

Підприємство	АТ "ЛІНІВЧИЦЬКИЙ ЦУКРОКОМБІНАТ "КРАСНИЙ" (націоналізація)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2019	07	01
			00372629		

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

Форма №2 Код за ДКУД: 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рилка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	168 805	265 903
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії відписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(152 486)	(256 062)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	16 319	9 841
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	1 593	2 460
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	(5 593)	(5 370)
Витрати на збут	2150	(2 845)	(2 712)
Інші операційні витрати	2180	(6 489)	(2 748)
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	2 985	1 471
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 161	819
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(83)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(44)	(3)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	4 102	2 204
збиток	2295	(- -)	(- -)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	4 102	2 204
збиток	2355	(- -)	(- -)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (ушкодження) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (ушкодження) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	4 102	2 204

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	76 781	120 951
Витрати на оплату праці	2505	20 065	17 350
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 889	3 377
Амортизація	2515	7 190	6 493
Інші операційні витрати	2520	17 534	11 474
Разом	2550	125 459	159 645

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	21 702	21 702
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	21 702	21 702
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	189,01484	101,55746
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	189,01484	101,55746
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Прозор Сергій Михайлович

Головний бухгалтер

Повесню Надія Петрівна

Підприємство АТ "ЛІНІВНИЦЬКИЙ ЦУКРОКОМБІНАТ "КРАСНИЙ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРЧОУ

КОДІН		
2019	07	01
00372629		

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	102 228	118 793
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3006	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3010	38	27
Надходження авансів від покупців і замовників	3011	-	-
Надходження від повернення авансів	3015	20 481	26 244
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3020	6 128	6 968
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3025	-	-
Надходження від операційної оренди	3035	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3040	-	-
	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	372	140
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(81 953)	(64 684)
Прани	3105	(15 591)	(13 568)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 489)	(3 764)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(9 448)	(5 252)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(414)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(3 468)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(5 980)	(4 838)
Витрачання на оплату авансів	3135	(22 699)	(45 134)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(467)	(617)
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	(806)	(527)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-6 206	18 626
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих відсотків	3215	1 161	819
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1 161	819
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	-	5 158
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	18 700
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(83)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-13 625
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-5 045	5 820
Залишок коштів на початок року	3405	28 352	22 264
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	933	268
Залишок коштів на кінець року	3415	24 240	28 352

Керівник _____

Прозор Сергій Михайлович _____

Головний бухгалтер _____

Поненко Надія Петрівна _____

Підприємство АТ "ЛІНОВИЦЬКИЙ ЦУКРОКОМБІНАТ "КРАСНИЙ"

Дата (рок, місяць, число)

м. СДРІЮУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

м. Рік 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КУДІІ		
2019	07	01
00372629		

Стаття	Код рє- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Перозно- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Виду- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	243	7.345	-	61	(7.762)	-	-	(113)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(14.669)	-	-	(14.669)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	243	7.345	-	61	(22.431)	-	-	(14.782)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	4.102	-	-	4.102
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	4 102	-	-	4 102
Залишок на кінець року	4300	243	7 345	-	61	(18 329)	-	-	(10 680)

Керівник

Прозор Сергій Михайлович

Головний бухгалтер

Попенко Надія Петрівна

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 № 602)

Кодифікатор	
2019	12
00372629	
7424155600	
0	
230	
1081	

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за ЄНОДПУ
за КОІФІ
за КВЕД

Підприємство: АТ "ІННОВАЦІЙНИЙ ЦЕНТРОКОМБІНАТ "КРАСНИЙ"
Територія: ЧЕРНІВЕЦЬКА
Орган державного управління: Адміністративна територія
Ори дитячий-аранова форма господарювання: Виробничо-торгівельна
Вид економічної діяльності: Виробництво цукру
Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2019 рік

Форма №5

Код п. ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Група нематеріальних активів	Код розділу	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (зменшення, збільшення)			Відбуло за рік			Після переоцінки за рік	Витрати на придбання за рік	Витрати за рік		Залишок на кінець року	
		періодична оцінка	періодична оцінка		періодична оцінка	періодична оцінка	періодична оцінка	періодична оцінка	періодична оцінка	періодична оцінка			періодична оцінка	періодична оцінка	періодична оцінка	періодична оцінка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
Права інтелектуального характеру	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Права інтелектуального характеру	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Права на авторські права	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Права на патенти	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Авторські права на програмне забезпечення	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Права на винаходи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Права на винаходи	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Права на винаходи	080	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Права на винаходи	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

14 - група 080 графа 14 - періодична оцінка, після яких відбувається переоцінка
15 - група 080 графа 15 - періодична оцінка, після яких відбувається переоцінка
16 - група 080 графа 16 - періодична оцінка, після яких відбувається переоцінка
17 - група 080 графа 17 - періодична оцінка, після яких відбувається переоцінка
18 - група 080 графа 18 - періодична оцінка, після яких відбувається переоцінка
19 - група 080 графа 19 - періодична оцінка, після яких відбувається переоцінка

