

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ**  
**Навчально-науковий інститут економіки і управління**  
**Кафедра обліку і аудиту**

**«До захисту в ЕК»**  
Директор інституту  
\_\_\_\_\_ Шеремет О.О. \_\_\_\_\_  
(підпис) (прізвище та ініціали)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

**«До захисту допущено»**  
Завідувач кафедри  
\_\_\_\_\_ Чернелевський Л.М. \_\_\_\_\_  
(підпис) (прізвище та ініціали)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**  
**НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ МАГІСТРА**

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

освітньо-професійної програми Облік і аудит

на тему: Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення грошових коштів

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

Меляницька Марія Андріївна  
(прізвище, ім'я, по батькові повністю) (підпис)

Керівник Колос Ірина Василівна  
(прізвище, ім'я та по батькові повністю) (підпис)

Консультанти Чернелевський Л.М.  
(прізвище та ініціали) (підпис)

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

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

Рецензент Роганова Г.О.  
(прізвище та ініціали) (підпис)

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

Здобувач \_\_\_\_\_  
(підпис)

Київ - 20\_\_21\_\_р.

# НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ

Навчально-науковий інститут економіки і управління \_\_\_\_\_

Кафедра обліку і аудиту \_\_\_\_\_

Освітній ступінь магістр \_\_\_\_\_

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування» \_\_\_\_\_

(код і назва)

Освітньо-професійна програма Облік і аудит \_\_\_\_\_

(назва)

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Завідувач кафедри обліку і аудиту \_\_\_\_\_

Л.М. Чернелевський

“ 16 ” жовтня 20 20 року

## ЗАВДАННЯ

### НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА

Меляницькій Марії Андріївні

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення грошових коштів \_\_\_\_\_

керівник роботи Колос Ірина Василівна, канд. екон. наук, доц. \_\_\_\_\_,

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

затверджені наказом закладу вищої освіти від “16”жовтня 2021року №834-КС

2. Строк подання здобувачем роботи 04 лютого 2021 р. \_\_\_\_\_

3. Вихідні дані до роботи чинні нормативно-правові акти з регулювання обліку, аналізу та аудиту грошових коштів; дані фінансової і статистичної звітності, облікові дані (первинні документи, реєстри синтетичного й аналітичного обліку) ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2018-2019 роки \_\_\_\_\_

4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) Теоретичні засади обліково-аналітичного і контрольного забезпечення грошових коштів. Діагностування сучасного стану обліково-аналітичного і контрольного забезпечення ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» і його грошових коштів. Удосконалення обліково-аналітичного і контрольного забезпечення грошових коштів ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» \_\_\_\_\_

5. Перелік графічного матеріалу

Структура бухгалтерії ПрАТ «Білоцерківський консервний завод», Виробнича структура ПрАТ «Білоцерківський консервний завод», Основні техніко-економічні показники діяльності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2018-2019 роки, Документування операцій з руху грошових коштів, Аналіз грошових коштів в частині достатності й результатів функціонування ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2018-2019 рр. в MS Excel.

## 6. Консультанти розділів роботи

| Розділ | Прізвище, ініціали та посада консультанта | Підпис, дата   |                  |
|--------|---|----------------|------------------|
|        |   | завдання видав | завдання прийняв |
| 3.2    | Чернелевський Л.М., зав.кафедри           | 16.10.2020     | 21.01.2021       |
| 3.4    | Беренда Н.І., доцент                      | 16.10.2020     | 21.01.2021       |
| 3.3    | Осадча Г.Г., доцент                       | 16.10.2020     | 21.01.2021       |
|        |   |                |                  |
|        |   |                |                  |
|        |   |                |                  |
|        |   |                |                  |
|        |   |                |                  |
|        |   |                |                  |
|        |   |                |                  |

7. Дата видачі завдання 16 жовтня 2020 р.

## КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

| № | Назва етапів виконання кваліфікаційної роботи   | Строк виконання етапів роботи | Примітка |
|---|---|-------------------------------|----------|
| 1 | Вступ   | 19.10.20-31.10.20             | Виконано |
| 2 | Розділ 1. Теоретичні засади обліково-аналітичного і контрольного забезпечення грошових коштів   | 03.11.20-21.11.20             | Виконано |
| 3 | Розділ 2. Діагностування сучасного стану обліково-аналітичного і контрольного забезпечення ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» і його грошових коштів | 24.11.20-19.12.20             | Виконано |
| 4 | Розділ 3. Удосконалення обліково-аналітичного і контрольного забезпечення грошових коштів ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»                         | 22.12.20-20.01.21             | Виконано |
| 5 | Загальні висновки і пропозиції  | 22.01.21-25.01.21             | Виконано |
| 6 | Перелік використаних літературних джерел  | 27.01.21-30.01.21             | Виконано |
|   |   |                               |          |
|   |   |                               |          |
|   |   |                               |          |
|   |   |                               |          |

Здобувач \_\_\_\_\_ Меляницька М.А.  
(підпис) (прізвище та ініціали)

Керівник роботи \_\_\_\_\_ Колос І.В.  
(підпис) (прізвище та ініціали)

## АНОТАЦІЯ

Меляницька М.А.

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення грошових коштів.

Предметом магістерського дослідження є сутність теоретичних положень, принципів, методів та прийомів, що забезпечують належний стан аналізу, обліку та аудиту грошових коштів.

Об'єктом магістерської роботи виступають, процеси формування обліково-інформаційного і контрольного забезпечення розрахунків з партнерами на прикладі ПрАТ «Білоцерківський консервний завод».

За результатами дослідження теми магістерської роботи виконано: аналіз економічної сутності грошових коштів, їх значення в сучасних умовах господарювання, розглянуто теоретичні засади обліково-аналітичного забезпечення грошових коштів та контрольного забезпечення процедур аудиту грошових коштів, розглянуто нормативно-правове регулювання обліково-аналітичного і контрольного забезпечення розрахункових операцій. Проведено діагностування діяльності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2018-2019 роки, розраховані техніко-економічні показники ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» і аналіз його діяльності за 2018-2019 роки, виконано оцінювання фінансового стану ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» на 01 січня 2020 року, оцінено фактичний стан організації облікового забезпечення управління ПрАТ «Білоцерківський консервний завод», проведено фінансово-економічний аналіз грошових коштів в інформаційному середовищі MS Excel, виконано практичний аудит грошових коштів, виконано фінансовий облік грошових коштів і розкриття інформації у звітності, Застосування інформаційних систем і технологій з обліку грошових коштів, розглянуто збалансовану систему показників - система оцінки стратегії управління грошовими коштами на прикладі ПрАТ «Білоцерківський консервний завод».

Рік виконання дипломної роботи магістра - 2020. Рік захисту роботи - 2021.

Ключові слова: грошові кошти, розрахунки, каса, грошові потоки, аналіз, касові операції, аудит.

Дипломна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, загальних висновків і пропозицій, переліку використаних джерел, додатків. Роботу викладено на сторінках і містить 27 таблиці й 37 рисунків, список літератури складено з 42 найменувань.

## АННОТАЦИЯ

Меляницкая М.А.

Учетно-аналитическое и контрольное обеспечение денежных средств.

Предметом магистерской исследования является сущность теоретических положений, принципов, методов и приемов, обеспечивающих надлежащее состояние анализа, учета денежных средств.

Объектом магистерской работы выступают, процессы формирования учетно-информационного и контрольного обеспечения расчетов с партнерами на примере ЗАО «Белоцерковский консервный завод».

По результатам исследования темы магистерской работы выполнены: анализ экономической сущности денежных средств, их значение в современных условиях хозяйствования, рассмотрены теоретические основы учетно-аналитического обеспечения денежных средств и контрольного обеспечения процедур аудита денежных средств, рассмотрены нормативно-правовое регулирование учетно-аналитического и контрольного обеспечения расчетных операций. Проведено диагностирование деятельности ЗАО «Белоцерковский консервный завод» за 2018-2019 годы, рассчитанные технико-экономические показатели ЗАО «Белоцерковский консервный завод» и анализ его деятельности за 2018-2019 годы, выполнена оценка финансового состояния ЗАО «Белоцерковский консервный завод» на 1 января 2020 года, оценен фактическое состояние организации учетного обеспечения управления ЗАО «Белоцерковский консервный завод», проведен финансово-экономический анализ денежных средств в информационной среде MS Excel, выполнено практический аудит денежных средств, выполнено финансовый учет денежных средств и раскрытия информации в отчетности, Применение информационных систем и технологий по учету денежных средств, рассмотрены сбалансированную систему показателей - система оценки стратегии управления денежными средствами на примере ЗАО «Белоцерковский консервный завод».

Год дипломной работы магистра - 2020 год защиты работы - 2021.

Ключевые слова: денежные средства, расчеты, касса, денежные потоки, анализ, кассовые операции, аудит.

Дипломная работа магистра состоит из введения, трех глав, общих выводов и предложений, списка использованных источников, приложений. Работа изложена на страницах и содержит 27 таблицы и 37 рисунков, список литературы составлен с 42 наименований.

## SUMMARY

Melyanytska MA

Accounting, analytical and control support of funds

The subject of the master's research is the essence of theoretical provisions, principles, methods and techniques that ensure the proper state of analysis, accounting and auditing of funds.

The object of the master's work are the processes of formation of accounting and information and control support of settlements with partners on the example of PJSC "Bila Tserkva cannery".

According to the results of the research of the master's thesis performed: analysis of the economic essence of cash, their importance in modern business conditions, considered the theoretical foundations of accounting and analytical support of cash and control procedures for auditing cash, considered regulatory regulation of accounting and analytical and control of settlement operations. Diagnosis of the activity of PJSC "Bila Tserkva Cannery" for 2018-2019, calculated technical and economic indicators of PJSC "Bila Tserkva Cannery" and analysis of its activities for 2018-2019, assessment of the financial condition of PJSC "Bila Tserkva Cannery" on January 1, 2020 year, assessed the actual state of the accounting management of PJSC "Bila Tserkva Cannery", conducted a financial and economic analysis of cash in the information environment MS Excel, performed a practical audit of cash, performed financial accounting of cash and disclosure of information in reporting, application of information systems and cash accounting technologies, a balanced system of indicators is considered - a system for evaluating the strategy of cash management on the example of PJSC "Bila Tserkva Cannery".

Year of master's thesis - 2020. Year of defense - 2021.

Key words: cash, calculations, cash register, cash flows, analysis, cash transactions, audit.

The master's thesis consists of an introduction, three sections, general conclusions and suggestions, a list of sources used, appendices. The work is presented on pages and contains 27 tables and 37 figures, the list of references is made of 42 titles.

## ЗМІСТ

|   |     |
|---|-----|
| ВСТУП.....  | 3   |
| РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО І КОНТРОЛЬНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....  | 5   |
| 1.1. Економічна сутність грошових коштів і їх роль в сучасних умовах господарювання.....  | 5   |
| 1.2. Теоретичні засади обліково-аналітичного забезпечення грошових коштів.....  | 12  |
| 1.3. Теоретичні засади контрольного забезпечення процедур аудиту грошових коштів.....   | 21  |
| 1.4. Нормативно-правове регулювання обліково-аналітичного і контрольного забезпечення розрахункових операцій.....   | 26  |
| РОЗДІЛ 2. ДІАГНОСТУВАННЯ СУЧАСНОГО СТАНУ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО І КОНТРОЛЬНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПрАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД» І ЙОГО ГРОШОВИХ КОШТІВ.....                    | 29  |
| 2.1. Діагностування діяльності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2018-2019 роки.....   | 29  |
| 2.1.1. Техніко-економічна характеристика ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» і аналіз його діяльності за 2018-2019 роки.....  | 29  |
| 2.1.2. Оцінювання фінансового стану ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» на 01 січня 2020 року.....  | 38  |
| 2.2. Фактичний стан організації облікового забезпечення управління ПрАТ «Білоцерківський консервний завод».....   | 42  |
| 2.3. Контрольно-аналітичне забезпечення грошових коштів ПрАТ «Білоцерківський консервний завод».....  | 54  |
| 2.3.1. Фінансово-економічний аналіз грошових коштів в інформаційному середовищі MS Excel.....   | 54  |
| 2.3.2. Практичний аудит грошових коштів.....  | 60  |
| Висновок за розділом 2.....   | 64  |
| РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО І КОНТРОЛЬНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ ПрАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД».....  | 65  |
| 3.1. Фінансовий облік грошових коштів і розкриття інформації у звітності.....   | 65  |
| 3.2. Застосування інформаційних систем і технологій з обліку грошових коштів.....   | 70  |
| 3.3. Збалансована система показників (Balanced Score-card - BSC) - система оцінки стратегії управління грошовими коштами на прикладі ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»..... | 82  |
| 3.4. Удосконалення контрольних процедур ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» і застосування управлінських інформаційних систем аудиту грошових коштів.....                     | 89  |
| Висновки за розділом 3.....   | 95  |
| ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ.....   | 96  |
| ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ.....   | 98  |
| ДОДАТКИ.....  | 101 |

## ВСТУП

Функціонування будь-якого підприємства прийнято визнавати як складний динамічний процес, що є результатом неперервного циклічного руху грошових коштів. Однією із проблем, що виникають перед підприємствами в умовах сьогодення, є відновлення і збереження динаміки грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Це стає запорукою необхідної ліквідної позиції підприємства і реалізації його попиту на кошти. Вирішення цієї проблеми неможливе без досліджень щодо визначення сукупності грошових коштів в статичній й динамічній формі кожного окремого суб'єкта господарювання. Існує нагальна потреба в результатах обґрунтованого аналізу грошових активів з орієнтацією на покращення аргументованості прийняття фінансових рішень в умовах нестабільності й ризику. Необхідність в організації економічного аналізу грошових коштів підприємства обумовлена існуванням практичних потреб фінансового управління, що стоять на рівні проблеми виживання окремих підприємств і секторів економіки.

В умовах кризового стану з достатньо значним рівнем невизначеності для підприємств важливого значення набуває грамотне управління грошовими потоками. Найголовнішим для підприємства є забезпечення фінансової стійкості із забезпеченням такого стану грошових коштів, за якого підприємство, вільно ними маневрує і здатне шляхом якісного планування й ефективного їх використання забезпечити безперервний процес виробництва й реалізації готової продукції. Недостатньо ефективне управління грошовими коштами може призвести до відсутності у суб'єкта господарювання коштів для фінансування виробництва, порушення ліквідності й платоспроможності, погіршення співпраці з контрагентами, необґрунтованого використання додаткових позикових коштів. Саме тому правильне ведення обліку грошових коштів і коректне розкриття інформації у звітності, оцінювання й контроль ефективності управління грошовими коштами суб'єкта господарювання з метою забезпечення оптимізації їх руху є основними і першочерговими завданнями, які стоять перед фахівцями, зважаючи на мінливість зовнішнього середовища, посилення диджиталізації та глобалізації економічних зв'язків.

Мета магістерської роботи полягає в обґрунтуванні обліково-аналітичного та контрольного забезпечення грошових коштів.

Виходячи з мети магістерського дослідження, визначено основні завдання:

- розкрити економічну сутність грошових коштів та її роль в сучасних умовах господарювання;
- визначити теоретичні засади обліково-аналітичного і контрольного забезпечення грошових коштів;

### Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення грошових коштів

| Посада            | Прізвище, ініціали | Підпис | Дата     | Вступ | Номер сторінки |
|-------------------|--------------------|--------|----------|-------|----------------|
| Здобувач          | Меяницька М.А.     |        | 31.10.20 |       | 3              |
| Науковий керівник | Колос І. В.        |        | 02.11.20 |       |                |
| Завідувач кафедри | Чернелевський Л.М. |        | 04.02.21 |       |                |

- встановити й охарактеризувати нормативно-правове регулювання обліково-аналітичного і контрольного забезпечення грошових коштів;
- представити техніко-економічну характеристику діяльності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»;
- оцінити фінансовий стан ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»;
- визначити фактичний стан організації облікового забезпечення ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»;
- представити результати фінансово-економічного аналізу грошових коштів в інформаційному середовищі MS Excel;
- виконати практичний аудит грошових коштів на ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»;
- представити методологію фінансового обліку грошових коштів і розкриття інформації у звітності з використанням даних ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»;
- визначити шляхи удосконалення обліково-аналітичного і контрольного забезпечення грошових коштів ПрАТ «Білоцерківський консервний завод».

Об'єктом магістерського дослідження виступають процеси формування обліково-аналітичного і контрольного забезпечення майном підприємства і джерелами його фінансування, зокрема, грошових коштів.

В ході виконання магістерського дослідження використано:

- чинні нормативно-правові акти, які регулюють питання економічної сутності, обліку, аналізу, контролю та аудиту грошових коштів;
- наукові, методичні, практичні видання з проблематики обліково-аналітичного і контрольного забезпечення грошових коштів в умовах сьогодення;
- фактичні матеріали ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» (звітність, облікові реєстри, перинні документи) за 2018-2019 роки.

## РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО І КОНТРОЛЬНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ

### 1.1. Економічна сутність грошових коштів і їх роль в сучасних умовах господарювання

Грошові кошти є ресурсом забезпечення платоспроможності підприємства. Їх надходження і витрачання формується в результаті господарських операцій та потребує цільової спрямованості для досягнення поставлених господарських завдань підприємства. Не зважаючи на те, що грошові кошти займають невагому питому вагу у загальній сумі активів підприємства, вони виконують важливу роль у його функціонуванні й перспективному розвитку. В економічній літературі грошові кошти трактують по-різному: як економічні відносини між суб'єктами господарювання, як товар, як загальний еквівалент вартості. Для визначення поняття «грошові кошти», науковцями використовується певний діапазон термінів: «гроші», «грошові потоки», «готівка», «фінансові ресурси», що призводить до різноманітного тлумачення сутності цих тверджень в бухгалтерському обліку.

**Таблиця 1.1.1**

#### Визначення поняття «грошові кошти» науковцями

| Автор         | Трактування визначення  | Ключові позиції у визначенні   |
|---------------|---|--|
| 1             | 2   | 3  |
| М.В. Дерій    | Гроші «як один із елементів ефективного функціонування будь-якого підприємства. Саме вони проходять крізь всі економічні, бізнесові взаємовідносини та розрахунки, відображаються в облікових документах, пов'язані з витратами, доходами, фінансовими результатами і реалізують кінцеву мету економічної діяльності – отримання прибутку» [10, с. 198] | Автор визначає грошові кошти як доходи і надходження з однієї сторони та витрати – з іншої.    |
| Ф.Ф. Бутинець | Гроші – «це металеві та/або паперові знаки, що є мірою вартості при купівлі-продажу і виконують роль всезагального еквівалента, тобто, виражають вартість всіх інших товарів і обмінюються на будь-який з них» [4, с. 43]   | Автор визначає, що гроші є узагальненим еквівалентом вартості товарів для рівноцінного обміну. |

#### Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення грошових коштів

| Посада            | Прізвище, ініціали | Підпис | Дата     | Розділ 1. Теоретичні засади обліково-аналітичного і контрольного забезпечення грошових коштів | Номер сторінки |
|-------------------|--------------------|--------|----------|---|----------------|
| Здобувач          | Меляницька М.А.    |        | 31.10.20 |   |                |
| Науковий керівник | Колос І.В.         |        | 02.11.20 |   |                |
| Завідувач кафедри | Чернелевський Л.М. |        | 04.02.21 |   | 5              |

Грошові кошти є найбільш ліквідними активами. Підприємства, які присутні на початковому та кінцевому етапах облікового циклу від придбання товарів, підтримання виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг, до подальшого продажу і отримання виручки.

Згідно з НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Мінфіна України від 07.02.13 р. № 73 під грошовими коштами розуміють готівку, кошти на рахунках у банках та депозити до запитання [25].

Під готівкою прийнято розуміти грошові знаки національної валюти України – банкноти і монети, в тому числі й обігові пам'ятні та ювілейні монети, які є дійсними платіжними засобами. Еквівалентами грошових коштів бувають короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які можуть бути вільно конвертовані у відповідну суму грошових коштів та характеризуються незначним ризиком зміни вартості. Основним джерелом надходження грошових коштів будь-якого суб'єкта господарювання є виручка від реалізації продукції, робіт і послуг. Крім того, грошові кошти на рахунки підприємств можуть надходити у вигляді бюджетних асигнувань, виручки від ліквідації основних засобів, реалізації непотрібного майна, у вигляді страхових відшкодувань, від продажу валюти та валютних цінностей, від здачі майна в оренду, у вигляді фінансової допомоги від органів управління, у вигляді банківських відсотків за розрахунково-депозитними операціями, у вигляді пені, штрафів, недоїмок за порушення господарських договорів.

При цьому виручка від продажу продукції, товарів, робіт і послуг підприємствам та організаціям, робітникам, службовцям та населенню може надходити як у безготівковому вигляді на відповідні рахунки підприємств-постачальників у банках, так і готівкою в їх каси з подальшим її внесенням до банку для зарахування на поточний рахунок. Інші надходження грошових коштів зараховуються, як правило, на поточний рахунок підприємства.

В Україні в умовах сьогодення при визначенні поняття грошових потоків слід керуватися НП(С)БО 1, де під грошовими потоками розуміють надходження та вибуття грошових коштів та їх еквівалентів.

Грошовий потік підприємства – це сукупність розподілених у часі надходжень і видатків / виплат коштів, які генеруються його господарською діяльністю. Необхідність ефективного управління грошовими потоками підприємства визначається такими обставинами:

- грошові потоки забезпечують господарську діяльність в усіх її аспектах;
- розвиток підприємства і його фінансова стійкість визначаються тим, наскільки синхронізовані між собою в обсягах і часі грошові потоки;
- раціональні грошові потоки сприяють забезпечити ритмічність операційної діяльності;
- при ефективному управлінні грошовими потоками зменшується потреба залучення капіталу;
- при оптимізації грошових потоків прискорюється оборотність оборотного капіталу підприємств;
- активні форми управління грошовими потоками дозволяють покращити прибутковість операцій пов'язаних з рухом грошових коштів і зменшити ризик неплатоспроможності підприємства.

В табл. 1.1.2 представлено класифікацію грошових коштів за різними ознаками.

Таблиця 1.1.2

### Класифікація грошових потоків підприємства

| Класифікаційна ознака                           | Види грошових потоків  |
|---|--|
| 1   | 2  |
| Масштаби обслуговування господарського процесу  | <ul style="list-style-type: none"> <li>– грошовий потік в межах підприємства</li> <li>– грошовий потік за окремими структурними підрозділами підприємства (центрами відповідальності та сферами відповідальності)</li> <li>– грошовий потік за окремими господарськими операціями</li> </ul> |
| Напрями руху грошових коштів                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>– вхідний (позитивний) грошовий потік</li> <li>– вихідний (від'ємний) грошовий потік</li> </ul>   |
| Види господарської діяльності                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>– грошовий потік від операційної діяльності</li> <li>– грошовий потік від інвестиційної діяльності</li> <li>– грошовий потік від фінансової діяльності</li> </ul>   |
| Метод розрахунку обсягу грошового потоку        | <ul style="list-style-type: none"> <li>– валовий грошовий потік</li> <li>– чистий грошовий потік</li> </ul>  |
| Варіативність спрямування руху грошових коштів  | <ul style="list-style-type: none"> <li>– стандартний грошовий потік</li> <li>– нестандартний грошовий потік</li> </ul>   |
| Характер грошового потоку стосовно підприємства | <ul style="list-style-type: none"> <li>– внутрішній грошовий потік</li> <li>– зовнішній грошовий потік</li> </ul>  |
| Рівень достатності обсягу грошового потоку      | <ul style="list-style-type: none"> <li>– надлишковий грошовий потік</li> <li>– оптимальний грошовий потік</li> <li>– дефіцитний грошовий потік</li> </ul>  |
| Рівень збалансованості обсягу грошового потоку  | <ul style="list-style-type: none"> <li>– збалансований грошовий потік</li> <li>– незбалансований грошовий потік</li> </ul>   |
| Період часу                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>– короткостроковий грошовий потік</li> <li>– довгостроковий грошовий потік</li> </ul>   |
| Вартісна оцінка в часі                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>– теперішній грошовий потік</li> <li>– майбутній грошовий потік</li> </ul>  |
| Регулярність здійснення                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>– регулярний грошовий потік</li> <li>– нерегулярний грошовий потік</li> </ul>   |
| Стабільність часових інтервалів формування      | <ul style="list-style-type: none"> <li>– регулярний грошовий потік з рівномірними часовими інтервалами</li> <li>– регулярний грошовий потік з нерівномірними часовими інтервалами</li> </ul>   |
| Форми використання грошових коштів              | <ul style="list-style-type: none"> <li>– готівковий грошовий потік</li> <li>– безготівковий грошовий потік</li> </ul>  |
| Вид використання валюти                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>– грошовий потік у національній валюті</li> <li>– грошовий потік в іноземній валюті</li> </ul>  |
| Рівень передбачення                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>– повністю передбачуваний грошовий потік</li> <li>– недостатньо передбачуваний грошовий потік</li> <li>– непередбачуваний грошовий потік</li> </ul>   |
| Можливість регулювання в процесі управління     | <ul style="list-style-type: none"> <li>– грошовий потік, що регулюється</li> <li>– грошові потоки, що не піддаються регулюванню</li> </ul>   |
| Можливість забезпечення платоспроможності       | <ul style="list-style-type: none"> <li>– ліквідний грошовий потік</li> <li>– неліквідний грошовий потік</li> </ul>   |

| 1   | 2   |
|---|---|
| Законність здійснення   | – легальний грошовий потік<br>– тіньовий грошовий потік   |
| Черговість виплат   | – грошовий потік першого порядку<br>– грошовий потік другого порядку  |
| Процес діяльності   | – грошовий потік процесу постачання<br>– грошовий потік процесу виробництва<br>– грошовий потік процесу реалізації<br>– грошовий потік процесу маркетингу |
| Значущість в формуванні кінцевих результатів господарської діяльності | – пріоритетний грошовий потік<br>– другорядний грошовий потік   |

Масштаби обслуговування господарського процесу:

– грошовий потік за окремими господарськими операціями – це елементарний первинний об'єкт управління, відносно якого пропонується кожен здійснену економічну операцію розглядати в контексті замкнутої грошової системи, аналізуючи вхідний грошовий потік поточного періоду і обов'язкові видатки, що фіксує залишок грошових коштів у вигляді чистого прибутку;

– грошовий потік кожного структурного підрозділу діяльності стає самостійним об'єктом досліджень і управління при створенні філіалів та інших підрозділів як окремих об'єктів управління. Ця обставина дозволяє стверджувати про процес формування організованих центрів відповідальності, генеруємі грошові потоки, тому даний вид грошового потоку дозволяє деталізувати внесок кожного центру відповідальності в формування сукупного грошового потоку;

– грошовий потік в межах підприємства представляє найзагальніший вид грошового потоку, який визначається всією сукупністю надходжень і видатків / виплат грошових коштів на рівні підприємства як єдиного об'єкта управління.

За напрямом руху грошових коштів:

– вхідний (позитивний) грошовий потік характеризується сукупністю надходжень грошових коштів на підприємство від усіх видів господарських операцій (в якості аналогу даного терміну використовується термін "надходження грошових коштів");

– вихідний (від'ємний) грошовий потік характеризується сукупністю виплат грошових коштів підприємством в процесі здійснення усіх видів його господарських операцій (аналогом виступає термін "видаток грошових коштів").

Між зазначеним видам грошових потоків прослідковується значна ступінь їх взаємозв'язку. Недостатність обсягів в часі одного з цих потоків обумовлює подальше скорочення обсягів іншого виду. Виходячи з цього в системі управління грошовими коштами підприємства обидва види грошових потоків представляють єдиний (комплексний) об'єкт для обліково-аналітичного забезпечення обґрунтування управлінських рішень в частині фінансового менеджменту.

За видами господарської діяльності у відповідності до вимог національних і міжнародних стандартів обліку виділяють такі види грошових потоків:

– грошовий потік з операційної діяльності, що характеризується грошовими виплатами постачальникам сировини і матеріалів; стороннім виконавцям окремих видів послуг, що забезпечують операційну діяльність; заробітною платою персоналу, зайнятому в операційному процесі, а також виконуючому управління цим процесом; податковими платежами підприємства до бюджетів усіх рівнів та у позабюджетні фонди; іншими виплатами, пов'язаними із здійсненням операційного процесу. Одночасно цей вид грошового потоку відображає надходження грошових коштів від покупців продукції; від податкових органів в порядку здійснення перерахунку зайво сплачених сум та деякі інші платежі, що є передбачені міжнародними стандартами обліку;

– грошовий потік від інвестиційної діяльності, що характеризує платежі і надходження грошових коштів, пов'язаних із здійсненням реального та фінансового інвестування, продажу основних засобів і нематеріальних активів, що вибувають, ротацією довгострокових фінансових інструментів інвестиційного портфелю та інші аналогічні потоки грошових коштів, що обслуговують інвестиційну діяльність підприємства;

– грошовий потік з фінансової діяльності, що характеризує надходження і витрачання грошових коштів, що пов'язані із залученням додаткового акціонерного та пайового капіталу, отриманням довгострокових і короткострокових кредитів і позик, сплатою в грошовій формі дивідендів і відсотків за внесками власників та деякі інші грошові потоки, що пов'язані із здійсненням зовнішнього фінансування господарської діяльності підприємства.

За методом розрахунку обсягу виділяють такі види грошових потоків підприємства:

– валовий грошовий потік характеризує загальну сукупність надходжень чи виплат / видатків грошових коштів в поточному періоді часу у розрізі окремих його інтервалів;

– чистий грошовий потік представляє різницю між позитивними і негативними грошовими потоками (між надходженням і витрачанням грошових коштів) в поточному періоді часу у розрізі окремих його інтервалів. Чистий грошовий потік є надважливим результатом фінансової діяльності підприємства і багато в чому визначає фінансову рівновагу і темпи нарощення вартості підприємства.

За методом оцінки в часі виділяють такі види грошового потоку:

– теперішній грошовий потік характеризує грошовий потік підприємства як єдину порівняльну його величину, приведену за вартістю до теперішнього моменту часу;

– майбутній грошовий потік характеризує грошовий потік підприємства як єдину порівняльну його величину, приведену за вартістю до конкретного майбутнього моменту часу.

За рівнем достатності обсягу підприємства виділяють:

– надлишковий грошовий потік, що характеризує перевищення надходження грошових коштів за реальну необхідність підприємства у цілеспрямованому їх витрачання. Підтвердженням надлишкового грошового потоку є значна позитивна величина чистого грошового потоку, що не використовується в процесі здійснення господарської діяльності підприємства;

– дефіцитний грошовий потік, що характеризує суттєве зниження суми надходження грошових коштів за реальні потреби підприємства у цілеспрямованому їх

використанні. Навіть при позитивному значенні суми чистого грошового потоку він може характеризуватись як дефіцитний, якщо ця сума не забезпечує планову необхідність у використанні грошових коштів за всіма передбаченими напрямками господарської діяльності підприємства. Негативне ж значення суми чистого грошового потоку автоматично робить цей потік дефіцитним.

За рівнем збалансованості обсягів взаємопов'язаних грошових потоків розрізняють два їх види:

- збалансований грошовий потік характеризує такий вид сукупного грошового потоку з окремої господарської операції, структурного підрозділу (центру відповідальності) або за підприємством в цілому, за яким забезпечено збалансованість між обсягами позитивного і від'ємного їх видів (з урахуванням передбаченого приросту запасу грошових коштів);

- незбалансований грошовий потік характеризує такий вид сукупного грошового потоку з окремої господарської операції, структурного підрозділу (центру відповідальності) або за підприємством в цілому, за яким розглянутий вище передбачений балансовий зв'язок не забезпечується.

За періодом часу виділяють два основних види грошового потоку

- короткостроковий грошовий потік характеризує такий грошовий потік, за яким період від початку грошових надходжень або виплат до повного їх завершення не перевищує одного року;

- довгостроковий грошовий потік характеризує такий грошовий потік, за яким період від початку грошових надходжень або виплат до повного їх завершення перевищує один рік.

За регулярністю здійснення:

- регулярний грошовий потік характеризує надходження чи витрачання грошових коштів за окремими господарськими операціями (грошовим потокам одного виду), який в поточному періоді часу здійснюється постійно по окремим інтервалам цього періоду. Характер регулярного мають більшість видів грошових потоків, що генеруються операційною діяльністю підприємства; потоки, пов'язані з обслуговуванням фінансового кредиту у всіх його формах; грошові потоки, що забезпечують реалізацію довгострокових реальних інвестиційних проектів;

- дискретний грошовий потік характеризує надходження і використання грошових коштів, пов'язане із здійсненням одиничних господарських операцій підприємства в поточному періоді часу. Характер має одноразового витрачання грошових коштів на придбання підприємством цілісного майнового комплексу, купівлю ліцензії франчайзингу; надходження фінансових коштів у порядку безоплатної допомоги. Розрізняються ці види грошових потоків лише у межах конкретного часового інтервалу. При визначеному мінімальному часовому інтервалі усі грошові потоки підприємства можуть розглядатися як дискретні. І навпаки – у межах життєвого циклу підприємства переважна частина його грошових потоків носить регулярний характер.

За стабільністю часових інтервалів формування регулярні грошові потоки характеризуються такими видами:

- регулярний грошовий потік з рівномірними часовими інтервалами у межах поточного періоду, як правило, розглядається як ануїтет;

– регулярний грошовий потік з нерівномірними часовими інтервалами у межах поточного періоду може виступити як графік лізингових платежів за орендоване майно із узгодженими сторонами нерівномірними інтервалами часу їх здійснення протягом строку лізингування активу [8].

За формами використання грошових коштів підприємства розрізняють:

- готівковий грошовий потік, що характеризує ту частину сукупного грошового потоку підприємства, яка обслуговується безпосередньо готівкою (банкнотами, білетами державної скарбниці, розмінною монетою);
- безготівковий грошовий потік, що характеризує ту частину сукупного грошового потоку підприємства, яка обслуговується різноманітними кредитними та депозитними інструментами фінансового ринку (чеками, кредитними картками, акредитивами, векселями, банківськими депозитами).

За видом використовуваної валюти виділяють такі грошові потоки підприємства:

- грошовий потік у національній валюті, який обслуговується грошима, емітованими відповідними державними органами даної країни;
  - грошовий потік у іноземній валюті, який обслуговується валютою інших країн.
- На підприємстві такий грошовий потік пов'язаний, як правило, зі здійсненням зовнішньоекономічних господарських операцій.

За передбачуваністю виникнення виділяють такі види грошових потоків:

- повністю передбачуваний грошовий потік, обсяг і час здійснення якого можуть бути повністю детерміновані наперед;
- недостатньо передбачуваний грошовий потік, обсяг і час здійснення якого не можуть бути повністю детерміновані наперед у зв'язку з можливими змінами чинників зовнішнього середовища;
- непередбачуваний грошовий потік пов'язаний із нетиповими подіями в процесі здійснення підприємством операційної, інвестиційної або фінансової діяльності, а також окремими, не планованими наперед, операціями (зокрема, сплата або отримання штрафних санкцій).

За можливістю регулювання у процесі управління виділяють:

- грошовий потік, що піддається регулюванню, який може бути змінено в часі або за обсягом (за умови доцільності такої зміни в ході господарської діяльності). Зокрема, це надходження виручки від продажу продукції підприємства в кредит, емісії акцій чи облігацій;
- грошовий потік, що не піддається регулюванню, який не може бути змінено в часі або за обсягом менеджерами підприємства без негативних наслідків для кінцевих результатів його господарської діяльності. Це є податкові платежі підприємства, платежі за обслуговування і повернення його боргу (якщо кредиторами не здійснена його реструктуризація).

За законністю здійснення виділяють такі види грошового потоку підприємства:

- легальний грошовий потік характеризує надходження і виплати коштів, які повністю відповідають чинним у країні правовим нормам;

– тіньовий грошовий потік характеризує надходження і виплати коштів, здійснювані з порушеннями чинних у країні правових норм і пов'язані з ухиленням від оподаткування.

За значенням для формування кінцевих результатів господарської діяльності розрізняють два види грошових потоків підприємства:

– пріоритетний грошовий потік з окремих господарських операцій або видів діяльності, який генерує значні суми формування чистого грошового потоку (або чистого прибутку);

– другорядний грошовий потік через функціональну спрямованість або незначний обсяг не справляє суттєвого впливу на формування кінцевих результатів господарської діяльності.

Оцінку ефективності формування грошових потоків, насамперед, здійснюють за розрахунком чистого грошового потоку, позитивна величина якого свідчить про наявність у підприємства вільного залишку грошових коштів, одержаних від об'єктів господарювання в окремих періодах [38, с. 297].

При оцінці грошових коштів необхідно враховувати, що збільшення показників залишку грошових коштів за рахунок його зменшення не є однозначно позитивним результатом. Збільшення грошових коштів таким шляхом може негативно вплинути на здатність підприємства розраховуватися за своїми зобов'язаннями. У зв'язку з цим, при оцінці ефективності використання грошових коштів на підставі показників залишку грошових коштів необхідно одночасно враховувати структуру підприємства. Ефективним можна визнати використання грошових коштів, якщо частка активів підприємства у грошовій формі відповідає потребам у них. Проте, зменшення витрачених грошових коштів не слід розглядати як негативний результати поточної діяльності підприємства за умов:

– якщо така тенденція викликана збільшенням виплат, які забезпечать йому прибуток в майбутньому;

– якщо відбулося збільшення надходження грошових коштів від господарських операцій, фінансовий результат за якими визнано у попередні звітні періоди.

## **1.2. Теоретичні засади обліково-аналітичного забезпечення грошових коштів**

Запорукою ефективного управління на підприємстві є належно організований постійний процес аналізу всіх аспектів його діяльності. При цьому важливою ланкою аналізу господарської діяльності підприємства є облік і аналіз грошових потоків.

Основними завданнями обліку грошових коштів є:

– виконання операцій з грошовими коштами за розрахунками з постачальниками, покупцями, з бюджетом, з банками, з працівниками, з власниками/учасниками;

– контроль за дотриманням касової і розрахункової дисципліни; своєчасне і правильне документальне оформлення операцій з руху грошових коштів, щоденний контроль за збереженням готівки і цінних паперів у касі підприємства;

– інвентаризація грошових коштів і відображення її результатів на рахунках бухгалтерського обліку;

- дотримання вимог НП(С)БО 1 щодо формування Звіту про рух грошових коштів (прямий або непрямий метод) та надання користувачам фінансової звітності повної,
- правдивої та неупередженої інформації про зміни, що відбулися в грошових коштах підприємства та їх еквівалентах за звітний період.

Документування операцій з руху грошових коштів представлено у таблицю 1.2.1.

Таблиця 1.2.1

### Документування операцій з руху грошових коштів

| Форма документа | Первинні документи   | Призначення документа   |
|-----------------|--|---|
| 1               | 2  | 3   |
| КО-1            | Прибутковий касовий ордер (ПКО)                                | Оформлюють надходження готівки в касу   |
| КО-2            | Видатковий касовий ордер (ВКО)                                 | Оформлюють видачу готівки з каси  |
| КО-3            | Журнал реєстрації прибуткових та видаткових касових документів | Для реєстру в бухгалтерії ПКО, ВКО чи документів, що їх замінюють   |
| КО-4            | Касова книга   | Для обліку касиром операцій з готівкою  |
| КО-5            | Книга обліку прийнятих і виданих касиром грошей                | Для обліку руху коштів у касі   |
| –               | Грошовий чек   | Для отримання готівки з рахунку в банку   |
| –               | Оголошення про внесок готівки                                  | Для внесення готівки на рахунок у банку   |
| –               | Супровідна відомість до сумки з грошовою виручкою              | Використовують при здачі готівки інкасатору   |
| ФКЧ-1           | Фіскальний касовий чек на товари (послуги)                     | Розрахунковий документ, який надрукував реєстратор розрахункових операцій при розрахунках за продані товари (надані послуги)  |
| ФКЧ-2           | Фіскальний касовий чек видачі коштів                           | Розрахунковий документ, який надрукував реєстратор розрахункових операцій при проведенні розрахунків у разі видачі коштів покупцеві при поверненні товару, прийнятті цінностей під заставу, виплаті вигравшів у державній лотереї та в інших випадках |
| РК-1            | Розрахункова квитанція   | Використовують при реєстрації розрахунків за продані товари (надані послуги) або при видачі коштів покупцеві у разі повернення товару, прийняття цінностей під заставу та в інших випадках  |
| П-53            | Платіжна відомість   | Виплата грошових коштів з каси кільком особам   |
| П-6             | Розрахунково-платіжна відомість                                | Розрахунок виплат із заробітної плати та її виплата з каси  |
| –               | Платіжне доручення   | Письмове доручення банку, який обслуговує підприємство, на перерахування певної суми коштів з поточного рахунку в банку на рахунок постачальника  |

| 1 | 2                                | 3   |
|---|----------------------------------|---|
| – | Гарантійне доручення             | Використовують для перерахування коштів одержувачу, який не має рахунку в установі банку або якщо розрахунки безпосередньо з ним платіжними дорученнями неможливі, у разі проведення розрахунків через послуги «Укрпошти»       |
| – | Платіжна вимога-доручення        | Виписує постачальник і надсилають з розрахунковими та відвантажувальними документами в банк платника (або безпосередньо платнику) з вимогою сплатити вартість поставлених за договором товарів, виконаних робіт, наданих послуг |
| – | Банківська платіжна картка (БПК) | Пластиковий ідентифікований засіб, за допомогою якого одержувачу БПК надають можливість здійснювати операції сплати за товари, послуги й отримати готівкові кошти   |
| – | Виписка банку                    | Видає банк підприємству, документ відображає рух грошових коштів на поточному рахунку підприємства  |

Рахунок 30 "Готівка" призначений для узагальнення інформації про наявність та рух грошових коштів в касі підприємства. За дебетом рахунку 30 "Готівка" відображається надходження грошових коштів у касу підприємства, за кредитом - виплата грошових коштів із каси підприємства.

Облік грошових коштів на рахунках в банку ведеться на синтетичному рахунку 31 "Рахунки в банках", записи в якому здійснюються на підставі виписок банку з доданими до них розрахунково-грошовими документами, за якими отримано або сплачено грошові кошти.

Узагальнююча характеристика синтетичних рахунків для обліку грошових коштів представлено у табл. 1.2.2.

Суми за одержаними в банку лімітованих чекових книжках списуються в міру оплати виданих підприємством чеків, тобто в сумах погашення банком пред'явлених йому чеків згідно з випискою банку. За даними пред'явлених чеків дебетується рахунок 631 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками" і кредитується субрахунок 313 "Інші рахунки в банку в національній валюті". Суми за чеками виданими, але не оплаченими банком (не пред'явленими до оплати), залишаються на субрахунку 313 "Інші рахунки в банку в національній валюті".

Рух коштів за чековими книжками, виданими в підзвіт працівникам підприємства для розрахунків з підприємствами-кредиторами, обліковується на рахунках 63 "Розрахунки з постачальниками і підрядниками" або 685 "Розрахунки з іншими кредиторами" і за аналітичним рахунком "Підзвітні особи по виданих їм чекових книжках" до рахунку 372 "Розрахунки з підзвітними особами". Видача таких книжок підзвітним особам відображається за кредитом рахунку 685 "Розрахунки з іншими

кредиторами" і дебету рахунку 372"Розрахунки з підзвітними особами". Після подання підзвітними особами звіту кредитується рахунок 372"Розрахунки з підзвітними особами" в кореспонденції з рахунком 685"Розрахунки з іншими кредиторами" на суму використаних чеків. Таким чином, сальдо в рахунках 372 "Розрахунки з підзвітними особами" і 685 "Розрахунки з іншими кредиторами" повинні співпадати з сумами за залишком чеків у підзвітних осіб, а різниця між названими сальдо і сальдо в рахунку 313 покаже суму за використаними, але не оплаченими банком чеках.

Таблиця 1.2.2

**Узагальнююча характеристика синтетичних рахунків для обліку грошових коштів**

| Повна назва рахунку згідно чинного Плану рахунку   | Призначення рахунку   | Зміст записів в синтетичному рахунку   |
|--|---|--|
| 1  | 2   | 3  |
| 30 «Готівка»<br>Субрахунки:<br>301 «Готівка в національній валюті»<br>302 «Готівка в іноземній валюті» | Призначений для узагальнення інформації про наявність та рух грошових коштів у касі підприємства.   | За дебетом - відображається надходження грошових коштів у касу підприємства;<br><br>За дебетом — виплата грошових коштів із каси підприємства.   |
| 31 «Рахунки в банках»<br>Субрахунки:<br>311 «Поточні рахунки в національній валюті»                    | Для обліку наявності та руху грошових коштів, що знаходяться на рахунках в банку, які можуть бути використані для поточних операцій.  | За дебетом- надходження коштів на рахунки в банках в погашення дебіторської заборгованості; оплата покупцями раніше одержаних ними товарів, робіт, послуг; одержання довгострокових та короткострокових позик; одержання доходів майбутніх періодів; держання на рахунки різних доходів (виручки від реалізації продукції, доходу від реалізації оборотних активів, доходу від спільної діяльності, дивідендів). |
| 312 «Поточні рахунки в іноземній валюті»   | Для узагальнення інформації про наявність та рух грошових коштів в іноземній валюті.  |  |
| 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті»   | Для узагальнення інформації про наявність та рух грошових коштів в національній валюті.   |  |
| 314 «Інші рахунки в банку в іноземній валюті»  | Для узагальнення інформації про наявність та рух грошових коштів в іноземній валюті.  |  |
| 315 «Спеціальні рахунки в національній валюті»   | Для обліку коштів на рахунку у системі електронного адміністрування ПДВ, відкритому платнику податку в Казначействі, а також на інших спеціальних рахунках, відкритих у банку та/або органі Казначейства відповідно де законодавства. |  |
| 316 «Спеціальні рахунки в іноземній валюті»  | Для обліку коштів в іноземній валюті, ще підлягають розподілу або додатковому попередньому контролю, у тому числі сум коштів в іноземній валюті, що підлягають обов'язковому продажу відповідно до законодавства.                     | За кредитом - передано кошти в касу; здійснено передоплату; погашено заборгованість перед бюджетом, органом соціального страхування, працівниками з оплати праці.  |

Операції в рахунку 31"Рахунки в банках" відображають на підставі перевірених виписок банку і грошових документів, доданих до них. Якщо у виписках банку виявляються операції, помилково проведені на рахунку 31"Рахунки в банках", то

вони відображаються відповідно за дебетом або кредитом рахунка 31 в кореспонденції з рахунком 374 "Розрахунки за претензіями". Про помилки письмово сповіщають установу банку і вимагають їх виправлення. Помилки, допущені в операціях рахунка 31 "Рахунки в банках", необхідно своєчасно виявляти і слідкувати за їх обов'язковим і точним виправленням установою банку. Не виявлені або не виправлені помилки призводять до збитків грошових коштів і мають бути, зрештою, списані на збитки підприємства. На рахунку 31 "Рахунки в банках" залишок на кожний момент часу має відповідати залишку грошей, зафіксованому у виписці банку по рахунку 31 "Рахунки в банках".

Синтетичний облік готівки здійснюється в журналі № 1 і відомості №1. За даними журналу №1 можна прослідкувати всі витрачання готівки з каси. Всі надходження реєструються в відомості №1. Наприкінці місяця в журналі №1 і відомості №1 підраховують надходження та видатки готівки і визначають на перше число наступного місяця залишок грошей у касі, який має бути тотожний показнику в касовій книзі.

НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» визначаються мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів. Норми цього Положення (стандарту) застосовують до фінансової звітності підприємств, організацій та інших юридичних осіб усіх форм власності (крім бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності) і консолідованої фінансової звітності.

Метою складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства.

Звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік. Баланс підприємства складається на кінець останнього дня звітного періоду.

Звіт про рух грошових надає змогу :

- оцінити здатність підприємства до майбутніх грошових потоків;
- зробити висновки щодо спроможності підприємства погасити свої зобов'язання або сплачувати дивіденди;
- оцінити грошові та не грошові операції, що відносяться до інвестиційної та фінансової діяльності.

Звіт про рух грошових коштів складається один раз за звітний період – тільки за підсумками року. Згідно з НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Мінфіна України від 07.02.13 р. № 73, у ньому розкриваються протягом звітного періоду дані дані про рух грошових коштів, що охоплює всі види діяльності підприємства: операційну, інвестиційну та фінансову [25].

Джерелами інформації, які використовуються під час аналізу операцій з грошовими коштами, є нормативно-правові акти, що регулюють операції з коштами у касах підприємств та фактографічна (бухгалтерська) інформація, первинні документи і облікові реєстри, касова звітність. Головним джерелом інформації для проведення такого аналізу є «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» (додаток А).

Науковець Ю. Гудзь зазначає, що «аналіз грошових потоків проводиться з метою виявлення причин дефіциту грошових коштів і визначення джерел їх надходження та напрямків використання для контролю за поточною ліквідністю і платоспроможністю підприємства» [9, с. 102].

В працях науковців послідовність аналізу грошових потоків охоплює від 5 до 8 етапів. Зокрема, І.О. Бланком описано методичний підхід, за яким аналіз грошових потоків підприємства доцільно проводити за такими 5-ма етапами роботи як: «вивчення динаміки обсягу формування позитивного грошового потоку; оцінка обсягу формування від'ємного грошового потоку; дослідження збалансованості грошових потоків; вивчення синхронності грошових потоків; оцінка ефективності грошових потоків» [7, с. 317].

Г.В. Ситник та Л.О. Лігоненко пропонують проводити аналіз у 9 етапів. Окрім етапів, які виділяє І.О. Бланк, науковці пропонують ще такі як: аналіз ліквідності грошових потоків; аналіз факторів, що визначають стан грошових потоків; аналіз ефективності управління грошовими потоками [18, с. 145-146].

За підсумками опрацювання праць науковців можна стверджувати про доцільність проведення аналізу грошових потоків підприємства за такими етапами:

1-й етап - аналіз обсягу і динаміки грошових потоків в цілому, вхідних і вихідних грошових потоків зокрема;

2-й етап - аналіз джерел формування грошових коштів;

3-й етап - аналіз напрямів використання грошових коштів;

4-й етап - аналіз рівномірності і збалансованості грошових потоків;

5-й етап - аналіз показників грошового потоку (показників достатності грошового потоку, ліквідності та платоспроможності, ефективності грошового потоку);

6-й етап - аналіз факторів, що визначають стан грошових потоків.

Слід відмітити, що кожен із 6-ти виокремлених етапів аналізу грошових потоків підприємства можна поділити на певні підетапи. При цьому кожному підетапу притаманним є систематизована сукупність завдань, які потребують вирішення, методвідповідні методи або група методів, а також взаємоузгоджений перелік показників. Для комплексного дослідження грошових потоків кожен етап аналізу надавав вичерпну інформацію про стан і тенденції розвитку грошових потоків і причинно-наслідкові зв'язки між окремими процесами, для кожного етапу необхідно чітко прописати методи та систему аналітичних показників, які необхідно розрахувати та проаналізувати.

Водночас, аналіз руху грошових активів доцільно здійснювати за такими напрямками: (1) аналіз динаміки грошових коштів; (2) аналіз структури грошових коштів; (3) аналіз грошових потоків. Методи, які застосовуються при аналізі грошових активів: горизонтальний фінансовий аналіз, вертикальний фінансовий аналіз, порівняльний функціональний аналіз, аналіз фінансових коефіцієнтів. Поетапний аналіз грошових потоків забезпечує інформацією для оцінки діяльності в минулому, теперішньому часі, а також слугує основою для прогнозування і планування обсягів генерування грошових коштів і їх раціонального використання на майбутнє.

Аналіз проводять із застосуванням системи методичних прийомів. Розрахунково-аналітичні методичні прийоми застосовуються для аналізу платіжної спроможності підприємства, вивчення ревізією кредитно-розрахункових відносин. За допомогою аналітичних розрахунків визначають ритмічність надходження виручки із операційних кас на поточний рахунок у банку, а також для встановлення повноти оприбуткування виручки у головній касі підприємства.

Статистичні розрахунки — прийоми одержання таких величин і якісних характеристик, яких немає безпосередньо в економічній інформації підприємства, що ревізують. Застосовуються вони при потребі відтворення реальних кількісних відношень виправлення приблизних величин або переходу від одних величин до найбільш точних характеристик якісних зв'язків і відношень.

Економіко-математичні методи застосовуються при визначенні впливу факторів на результати господарських процесів з метою оптимізації їх на стадії планування і проектування, а також після завершення господарських процесів, якщо іншими методичними прийомами встановити взаємозв'язки факторів неможливо.

В межах магістерського дослідження доцільно використати показники структури грошових коштів підприємства, що характеризують важливі співвідношення базових статей звіту про рух грошових коштів. Серед них виокремлено такі ключові:

– частка позитивного грошового потоку від операційної діяльності у сукупному позитивному грошовому потоці (формула 1.1) характеризує можливості підприємства щодо отримання грошових коштів у процесі операційної діяльності як головного джерела для фінансування грошових виплат. Саме тому грошовий потік вважається тим якіснішим, чим більше значення цього коефіцієнта.

$$\chi_{\text{ПГП}_{\text{сук}}}^{\text{ПГП}_{\text{од}}} = \frac{\text{ПГП}_{\text{од}}}{\text{ПГП}_{\text{сук}}} \quad (1.1)$$

де  $\chi_{\text{ПГП}_{\text{сук}}}^{\text{ПГП}_{\text{од}}}$  – частка позитивного грошового потоку від операційної діяльності у сукупному позитивному грошовому потоці, коеф.;

ПГП<sub>од</sub> – позитивний грошовий потік від операційної діяльності за період, тис.грн.;

ПГП<sub>сук</sub> – сукупний позитивний грошовий потік за період, тис.грн.

Аналогічний показник розраховується для негативного грошового потоку;

– частка позитивного грошового потоку від фінансової діяльності у сукупному позитивному грошовому потоці (формула 1.2) визначає залежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування. Відповідно збільшення цієї частки негативно характеризує процес формування позитивного грошового потоку і свідчить про погіршення його якості.

$$\chi_{\text{ПГП}_{\text{сук}}}^{\text{ПГП}_{\text{фд}}} = \frac{\text{ПГП}_{\text{фд}}}{\text{ПГП}_{\text{сук}}} \quad (1.2)$$

де  $\chi_{\text{ПГП}_{\text{сук}}}^{\text{ПГП}_{\text{фд}}}$  – частка позитивного грошового потоку від фінансової діяльності у сукупному позитивному грошовому потоці, коеф.;

ПГП<sub>фд</sub> – позитивний грошовий потік від фінансової діяльності за період, тис.грн..

Аналогічний показник розраховується для негативного грошового потоку.

Важливого значення в аналізі якості грошових коштів підприємства набувають аналітичні показники достатності й результатів функціонування підприємства, інформаційні моделі яких представлено в табл. 1.2.3.

Таблиця 1.2.3

**Інформаційні моделі розрахунку показників аналізу грошових коштів в частині достатності й результатів функціонування підприємства**

| Назва показника, одиниця виміру                  | Мета оцінки   | Формула для розрахунку  |
|--|---|---|
| 1  | 2   | 3   |
| <b>Аналіз достатності грошових коштів</b>        |   |   |
| Коефіцієнт достатності грошових потоків          | характеризує достатність суми грошових коштів на банківському рахунку для сплати поточних зобов'язань на відповідну дату (кінцева дата звітного періоду)          | Сума грошових коштів на банківському рахунку на певну дату, тис.грн.      |
|  |   | Сума поточних зобов'язань, яка підлягає сплаті на певну дату, тис.грн.    |
| Коефіцієнт грошового покриття зобов'язань        | характеризує спроможність підприємства розрахуватися за всіма своїми боргами за рахунок чистого грошового потоку від операційної діяльності                       | Чистий рух коштів від операційної діяльності, тис.грн.                    |
|  |   | Сума поточних зобов'язань, тис.грн.                                       |
| Коефіцієнт ліквідності грошових коштів           | характеризує достатність загальної суми надходження грошових коштів для забезпечення загальної суми видатку грошових коштів протягом звітного періоду             | Загальна сума надходження грошових коштів за звітний період, тис.грн.     |
|  |   | Загальна сума видатку грошових коштів за звітний період, тис.грн.         |
| Коефіцієнт оборотності грошових коштів, оборотів | характеризує кількість заробленого чистого доходу однією гривнею залишків грошових коштів   | Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн. |
|  |   | Середній залишок грошових коштів, тис.грн.                                |
| Період обороту грошових коштів, дні              | характеризує тривалість одного обороту грошових коштів  | 365   |
|  |   | Коефіцієнт оборотності грошових коштів, оборотів                          |
| Інтервал захищеності, дні                        | час, протягом якого підприємство може здійснювати поточну господарську діяльність за рахунок наявних грошових коштів, не залучаючи додаткові джерела фінансування | Гроші та їх еквіваленти на кінець періоду, тис.грн.                       |
|  |   | Щоденні грошові витрати, грн..  |
| Щоденні грошові витрати, тис.грн. / дн.          | сума щоденного витрачання грошових коштів на сплату операційних витрат  | Річні операційні витрати, тис.грн. – Амортизація, тис.грн.                |
|  |   | 365 (366)   |

| 1  | 2   | 3   |
|--|---|---|
| Вільний потік грошових коштів, тис.грн.  | сума коштів, яку можна використати для здійснення фінансових інвестицій, погашення позик або яка збільшує ліквідність підприємства    | Чисті грошові надходження від операційної діяльності, тис.грн. – Капітальні інвестиції, тис.грн. – Сплачені дивіденди, тис.грн. |
| Коефіцієнт грошового покриття виплат за відсотками                                   | характеризує можливість підприємства розраховатися за відсотками за позиковим капіталом у процесі операційної діяльності              | Чистий рух коштів від операційної діяльності, тис.грн. + Сплачені відсотки, тис.грн. + Сплачені податки, тис.грн.               |
|  |   | Сума сплачених відсотків, тис.грн.  |
| Коефіцієнт грошового покриття дивідендних виплат                                     | характеризує можливість підприємства розраховатися за дивідендами у процесі операційної діяльності                                    | Чистий рух коштів від операційної діяльності до виплати дивідендів, тис.грн.  |
|  |   | Видатки коштів на виплату дивідендів, тис.грн.  |
| <b>Аналіз результатів функціонування підприємства через грошові кошти</b>            |   |   |
| Коефіцієнт грошової рентабельності продажу   | характеризує, скільки гривень чистого грошового потоку припадає на одну гривню заробленого чистого доходу                             | Чистий рух коштів від операційної діяльності, тис.грн.  |
|  |   | Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн.  |
| Коефіцієнт грошової продуктивності фінансового результату від операційної діяльності | характеризує, скільки гривень чистого грошового потоку припадає на одну гривню прибутку, заробленого у процесі операційної діяльності | Чистий рух коштів від операційної діяльності, тис.грн.  |
|  |   | Фінансовий результат від операційної діяльності, тис.грн.   |
| Коефіцієнт грошової віддачі власного капіталу в процесі операційної діяльності       | характеризує продуктивність власного капіталу в контексті спроможності генерувати чистий грошовий потік за операційною діяльністю     | Чистий рух коштів від операційної діяльності до виплати дивідендів, тис.грн.  |
|  |   | Середньорічна вартість власного капіталу, тис.грн.  |
| Коефіцієнт грошової віддачі активів підприємства у процесі операційної діяльності    | характеризує, скільки гривень чистого грошового потоку зароблено однією гривнею активів підприємства у процесі операційної діяльності | Чистий рух коштів від операційної діяльності, тис.грн.  |
|  |   | Середньорічна вартість сукупних активів, тис.грн.   |

У цілому представлені показники дозволяють оцінити спроможність підприємства формувати достатній грошовий потік для розрахунку за грошовими зобов'язаннями, що виникають у процесі господарської діяльності.

Отже, такий аналіз є важливою складовою процесу управління рухом грошових коштів, що забезпечує якісну оброблення інформації з метою подальшого прийняття оперативних і стратегічних управлінських рішень, прогнозування та планування грошових коштів і грошових потоків.

### **1.3. Теоретичні засади контрольного забезпечення процедур аудиту грошових коштів**

Більшість операцій, що здійснюються на підприємстві, пов'язані з рухом грошових коштів, зокрема, проведенням розрахунків між підприємствами. Тому аудит операцій з коштами, іншими активами та аудит стану розрахунків є дуже важливими.

Мета аудиту грошових коштів — встановити достовірність даних щодо їхньої наявності та руху, повноти і своєчасності відображення інформації в первинних та зведених документах й облікових регістрах, правильності ведення обліку грошових коштів і розрахунків відповідно до прийнятої облікової політики, достовірності відображення залишків у звітності господарюючого суб'єкта.

Предмет аудиту грошових коштів — господарські процеси та операції, пов'язані з рухом грошових коштів та інших коштів, а також відносини, що виникають при цьому на підприємстві та за його межами.

Аудиторська діяльність здійснюється відповідно до закону Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність від 2018 року.

Основними завданнями аудиту операцій з коштами, стану розрахунків та інших активів є:

- перевірка стану збереження готівки в касі;
- вивчення законності і доцільності проведення операцій з грошовими коштами та грошовими документами, своєчасності і повноти оприбуткування та витрачання грошових коштів;
- перевірка законності відкриття підприємством рахунків у банку, своєчасності одержання і обробки виписок банку за всіма відкритими рахунками;
- стану грошових коштів на рахунках на день проведення аудиту за даними виписок банку і за балансом підприємства;
- виявлення напрямів використання коштів, що зберігаються на банківських рахунках, оцінка правильності проведення взаємозаліків з кредитною установою;
- перевірка наявності договорів та їх реєстрації у відповідних журналах;
- перевірка правильності документального оформлення операцій з коштами, відображення цих операцій в обліку і звітності;
- перевірка дотримання підприємством податкового законодавства за операціями з руху грошових коштів;
- оцінка стану внутрішнього контролю за рухом і збереженням грошових коштів та інших цінностей в касі;
- встановлення методу організації аудиту;
- забезпечення порядку збереження чекових книжок, контроль за випискою чеків та отримання за ними грошей.

Джерелами інформації для аудиту грошових коштів є:

- первинні документи з обліку грошових коштів;
- реєстри бухгалтерського обліку, що використовуються для відображення господарських операцій з обліку коштів, розрахунків та інших активів;
- акти та довідки попередніх ревізій, аудиторські висновки та інша документація, що узагальнює результати контролю;
- Головна книга;
- Звітність підприємства.

Для досягнення поставленої мети та реалізації завдань аудитор повинен володіти нормативно-правовою базою щодо предмету перевірки.

Аудитор у своїй роботі постійно працює з різними нормативно-правовими документами. Сукупність нормативних актів складає нормативну базу аудитора. Вона поділяється на зовнішню і внутрішню.

Зовнішня нормативна база представлена у вигляді відповідних законів, постанов, наказів, інструкцій, положень, методичних матеріалів з обліку і звітності, матеріалів з оподаткування, національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку та міжнародних стандартів аудиту. Вони потрібні аудитору, для виявлення законності й достовірного відображення господарських операцій, відповідності ведення бухгалтерського обліку і фінансової звітності, проведення аналізу та складання висновку.

Внутрішня нормативна база – облікова політика суб'єкта, різні методичні, інструкційні, розпорядчі документи з організації фінансово-господарської діяльності на конкретному підприємстві (накази, розпорядження, посадові інструкції). Вони підлягають аналізу та зіставленню з чинною методологією.

З метою правильного використання нормативно-правових актів при проведенні аудиту аудитори повинні чітко розуміти компетенцію та положення органу, який видав відповідний нормативно-правовий документ, що стосується операцій з грошовими коштами, то основним нормативним документом, що регулює касові операції є Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затверджене постановою від 29.12.2017 № 148. Вимоги цього Положення поширюються на юридичних осіб (крім установи банку і підприємства поштового зв'язку) незалежно від їх організаційно-правової форми і форм власності, їх відокремлені підрозділи, представництва іноземних організацій і фірм, які здійснюють підприємницьку діяльність, а також на зареєстрованих в установленому порядку фізичних осіб, які є суб'єктами підприємницької діяльності без створення юридичної особи, які здійснюють операції з готівкою в національній валюті та є обов'язковими для виконання з ними.

Загальну схему аудиту касових операцій та аудит операцій на рахунках в банках можна подати за допомогою схеми (рис. 1.3.1 та рис. 1.3.2).

Перед початком роботи аудитор має провести аналіз системи внутрішнього контролю підприємства. При проведенні аналізу внутрішнього контролю, аудитор має у своєму розпорядженні звіт попереднього аудиту, він має право на спілкування з попереднім аудитором, спілкування з персоналом підприємства, ознайомлення з обліковими документами.

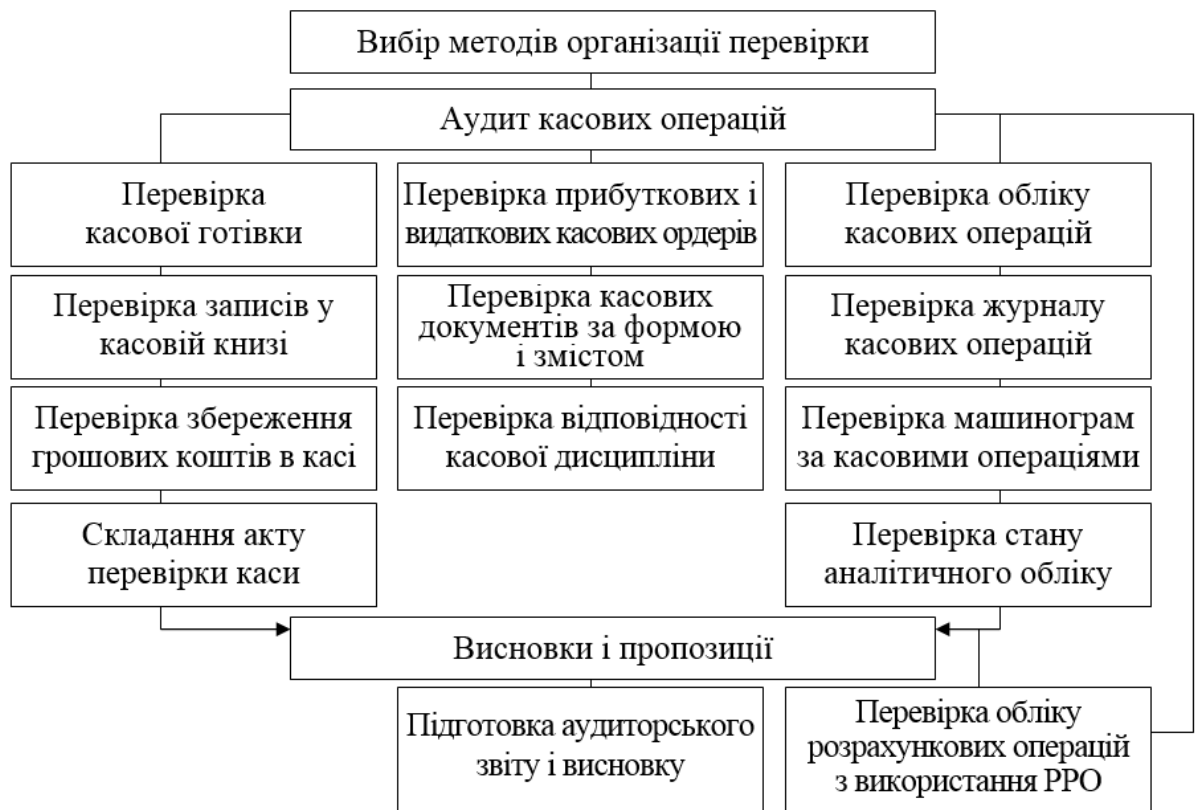


Рис. 1.3.1 Схема аудиту грошових коштів в частині касових операцій [24, с. 158]



Рис. 1.3.2 Схема аудиту грошових коштів в частині касових операцій [24, с. 159]

Аналіз внутрішнього аудиту проходить три етапи:

1. Загальне ознайомлення з системою внутрішнього контролю, в ході якого здійснюється ознайомлення зі специфікою організації контролю на підприємстві та унікальністю його функціонування;
2. Первинна оцінка надійності системи внутрішнього контролю передбачає оцінювання можливості цілком, частково чи взагалі не покладатись на результати попередніх перевірок проведених внутрішніми службами контролю. Виділяється три види надійності СВК: низька, середня, висока;
3. Підтвердження достовірності оцінки системи внутрішнього контролю, який полягає в межах якого коригуються отримані данні у відповідності з нормативами.

По закінченні перевірки системи внутрішнього контролю, і визначившись з її станом, який може бути низьким, середнім та високим, аудитор може приступати до безпосередньо аудиту. При аудиті касових операцій, аудитор проводить перевірку в декілька етапів.

В межах виконання підготовчого етапу аудитор розглядає такі загальні питання організації роботи каси підприємства і дотримання касової дисципліни:

- частота касових операцій;
- основні напрями касових надходжень і видатків;
- обладнання приміщення каси на підприємстві.

Основними бухгалтерськими документами, які підлягають вивченню в ході перевірки:

- касова книга;
- звіти касира;
- прибуткові та видаткові касові ордера;
- журнал реєстрації депонованих сум.

Аудит касових операцій, зазвичай, має починатись з проведення інвентаризації каси. Проводячи інвентаризацію аудитор в обов'язковому порядку має взяти з касира розписку про те, що на момент проведення інвентаризації всі прибуткові і видаткові касові ордери включені до звіту касира. При перевірці касової книги аудитор з'ясовує своєчасність внесення записів касира, а також перевіряє чи вона пронумерована та прошнурована. Хоча у разі запізнення з внесенням операцій до касової книги, це не може стати причиною завершення інвентаризації, просто у цьому випадку записи вносяться в присутності усіх членів комісії. На період інвентаризації, у касі можуть перебувати частково оплачені платіжні відомості на виплату заробітної плати, пенсій, стипендій у такому разі суми зазначені у цих відомостях, з певним застереженням, мають право заноситись до інвентаризаційного акту. Розписки, на видачу готівки з каси, які оформлені не правильно (без підпису отримувача) – до заліку не приймаються і суми за ними вважаються недостатчею.

За результатами інвентаризації виявлені лишки готівки зараховуються в доход підприємства, а нестачі – на винну особу. В кінці проведення інвентаризації аудитор складає підсумковий висновок.

На другому етапі відбувається перевірка коректності заповнення документів, під час якої аудитор безпосередньо ознайомлюється з наявними документами, та перевіряє їх на помилки.

Третій етап це контроль, який передбачає перевірку операцій з видачі готівки з каси. Під час перевірки використовуються банківські виписки, касові книги, звіти касира, видаткові касові ордери. Перевіряючи касові операції, аудитор зобов'язаний встановити їх законність та достовірність, а також вчасність оприбуткування грошей в касу.

В ході четвертого етапу здійснюється перевірка правильності оприбуткування готівкових коштів в касу, повноти і своєчасності їх надходження. Також аудитор може використовувати записи в касовій книзі, здійснювати порівняння даних прибуткових касових ордерів і записів в касовій книзі з можливістю застосування виправдних документів, таких як чеки, квитанції.

На п'ятому етапі перевіряється додержання підприємством розрахованого і затвердженого ліміту залишку готівки в касі. Водночас розглядається правомірність і коректність самостійного визначення підприємством ліміту залишку готівки, а також встановлюється його дотримання підприємством.

Завершальним етапом аудиту касових операцій є порівняння первинних даних аналітичних і синтетичних облікових документів, з даними відображеними в облікових даних підприємства з метою встановлення їх відповідності.

Для аудиту операцій на поточних рахунках, потрібно в першу чергу розробити детальну програму аудиторської перевірки, яка має включати такі питання: установлення кількості поточних, валютних, розрахункових та інших рахунків в установах банку, відповідності господарських операцій, які відображаються на вказаних рахунках, чинному законодавству; перевірка правильності кореспонденції рахунків за банківськими операціями.

Аудит наявності і руху грошових коштів на банківських рахунках розпочинається з перевірки дотримання підприємством порядку відкриття рахунків в банку, передбаченого Інструкцією про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземних валютах, затвердженою постановою правління НБУ від 12.11.2003 р. № 492 [12]. Джерелами даних для аудиту операцій на рахунках у банках є виписки банку з особових рахунків і прикладені до них виправдувальні документи, а також записи в облікових регістрах за рахунком 31 "Рахунки в банках".

Під час проведення аудиту коштів на поточних рахунках, мають місце випадки таких порушень:

- нічим не приховане пряме розкрадання грошових коштів, приховане неоформленими документами і розписками непряме розкрадання грошових коштів;
- покриття зловживань окремими працівниками в змові із касиром;
- здійснюється заміна або вилуння касових документів, а також зроблені виправлення у виписках банку відповідних сум;
- привласнення готівки, одержаної з банку (не оприбуткування одержаних коштів за рахунком 31, а віднесення - на рахунки 36,63,68);
- не оприбуткування і привласнення грошових сум, що не надійшли з банку, від різних фізичних і юридичних осіб по прибуткових ордерах, від різних юридичних осіб за домовленістю;
- неправильно складена кореспонденція рахунків.

Виявлені помилки та факти шахрайства потрібно згрупувати з метою встановлення їх суттєвості та підготовки підсумкової аудиторської документації. На кожний факт,

виявлений аудитором, потрібно зробити опис посиланням на порушення конкретного нормативно-правового акту хто допустив помилку або шахрайство, з чієї вказівки або дозволу здійснено порушення або дозвіл, де і коли допущено порушення, розміру матеріального збитку та інші наслідки. Встановлені аудитором порушення, заносяться до аналітичної частини аудиторського висновку, а після їх виправлення, вони можуть бути звітні видалені, якщо порушення не є суттєвими, їх можна не заносити до аудиторського висновку.

#### 1.4. Нормативно-правове регулювання обліково-аналітичного і контрольного забезпечення розрахункових операцій

Основним нормативно-правовим документом в бухгалтерському обліку є Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", який регулює всі операції та правові дії на підприємстві. Крім того, організація обліку грошових коштів на підприємстві здійснюється на підставі таких регламентів:

Таблиця 1.4.1.

#### Загальна характеристика нормативно-правових актів з регулювання питань економічної сутності, обліку, аналізу та аудиту грошових коштів

| Нормативний документ |   |                           | Узагальнююча характеристика нормативного документу   |
|----------------------|---|---------------------------|--|
| Номер                | Назва   | Дата і номер затвердження |  |
| 1                    | 2   | 3                         | 4  |
| 2755-VI              | Податковий кодекс України                         | 02.12.2010 р.             | Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає вичерпний перелік податків та зборів, порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час адміністрування податків та зборів, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.  |
| 435-IV               | Цивільний кодекс України                          | 16.01.2003р.              | Регулюються особисті немайнові та майнові відносини (цивільні відносини), засновані на юридичній рівності, вільному волевиявленні, майновій самостійності їх учасників.  |
| 2121-III             | Закон України «Про банки і банківську діяльність» | 07.12.2000 р.             | Визначає структуру банківської системи, економічні, організаційні і правові засади створення, діяльності, реорганізації і ліквідації банків, правове забезпечення стабільного розвитку і діяльності банків в Україні і створення належного конкурентного середовища на фінансовому ринку, забезпечення захисту законних інтересів вкладників і клієнтів банків, створення сприятливих умов для розвитку економіки України та підтримки вітчизняного товаровиробника. |

| 1      | 2  | 3             | 4  |
|--------|--|---------------|--|
| 436/95 | Указ Президента України «Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки»                | 12.06.1995р.  | Встановлює подальше вдосконалення організації готівкового обігу, зміцнення касової дисципліни, підвищення ефективності контролю за додержанням суб'єктами господарської діяльності встановленого порядку ведення операцій з готівкою у національній валюті, посилення відповідальності за додержання ними норм з регулювання обігу готівки та виконання своїх зобов'язань перед бюджетами і державними цільовими фондами.  |
| 73     | НП(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»   | 07.02.2013 р. | Визначає мету, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів.  |
| 91     | П(С)БО № 12 «Фінансові інвестиції»   | 26.04.2000 р. | Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про фінансові інвестиції, операції із спільної діяльності та її розкриття у фінансовій звітності.   |
| 551    | П(С)БО № 13 «Фінансові інструменти»  | 30.11.2001р.  | Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про фінансові інструменти та її розкриття у фінансовій звітності.   |
| 193    | НП(С)БО №21 «Вплив змін валютних курсів»   | 10.08.2000 р. | Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про операції в іноземних валютах та відображення показників статей фінансової звітності господарських одиниць а межами України в грошовій одиниці України.  |
| 147    | П(С)БО №22 «Вплив інфляції»  | 28.02.2002 р. | Визначає порядок коригування фінансової звітності, яка оприлюднюється, на вплив інфляції та загальні вимоги до розкриття інформації про неї у примітках до фінансової звітності.   |
| 148    | Положення про ведення касових операцій в національній валюті України, затверджене постановою Національного банку України | 29.12.2017р.  | Визначає порядок ведення касових операцій у національній валюті України юридичними особами (крім банків) та їх відокремленими підрозділами незалежно від організаційно-правової форми та форми власності (далі - підприємства), органами державної влади та органами місцевого самоврядування під час здійснення ними діяльності з виробництва, реалізації, придбання товарів чи іншої господарської діяльності, фізичними особами, які здійснюють підприємницьку діяльність, фізичними особами. |

| 1   | 2  | 3             | 4   |
|-----|--|---------------|---|
| 22  | Інструкція «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затверджена постановою правління Національного банку України | 21.01.2004 р. | Встановлює загальні правила, види і стандарти розрахунків клієнтів банків та банків у грошовій одиниці України на території України, що здійснюються за участю банків (п.1.2 Інструкції) та її вимоги поширюються на всіх учасників безготівкових розрахунків, а також стягувачів та обов'язкові для виконання ними (п.1.3 Інструкції).   |
| 492 | Інструкція про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземній валютах                                 | 12.11.2003р.  | Регулює правовідносини, що виникають під час відкриття банками, їх відокремленими підрозділами, які здійснюють банківську діяльність від імені банку, та філіями іноземних банків в Україні (далі - банки): поточних і вкладних (депозитних) рахунків у національній та іноземних валютах суб'єктам господарювання, фізичним особам, іноземним представництвам, нерезидентам-інвесторам, ініціативній групі з проведення всеукраїнського референдуму; розрахунків умовного зберігання (ескроу) у національній та іноземних валютах суб'єктам господарювання, фізичним особам-резидентам та нерезидентам-інвесторам. |

Отже, в першому розділі розглянуто основні теоретичні питання, щодо обліку грошових коштів, визначено порядок обліку та розкриття інформації у фінансовій звітності в частині з розрахунками з партнерами. визначено, що законодавством України забезпечено потрібну нормативну базу, що регламентує основні засади обліку грошових коштів.

## РОЗДІЛ 2. ДІАГНОСТУВАННЯ СУЧАСНОГО СТАНУ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО І КОНТРОЛЬНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПрАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД» І ЙОГО ГРОШОВИХ КОШТІВ

### 2.1. Діагностування діяльності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2018-2019 роки

#### 2.1.1. Техніко-економічна характеристика ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» і аналіз його діяльності за 2018-2019 роки

Історія створення розпочинається від 1858 року з часу будівництва панамі Браницькими пивоварного заводу, пиво користувалося попитом як в Київській губернії, так і за її межами. У 1863 році пивоварня повинна припинити свою діяльність через нерентабельність. Через 11 років компанія намагалась відновити своє виробництво і було зроблено понад 87 тисяч відер пива, але після Жовтневої революції у 1917 році підприємство знову припинило свою діяльність. У народі завод отримав своє звання як «броварня», але в дійсності за домовленістю з іншими підприємствами, окремими домоволодіннями і на продаж солили огірки, капусту і помідори.

В 1920 році підприємство стало державним. Від 1923 р. розпочато випуск оцту і солоду, пізніше почали соління томатів і огірків. На заводі з'явилися нові відділи: засольний, солодовий, варильний, механічний, бондарний. З 1928 р. колишня пивоварня розпочинає працювати як підприємство з новою назвою «Укрглавплодоовоч».

До Великої Вітчизняної війни підприємство випускало продукції більше, ніж на 1 млн.крб. Під час Великої Вітчизняної війни плодокомбінат майже знищений, працівникам доводилося кожен день працювати для відновлення заводу й відновлення його території.

Після того, як війна закінчилась компанію було відновлено і в 1949 році було проведено серйозний ремонт, встановлено два автоклави і соковий агрегат КТС-30, відкрито консервно-овочевої цех, де виготовляються фруктові компоти і маринований перець. З того часу завод вже не був сезонним підприємством і починає цілорічну роботу з перервами для проведення ремонту. Вже у 1950 році завод почав виробляти консервовану продукцію з фруктів та овочів. У 1958 році розпочали будівництво томатного цеху. У 1960 році проводилась закупівля нового обладнання та оновлення вже наявного. У 1961 році проведено капітальний ремонт консервного цеху. У 1964 році побудовано новий консервний цех. У 1965 році на заводі встановлено обладнання з виробництва консервованого зеленого горошку, який став дуже популярним у покупців. У 1967 році створена та введена в експлуатацію лінія з виробництва соків.

#### Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення грошових коштів

| Посада            | Прізвище, ініціали | Підпис | Дата     | Розділ 2. Діагностування сучасного стану обліково-аналітичного і контрольного забезпечення ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» і його грошових коштів | Номер сторінки |
|-------------------|--------------------|--------|----------|---|----------------|
| Здобувач          | Меляницька М.А.    |        | 19.12.20 |   | 29             |
| Науковий керівник | Колос І.В.         |        | 21.12.20 |   |                |
| Завідувач кафедри | Чернелевський Л.М. |        | 04.02.21 |   |                |

Восени 1974 року формується Білоцерківське аграрно-промислове об'єднання консервної промисловості, що було узгоджено з наказом Мінхарчпрому УРСР.

У 1994 році, після державних приватизацій і економічних реформ, підприємство було перетворено в Акціонерне товариство відкритого типу «Білоцерківський консервний завод». Виконуючим директором поставлено Крята Анатолія Федоровича.

У 1995 році оновлено лінію «Зеленого горошку». У 1996 році придбано дві упаковальні машини, що дозволило мінімізувати витрати на упаковку і бої продукції при транспортуванні, покращило товарний вигляд продукції. У 1998 році отримано в лізинг комбайн для збирання зеленого горошку, що дало змогу в 2 рази збільшити виробництво консервів з горошку. У 1999 році куплена закупорочна машина і почали випуск продукції в банки типу «твіст-офф». У 2000–2001 роках отримано ще три закупорювальних машини і модернізовано транспортний цех.

З 2000 року запатентована торгова марка «Крят» (Кошик Радості Якості Традицій). Під цією торгівельною маркою продається весь асортимент продукції. У 2001 році починається випуск нових видів консервів: асорті «Золота осінь» і «Кавуни консервовані» за кращими домашніми рецептами.

З 2012 року підприємство замінює свою назву на Публічне акціонерне товариство «Білоцерківський консервний завод», а вже кінця 2017 стає Приватним акціонерним товариством. Форма господарювання – акціонерна. Форма власності – приватна. Підприємство є тримачем цінних паперів в кількості 365000 акцій загальною вартістю 36575,2 грн. Статутний фонд на 100% відповідає акціям (табл. 2.1.1.1). Номінальна вартість одного пакету 0,10 грн. Власниками акцій є фізичні і юридичні особи. 91,9% акцій володіють працівники підприємства. 14092 акції (3,8529%) належать ТП «Сорокінський торговий дім», Луганська область, м. Краснодон. УДФЦ «Аспект-Траст» є власником 15594 акцій (4,2635%), м. Чернігів.

Таблиця 2.1.1.1

**Основні власники (акціонери) ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»**

| П.І.Б. / назва установи                   | Перелік засновників юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників |
|---|---|
| 1   | 2   |
| Акціонери                                 | Загальна кількість акціонерів 11  |
| КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК(КОНТРОЛЕР) | Крят Анатолій Федорович   |

Виробничі площі підприємства знаходяться у північно-східній частині м. Білої Церкви по вулиці Петра Запорожця, 63 в зоні приватної житлової забудови. Розмір земельної ділянки 7,63 га, на якій знаходяться виробничі і складські приміщення загальною площею 9998 м<sup>2</sup>.

Підприємство проводить свою діяльність (табл. 2.1.1.2) за принципами повного госпрозрахунку і самофінансування, вправі від свого імені укладати угоди, набувати особисті немайнові та майнові права, нести зобов'язання, бути відповідачем та позивачем у судах.

**Види економічної діяльності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»**

| Вид діяльності          | Шифр за КВЕД | Назва  |
|-------------------------|--------------|--|
| 1                       | 2            | 3  |
| Основний вид діяльності | 10.39        | Інші види перероблення та консервування фруктів і овочів   |
| Інші види діяльності    | 10.13        | Виробництво м'ясних продуктів  |
|                         | 10.32        | Виробництво фруктових і овочевих соків   |
|                         | 10.85        | Виробництво готової їжі та страв   |
|                         | 46.39        | Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами                           |
|                         | 47.11        | Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами |

ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» має лінійно-функціональну організаційну структуру (рис. 2.1.1).

Відповідальність за діяльність ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» і організацію роботи несе директор, він здійснює управління і несе персональну відповідальність за виконанні завдання, ділить обов'язки між всіма керівниками і заступниками структурних підрозділів. У межах своєї компетенції самостійно розпоряджається майном ПрАТ «Білоцерківський консервний завод», у тому числі коштами на поточних рахунках на рахунках банків в цілях, передбачених Статутом. Директору ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» підпорядковуються:

- Головний інженер, який є основним заступником директора і несе відповідальність за ефективність й результати виробничої діяльності;
- Заступник директора з виробництва проводить управління оперативним керуванням, регулює процесом виробництва, направленою на забезпечення виробництва продукції згідно планових норм і умов договорів відвантаження готової продукції при дотриманні технічних умов і стандартів на її якість;
- Заступник директора з комерційних питань відповідає за керівництво фінансово-господарською діяльністю з питань матеріально-технічного стану активів, зберігання і заготівлі сировини, збуту продукції за договорами постачання і на ринку, адміністративно-господарського й транспортного обслуговування, проводить контроль за забезпеченням ефективного й цільового використання фінансових і матеріальних ресурсів, мінімізація їх втрат, пришвидшення обороту обігових коштів;
- Заступник директора з соціальних питань і охорони праці організовує взаємодію і роботу всіх структурних підрозділів, цехів та виробничих одиниць, що в свою чергу покращує результат функціонування;
- Головний бухгалтер відповідає за ведення бухгалтерського обліку з дотриманням одних методологічних засад, що встановлено Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;
- Начальник відділу охорони координує і організовує роботи з охорони праці, відповідає за контроль за дотриманням у межах структурних підрозділах законодавчих і нормативно-правових актів з охорони праці.

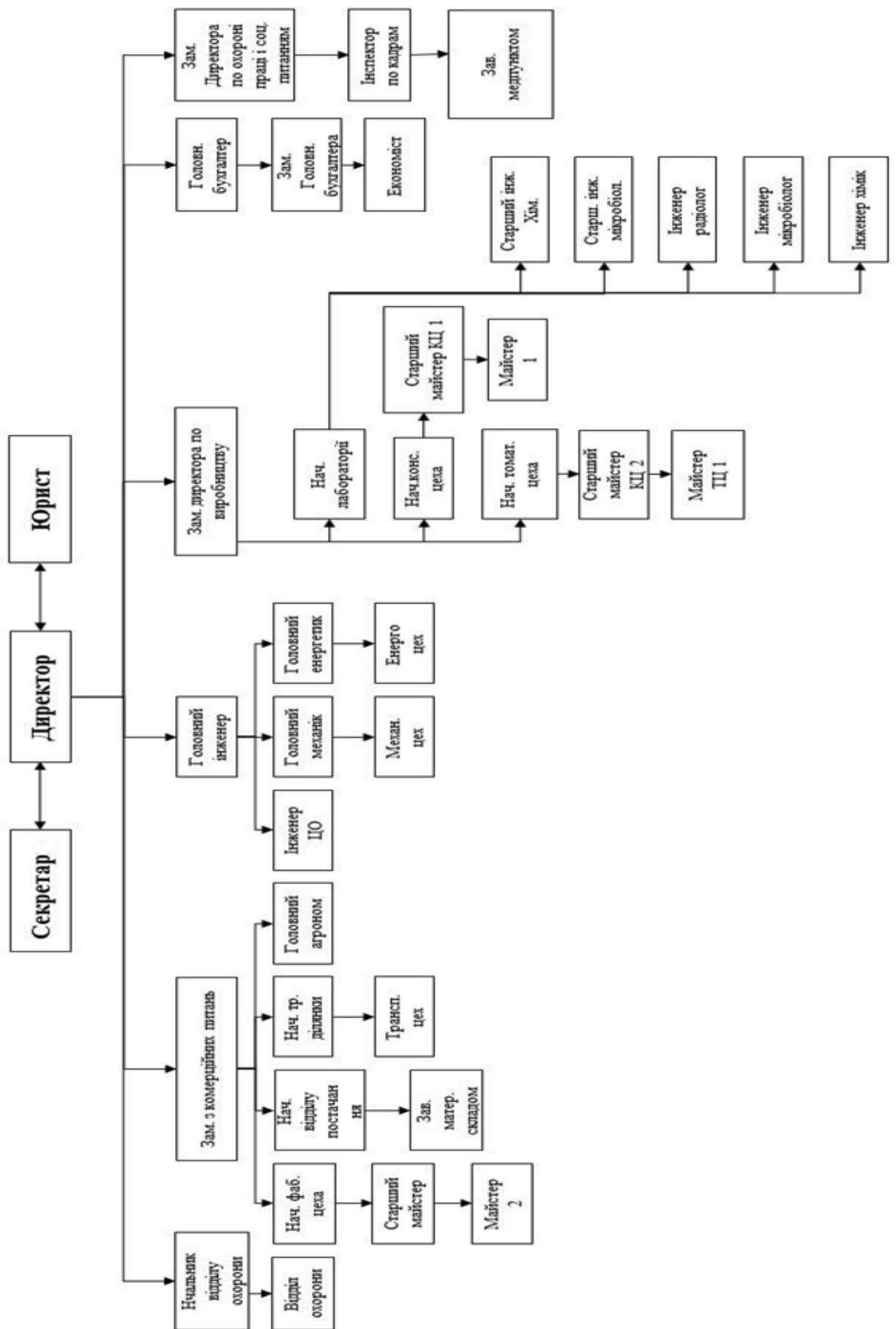


Рис. 2.1.1. Організаційна структура ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

Ця організаційна структура управління ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» є раціональною. Між підрозділами створено чіткі й прості зв'язки, що утворює умови для оперативності прийняття й обґрунтування управлінських рішень, забезпечує всеосяжну інформативність про роботу безпосередньому керівникові підрозділу і директору за необхідності.