II. Основні засоби

Група основних засобів	Код розрахунку	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Перехідні показники -1, -2		Вибуло за рік		Витрати на амортизацію за рік	Лінійні засоби за рік		Залишок на кінець року		у тому числі				
		первісна (першопризначена) вартість	лиход		первісна (першопризначена) вартість	лиход	первісна (першопризначена) вартість	лиход		первісна (першопризначена) вартість	лиход	первісна (першопризначена) вартість	лиход	первісна (першопризначена) вартість	лиход			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівельні	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виробничі	106	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівельні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівельні витрати на поліпшення земель	120	19773	19756	-	-	-	138	02	1382	-	19635	-	11503	-	-	-	-	-
Будівельні витрати на поліпшення земель	130	88046	22533	21205	-	-	-	-	4611	-	9010	-	2314	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	140	21422	14678	1466	-	-	-	-	1328	-	353	318	2528	17888	-	-	-	-
Транспортні засоби	145	86	30	-	-	-	-	-	8	-	8	-	4	-	-	-	-	-
Виробничі засоби, приладдя, інструменти, пристрої, обладнання (засоби)	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товари	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансові інвентарні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лінійні основні засоби	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бюджетні фонди	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Матеріальні цінності	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товари (виробничі засоби, інструменти)	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивні ресурси	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрати на капітал	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Преземія	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лінійні цінності	260	11813	4237	2246	-	-	138	02	1183	-	152	318	13127	3168	-	-	-	-
Разом																		

Із рядка 260 (група 14) вартість основних засобів, щодо яких відсутня переоцінка чинною законодавством (бухгалтерською грошовою одиницею)

Із рядка 260 (група 14) вартість основних засобів, щодо яких відсутня переоцінка чинною законодавством (бухгалтерською грошовою одиницею)

Із рядка 260 (група 8) вартість основних засобів, утворених унаслідок підлягаючих податку операцій (наприклад, реорганізація тощо)

Із рядка 260 (група 5) вартість основних засобів, придбаних за рахунок лінійного фінансування

Із рядка 260 (група 15) вартість основних засобів, щодо яких відсутня переоцінка чинною законодавством (бухгалтерською грошовою одиницею)

Із рядка 100 (група 14) вартість основних засобів, щодо яких відсутня переоцінка чинною законодавством (бухгалтерською грошовою одиницею)

(261)	-
(262)	-
(263)	271
(264)	2235
(2641)	-
(265)	-
(2651)	-
(266)	-
(267)	-
(268)	-
(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	22373	102
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Трансферти (оприлюднено) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	22373	102

(340) графа 3 - капітальні інвестиції в інвестиційну верховність
фінансові витрати, пов'язані з капітальними інвестиціями

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
донірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
об'єкти і наї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (роки А + рядки Б)	420	-	-	-

З рядка 1033 гр 4 (лише) (лише) про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції, неубражені:

за собівартістю (421)

за справедливою вартістю (422)

за амортизованою собівартістю (423)

за собівартістю (424)

за справедливою вартістю (425)

за амортизованою собівартістю (426)

З рядка 1160 гр 4 (лише) (лише) про фінансовий стан) Поточні фінансові інвестиції, неубражені:

за собівартістю (421)

за справедливою вартістю (422)

за амортизованою собівартістю (423)

за собівартістю (424)

за справедливою вартістю (425)

за амортизованою собівартістю (426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційні оренди активи	440	-	-
Операційні курсові різниці	450	1178	5606
Реалізація інших оборотних активів	460	204	186
Штрафи, пені, неустойки	470	6	278
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	205	419
У тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
випродуктивні витрати і витрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиційним п:			
асоційовани підприємства	500	-	-
товари підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
V. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансові оренди активи	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	1161	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат операції корисності	590	-	-
Неопераційні курсові різниці	600	-	-
Безоплатні отримані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	44
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товариство (бартнери) операції з продажу (спирити, роботи, послуги)
 Частка доходу від реалізації операцій (спирит, послуг) за товариство
 (бартнери) контракти з найбільшими сторонами
 Із рядків 530-560 (р. 4 - фінансові доходи, уключені до об'єднання) активи

(631) -
 (632) - %
 (633) -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рідка	На кінець року	
		2	3
І отримав	640	640	1
Питерський рахунок у банку	650	650	24238
І інші рахунки в банку (акредитиви, засячені клієнські)	660	670	1
І грошові кошти в дорозі	670	680	-
Гарантійні грошові кошти	690	690	24240
Разом			

3 рідка 1090 гр. 4 Голланду (Догоу прасфінансовий етап) Грошові кошти, використанні інших об'єктах (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечення і резерви	Код рідка	Залишок на початок року	Збільшення за лет. рік		Використано у поточному року	Сторожливо зберігано на кінець поточного року	Сума отримано їхого відшкоду- вання витрат на кінець поточного року	Залишок на кінець року
			паралельно (стороню)	додаються показники				
І	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату платежів працівникам	710	385	1979	-	1982	-	382	482
Забезпечення наступних витрат на додатково пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо об'єктів інших контрагентів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
	775	71	-	-	19	-	-	54
Разом	780	458	1979	-	2001	-	482	436

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова частота на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистого вартості реалізації *	утиліка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	-	-	-
Купівельні запобіжники та комплектуючі вироби	810	2889	-	-
Паливо	820	133,32	-	-
Тара і тарні матеріали	830	292,5	-	-
Будівельні матеріали	840	10	-	-
Запаси чистоти	850	450	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Позичні (безоточні) активи	870	-	-	-
Машини та транспортні засоби	880	166	-	-
Незавершене виробництво	890	406	-	-
Готова продукція	900	86,08	-	-
Товари	910	8	-	-
Разом	920	2908,4	-	-