Виробнича структура підприємства виглядає сукупністю виробничих ланок у їх якісно-кількісному співвідношенні. В основу створення виробничої структури підприємства покладено поділ праці на частини. Виробнича структура компанії має основне значення для забезпечення процесу нормального функціонування, так як від її досконалості залежать якість продукції, рівень продуктивності праці та її конкурентоспроможність. Базовою частиною організації процесу виробництва є робоче місце – куток виробничої площі, що оснащено необхідним обладнанням, де робиться окремими працівниками або групою працівників певні операції з виробництва продукції або ж забезпечення процесу виробництва. Особливості і характер робочого місця формують виробничу структуру підприємства. Розрізняють основне робоче місце (один робітник обслуговує одну одиницю обладнання), багатостантне (один робітник обслуговує декілька одиниць обладнання), колективне (група працівників обслуговує один об'єкт). Групи робочих місць об'єднують у виробничі дільниці, в межах яких здійснюється закінчена частина виробничого процесу (виготовлення деталі, вузла для готового продукту або ж виконуються певні технологічні операції). Дільниця це первинна структурна ланка підприємства. Кількість дільниць, їх склад і характер техніко-технологічних зв'язків є визначальними для складу і структури укрупнених виробничих підрозділів – цехів, звідки виходить закінчена частина продукту або ж повністю виконується певний технологічний процес. Наявність (відсутність) цехів, їх кількість визначаються обсягами виробництва. Прийнято виділяти три види виробничої структури підприємства: технологічну, предметну та змішану. На підприємствах з технологічною структурою створення цехів і дільниць відбувається на основі принципу технологічної однорідності. За предметної структури кожен цех виробляє певний виріб (кілька виробів) або ж певну частину, а дільниці спеціалізуються на виробництві певних його складників. Предметна структура підприємства створює сприятливі умови для впровадження досягнень науки і техніки, автоматизації й комплексної механізації виробничих процесів, поглиблення спеціалізації працівників, покращення рівня організації виробництва і нормування праці. Як правило, поширеною є змішана (предметно-технологічна) структура, яка передбачає організацію заготівельних і допоміжних виробництв за технологічним принципом, а обробних виробництв – за предметним видом виробничої структури.

Виробничу структуру ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» представлено у вигляді схеми (рис. 2.1.2). У виробничій структурі ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» основне місце займають три основні виробничі і три допоміжні цехи. До основних виробничих цехів ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» віднесено:

- Консервний цех, в межах якого виробляються натуральні, обідні, м'ясні консерви, маринади і соки та компоти;
- Томатний цех, в межах якого здійснюється виробництво закусочних консерв, джемів, варення, томатної пасти;
- Фабрикатний цех, де вся продукція оклеюється етикетками, запаковується в основному в термозбігову плівку і зберігається до продажу.



Рис. 2.1.2. Виробнича структура ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» має такі допоміжні цехи, як:

- холодильник – одне з приміщень, що призначено для попереднього зберігання і оброблення продуктів для м'ясних і овочевих консервів, джемів, напоїв;
- компресорна забезпечує проектну чи планову продуктивність шляхом підвищенням тиску газу, який транспортується, за умови здійснення таких основних технологічних процесів, зокрема охолодження;
- котельня – виробниче приміщення в структурі підприємства, призначене для виробництва теплової енергії, розміщення котельного обладнання та персоналу.

Обслуговуючими цехами, дільницями, службами ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» є:

- автотранспортна дільниця, яка забезпечує автотранспортні перевезення керівництва і обслуговує процеси маркетингу і реалізації продукції заводу;
- ремонтно-будівельна дільниця, персонал якої виконує ремонт будівель і споруд;
- ремонтно-механічна дільниця (підпорядкована головному механіку), в якій персонал виконує ремонт технологічного й інших видів обладнання і виготовляє змінні частини;
- контрольно-пропускна служба, персонал якої здійснює забезпечення режиму і охорони, організацію заходів щодо гарантування безпеки діяльності й захисту інформації всіма можливими за певних умов способами і засобами;
- енергетична служба, персонал якої підтримує безперервне забезпечення підприємства в цілому, його підрозділів та робочих місць всіма видами енергії з дотриманням установлених певних параметрів – напруги, тиску, температури;
- їдальня – заклад, який організовано для забезпечення харчування працівників.

Отже, ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» це підприємство харчової промисловості з тривалою історією і є одним з провідних з перероблення сільськогосподарської продукції в Київському регіоні, продукція підприємства має визнання вітчизняних та зарубіжних споживачів. В своєму розпорядженні має власні землі та сільськогосподарську техніку, яка дозволяє здійснювати контроль якості виробленої готової продукції (консерв) на всьому шляху до споживача. Завод спеціалізується на промисловому переробленні овочів, фруктів та м'яса. Управління здійснюється кваліфікованими фахівцями з великим досвідом роботи.

Для оцінювання якості управління ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» та результатів його функціонування розраховано та проаналізовано динаміку основних техніко-економічних показників за 2018-2019 рр. Результати розрахунку основних техніко-економічних показників представлено в табл. 2.1.1.3.

Опрацювавши фактичні дані ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» і виконавши розрахунки основних техніко-економічних показників, можна зробити такі висновки отриманими результатами:

Таблиця 2.1.1.3

**Основні техніко-економічні показники діяльності  
ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2018-2019 роки  
(розраховано з використанням даних фінансової звітності в Додатку А)**

| № з/п | Назва показника  | Одиниця виміру    | 2018 рік | 2019 рік | Абсолютне відхилення | Темп зміни, % |
|-------|--|-------------------|----------|----------|----------------------|---------------|
| 1     | 2  | 3                 | 4        | 5        | 6                    | 7             |
| 1.    | Обсяг виробленої продукції   | тис. грн.         | 60 268   | 62 567   | 2 299                | 103,8         |
| 2.    | Чистий дохід від реалізації продукції  | тис. грн.         | 58 549   | 65 394   | 6 845                | 111,7         |
| 3.    | Собівартість реалізованої продукції  | тис. грн.         | 55529    | 49334    | -6195                | 88,8          |
| 4.    | Середньорічна первісна вартість основних засобів                               | тис. грн.         | 8 734    | 8 846    | 112                  | 101,3         |
| 5.    | Середньорічна вартість активів   | тис. грн.         | 50 878   | 61 609   | 10 731               | 121,1         |
| 6.    | Середньорічна оплата праці, одного працівника промислово-виробничого персоналу | тис. грн.         | 90,8     | 52,3     | -37,7                | 57,6          |
| 7.    | Власний капітал  | тис. грн.         | 11448    | 13763    | 2315                 | 120,2         |
| 8.    | Валовий прибуток   | тис. грн.         | 9865     | 9215     | -650                 | 93,4          |
| 9.    | Віддача основних засобів (п. 1 / п. 3)   | грн./грн.         | 6,90     | 7,07     | 0,17                 | 102,5         |
| 10.   | Чисельність персоналу  | осіб              | 130      | 180      | 50                   | 138,5         |
| 11.   | Продуктивність праці (п. 1 / п. 6)   | тис. грн. / особу | 463,6    | 347,6    | -116                 | 75,0          |
| 12.   | Фонд оплати праці промислово-виробничого персоналу                             | тис. грн.         | 11808    | 9419     | -2389                | 79,8          |
| 13.   | Операційні витрати   | тис. грн.         | 67 132   | 71 074   | 3 942                | 105,9         |

## Продовження таблиці 2.1.1.3

| 1   | 2  | 3         | 4     | 5     | 6     | 7     |
|-----|--|-----------|-------|-------|-------|-------|
| 14. | Прибуток від операційної діяльності                  | тис. грн. | 3 865 | 4 187 | 322   | 108,3 |
| 15. | Чистий прибуток                                      | тис. грн. | 2 204 | 2 315 | 111   | 105,0 |
| 16. | Коефіцієнт оборотності обігових коштів               |           | 1,0   | 0,7   | -0,3  | 70    |
| 17. | Матеріальні витрати                                  | тис. грн. | 49744 | 50347 | 603   | 101,2 |
| 18. | Матеріаловіддача                                     | тис. грн. | 1,2   | 1,2   | 0     | 0     |
| 19. | Матеріаломісткість                                   | тис. грн. | 0,83  | 0,81  | -0,02 | 97,6  |
| 20. | Рентабельність операційної діяльності (п. 10 / п. 8) | %         | 3,3   | 3,3   | 0     | x     |
| 21. | Рентабельність власного капіталу (п. 13 / п. 6)      | %         | 19,3  | 16,82 | -2,48 | x     |
| 22. | Рентабельність продаж (реалізації) (п. 10 / п. 2)    | %         | 3,8   | 3,5   | -0,3  | x     |
| 23. | Рентабельність загальна (активів) (п. 10 / п. 4)     | %         | 4,3   | 3,8   | -0,5  | x     |

1. Сума обсягу виробленої продукції збільшилася на 2 299 тис.грн., що становить приріст майже 4 % (3,8 %) від минулорічного 2018 р., причиною цього є структурні зміни основного асортименту продукції ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» (табл. 2.1.1.4) й інфляційні процеси.

Таблиця 2.1.1.4

**Інформація про обсяги виробництва і реалізації основних видів продукції  
ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» у 2018-2019 роках  
(розраховано з використанням даних, взятих з офіційного сайту [32, 33])**

| Перелік основних видів продукції      | Обсяг виробництва, тон |          | Обсяг реалізованої продукції, тон |          | Абсолютне відхилення    |                                    |
|---------------------------------------|------------------------|----------|-----------------------------------|----------|-------------------------|------------------------------------|
|                                       | 2019 рік               | 2018 рік | 2019 рік                          | 2018 рік | обсягу виробництва, тон | обсягу реалізованої продукції, тон |
| Зелений горошок                       | 588                    | 440      | 579                               | 686      | 148                     | -107                               |
| Томати по-кавказькі                   | 341                    | 308      | 420                               | 405      | 33                      | 15                                 |
| Салат білоцерківський                 | 183                    | 162      | 261                               | 188      | 21                      | 73                                 |
| Ікра кабачкова                        | 153                    | 229      | 235                               | 211      | -76                     | 24                                 |
| Томати по херсонськи                  | 226                    | 305      | 279                               | 377      | -79                     | -98                                |
| Баклажани різані обсмажені з часником | 110                    | 83       | 80                                | 93       | 27                      | -13                                |

2. Сума заробленого в 2019 році чистого доходу від реалізації продукції збільшилася на 6 845 тис.грн., тобто майже на 11,7% від попереднього періоду і свідчить про те, що діяльність ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» є ефективною. Керівництвом обрано правильний курс щодо розвитку діяльності, розширення ринків збуту, вибору шляхів просування готової продукції на ринку та раціональне використання наявних ресурсів. ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» активно займається маркетинговою діяльністю для просування власної продукції.

3. Собівартість реалізованої продукції ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» зменшилась на 6195 тис. грн., це на 11,2% у 2019 році менше ніж в попередньому році. Причиною такої зміни могло стати неефективне використання матеріальної бази підприємства у виробництві.

4. Середньорічна вартість основних засобів збільшилась на 112 тис.грн., темп зміни становить 1,3 % від показників попереднього 2018 року. Через важкий фінансовий стан ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» в 2019 р. значних інвестицій не заплановано, що і підтверджується даними фінансової звітності (первісна вартість основних засобів на початок і кінець звітного періоду є незмінною, 8 846 тис.грн.).

5. значення показника, який характеризує середньорічну вартість активів ПрАТ «Білоцерківський консервний завод», збільшилося на 10 731 тис.грн. або приріст на 21,1 % від показника 2018 року. Однією з причин неефективного використання активів підприємства є збільшення майже втричі суми грошових коштів на кінець період (від 400 тис.грн. станом на 01.01.2019 р. до 1 234 тис.грн. станом на 31.12.2019 р.), що призводить до їх замороження.

6. Середньорічна оплата праці, одного працівника промислово-виробничого персоналу зменшила у 2019 році на 37,7 тис. грн. або на 42,4%.

7. Величина власного капіталу ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» збільшилася на 2315 тис. грн., або на 20,2% від показника попереднього року за рахунок нерозподіленого прибутку.

8. Валовий прибуток зменшився на 650 тис. грн. або на 6,4% відповідно у 2019 році в порівнянні Даний показник є різницею між чистим доходом від реалізації готової продукції.

9. Значення показника віддачі основних засобів збільшилося на 0,17 грн./грн., або майже на 2,5 % від показника минулого 2018 року. Можна стверджувати, що ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» ефективно використовує основні засоби для виробництва продукції, оскільки одна гривня основних засобів забезпечує 6,90 гривні обсягу вироблення готової продукції в 2018 році і 7,07 гривень у 2019 році відповідно.

10. Чисельність персоналу ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» збільшилася на 50 осіб, тобто персоналу стало більше на 38,5 % в порівнянні із показниками минулого 2018 року. Причиною цього могло стати збільшення обсягу виробництва в натуральному вираженні за основними видами в 2019 році.

11. Продуктивність праці на одного працюючого ПВП зменшилась на 116 тис.грн. / особу, що становить 75 % відповідно до значення показника 2018 року. Така зміна обумовлена пришвидшенням зміни чисельності персоналу (темп зміни 138,5 %) порівняно зі збільшенням обсягу виробленої продукції у вартісному вираженні (темп зміни 103,8 %).

12. Фонд оплати праці промислово-виробничого персоналу у 2019 році зменшився на 2389 тис. грн. Причиною цього могло стати збільшення виплат працівникам за виконану роботу.

13. Сума операційних витрат ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» збільшилася на 3 942 тис.грн. або на 5,9 % відповідно до показника минулого періоду (2018 р.). Причиною такої зміни є дорожнеча природного газу і значні суми відсотків за користування кредитами.

14. Протягом 2018-2019 років ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» заробляло прибуток. Так, суми прибутку від операційної діяльності і чистого прибутку збільшуються, але різними темпами – випереджаючий темп зменшення за сумою прибутку від операційної діяльності. Так, сума чистого прибутку збільшилася на 111 тис.грн. або на 5 % і становить 2 315 тис.грн. в 2019 році, а сума прибутку від операційної діяльності збільшилася на 322 тис.грн. або на 8,3 % і в 2019 році складає 4 187 тис.грн.

15. Щодо показників рентабельності можна стверджувати, що за всіма її видами спостерігається небажаний для ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» результат – зменшення або незмінність (рентабельність операційної діяльності становить 3,3%), що спричинено зменшенням приросту суми заробленого чистого прибутку протягом 2018-2019 років. Так, найбільше зменшення за показником загальної рентабельності (активів) 0,5 в.п. (з 4,3 % у 2018 році до 3,8 % у 2019 році), а найменше – за показником рентабельності продаж (реалізації) 0,3 в.п. (з 3,8 % у 2018 році до 3,5 % у 2019 році).

Отже, за результатами аналізу основних фінансово-економічних показників діяльності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2018-2019 роки можна стверджувати про задовільно стабільний стан розвитку і функціонування без втрачених можливостей.

### **2.1.2. Оцінювання фінансового стану ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» на 01 січня 2020 року**

Фінансовий стан підприємства - це комплексне поняття, яке є результатом взаємодії всіх елементів системи фінансових відносин підприємства, визначається сукупністю виробничо-господарських факторів і характеризується системою показників, що відображають наявність, розміщення і використання фінансових ресурсів.

Фінансовий стан підприємства залежить від результатів його виробничої, комерційної та фінансово-господарської діяльності. Тому на нього впливають усі ці види діяльності підприємства. Передовсім на фінансовому стані підприємства позитивно позначаються безперебійний випуск і реалізація високоякісної продукції. Як правило, що вищі показники обсягу виробництва і реалізації продукції, робіт, послуг і нижча їх собівартість, то вища прибутковість підприємства, що позитивно впливає на його фінансовий стан

Аналіз фінансового стану підприємства є необхідним етапом для розробки планів і прогнозів фінансового оздоровлення підприємств.

Баланс — це звіт про фінансовий стан підприємства, який відображує на певну дату його активи, зобов'язання і власний капітал

Звіт про власний капітал - звіт, який відображає зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду. Звіт складається на підставі балансу,

звіту про фінансові результати, а також аналітичних даних до відповідних облікових регістрів.

Звіт про фінансові результати — звіт про доходи, витрати і фінансові результати діяльності підприємства та сукупний дохід.

Звіт про фінансово-майновий стан підприємства відображає формування та використання фондів, рух основних засобів, оборотних активів, матеріальних збитків, об'єктів соціальної сфери та позабалансових активів і пасивів.

Звіт про рух грошових коштів – звіт, який відображає надходження та видаток грошових коштів у результаті діяльності підприємства у звітному періоді.

Примітки до фінансових звітів – сукупність показників і пояс-нень, яка забезпечує деталізацію та обґрунтованість статей фінансових звітів.

В межах магістерського дослідження проведено аналіз фінансового стану ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2018-2019 роки за основними показниками, які систематизовано в табл. 2.1.2.1 (з використанням фактичних даних, що містяться в додатку А ). На підставі отриманих результатів, після проведеного розрахунку основних аналітичних показників фінансового стану ПрАТ «Білоцерківський консервний завод», можна зробити такі висновки:

1. Коефіцієнт автономії визначає, яку частину у загальних вкладеннях у підприємство складає власний капітал. Він характеризує фінансову незалежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування власної діяльності. Розраховується за формулою 2.1:

$$K = \frac{\text{Власний капітал}}{\text{Активи підприємства}} \quad (2.1)$$

2. Коефіцієнт фінансування визначає, скільки позикових коштів залучило підприємство на 1 грн вкладених в активи власних коштів. При цьому залучені джерела фінансування не розподіляються на довгострокові і короткострокові. Розраховується за формулою 2.2:

$$K = \frac{\text{Власний капітал}}{\text{Довгострокові зобов'язання} + \text{Короткострокові зобов'язання}} \quad (2.2)$$

3. Коефіцієнт загальної заборгованості – коефіцієнт фінансової діяльності підприємства, що дорівнює співвідношенню заборгованості позичкових коштів (грошових зобов'язань фірми) та її власного капіталу. Розраховується за формулою 2.3:

$$K = \frac{\text{Зобов'язання}}{\text{Активи}} \quad (2.3)$$

4. Коефіцієнт поточної заборгованості характеризує частку залученого підприємством короткострокового позикового капіталу в загальній сумі капіталу підприємства. Він показує, в якій мірі загальний обсяг активів сформовано за рахунок власного та довгострокового позикового капіталу. Розраховується за формулою 2.4:

$$K = \frac{\text{Оборотні активи}}{\text{Короткострокові зобов'язання}} \quad (2.4)$$

5. Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує ту частину короткотермінових фінансових зобов'язань підприємства, яка може бути сплачена за рахунок першокласних ліквідних активів (грошових коштів та їх еквівалентів), тобто спроможність підприємства негайно погасити свою короткотермінову кредиторську заборгованість. Теоретичне рекомендоване значення цього показника становить в межах 0,2—0,25. Розраховується за формулою 2.5:

$$K = \frac{\text{Грошові кошти та їх еквіваленти}}{\text{Поточні зобов'язання}} \quad (2.5)$$

6. Коефіцієнт швидкої ліквідності індикатор короткострокової ліквідності підприємства, який вимірює здатність підприємства вчасно погасити свої короткострокові зобов'язання з допомогою високоліквідних активів. До високоліквідних активів можна віднести грошові кошти та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції, дебіторську заборгованість. Цей показник схожий на показник поточної ліквідності, адже показує рівень платоспроможності підприємства. Проте показник швидкої ліквідності є більш консервативним і точним, адже дозволяє виключити менш ліквідні оборотні активи. Розраховується за формулою 2.6:

$$K = \frac{\text{Сума оборотних активів} - \text{Сума запасів}}{\text{Поточні зобов'язання}} \quad (2.6)$$

7. Коефіцієнт покриття важливий показник платоспроможності підприємства. Він визначається співвідношенням усіх поточних активів (за вирахуванням витрат майбутніх періодів) до короткострокових зобов'язань і характеризує достатність оборотних коштів підприємства для погашення своїх боргів протягом року. Розраховується за формулою 2.7:

$$K = \frac{\text{Оборотні активи}}{\text{Поточні зобов'язання}} \quad (2.7)$$

8. Коефіцієнт співвідношення кредиторської й дебіторської заборгованості характеризує здатність розрахуватися з кредиторами за рахунок дебіторів протягом року

і розраховується як співвідношення поточної дебіторської заборгованості до поточної кредиторської заборгованості. Розраховується за формулою 2.8:

$$K = \frac{\text{Поточна кредиторська заборгованість за товари і послуги}}{\text{Поточна дебіторська заборгованість за товари та послуги}} \quad (2.8)$$

9. Коефіцієнт необоротних та оборотних активів говорить про те, що компанія зможе змінити структуру активів протягом короткого періоду часу. Це поняття пов'язане з ліквідністю - швидкістю конвертації в грошові кошти без втрати вартості. Розраховується за формулою 2.9:

$$K = \frac{\text{Оборотні активи}}{\text{Необоротні активи}} \quad (2.9)$$

Таблиця 2.1.2.1

**Показники фінансового стану ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»**

| Показники   | 31.12.2018 р. | 31.12.2019 р. | Відхилення (+, -) |
|---|---------------|---------------|-------------------|
| Коефіцієнт автономії  | 0,19          | 0,21          | 0,02              |
| Коефіцієнт фінансування   | 1,77          | 1,96          | 0,19              |
| Коефіцієнт загальної заборгованості                                   | 0,11          | 0,12          | 0,01              |
| Коефіцієнт поточної заборгованості                                    | 8,66          | 9,12          | 0,46              |
| Коефіцієнт абсолютної ліквідності                                     | 1,2           | 1,24          | 0,04              |
| Коефіцієнт швидкої ліквідності  | 0,25          | 0,23          | -0,02             |
| Коефіцієнт покриття   | 1,21          | 1,24          | 0,03              |
| Коефіцієнт співвідношення кредиторської й дебіторської заборгованості | 1,01          | 1,50          | 0,49              |
| Коефіцієнт необоротних та оборотних активів                           | 33,30         | 41,65         | 8,35              |

Результати розрахунку коефіцієнтів фінансового стану підтверджують, що ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» є фінансово стабільним. Рівень фінансових ризиків на прийнятному рівні. З 31.12.2019 року на кожну гривню зобов'язань ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» припадає 1,96 гривні власного капіталу. Коефіцієнт покриття ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» станом на 31.12.2019 року складає 1,24 гривень на кожну гривню поточних зобов'язань, що є в межах рекомендованого діапазону значення. Коефіцієнт співвідношення кредиторської й дебіторської заборгованості склали станом на 31.12.2019 року на кожну гривню дебіторської заборгованості 1,50 гривні кредиторської заборгованості, що є допустимим.

## **2.2. Фактичний стан організації облікового забезпечення управління ПрАТ ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»**

Робота бухгалтерії ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» як самостійного підрозділу керується відповідними внутрішніми регламентами, що визначають порядок діяльності і сукупність правил: посадові інструкції, положення про бухгалтерію.

Бухгалтерією ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» керує головний бухгалтер, на якого покладено відповідальність за ведення бухгалтерського обліку і стан, забезпечення формування достовірної, повної та правдивої інформації про результати діяльності і майновий стан, потрібної для обґрунтування та прийняття рішень, проведення контролю, використовуючи ресурси (матеріальних, трудових, фінансових), а також допомога унеможливленню і попередження негативних явищ щодо здійснення господарської діяльності.

Бухгалтерія ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» є незалежним, спеціалізованим структурним підрозділом, який відповідає за ведення бухгалтерського обліку і формування бухгалтерської звітності. Працює на основі положення про бухгалтерію ПрАТ «Білоцерківський консервний завод». Це положення структуровано за окремими розділами: загальні положення, система створення і структура, функції, взаємодія з іншими структурними підрозділами.

Виконання робочих обов'язків працівниками бухгалтерії ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» регламентується робочими інструкціями кожного бухгалтера. Посадова інструкція є стандартом підприємства, де визначено завдання, права, обов'язки і відповідальність посадової особи. Посадові інструкції створено для чіткої організації роботи, що допомагає правильному вирішенню питань розподілу обов'язків. Посадова інструкція головного бухгалтера ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» має зміст розділів і структуру:

- «Загальні положення» містять інформацію про систему прийняття і звільнення з посади головного бухгалтера, вимоги до його знань;
- «Обов'язки», де конкретно і чітко визначено виконувати головним бухгалтером функціональні обов'язки, що передбачаються відповідною робочою характеристикою посади;
- «Права» відповідає правам головного бухгалтера у межах його обов'язків, зокрема права управління, для того щоб виконувати свої обов'язки
- «Відповідальність» обумовлює відповідальність головного бухгалтера.

Посадові інструкції бухгалтерів ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» мають однорідну структуру без врахування особливості й унікальності кожної посади, де в загальному виді передбачено посадові обов'язки (інформація про основні напрями діяльності посадової особи, перелік роботи, який повинен нею виконуватися), документи, які складають кожен бухгалтер, перелік документів, які необхідно знати бухгалтеру та кваліфікаційні вимоги. Структуру бухгалтерії ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» представлено на рис. 2.2.1.

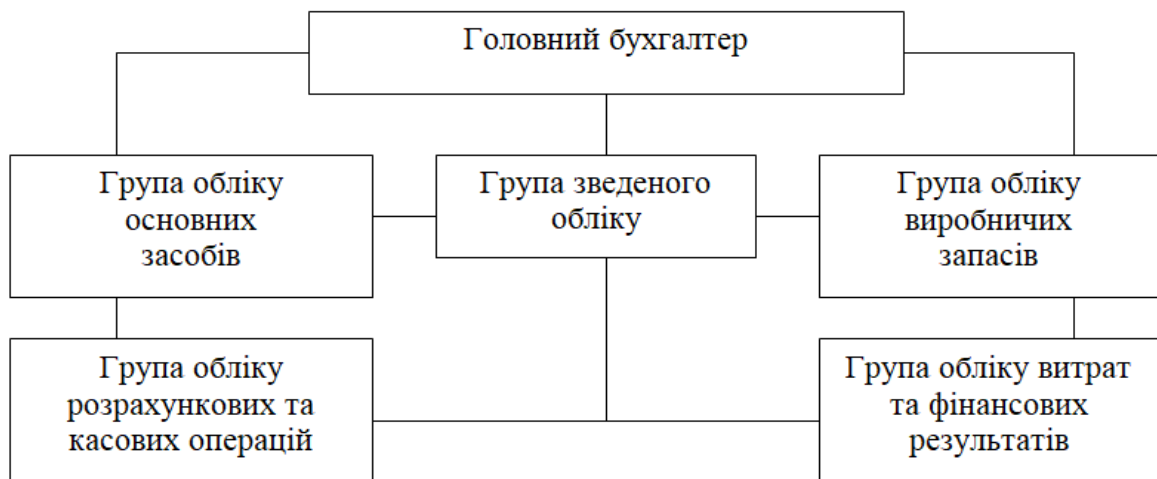


Рис. 2.2.1. Структура бухгалтерії ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

Працівниками обліку основних засобів здійснюється контроль обліку об'єктів основних засобів і нематеріальних активів підприємства. До основних обов'язків обліковців цієї групи відносять: аналітичний і синтетичний облік власних і отриманих у фінансовий кредит об'єктів основних засобів і орендованих цілісних майнових активів, які відповідають складу основних засобів; облік нематеріальних активів; начислення й облік зносу (амортизації) об'єктів основних засобів і нематеріальних активів; аналіз ефективності використання основних засобів підприємства контроль за станом об'єктів незавершеного будівництва;. В ході робочих обов'язків фахівці здійснюють: бухгалтерських проведення за рахунками бухгалтерського обліку і перевірку правильності оформлення і заповнення реквізитів відповідних форм первинної документації (табл. 2.2.1).

Групою обліку промислових запасів проводиться ведення синтетичного й аналітичного обліку запасів сировини, допоміжних і основних матеріалів, палива, комплектуючих виробів і покупних напівфабрикатів, запасних частин, будівельних матеріалів, тари, інших матеріалів, призначених для застосування в ході нормального операційного циклу. До посадових обов'язків цієї облікової групи відносять також контроль за витрачанням матеріалів та синтетичний і аналітичний облік запасів готової продукції на складі. В ході виконання обов'язків фахівці роблять: перевірку правильності оформлення і заповнення реквізитів потрібних форм первинної документації і бухгалтерських проведення за рахунками бухгалтерського обліку (табл. 2.2.1).

Таблиця 2.2.1

**Узгодження первинних документів і рахунків бухгалтерського обліку в межах окремої групи обліку бухгалтерії ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»**

| Група обліку     | Перелік форм первинної документації  | Перелік рахунків бухгалтерського обліку  |
|------------------|--|--|
| 1                | 2  | 3  |
| основних засобів | ОЗ-1 «Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів»,<br>ОЗ-2 «Акт приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів», | 10 «Основні засоби»,<br>11 «Інші необоротні матеріальні активи»,<br>12 «Нематеріальні активи», |

| 1                                 | 2   | 3  |
|-----------------------------------|---|--|
| основних засобів                  | ОЗ-3 «Акт списання основних засобів»,<br>ОЗ-4 «Акт на списання автотранспортних засобів»,<br>ОЗ-6 «Інвентарна картка обліку основних засобів»,<br>ОЗ-7 «Опис інвентарних карток по обліку основних засобів»,<br>ОЗ-8 «Картка обліку руху основних засобів»,<br>ОЗ-9 «Інвентарний список основних засобів»,<br>ОЗ-14 «Розрахунок амортизації основних засобів" (для промислових підприємств)»  | 13 «Знос (амортизація) необоротних активів»  |
| виробничих запасів                | М-2а «Акт списання бланків довіреностей»,<br>М-3 «Журнал реєстрації довіреностей»,<br>М-4 «Прибутковий ордер»,<br>М-7 «Акт про приймання матеріалів»,<br>М-8 «Лімітно-забірна картка»,<br>М-10 «Акт-вимога на заміну (додатковий відпуск) матеріалів»,<br>М-11 «Накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів»,<br>М-12 «Картка № складського обліку матеріалів»,<br>М-13 «Реєстр № приймання-здачі документів»,<br>М-14 «Відомість обліку залишків матеріалів на складі»,<br>М-16 «Матеріальний ярлик»,<br>М-18 «Сигнальна довідка про відхилення фактичного залишку матеріалів від установлених норм запасу»,<br>М-19 «Матеріальний звіт»,<br>М-21 «Інвентаризаційний опис № »,<br>МШ-1 «Відомість на поповнення (вилучення) постійного запасу інструментів (пристроїв)»,<br>МШ-2 «Картка обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів»,<br>МШ-4 «Акт вибуття малоцінних та швидкозношуваних предметів»,<br>МШ-5 «Акт на списання інструментів (пристроїв) та обмін їх на придатні»,<br>МШ-6 «Особова картка № _ обліку спецодягу, спецвзуття та запобіжних пристроїв»,<br>МШ-7 «Відомість обліку видачі (повернення) спецодягу, спецвзуття та запобіжних пристроїв»,<br>МШ-8 «Акт на списання малоцінних та швидкозношуваних предметів» | 20 «Виробничі запаси»,<br>22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»,<br>25 «Напівфабрикати»,<br>26 «Готова продукція»,<br>28 «Товари» |
| розрахункових та касових операцій | КО-1 «Прибутковий касовий ордер»,<br>КО-2 «Видатковий касовий ордер»,<br>КО-3 «Журнал реєстрації прибуткових і видаткових касових документів»,<br>КО-4 «Касова книга»,  | 30 «Готівка»,<br>31 «Рахунки в банках»,<br>33 «Інші кошти»,<br>36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»,                             |

| 1                                 | 2  | 3   |
|-----------------------------------|--|---|
| розрахункових та касових операцій | КО-5 «Книга обліку прийнятих та виданих старшим касиром грошей»,<br>«Акт № _ про результати інвентаризації наявних коштів»,<br>«Розрахунок встановлення ліміту залишку готівки в касі»,<br>«Акт про перевірку дотримання порядку ведення операцій з готівкою»,<br>«Платіжне доручення № _»,<br>«Розрахунковий чек»,<br>«Заява про відкриття акредитива»,<br>«Інкасове доручення (розпорядження) № _»,<br>П-1 «Наказ (розпорядження) про прийняття на роботу»,<br>П-3 «Наказ (розпорядження) про надання відпустки»,<br>П-4 «Наказ (розпорядження) про припинення трудового договору (контракту)»,<br>П-5 «Табель обліку використання робочого часу»,<br>П-6 «Розрахунково-платіжна відомість працівника»,<br>П-7 «Розрахунково-платіжна відомість (зведена)»,<br>П-2 «Особова картка працівника» | 37 «Розрахунки з різними дебіторами»,<br>38 «Резерв сумнівних боргів»,<br>39 «Витрати майбутніх періодів»,<br>50 «Довгострокові позики»,<br>53 «Довгострокові зобов'язання з оренди»,<br>60 «Короткострокові позики»,<br>61 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями»,<br>63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»,<br>64 «Розрахунки за податками й платежами»,<br>65 «Розрахунки за страхуванням»,<br>66 «Розрахунки за виплатами працівникам»,<br>67 «Розрахунки з учасниками»,<br>68 «Розрахунки за іншими операціями»,<br>69 «Доходи майбутніх періодів»,<br>47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів» |
| витрат та фінансових результатів  | «Бухгалтерська довідка»,<br>«Акти виконаних робіт»,<br>«Акти приймання-передачі виконаних робіт»,<br>«Протокол рішення власників»,<br>«Акти інвентаризації»  | 23 «Виробництво»,<br>24 «Брак у виробництві»,<br>Рахунки класу 7 «Доходи і результати діяльності»,<br>Рахунки класу 8 «Витрати за елементами»,<br>Рахунки класу 9 «Витрати діяльності»,<br>40 «Зареєстрований (пайовий) капітал»,<br>42 «Додатковий капітал»,<br>43 «Резервний капітал»,<br>44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»,<br>45 «Вилучений капітал»,<br>46 «Неоплачений капітал»  |

Персоналу групи обліку розрахункових та касових операцій здійснюється виконання обліку заробітної плати і її розподіл, розрахункового обліку з покупцями і постачальниками, введення обліку касових операцій підприємства, аналітичний і

синтетичний облік кредиторської й дебіторської заборгованості та розрахунок резерву сумнівних боргів. В ході здійснення обов'язків фахівці виконують: перевірку правильності оформлення і заповнення реквізитів необхідних форм первинної документації і бухгалтерських проведення за рахунками бухгалтерського обліку (табл. 2.2.1).

Співробітники групи обліку витрат та фінансових результатів здійснюють оброблення і збирання інформації про витрати підприємства згідно до економічних елементів і калькуляційних статей, робить калькуляцію собівартості продукції. Цим обліковим підрозділом також виконується структурний аналіз собівартості продукції і контролюються відхилення від планованих нормативів. В ході виконання обов'язків працівники здійснюють: перевірку відповідності оформлення і заповнення реквізитів відповідних форм первинної документації і бухгалтерських проведення за рахунками бухгалтерського обліку (табл. 2.2.1).

Відповідність форм первинної документації, що оформлюються / отримуються й обробляються, й рахунків бухгалтерського обліку, які ведуться, в межах окремої групи обліку бухгалтерії ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» представлено в табл. 2.2.1.

Група зведеного обліку робить узагальнення / зведення всієї облікової інформації про роботу підприємства, визначення фінансових результатів, створення фінансової, податкової та статистичної звітності (табл. 2.2.2), повний аналіз ефективності господарської діяльності підприємства і керує виконання виробничих планів і затверджених нормативів.

Таблиця 2.2.2

### Зведений перелік звітності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

| Перелік форм звітності за періодом подання  | Вид звітності |           |             |
|---|---------------|-----------|-------------|
|   | фінансова     | податкова | статистична |
| 1   | 2             | 3         | 4           |
| <b>Місячна звітність</b>  |               |           |             |
| Податкова декларація з податку на додану вартість   | –             | +         | –           |
| Форма №Д4 «Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, надбавки, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» | –             | +         | –           |
| Форма №1-ПВ «Звіт з праці»  | –             | –         | +           |
| <b>Квартальна звітність</b>   |               |           |             |
| Форма №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»  | +             | –         | –           |
| Форма №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)»  | +             | –         | –           |
| Форма №1-ДФ «Податковий розрахунок сум доходу нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку»   | –             | +         | –           |
| Форма №1П-НПП «Звіт про виробництво промислової продукції»  | –             | –         | +           |
| Форма №1-підприємство «Звіт про основні показники діяльності підприємства»  | –             | –         | +           |
| Форма №1-ПВ «Звіт з праці»  | –             | –         | +           |

| 1   | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|---|
| Форма №4-МТП «Звіт про залишки і використання палива та паливо-мастильних матеріалів»   | – | – | + |
| Річна звітність   |   |   |   |
| Форма №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»  | + | – | – |
| Форма №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)»  | + | – | – |
| Форма №3 «Звіт про рух грошових коштів» (прямий метод)  | + | – | – |
| Форма №4 «Звіт про власний капітал»   | + | – | – |
| Форма №5 «Примітки до річної фінансової звітності»  | + | – | – |
| Форма №6 «Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами»   | + | – | – |
| Декларація з податку на прибуток  | – | + | – |
| Декларація з плати за землю   | – | + | – |
| Форма №1-ДФ «Податковий розрахунок сум доходу нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку» | – | + | – |
| Форма №1П-НПП «Звіт про виробництво промислової продукції»  | – | – | + |
| Форма №1-підприємство «Звіт про основні показники діяльності підприємства»  | – | – | + |
| Форма №1-ПВ «Звіт з праці»  | – | – | + |
| Форма №11-ОЗ «Звіт про наявність та рух основних засобів, амортизацію (знос)»   | – | – | + |
| Форма №1-ПВ «Звіт про умови праці, пільги та компенсації за роботу зі шкідливими умовами праці (умови праці)»                         | – | – | + |
| Форма №4-МТП «Звіт про залишки і використання палива та паливо-мастильних матеріалів»   | – | – | + |

Відповідно до положень Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» ведення бухгалтерського обліку і формування фінансової звітності засновується на таких принципах (правилах, якими мають керуватися при виконанні, оцінюванні та реєстрації господарських операцій і при вказуванні їх результатів у фінансовій звітності):

- повне висвітлення – фінансова звітність повинна розкривати і містити всю інформацію про потенційні наслідки і фактичні господарських операцій і подій, що можуть мати вплив на рішення, які обґрунтовуються і приймаються на її основі;
- автономність – кожне підприємство розглядають як відокремлену від власників юридичну особу, особисте майно й зобов'язання власників не відтворюються у фінансовій звітності підприємства;
- послідовність – послідовне обрання і застосування підприємством облікової політики. Проводити зміни в обліку політики можна тільки у випадку, передбачених НП(С)БО, МСФЗ і МСБО, і має бути обґрунтовано й розкрито у фінансовій звітності;
- нарахування – для визначення фінансового результату звітного періоду доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності в момент їх виникнення (заробляння / понесення), незалежно від дати надходження або сплати (руху) грошових коштів;

- безперервність – оцінювання активів і зобов'язань підприємства здійснюється виходячи з професійного судження і припущення, що його діяльність триватиме далі (на тривалу перспективу);
- превалювання сутності над формою – господарські операції записуються згідно до їх сутності (змісту), а не тільки виходячи з юридичної форми;
- єдиний грошовий вимірник – узагальнення всіх господарських операцій у звітності має здійснюватися в одній грошовій одиниці;
- періодичність – розділ діяльності на окремі періоди з метою сформувавши фінансову звітність;
- історична (фактична) собівартість – оцінювання активів зазначається, виходячи з витрат на їх виробництво і отримання;
- обачність – способи оцінювання, які використовуються в бухгалтерському обліку, мають запобігати зниженню оцінки зобов'язань і витрат і підвищенню оцінки активів і доходів підприємства.

Співробітники бухгалтерії ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» мають дотримуватися визначених принципів. Відхилення від таких норм розглядається як порушення вимог законодавства і значно зменшує інформаційну цінність даних фінансової звітності.

Облік здійснюють за журнальною формою. Це означає, що об'єднаними регістрами з бухгалтерського обліку є журнали (побудовано за кредитовою ознакою) і відомості до них (формується за дебетовою ознакою), що є підставою для створення Головної книги.

Враховуючи вимоги сьогоднішніх днів щодо автоматизація процесу обліку ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» приймає пакет прикладних програм «1С: Підприємство 8.2». Це система прикладних практичних рішень, які побудовано за єдиними принципами та на одній технологічній платформі: «1С: Підприємство». Керівник може вибрати рішення, яке відповідає актуальним цілям підприємства і надалі за необхідності здійснювати розширення завдань автоматизації. Завдання управління і обліку можуть суттєво відрізнитися залежно від роду діяльності підприємства, специфіки / унікальності товарів і / або послуг, що надаються, структури і величини підприємства.

Облік господарської діяльності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» проводиться за затвердженою обліковою політикою. Протягом 2019 року встановлено такі основи принципу облікової політики: активи зазначаються в обліку, якщо є ймовірність приходу економічних вигод; при видачі в експлуатацію необоротних малоцінних активів нараховується 100 % зносу з віднесенням на затрати операційної діяльності; дебіторська заборгованість обирається активом, якщо є можливість отримання майбутніх економічних вигод і може бути точно визначена її сума; при передачі запасів у виробництво, при продажу й іншому збуті оцінка їх здійснюється за методом середньозваженої собівартості; зобов'язання обираються, якщо товари, матеріали та інші ресурси (роботи, послуги) передано від постачальників; дохід визнається в момент підвищення вартості активу або зменшення суми зобов'язань, що обумовлює збільшення власного капіталу; витрати зазначаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням вартості активу або збільшенням суми зобов'язань. Фінансова звітність створюється згідно до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Змін в обліковій політиці протягом року не було.

Наказом встановлено такі основні положення облікової політики ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»:

- здійснювати ведення бухгалтерського обліку згідно до принципів і методів, передбаченими національними (стандартами) бухгалтерського обліку;
- обліковувати необоротні активи. У ціну об'єкта основних засобів входить ціна обрання, витрати, які включають доставку і приведення його до стану, потрібного для експлуатації. Вартісна межа для віднесення до складу основних засобів складає 6 000,00 грн.;
- оцінку зменшення корисності необоротних активів і необхідність переоцінки до справедливої вартості визначає комісія;
- амортизацію об'єктів основних засобів нараховувати прямолінійним методом.
- амортизацію малоцінних необоротних матеріальних активів нараховувати у першому місяці їх використання в розмірі 100% їх вартості;
- амортизацію нематеріальних активів нараховувати прямолінійним способом;
- методом оцінки руху запасів є метод фактичної собівартості;
- при відпуску малоцінних і швидкозношуваних предметів в експлуатацію, їх вартість списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку цих предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом терміну їх фактичного використання;
- робити забезпечення наступних витрат і платежів ;
- поточну дебіторську заборгованість включати до підсумку балансу за її первісною вартістю;
- доходи і витрати показувати у звітному періоді на основі принципу нарахування.

Особливість облікової політики ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» узагальнено в табл. 2.2.3.

Облікова політика встановлюється на багато років і може змінюватись якщо:

- змінюються статутні вимоги господарської діяльності;
- змінюються вимоги органу, що здійснює функції з державного регулювання методології ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;
- зміни забезпечать більш достовірне відображення і розкриття подій або операцій в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності.

Окремі зміни до облікової політики можуть вноситися щорічно. Якщо змінюється облікова політика, то в Примітках до річної фінансової звітності пишуться причини і сутність зміни; сума коригування нерозподіленого прибутку на початок звітного року або обґрунтування неможливості її достовірного визначення, факт повторного розкриття порівняльної інформації у фінансових звітах або недоцільність її перерахунку.

Комп'ютерна форма з елементами журнальної форми ведення обліку в ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» ґрунтується на використанні автоматизованих архівів документів, організованих за ідеологією баз даних. Принципи цієї форми такі:

- реєстрація і збір первинної (облікової, планової, нормативної) інформації здійснюється залежно від умов й економічної відповідності автоматичним, механізованим, автоматизованим, і ручним способами, використовуючи технічні засоби

для електронного документування або виготовлення електронної копії паперових документів;

– зберігання і систематизація облікових, планових, нормативно-договірних та інших електронних документів робиться з використанням Державного класифікатора управлінської документації в автоматизованому поточному архіві електронних документів (автоматизованому банку); для довготривалого зберігання – в комбінованому архіві документів;

– узагальнення (групування) інформації для ведення фінансового обліку робиться в процесі бухгалтерського оброблення електронних документів з організацією реєстра фінансового обліку – бази у форматі стандартизованих бухгалтерських проведень (або записів у системі бухгалтерських рахунків); - групування (узагальнення) інформації для ведення управлінського обліку проводиться на автоматизованих робочих місцях (АРМ) спеціалістів-управлінців і службовців окремих рівнів шляхом паралельного пошуку інформації в автоматизованому архіві електронних документів з організацією робочих реєстрів управлінського обліку у форматі показників, що описують об'єкти обліку, аналізу та контролю;

– аналіз обліково-аналітичної інформації для цілі обліку, аналізу та звітності робиться з використанням робочих реєстрів управлінського обліку й автоматичним отриманням (у пакетному або діалоговому режимах) бухгалтерських і статистичних звітів, графічних документів, аналітичних таблиць, при необхідності – паперових облікових реєстрів.

Таблиця 2.2.3

### Характеристика облікової політики ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

| Елементи облікової політики  | Сфера застосування  |
|--|---|
| Форма організації бухгалтерської служби                            | Бухгалтерський облік ведеться відповідно до положень Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» безперервно з дня реєстрації підприємства.<br>Централізована форма: працівники бухгалтерії як методично, так і адміністративно підпорядковано одному керівнику – головному бухгалтеру.          |
| Укомплектування бухгалтерії кадрами відповідно до штатного розпису | Розподіл облікових функцій визначається у Положенні про бухгалтерію, яке визначає статус, місце як самостійного підрозділу в системі управління підприємством та внутрішню організацію роботи. Кількісний склад відділу бухгалтерського обліку визначається штатним розписом підприємства.                                      |
| Технічне оснащення бухгалтерії                                     | Робочі місця з сучасною комп'ютерною технікою.  |
| Форма ведення бухгалтерського обліку                               | Застосовується комп'ютерна форма з елементами журнальної форми ведення бухгалтерського обліку.  |
| Дотримання загальноприйнятих принципів обліку                      | У веденні бухгалтерського обліку працівники бухгалтерії дотримуються чинних вимог нормативно-законодавчої бази й основних принципів ведення обліку: періодичності, автономності, безперервності, обачності, послідовності, фактичної собівартості, нарахування та відповідності доходів та витрат, єдиного грошового вимірника. |

Певне значення ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» має внутрішньогосподарський (внутрішній) контроль, де зібрана значна кількість матеріальних цінностей. Він робиться безпосередньо уповноваженими службами, які дають можливість знаходити недоліки, коли здійснюються операції, впроваджувати заходи щодо їх усунення попередження. У зв'язку з цим внутрішньогосподарський контроль є діючою функцією управління, дієвим засобом для збереження цінностей і коштів. Він слугує їх збереженню й економному і цільовому використанню. Контрольні функції направлено на поліпшення ефективності діяльності підприємства, виявлення і застосування внутрішніх резервів і покращення режиму економії, мінімізації непродуктивним витратам і втратам, нестачам і розкраданням цінностей.

Документування – це основа бухгалтерського обліку, так як без наявності відповідного первинного документа не проходить жодних записів. Питання утворення документообігу на підприємстві, завжди актуальні, тому що основна частина роботи бухгалтерів зв'язана зі створенням, обробленням, отриманням, опрацюванням, накопиченням та зберіганням документів. На утворення бухгалтерських документів витрачається 40-60 % робочого часу. Основні стадії документообороту на підприємстві представлено на рис. 2.2.2.

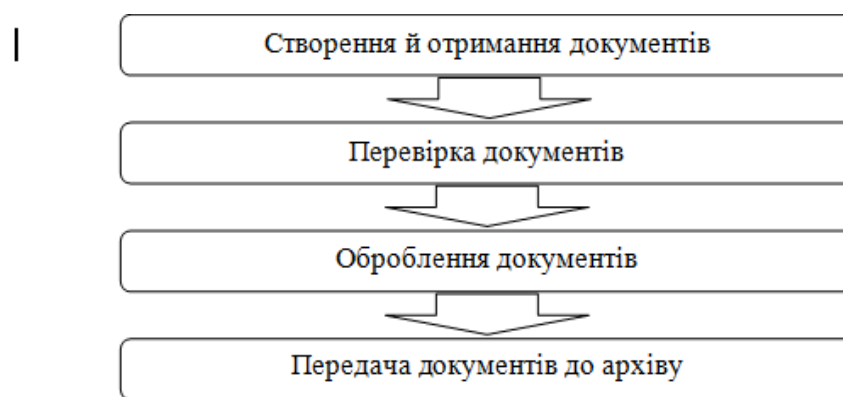


Рис. 2.2.2. Стадії документообороту на підприємстві

Під уніфікацією первинних документів мають на увазі використання для бланків однотипних документів однакових, більш раціональних розмірів і форм із попереднім визначенням розміщення певних реквізитів. Друкування стандартизованих бланків первинних документів суттєвими тиражами здешевлює їх виготовлення. Затверджує і розробляє типові форми первинного обліку Державна служба статистики України.

Розглянемо більш детально процес документообігу в ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» Так, процес документообігу складає три етапи: первинний, поточний та підсумковий.

Сутність первинного етапу представляє з себе обов'язкове оформлення кожної господарської операції відповідним первинним документом. Робітники ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» заповнюють первинні документи, керуючись вимогами до оформлення й змісту, передбаченими Положенням про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку.

На другому етапі документообігу в ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» відбувається перевірка первинних документів в бухгалтерії за формою і змістом.

Перевіряючи окремий первинний документ за формою, бухгалтер розуміє повноту заповнення реквізитів, особливо необхідних (незаповнені рядки мають бути прокреслені); відповідність математичних розрахунків. Перевірка первинного документу за вмістом полягає у встановленні господарської необхідності і законності здійсненої операції. На даному етапі робітники бухгалтерії здійснюють обробку, реєстрацію інформації первинного обліку, групування її з метою отримання результативної інформації. Під час цього етапу в ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» проходить зміна інформації з первинних документів в облікові реєстри згідно до їх приходу в бухгалтерію. Дивлячись на те, що ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» здійснює комп'ютерну форму обліку з пакетом прикладних програм «1С: Підприємство», всі первинні, згруповані документи та звітність формуються в електронному і документальному виді.

Первинні документи, які пройшли обробку і їх дані записано / зафіксовано в облікових реєстрах, самі реєстри і звітність потрібно обов'язково зберігати. Усі документи створюються в справі, відповідно до установленої номенклатури. Номенклатура справ ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» має такі частини: організаційно-розпорядча документація; первинні документи; облікові реєстри; звітна документація, листування. У справі вкладають оригінали або (у разі їх відсутності) засвідчені копії документів. Їх сортують у справи за рік. Кожна справа не має бути більше обсягу у 250 аркушів. На обкладинці кожної справи встановлюється найменування справи згідно номенклатури справ, рік документації, кількість аркушів та термін зберігання.

Бланки суворої звітності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» веде в документальній формі і обліковує на позабалансовому рахунку 08 «Бланки суворого обліку» відповідно до вимог чинного законодавства.

При плануванні раціональних документопотоків в ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» створюють схеми основних груп і видів документів, що може встановити раціональні маршрути (шлях руху) і етапи обробки документів за категоріями і встановити на їх прикладі правильний порядок роботи з документами. Основними учасниками документообігу є: секретар, директор, керівники структурних підрозділів, відповідальні особи щодо роботи з окремими первинними документами. Взаємодія між основними учасниками документообігу здійснюється під час передачі документів на підписання, узгодження, ознайомлення, виконання, реєстрацію.

Прийнято за основу у вітчизняній практиці передача первинних документів у підрозділах відбувається через їх керівників з подальшою переадресацією конкретному виконавцю. Це дає можливість керівнику структурного підрозділу контролювати роботу підлеглих.

Збирання, обробка, передача та зберігання інформації здійснюється окремими структурними підрозділами підприємства, навіть без єдиного регламентуючого ведення документообігу. Треба виокремити, що на основі єдиного основного носія (при використанні принципу разового відображення господарських операцій), застосування нових засобів реєстрації і перетворення інформації, а також визначення порядку організації ведення документообороту – можна отримати максимум даних це гарантує якісне і своєчасне вирішення завдань системи управління підприємства [19].

Документи бухгалтерського оформлення мають складатися працівниками бухгалтерії ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» для підготовки облікових записів,

їх спрощення та зменшення. До них відносять бухгалтерські довідки, групувальні і розрахункові таблиці, розрахунки розподілу непрямих витрат, журнали.

До змішаних належать певні документи, що об'єднують ознаки декількох груп документів, а саме виконавчих і розпорядчих та бухгалтерське оформлення. Так, комбінованим документом наприклад може бути авансовий звіт, що формується підзвітною особою. Бухгалтерськими документами є первинні і зведені.

Первинний документ – це основний етап документального здійснення господарської операції. Первинний облік в ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» проводиться з оформленням прибуткових і видаткових касових ордерів, накладних, товарного чи касового чека, розрахунків з постачальниками, квитанції, які обумовлюють здійснені платниками (покупцями, замовниками) витрати або отримання готівки.

Розрахунки готівкою ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» відбуваються шляхом оформлення видаткового касового ордеру. Виплати оплатою праці проводять за платіжними відомостями через видаткові касові ордери на кожного одержувача. Один видатковий касовий ордер формується на загальну суму виданої заробітної плати, дата і номер якого вказуються на кожній платіжній (розрахунково-платіжній) відомості. Проводять перевірку позначок касира в платіжних відомостях про не отримання суми, і проводять рахунок виданих і депонованих за ними сум. Прибуткові касові ордери або видаткові документи одразу ж після отримання або видачі за ними готівки підписуються касиром, документи що прикладаються до них ставиться штамп або напис «Оплачено» із зазначенням дати (число, місяць, рік). Головною проблемою щодо порядку складання прибуткових і видаткових касових документів є заборона виправлень.

ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» знаходиться на загальній системі оподаткування і є платником таких податків:

- податок на додану вартість;
- податок на прибуток;
- податок на доход фізичних осіб;
- єдиний соціальний внесок;
- військовий збір;
- земельний податок.

Характеристику податків для ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» узагальнено в табл. 2.2.4.

Таблиця 2.2.4

**Характеристика податків і зборів ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»**

| Назва податку              | Об'єкт і ставка оподаткування  |
|----------------------------|--|
| Податок на додану вартість | Об'єкт оподаткування – вартість постачання товарів (робіт, послуг), місце постачання яких знаходиться на території України; вартість ввезення товарів на митну територію України; вартість вивезення товарів за межі митної території України; вартість постачання послуг з міжнародних перевезень пасажирів і багажу та вантажів залізничним, автомобільним, морським і річковим та авіаційним транспортом.<br>Ставка податку – 20 %. |

| 1                               | 2   |
|---------------------------------|---|
| Податок на прибуток             | Об'єкт оподаткування – прибуток із джерелом походження на території України і за її межами, що визначається шляхом коригування (збільшення / зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку / збитку), визначеного у фінансовій звітності відповідно до НП(С)БО, П(С)БО або МСФЗ, на різниці, які виникають відповідно до положень Податкового кодексу України.<br>Ставка податку – 18 %. |
| Податок на доходи фізичних осіб | Об'єкт оподаткування – сума загального місячного (річного) оподатковуваного доходу; сума доходів з джерелами їх походження на території України, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання); іноземні доходи – доходи (прибуток), отримані з джерел за межами України.<br>Ставка податку – 18 %.   |
| Єдиний соціальний внесок        | Об'єкт оподаткування – фонд оплати праці (ФОП) найманих працівників.<br>Ставка внеску – 22 % з ФОП найманих працівників; 8,41 % з ФОП інвалідів.  |
| Військовий збір                 | Об'єкт оподаткування – загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід.<br>Ставка збору – 1,5 %.  |
| Земельний податок               | Об'єкт оподаткування – грошова оцінка земельних ділянок, які перебувають у власності<br>Ставка податку – не більше 12 % від нормативної грошової оцінки.  |

Таким чином, вивчено фактичний стан облікового процесу в ПрАТ «Білоцерківський консервний завод», з'ясовано і описано особливості структури бухгалтерії і форми організації обліку. Розкрито перелік і періодичність складання фінансової, статистичної та податкової звітності, зазначено основні принципи ведення обліку і формування фінансової звітності, а також здійснено опис податкової політики ПрАТ «Білоцерківський консервний завод».

### 2.3. Контрольно-аналітичне забезпечення грошових коштів ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

#### 2.3.1. Фінансово-економічний аналіз грошових коштів в інформаційному середовищі MS Excel

MS Excel, як прикладна програма Windows, виконується у своєму власному вікні програми. Вікно додатку MS Excel може містити кілька вікон робочих книг (Workbook) - документів MS Excel, тому одночасно можна працювати з декількома робочими книгами. Кожна робоча книга складається з декількох робочих аркушів (Worksheets), кожен з яких може містити самостійну інформацію.

Інтерфейс користувача MS Excel 2010 представлений на рис. 2.3.1.1.

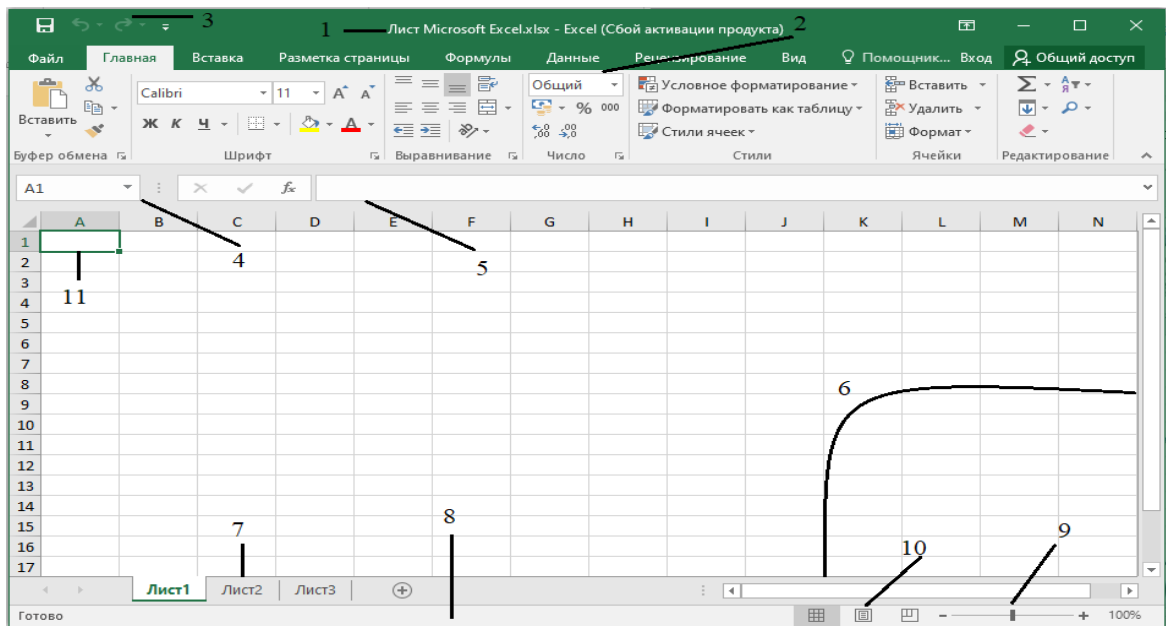


Рис. 2.3.1.1. Інтерфейс користувача MS Excel 2010

Основні його елементи:

1. Заголовок вікна (Title Bar) розташований вгорі екрану і відображає значок MS Excel, назва відкритої в даний момент Робочої книги. При відкритті нової робочої книги їй присвоюється тимчасове ім'я КнигаN (BookN). У правому верхньому куті рядка назви розміщені кнопки Згорнути (Minimize), Розгорнути (Maximize), Згорнути у вікно (Restore Down) і Закрити (Close).

2. Рядок (Ribbon) - новий користувацький інтерфейс, що прийшов на зміну панелям інструментів. Він являє собою смугу у верхній частині екрану, на якій розміщуються всі основні набори команд, згруповані за тематиками в групах на окремих вкладках.

3. Панель швидкого доступу (Quick Access Toolbar). Надає швидкий доступ до найбільш часто виконуваних команд. Спочатку, Панель швидкого доступу знаходиться над Рядком і там розташовано всього кілька команд - збереження, відміни і повтору дії. Але користувач може додати додаткові команди і перемістити панель під Рядок.

4. Поле імені (Name box) розташоване в лівій частині рядка формул і відображає ім'я активної комірки.

5. Рядок формул (Formula bar) відображає дійсний вміст активної комірки.

6. Смуги прокрутки (Scroll bars) (вертикальна і горизонтальна) призначені для перегляду вмісту робочої книги по горизонталі і вертикалі за допомогою миші. Бігунок на смугі прокрутки показує положення поточного відображуваного фрагмента щодо всього вмісту робочої книги, відкритої у вікні.

7. Ярлички робочих аркушів (Sheet tabs) містять імена робочих листів і використовуються для вибору потрібного аркуша робочої книги.

8. Рядок стану (Status bar) являє собою горизонтальну смугу в нижній частині вікна робочої книги. У рядку стану відображаються дані про поточний стан вмісту вікна та інші відомості, що залежать від контексту.

9. Повзунок масштабу (Slider scale) дозволяє швидко масштабувати текст, що міститься у вікні документа.

10. Кнопки швидкого перемикання уявленнь.

11. Активна клітинка вказує місце на робочому листі, куди буде вироблена вставка тексту.

Почати аналіз грошових коштів з представлення структури позитивного грошового потоку підприємства за звітний період. Такий аналіз дає можливість оцінити структуру позитивного грошового потоку підприємства. Для проведення аналізу структури надходжень грошових коштів підприємства сформовано в MS Excel макет аналітичної таблиці із зазначенням джерел інформації і формулами для розрахунку. Для відкриття формул виконано в меню такий перехід: «Формулы» - «Показать формулы» (рис. 2.3.1.2).

| Назва показника  | Одиниця виміру | Період   |  | Абсолютне відхилення | Структура,%          |                      | Абсолютне відхилення за структурою, % |
|--|----------------|--|--|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------|
|  |                | звітний  | попередній   |                      | звітний період       | попередній період    |                                       |
| Позитивний грошовий потік від операційної діяльності за період   | тис.грн.       | гр. 3 (р.3000 + р.3005 + р.3010 + р.3011 + р.3015 + р.3020 + р.3025 + р.3035 + р.3040 + р.3045 + р.3050 + р.3055 + р.3095) | гр. 4 (р.3000 + р.3005 + р.3010 + р.3011 + р.3015 + р.3020 + р.3025 + р.3035 + р.3040 + р.3045 + р.3050 + р.3055 + р.3095) | =C4-D4               | =ОКРУГЛ(C4/C7*100;1) | =ОКРУГЛ(D4/D7*100;1) | =F4-G4                                |
| Позитивний грошовий потік від інвестиційної діяльності за період | тис.грн.       | гр. 3 (р.3200 + р.3205 + р.3215 + р.3220 + р.3225 + р.3230 + р.3235 + р.3250)  | гр. 4 (р.3200 + р.3205 + р.3215 + р.3220 + р.3225 + р.3230 + р.3235 + р.3250)  | =C5-D5               | =ОКРУГЛ(C5/C7*100;1) | =ОКРУГЛ(D5/D7*100;1) | =F5-G5                                |
| Позитивний грошовий потік від фінансової діяльності за період    | тис.грн.       | гр. 3 (р.3300 + р.3305 + р.3310 + р.3340)  | гр. 4 (р.3300 + р.3305 + р.3310 + р.3340)  | =C6-D6               | =ОКРУГЛ(C6/C7*100;1) | =ОКРУГЛ(D6/D7*100;1) | =F6-G6                                |
| Сукупний позитивний грошовий потік за період                     | тис.грн.       | =СУММ(C4:C6)   | =СУММ(D4:D6)   | =C7-D7               | =СУММ(F4:F6)         | =СУММ(G4:G6)         | =F7-G7                                |

Рис. 2.3.1.2. Макет для проведення аналізу структури надходження грошових коштів підприємства (сформовано самостійно)

Оскільки у ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018-2019 роки відсутнє надходження грошових коштів від інвестиційної діяльності, то структуру буде визначено за двома складниками: позитивним грошовим потоком від операційної діяльності і позитивним грошовим потоком від фінансової діяльності. Результати виконаного в MS Excel аналізу структури надходження грошових коштів ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2018-2019 рр. на підставі макету представлено на рис. 2.3.1.3.

За отриманими результатами (рис. 2.3.1.3) можна зробити такі висновки:

– в структурі сукупного позитивного грошового потоку ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2018-2019 рр. понад 80 % грошові кошти отримані від операційної діяльності, що свідчить про якісне управління підприємством і його спроможність генерувати грошові кошти;

|   | A   | B              | C       | D       | E                    | F              | G                 | H                                   |
|---|---|----------------|---------|---------|----------------------|----------------|-------------------|-------------------------------------|
| 1 | <b>Аналіз структури надходження грошових коштів ПрАТ "Білоцерківський консервний завод"</b> |                |         |         |                      |                |                   |                                     |
| 2 | Назва показника   | Одиниця виміру | Період  |         | Абсолютне відхилення | Структура,%    |                   | Абсолютне відхилення за структурою, |
| 3 |   |                | 2019 р. | 2018 р. |                      | звітний період | попередній період |                                     |
| 4 | Позитивний грошовий потік від операційної діяльності за період                              | тис.грн.       | 77707   | 73763   | 3944                 | 84,5           | 87,3              | -2,8                                |
| 5 | Позитивний грошовий потік від фінансової діяльності за період                               | тис.грн.       | 14200   | 10777   | 3423                 | 15,5           | 12,7              | 2,8                                 |
| 6 | Сукупний позитивний грошовий потік за період  | тис.грн.       | 91907   | 84540   | 7367                 | 100            | 100               | 0                                   |

Рис. 2.3.1.3. Аналіз структури надходження грошових коштів ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2018-2019 рр. в MS Excel (власні розрахунки за фактичними даними – Додаток А)

– водночас спостерігається в структурі збільшення на 2,8 п.в. від 12,7 % в 2018 р. до 15,5 % в 2019 р. позитивного грошового потоку від фінансової діяльності за рахунок отримання позик. Така ситуація є прийнятною і підтверджує розвиток і розширення діяльності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод».

Аналогічно виконується аналіз структури для негативного грошового потоку. Для проведення аналізу структури витрачання (видатків) грошових коштів підприємства сформовано в MS Excel макет аналітичної таблиці із зазначенням джерел інформації і формулами для розрахунку. Для відкриття формул виконано в меню такий перехід: «Формулы» - «Показать формулы» (рис. 2.3.1.4).

|   | A  | B              | C  | D  | E                    | F                    | G                    | H                                     |
|---|--|----------------|--|--|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------|
| 1 | <b>Аналіз структури витрачання грошових коштів ПрАТ "Білоцерківський консервний завод"</b> |                |  |  |                      |                      |                      |                                       |
| 2 | Назва показника  | Одиниця виміру | Період   |  | Абсолютне відхилення | Структура,%          |                      | Абсолютне відхилення за структурою, % |
| 3 |  |                | звітний  | попередній   |                      | звітний період       | попередній період    |                                       |
| 4 | Негативний грошовий потік від операційної діяльності за період                             | тис.грн.       | гр. 3 (р.3100 + р.3105 + р.3110 + р.3115 + р.3116 + р.3117 + р.3118 + р.3135 + р.3140 + р. 3145 + р. 3150 + р.3155 + р.3190) | гр. 4 (р.3100 + р.3105 + р.3110 + р.3115 + р.3116 + р.3117 + р.3118 + р.3135 + р.3140 + р. 3145 + р. 3150 + р.3155 + р.3190) | =C4-D4               | =ОКРУГЛ(C4/C7*100;1) | =ОКРУГЛ(D4/D7*100;1) | =F4-G4                                |
| 5 | Негативний грошовий потік від інвестиційної діяльності за період                           | тис.грн.       | гр. 3 (р.3255 + р.3260 + р.3270 + р.3275 + р.3280 + р. 3290)   | гр. 4 (р.3255 + р.3260 + р.3270 + р.3275 + р.3280 + р. 3290)   | =C5-D5               | =ОКРУГЛ(C5/C7*100;1) | =ОКРУГЛ(D5/D7*100;1) | =F5-G5                                |
| 6 | Негативний грошовий потік від фінансової діяльності за період                              | тис.грн.       | гр. 3 (р.3345 + р.3350 + р.3355 + р.3360 + р.3365 + р.3370 + р.3375 + р.3390)  | гр. 4 (р.3345 + р.3350 + р.3355 + р.3360 + р.3365 + р.3370 + р.3375 + р.3390)  | =C6-D6               | =ОКРУГЛ(C6/C7*100;1) | =ОКРУГЛ(D6/D7*100;1) | =F6-G6                                |
| 7 | Сукупний негативний грошовий потік за період   | тис.грн.       | =СУММ(C4:C6)   | =СУММ(D4:D6)   | =C7-D7               | =СУММ(F4:F6)         | =СУММ(G4:G6)         | =F7-G7                                |

Рис. 2.3.1.4 Макет для проведення аналізу структури витрачання грошових коштів підприємства (сформовано самостійно)

Результати виконаного в MS Excel аналізу структури витрачання (видатків) грошових коштів ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» протягом 2018-2019 років на підставі макету представлено на рис. 2.3.1.5

| Аналіз структури витрачання грошових коштів ПрАТ "Білоцерківський консервний завод" |  |                |        |       |                      |             |      |                                       |
|---|--|----------------|--------|-------|----------------------|-------------|------|---------------------------------------|
| 2   | Назва показника  | Одиниця виміру | Період |       | Абсолютне відхилення | Структура,% |      | Абсолютне відхилення за структурою, % |
|   |  |                | 2019   | 2018  |                      | 2019        | 2018 |                                       |
| 3   |  |                |        |       |                      |             |      |                                       |
| 4   | Негативний грошовий потік від операційної діяльності за період   | тис.грн.       | 76099  | 73211 | 2888                 | 83,6        | 86,3 | -2,7                                  |
| 5   | Негативний грошовий потік від інвестиційної діяльності за період | тис.грн.       | 0      | 225   | -225                 | 0           | 0,3  | -0,3                                  |
| 6   | Негативний грошовий потік від фінансової діяльності за період    | тис.грн.       | 14974  | 11433 | 3541                 | 16,4        | 13,4 | 3                                     |
| 7   | Сукупний негативний грошовий потік за період                     | тис.грн.       | 91073  | 84869 | 6204                 | 100         | 100  | 0                                     |

Рис. 2.3.1.5 Аналіз структури витрачання грошових коштів ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2018-2019 рр. в MS Excel (власні розрахунки за фактичними даними – Додаток А)

За отриманими результатами (рис. 2.3.1.5) можна зробити такі висновки:

- в структурі сукупного негативного грошового потоку ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2018-2019 рр. понад 80 % грошові кошти отримані від операційної діяльності, що свідчить про її активність;
- водночас спостерігається в структурі збільшення на 3,0 п.в. від 13,4 % в 2018 р. до 16,4 % в 2019 р. негативного грошового потоку від фінансової діяльності за рахунок погашення позик і сплати відсотків за ними;
- спостерігається незначне зменшення в структурі негативного потоку від інноваційної діяльності на 0,3 в.п.

Далі доречним є порівняння позитивного і негативного грошового потоку за видами діяльності за 2019 рік:

- від операційної діяльності: сума позитивного потоку 77 707 тис.грн. перевищує суму негативного потоку 76 099 тис.грн. на 1 608 тис.грн.;
- від інвестиційної діяльності: відсутній рух грошових коштів;
- від фінансової діяльності: надходження грошових коштів 14 200 тис.грн. менше за витрачання 14 974 тис.грн. на 774 тис.грн.

Такі результати функціонування ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за грошовим потоком підтверджують розвиток і розширення діяльності шляхом генерування грошових коштів від операційної діяльності, яких достатньо для погашення тимчасово залучених коштів.

В магістерському дослідженні виконується коефіцієнтний аналіз відповідно до методики, викладеної в першому розділі. Доцільно розрахувати показники аналізу грошових коштів в частині їх достатності й результатів функціонування підприємства в динаміці за два і /або більше суміжні звітні періоди. Для проведення аналізу грошових коштів в частині достатності й результатів функціонування підприємства в динаміці

сформовано в MS Excel макет аналітичної таблиці із зазначенням джерел інформації і формулами для розрахунку. Для відкриття формул виконано в меню такий перехід: «Формулы» - «Показать формулы» (рис. 2.3.1.6).

| Аналіз грошових коштів в частині достатності й результатів функціонування ПрАТ "Білоцерківський консервний завод" |  |  |                      |
|---|--|--|----------------------|
| Назва показника, одиниця виміру   | Період   |  | Абсолютне відхилення |
|   | звітний  | попередній   |                      |
| <b>Аналіз достатності грошових коштів</b>   |  |  |                      |
| Коефіцієнт достатності грошових потоків   | =гр.4 р.1167 / гр.4 р. 1695  | =гр.3 р.1167 / гр.3 р. 1695  | =B5-C5               |
| Коефіцієнт грошового покриття зобов'язань   | =гр.3 р.3195 / гр.4 р. 1695  | =гр.4 р.3195 / гр.3 р. 1695  | =B6-C6               |
| Коефіцієнт ліквідності грошових коштів  | =гр.3 (р.3000...р.3095 + р.3200...р.3250 + р.3300...3340) / гр.3 (р.3100...р.3190 + Р.3255...р.320=90 + р.3345...р.3390) | =гр.4 (р.3000...р.3095 + р.3200...р.3250 + р.3300...3340) / гр.4 (р.3100...р.3190 + Р.3255...р.320=90 + р.3345...р.3390) | =B7-C7               |
| Коефіцієнт оборотності грошових коштів, оборотів  | =гр.3 р.2000 / ((гр.3 р.1165 + гр.4 р.1165) / 2)   | =гр.3 р.2000 / ((гр.3 р.1165 + гр.4 р.1165) / 2)   | =B8-C8               |
| Період обороту грошових коштів, дні   | =365 * ((гр.3 р.1165 + гр.4 р.1165) / 2) / гр.3 р.2000   | =365 * ((гр.3 р.1165 + гр.4 р.1165) / 2) / гр.3 р.2000   | =B9-C9               |
| Інтервал захищеності, дні   | =гр.4 р.1165 * 365 / (гр.3 р.2550 - гр.3 р.2515)   |  | =B10-C10             |
| Щоденні грошові витрати, тис.грн. / дн.   | =(гр.3 р.2550 - гр.3 р.2515) / 365   | =(гр.3 р.2550 - гр.3 р.2515) / 365   | =B11-C11             |
| <b>Аналіз результатів функціонування підприємства через грошові кошти</b>   |  |  |                      |
| Коефіцієнт грошової рентабельності продажу  | =гр.3 р.3195 / гр.3 р. 2000  | =гр.3 р.3195 / гр.3 р. 2000  | =B13-C13             |
| Коефіцієнт грошової продуктивності фінансового результату від операційної діяльності                              | =гр.3 р.3195 / гр.3 р. 2190  | =гр.3 р.3195 / гр.3 р. 2190  | =B14-C14             |
| Коефіцієнт грошової віддачі власного капіталу в процесі операційної діяльності                                    | =гр.3 р.3195 / ((гр.3 р. 1495 + гр.4 р.1495) / 2)  | =гр.3 р.3195 / ((гр.3 р. 1495 + гр.4 р.1495) / 2)  | =B15-C15             |
| Коефіцієнт грошової віддачі активів підприємства у процесі операційної діяльності                                 | =гр.3 р.3195 / ((гр.3 р. 1300 + гр.4 р.1300) / 2)  | =гр.3 р.3195 / ((гр.3 р. 1300 + гр.4 р.1300) / 2)  | =B16-C16             |

Рис. 2.3.1.6 Макет для проведення аналізу грошових коштів в частині достатності й результатів функціонування підприємства (сформовано самостійно)

Результати виконаного в MS Excel аналізу грошових коштів в частині достатності й результатів функціонування ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2018-2019 рр. на підставі макету представлено на рис. 2.3.1.7.

| Аналіз грошових коштів в частині достатності й результатів функціонування ПрАТ "Білоцерківський консервний завод" |         |         |                      |
|---|---------|---------|----------------------|
| Назва показника, одиниця виміру   | Період  |         | Абсолютне відхилення |
|   | 2019 р. | 2018 р. |                      |
| <b>Аналіз достатності грошових коштів</b>   |         |         |                      |
| Коефіцієнт достатності грошових потоків   | 0,024   | 0,009   | 0,015                |
| Коефіцієнт грошового покриття зобов'язань   | 0,031   | 0,012   | 0,019                |
| Коефіцієнт ліквідності грошових коштів  | 1,009   | 0,996   | 0,013                |
| Коефіцієнт оборотності грошових коштів, оборотів  | 80,0    | 103,7   | -23,7                |
| Період обороту грошових коштів, дні   | 4,6     | 3,5     | 1,0                  |
| Інтервал захищеності, дні   | 6,4     | 2,2     | 4,2                  |
| Щоденні грошові витрати, тис.грн. / дн.   | 194,3   | 183,5   | 10,8                 |
| <b>Аналіз результатів функціонування підприємства через грошові кошти</b>   |         |         |                      |
| Коефіцієнт грошової рентабельності продажу  | 0,025   | 0,009   | 0,015                |
| Коефіцієнт грошової продуктивності фінансового результату від операційної діяльності                              | 0,384   | 0,143   | 0,241                |
| Коефіцієнт грошової віддачі власного капіталу в процесі операційної діяльності                                    | 0,128   | 0,053   | 0,074                |
| Коефіцієнт грошової віддачі активів підприємства у процесі операційної діяльності                                 | 0,026   | 0,011   | 0,015                |

Рис. 2.3.1.7. Аналіз грошових коштів в частині достатності й результатів функціонування ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2018-2019 рр. в MS Excel (власні розрахунки за фактичними даними – Додаток А)

За отриманими результатами (рис. 2.3.1.7) можна зробити такі висновки:

1. Коефіцієнт грошового покриття зобов'язань покращився у 2019 році, що показує покращення можливості підприємства розрахуватися за всіма своїми боргами за рахунок чистого грошового потоку від операційної діяльності.

2. Коефіцієнт ліквідності грошових коштів збільшився та становить 1,009. Нормоване значення показника більше 1, отже показник має позитивне значення.

3. Коефіцієнт оборотності грошових коштів значно знизився у 2019 році та становить 80,0 оборотів, зменшення показника протягом періоду дослідження є негативною ознакою і підтверджує відсутність роботи підприємства щодо покращення політики управління запасами, дебіторською заборгованістю, грошовими коштами;

4. Інтервал захищеності у 2019 році в порівнянні з попереднім збільшився до 6,4 днів, це означає, що протягом цих днів фірма може здійснювати поточну виробничо-господарську діяльність на базі тих ліквідних активів, що вона має, не звертаючись до додаткових джерел.

5. Щоденні грошові витрати у 2019 році становлять 194,3 тси.грн на добу, цей показник в порівнянні з попереднім роком збільшився, це означає що у підприємства збільшилась сума витрат на операційні витрати.

6. Коефіцієнт грошової рентабельності продажу у 2018 році становив 0,009, у 2019 році збільшився до 0,025, це означає, що сума прибутку від продажів збільшилась.

7. Коефіцієнт грошової продуктивності фінансового результату від операційної діяльності збільшився на 0,384 грн, це означає, що на одну гривню прибутку припадає 0,384 гривень чистого грошового потоку.

8. Коефіцієнт грошової віддачі власного капіталу в процесі операційної діяльності у 2019 році становить 0,128, це значно більше ніж у попередньому році, це означає що покращилась здатність власного капіталу у створенні чистого грошового потоку за операційною діяльністю.

9. Коефіцієнт грошової віддачі активів підприємства у процесі операційної діяльності збільшився у 2019 році в порівнянні з попереднім роком, та становить 0,026, показує, що однією гривнею активів підприємства у процесі операційної діяльності було зароблено 0,026 гривень чистого грошового потоку.

### **2.3.2.Практичний аудит грошових коштів**

Практичний аудит в межах магістерської роботи виконано відповідно до описаної послідовності в розділі 1.3.

ПЛАН аудиту грошових коштів в ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»: Аудиторська фірма «Аудиторська фірма «Баррістер АГЕНС Груп».

Період, що перевіряється 01.01.19 - 31.12.19 р.

Загальний план проведення аудиту касових операцій на ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» представлено у таблиці 2.3.2.1.

**Загальний план проведення аудиту касових операцій  
ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»**

| Етап аудиторської перевірки | Аудиторські процедури   | Період проведення | Виконавці        |
|-----------------------------|---|-------------------|------------------|
| 1                           | 2   | 4                 | 5                |
| Підготовчий                 | Знайомство з бізнесом клієнта, визначення аудиторського ризику, планування аудиту касових операцій. | 09.10.2020        | Мелянницька М.А. |
| Основний                    | Перевірка наявності рахунків, відкритих суб'єктом господарювання в банках.                          | 09.10.2020        | Мелянницька М.А. |
|                             | Перевірка правильності заповнення первинних касових документів та ведення касової книги.            | 12.10.2020        | Мелянницька М.А. |
|                             | Перевірка встановленого ліміту каси та додержання його підприємством.                               | 14.10.2020        | Мелянницька М.А. |
|                             | Перевірка правильності видачі готівки з каси.   | 15.10.2020        | Мелянницька М.А. |
|                             | Правильність оприбуткування готівки.  | 20.10.2020        | Мелянницька М.А. |
|                             | Перевірка порядку документального оформлення та відображення в обліку касових операцій з готівкою.  | 23.10.2020        | Мелянницька М.А. |
|                             | Перевірка правильності ведення обліку грошових документів.  | 26.10.2020        | Мелянницька М.А. |
| Основний                    | Перевірка правильності ведення обліку грошових коштів на рахунках у банках.                         | 29.10.2020        | Мелянницька М.А. |
|                             | Перевірка документів з інвентаризації грошових коштів.  | 02.11.2020        | Мелянницька М.А. |
|                             | Перевірка правильності відображення інформації про грошові кошти в фінансовій звітності.            | 03.11.2020        | Мелянницька М.А. |
|                             | Розрахунок штрафних санкцій за самостійно виявлені помилки.   | 06.11.2020        | Мелянницька М.А. |
| Завершальний                | Складання аудиторського звіту і висновку.   | 09.11.2020        | Мелянницька М.А. |

Джерела інформації, які були використані для проведення аудиту грошових коштів «Аудиторська фірма «Баррістер АГЕНС Груп» на підприємстві ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» представлені у табл. 2.3.2.2.

**Джерела інформації для проведення аудиту грошових коштів  
ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»**

| Група джерел інформації | Склад джерел інформації  | Інформаційні потреби аудитора   |
|-------------------------|--|---|
| 1                       | 2  | 3   |
| Звітність підприємства  | Баланс підприємства, Звіт про рух грошових коштів  | Аудитори потребують інформації для підтвердження її реальності і відповідності П(С)БО   |
| Облікові реєстри        | Облікові реєстри аналітичного й синтетичного обліку про рух грошових коштів у касі та банках, матеріали внутрішнього аудиту, висновки різних експертів   | Найпотрібнішу інформацію про фінансово-господарську діяльність аудитор отримує з даних бухгалтерського обліку, внутрішньогосподарського контролю, бухгалтерської і статистичної звітності. Важливе місце у формуванні інформаційної бази аудиту займає законодавча, планово-нормативна та довідкова інформація. |
| Первинні документи      | Прибуткові й видаткові касові ордери, журнал реєстрації прибуткових та видаткових касових ордерів, квитанції на внесок готівки до банку або на оплату послуг інших організацій, розрахунково-платіжні (платіжні) відомості на виплату заробітної плати, відпускних, матеріальної допомоги, стипендій та інших виплат працюючим; трудові угоди на виконання й оплату певних робіт, акти інвентаризації готівки в касі, договори про матеріальну відповідальність з особами, які ведуть касові операції, касова книга, звіти касира, виписки банків з рахунків підприємства. | За допомогою первинних документів ведеться облік грошових коштів, проводячи аудит первинних документів аудитор має можливість перевірити коректність заповнення та правильність ведення бухгалтерського обліку на підприємстві.   |

### АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

про результати перевірки обліку грошових коштів

«Білоцерківський консервний завод» за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 р.

м. Біла Церква

09.11.2020 р.

Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Баррістер АГЕНС Груп» було проведено аудиторську перевірку ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» станом на 31 грудня 2019 року, про що 09 листопада 2020 року складено такий аудиторський висновок.

Для здійснення перевірки було отримано такі документи:

- фінансова звітність станом на 31.12.2019р. (Баланс (Звіт про фінансовий стан));
- первинні документи (Прибуткові й видаткові касові ордери, обліковий реєстр, квитанції на внесок готівки до банку або на оплату послуг інших організацій, розрахунково-платіжні відомості, відомості на виплату заробітної плати, відпускних, матеріальної допомоги, стипендій та інших виплат працюючим; трудові угоди на виконання й оплату певних робіт, акти інвентаризації готівки в касі, договори про матеріальну відповідальність з особами, які ведуть касові операції, касова книга, звіти касира, виписки банків з рахунків підприємства.)
- облікові реєстри ( Журнал 1, відомість 1.1-1.3)

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту є відповідальністю аудитора. Ми провели аудит відповідно до Закону України Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність від 2019 року. Аудит визначає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкритті у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. При оцінюванні цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, які стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Внаслідок проведена перевірки на ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» з обліку касових операцій Облік касових операцій на підприємстві проводився відповідно до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 29.12.2017 № 148 (із змінами); безготівкові розрахунки - відповідно до Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 21.01.2004 р. № 22. Підприємством відкриті наступні банківські рахунки: Відділення банку : ПАТ «Укрсоцбанк» МФО : 300023 Поточний рахунок : 26001000029968 Рахунок на отримання бюджетних коштів : 26000000029969 Рахунок на отримання компенсації ЧАЕС : 26044000000331 Рахунок на отримання лікарняних : 26044000002027 Валютний рахунок (дол.СШ А): 26005010826072 Право підпису банківських документів мають: Директор Підприємства.

### АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

Ми провели аудиторську перевірку розрахунків з партнерами ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» станом на 31.12.19 року, а також перевірку фінансової звітності за рік, що минув на зазначену дату. Фінансові звіти підготовлено

відповідно до загальноприйнятих принципів ведення обліку та затвердженої на Підприємстві облікової політики, яка відповідає вимогам чинного законодавства.

Відповідальність за ці фінансові звіти несе управлінський персонал підприємства. Ми несемо відповідальність за винесення думки щодо цих фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки.

Аудиторська перевірка була спланована та проведена згідно Міжнародних стандартів аудиту та чинного законодавства України з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не мають суттєвих викривлень, при цьому аудитор застосовував вибірковий метод перевірки. Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

На думку аудитора, фінансові звіти складені на основі дійсних даних бухгалтерського обліку, відповідають вимогам законодавства України і у всіх принципових моментах достовірно і повно відображають фінансовий стан ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» на 31 грудня 2019 року та за результатами операцій за 2019 рік.

09.11.2020 р.

АУДИТОР Меляницька М.А.

### **Висновки і конкретні пропозиції з удосконалення аналітичної роботи ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»**

У другому розділі кваліфікаційної роботи магістра було проведено діагностування сучасного стану обліково-інформаційного і контрольного забезпечення ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за період 2018-2019 роки.

Проведено аналіз фактичного стану організації обліково-інформаційного забезпечення управління ПрАТ «ПРОМ-АГРО-ГРУП». Досліджена організаційна структура апарату бухгалтерського обліку. Розглянуто документообіг на підприємстві. Проаналізовані положення облікової політики ПрАТ «ПРОМ-АГРО-ГРУП» в частині розрахунків з партнерами.