У рядку 920 (таблиця 3) Балансові частоти запасів: переданих за чистою вартістю реалізації; переданих у переоб'єкти; оформлених в акти; переданих на продаж

Активи на відновлення: збитки (забалансовий рахунок 02) з рядка 1200 (таблиця 4) Балансу (Звіт про фінансовий стан) - запаси, призначені для продажу

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

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
I	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	4247	1	1	4047
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	457	457	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рахунку 940 (950) групи 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) -

(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Виділено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Виспано заборгованість винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточно ринцева ціною визначена за видами на кінець року не прийнято (спеціалізований рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Доходів за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року	1120	-
включаючи заборгованість	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума зобов'язаних коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних суб'єктами будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника		
Код рядка	Сума	
2	3	
I		
Поточний податок на прибуток	-	
Відстрочені податкові активи на початок звітного року на кінець звітного року	-	
Відстрочені податкові зобов'язання на початок звітного року на кінець звітного року	-	
Включено до Звітту про фінансові результати - усього	-	
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	-	1241
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	-	1242
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-	1243
Відображено у ек від звітного звіту - усього	-	1250
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	-	1251
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	-	1252
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-	1253

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника		
Код рядка	Сума	
2	3	
I		
Надходило за звітний рік	7189	
Використано за рік - усього	-	
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	-	1311
придбання (створення) та повільне освоєння основних засобів	-	1312
у них машин та обладнання	-	1313
придбання (створення) нематеріальних активів	-	1314
погашення отриманих на кошти депозитів	-	1315
	-	1316
	-	1317

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код розділа	Обліковуються за первісною вартістю						Обліковуються за справедливою вартістю								
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		перехідно амортизації за рік	врати від зменшення амортизації	вигоди від відновлення амортизації	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	залишок на кінець року	вибуло за рік	
		первісна вартість	амортизація		первісна вартість	амортизація				первісна вартість	амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього в тому числі:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робота худоби	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
благородні пасовища	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи -																
Усього																
в тому числі:	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в етапі біологічних перетворень (берези тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
1423	-	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 (графі 5 і графа 14

Із рядка 1430 (графі 6 і графа 16

Із рядка 1430 (графі 11 і графа 17

вартість біологічних активів, приданих за рахунок цільового фінансування
залишок вартість довгострокових та поточних активів, первісна вартість
поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів,
утрачених унаслідок надзвичайних подій

бальшою вартість біологічних активів, щодо яких неможливо перевірити
адекватність облікової вартості

(1431)

(1432)

(1433)

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування покриття	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручок від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від первісного визнання та реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи розмноження - усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зерно і зернобобові з пш.	1510	-	()	-	()	-	-	()	-	-
пшениця сорг	1511	-	()	-	()	-	-	()	-	-
1512	-	-	()	-	()	-	-	()	-	-
1513	-	-	()	-	()	-	-	()	-	-
1514	-	-	()	-	()	-	-	()	-	-
1515	-	-	()	-	()	-	-	()	-	-
1516	-	-	()	-	()	-	-	()	-	-
1517	-	-	()	-	()	-	-	()	-	-
1518	-	-	()	-	()	-	-	()	-	-
1519	-	-	()	-	()	-	-	()	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	()	-	()	-	-	()	-	-
у тому числі:										
1530	-	-	()	-	()	-	-	()	-	-
1531	-	-	()	-	()	-	-	()	-	-
1532	-	-	()	-	()	-	-	()	-	-
1533	-	-	()	-	()	-	-	()	-	-
1534	-	-	()	-	()	-	-	()	-	-
1535	-	-	()	-	()	-	-	()	-	-
1536	-	-	()	-	()	-	-	()	-	-
1537	-	-	()	-	()	-	-	()	-	-
1538	-	-	()	-	()	-	-	()	-	-
1539	-	-	()	-	()	-	-	()	-	-
1540	-	-	()	-	()	-	-	()	-	-

Керівник: Прозор Сергій Михайлович

Головний бухгалтер: Голосенко Надія Петрівна

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
17 червня 2015 № 572

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛИНОВИЦЬКИЙ ЦУКРОКОМБІНАТ
"КРАСНИЙ", код за ЄДРПОУ 00372629, ІПН 003726225163, № свід.
100294230, УКРАЇНА, 17584, ЧЕРНІГІВСЬКА, ПРИЛУЦЬКИЙ,
СМТ.ЛИНОВИЦЯ, ВУЛ.ЗАВОДСЬКА, будинок № 4, тел.: (04637)
69195, п/р UA4338080500000026009462971, у банку ПАТ
"РАЙФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ", м. Київ

(установи)
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 00372629

ІНВЕНТАРИЗАЦІЙНИЙ ОПИС

необоротних активів

(основні засоби, нематеріальні активи¹, інші необоротні матеріальні активи, капітальні інвестиції)

31 грудня 2020 р.
(дата складання)

На підставі розпорядчого документа від _____ № _____ виконано зняття фактичних залишків основних засобів, нематеріальних активів, інших необоротних матеріальних активів, капітальних інвестицій (необхідне підкреслити), які обліковуються на субрахунок(ах) 105, 103 та зберігаються Автопарк _____ (номер та назва) _____ (місцезнаходження²).

станом на 31 грудня 2020 р.

Розписка

До початку проведення інвентаризації всі видаткові та прибуткові документи на необоротні активи здано в бухгалтерську службу і всі необоротні активи, що надійшли на мою відповідальність, оприбутковано, а ті, що вибули, списано.

Матеріально відповідальна особа:

начальник цеху механізації _____ (посада) Борисенко О.В. _____ (ініціали, прізвище)

Інвентаризація розпочата
закінчена

¹ Для об'єднаних інвентаризацій об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів застосовується форма форми № НА-4 «Інвентаризаційний опис об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів», затверджена наказом Міністерства фінансів України від 22 листопада 2004 року № 732, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 14 грудня 2004 року за № 1580/10179

² Склад (адреса), його (їх) фактичне місцезнаходження.

При інвентаризації встановлено таке.

№ з/п	Найменування, стисла характеристика та призначення об'єкта	Рік випуску (будівництва) чи дата придбання (введення в експлуатацію) та виготовлювач	Номер			Один. вимір	Фактична наявність		Відмітка про вибуття	За даними бухгалтерського обліку					Інші відомості
			інвентарний / номерний	заводський	паспорта		кількість	первісна (періодична) вартість		кількість	первісна (періодична) вартість	сума зносу (накинута) (амортизація)	балансова вартість	сторх корисного використання	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	автобус		500001459			шт	1	450 000		1	450 000	82 481,74	367 518,26	120	
2	Зеленарід НСС-250/40-Ф	18.08.2016	500001394			шт	1	1 656 000		1	1 656 000	705 306,62	950 693,38	120	
3	Автофран (старий тракт. мотостерні)	01.07.2047	A00000013			шт	1	39 879,05		1	30 879,05	30 026,39	9 854,26	219	
4	Баня транспортного шара	01.07.1906	A00000032			шт	1	31 649,25		1	31 649,25	20 511,97	11 137,28	219	
5	Будівля цеха механізації	01.07.1975	A00000027			шт	1	98 738,73		1	98 738,73	76 754,34	21 984,39	120	
6	Автомобіль ГАЗ-31029. Нюш200 СН	30.12.2004	A00001052			шт	1	149 379		1	149 379	106 294,59	43 084,41	120	
7	Автобус "ИЖАРУС" М1070 ЧНП	01.07.1991	A00000749			шт	1	143 410,56		1	143 410,56	117 121,66	26 288,88	120	
8	Автобус ПАЗ-3205. СВ890ДАХ	01.07.1992	500000752			шт	1	35 150,13		1	35 150,13	29 549,04	5 606,09	96	
9	Автобус РАФ-2203.СВ86384Р	01.07.1992	500000753			шт	1	12 455,31		1	12 455,31	10 686,01	1 767,3	96	
10	Автобус КС-2561 К. СВ86947АХ	01.07.1992	500000718			шт	1	51 543,73		1	51 543,73	39 614,58	11 929,15	120	
11	Автофран КС-4572А. СВ8046АХ	01.07.1992	500000447			шт	1	182 896		1	182 896	116 793,79	64 102,21	120	
12	Автомобіль "КАМАЗ" 55102. СВ8324АХ	01.07.1989	500000744			шт	1	155 484,5		1	155 484,5	111 314,44	44 170,06	120	
13	Автомобіль ГАЗ-3307-жигирівка. СВ 8942 АХ	01.07.1994	500000837			шт	1	93 941,33		1	93 941,33	70 186,38	23 754,95	120	
14	Автомобіль ГАЗ-52. СВ 7264 АК	01.07.1984	500000736			шт	1	16 334,75		1	16 334,75	13 586,84	2 747,91	96	
15	Автомобіль ГАЗ-55-12. №3725 ЧНП	01.07.1987	A00000740			шт	1	18 290,42		1	18 290,42	15 477,83	2 812,69	96	
16	Автомобіль ГАЗ-53. СВ 2175 АО	01.07.1993	500000626			шт	1	26 930,43		1	28 930,43	24 580,13	4 350,3	96	
17	Автомобіль Газель. СВ 2172 АО	01.07.1995	500000851			шт	1	84 707		1	84 707	69 175,74	15 531,26	120	
18	Автомобіль ЗІЛ ММЗ-45/55. СВ 5461 АО	01.07.1991	500000750			шт	1	104 605,65		1	104 605,65	85 429,1	19 177,65	120	
19	Автомобіль ЗІЛ ММЗ-45/021. СВ 5469 АО	01.07.1988	500000745			шт	1	52 098,1		1	52 098,1	36 472,94	15 625,16	120	
20	Автомобіль МАЗ СВ 8581 АХ	01.07.1993	500000814			шт	1	195 582,72		1	195 582,72	155 070,15	40 512,57	120	
21	Автомобіль МАЗ. св 8943жк	01.07.1993	500000816			шт	1	121 062,67		1	121 062,67	84 397,61	36 665,06	120	
22	Автомобіль МАЗ бортовий СВ 8941АХ	01.07.1993	A00000819			шт	1	122 433,76		1	122 433,76	85 708,61	36 725,15	120	
23	Автомобіль МАЗ. СВ 8945 АХ	01.07.1993	500000818			шт	1	178 748,43		1	178 748,43	145 975,91	32 772,52	120	
24	Автомобіль САЗ 3502 СВ 9328 АХ	01.07.1991	A00000748			шт	1	50 009,08		1	50 009,08	40 840,72	9 168,36	120	
25	Автомобіль САЗ 3507 СВ 5460 АО	01.07.1988	A00000742			шт	1	17 886,92		1	17 886,92	15 166,99	2 689,93	96	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
26	Автомашина СА3-3507, 31364 ЧНО	01.07.1989	A00000743			шт	1	17 303,95		1	17 303,95	14 701,69		96	
27	Автомашина СА3-3507, СВ 9302 АХ	01.07.1990	B00000747			шт	1	26 806,64		1	26 806,64	22 775,94	4 030,7	96	