Було проведено аналіз техніко-економічних показників ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2018-2019 роки. Чистий дохід на ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» у 2019 році в порівнянні з попереднім збільшилась на 11,7%. За 2019 рік кількість працівників збільшилась на 50 осіб. За результатами аналізу основних фінансово-економічних показників діяльності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2018-2019 роки можна стверджувати про задовільно стабільний стан розвитку і функціонування без втрачених можливостей.

Було проведено аналіз фінансового стану ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» на 1 січня 2020 року. Булі проаналізовані такі показники, як коефіцієнт швидкої ліквідності, коефіцієнт покриття, коефіцієнт абсолютної ліквідності. За допомогою розрахунків коефіцієнтів можна точно визначити причини, які або покращують або погіршують стан підприємства.

Виконано фінансово-економічний аналіз грошових коштів в інформаційному середовищі MS Excel. Визначено структуру грошових коштів на ПрАТ «Білоцерківський консервний завод».

### **РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО І КОНТРОЛЬНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ ПрАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД»**

#### **3.1. Фінансовий облік грошових коштів і розкриття інформації у звітності**

Фінансовий облік - це сукупність правил і процедур, які забезпечують підготовку і надання фінансової інформації про господарську діяльність банку зовнішнім і внутрішнім користувачам. Він забезпечує своєчасне і повне відображення всіх банківських операцій та надання користувачам інформації про стан активів і зобов'язань, результати фінансової діяльності та їх зміни. На основі даних фінансового обліку складається фінансову звітність. Зміни у фінансовому обліку не впливають на податковий облік. Основним джерелом інформації фінансового обліку є фінансові звіти. Фінансовий облік передбачає отримання інформації, необхідної для складання бухгалтерської звітності.

Основним завданням фінансового обліку є достовірність обліку фінансових результатів діяльності підприємства, його майнового і фінансового стану.

Споживачами фінансового обліку є в основному зовнішні користувачі: державні податкові органи, банки, постачальники, покупці, потенційні інвестори.

Фінансова бухгалтерія фіксує інформацію про:

- прибутки підприємства;
- стан кредиторської і дебіторської заборгованостей;
- розміри фінансових інвестицій;
- стан джерел фінансування.

В основному, споживачами інформації фінансового обліку виступають зовнішні щодо підприємства користувачі. Це :

- фіскальна служба;
- біржі;
- банки та фінансові інститути;
- постачальники та покупці;
- потенційні інвестори.

#### Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення грошових коштів

| Посада                                     | Прізвище, ініціали | Підпис | Дата     | Розділ 3. Удосконалення<br>обліково-аналітичного і<br>контрольного забезпечення<br>грошових коштів ПрАТ<br>«Білоцерківський консервний<br>завод» | Номер<br>сторінки |
|--|--------------------|--------|----------|--|-------------------|
| Здобувач                                   | Меляницька М.А.    |        | 20.01.21 |  |                   |
| Науковий керівник                          | Колос І. В.        |        | 21.01.21 |  |                   |
| Консультант з<br>комп'ютеризації<br>обліку | Чернелевський Л.М. |        | 21.01.21 |  |                   |
| Консультант з<br>управлінського<br>обліку  | Осадча Г.Г.        |        | 21.01.21 |  |                   |
| Консультант з<br>комп'ютеризації<br>аудиту | Беренда Н.І.       |        | 21.01.21 |  |                   |
| Завідувач кафедри                          | Чернелевський Л.М. |        | 04.02.21 |  | 65                |

Система формування фінансової звітності повинна бути прозорою, доступною для аналізу і розуміння компетентними користувачами.

Графік документообігу в ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» (рис. 3.1.1) регламентує рух документів з моменту їх створення до передачі на зберігання. Якоїсь уніфікованої форми такого графіка не існує. Кожне підприємство розробляє його з урахуванням особливостей своєї діяльності. При цьому потрібно передбачити оптимальну кількість підрозділів і виконавців, через яких проходить кожен документ, а також мінімальний строк його знаходження в підрозділі.

| № | Вид документу   | Місце створення документу, відповідальна особа | Посадова особа, яка підписує документ | Підстава  | Коли створюється документ                                      | Термін обробки документу в бухгалтерії | Куди передається документ, після виконання | Термін зберігання документа |
|---|---|--|---------------------------------------|---|--|--|--|-----------------------------|
| 1 | 2   | 3  | 4                                     | 5   | 6  | 7                                      | 8  | 9                           |
| 1 | Прибуткові, видаткові касові ордери                       | Каса, бухгалтер                                | Головний бухгалтер, касир             | Отримання чи видача готівки                               | На момент отримання чи видачі готівки                          | 1 день                                 | Бухгалтерія                                | 3 роки                      |
| 2 | Журнал реєстрації прибуткових, видаткових касових ордерів | Бухгалтерія, бухгалтер                         | Головний бухгалтер                    | Прибуткові, видаткові касові ордери                       | На момент оформлення прибуткових та видаткових касових ордерів | 1 день                                 | Бухгалтерія                                | 3 роки                      |
| 3 | Касова книга  | Бухгалтерія, бухгалтер                         | Головний бухгалтер, касир             | Прибуткові, видаткові касові ордери                       | В кінці дня отримання чи видачі готівки                        | 1 день                                 | Бухгалтерія                                | 3 роки                      |
| 4 | Платіжні доручення  | Бухгалтер                                      | Головний бухгалтер                    | Рахунки-фактури, видаткові накладні, акти виконаних робіт | При отриманні фінансування до закінчення банківського дня      | 3 дні                                  | Орган держказначейства                     | 3 роки                      |

Рис. 3.1.1. Графік документообороту ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» в частині документування операцій з грошових коштів (власна систематизація за фактичними даними)

Регістри обліку грошових коштів представлені у табл. 3.1.1.

Таблиця 3.1.1

### Регістри бухгалтерського обліку грошових коштів

| Номери   |            | Назви та призначення реєстрів            |
|----------|------------|--|
| Журналів | Відомостей |  |
| 1        | 2          | 3  |
| 1        |            | Журнал 1 за кредитом рахунків 30, 31, 33 |
|          | 1.1        | Відомість за дебетом рахунку 30          |
|          | 1.2        | Відомість за дебетом рахунку 31          |
|          | 1.3        | Відомість за дебетом рахунку 33          |

Журнал 1 призначений для відображення оборотів за кредитом рахунків 30 "Каса", 31 "Рахунки в банках", 33 "Інші кошти". У відомостях до Журналу 1 віддзеркалюватимуться обороти за дебетом рахунків 30, 31, 33.

Записи у Журналі 1 та відомостях відбуваються на підставі первинних та зведених облікових документів (звітів касира і доданих до них прибуткових та видаткових касових ордерів, виписок банку і доданих до них документів тощо) у розрізі кореспондуючих рахунків у хронологічному порядку підсумками за 2 - 3 дні. Можливо накопичення даних

про операції з грошовими коштами за кожний день попередньо у допоміжній відомості у потрібному аналітичному розрізі з наступним перенесенням підсумкових оборотів за місяць до Журналу 1 і відомостей до нього.

Щоб відобразити операції, здійснені у іноземній валюті, використовується Журнал 1 і відомості до нього, які заповнюються у валюті здійснення операцій. Для кожної іноземної валюти, в якій проводилися операції, ведеться Журнал 1 і відомості до нього, які позначаються назвою валюти, в якій вони заповнюються.

Аналітичні дані про грошові кошти в іноземній валюті наводяться у гривнях і одночасно в тій валюті, в якій здійснювалась операція в іноземній валюті.

Залишки на відповідних рахунках у відомостях на кінець місяця відображається як різниця між сумою сальдо на початок місяця і дебетових оборотів по рахунку за поточний місяць і сумою кредитових оборотів за місяць.

Сальдо рахунків перевіряється з відповідними документами (звітами касира, виписками банку тощо).

За даними фінансової звітності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2019 р. (використано Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)) в межах магістерського дослідження буде змодельовано певні виробничі ситуації.

Змодельовано ситуацію з обліку надходження грошових коштів від здійснення операційної діяльності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» в 2019 р. Так, можна зробити припущення щодо надходження грошових коштів за місяць в сумі 1/12 від загальної річної суми, що відображено у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом):

- надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  $39881 / 12 = 3323$  тис. грн.
- сума податкового зобов'язання з ПДВ  $3323 * 20\% = 664$  тис. грн.

Таблиця 3.1.2

**Бухгалтерські проведення надходження грошових коштів від здійснення операційної діяльності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»**

| № п/п | Зміст господарської операції                    | Кореспондуючі рахунки |        | Сума, тис.грн. | Первинний документ |
|-------|---|-----------------------|--------|----------------|--------------------|
|       |   | Дебет                 | Кредит |                |                    |
| 1     | 2   | 3                     | 4      | 5              | 6                  |
| 1     | Отримано передоплату від покупця                | 311                   | 681    | 3323           | Банківська виписка |
| 2     | Відображена сума податкового зобов'язання з ПДВ | 643                   | 641    | 664            | Податкова накладна |

Змодельовано ситуацію з обліку придбання сировини від постачальника віз здійснення діяльності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» в 2019 р. Робимо припущення, щодо витрачання підприємством на сировину за місяць в сумі 1/12 від загальної річної суми, що відображено у звіті про рух грошових коштів (за прямим методом):

- Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)  $55452 / 12 = 4621$  тис. грн
- Відображено суму ПДВ  $4621 * 20\% = 924$  тис. грн

Таблиця 3.1.3

**Бухгалтерські проведення з обліку розрахунків грошових коштів на підприємстві  
ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» з купівлі сировини  
(за змодельованими даними)**

| № п/п | Зміст господарської операції        | Кореспондуючі рахунки |        | Сума, тис.грн. | Первинний документ     |
|-------|-------------------------------------|-----------------------|--------|----------------|------------------------|
|       |                                     | Дебет                 | Кредит |                |                        |
| 1     | Отримано сировину від постачальника | 201                   | 631    | 4621           | Акт приймання-передачі |
| 2     | Відображено суму ПДВ                | 644                   | 631    | 924            | Податкова накладна     |
| 3     | Оплачена придбану сировину          | 631                   | 311    | 4621           | Платіжне доручення     |

Змодельовано ситуацію з виплати працівникам підприємства ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» заробітної плати з каси підприємства в 2019 р. Робимо припущення, щодо виплати підприємством заробітної плати працівникам за місяць в сумі 1/12 від загальної річної суми, що відображено у звіті про рух грошових коштів (за прямим методом):

- Витрачання на оплату праці  $11808 / 12 = 984$  тис. грн.

Таблиця 3.1.4

**Бухгалтерські проведення з виплати працівникам підприємства  
ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» заробітної плати з каси  
(за змодельованими даними)**

| № п/п | Зміст господарської операції   | Кореспондуючі рахунки |        | Сума, тис.грн. | Первинний документ                    |
|-------|--|-----------------------|--------|----------------|---------------------------------------|
|       |  | Дебет                 | Кредит |                |                                       |
| 1     | Отримані з банку в касу грошові кошти, призначені для виплати заробітної плати | 301                   | 311    | 984            | Прибутковий касовий ордер             |
| 2     | Видана з каси заробітна плата робітникам підприємства                          | 661                   | 301    | 984            | Відомість на виплату заробітної плати |

Змодельовано ситуацію з отримання позик ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» в 2019 р. Робимо припущення, щодо отримання підприємством позики за місяць в сумі 1/12 від загальної річної суми, що відображено у звіті про рух грошових коштів (за прямим методом):

- Отримання позик  $14200 / 12 = 1183$  тис. грн.

Таблиця 3.1.5

**Бухгалтерські проведення з отриманої позики  
ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» (за змодельованими даними)**

| № п/п | Зміст господарської операції | Кореспондуючі рахунки |       | Сума, тис.грн. | Первинний документ                 |
|-------|------------------------------|-----------------------|-------|----------------|------------------------------------|
|       |                              | Дебет                 | Дебет |                |                                    |
| 1     | Отримано процентну позику    | 311                   | 685   | 1183           | Договір позики, Банківська виписка |

Змодельовано ситуацію з погашення позик підприємства ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» в 2019 р. Робимо припущення, щодо погашення позик та сплати процентів підприємством за місяць в сумі 1/12 від загальної річної суми, що відображено у звіті про рух грошових коштів (за прямим методом):

- Погашення позик  $13648 / 12 = 1137$  тис. грн.
- Витрачання на сплату відсотків  $1326 / 12 =$  тис. грн.

Таблиця 3.1.6

**Бухгалтерські проведення з погашення позик  
ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»  
(за змодельованими даними)**

| № п/п | Зміст господарської операції | Кореспондуючі рахунки |       | Сума, тис.грн. | Первинний документ |
|-------|------------------------------|-----------------------|-------|----------------|--------------------|
|       |                              | Дебет                 | Дебет |                |                    |
| 1     | Погашення позик              | 685                   | 311   | 1137           | Платіжне доручення |
| 2     | Сплачено проценти            | 684                   | 311   | 1326           | Платіжне доручення |

У звіті про рух грошових коштів, форма № 3-к та форма № 3-кн наводяться дані про рух грошових коштів протягом звітного періоду та за аналогічний період попереднього року. Розділ II форми консолідованого звіту про рух грошових коштів (ф. № 3-к) «Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності» групи підприємств після зазначення надходжень грошових коштів від реалізації необоротних активів та фінансових інвестицій, надходжень від отриманих відсотків та дивідендів, від деривативів, а також витрачання грошових коштів на придбання необоротних активів та фінансових інвестицій, виплат за деривативами та іншими платежами містить у підсумку чистий рух коштів від інвестиційної діяльності групи підприємств рядок 3295 форми. Інвестиційною діяльністю для складання форми № 3- к вважається придбання та реалізація тих необоротних активів, а також тих фінансових інвестицій, які не є складовою частиною еквівалентів грошових коштів. Структуру розділу II. «Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності» консолідованого звіту про рух грошових коштів ( ф. № 3- к) групи підприємств наведено в табл. 3.1.7.

Таблиця 3.1.7

**Структура розділу II. «Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності»  
консолідованого звіту про рух грошових коштів (ф. № 3- к)**

| Статті звіту   | Код рядка |
|--|-----------|
| Надходження від отриманих:   |           |
| відсотків  | 3215      |
| дивідендів   | 3220      |
| Надходження від деривативів  | 3225      |
| 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 придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280      |
| Інші платежі   | 3290      |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності                                 | 3295      |

Прямий метод складання звіту про рух грошових коштів вимагає постійного нагромадження даних про обороти (надходження та вибуття) грошових коштів за напрямками (статтями), узагальнення потрібних показників у аналітичному обліку підприємств-членів групи. При складанні консолідованого звіту про рух грошових коштів необхідно з'ясувати чистий вплив операцій на грошові потоки групи. У звіті про рух грошових коштів, складеному за прямим методом, рух грошових коштів у результаті операційної діяльності визначається за сумою надходжень грошових коштів від операційної діяльності та сумою витрачання на операційну діяльність грошових коштів за даними записів їх руху на рахунках бухгалтерського обліку.

Складання звіту про рух грошових коштів за непрямим методом ґрунтується на використанні вже підготовлених показників балансу (Звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) та мінімальній потребі використання даних безпосередньо з первинних документів, реєстрів і рахунків бухгалтерського обліку. При використанні непрямого методу, якщо протягом звітного періоду збільшилися залишки за рахунками обліку будь-якої дебіторської заборгованості, це означає, що доходи, визнані за методом нарахування, перевищують визнані за касовим методом доходи. Тобто, операційна діяльність привела до зростання доходів, але не всі ці доходи привели до зростання грошових коштів. Їх частина привела до зростання дебіторської заборгованості. З метою коригування чистого прибутку в чисті грошові кошти від операційної діяльності суму зростання дебіторської заборгованості слід відняти від суми чистого прибутку. Зменшення залишків за рахунками обліку дебіторської заборгованості додається до суми чистого прибутку. Якщо протягом звітного періоду збільшилися залишки за рахунками обліку будь-якої кредиторської заборгованості, це означає, що затрати, визнані за методом нарахування, перевищують витрати, визнані за касовим методом. Тобто, у процесі операційної діяльності за звітний період були понесені витрати, які не оплачені грошовими коштами. З метою коригування чистого прибутку в чисті грошові кошти від операційної діяльності суму зростання кредиторської заборгованості слід додати до суми чистого прибутку. Зменшення залишків за рахунками обліку кредиторської заборгованості віднімається від сум чистого прибутку. У звіті про рух грошових коштів, складеному за непрямим методом, зазначаються показники діяльності групи підприємств за звітний період та відповідний період попереднього року у розрізах надходження та видатку коштів; рух грошових коштів у результаті операційної діяльності визначається шляхом коригування прибутку (збитку) від звичайної діяльності до оподаткування.

### **3.2. Застосування інформаційних систем і технологій з обліку грошових коштів**

З швидким розвитком нових технологій і вимог ринку програмні забезпечення для ведення бухгалтерського обліку безперервно актуалізувалися і вдосконалювалися. Сучасні інформаційні технології в бухгалтерському обліку поступово змінили звичну структуру управління підприємством. Засоби обчислювальної техніки суттєво підвищують якість обробки облікової та аналітичної інформації. В умовах сьогодення для обліку бухгалтерських операцій створено чимало різних програм, але найпоширенішим серед вітчизняних користувачів є: М.Е.ДОС, Галактика, 1С Бухгалтерія.

«1С:Підприємство 8» програма створена для ведення бухгалтерського, управлінського, фінансового обліку на підприємстві та управління всіма напрямками його діяльності. Властивістю системи є те, що вона в основному експлуатується на підприємствах пост радянського простору і має доцільну для свого ринку вартість, європейські системи такого класу, як правило коштують у кілька разів дорожче. Незважаючи на досить допустиму вартість за всіма параметрами програма має конкурентоспроможну функціональність і переваги за допомогою наявності в системі модулів бухгалтерського і податкового обліку, які були розроблені для всіх країн в яких вона використовується. Завдяки практично монопольному становищу на ринку програма «1С: Підприємство 8» має якісну технічну та методичну підтримку від фірм партнерів яких в Україні налічується майже 500. Розробники програми «1С: Підприємство 8» контролюють якість послуг, що надаються фірмами партнерами, проводять заходи для їх навчання і сертифікації з метою покращення якості послуг і максимального задоволення бажань замовників. Для користувачів, які бажають впроваджувати програми «1С: Підприємство 8» самостійно буває велика кількість методичної літератури російською та українською мовою, велика кількість різних навчальних курсів та відеоматеріалів, також є можливість одержати деякі версії програм для навчання і експлуатації безкоштовно.

Для розпочинання роботи в 1С «Підприємство» потрібно заповнити картку підприємства. Для цього вибираємо вкладку «Главная» - «Организации» - «Создать». У відкритому вікні заповнюємо данні про підприємство: назва, юридична або фізична особа, основний банківський рахунок, коди організації, номери реєстрації, контактна інформація, інше (рис 3.2.1).

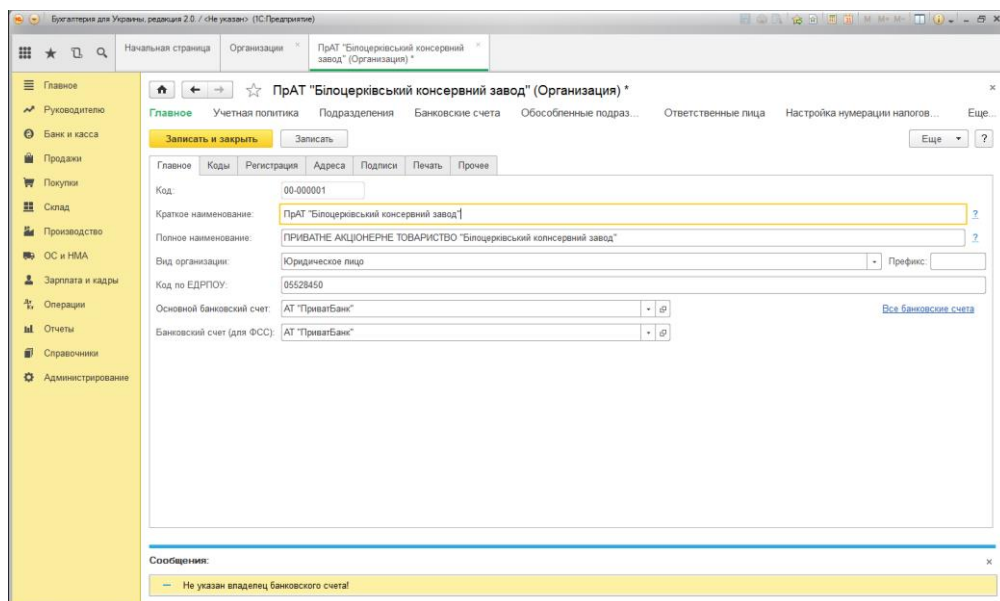


Рис. 3.2.1. Заповнення даних про підприємство

Для збереження даних натискаємо «Записать и закрыть».

Для введення параметрів облікової політики організації з бухгалтерського обліку натискаємо «Главная» - «Настройки» - «Учётная политика» - «Создать».

Обираємо дату з якої застосовується облікова політика та заповнюємо усі необхідні параметри облікової політики бухгалтерського обліку (3.2.2).

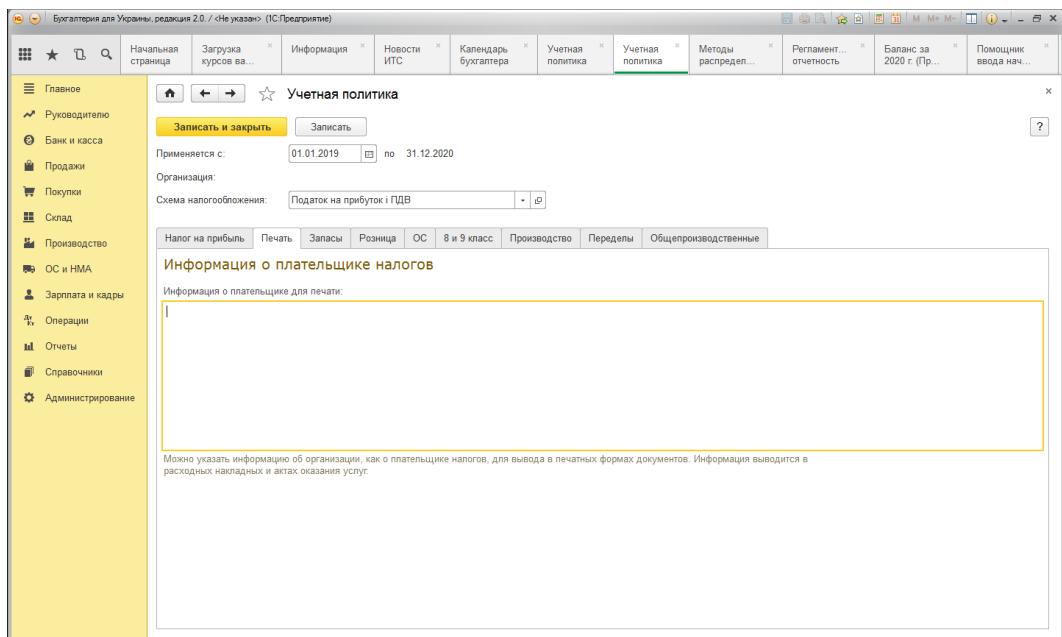


Рис. 3.2.2. Введення параметрів облікової політики ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

На основі Балансу (Звіт про фінансовий стан) за 2019 рік вводимо початкові залишки. Початкові залишки вводяться на дату, що передує початку періоду, в якому починається робота в програмі. В даному випадку залишки вводимо на 31.12.2019 року. Для введення початкових залишків потрібно зайти на вкладку «Главная» - «Помошник ввода остатков». Документом «Помошник ввода остатков» відбувається введення початкових залишків у розрізі розділів обліку. При введенні початкових залишків інформація в формі введення залишків оновлюється автоматично. Таким чином вводимо початкові залишки по кожному рахунку (рис. 3.2.3).

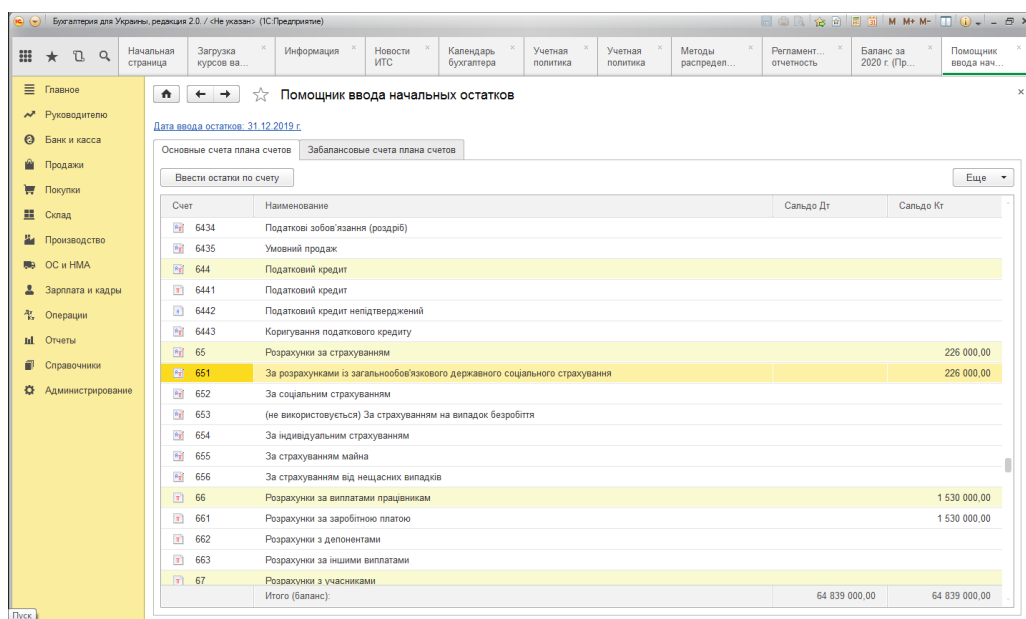


Рис. 3.2.3. Введення початкових залишків

Для того щоб прийняти працівників на роботу потрібно в Меню вибрати «Зарплата и кадры» - «Приёмы на работу» - «Создать». Далі у відкритому документі «Приём на работу» в полі «Організація» обираємо організацію «ПрАТ «Білоцерківський консервний завод». Вводимо підрозділ, посаду, дату прийняття працівника на роботу – «Провести и закрыть» (рис. 3.2.4).

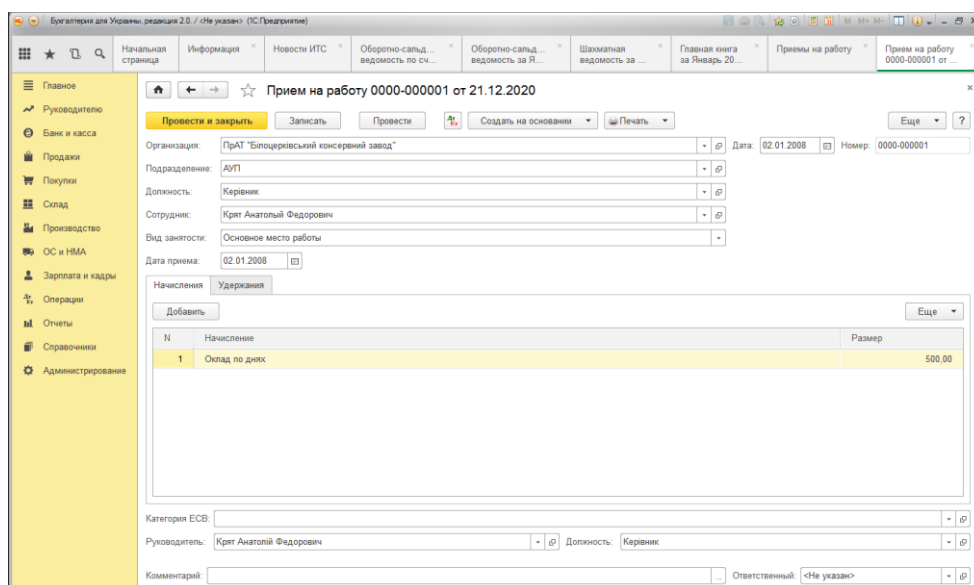


Рис. 3.2.4. Прием на работу працівників

На рис. 3.2.5 представлено прийнятих на роботу працівників ПрАТ «Білоцерківський консервний завод».

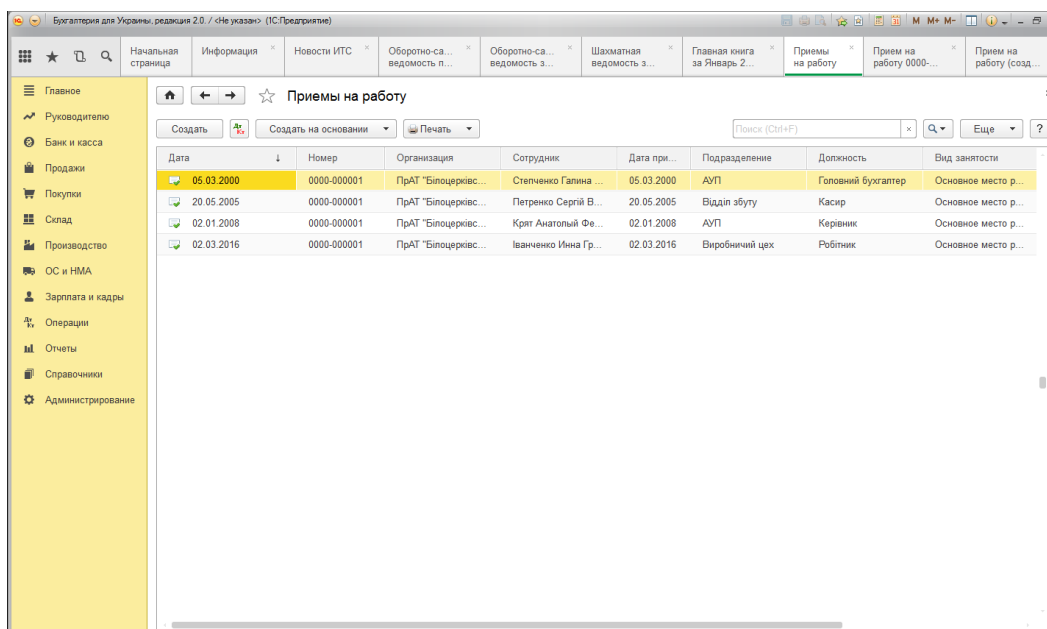


Рис. 3.2.5. Принято на работу працівників

Для того щоб сплатити за комунальні послуги електроенергії потрібно обрати «Банки и касса» - «Банковская выписка» - вказати обов'язково правильну дату, вибрати отримувача та рахунок отримувача, вказати суму яку сплачуємо – «Провести и закрыть» (рис. 3.2.6).

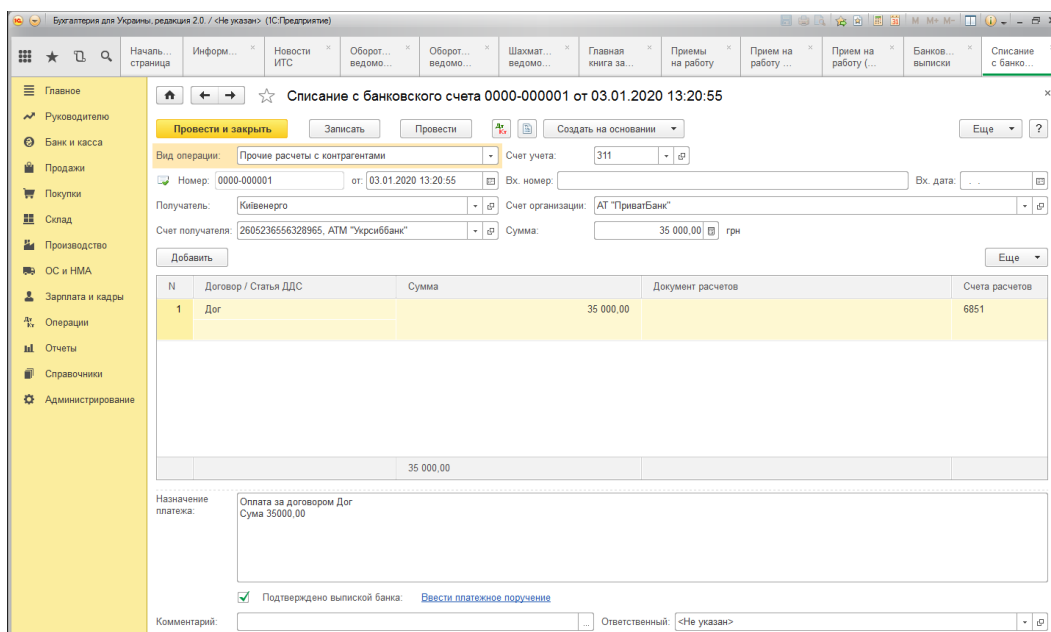


Рис. 3.2.6. Сплата за послуги електроенергії

Щоб видати кошти з каси підприємства підзвітній особі на відрядження потрібно спочатку отримати кошти в касу з рахунку в банку. Для цього обираємо в меню «Банк и касса» - «Приходный кассовый ордер» - заповнюємо усі необхідні данні, такі як вид операції, дата, вказуємо суму, вид операції. Стаття руху грошових коштів – «Провести и закрыть» (рис. 3.2.7).

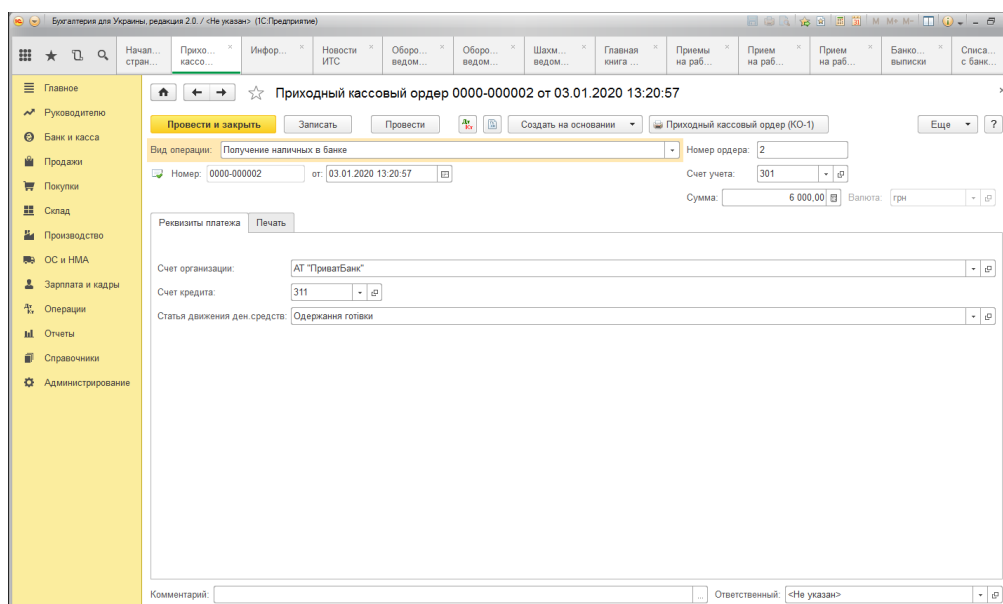


Рис. 3.2.7. Отримано з банку кошти на виплату підзвітній особі

Для того щоб видати підзвітній особі кошти на відрядження потрібно обрати «Приходный кассовый ордер» - «Создать на основании» - «Расходный кассовый ордер» - обираємо вид операції «Выдача подотчетному лицу» - вид операції «Выдача

подотчетному лицу» - вказуємо потрібну дату - обираємо отримувача – стаття руху грошових коштів «На відрядження» - «Провести и записать» (рис. 3.2.8).

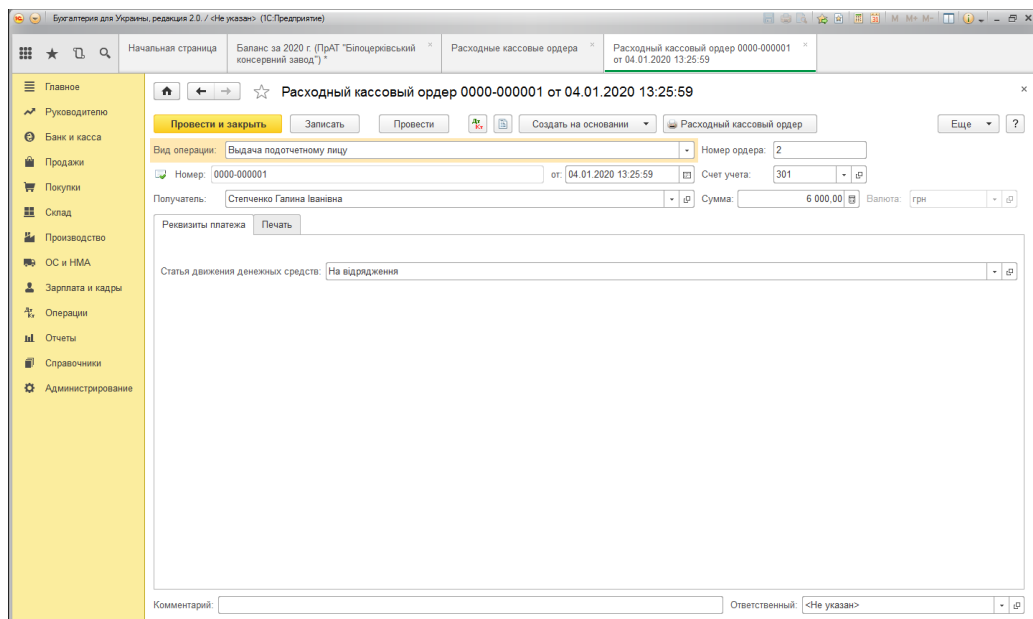


Рис. 3.2.8. Видано з каси підзвітній особі на відрядження

На основі Видаткового касового ордера створюємо «Авансовый отчет», заповнюємо усі необхідні данні, дата, підзвітна особа – у табличній частині вказуємо які були витрати та їх вартість – «Провести и закрыть» (рис. 3.2.9).

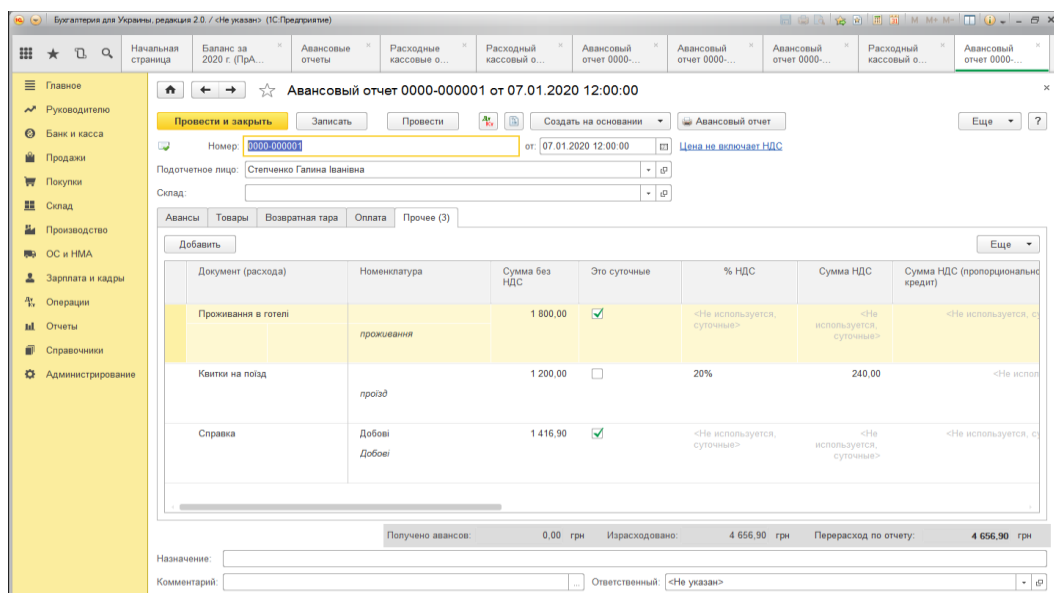


Рис. 3.2.9. Авансовий звіт

Після складання авансового звіту бачимо, що залишився залишок суми коштів виданих на відрядження підзвітній особі. На основі «Авансового отчёта» створюємо «Приходный кассовый ордер» - обираємо вид операції «Повернення від підзвітної особи» вказуємо необхідну дату, суму – «Провести и закрыть» (рис. 3.2.10)

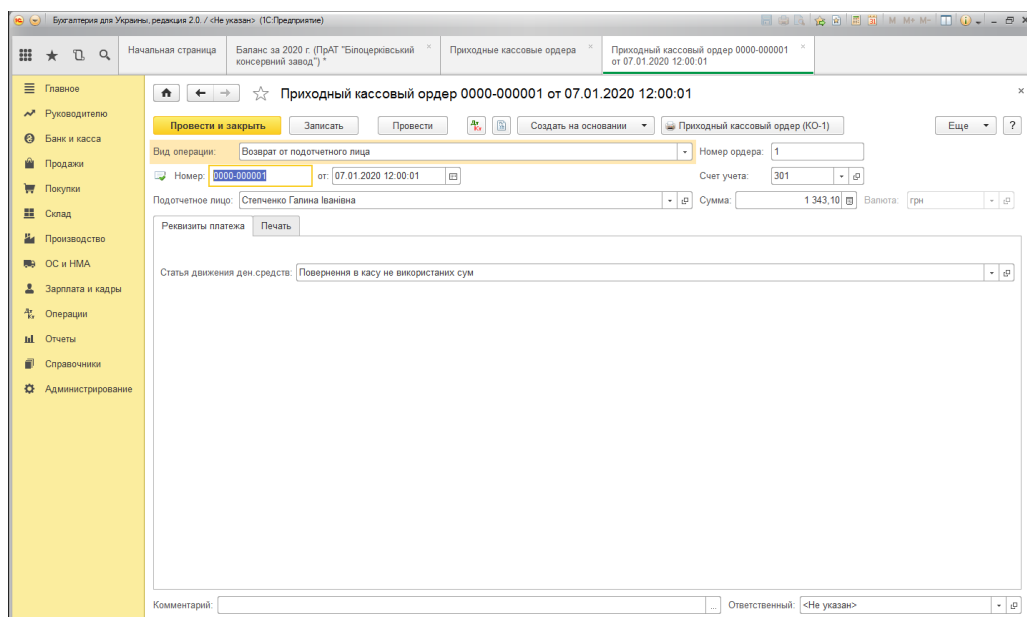


Рис. 3.2.10. Повернення надлишків з відрядження

Для купівлі від постачальника сировини та матеріалів в меню обираємо «Покупка» – «Поступление товаров и услуг» - «Контрагент» - «Договор» - обираємо вид операції «Покупка, комиссия» - обираємо потрібний склад – заповнюємо дату – в табличній частині «Товары» заповнюємо всі необхідні данні товар, кількість, ціна – «Провести и закрыть» (рис. 3.2.11).

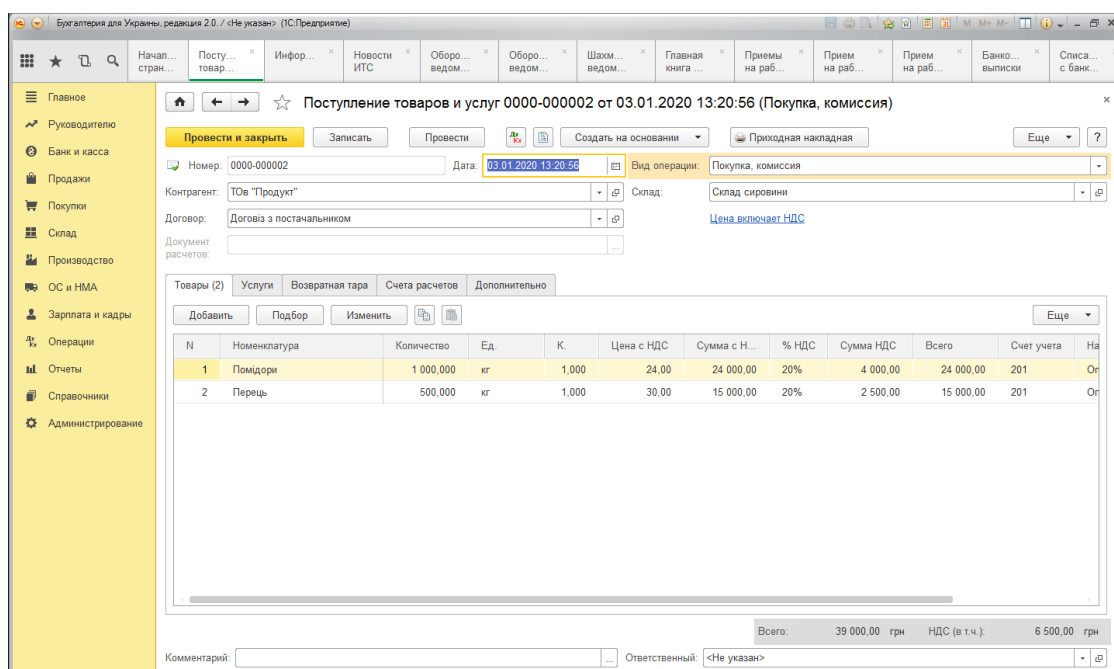


Рис. 3.2.11. Надходження товарів на послуг

На основі «Поступление товаров и услуг» створюємо документ «Платёжное поручение» - заповнюємо усі необхідні данні, такі як дата, суму, отримувач, договір –

вказуємо призначення платежу – відмічаємо «Оплачено» - «Провести и закрыть» (рис.3.2.12).