28	автомобиль "Нива шекарел2 №2R0707 ЕИС	30.03.2005	A00001071			шт	1	142 535,85		1	142 535,85	114 898,49	27 637,36	120	
29	Автомобиль "Нива" №1113	28.02.2006	B00001109			шт	1	108 169		1	108 169	87 366,64	20 802,36	120	
30	Автомобиль ГАЗ 2705, №04429 МК	29.06.2003	A00001007			шт	1	34 682		1	34 682	29 061,62	5 620,38	96	
31	Автомобиль ГАЗ 3110, №225275 РМС	29.06.2003	B00001006			шт	1	75 755,17		1	75 755,17	58 485,05	16 270,12	120	
32	автомобиль ГАЗ 31105-121 55 СВ 0043 КМ	01.07.2010	A00001243			шт	1	40 087,91		1	40 087,91	32 587,59	7 480,32	120	
33	автомобиль ГАЗ-5201 МТР. 6924, №14521 СК	30.12.2004	A00001042			шт	1	33 045,79		1	33 045,79	20 925,36	12 120,43	120	
34	автомобиль ГАЗ-5312 АЦ.4.6, №14523 СК	30.12.2004	A00001048			шт	1	36 261,33		1	36 261,33	23 985,45	12 274,88	120	
35	Автомобиль ЗИЛ ММЗ 4502, №08732 СН	30.12.2004	A00001049			шт	1	41 997,71		1	41 997,71	26 616,81	15 180,9	120	
36	Автомобиль ЗИЛ ММЗ 4502, №14524 СК	30.12.2004	A00001050			шт	1	44 604,85		1	44 604,85	40 652,9	3 951,95	60	
37	Автомобиль ЗИЛ 441510-3НГ СВ 2174 АО	01.01.1992	A00001047			шт	1	53 125,45		1	53 125,45	37 349,29	15 776,16	120	
38	Автомобиль ЗИЛ-ММЗ-4502, №14520 СК	30.12.2004	B00001043			шт	1	41 781,12		1	41 781,12	26 609,4	15 171,72	120	
39	Автомобиль КАМАЗ 5320, СВ 0136 ВВ	01.01.1987	A00001322			шт	1	22 853		1	22 853	22 852		51	
40	автомобиль КАМАЗ 53212 СВ 1087 ВР	01.08.2012	B00001315			шт	1	22 853		1	22 853	22 852		51	
41	автомобиль КАМАЗ 55102 СВ 1063 ВР	03.08.2012	B00001316			шт	1	31 994		1	31 994	31 993		51	
42	автомобиль КАМАЗ 55102 СВ 1065 ВР	07.08.2012	B00001319			шт	1	19 044		1	19 044	19 043		51	
43	автомобиль КАМАЗ 5511 СВ 1068 ВР	07.08.2012	B00001318			шт	1	19 044		1	19 044	19 043		51	
44	Автомобиль КАМАЗ 5511 СВ 0137 БА	27.08.2012	B00001323			шт	1	22 853		1	22 853	22 852		51	
45	Автомобиль КАМАЗ 5511 СВ 1066 ВР	03.08.1992	B00001317			шт	1	24 376		1	24 376	24 375		51	
46	Автомобиль КАМАЗ-5511 СВ 5934 АХ	16.04.2012	A00001299			шт	1	134 068		1	134 068	97 507,84	36 560,16	120	
47	Автомобиль КАМАЗ-5511, №1101 СН	30.12.2004	B00001045			шт	1	101 005,5		1	101 005,5	82 988,98	18 016,64	96	
48	Автомобиль МАЗ-бензовоз, СВ 7263 АК	01.07.1994	B00000821			шт	1	214 189,66		1	214 189,66	174 922,19	39 267,47	120	
49	Автомобиль-автовашина, СВ 8638 АХ	01.07.1993	B00000820			шт	1	30 775,5		1	30 775,5	22 480,07	8 295,43	120	
50	Автопоруочи	01.07.1993	A00000357			шт	1	24 897,56		1	24 897,56	19 667,71	5 229,85	96	
51	авторицел ОДА3 857Б, СВ 0368 ХХ	10.08.2001	A00000933			шт	1	28 886		1	28 886	19 614,73	9 271,27	120	
52	Авторицел ОДА3 9370, СВ 1610 ХХ	10.08.2001	A00000934			шт	1	28 886		1	28 886	19 614,73	9 271,27	120	
53	Авторицел КАМАЗ-5410, СВ 9301 АХ	01.07.1987	A00000739			шт	1	126 530,38		1	126 530,38	96 995,05	29 563,93	120	
54	КАМАЗ 5329	31.12.1989	A00000876			шт	1	170 820,5		1	170 820,5	123 752,8	47 067,9	120	
55	Кран-мостовой П-12 5	01.07.1978	A00000172			шт	1	12 856,59		1	12 856,59	10 230,05	2 626,54	96	
56	Легковой автомобиль Хендай СВ 5505	01.07.2010	A00001244			шт	1	393 063,1		1	393 063,1	319 565,83	73 467,27	120	
57	микрованбус-Д ГАЗ (Газель) 32213-414 СВ 2173 АО	17.01.2009	A00001153			шт	1	91 220		1	91 220	74 323,14	16 896,86	120	
58	Пожарная машина АЦ 40-130	01.07.1987	000000472			шт	1	42 649,67		1	42 649,67	32 774,03	9 875,64	120	
59	Прицеп автомоб-СЗАП 8527, №205215 РМС	01.07.1989	A00000746			шт	1	3 755,82		1	3 755,82	2 577,37	6 333,19	96	
60	прицеп ГАЗ-8827 СВ 5139 ХТ	07.08.2012	A00001320			шт	1	12 695,33		1	12 695,33	12 694,33		51	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
61	Автомобільний лірицеп ОДА3-92	01.07.1992	A00000755			шт	1	22 431,25			22 431,25	18 767,36	3 663,89	96
62	Принт-самосвід	01.07.1993	A00000827			шт	1	21 549,3			21 549,3	17 641,7	3 907,6	96
63	Принт-самосвід	01.07.1997	A00000866			шт	1	21 367,37			21 367,37	15 267,15	6 100,22	96
64	Цементовоз ТЦ 10-1, №2580 ЧП	01.07.1992	A00000751			шт	1	23 191,81			23 191,81	21 174,93	2 016,88	60
65	Навантажувач фронтальний однокошівий Амадор 3428 ідент. номер У34260000173170	30.01.2017	Б00001404			шт	1	1 265 000			1 265 000	484 878,18	780 121,82	120
Разом	X	X	X	X	X	X	65	7 720 333,23		65	7 720 333,23	4 873 086,98	3 047 246,2	5

Разом за описом: а) кількість порядкових номерів **Шістдесят п'ять** (прописом)

б) загальна кількість одиниць (фактично) **Шістдесят п'ять** (прописом)

в) вартість фактична **Сім мільйонів сімсот двадцять тисяч триста тридцять три гривні 23 копійки** (прописом)

г) загальна кількість одиниць за даними бухгалтерського обліку **Шістдесят п'ять** (прописом)

г') вартість за даними бухгалтерського обліку **Сім мільйонів сімсот двадцять тисяч триста тридцять три гривні 23 копійки** (прописом)

Голова комісії _____ (посада) _____ (підпис) _____ (ім'я та прізвище)

Члени комісії _____ (посада) _____ (підпис) _____ (ім'я та прізвище)

_____ (посада) _____ (підпис) _____ (ім'я та прізвище)

_____ (посада) _____ (підпис) _____ (ім'я та прізвище)

Усі цінності, пронумеровані в цьому інвентаризаційному описі з № 1 до № 65, перевірено комісією в натурі в моїй присутності та внесено в опис. У зв'язку з цим претензій до інвентаризаційної комісії не маю. Цінності, перелічені в описі, знаходяться на моєму відповідальному зберіганні.

Матеріально відповідальна особа:

« _____ » _____ 20____ р. начальник цеху механізації _____ (підпис) **Борисенко О.В.** _____ (ім'я та прізвище)

Інформацію за даними бухгалтерського обліку вніс: _____ (підпис) _____ (ім'я та прізвище)

Вказані в цьому описі дані перевірів: _____ (посада) _____ (підпис) _____ (ім'я та прізвище)

« _____ » _____ 20____ р. _____ (посада) _____ (підпис) _____ (ім'я та прізвище)

* Згідно з п. 15 статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та аудиторський контроль» бухгалтерський облік здійснюється на підставі первинних документів.

Додаток П

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛИНОВИЦЬКИЙ
ЦУКРОКОМБІНАТ "КРАСНИЙ"

підприємство, організація

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 00372629

Типова форма № ОЗ-1

Затверджена наказом Міністерства України
від 29 грудня 1995 р. № 352

Код за УКУД _____

Затверджую

" ____ " _____ 20__ р.

Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів

Номер документа	Дата складання	Код особи, яка відповідає за збереження основних засобів	Код виду операції
в	24.12.2020	000000496	Введення в експлуатацію

Здавач	Одержувач	Дебет		Кредит		Первісна (балансова) вартість, грн	Шифр		Код	
		рахунок субрахунок	код аналітичного обліку	рахунок субрахунок	код аналітичного обліку		інвентарний	заводський	рахунки та об'єкти аналітичного обліку (для віднесення амортизаційних відрахувань)	норми амортизаційних відрахувань
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Цех, відділ, дільниця, лінія	БПЦ (СПЦ) Прядко	104		1521		72 500,00	Б00001470			

Норми амортизаційних відрахувань на повне відновлення	на капітальний ремонт	Поправочний коефіцієнт	Устаткування		Сума амортизації (знову) за даними переоцінки на _____ 20__ р. або за документами придбання	Рік вилучення (побудови)	Дата введення в експлуатацію (місяць, рік)	Номер паспорта
12	13	14	15	16	17	18	19	20
						10.10.2020	24.12.2020	

На підставі наказу, розпорядження _____

від " ____ " _____ 20__ р. У _____

Проведений огляд Електродвигун 160кВт/720 об/хв б/в
найменування об'єкта _____

що приймається (передається) в експлуатацію від _____

У момент приймання (передачі) об'єкт знаходиться в _____

місцезнаходження об'єкта _____

Коротка характеристика об'єкта _____

Об'єкт технічним умовам відповідає (не відповідає) _____
вказати, що саме не відповідає