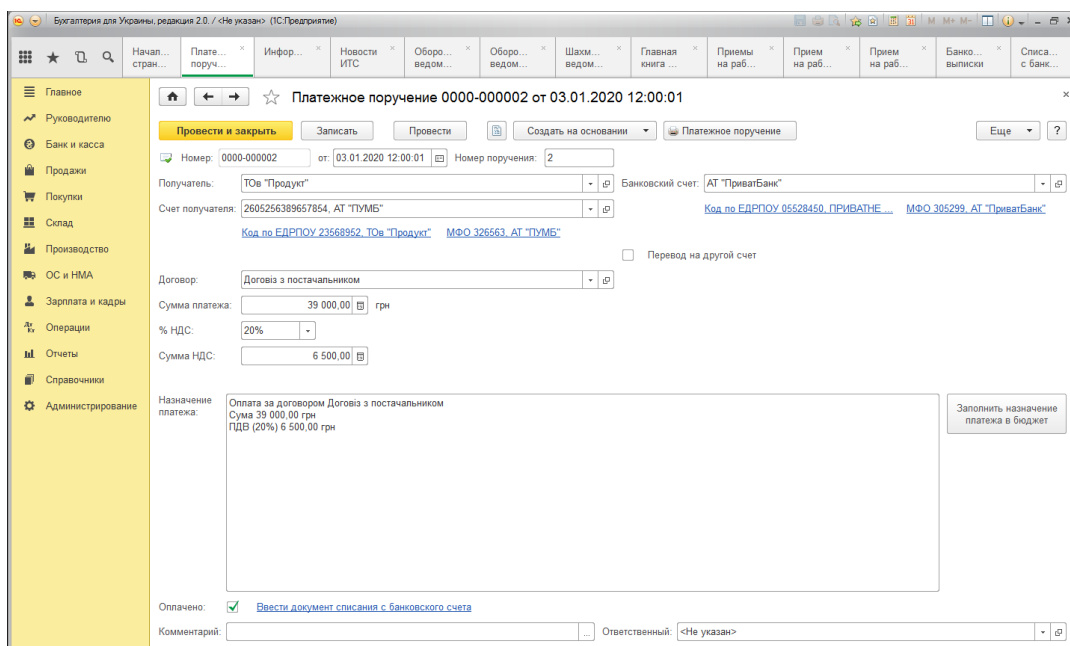


Рис. 3.2.12. Оплата поставщику за сырьевые материалы

Для выплаты работникам заработной платы из кассы предприятия, сначала деньги нужно получить из банка. Для этого выбираем в меню «Банк и касса» - «Приходный кассовый ордер» - заполняем все необходимые данные, такие как вид операции, дата, указываем сумму – указываем статью движения денежных средств «На выплату заработной платы» - «Провести и закрыть» (рис.3.2.13)

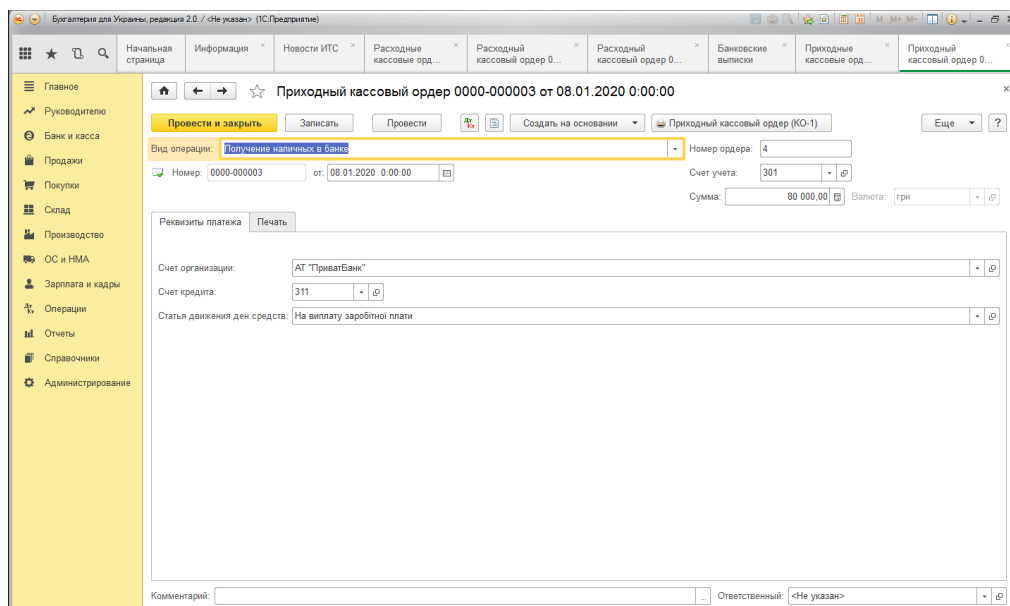


Рис. 3.2.13. Получение наличных в кассу банка с расчетного счета на выплату заработной платы

На основі цього «Приходного кассового ордера» створюємо «Расходный кассовый ордер» - обираємо вид операції «Виплата заработной платы работнику» - заповнюємо необхідні данні, такі як дата, сума, отримувач – обираємо стаття руху грошових коштів «Выплачена заработная плата» - «Провести и закрыть» (рис.3.2.14).

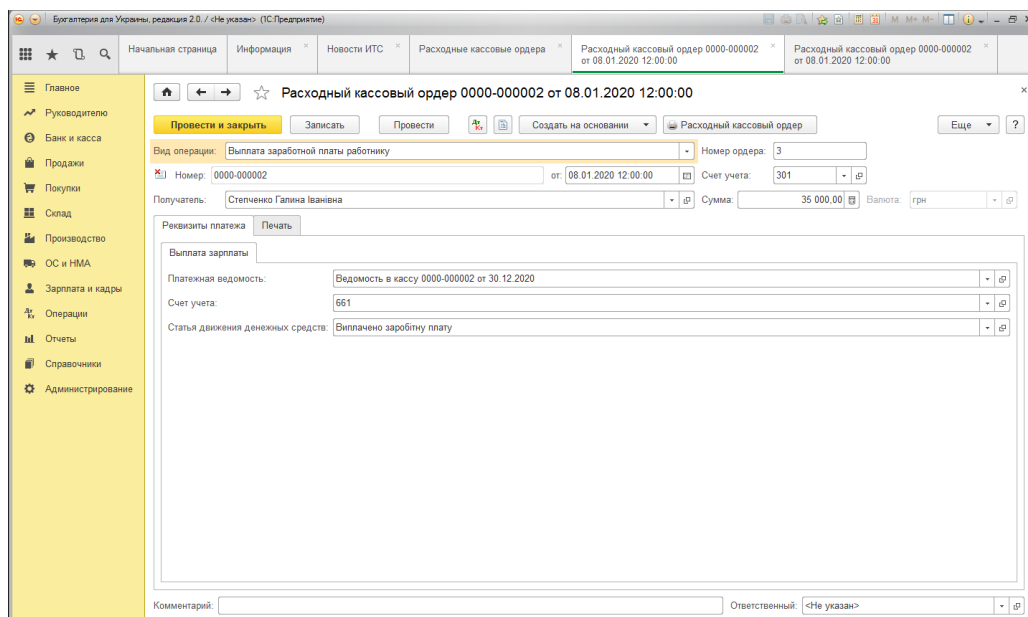


Рис. 3.2.14. Виплата заробітної плати

Для того, щоб отримати кошти від покупця готової продукції маємо виставити рахунок на суму, яку нам мають сплатити. Для цього ми в меню обираємо «Продаж» - «Рахунок на оплату покупцю» - заповнюємо данні контрагент, договір, дата, обираємо товар, кількість, ціну та суму рахунку – «Провести та закрити» (рис.3.2.15).

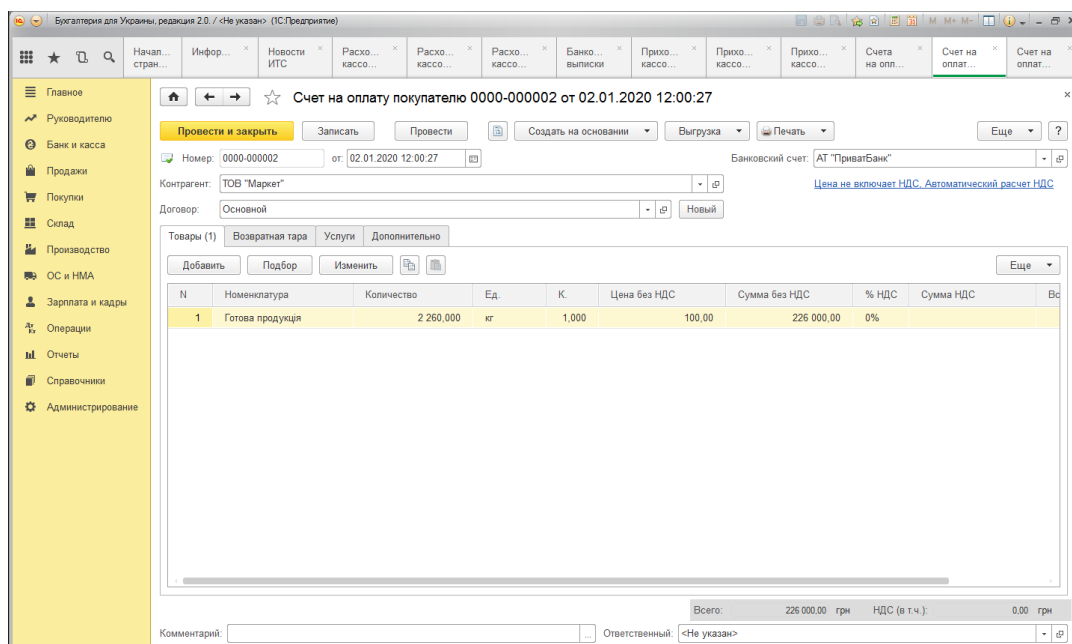


Рис. 3.2.15. Рахунок покупцеві на оплату готової продукції

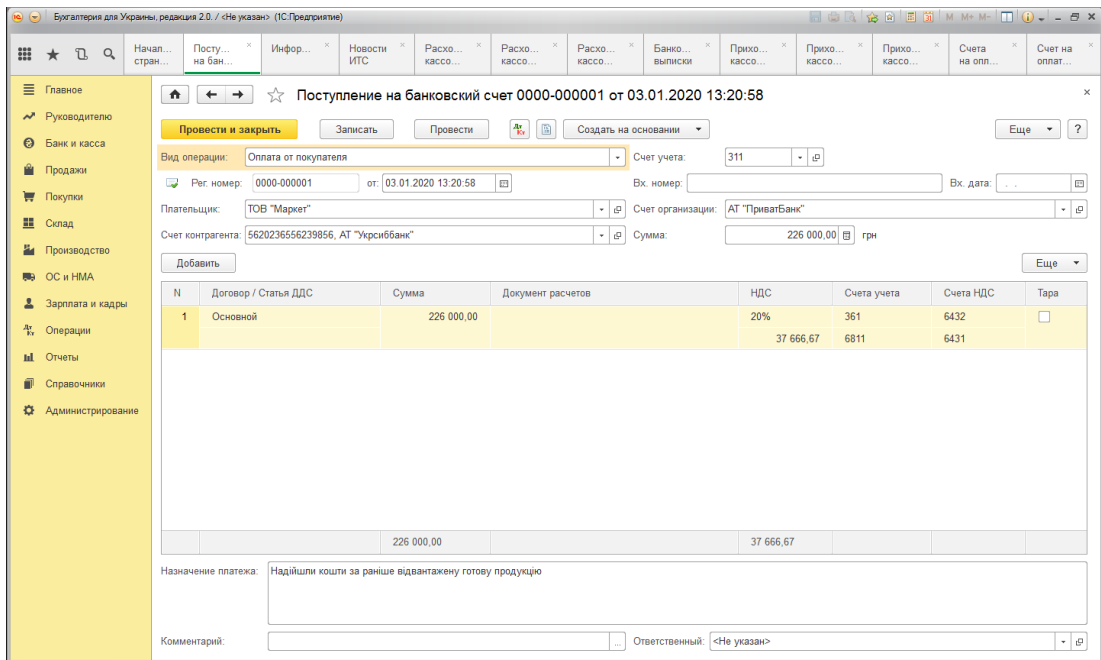


Рис. 3.2.16. Надходження коштів за раніше проданим товар покупцеві

Для того, щоб отримати кошти від покупця готової продукції ми маємо виставити рахунок на суму, яку покупець має сплатити. Для цього в меню обираємо «Продажа» - «Счѐт на оплату покупателю» - заповнюємо данні контрагент, договір, дата, обираємо товар, кількість, ціну та суму рахунку – «Провести и закрыть» (рис. 3.2.17).

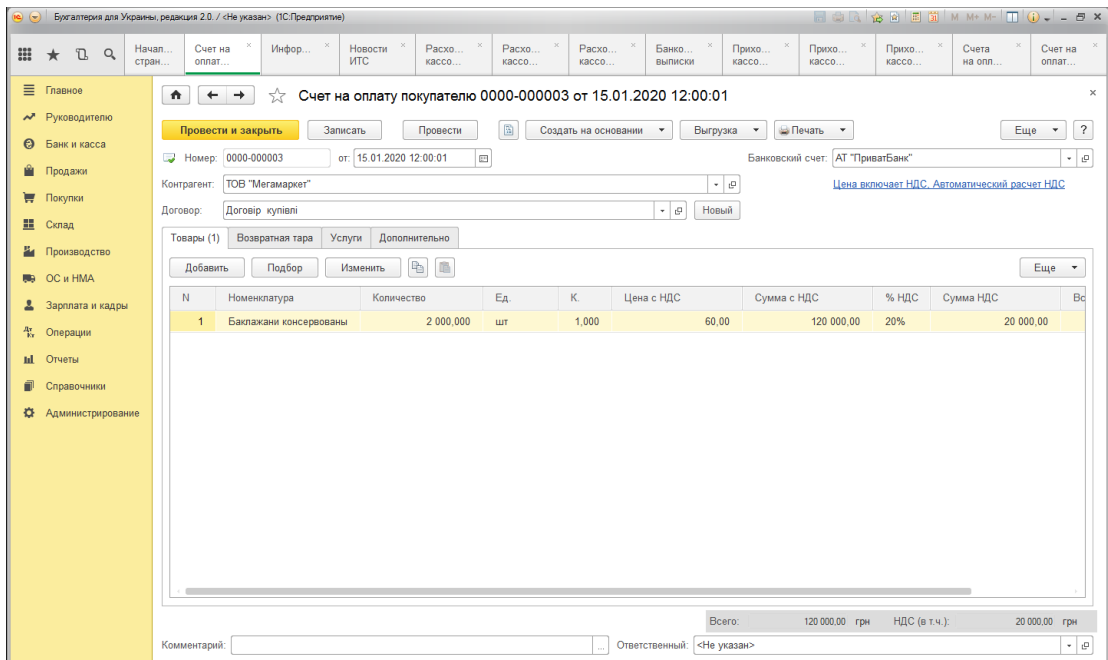


Рис. 3.2.17. Складання рахунку покупцеві

На основі «Счѐт на оплату покупателю» формуємо «Поступление на банковский счѐт» - заповнюємо дату та всі необхідні данні – «Провести и закрыть» (рис.3.2.18).

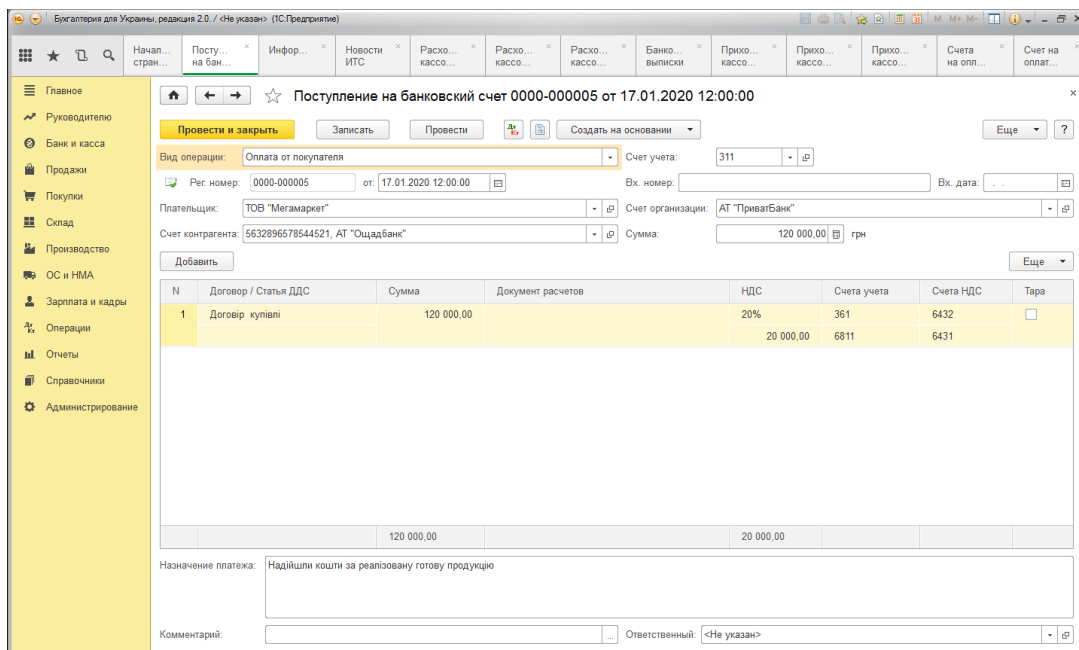


Рис. 3.2.18. Надходження коштів від покупця

Для сплати ПДВ з рахунку підприємства заходимо з «Банк и касса» - «Платёжное поручение» -бираємо отримувача – рахунок отримувача – вказуємо дату – вказуємо суму - описуємо зміст призначення платежу (рис. 3.2.19).

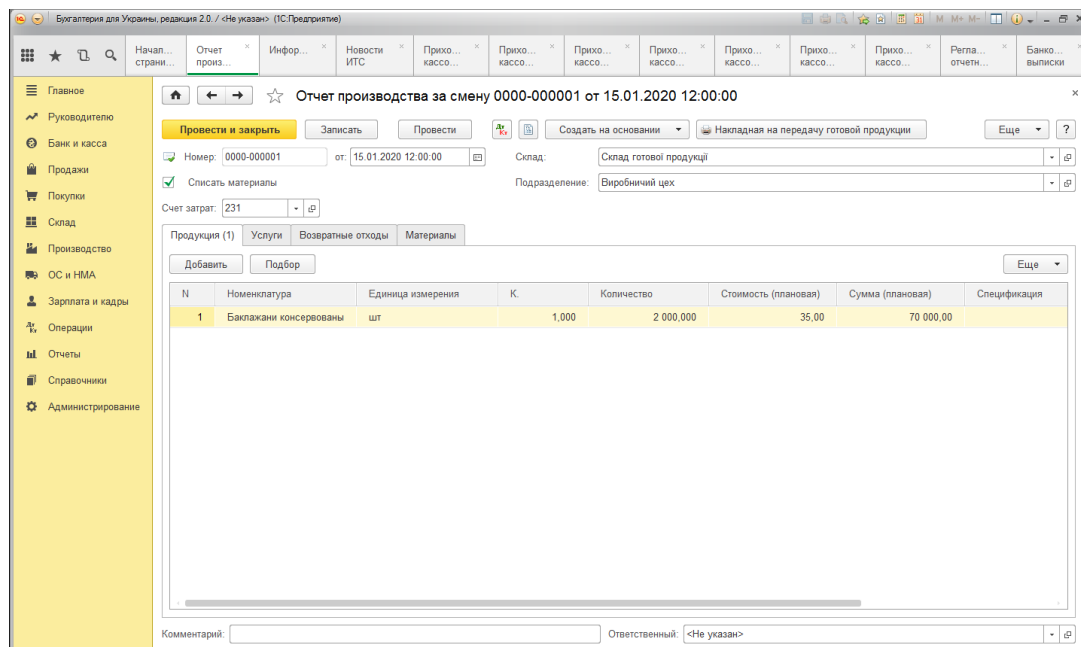


Рис. 3.2.19. Сплачено ПДВ

Для сплата ЕСВ з рахунку підприємства заходимо з «Банк и касса» - «Платёжное поручение» -бираємо отримувача – рахунок отримувача – вказуємо дату – вказуємо суму - описуємо зміст призначення платежу (рис.3.2.20).

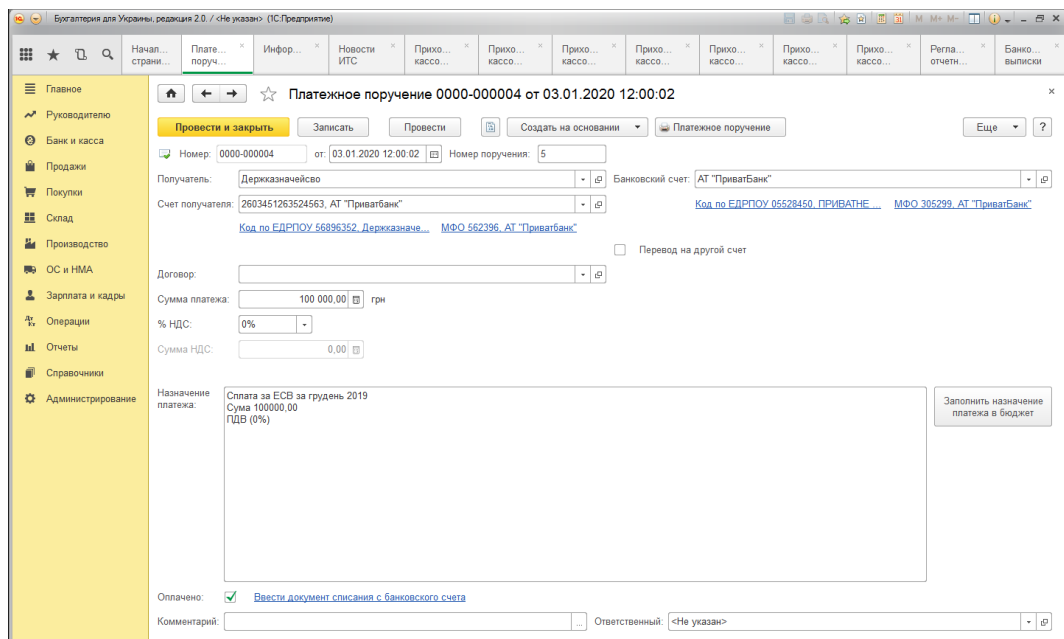


Рис. 3.2.20. Сплата ЄСВ

Для формування фінансової звітності, зокрема, Балансу (Звіту про фінансовий стан) потрібно натиснути «Главная» – «Отчёты» - «Регламентированные отчёты встроенные» – «Выбрать нужную организацию» – обрати необхідний період – «Бухгалтерский баланс (стандарт 2)» – Сформувати (рис. 3.2.21).

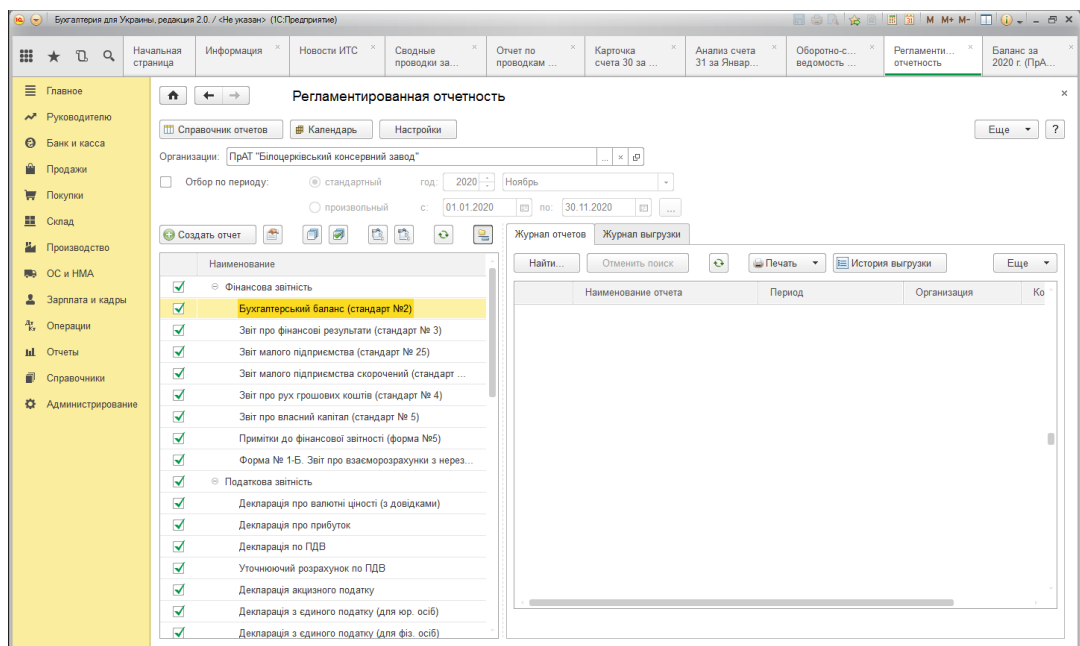


Рис. 3.2.21. Формування балансу

Для формування Оборотно-сальдовой ведомости (додаток ) необхідно зайти в «Главное» – «Звіти» – «Стандартні звіти» – «Оборотно-сальдова звітність» – обираємо обов'язково потрібну дату, обираємо необхідне підприємство – Сформувати.

В даній роботі з комп'ютеризації на ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» у програмі 1С «Підприємство» було сформовано:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) за 31.01.2020 р. (додаток Б )
- Звіт про рух грошових коштів (додаток В )
- Шахова відомість за 31.01.2020 р. (додаток І )
- Звіт по проводках за січень 2020 р. (додаток Г )
- Оборотно-сальдова відомість по рахунку 30 та 31 за 31.01.2020 (додаток Д, Е )
- Аналіз рахунку за січень 2020 по рахунку 30 та 31 (додаток Є, Ж )
- Картка рахунку 30 та 31 за 31.01.2020 (додаток З, И )

При роботі з програмою 1С:«Підприємство» було виконано такі операції: створення підприємства ПрАТ «Білоцерківський консервний завод», введення початкових залишків підприємства, прийом працівників на роботу. Одержання коштів за продаж готової продукції, сплата за купівлю у постачальника сировини та матеріалів, сплата за комунальні послуги електроенергії з банківського рахунку підприємства, виплата з каси підприємства підзвітній особі кошти на відрядження та повернення підзвітною особою до каси надлишку сумі, сплата ЄВС та ПДВ, виплата працівникам заробітної плати з каси підприємства.

На завершення даної роботи, потрібно зазначити, що програмне забезпечення 1С:«Підприємство» є дуже зручною, доступною програмою для ведення на підприємствах бухгалтерського обліку.

### **3.3. Збалансована система показників (Balanced Score-card - BSC) - система оцінки стратегії управління грошовими коштами на прикладі ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»**

Стратегічним обліком називають певний спосіб відображення фінансових і облікових проблем підприємства. Стратегічний облік фокусується на певних ключових елементах діяльності підприємства, яка дає можливість створювати економічні цінності і називається «С-циклом». Модель «С-циклу» концентрується на чотирьох основних елементах стратегічного обліку: зобов'язаннях, потенційних можливостях (потенціалі), витратах і контролі.

Управління грошовими коштами або залишком грошових коштів, що постійно перебувають у розпорядженні підприємства, є важливою невід'ємною частиною управління оборотними активами. Об'єктами управління є грошові кошти в касі, на поточних рахунках, у дорозі та їх еквіваленти.

Метою управління грошовими коштами підприємства є визначення оптимального залишку грошових коштів, який є необхідним для розрахунку за своїми невідкладними фінансовими зобов'язаннями, а також визначення інвестиційних можливостей підприємства здійснювати короткострокові фінансові вкладення. Основними завданнями управління грошовими коштами є:

- визначення оптимального залишку грошових коштів для забезпечення безперервності діяльності підприємства;

- створення резервного залишку грошових коштів на випадок можливого розширення обсягів діяльності;
- своєчасна трансформація тимчасово вільних грошових коштів у високоліквідні фінансові інвестиції та їх зворотна конвертація для поповнення залишку грошових коштів;
- своєчасне забезпечення поточних платежів пов'язаних з виробничо-комерційною діяльністю;
- формування інвестиційного залишку грошових коштів з метою здійснення ефективних короткострокових фінансових вкладень в окремі сегменти ринку грошей;
- формування компенсаційного залишку грошових коштів на поточному рахунку підприємства з метою своєчасного обслуговування невідкладних потреб підприємства;
- забезпечення прискорення оборотності грошових коштів зменшенням операційного та фінансового циклів, скороченням розрахунків готівкою, своєчасної інкасації виручки від реалізації продукції.

У процесі фінансово-господарської діяльності підприємства постійно відбувається зміна - збільшення або зменшення грошових коштів. Грошові кошти здійснюють постійний кругообіг. З одного боку, зменшується сума грошових коштів у результаті придбання матеріальних цінностей для виготовлення готової продукції, погашення заборгованості постачальникам, виплати заробітної плати, сплати податків, внесків у цільові державні фонди та інших платежів. З іншого боку, після відвантаження готової продукції покупцям грошові кошти зараховуються на поточний рахунок, оприбутковуються у касу підприємства. Якщо покупці своєчасно не розраховуються за відвантажену готову продукцію, виникає дебіторська заборгованість.

Після оплати рахунків покупцями сума дебіторської заборгованості зменшується, а потік грошових коштів збільшується. Однак оплата рахунків покупцями інколи затримується і грошові кошти на поточний рахунок через певний проміжок часу. У зв'язку з цим фінансовий менеджер повинен постійно стежити за рухом грошових коштів і передбачити їх наслідки для фінансового стану підприємства.

У процесі господарської діяльності підприємству потрібно підтримувати залишок грошових коштів на мінімальному рівні і збільшувати обсяг поточних фінансових інвестицій. Але водночас збільшується ймовірність виникнення потреби в короткострокових банківських кредитах для здійснення непередбачених платежів. До того ж потрібно враховувати, що процентна ставка за користування банківським кредитом може бути більшою за процент, який можна отримати за цінними паперами або депозитними рахунками. Якщо короткострокові кредити набагато дорожчі порівняно з очікуваною дохідністю цінних паперів, депозитів, фінансовий менеджер повинен бути впевненим, що потреба у додаткових грошових коштах не виникне.

Посилення процесів глобалізації та інтеграції України у світове співтовариство обумовлює необхідність впровадження нових аналітичних засобів покращення ефективності функціонування вітчизняних підприємств. Одним із таких аналітичних засобів є система збалансованих показників (ЗСП), розроблена Р. Капланом та Д. Нортеном для вимірювання ефективності реалізації стратегії підприємства. Вони стверджують, що система збалансованих показників є інструментом стратегічного планування та управління, який слугує для встановлення стратегічних цілей та оцінки ефективності діяльності підприємства з точки зору реалізації стратегії за допомогою визначених ключових показників результативності.

Збалансована система показників (Balanced Score-card - BSC) - порядок оцінки і стратегічного розвитку бізнесу підприємства, заснована на системі показників, що розкривають його діяльність за чотирма ознаками: фінанси, клієнти, внутрішні бізнес-процеси, навчання і розвиток персоналу.

Основною ідеєю концепції ЗСП є переведення стратегії у дію. Модель BSC –це формат опису діяльності підприємства за допомогою деякого набору показників, що відповідають певним стратегічним перспективам. В порівнянні з традиційним управлінням, що занадто зосереджено на фінансових показниках, BSC-модель орієнтує керівництво підприємства на стратегічний розвиток.

Одним із принципів ЗСП є умова інформаційної доступності для працівників підприємства на всіх ступенях. Мета і показники їх виконання для збалансованої системи –це більше, ніж набір фінансових та нефінансових параметрів, які виникли внаслідок ієрархічного процесу, що визначається стратегією компанії. Завданням ЗСП є трансформація місії підприємства в конкретні, відчутні завдання та показники.

У звичайному варіанті вся інформація, потрібна керівникові для прийняття рішень, розподіляється на чотири взаємозв'язаних блоки або перспективи:

1. Фінанси (яке уявлення про підприємство у акціонерів та інвесторів?).
2. Клієнти (яким підприємство бачать покупці продуктів?).
3. Бізнес-процеси (які бізнес-процеси вимагають оптимізації, на яких підприємству варто зосередитися, від яких відмовитися?).
4. Навчання та розвиток (які можливості існують для зростання і розвитку підприємства).

Фінансова складова завбачає встановлення взаємозв'язку між стратегією розвитку підприємства і фінансовими цілями, які є характерними орієнтирами при визначенні завдань і параметрів інших складових. При цьому при визначенні фінансових показників, що визначають реалізацію стратегії розвитку підприємства, необхідно враховувати стадію життєвого циклу підприємства. Так, на стадії зростання підприємства в якості такого показника може бути прийнято збільшення суми прибутку та обсягів продажів на цільовому сегменті ринку, на стадії сталого розвитку - показники рентабельності інвестицій, рентабельності власного і залученого капіталу; а стадії зрілості - грошовий потік від основної діяльності і зменшення потреб в оборотному капіталі. Крім цього, до фінансової складової деякі підприємства включають оцінки ризику стратегії (зокрема, диверсифікацію напрямів бізнесу та джерел доходу компанії). Клієнтська складова характеризує цільові сегменти споживчого ринку та цільову групу клієнтів. До ключовими показниками клієнтської складової відносяться: частка ринку, збереження клієнтської бази, розширення клієнтської бази, задоволення потреб клієнта, прибутковість клієнта. Дані показники можуть згрупувати в ланцюжок причинно-наслідкових зв'язків. Складова внутрішніх бізнес-процесів встановлює види діяльності, найбільш важливі для досягнення цілей споживачів і акціонерів. Цілі і показники даної складової формулюються після розробки фінансової та клієнтської складових, що дозволяє орієнтувати параметри внутрішніх бізнес-процесів на задоволеність клієнтів і акціонерів. При цьому радять визначити вартість у ланцюжку внутрішніх бізнес-процесів, що включає три основні бізнес-процесу: інноваційний, операційний і післяпродажне обслуговування. Відповідно, за кожним з внутрішніх бізнес-процесів повинні бути визначені ключові показники їх оцінки. Основними показниками для оцінки основних

внутрішніх бізнес-процесів -собівартість, якість продукції (послуг). Складова навчання - розвиток персоналу, який формує на підприємстві відповідне кадрове забезпечення. Основні показники цієї складової дозволяють оцінити кадрову ситуацію підприємства. До них відносяться задоволеність працівника, збереження кадрового складу і ефективність працівника. Задоволеність працівника вважається умовою, що забезпечує два інших показника. На задоволеність працівника впливають такі стимулюючі чинники, як: сфери компетентності персоналу, технологічна інфраструктура підприємства, сприятливий клімат у колективі.

BSC орієнтована на вирішення двох важливих проблем:

- ефективну оцінку результатів діяльності підприємства, що базується на синтезі фінансових показників із нефінансовими;
- сприяння досягненню стратегічної мети діяльності підприємства.

Для вдалого впровадження системи збалансованих показників на підприємстві слід ретельно розробити кожний з її етапів (рис. 3.3.1). До першого етапу можна віднести постановку цілі та переведення її у стратегію підприємства. Це дає змогу управлінцям найбільш чітко розуміти стратегію підприємства, яку вони безперешкодно та чітко зможуть донести до працівників нижчих ієрархічних рівнів управління, що виражено у вигляді конкретної інтегрованої системи цілей та показників, систематизованими за факторами успіху.

На другому етапі потрібно звернути увагу на комунікацію та зв'язок. Це дозволить керівникам поширити стратегію на всіх рівнях організації, тобто від вищого до нижчого, та пов'язати її з особистими цілями окремих підрозділів та конкретними цілями кожного співробітника. Тому кожен підрозділ оцінюється за своїми фінансовими показниками, а цілі працівників пов'язані з короткостроковими фінансовими винагородами. Система збалансованих показників мотивує всіх працівників підприємства, не залежно від рівня, до досягнення корпоративних цілей. Кожен працівник повинен розуміти як взаємодіють окремі підрозділи і як їх робота впливає на роботу підприємства. Саме система мотивації сприяє ефективності кожного робітника, який рухається у зазначеному напрямі.



Рис. 3.3.1. Модель системи збалансованих показників на підприємстві

На третьому етапі відбувається планування та постановка цілі, яка дає змогу підприємствам об'єднувати бізнес та фінансові плани. В умовах сьогодення проводять різні організаційні зміни та програми, що сконцентровані на підвищенні ефективності функціонування підприємства або окремих його процесів. Інколи управлінцям важко поєднати різні ініціативи, щоб отримати поставлені стратегічні цілі, що призводить до непорозумінь та негативних очікувань у разі впровадження таких програм. Тому важливою умовою є чітке розуміння цілі та бажання координувати та вести підприємство до досягнення її довгострокових цілей.

На четвертому етапі важливим є стратегічний зв'язок та навчання. Підприємство дає змогу для стратегічного навчання. За допомогою системи збалансованих показників підприємство може стежити за досягненням короткострокових результатів, а саме: співпраця з клієнтами, внутрішніх процесах підприємства, навчанні та розвитку працівників.

На п'ятому етапі практичне застосування системи збалансованих показників відбувається при чіткому вирішенні корпоративної стратегії та етапів її реалізації. До таких з них можна віднести: розроблення показників, які відображають ефективність діяльності підприємства, цінності причинно-наслідкових відносин; стосуються як всього підприємства, так і кожного його підрозділу. Також є доцільним розроблення системи винагород для працівників, хто має успіхи в системі збалансованих показників; перевірити інфраструктуру інформаційних технологій, тобто зібрати дані про звітність у відповідності до BSC, вміти налаштовувати та управляти системними складовими, які необхідні для створення об'єднаної системи.

Система збалансованих показників дозволяє:

- пов'язати стратегічне управління з поточним і оперативним на основі ключових показників ефективності і причинно-наслідкових зв'язків між ними та покращити ефективність функціонування підприємства;
- враховувати основні аспекти діяльності підприємства, а саме: фінансовий, споживчий, господарський та інноваційний;
- перевести цілі, поставлені перед підприємством, у кількісні показники, тобто зробити їх більш зрозумілими для всіх співробітників;
- виявити бізнес-процеси, які здійснюють позитивний або негативний вплив на результати діяльності підприємства;
- графічно інтерпретувати фінансові та нефінансові сторони діяльності підприємства;
- ініціювати позитивні процеси на підприємстві в процесі розроблення та впровадження BSC;
- забезпечити узгодження певного виду заохочення як до фінансових, так і до інших показників діяльності підприємства.

Система збалансованих показників має певні переваги, які дозволяють керівництву підприємства не лише результативно управляти ним, але й покращувати його ефективність функціонування (рис. 3.3.2).

Огляд основних переваг системи збалансованих показників показав, що в цілому вона представляє інтерес для вітчизняних підприємств, оскільки забезпечує вирішення основного завдання: комплексну ув'язку стратегії підприємства з оперативним і поточним управлінням та підвищити його ефективність функціонування.

|                          |   |
|--------------------------|---|
| Фінанси                  | - Фінансові показники доповнюються нефінансовими, стабільні темпи зростання прибутку  |
| Внутрішні бізнес-процеси | - Взаємозв'язок оперативного та стратегічного управління, наявність зворотного зв'язку на всіх етапах реалізації стратегії та можливість її коригування |
| Клієнти                  | - Відмінна організація продажів; оптимальне співвідношення ціни та якості   |
| Навчання та розвиток     | - Створення привабливих умов для компетентних працівників, взаємозв'язок між підрозділами   |

Рис. 3.3.2. Переваги застосування підприємствами системи збалансованих показників

В межах магістерського дослідження розроблено систему збалансованих показників діяльності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» (табл. 3.3.1).

Таблиця 3.3.1

**Результати діяльності підприємства ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»**

| Проекція                 | Показник   | 2019 р. |       | Ваговий коефіцієнт | Зважене значення за 2019 р. |       |
|--------------------------|--|---------|-------|--------------------|-----------------------------|-------|
|                          |  | План    | Факт  |                    | План                        | Факт  |
| 1                        | 2  | 3       | 4     | 5                  | 6                           | 7     |
| Фінанси                  | Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)       | 0,198   | 0,210 | 0,25               | 0,049                       | 0,053 |
|                          | Коефіцієнт загальної платоспроможності               | 1,2     | 1,2   | 0,2                | 0,24                        | 0,24  |
|                          | Рентабельність продукції (товарів, робіт, послуг), % | 0,075   | 0,078 | 0,2                | 0,015                       | 0,016 |
|                          | Коефіцієнт абсолютної ліквідності                    | 1,2     | 1,3   | 0,15               | 0,2                         | 0,2   |
|                          | Коефіцієнт швидкої ліквідності                       | 0,25    | 0,23  | 0,2                | 0,05                        | 0,04  |
|                          | Інтегральний показник                                |         |       | 1                  | 0,554                       | 0,549 |
| Клієнти                  | Канали збуту продукції:                              |         |       |                    |                             |       |
|                          | – за договорами з підприємствами та організаціями;   | 0,75    | 0,68  | 0,3                | 0,225                       | 0,204 |
|                          | – працівникам підприємства;                          | 0,015   | 0,012 | 0,1                | 0,002                       | 0,001 |
|                          | – громадське харчування;                             | 0,08    | 0,06  | 0,15               | 0,012                       | 0,009 |
|                          | – експорт;   | 0,04    | 0,03  | 0,23               | 0,009                       | 0,007 |
|                          | Кількість скарг                                      | 2       | 2     | 0,1                | 0,2                         | 0,2   |
|                          | Своєчасність поставок                                | 6       | 6     | 0,12               | 0,72                        | 0,72  |
| Інтегральний показник    |  |         | 1     | 1,168              | 1,141                       |       |
| Внутрішні бізнес-процеси | Собівартість реалізованої продукції, тис. грн        | 0,55    | 0,49  | 0,3                | 0,17                        | 0,015 |
|                          | Випуск продукції в порівняних цінах, тис. грн        | 0,51    | 0,43  | 0,22               | 0,11                        | 0,095 |
|                          | Віддача основних засобів грн./грн                    | 2,05    | 1,91  | 0,15               | 0,308                       | 0,287 |

Продовження таблиці 3.3.1

| 1                               | 2  | 3     | 4     | 5    | 6     | 7     |
|---------------------------------|--|-------|-------|------|-------|-------|
| Внутрішні<br>бізнес-<br>процеси | Технічна озброєність<br>виробничого персоналу,<br>тис.грн./ос. | 0,235 | 0,219 | 0,18 | 0,043 | 0,039 |
|                                 | Розробка та випуск нової<br>продукції, тис. грн.               | 0,11  | 0,09  | 0,15 | 0,017 | 0,014 |
|                                 | Інтегральний показник  |       |       | 1    | 0,648 | 0,450 |
| Навчання<br>та розвиток         | Коефіцієнт плинності робочої<br>сили                           | 0,2   | 0,23  | 0,25 | 0,05  | 0,058 |
|                                 | Коефіцієнт забезпеченості<br>кадрами                           | 0,9   | 0,69  | 0,3  | 0,27  | 0,207 |
|                                 | Продуктивність праці, тис.<br>грн./ос.                         | 3,17  | 2,68  | 0,2  | 0,634 | 0,536 |
|                                 | Коефіцієнт інтелектуального<br>потенціалу                      | 0,06  | 0,08  | 0,25 | 0,015 | 0,02  |
|                                 | Інтегральний показник  |       |       | 1    | 0,969 | 0,821 |

Узагальнені результати аналізу комплексного стратегічного розвитку ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» представлено у табл. 3.3.2.