Доробка не потрібна (потрібна) _____
вказати, що саме потрібно

Підсумки іспитів об'єкта _____

Висновок комісії _____

Додаток. Перелік технічної документації _____

Голова комісії	<u>Головний інженер</u> посада	підпис	<u>Душко Денис Вікторович</u> і, по б., прізвище
----------------	-----------------------------------	--------	---

Члени комісії	<u>Головний енергетик</u> посада	підпис	<u>Прядко Олександр Миколайович</u> і, по б., прізвище
---------------	-------------------------------------	--------	---

	<u>начальник ТЕЦ</u> посада	підпис	<u>Шаловал Наталя Григорівна</u> і, по б., прізвище
--	--------------------------------	--------	--

	<u>Заступник головного бухгалтера</u> посада	підпис	<u>Дегтяренко Вікторія Анатоліївна</u> і, по б., прізвище
--	---	--------	--

Об'єкт основних засобів прийняв	<u>Головний енергетик</u> посада	підпис	<u>Прядко О. М.</u> і, по б., прізвище
---------------------------------	-------------------------------------	--------	---

здав	_____	підпис	_____
	посада		і, по б., прізвище

Відмітка бухгалтерії про відкриття картки або переміщення об'єкта " _____ " _____ 20__ р.

Головний бухгалтер (бухгалтер)

ІТ "ЛИНОВИЦЬКИЙ ЦУКРОКОМБІНАТ "КРАСНИЙ"
Зворотньо-сальдова відомість по рахунку 10 за 2020 р.

інв. дані	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
Б/О (дані бухгалтерського обліку)	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Рахунок						
Зодаткове призначення						
Основні засоби						
10	121 821 932,92		4 244 032,29	94 633,97	125 971 331,24	
103	19 638 549,59			17 274,53	19 621 275,06	
Оклад, ПДВ	19 638 549,59			17 274,53	19 621 275,06	
Автопарк історич. тракт майстерні	39 879,85					
Ангар (металевий дроби. будівля)	91 129,90				91 129,90	
Артошавина	48 068,23				48 068,23	
Артошавина	48 068,30				48 068,30	
Банк транспортної цеху	31 649,25				31 649,25	
Башня Рожновського	8 172,15			8 172,15		
Башня Рожновського вул. Гайова	16 850,28				16 850,28	
Будівля БПЦ	1 797 286,35				1 797 286,35	
Будівля газової печі	660 127,14				660 127,14	
Будівля компресорної станції	319 088,85				319 088,85	
Будівля котлери (територія заводу)	83 840,93				83 840,93	
Будівля мехмайстерні	39 872,48				39 872,48	
Будівля насосної станції промисл	12 298,98				12 298,98	
Будівля пожедео	25 174,38				25 174,38	
Будівля сиров. лаб "РНОПРО"	92 203,65				92 203,65	
Будівля станції підйому буряку	27 687,78				27 687,78	
Будівля ТЕЦ	2 451 863,28				2 451 863,28	
Будівля турбозала	54 388,55				54 388,55	
Будівля змивосмичувальня	25 620,38				25 620,38	
Будівля цеху механізаци	98 738,73				98 738,73	
Будка залізничоріжача	8 299,05				8 299,05	
Вагова будка 1 Линов. блунета	8 465,25				8 465,25	
Вагова будка 3 Линов. блунета	18 972,30				18 972,30	
Вагова будка жомк	9 998,25				9 998,25	
Вагова будка Линов. блунету вагова в Теплиці	130 435,20				130 435,20	
Вагова будка Линов. блунету вагова в Теплиці	19 445,27				19 445,27	
Водонапірна Башня в сированному	14 205,45				14 205,45	
Водопровід по заводському селищу	9 102,38			9 102,38		
Ворота металічні з -д. переїзду	1 356,63				1 356,63	
Галерея жомквіддалення	383 118,85				383 118,85	
Головий корпус	906 492,29				906 492,29	
Гуртожиток 10а одноетажна	75 572,39				75 572,39	
Гуртожиток 2-х етажний	430 360,81				430 360,81	
Димова труба	305 846,98				305 846,98	
Дорога 480м	948 163,69				948 163,69	
Дорога на кагатне поле 1,4 км	161 615,40				161 615,40	
Естакада ПММ	4 801,99				4 801,99	
Ємність 25 м3 склад ПММ	5 991,50				5 991,50	
Ємність 25 м3 склад ПММ	5 788,58				5 788,58	
Ємність 25 м3 склад ПММ	12 095,10				12 095,10	
Ємність 50 м3 склад ПММ	12 418,84				12 418,84	
Ємність 60 м3 склад ПММ	7 206,50				7 206,50	
Житловий будинок Галівського буркопункту	18 086,51				18 086,51	
Жомова яма	36 318,87				36 318,87	
Жомозаборна площадка	20 766,50				20 766,50	
З -д. вітка до буряної	48 620,15				48 620,15	
З -д. вітка до буряної 1	12 623,78				12 623,78	
З -д. вітка до вагонних вагів	46 289,98				46 289,98	
З -д. вітка до жомової ями	80 153,05				80 153,05	
З -д. вітка до мазутохранилища	43 423,78				43 423,78	
З -д. вітка до цукрового складу	185 078,95				185 078,95	
З -д. естакада розвантажання каменя	75 635,70				75 635,70	
Збір нефтешлаку	3 876,17				3 876,17	
Залізнична естакада до буряної	290 998,25				290 998,25	
Кaatне поле з карли. гідротранспорт	125 918,73				125 918,73	
Кaatне поле при завод. блунета	30 225,15				30 225,15	
кагатне поле при завод. блунета	1 115 598,70				1 115 598,70	
Кладова для слюсарів	10 669,07				10 669,07	
Комунально-побутове приміщення з ду	468 329,68				468 329,68	
Контра транспортної цеху	103 690,40				103 690,40	
Магазини, контора, робоча	135 103,28				135 103,28	
Мазутна ємність 3000 тн	127 170,00				127 170,00	
Мазутна ємність 3000 тн	127 170,08				127 170,08	
Матеріальний склад	64 653,78				64 653,78	
Меліона ємність	163 191,58				163 191,58	
Міст через заводський ставок	11 356,53				11 356,53	

Навіс для тракторних полат	107 535.54		107 535.54
Напорний трубопровід пром. води	41 188.88		41 188.88
Насосна станція ґрунтовних вод	28 488.33		28 488.33
Овочезберігання підсобного господарства	11 815.30		11 815.30
Паропровід по заводу (ТЕЦ)	201 561.23		201 561.23
Перехідні газереті	37 408.18		37 408.18
Підлога дорога 0.865 км	19 338.53		19 338.53
Погрій при столовій	6 539.98		6 539.98
Поля фільтрації з отстійниками	113 280.68		113 280.68
Розчинний вузол для цукру-сирцю	25 223.71		25 223.71
Розчинний вузол на Линово	24 207.60		24 207.60
Білувкті			
Самобуткорпус	1 151 836.38		1 151 836.38
Сарай голод. на Линово	3 619.98		3 619.98
Білувкті			
сарай на катанні поле Линово	4 096.65		4 096.65
Білувкті			
Склад для насіння ц/б	17 225.78		17 225.78
Склад кислородних балонів	3 312.28		3 312.28
Склад нафтобали	4 414.50		4 414.50
Спортивний комплекс (роздівалка)	18 981.45		18 981.45
Станція підігріву буряку 1	27 278.10		27 278.10
Столова вул. Заводська. ?	12 828.00		12 828.00
Стрілочний перевід	10 392.70		10 392.70
Стрілочний перевід 3 на вагову лугу	6 149.35		6 149.35
Стрілочний перевід 5 уловлюючий тупик	21 149.35		21 149.35
Стрілочний перевід до жовтої залізниці	10 392.70		10 392.70
Трансформаторна будка	14 178.00		14 178.00
Трубопровід на катанні поле	13 015.11		13 015.11
Трубопровід на нафтобаку	3 833.67		3 833.67
Уловлюючий тупик	6 760.70		6 760.70
Цукро-суш. відділення	2 200 030.20		2 200 030.20
Цукровий склад 1 секційний з упаковочною	302 548.81		302 548.81
Цукровий склад секц. новий	121 008.35		121 008.35
Цукровий склад старий (склад мшкотарів)	101 411.68		101 411.68
Щосейна дорога (територія з'їзда)	2 179 921.30		2 179 921.30
104	79 190 541.02	2 891 098.96	82 081 639.98
Вакуум-апарат ВАЦМ-40 8	30 000.00		30 000.00
Підгіриван швидкісний S60 км м	0.88		0.88
Склад ПДВ	79 160 540.34	2 891 098.96	82 051 639.30
Автоматизація завантаження газової лінії	267 330.00		267 330.00
Автоматизація пар котла	385 909.77		385 909.77
Автоматичний варшан утфеля	98 362.00		98 362.00
Агрегат ТПУ-320/480	24 490.68		24 490.68
Агрегат ТПУ-320/480	24 490.68		24 490.68
апарат ак-1,8 з редук.	122 354.67		122 354.67
Банюота	2 950.00		2 950.00
БАРАБАН ЗАМ	46 450.00		46 450.00
Бензоклонка для скл. горючого	6 363.18		6 363.18
Бензоклонки для скл. горючого	6 363.17		6 363.17
Бетонмашалка	3 695.97		3 695.97
бетонмашалка	3 860.33		3 860.33
Блок безперебійного живлення	1 126.66		1 126.66
Блок (стіль ручній)	1 471.17		1 471.17
Бункер ваги ДС-800	31 842.06		31 842.06
Бункер ваги ДС-800	6 706.00		6 706.00
Буркоелеватор Б-450	41 666.67		41 666.67
Бурколейка	265 104.33		265 104.33
Буркокасос	281 927.33		281 927.33
Буркокасос	63 386.02		63 386.02
Буркокасос	62 382.46		62 382.46
Буркокасос Д-4ГНЦ 3/20 б/в	165 000.00	165 000.00	165 000.00
Буркокасос УС-2	58 267.85		58 267.85
Буркорізка	185 912.89		185 912.89
Буркорізка	166 689.12		166 689.12
Ваги "Норма" (СГЦ)	51 239.67		51 239.67
Ваги автомоб. 60 т Линово	73 811.41		73 811.41
Білувкті			
Ваги автомобільні 60 т Линово	73 811.32		73 811.32
Білувкті			
Ваги бункерні "Норма"	122 630.00		122 630.00
Ваги бункерні автоматичні	116 000.00		116 000.00
СВЕДА ВВА-800-1000-1-13			
ваги дозатори цукру	205 275.00		205 275.00
Ваги конвеєрні автоматичні	76 508.67		76 508.67
СВЕДА-ВН-202-650			
Вакуум апарат	430 857.64	206 000.00	636 857.64