Таблиця 3.3.2

**Узагальнені результати аналізу комплексного стратегічного розвитку  
ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»**

| Показники  | 2019 р. |       | Відхилення від плану |                |
|--|---------|-------|----------------------|----------------|
|  | План    | Факт  | Абсолютне, +/-       | Відносне,<br>% |
| Інтегральний показник результатів<br>проекції «Фінанси»                      | 0,554   | 0,549 | -0,005               | -0,9           |
| Інтегральний показник результатів<br>проекції «Клієнти»                      | 1,168   | 1,141 | -0,027               | -2,3           |
| Інтегральний показник результатів<br>проекції «Внутрішні бізнес-<br>процеси» | 0,648   | 0,450 | -0,198               | -30,6          |
| Інтегральний показник результатів<br>проекції «Навчання та розвиток»         | 0,969   | 0,821 | -0,148               | -15,3          |
| Індикатор комплексного<br>стратегічного розвитку                             | 3,339   | 2,961 | -0,378               | -11,3          |

Стратегічний контур ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» буде становити (рис. 3.3.3):

- у плановому періоді:  $0,554 * 1 + 1,168 * 1 + 0,648 * 1 + 0,969 * 1 = 3,339$ ;
- у звітному періоді:  $0,549 * 1 + 1,141 * 1 + 0,450 * 1 + 0,821 * 1 = 2,958$

Проведений аналіз показників за проекціями ЗСП дав змогу визначити тенденції зміни кожної з чотирьох ключових сфер діяльності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод». Отримані результати дослідження показують, що ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» досить невдало здійснює стратегічне планування своєї виробничо-

господарської діяльності. Однак якщо підприємство у своїй діяльності буде враховувати ключові фактори впливу на показники та вчасно і належним чином на них реагувати, то воно матиме можливість для покращення рівня показників.

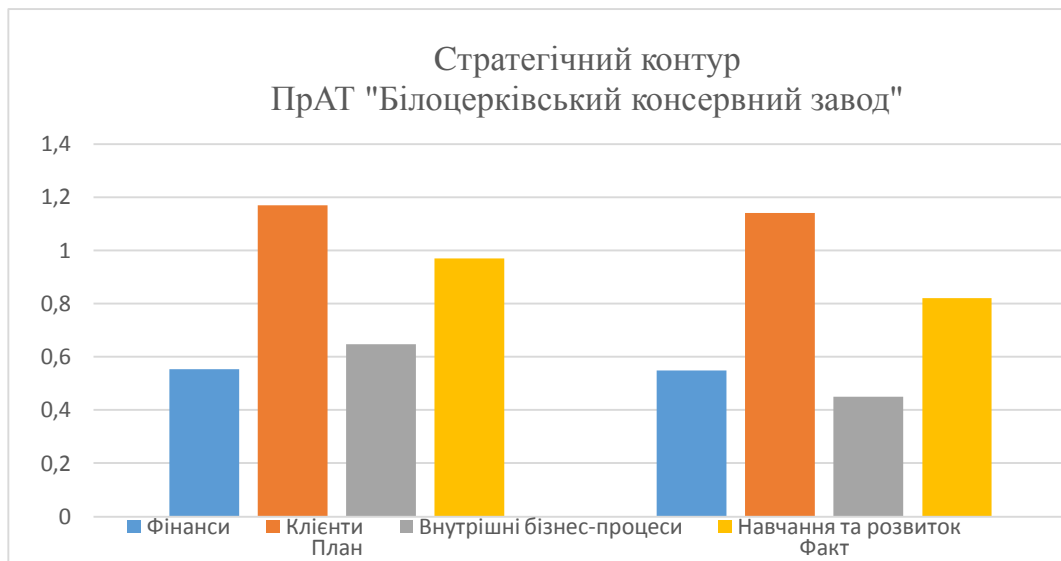


Рис. 3.3.3. Стратегічний контур ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

Коефіцієнт швидкої ліквідності має значення 0,23 у 2019 році, досліджуваний показник ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» знаходився в межі нормативного значення. Це означає, що в підприємства не було проблем з платоспроможністю.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності має значення 1,3 у 2019 році, це значення є вищим на план. Значення вище нормативного може вказувати на проблеми в підприємстві і свідчити про неефективну стратегію управління фінансовими ресурсами. Грошові кошти, на відміну від інших активів, не беруть участі у виробничо-збутовому процесі, вони не генерують дохід підприємства, тому занадто значний рівень показника абсолютної ліквідності свідчить про те, що значна частина капіталу відволікається на формування непродуктивних активів.

### 3.4. Удосконалення контрольних процедур ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» і застосування управлінських інформаційних систем аудиту грошових коштів

Розвиток автоматизованих інформаційних систем потребує проведення аудиту за допомогою комп'ютерної техніки. В умовах сьогодення комп'ютерні технології використовуються на всіх стадіях аудиту: при плануванні, здійсненні, документуванні аудиторської роботи, оформлення аудиторського висновку. Застосування комп'ютерної техніки не змінює мети проведення аудиторських процедур на кожній з цих стадій, але суттєво впливає на способи і порядок проведення цих процедур, а отже, на методологію

аудиту. При цьому, інформаційні технології відіграють життєво важливу роль в забезпеченні діяльності як комерційних фірм, так і неприбуткових організацій.

В умовах сьогодення в нашій країні з'явилося багато програмних продуктів, які дають можливість значно автоматизувати процес аудиту, зокрема грошових коштів, однією з таких програм є «Турбо Аудит». Програма «Турбо Аудит» є прийнятною для українського ринку. Вона автоматизує майже всі аудиторські процедури аудиту зокрема грошових коштів. Аудитору цей програмний продукт допомагає автоматизувати всі рутинні операції при перевірці необоротних активів, суттєво знизити трудомісткість, знизити вірогідність помилки, зменшити термін проведення аудиту.

Програма «Турбо Аудит» є прикладною експертною системою, що оперує знаннями в прикладній сфері, метою якої є формування рекомендацій та відіграє роль асистента аудитора в підготовці рішень, які має прийняти фахівець та зробити певні висновки. У програму аудиту включаються усі необхідні процедури, починаючи з запиту документів, що перевіряються, реєстрів обліку і закінчуючи складанням підсумкового висновку за розділом аудита.

Функціональна програма «Турбо Аудит» впорядкована за основними етапами перевірки: підготовчий етап (аудитор приймає рішення про можливість виконання аудиту, досягнення згоди між аудитором та клієнтом, про характер перевірки та умови її проведення, формалізації досягнутих домовленостей шляхом укладання договору); етап планування аудиту (здійснення процедур, сфокусованих на отримання аудитором розуміння особливостей діяльності й унікальності функціонування клієнтом, визначення раціонально-необхідних підходів до організації перевірки, формування плану та робочої програми аудиту); етап збору аудиторських доказів (здійснюються виконання процедур перевірки на суттєвість і формування тестів системи внутрішнього контролю для отримання достатньої кількості достовірних доказів формування аудиторської думки); заключний етап (здійснюється узагальнення результатів аудиторської перевірки з метою формування розгорнутого аудиторського звіту та підготовки відповідного типу аудиторського висновку).

На підготовчому етапі основними завданнями дослідження сфери діяльності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» та узгодження вимог та строків проведення аудиторської перевірки та визначення безкомпромісної можливості проведення аудиту з погляду професійної компетентності та незалежності аудитора, дійсності завдань, обсягів і строків перевірки.

Отримавши запрошення від підприємства на проведення перевірки, аудитор здійснює попередній збір та аналіз інформації про ПрАТ «Білоцерківський консервний завод».

У системі «Турбо Аудит» відображення основних видів робіт підготовчого етапу здійснюється із застосуванням таких документів:

- анкети;
- протоколу зустрічі;
- листа-зобов'язання;
- листа-замовлення;
- листа-згоди;
- договору на проведення аудиту;

– додатку до договору.

Інформація, підібрана аудитором, узагальнюється в документі «Анкета». Бланк анкети формується з 2-х частин: інформації про аудиторське підприємство та інформації про підприємство-клієнта.

Для прийому рішення про проведення аудиту, потрібно переконатися у дотриманні принципу незалежності стосовно майбутнього клієнта. В ІС «Турбо Аудит» таке дослідження ведеться в процесі заповнення професійної анкети «Незалежність аудиту».

У ситуації виникнення потреби в отриманні додаткової інформації про клієнта від його робітників або третіх осіб ІС «Турбо Аудит» надає змогу здійснити контроль за відпрамленими листами-запитами та отриманими відповідями за допомогою Журналу реєстрації запрошеної та наданої інформації.

Серед вирішальних методів збору інформації в попередньому періоді та в ході аудиторської перевірки є опитування ( письмове або усне ) робітників підприємства-клієнта чи третіх осіб. Таке опитування відбувається через опитування «Довідка про усні роз'яснення працівників». Такий бланк надає студенту шанс формулювання закритих ( відповіді «так» або «ні») і відкритих тестів (вичерпні відповіді працівників у колонці «Примітки»).

Рішення щодо прийняття пропозиції про проведення аудиту повідомляється клієнту напрямом надсилання листа-згоди. В ІС «Турбо Аудит» формування листа-згоди здійснюється завдяки «Листа-зобов'язання на проведення аудиту».

Укладанню договору на початок аудиту передує зустріч сторін: представників аудиторської фірми та осіб підприємства-клієнта. Наслідки цієї зустрічі необхідно зареєструвати у документі «Протокол зустрічі». За результатами цього протоколу створюється договір про надання аудиторських послуг.

У разі необхідності аудитор може визначити додатково замовлені клієнтом аудиторські послуги в особливому документі «Додаток до договору».

Від моменту укладання угоди на проведення аудиту починається наступний етап перевірки, головним завданням якого є встановлення стратегії перевірки, розрахунок аудиторського ризику, рівня істотності, формування плану та задуму аудиту.

Під час планування в ІС «Турбо Аудит» необхідно в першу чергу утворити інформаційну базу, узявши дані фінансової звітності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод».

Процес планування потребує достатнього рівня оцінки особливостей діяльності підприємства-клієнта. Достатній рівень оцінки діяльності формується в процесі створення анкети «Розуміння діяльності». Відповіді на цю анкету дають шанс аудитору всебічно дослідити та оцінити підприємство для вираження позитивних і негативних факторів та оцінки аудиторського ризику.

В ІС«Турбо Аудит» оцінка ризику ведеться із вживанням трифакторного мультиплікативного макету аудиторського ризику (формула 3.1):

$$ПАР=ВР*РК*РН, \quad (3.1)$$

де ПАР – припустимий аудиторський ризик;

ВР – властивий ризик;

РК – ризик контролю;

РН – ризик невиявлення помилок.

В ІС «Турбо Аудит» оцінювання властивого ризику відбувається за допомогою заповнення бланку «Оцінка невід’ємного ризику», який показує собою список питань, відповіді на які даються за допомогою бальної оцінки ступеня ризикованості усіх факторів. В колонці «Оцінка» потрібно виставити 1, 2, 3 бали, що відносяться до якісної оцінки ризику за шкалою: низький, середній або високий.

На підставі оцінок, вказаних аудитором, програма виводить якісну шкалу оцінки ризику в кількісну. Для виявлення ризику контролю в ІС «Турбо Аудит» використовується бланк-тест «Ризик системи ВК та БО». Де знаходиться перелік питань і допустимих відповідей, які обирає аудитор. Кожній відповіді системою встановлено відповідний бал.

Аналогічно до ризику контролю в ІС «Турбо Аудит» встановлюється ризик невиявлення помилок за підтримкою бланку-тесту «Оцінка ризику невиявлення помилок та переключень бухгалтерської звітності».

В основі оцінок притаманного ризику, ризику контролю та ризику невиявлення помилок в ІС «Турбо Аудит» ведеться розрахунок суцільного аудиторського ризику.

Шляхом зіставлення отриманих розрахункових відомостей аудиторського ризику з допустимим рівнем аудитор доходить висновку про перспективу проведення аудиторської перевірки або потреби внесення змін до плану, програми.

Із аудиторським ризиком міцно пов’язане поняття суттєвості. Для отримання загального рівня суттєвості в ІС «Турбо Аудит» розроблено документ «Визначення загального рівня суттєвості». Для визначення суттєвості потрібно зробити наступне:

- у полі «Дата балансу» встановити дату звітності, що перевіряється;
- у полі «Вибір типу суттєвості» обрати спосіб визначення загального рівня суттєвості: «суттєвість на звітну дату» або «за середньоарифметичними даними» ;
- у полі «Число базових показників» аудитор задає кількість показників, яку вважає за потрібне використати.

Колонка «Частка» включає рекомендоване поняття межі суттєвості для кожної ознаки. У разі потреби аудитор може самостійно виправити ці значення. Подальший розрахунок суттєвості відбувається програмою автоматично після натискання відмітки «Розрахувати».

На підставі набутої оцінки діяльності клієнта, ціни ризику та визначення ступеня суттєвості (табл. 3.4.1) аудитор встановлює стратегію перевірки та погоджує план і програму аудиту із використанням відповідних бланків «Загальний план аудиту», «Загальна програма аудиту». На цьому етап планування завершається і розпочинається подальший – безпосереднє проведення аудиту.

Таблиця 3.4.1

**Розрахунок рівня суттєвості для  
ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»**

| Найменування базового показника                                | Попередній рік / на початок року, тис. грн. | Звітний рік / на кінець року, тис. грн. | Значення базового показника, тис. грн. | Критерії, % | Значення для розрахунку рівня суттєвості, тис. грн. |
|--|---|---|--|-------------|---|
| 1  | 2   | 3                                       | 4                                      | 5           | 6   |
| Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 37506                                       | 39881                                   | 38693,5                                | 5           | 1934,68   |
| Надходження авансів від покупців і замовників                  | 29628                                       | 31932                                   | 30780                                  | 2           | 615,6   |
| Надходження від повернення авансів                             | 265   | 335                                     | 300                                    | 2           | 6   |
| Інші надходження   | 98  | 370                                     | 234                                    | 2           | 4,7   |

Значення рівня суттєвості складе  $(1934,68 + 615,6 + 6 + 4,7) / 4 = 640,25$

Розраховану величину рівня суттєвості для зручності в подальшій роботі допустимо округляти в межах 5%. Округлимо отримане значення до 650 тис. грн (округлення склало 1%, що в межах 5%) і використовуємо 600,00 тис. грн як показник рівня суттєвості.

Відповідно до МСА аудитор повинний одержати достатні аудиторські докази, для того, щоб зробити аргументовані висновки та на їх основі сформулювати думку про повноту і достовірність фінансової звітності. На етапі збору аудиторських доказів програма «Турбо Аудит» радить комплекти тестів і процедур за розділами, які власне і становлять методикау аудиту. В кожному із 18 розділів потрібно провести загальні процедури : тестування систем БО та ВК, аналіз облікової політики, розрахунок обсягу вибірки тощо; процедури по суті : перевірка коретності документального оформлення, перевірка правильності оцінки та підсумки за розділом. Отже, загальні процедури являють собою перелік запитань, який за потреби може доповнюватися або корегуватися. У результаті проведеної процедури аудитор має зробити незалежний висновок про надійність засобів контролю, відповідність облікової політики вимогам. До загальних процедур відноситься розрахунок обсягу аудиторської вибірки який містить 2 етапи : визначення обсягу вибірки та побудова вибіркової сукупності. Визначення обсягу вибірки може здійснюватися вручну і автоматично. В кінцевому випадку потрібно натиснути позначку «Розрахунок», при ручному заповненні дані вносяться або корегуються в полях блакитного кольору. Побудова вибіркової сукупності визначається способом її формування: з ІС «1С:Підприємство», з ІС «Турбо Бухгалтер» , в ручний спосіб.

При застосуванні імпортованої в систему бухгалтерської бази вибіркова сукупність будується автоматично. Після обраного типу вибірки (суцільна, випадкова, стратифікована) натисканням позначки «Перелік» програма складає перелічення елементів найбільшої вартості або елементів вибіркової сукупності.

За відсутності архівної бухгалтерської бази використовується режим ручного введення. Із відібраної сукупності аудитор виконує процедури по суті для одержання аудиторських доказів, що підтверджує відсутність суттєвих перекирувань.

Відповідно до МСА на етапі збору доказів проводяться:

- перевірка форм фінансової звітності підприємства (формальна, розрахункова);
- перевірка початкових сальдо за балансовими рахунками;
- перевірка дотримання чинних вимог нормативних актів;
- систематизація помилок і несумлінних дій.

Завершення перевірки в межах кожного розділу аудиту передбачає формування певних документів:

- попередній перелік помилок і зауважень;
- зведення методичних (систематичних) порушень;
- аналіз результатів вибіркової перевірки;
- перелік нормативних актів, за якими виявлено порушення;
- висновок по розділу аудиту.

Від моменту, коли зібрано достатню кількість доказів, чи остаточно встановлено неможливість формування аудиторської думки, необхідно провести етап узагальнення результатів аудиту, сформувавши заключну аудиторську документацію та передати клієнту аудиторський висновок та аудиторський звіт.

На підставі таблиць, сформованих у процесі перевірки за окремими сегментами, на завершальному етапі необхідно сформувавши аудиторську думку та оформити її відповідним аудиторським висновком. В ІС «Турбо Аудит» передбачено всі основні види аудиторських висновків.

#### Аудиторський висновок

Незалежна аудиторська фірма «Аудиторська фірма „Баррістер АГЕНС Груп”» провела аудиторську перевірку балансу ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» станом на 31.12.2019 р. та фінансової звітності за 2019 р.

На нашу думку, фінансова звітність ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» станом на 31.12.2019р., його фінансові результати, рух грошових коштів та зміни щодо власного капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Система бухгалтерського обліку є адекватною до масштабів діяльності даного Товариства, його організаційної структури. Фінансова звітність складена на основі дійсних облікових оцінок, відповідно до концептуальної основи та облікових політик, які є прийнятні на дату складання повного пакету фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2019 р.

Підпис аудитора: Меляницька М.А.

Дата перевірки: 15.01.2021

## **Висновки і конкретні пропозиції з удосконалення обліково-аналітичного і контрольного забезпечення грошових коштів ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»**

Розглянуто стратегічний управлінський облік грошових коштів, збалансовану систему показників. Виконано розрахунок показників ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 4 проєкціями. Коефіцієнт швидкої ліквідності має значення 0,23 у 2019 році, досліджуваний показник ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» знаходився в межі нормативного значення. Це означає, що в підприємства не було проблем з платоспроможністю.

Розглянуто програму призначену для ведення бухгалтерського, управлінського, фінансового обліку на підприємстві ІС: «Підприємство», При роботі з програмою ІС:«Підприємство» було виконано такі операції: створення підприємства ПрАТ «Білоцерківський консервний завод», введення початкових залишків підприємства, прийом працівників на роботу, продаж готової продукції, закупівля сировини, видача з каси підприємства заробітної плати.

Розглянуто інформаційні системи аудиту грошових коштів, визначено, що собою являє Турбо Аудит, розглянуто етапи проведення аудиту в системі Турбо Аудит. За даними ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» визначено рівень суттєвості. Проведено аудит грошових коштів на ПрАТ «Білоцерківський консервний завод». За результатами перевірки, можемо бути такі висновки, що фінансова звітність ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» станом на 31.12.2019р., його фінансові результати, рух грошових коштів та зміни щодо власного капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

## ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

Відповідно до мети і поставлених завдань магістерської роботи розглянуто методологію, практичні аспекти обліку, аналізу і аудиту розрахунків з партнерами з використанням фактичних даних ПрАТ «Білоцерківський консервний завод».

ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» має форму господарювання – акціонерна, форма власності – приватна. Підприємство є власником цінних паперів в кількості 365000 акцій загальною вартістю 36575,2 грн. Статутний капітал на 100% забезпечений акціями. Номінальна вартість одного пакету 0,10 грн. Власниками акцій є фізичні і юридичні особи. 91,9% акцій володіють працівники підприємства. 14092 акції (3,8529%) належать ТП «Сорокінський торговий дім», Луганська область, м. Краснодон. УДФЦ «Аспект-Траст» є власником 15594 акцій (4,2635%), м. Чернігів.

Виробничі площі підприємства розташовані у північно-східній частині м. Білої Церкви по вулиці Петра Запорожця, 63 в зоні індивідуальної житлової забудови. Розмір земельної ділянки 7,63 га, забезпечені виробничими і складськими приміщеннями загальною площею 9998 м<sup>2</sup>.

ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» складає фінансову, податкову та статистичну звітність у порядку, встановленому чинним законодавством. Бухгалтерія ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» очолюється головним бухгалтером, який відповідає за повноту, достовірність та об'єктивність відображення господарських операцій в рахунках бухгалтерського обліку.

Розкрито економічну сутність грошових коштів та їх роль у господарюванні, теоретичні основи обліку грошових коштів.

Для обліку грошових коштів ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» використовує первинні документи, такі як: прибутковий касовий ордер, видатковий касовий ордер, платіжне доручення, виписка банку.

Виконавши аналіз техніко-економічних показників ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» можна зробити висновок, чистий дохід від реалізації продукції збільшився на 6845 тис. грн., тобто майже на 11,7% від попереднього періоду і свідчить про те, що діяльність ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» є ефективною.

Був проведений аналіз грошових коштів ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за період 2018-2019 років в інформаційному середовищі MS Excel. Також розглянуто коефіцієнти, за допомогою яких проаналізовано фінансову стійкість підприємства.

В даній роботі були розкриті теоретичні основи та послідовність проведення аудиту грошових коштів на ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» на 31.12.2019 р.

### Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення грошових коштів

| Посада            | Прізвище, ініціали | Підпис | Дата     | Загальні висновки та пропозиції | Номер сторінки |
|-------------------|--------------------|--------|----------|---------------------------------|----------------|
| Здобувач          | Меляницька М.А.    |        | 25.01.21 |                                 |                |
| Науковий керівник | Колос І. В.        |        | 26.01.21 |                                 |                |
| Завідувач кафедри | Чернелевський Л.М. |        | 04.02.21 |                                 |                |
|                   |                    |        |          |                                 | 96             |

та обґрунтовано аудиторський звіт і аудиторський висновок. На основі даних ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» проведено аудиторську перевірку, яка полягала у висловленні незалежної оцінки щодо достовірності і повноти даних бухгалтерського обліку та показників фінансової звітності. В результаті даної перевірки не встановлено значних порушень у веденні бухгалтерського обліку та складанні Звіту про рух грошових коштів. Було визначено, що таке програма «Турбо Аудит», принципи та порядок роботи з даною програмою.

Розглянуто стратегічний управлінський облік грошових коштів, збалансовану систему показників. Виконано розрахунок показників ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 4 проєкціями. Коефіцієнт швидкої ліквідності має значення 0,23 у 2019 році, досліджуваний показник ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» знаходився в межі нормативного значення. Це означає, що в підприємства не було проблем з платоспроможністю.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності має значення 1,3 у 2019 році, це значення є вищим на план. Значення вище нормативного може вказувати на проблеми в підприємстві і свідчити про неефективну стратегію управління фінансовими ресурсами.

Була розглянута програма для ведення бухгалтерського обліку 1С «Підприємство». При роботі з програмою 1С «Підприємство» було виконано такі операції: створення підприємства ПрАТ «Білоцерківський консервний завод», введення початкових залишків підприємства, прийом працівників на роботу. Одержання коштів за продаж готової продукції, сплата за купівлю у постачальника сировини та матеріалів, сплата за комунальні послуги електроенергії з банківського рахунку підприємства, виплата з каси підприємства підзвітній особі кошти на відрядження та повернення підзвітною особою до каси надлишку сумі, сплата ЄВС та ПДВ, виплата працівникам заробітної плати з каси підприємства.

В даній роботі з комп'ютеризації на ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» у програмі 1С «Підприємство» було сформовано: Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.01.2020 р., Оборотно-сальдова відомість від 31.01.2020 р., Шахова відомість за 31.01.2020 р., Звіт по проводках за січень 2020 р., Оборотно-сальдова відомість по рахунку 30 та 31 за 31.01.2020, Аналіз рахунку за січень 2020 по рахунку 30 та 31, Картка рахунку 30 та 31 за 31.01.2020.

Розкрито теоретичні основи та послідовність проведення аудиту грошових коштів. Проведено практичний аудит за даними ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» станом на 31.12.2020 р., сформовано аудиторський висновок. На основі даних ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» проведено аудиторську перевірку, яка полягала у висловленні незалежної оцінки щодо достовірності і повноти даних бухгалтерського обліку та показників фінансової звітності. В результаті даної перевірки не встановлено значних порушень у веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності в частині з розрахунками з партнерами. Розглянуто значення в аудиті комп'ютерних програм, а саме що таке «Турбо Аудит», етапи проведення аудиту в даній програмі.

## ПЕРЕЛІК ВИКОРАСТАНИХ ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Батанова Т. В. Методологічні аспекти розробки системи збалансованих показників діяльності підприємства: Вісник соціально-економічних досліджень. 2014р. №3. 79-83 с.
2. Беренда Н.І., Ніколаєнко С. М. Методичні рекомендації до лабораторних занять для студентів напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит» денної форми навчання: Київ, НУХТ, 2012р. 20 с.
3. Беренда Н.І, Чернелевский Л.М. Аудит теорія і практика: навчальний посібник для ВНЗ
4. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський словник, Житомир: «Рута», 2001р. 224с.
5. Бланк І.А. Фінансовий менеджмент, Київ: «Ельга, Ніка-Центр», 2004р. 656с.
6. Бланк І.А. Управління грошовими потоками, Київ: «НикаЦентр», 2002р. 736с.
7. Бланк І.А. Управління фінансовою стабілізацією підприємства, Київ: «Ельга, Ніка-Центр», 2010р. 496с.
8. Гриценко Л., Височина А. Збалансована система показників як інструмент оцінювання стратегії підприємства: Актуальні проблеми економіки. 2012. № 3 (129). 161–167 с.
9. Гудзь Ю. Аналіз грошових потоків підприємства при формуванні стратегії економічного зростання: Економічний аналіз, № 12 2013р. С100-104с.
10. Дерій М. В. Взаємопов'язаність грошово-розрахункових операцій із проблемами житлового будівництва, Львів: «ЛКА», 2011р. 151–154 с.
11. Дробязко С.І., Козир Т.М., С.Б. Холод С.Б. Навчальний посібник: Центр учбової літератури, 2012р. 416 с.
12. Інструкція про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземній валютах від 12.11.2003 № 492 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1172-03> (дата звернення 01.02.2021).
13. Інструкція «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затверджена постановою правління Національного банку України від 21.01.2004 № 22 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0377-04> (дата звернення 01.02.2021).
14. Крюкова І.О. Сучасні методичні підходи до оцінки грошових потоків підприємства, Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету, 2018р. 144-148с. URL: <http://www.vestnik-econom.mgu.od.ua/journal/2016/21-2016/32.pdf>
15. Каплан Р. Сбалансована система показників. – 2-ге видання, доповнення та переробки: «Олимп-Бизнес», 2004р. 320 с.
16. Колос І. В., Радіонова Н. Й. Концептуальна модель внутрішнього аудиту на підприємстві, Збірник наукових праць: Луцький національний університет, Випуск 10(37), м. Луцьк, 2013р, 238-247 с.
17. Лобачева І.Ф., Чаплій О.Ф. Теоретичні аспекти аналізу грошових потоків товариства з обмеженою відповідальністю, Нова економічна політика на світовому,

державному та регіональному рівнях: Матеріали міжнародних науково-практичних конференцій, м.Одеса, 2014р. 128-130 с.

18. Лігоненко Л.О., Г.В. Ситник Управління грошовими потоками: навчальний посібник 2005р. 255 с.

19. Ловінська Л.Г., Жилкіна Л.В., Голенко О.М. Бухгалтерський облік: навчальний посібник, 2002р. 370 с.

20. Лоханова Н. О. Застосування системи збалансованих показників у системі стратегічного управлінського обліку закладів ресторанного господарства, Ефективна економіка, випуск 11, 2015

21. Меляницька М.А., Овдій О.В., Меляницька М.А., Інформаційна підтримка процесу прийняття управлінських рішень: Електронний науково-практичний журнал «Інфраструктура ринку» випуск 43, 2020р. 234-238 с.

22. Мних Є.В. Економічний аналіз: навчальний посібник, 2010р. 187 с.

23. Малярець Л., Штереверя А. Збалансована система показників в оцінці діяльності підприємства: монографія. Харків: «ХНЕУ», 2008р. 180 с.

24. Мултанівська Т., Горяєва М. Аудит в схемах і таблицях / ред. Я. Кавторєва. Харків: Фактор, 2009р. 336 с.

25. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 № 73 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення 01.02.2021).

26. Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 21 "Вплив змін валютних курсів" №193 від 10.08.2000р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00> (дата звернення 01.02.2021).

27. Поддєрьогін А.М., Фінансовий менеджмент: підручник Київ, КНЕУ, 2005р. 536 с.

28. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 "Фінансові інвестиції" №91 від 26.04.2000р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0284-00> (дата звернення 01.02.2021).

29. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 "Фінансові інструменти" №559 від 30.11.2001р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01> (дата звернення 01.02.2021).

30. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 р.

31. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник, 6-те видання, доповнення і переробки: «Алерта», 2013р. 982 с.

32. Регуляторна інформація за 2018 рік ПрАТ «Білоцерківський консервний завод». База даних Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України. URL: <https://smida.gov.ua/db/feed/9882> (дата звернення: 18.01.2021).

33. Регуляторна інформація за 2019 рік ПрАТ «Білоцерківський консервний завод». База даних Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України. URL: <https://smida.gov.ua/db/feed/33633> (дата звернення: 18.01.2021).

34. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник, 6-те видання, доповнення і переробки: «Алерта», 2013р. 982 с.

35. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України: Підручник. Київ, «А.С.К.», 2000р. 784 с.

36. Ткаченко Н.М. Теоретико-методологічні проблеми формування бухгалтерського фінансового обліку: Київ, «А.С.К.», 2001. 348 с.

37. Харченко В.А. Система управління грошовими потоками підприємства: Вісник економічної науки України. – 2014р. – № 1. 161–164 с.

38. Цал-Цалко Ю. С. Фінансовий аналіз: Підручник, Київ «ЦУЛ», 2008р. 566 с.

39. Чернелевський Л.М., Слободян Н.Г., Михайленко О.В. Аналіз діяльності підприємств та банківських установ : економічний, фінансово-інвестиційний, стратегічний: підручник: Київ "Хай-Тек-Прес", 2009р. 640 с.

40. Чернелевський Л.М., Терещенко Л.О., Іванова Л.І. Інформаційні системи і технології в обліку, аналізі та аудиті: навчальний посібник. Київ: НУХТ, 2014. 350 с.

41. Чернелевський Л.М., Беренда Н.І. Аудит: теорія і практика: навчальний посібник. Київ: «Хай-Тек Прес», 2008р. 560 с.

42. Чухно А. А. Природа сучасних грошей, кредиту та грошово-кредитної політики: Фінанси України. № 1. 2014р. 3 – 16 с.

## **ДОДАТКИ**

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31.12.2019 р.

| Актив   | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду | На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|---|
| 1   | 2           | 3                           | 4                          | 5   |
| <b>I. Необоротні активи</b>   |             |                             |                            |   |
| Нематеріальні активи:   | 1000        | 0                           | 0                          | 0   |
| первісна вартість   | 1001        | 0                           | 0                          | 0   |
| накопичена амортизація  | 1002        | 0                           | 0                          | 0   |
| Незавершені капітальні інвестиції   | 1005        | 0                           | 0                          | 0   |
| Основні засоби:   | 1010        | 1667                        | 1521                       | 0   |
| первісна вартість   | 1011        | 8846                        | 8846                       | 0   |
| знос  | 1012        | 7179                        | 7325                       | 0   |
| Інвестиційна нерухомість:   | 1015        | 0                           | 0                          | 0   |
| первісна вартість   | 1016        | 0                           | 0                          | 0   |
| знос  | 1017        | 0                           | 0                          | 0   |
| Довгострокові біологічні активи:  | 1020        | 0                           | 0                          | 0   |
| первісна вартість   | 1021        | 0                           | 0                          | 0   |
| накопичена амортизація  | 1022        | 0                           | 0                          | 0   |
| Довгострокові фінансові інвестиції:<br>які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030        | 0                           | 0                          | 0   |
| інші фінансові інвестиції   | 1035        | 0                           | 0                          | 0   |
| Довгострокова дебіторська заборгованість  | 1040        | 0                           | 0                          | 0   |
| Відстрочені податкові активи  | 1045        | 14                          | 16                         | 0   |
| Гудвіл  | 1050        | 0                           | 0                          | 0   |
| Відстрочені аквізиційні витрати   | 1060        | 0                           | 0                          | 0   |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах   | 1065        | 0                           | 0                          | 0   |
| Інші необоротні активи  | 1090        | 0                           | 0                          | 0   |
| <b>Усього за розділом I</b>   | <b>1095</b> | <b>1681</b>                 | <b>1537</b>                | <b>0</b>  |
| <b>II. Оборотні активи</b>  |             |                             |                            |   |
| Запаси  | 1100        | 44286                       | 52196                      | 0   |
| Виробничі запаси  | 1101        | 3059                        | 3933                       | 0   |
| Незавершене виробництво   | 1102        | 0                           | 0                          | 0   |
| Готова продукція  | 1103        | 41227                       | 48265                      | 0   |
| Товари  | 1104        | 0                           | 0                          | 0   |
| Поточні біологічні активи   | 1110        | 0                           | 0                          | 0   |

|   |      |       |       |   |
|---|------|-------|-------|---|
| Депозити перестраховування  | 1115 | 0     | 0     | 0 |
| Векселі одержані  | 1120 | 0     | 0     | 0 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги        | 1125 | 8484  | 7460  | 0 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:<br>за виданими авансами     | 1130 | 401   | 296   | 0 |
| з бюджетом  | 1135 | 1982  | 2535  | 0 |
| у тому числі з податку на прибуток                                      | 1136 | 0     | 0     | 0 |
| з нарахованих доходів   | 1140 | 0     | 0     | 0 |
| із внутрішніх розрахунків   | 1145 | 0     | 0     | 0 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                 | 1155 | 47    | 74    | 0 |
| Поточні фінансові інвестиції  | 1160 | 0     | 0     | 0 |
| Гроші та їх еквіваленти   | 1165 | 400   | 1234  | 0 |
| Готівка   | 1166 | 0     | 0     | 0 |
| Рахунки в банках  | 1167 | 400   | 1234  | 0 |
| Витрати майбутніх періодів  | 1170 | 0     | 0     | 0 |
| Частка перестраховика у страхових резервах                              | 1180 | 0     | 0     | 0 |
| у тому числі в:<br>резервах довгострокових зобов'язань                  | 1181 | 0     | 0     | 0 |
| резервах збитків або резервах належних виплат                           | 1182 | 0     | 0     | 0 |
| резервах незароблених премій  | 1183 | 0     | 0     | 0 |
| інших страхових резервах  | 1184 | 0     | 0     | 0 |
| Інші оборотні активи  | 1190 | 379   | 224   | 0 |
| <b>Усього за розділом II</b>  | 1195 | 55979 | 64021 | 0 |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | 1200 | 0     | 0     | 0 |
| <b>Баланс</b>   | 1300 | 57660 | 65558 | 0 |

| Пасив   | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду | На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності |
|---|-----------|-----------------------------|----------------------------|---|
| <b>I. Власний капітал</b>                       |           |                             |                            |   |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                | 1400      | 37                          | 37                         | 0   |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401      | 0                           | 0                          | 0   |
| Капітал у дооцінках                             | 1405      | 0                           | 0                          | 0   |
| Додатковий капітал                              | 1410      | 0                           | 0                          | 0   |
| Емісійний дохід                                 | 1411      | 0                           | 0                          | 0   |
| Накопичені курсові різниці                      | 1412      | 0                           | 0                          | 0   |
| Резервний капітал                               | 1415      | 18                          | 18                         | 0   |

|   |             |              |              |          |
|---|-------------|--------------|--------------|----------|
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                               | 1420        | 11393        | 13708        | 0        |
| Неоплачений капітал   | 1425        | ( 0 )        | ( 0 )        | ( 0 )    |
| Вилучений капітал   | 1430        | ( 0 )        | ( 0 )        | ( 0 )    |
| Інші резерви  | 1435        | 0            | 0            | 0        |
| <b>Усього за розділом I</b>   | <b>1495</b> | <b>11448</b> | <b>13763</b> | <b>0</b> |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                      |             |              |              |          |
| Відстрочені податкові зобов'язання  | 1500        | 0            | 0            | 0        |
| Пенсійні зобов'язання   | 1505        | 0            | 0            | 0        |
| Довгострокові кредити банків  | 1510        | 0            | 0            | 0        |
| Інші довгострокові зобов'язання   | 1515        | 0            | 0            | 0        |
| Довгострокові забезпечення  | 1520        | 0            | 0            | 0        |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу                               | 1521        | 0            | 0            | 0        |
| Цільове фінансування  | 1525        | 0            | 0            | 0        |
| Благодійна допомога   | 1526        | 0            | 0            | 0        |
| Страхові резерви, у тому числі:   | 1530        | 0            | 0            | 0        |
| резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)          | 1531        | 0            | 0            | 0        |
| резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)  | 1532        | 0            | 0            | 0        |
| резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)                 | 1533        | 0            | 0            | 0        |
| інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)                      | 1534        | 0            | 0            | 0        |
| Інвестиційні контракти;   | 1535        | 0            | 0            | 0        |
| Призовий фонд   | 1540        | 0            | 0            | 0        |
| Резерв на виплату джек-поту   | 1545        | 0            | 0            | 0        |
| <b>Усього за розділом II</b>  | <b>1595</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b> |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                           |             |              |              |          |
| Короткострокові кредити банків  | 1600        | 6463         | 7019         | 0        |
| Векселі видані  | 1605        | 0            | 0            | 0        |
| Поточна кредиторська заборгованість:<br>за довгостроковими зобов'язаннями | 1610        | 0            | 0            | 0        |
| за товари, роботи, послуги  | 1615        | 8570         | 11153        | 0        |
| за розрахунками з бюджетом  | 1620        | 178          | 311          | 0        |
| за у тому числі з податку на прибуток                                     | 1621        | 0            | 218          | 0        |
| за розрахунками зі страхування  | 1625        | 228          | 225          | 0        |
| за розрахунками з оплати праці  | 1630        | 1530         | 627          | 0        |
| за одержаними авансами  | 1635        | 28614        | 31932        | 0        |
| за розрахунками з учасниками  | 1640        | 0            | 0            | 0        |

|  |             |              |              |          |
|--|-------------|--------------|--------------|----------|
| із внутрішніх розрахунків  | 1645        | 0            | 0            | 0        |
| за страховою діяльністю  | 1650        | 0            | 0            | 0        |
| Поточні забезпечення   | 1680        | 364          | 276          | 0        |
| Доходи майбутніх періодів  | 1665        | 0            | 0            | 0        |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків   | 1670        | 0            | 0            | 0        |
| Інші поточні зобов'язання  | 1690        | 69           | 52           | 0        |
| <b>Усього за розділом III</b>  | <b>1695</b> | <b>46212</b> | <b>51795</b> | <b>0</b> |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b> |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>   | <b>1800</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b> |
| <b>Баланс</b>  | <b>1900</b> | <b>57660</b> | <b>65558</b> | <b>0</b> |

**Примітки** д/н  
**Керівник** Крят Анастасій Федорович  
**Головний бухгалтер** Степченко Галина Іванівна

|              |   |                          |                |
|--------------|---|--------------------------|----------------|
|              |   |                          | КОДИ           |
|              |   | Дата(рік, місяць, число) | 2020   01   01 |
| Підприємство | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД" | за СДРПОУ                | 05528450       |
|              | (найменування)  |                          |                |

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

| Стаття   | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000        | 65394             | 58549                                   |
| Чисті зароблені страхові премії                                | 2010        | 0                 | 0                                       |
| Премії підписані, валова сума                                  | 2011        | 0                 | 0                                       |
| Премії, передані у перестраховування                           | 2012        | 0                 | 0                                       |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума                 | 2013        | 0                 | 0                                       |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій     | 2014        | 0                 | 0                                       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)   | 2050        | ( 55529 )         | ( 49334 )                               |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами                  | 2070        | 0                 | 0                                       |
| <b>Валовий прибуток</b>  | <b>2090</b> | <b>9865</b>       | <b>9215</b>                             |

|  |      |          |          |
|--|------|----------|----------|
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                      | 2105 | 0        | 0        |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                   | 2110 | 0        | 0        |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума  | 2111 | 0        | 0        |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                              | 2112 | 0        | 0        |
| Інші операційні доходи   | 2120 | 1955     | 1595     |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю            | 2121 | 0        | 0        |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції  | 2122 | 0        | 0        |
| Дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування                          | 2130 | ( 0 )    | ( 0 )    |
| Адміністративні витрати  | 2130 | ( 4830 ) | ( 4240 ) |
| Витрати на збут  | 2150 | ( 1344 ) | ( 365 )  |
| Інші операційні витрати  | 2180 | ( 1459 ) | ( 2340 ) |
| Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           | 2181 | 0        | 0        |
| Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | 0        | 0        |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток                            | 2190 | 4187     | 3885     |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток                              | 2195 | ( 0 )    | ( 0 )    |
| Дохід від участі в капіталі  | 2200 | 0        | 0        |
| Інші фінансові доходи  | 2220 | 0        | 0        |
| Інші доходи  | 2240 | 0        | 0        |
| Дохід від благодійної допомоги   | 2241 | 0        | 0        |
| Фінансові витрати  | 2250 | ( 1366 ) | ( 1180 ) |
| Втрати від участі в капіталі   | 2255 | ( 0 )    | ( 0 )    |
| Інші витрати   | 2270 | ( 0 )    | ( 0 )    |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                            | 2275 | 0        | 0        |
| Фінансовий результат до оподаткування: прибуток                                      | 2290 | 2821     | 2685     |
| Фінансовий результат до оподаткування: збиток  | 2295 | ( 0 )    | ( 0 )    |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток  | 2300 | -506     | -481     |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування                      | 2305 | 0        | 0        |
| Чистий фінансовий результат: прибуток  | 2350 | 2315     | 2204     |
| Чистий фінансовий результат: збиток  | 2355 | ( 0 )    | ( 0 )    |

#### II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття                                    | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів     | 2400      | 0                 | 0                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405      | 0                 | 0                                       |

|   |      |      |      |
|---|------|------|------|
| Накопичені курсові різниці  | 2410 | 0    | 0    |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | 0    | 0    |
| Інший сукупний дохід  | 2445 | 0    | 0    |
| Інший сукупний дохід до оподаткування                               | 2450 | 0    | 0    |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455 | 0    | 0    |
| Інший сукупний дохід після оподаткування                            | 2460 | 0    | 0    |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)                     | 2465 | 2315 | 2204 |

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

|                                  |      |       |       |
|----------------------------------|------|-------|-------|
| Матеріальні затрати              | 2500 | 50347 | 49744 |
| Витрати на оплату праці          | 2505 | 15347 | 12624 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 3380  | 2272  |
| Амортизація                      | 2515 | 146   | 152   |
| Інші операційні витрати          | 2520 | 1854  | 2340  |
| Разом                            | 2550 | 71074 | 67132 |

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

|  |      |        |        |
|--|------|--------|--------|
| Середньорічна кількість простих акцій                      | 2600 | 365752 | 365752 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605 | 365752 | 365752 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610 | 6.33   | 6.03   |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 6.33   | 6.03   |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650 | 0      | 0      |

**Примітки** д/н

**Керівник** Крят Анастасій Федорович

**Головний бухгалтер** Степаненко Галина Іванівна

|                |  |                                       |                |
|----------------|--|---------------------------------------|----------------|
| Підприємство   | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ<br>КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД" | Дата(рік, місяць, число)<br>за СДРПОУ | КОДИ           |
|                |  |                                       | 2020   01   01 |
|                |  |                                       | 05528450       |
| (найменування) |  |                                       |                |

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2019 рік**

| Стаття   | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1  | 2         | 3                 | 4                                       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>           |           |                   |   |
| Надходження від:<br>Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 3000      | 39881             | 37506                                   |
| Повернення податків і зборів                                       | 3005      | 5008              | 6078                                    |
| у тому числі податку на додану вартість                            | 3008      | 5008              | 6078                                    |
| Цільового фінансування   | 3010      | 181               | 190                                     |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                        | 3011      | 0                 | 0                                       |
| Надходження авансів від покупців і замовників                      | 3015      | 31932             | 29628                                   |
| Надходження від повернення авансів                                 | 3020      | 335               | 265                                     |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025      | 0                 | 0                                       |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                | 3035      | 0                 | 0                                       |
| Надходження від операційної оренди                                 | 3040      | 0                 | 0                                       |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород             | 3045      | 0                 | 0                                       |
| Надходження від страхових премій                                   | 3050      | 0                 | 0                                       |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                | 3055      | 0                 | 0                                       |
| Інші надходження   | 3095      | 370               | 98                                      |
| Витрачання на оплату:<br>Товарів (робіт, послуг)                   | 3100      | ( 55452 )         | ( 56309 )                               |
| Праці  | 3105      | ( 11808 )         | ( 9419 )                                |
| Відрахувань на соціальні заходи                                    | 3110      | ( 3636 )          | ( 2913 )                                |
| Зобов'язань з податків і зборів                                    | 3115      | ( 4085 )          | ( 3871 )                                |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток             | 3116      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість      | 3117      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів         | 3118      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Витрачання на оплату авансів                                       | 3135      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Витрачання на оплату повернення авансів                            | 3140      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Витрачання на оплату цільових внесків                              | 3145      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |

|  |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Інші витрачання  | 3190        | ( 1118 )    | ( 699 )     |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                            | <b>3195</b> | <b>1608</b> | <b>552</b>  |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>                    |             |             |             |
| Надходження від реалізації:<br>фінансових інвестицій                           | 3200        | 0           | 0           |
| необоротних активів  | 3205        | 0           | 0           |
| Надходження від отриманих:<br>відсотків  | 3215        | 0           | 0           |
| дивідендів   | 3220        | 0           | 0           |
| Надходження від деривативів  | 3225        | 0           | 0           |
| Надходження від погашення позик  | 3230        | 0           | 0           |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235        | 0           | 0           |
| Інші надходження   | 3250        | 0           | 0           |
| Витрачання на придбання:<br>фінансових інвестицій                              | 3255        | ( 0 )       | ( 0 )       |
| необоротних активів  | 3260        | ( 0 )       | ( 225 )     |
| Виплати за деривативами  | 3270        | ( 0 )       | ( 0 )       |
| Витрачання на надання позик  | 3275        | ( 0 )       | ( 0 )       |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280        | ( 0 )       | ( 0 )       |
| Інші платежі   | 3290        | ( 0 )       | ( 0 )       |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                          | <b>3295</b> | <b>0</b>    | <b>-225</b> |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                      |             |             |             |
| Надходження від:<br>Власного капіталу  | 3300        | 0           | 0           |
| Отримання позик  | 3305        | 14200       | 10777       |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві                       | 3310        | 0           | 0           |
| Інші надходження   | 3340        | 0           | 0           |
| Витрачання на:<br>Викуп власних акцій  | 3345        | ( 0 )       | ( 0 )       |
| Погашення позик  | 3350        | 13648       | 10314       |
| Сплату дивідендів  | 3355        | ( 0 )       | ( 0 )       |
| Витрачання на сплату відсотків   | 3360        | ( 1326 )    | ( 1119 )    |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди                        | 3365        | ( 0 )       | ( 0 )       |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві                       | 3370        | ( 0 )       | ( 0 )       |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах        | 3375        | ( 0 )       | ( 0 )       |
| Інші платежі   | 3390        | ( 0 )       | ( 0 )       |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                             | <b>3395</b> | <b>-774</b> | <b>-656</b> |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>                            | <b>3400</b> | <b>834</b>  | <b>-329</b> |

|   |      |      |      |
|---|------|------|------|
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності   | 3395 | -774 | -656 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період  | 3400 | 834  | -329 |
| Залишок коштів на початок року                | 3405 | 400  | 729  |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 0    | 0    |
| Залишок коштів на кінець року                 | 3415 | 1234 | 400  |

Примітки д/н  
 Керівник Крят Анастасій Федорович  
 Головний бухгалтер Степаненко Галина Іванівна

|              |  |           |                          |
|--------------|--|-----------|--------------------------|
| Підприємство | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ<br>КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД" | за СДРПОУ | КОДИ                     |
|              |  |           | Дата(рік, місяць, число) |
|              |  |           | 2020   01   01           |
|              | (найменування)   |           | 05528450                 |

**Звіт про власний капітал  
за 2019 рік**

| Стаття                                     | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--|-----------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|--------|
| 1  | 2         | 3                      | 4                   | 5                  | 6                 | 7   | 8                   | 9                 | 10     |
| Залишок на початок року                    | 4000      | 37                     | 0                   | 0                  | 18                | 11395                                       | 0                   | 0                 | 11448  |
| Коригування:<br>Зміна облікової політики   | 4005      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0   | 0                   | 0                 | 0      |
| Виправлення помилок                        | 4010      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0   | 0                   | 0                 | 0      |
| Інші зміни                                 | 4090      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0   | 0                   | 0                 | 0      |
| Скоригований залишок на початок року       | 4095      | 37                     | 0                   | 0                  | 18                | 11395                                       | 0                   | 0                 | 11448  |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 2315  | 0                   | 0                 | 2315   |
| Інший сукупний дохід за звітний період     | 4110      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0   | 0                   | 0                 | 0      |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів      | 4111      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0   | 0                   | 0                 | 0      |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів  | 4112      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0   | 0                   | 0                 | 0      |

|   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Накопичені курсові різниці  | 4113 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств    | 4114 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід  | 4116 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <b>Розподіл прибутку:</b><br>Виплати власникам (дивіденди)            | 4200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу                      | 4205 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Відрахування до резервного капіталу                                   | 4210 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів      | 4220 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                       | 4225 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <b>Внески учасників:</b><br>Внески до капіталу                        | 4240 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Погашення заборгованості з капіталу                                   | 4245 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вилучення капіталу:<br>Викуп акцій (часток)                           | 4260 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                                  | 4265 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                                  | 4270 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вилучення частки в капіталі   | 4275 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                  | 4280 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

|  |             |           |          |          |           |              |          |          |              |
|--|-------------|-----------|----------|----------|-----------|--------------|----------|----------|--------------|
| Інші зміни в капіталі  | 4290        | 0         | 0        | 0        | 0         | 0            | 0        | 0        | 0            |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291        | 0         | 0        | 0        | 0         | 0            | 0        | 0        | 0            |
| <b>Разом змін у капіталі</b>   | <b>4295</b> | <b>0</b>  | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>  | <b>2315</b>  | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>2315</b>  |
| <b>Залишок на кінець року</b>  | <b>4300</b> | <b>37</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>18</b> | <b>13708</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>13763</b> |

**Примітки** д/н

**Керівник** Крет Анастасій Федорович

**Головний бухгалтер** Степченко Галина Іванівна

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

| Дата (рік, місяць, число)                      | Коди   |           |            |
|--|--|-----------|------------|
|  | 2021   | 01        | 01         |
| Підприємство                                   | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО<br>"Білоцерківський колбасервний завод"     | за ЄДРПОУ | 05528450   |
| Територія                                      | 09114, Київська область, місто Біла<br>церква, вулиця Кожедуба, будинок 63 | за КОАТУУ | 3220487201 |
| Організаційно-<br>правова форма господарювання |  | за КОПФ   | 230        |
| Вид економічної діяльності                     | 10.39  | за КВЕД   | 10.39      |
| Середня кількість працівників                  | 1  |           | 4          |

Адреса, телефон

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового зна (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати  
(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

v

за міжнародними стандартами фінансової звітності

### Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУ  
Д 1801001

| АКТИВ   | Код<br>рядка | На початок<br>звітного<br>періоду | На кінець звітного<br>періоду |
|---|--------------|-----------------------------------|-------------------------------|
| 1   | 2            | 3                                 | 4                             |
| <b>I. Необоротні активи</b>   |              |                                   |                               |
| Нематеріальні активи  | 1000         |                                   |                               |
| первісна вартість   | 1001         |                                   |                               |
| накопичена амортизація  | 1002         |                                   |                               |
| Незавершені капітальні інвестиції   | 1005         |                                   |                               |
| Основні засоби  | 1010         | 1521                              | 1521                          |
| первісна вартість   | 1011         | 8 846                             | 8 846                         |
| знос  | 1012         | (7325)                            | (7325)                        |
| Інвестиційна нерухомість  | 1015         |                                   |                               |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості   | 1016         |                                   |                               |
| знос інвестиційної нерухомості  | 1017         |                                   |                               |
| Довгострокові біологічні активи   | 1020         |                                   |                               |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів  | 1021         |                                   |                               |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів   | 1022         |                                   |                               |
| Довгострокові фінансові інвестиції<br>які обліковуються за методом участі в капіталі інших<br>підприємств | 1030         |                                   |                               |
| інші фінансові інвестиції   | 1035         |                                   |                               |
| Довгострокова дебіторська заборгованість  | 1040         |                                   |                               |
| Відстрочені податкові активи  | 1045         | 16                                | 16                            |
| Гудвил  | 1050         |                                   |                               |
| Відстрочені аквізиційні витрати   | 1060         |                                   |                               |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервах   | 1065         |                                   |                               |

|   |             |       |       |
|---|-------------|-------|-------|
| фондах  |             |       |       |
| Інші необоротні активи  | 1090        |       |       |
| <b>Усього за розділом I</b>   | <b>1095</b> | 1537  | 1537  |
| <b>II. Оборотні активи</b>  |             |       |       |
| Запаси  | 1100        | 52198 | 52231 |
| Виробничі запаси  | 1101        | 3933  | 3970  |
| Незавершене виробництво   | 1102        |       |       |
| Готова продукція  | 1103        | 48263 | 48335 |
| Товари  | 1104        |       |       |
| Поточні біологічні активи   | 1110        |       |       |
| Депозити перестраховання  | 1115        |       |       |
| Векселі одержані  | 1120        |       |       |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги            | 1125        | 7460  | 7234  |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:<br>за виданими авансами         | 1130        | 296   | 296   |
| з бюджетом  | 1135        | 2535  | 2535  |
| у тому числі з податку на прибуток  | 1136        |       |       |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих д<br>оходів        | 1140        |       |       |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх<br>розрахунків     | 1145        |       |       |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                     | 1155        | 74    | 109   |
| Поточні фінансові інвестиції  | 1160        |       |       |
| Гроші та їх еквіваленти   | 1165        | 1234  | 1460  |
| Готівка   | 1166        |       | 1     |
| Рахунки в банках  | 1167        | 1234  | 1459  |
| Витрати майбутніх періодів  | 1170        |       |       |
| Частка перестраховика у страхових резервах                                  | 1180        |       |       |
| у тому числі в:   | 1181        |       |       |
| резервах довгострокових зобов'язань   |             |       |       |
| резервах збитків або резервах належних виплат                               | 1182        |       |       |
| резервах незароблених премій  | 1183        |       |       |
| інших страхових резервах  | 1184        |       |       |
| Інші оборотні активи  | 1190        | 224   | 268   |
| <b>Усього за розділом II</b>  | <b>1195</b> | 64021 | 64133 |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи<br/>вибуття</b> | <b>1200</b> |       |       |
| <b>Баланс</b>   | <b>1300</b> | 65558 | 65671 |

| Пасив   | Код<br>рядка | На початок<br>звітного<br>періоду | На кінець звітного<br>періоду |
|---|--------------|-----------------------------------|-------------------------------|
| 1   | 2            | 3                                 | 4                             |
| <b>I. Власний капітал</b>                       |              |                                   |                               |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                | 1400         | 37                                | 37                            |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401         |                                   |                               |
| Капітал у дооцінках                             | 1405         |                                   |                               |
| Додатковий капітал                              | 1410         |                                   |                               |
| Емісійний дохід                                 | 1411         |                                   |                               |
| Накопичені курсові різниці                      | 1412         |                                   |                               |
| Резервний капітал                               | 1415         | 18                                | 18                            |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)     | 1420         | 13708                             | 13804                         |

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

|  |  | Коди      |            |    |
|--|--|-----------|------------|----|
|  |  | 2021      | 01         | 01 |
| Дата (рік, місяць, число)                      |  |           |            |    |
| Підприємство                                   | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО<br>"Білоцерківський колісервний завод"      | за ЄДРПОУ | 05528450   |    |
| Територія                                      | 09114, Київська область, місто Біла<br>церква, вулиця Кожедуба, будинок 63 | за КОАТУУ | 3220487201 |    |
| Організаційно-<br>правова форма господарювання |  | за КОПФГ  | 230        |    |
| Вид економічної діяльності                     | 10.39  | за КВЕД   | 10.39      |    |
| Середня кількість працівників                  | 1                      4   |           |            |    |

Адреса, телефон

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового зна (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати  
ка ати  
(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях  
х з копійками).

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

|   |
|---|
| v |
|   |

### Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУ Д 1801001

| Актив   | Код<br>рядка | На початок<br>звітного<br>періоду | На кінець звітного<br>періоду |
|---|--------------|-----------------------------------|-------------------------------|
| 1   | 2            | 3                                 | 4                             |
| <b>I. Необоротні активи</b>   |              |                                   |                               |
| Нематеріальні активи  | 1000         |                                   |                               |
| первісна вартість   | 1001         |                                   |                               |
| накопичена амортизація  | 1002         |                                   |                               |
| Незавершені капітальні інвестиції   | 1005         |                                   |                               |
| Основні засоби  | 1010         | 1521                              | 1521                          |
| первісна вартість   | 1011         | 8 846                             | 8 846                         |
| знос  | 1012         | (7325)                            | (7325)                        |
| Інвестиційна нерухомість  | 1015         |                                   |                               |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості   | 1016         |                                   |                               |
| знос інвестиційної нерухомості  | 1017         |                                   |                               |
| Довгострокові біологічні активи   | 1020         |                                   |                               |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів  | 1021         |                                   |                               |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів   | 1022         |                                   |                               |
| Довгострокові фінансові інвестиції:<br>які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030         |                                   |                               |
| інші фінансові інвестиції   | 1035         |                                   |                               |
| Довгострокова дебіторська заборгованість  | 1040         |                                   |                               |
| Відстрочені податкові активи  | 1045         | 16                                | 16                            |
| Гудвіл  | 1050         |                                   |                               |
| Відстрочені аквізиційні витрати   | 1060         |                                   |                               |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервах   | 1065         |                                   |                               |

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

Дата (рік, місяць, число) 2020 03 31  
за ЄДРПОУ 05528450

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"Білоцерківський колбасний завод"  
(найменування)

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

1 квартал 2020 р.

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

| Стаття   | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1  | 2           | 3                 | 4                                       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>           |             |                   |   |
| Надходження від:   |             |                   |   |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                      | 3000        | 346               |   |
| Повернення податків і зборів                                       | 3005        |                   |   |
| у тому числі податку на додану вартість                            | 3006        |                   |   |
| Цільового фінансування   | 3010        |                   |   |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                        | 3011        |                   |   |
| Надходження авансів від покупців і замовників                      | 3015        |                   |   |
| Надходження від повернення авансів                                 | 3020        |                   |   |
| 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        | 1                 |   |
| Витрачання на оплату:  |             |                   |   |
| Товарів (робіт, послуг)  | 3100        |                   |   |
| Праці  | 3105        | (80)              |   |
| Відрахувань на соціальні заходи                                    | 3110        |                   |   |
| Зобов'язань із податків і зборів                                   | 3115        |                   |   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток             | 3116        |                   |   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість      | 3117        |                   |   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів         | 3118        |                   |   |
| Витрачання на оплату авансів                                       | 3135        |                   |   |
| Витрачання на оплату повернення авансів                            | 3140        | (35)              |   |
| 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        | (6)               |   |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                | <b>3195</b> | <b>226</b>        |   |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>        |             |                   |   |
| Надходження від реалізації:  |             |                   |   |
| Фінансових інвестицій  | 3200        |                   |   |

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

Дата (рік, місяць, число) 2020 03 31  
за ЄДРПОУ 05528450

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"Білоцерківський колнсервний завод"  
(найменування)

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

1 квартал 2020 р.

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

| Стаття   | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1  | 2           | 3                 | 4                                       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>           |             |                   |   |
| Надходження від:   |             |                   |   |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                      | 3000        | 346               |   |
| Повернення податків і зборів                                       | 3005        |                   |   |
| у тому числі податку на додану вартість                            | 3006        |                   |   |
| Цільового фінансування   | 3010        |                   |   |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                        | 3011        |                   |   |
| Надходження авансів від покупців і замовників                      | 3015        |                   |   |
| Надходження від повернення авансів                                 | 3020        |                   |   |
| 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        | 1                 |   |
| Витрачання на оплату:  |             |                   |   |
| Товарів (робіт, послуг)  | 3100        |                   |   |
| Праці  | 3105        | (80)              |   |
| Відрахувань на соціальні заходи                                    | 3110        |                   |   |
| Зобов'язань із податків і зборів                                   | 3115        |                   |   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток             | 3116        |                   |   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість      | 3117        |                   |   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів         | 3118        |                   |   |
| Витрачання на оплату авансів                                       | 3135        |                   |   |
| Витрачання на оплату повернення авансів                            | 3140        | (35)              |   |
| 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        | (6)               |   |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                | <b>3195</b> | <b>226</b>        |   |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>        |             |                   |   |
| Надходження від реалізації:  |             |                   |   |
| фінансових інвестицій  | 3200        |                   |   |

|  |             |            |      |
|--|-------------|------------|------|
| необоротних активів  | 3205        |            |      |
| Надходження від отриманих відсотків  | 3215        |            |      |
| дивідендів   | 3220        |            |      |
| Надходження від деривативів  | 3225        |            |      |
| Надходження від погашення позик  | 3230        |            |      |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235        |            |      |
| Інші надходження   | 3250        |            |      |
| Витрачання на придбання фінансових інвестицій                                  | 3255        |            |      |
| необоротних активів  | 3260        |            |      |
| Виплати за деривативами  | 3270        |            |      |
| Витрачання на надання позик  | 3275        |            |      |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280        |            |      |
| Інші платежі   | 3290        |            |      |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                          | <b>3295</b> |            |      |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                      |             |            |      |
| 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 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        |            |      |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                             | <b>3395</b> |            |      |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>                            | <b>3400</b> | <b>226</b> |      |
| Залишок коштів на початок року   | 3405        | 1234       | 1234 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                                  | 3410        |            |      |
| Залишок коштів на кінець року  | 3415        | 1460       | 1234 |

Керівник

Крят А.Ф.

Головний бухгалтер

Степченко Г.І.

## ПрАТ "Білоцерківський консервний завод"

## Отчет по проводкам за 2020 г.

| Выводимые данные:  |   | БУ (данные бухгалтерского учета)   |   |       |            |        |            |
|--------------------|---|--|---|-------|------------|--------|------------|
| Единица измерения: |   | гривна   |   |       |            |        |            |
| Период             | Документ  | Аналитика Дт   | Аналитика Кт                              | Дебет |            | Кредит |            |
|                    |   |  |   | Счет  |            | Счет   |            |
| 03.01.2020         | Списание с банковского счета 0000-000001 от 03.01.2020 13:20:55<br>Розрахунки з контрагентом                      | Кишчерго<br>Дог  | АТ "ПриватБанк"<br><...>                  | 6851  | 35 000,00  | 311    | 35 000,00  |
| 03.01.2020         | Поступление товаров и услуг 0000-000002 от 03.01.2020 13:20:56<br>Оприбутковані ТМЦ                               | Опод. ПДВ<br>Помідори  | ТОВ "Продукт"<br>Договіз з постачальником | 201   | 20 000,00  | 631    | 20 000,00  |
| 03.01.2020         | Поступление товаров и услуг 0000-000002 от 03.01.2020 13:20:56<br>ПДВ - податковий кредит (товари), перше событие | ТОВ "Продукт"<br>Договіз з постачальником<br><...>   | ТОВ "Продукт"<br>Договіз з постачальником | 6442  | 4 000,00   | 631    | 4 000,00   |
| 03.01.2020         | Поступление товаров и услуг 0000-000002 от 03.01.2020 13:20:56<br>Оприбутковані ТМЦ                               | Опод. ПДВ<br>Перець  | ТОВ "Продукт"<br>Договіз з постачальником | 201   | 12 500,00  | 631    | 12 500,00  |
| 03.01.2020         | Поступление товаров и услуг 0000-000002 от 03.01.2020 13:20:56<br>ПДВ - податковий кредит (товари), перше событие | ТОВ "Продукт"<br>Договіз з постачальником<br><...>   | ТОВ "Продукт"<br>Договіз з постачальником | 6442  | 2 500,00   | 631    | 2 500,00   |
| 03.01.2020         | Приходный кассовый ордер 0000-000002 от 03.01.2020 13:20:57<br>Одержання готівки в банку                          | Одержання готівки  | АТ "ПриватБанк"<br>Одержання готівки      | 301   | 6 000,00   | 311    | 6 000,00   |
| 03.01.2020         | Поступление на банковский счет 0000-000001 от 03.01.2020 13:20:58<br>Оплата                                       | АТ "ПриватБанк"<br><...>   | ТОВ "Маркет"<br>Основной                  | 311   | 226 000,00 | 361    | 226 000,00 |
| 03.01.2020         | Поступление на банковский счет 0000-000001 от 03.01.2020 13:20:58<br>НДС: налоговые обязательства, оплата         | ТОВ "Маркет"<br>Основной<br><...>  | ТОВ "Маркет"<br>Основной<br><...>         | 6431  | 37 666,67  | 6432   | 37 666,67  |
| 04.01.2020         | Расходный кассовый ордер 0000-000001 от 04.01.2020 13:25:59<br>Видача коштів підзвітній особі                     | Степченко Галина<br>Іванівна   | На відрядження                            | 3721  | 6 000,00   | 301    | 6 000,00   |
| 07.01.2020         | Авансовый отчет 0000-000001 от 07.01.2020 12:00:00<br>Добові (з 4 лютого 2020 г. по 6 лютого 2020 г., 3 доб.)     | <...><br>ЛУП<br>Витрати на службові відрядження й утримування апарату управління підприємством | Степченко Галина<br>Іванівна              | 92    | 1 800,00   | 3721   | 1 800,00   |

|            |  |  |  |      |            |      |            |
|------------|--|--|--|------|------------|------|------------|
| 07.01.2020 | Авансовый отчет<br>0000-000001 от<br>07.01.2020 12.00.00<br>Інші надходження   | <...><br>ЛУП<br>Витрати на службові<br>відраджєння й<br>утримування апарату<br>управління<br>підприємством                         | Степченко Галина<br>Іванівна   | 92   | 1 200,00   | 3721 | 1 200,00   |
| 07.01.2020 | Авансовый отчет<br>0000-000001 от<br>07.01.2020 12.00.00<br>ПДВ (інші<br>надходження)  | Україніація<br>Договор<br><...>  | Степченко Галина<br>Іванівна   | 6442 | 240,00     | 3721 | 240,00     |
| 07.01.2020 | Авансовый отчет<br>0000-000001 от<br>07.01.2020 12.00.00<br>Добові (з по. 3 доб.)  | <...><br>ЛУП<br>Витрати на службові<br>відраджєння й<br>утримування апарату<br>управління<br>підприємством                         | Степченко Галина<br>Іванівна   | 92   | 1 416,90   | 3721 | 1 416,90   |
| 07.01.2020 | Приходный кассовый<br>ордер 0000-000001 от<br>07.01.2020 12.00.01<br>Повернення коштів<br>від підзвітної особи                               | Повернення в касу не<br>використаних сум   | Степченко Галина<br>Іванівна   | 301  | 1 343,10   | 3721 | 1 343,10   |
| 08.01.2020 | Приходный кассовый<br>ордер 0000-000003 от<br>08.01.2020 0.00.00<br>Одержання готівки в<br>банку   | На виплату заробітної<br>плати   | АТ "ПриватБанк"<br>На виплату<br>заробітної плати.   | 301  | 80 000,00  | 311  | 80 000,00  |
| 08.01.2020 | Расходный кассовый<br>ордер 0000-000003 от<br>08.01.2020 12.00.01<br>Інші витрати  | Степченко Галина<br>Іванівна   | Виплачено заробітну<br>плату   | 661  | 80 000,00  | 301  | 80 000,00  |
| 12.01.2020 | Требование-<br>накладная 0000-<br>000001 от 12.01.2020<br>12.00.00<br>Списані ТМЦ  | Неопод. ПДВ, будь-яка<br>госп.<br>Виробничий цех<br>Матеріали<br>Прямі матеріальні<br>виробничі витрати крім<br>зворотних відходів | Неопод. ПДВ, будь-<br>яка госп.<br>Сировина і матеріали  | 231  | 70 000,00  | 201  | 70 000,00  |
| 15.01.2020 | Отчет производства<br>за смену 0000-000001<br>от 15.01.2020<br>12.00.00<br>Випуск продукції  | Неопод. ПДВ, будь-яка<br>госп.<br>Баклажани<br>консервовані  | Неопод. ПДВ, будь-<br>яка госп.<br>Виробничий цех<br>Готова продукція<br><...>                             | 26   | 70 000,00  | 231  | 70 000,00  |
| 16.01.2020 | Реализация товаров<br>и услуг 0000-000004<br>от 16.01.2020<br>12.00.00<br>Списані ТМЦ  | <...><br>Готова продукція<br>Собівартість<br>реалізованої продукції,<br>робіт, послуг власного<br>виробництва                      | Опод. ПДВ<br>Баклажани<br>консервовані   | 901  | 0,00       | 26   | 0,00       |
| 16.01.2020 | Реализация товаров<br>и услуг 0000-000004<br>от 16.01.2020<br>12.00.00<br>Реалізація товарів   | ТОВ "Мегамаркет"<br>Договір купівлі  | <...><br>Дохід операційної<br>діяльності (від<br>реалізації товарів,<br>робіт, послуг)<br>Готова продукція | 361  | 120 000,00 | 701  | 120 000,00 |
| 16.01.2020 | Реализация товаров<br>и услуг 0000-000004<br>от 16.01.2020<br>12.00.00<br>ПДВ податкові<br>зобов'язання<br>відвантаження<br>першого суб'єкта | <...><br>Дохід операційної<br>діяльності (від<br>реалізації товарів,<br>робіт, послуг)<br>Готова продукція                         | ТОВ "Мегамаркет"<br>Договір купівлі<br><...>   | 701  | 20 000,00  | 6432 | 20 000,00  |
| 17.01.2020 | Поступление на<br>банковский счет<br>0000-000005 от<br>17.01.2020 12.00.00<br>Гривна   | АТ "ПриватБанк"<br><...>   | ТОВ "Мегамаркет"<br>Договір купівлі  | 311  | 120 000,00 | 361  | 120 000,00 |

|            |  |                         |                         |     |                     |     |                     |
|------------|--|-------------------------|-------------------------|-----|---------------------|-----|---------------------|
| 31.01.2020 | Определение<br>финансовых<br>результатов 0000-<br>000001 от 31.01.2020<br>12:00:00<br>Фінансові результати:<br>закриття доходів              | <...><br><...><br><...> | <...>                   | 701 | 100 000,00          | 791 | 100 000,00          |
| 31.01.2020 | Определение<br>финансовых<br>результатов 0000-<br>000001 от 31.01.2020<br>12:00:00<br>Фінансові результати:<br>закриття витрат               | <...>                   | <...><br><...><br><...> | 791 | 4 416,90            | 92  | 4 416,90            |
| 31.01.2020 | Определение<br>финансовых<br>результатов 0000-<br>000001 от 31.01.2020<br>12:00:00<br>Фінансові результати:<br>формування<br>прибутку/збитку | <...>                   |                         | 791 | 95 583,10           | 441 | 95 583,10           |
|            |  |                         |                         |     | <b>1 115 666,67</b> |     | <b>1 115 666,67</b> |

**ПрАТ "Білоцерківський консервний завод"**  
**Сводные проводки за Январь 2020 г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)  
 Сортировка: Счет Дт По возрастанию, Счет Кт По возрастанию  
 Единица измерения: гривна

| Счет Дт  | Счет Кт   | Дебет      | Кредит     |
|--|---|------------|------------|
| 201 Сировина й матеріали                                     | 631 Розрахунки з вітчизняними постачальниками               | 32 500,00  | 32 500,00  |
| 231 Основне виробництво                                      | 201 Сировина й матеріали                                    | 70 000,00  | 70 000,00  |
| 26 Готова продукція  | 231 Основне виробництво                                     | 70 000,00  | 70 000,00  |
| 301 Готівка в національній валюті                            | 311 Поточні рахунки в національній валюті                   | 86 000,00  | 86 000,00  |
| 301 Готівка в національній валюті                            | 3721 Розрахунки з підзвітними особами в національній валюті | 1 343,10   | 1 343,10   |
| 311 Поточні рахунки в національній валюті                    | 361 Розрахунки з вітчизняними покупцями                     | 346 000,00 | 346 000,00 |
| 361 Розрахунки з вітчизняними покупцями                      | 701 Дохід від реалізації готової продукції                  | 120 000,00 | 120 000,00 |
| 3721 Розрахунки з підзвітними особами в національній валюті  | 301 Готівка в національній валюті                           | 6 000,00   | 6 000,00   |
| 6431 Податкові зобов'язання                                  | 6432 Податкові зобов'язання непідтверджені                  | 37 666,67  | 37 666,67  |
| 6442 Податковий кредит непідтверджений                       | 3721 Розрахунки з підзвітними особами в національній валюті | 240,00     | 240,00     |
| 6442 Податковий кредит непідтверджений                       | 631 Розрахунки з вітчизняними постачальниками               | 6 500,00   | 6 500,00   |
| 661 Розрахунки за заробітною платою                          | 301 Готівка в національній валюті                           | 80 000,00  | 80 000,00  |
| 6851 Розрахунки з іншими кредиторами (в національній валюті) | 311 Поточні рахунки в національній валюті                   | 35 000,00  | 35 000,00  |
| 701 Дохід від реалізації готової продукції                   | 6432 Податкові зобов'язання непідтверджені                  | 20 000,00  | 20 000,00  |
| 701 Дохід від реалізації готової продукції                   | 791 Результат операційної діяльності                        | 100 000,00 | 100 000,00 |
| 791 Результат операційної діяльності                         | 441 Прибуток нерозподілений                                 | 95 583,10  | 95 583,10  |
| 791 Результат операційної діяльності                         | 92 Адміністративні витрати                                  | 4 416,90   | 4 416,90   |
| 92 Адміністративні витрати                                   | 3721 Розрахунки з підзвітними особами в національній валюті | 4 416,90   | 4 416,90   |

Ответственный:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

**ПрАТ "Білоцерківський консервний завод"**  
**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 30 за Январь 2020 г.**

| Выводимые данные:                     |                          | БУ (данные бухгалтерского учета) |                   |                  |                         |        |
|---------------------------------------|--------------------------|----------------------------------|-------------------|------------------|-------------------------|--------|
| Единица измерения:                    |                          | гривна                           |                   |                  |                         |        |
| Счет                                  | Сальдо на начало периода |                                  | Обороты за период |                  | Сальдо на конец периода |        |
|                                       | Дебет                    | Кредит                           | Дебет             | Кредит           | Дебет                   | Кредит |
| Статті руху грошових коштів           |                          |                                  |                   |                  |                         |        |
| 30                                    |                          |                                  | 87 343,10         | 86 000,00        | 1 343,10                |        |
| 301                                   |                          |                                  | 87 343,10         | 86 000,00        | 1 343,10                |        |
| Виплачено заробітну плату             |                          |                                  |                   | 80 000,00        |                         |        |
| На виплату заробітної плати           |                          |                                  | 80 000,00         |                  |                         |        |
| На відрядження                        |                          |                                  |                   | 6 000,00         |                         |        |
| Одержання готівки                     |                          |                                  | 6 000,00          |                  |                         |        |
| Повернення в касу не використаних сум |                          |                                  | 1 343,10          |                  |                         |        |
| <b>Итого</b>                          |                          |                                  | <b>87 343,10</b>  | <b>86 000,00</b> | <b>1 343,10</b>         |        |

Ответственный: \_\_\_\_\_ (должность)      \_\_\_\_\_ (подпись)      \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

**ПрАТ "Білоцерківський консервний завод"**  
**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 31 за Январь 2020 г.**

| Выводимые данные:  |                          | БУ (данные бухгалтерского учета) |                   |                   |                         |        |
|--------------------|--------------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|--------|
| Единица измерения: |                          | гривна                           |                   |                   |                         |        |
| Счет               | Сальдо на начало периода |                                  | Обороты за период |                   | Сальдо на конец периода |        |
|                    | Дебет                    | Кредит                           | Дебет             | Кредит            | Дебет                   | Кредит |
| Банківські рахунки |                          |                                  |                   |                   |                         |        |
| 31                 | 1234000,00               |                                  | 346 000,00        | 121 000,00        | 1459000,00              |        |
| 311                | 1234000,00               |                                  | 346 000,00        | 121 000,00        | 1459000,00              |        |
| АТ "ПриватБанк"    | 1234000,00               |                                  | 346 000,00        | 121 000,00        | 1459000,00              |        |
| <b>Итого</b>       | <b>1234000,00</b>        |                                  | <b>346 000,00</b> | <b>121 000,00</b> | <b>1459000,00</b>       |        |

Ответственный: \_\_\_\_\_ (должность)      \_\_\_\_\_ (подпись)      \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

## ПрАТ "Білоцерківський консервний завод"

## Анализ счета 30 за Январь 2020 г.

Выводимые данные:

БУ (данные бухгалтерского учета)

| Счет | Кор. Счет              | Дебет            | Кредит           |
|------|------------------------|------------------|------------------|
| 30   | Начальное сальдо       |                  |                  |
| 301  | Начальное сальдо       |                  |                  |
|      | 31                     | 86 000,00        |                  |
|      | 37                     | 1 343,10         | 6 000,00         |
|      | 66                     |                  | 80 000,00        |
|      | <b>Оборот</b>          | <b>87 343,10</b> | <b>86 000,00</b> |
|      | <b>Конечное сальдо</b> | <b>1 343,10</b>  |                  |
|      | <b>Оборот</b>          | <b>87 343,10</b> | <b>86 000,00</b> |
|      | <b>Конечное сальдо</b> | <b>1 343,10</b>  |                  |

ПрАТ "Білоцерківський консервний завод"  
**Анализ счета 31 за Январь 2020 г.**

Выводимые данные:

БУ (данные бухгалтерского учета)

| Счет | Кор. Счет        | Дебет             | Кредит            |
|------|------------------|-------------------|-------------------|
| 31   | Начальное сальдо | 400 000,00        |                   |
| 311  | Начальное сальдо | 400 000,00        |                   |
|      | 30               |                   | 86 000,00         |
|      | 36               | 346 000,00        |                   |
|      | 68               |                   | 35 000,00         |
|      | <b>Оборот</b>    | <b>346 000,00</b> | <b>121 000,00</b> |
|      | Конечное сальдо  | 625 000,00        |                   |
|      | <b>Оборот</b>    | <b>346 000,00</b> | <b>121 000,00</b> |
|      | Конечное сальдо  | 625 000,00        |                   |

**ПрАТ "Білоцерківський консервний завод"**  
**Карточка счёта 30 за Январь 2020 г.**

Выводимые данные:

БУ (данные бухгалтерского учета)

| Период                                     | Документ  | Аналитика Дт                          | Аналитика Кт                                | Дебет |                  | Кредит           |           | Текущее сальдо    |
|--|---|---------------------------------------|---|-------|------------------|------------------|-----------|-------------------|
|  |   |                                       |   | Счет  |                  | Счет             |           |                   |
| Сальдо на начало                           |   |                                       |   |       |                  |                  |           | 0,00              |
| 03.01.2020                                 | Приходный кассовый ордер 0000-000002 от 03.01.2020 13:20:57 | Одержання готівки                     | АТ "ПриватБанк" Одержання готівки           | 301   | 6 000,00         | 311              |           | Д 6 000,00        |
| 04.01.2020                                 | Расходный кассовый ордер 0000-000001 от 04.01.2020 13:25:59 | Степченко Галина Іванівна             | На відрядження                              | 3721  |                  | 301              | 6 000,00  |                   |
| 07.01.2020                                 | Приходный кассовый ордер 0000-000001 от 07.01.2020 12:00:01 | Повернення в касу не використаних сум | Степченко Галина Іванівна                   | 301   | 1 343,10         | 3721             |           | Д 1 343,10        |
| 08.01.2020                                 | Приходный кассовый ордер 0000-000003 от 08.01.2020 0:00:00  | На виплату заробітної плати           | АТ "ПриватБанк" На виплату заробітної плати | 301   | 80 000,00        | 311              |           | Д 81 343,10       |
| 08.01.2020                                 | Расходный кассовый ордер 0000-000003 от 08.01.2020 12:00:01 | Степченко Галина Іванівна             | Виплачено заробітну плату                   | 661   |                  | 301              | 80 000,00 | Д 1 343,10        |
| <b>Обороты за период и сальдо на конец</b> |   |                                       |   |       | <b>87 343,10</b> | <b>86 000,00</b> |           | <b>Д 1 343,10</b> |

## ПрАТ "Білоцерківський консервний завод"

## Карточка счета 31 за Январь 2020 г.

Выводимые данные:

БУ (данные бухгалтерского учета)

| Период                                     | Документ   | Аналитика Дт                | Аналитика Кт                                | Дебет |                   | Кредит            |           | Текущее сальдо      |
|--|--|-----------------------------|---|-------|-------------------|-------------------|-----------|---------------------|
|  |  |                             |   | Счет  | Счет              | Счет              | Счет      |                     |
| Сальдо на начало                           |  |                             |   |       |                   |                   |           |                     |
|  |  |                             |   |       |                   |                   |           | Д 400 000,00        |
| 03.01.2020                                 | Списание с банковского счета 0000-000001 от 03.01.2020 13:20:55 Розрахунки з контрагентом      | Київенерго Дог              | АТ "ПриватБанк" <...>                       | 6851  |                   | 311               | 35 000,00 | Д 365 000,00        |
| 03.01.2020                                 | Приходный кассовый ордер 0000-000002 от 03.01.2020 13:20:57 Одержання готівки в банку          | Одержання готівки           | АТ "ПриватБанк" Одержання готівки           | 301   |                   | 311               | 6 000,00  | Д 359 000,00        |
| 03.01.2020                                 | Поступление на АТ "ПриватБанк" банковский счет <...> 0000-000001 от 03.01.2020 13:20:58 Оплата |                             | ТОВ "Маркет" Основной                       | 311   | 226 000,00        | 361               |           | Д 585 000,00        |
| 08.01.2020                                 | Приходный кассовый ордер 0000-000003 от 08.01.2020 0:00:00 Одержання готівки в банку           | На виплату заробітної плати | АТ "ПриватБанк" На виплату заробітної плати | 301   |                   | 311               | 80 000,00 | Д 505 000,00        |
| 17.01.2020                                 | Поступление на АТ "ПриватБанк" банковский счет <...> 0000-000005 от 17.01.2020 12:00:00 Оплата |                             | ТОВ "Мегамаркет" Договір купівлі            | 311   | 120 000,00        | 361               |           | Д 625 000,00        |
| <b>Обороты за период и сальдо на конец</b> |  |                             |   |       | <b>346 000,00</b> | <b>121 000,00</b> |           | <b>Д 625 000,00</b> |

ПРАТ "Білоцерківський консервний завод"  
 Шахматная ведомость за Январь 2020 г.

Выданы данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Единица измерения: гривна

| Дебет \ Кредит    | 20        | 23        | 30        | 31         | 36         | 37       | 44        | 63        | 64        | 70         | 79         | 92       | Дебетовый оборот |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|----------|------------------|
| 20                |           |           |           |            |            |          |           |           |           |            |            |          | 32 500,00        |
| 23                | 70 000,00 |           |           |            |            |          |           | 32 500,00 |           |            |            |          | 70 000,00        |
| 26                |           | 70 000,00 |           |            |            |          |           |           |           |            |            |          | 70 000,00        |
| 36                |           |           |           | 86 000,00  |            | 1 343,10 |           |           |           |            |            |          | 87 343,10        |
| 31                |           |           |           |            | 346 000,00 |          |           |           |           |            |            |          | 346 000,00       |
| 38                |           |           |           |            |            |          |           |           |           | 120 000,00 |            |          | 120 000,00       |
| 37                |           |           |           | 6 000,00   |            |          |           |           |           |            |            |          | 6 000,00         |
| 64                |           |           |           |            |            | 240,00   |           | 6 500,00  | 37 666,67 |            |            |          | 44 406,67        |
| 66                |           |           |           | 80 000,00  |            |          |           |           |           |            |            |          | 80 000,00        |
| 68                |           |           |           |            | 35 000,00  |          |           |           |           |            |            |          | 35 000,00        |
| 70                |           |           |           |            |            |          |           |           | 20 000,00 |            | 100 000,00 |          | 120 000,00       |
| 79                |           |           |           |            |            |          |           | 95 563,10 |           |            |            | 4 416,90 | 100 000,00       |
| 92                |           |           |           |            |            |          | 4 416,90  |           |           |            |            |          | 4 416,90         |
| Кредитовый оборот | 70 000,00 | 70 000,00 | 86 000,00 | 121 000,00 | 346 000,00 | 6 300,00 | 95 583,10 | 33 000,00 | 57 666,67 | 120 000,00 | 100 000,00 | 4 416,90 | 1 115 666,67     |

Ответственный

(подпись)

(подпись)

(расшифровка подписи)

**Рахунок на оплату постачальника № 1 від 01 січня 2020 р.**

Постачальник: ТОВ "Продукт"  
п/р 2605256389657854 у банку АТ "ПУМБ", МФО 326563,  
код за ЄДРПОУ 23568952

Покупець: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Білоцерківський колнсервний завод"  
п/р 2606265359864521 у банку АТ "ПриватБанк", МФО 305299,  
код за ЄДРПОУ 05528450

Договір: Договір з покупцем

| № | Товари (роботи, послуги) | Кіл-сть | Од. | Ціна з ПДВ | Сума з ПДВ |
|---|--------------------------|---------|-----|------------|------------|
| 1 | Помідори                 | 1 000   | кг  | 24,00      | 24 000,00  |
| 2 | Перець                   | 500     | кг  | 30,00      | 15 000,00  |

Всього: 39 000,00  
У тому числі ПДВ: 6 500,00

Всього найменувань 2, на суму 39 000,00 грн  
Тридцять дев'ять тисяч гривень 00 копійок  
У т.ч. ПДВ: Шість тисяч п'ятсот гривень 00 копійок

Отримав(ла): \_\_\_\_\_

**Прибуткова накладна № 2 від 03 січня 2020 р.**


---

**Постачальник:** Тов "Продукт"

 п/р 2605256389657854 у банку АТ "ПУМБ", МФО 326563,  
 код за ЄДРПОУ 23568952

**Покупець:**
**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Білоцерківський колісервний завод"**

 п/р 2606265359864521 у банку АТ "ПриватБанк", МФО 305299,  
 код за ЄДРПОУ 05528450

**Договір:**

Договіз з покупцем

**Склад:**

Склад сировини

| № | Товар    | Кіл-сть | Од. | Ціна з ПДВ | Сума з ПДВ |
|---|----------|---------|-----|------------|------------|
| 1 | Помідори | 1 000   | кг  | 24,00      | 24 000,00  |
| 2 | Перець   | 500     | кг  | 30,00      | 15 000,00  |

**Всього:** 39 000,00

**У тому числі ПДВ:** 6 500,00

Всього найменувань 2, на суму 39 000,00 грн.

Тридцять дев'ять тисяч гривень 00 копійок

У т.ч. ПДВ: Шість тисяч п'ятсот гривень 00 копійок

**Відвантажив(ла):** \_\_\_\_\_

**Отримав(ла):** \_\_\_\_\_

**ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ № 2**

0410001

"03" січня  
від 2020 р.

Одержано банком

" " 20 р.

Платник **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Білоцерківський колісервний завод"**

Код **05528450**

Банк платника

Код банку

ДЕБЕТ рах. N

СУМА

АТ "ПриватБанк"

305299

2606265359864521

39000,00

Отримувач **ТОВ "Продукт"**

Код **23568952**

Банк отримувача

Код банку

КРЕДИТ рах. N

2605256389657854

АТ "ПУМБ"

326563

Сума словами

**Тридцять дев'ять тисяч гривень 00 копійок**

Призначення платежу **Оплата за договором Догові з постачальником  
Сума 39 000,00 грн  
ПДВ (20%) 6 500,00 грн**

М.П.

Підпи  
си \_\_\_\_\_

Проведено банком

" " 20 р.

Підпис банку

Увага! Оплата цього рахунку означає погодження з умовами поставки товарів. Повідомлення про оплату є обов'язковим, в іншому випадку не гарантується наявність товарів на складі. Товар відпускається за фактом надходження коштів на п/р Постачальника, самовивозом, за наявності довіреності та паспорту.

## Зразок заповнення платіжного доручення

|                 |  |               |                  |
|-----------------|--|---------------|------------------|
| Отримувач       | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Білоцерківський колнсервний завод" |               |                  |
| Код             | 05528450   |               |                  |
| Банк отримувача | АТ "ПриватБанк"  | КРЕДИТ рах. № |                  |
|                 |  |               | 2606265359864521 |

## Рахунок на оплату № 3 від 15 січня 2020 р.

Постачальник: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Білоцерківський колнсервний завод"  
п/р 2606265359864521 у банку АТ "ПриватБанк", МФО 305299,  
код за ЄДРПОУ 05528450

Покупець: ТОВ "Мегамаркет"

Договір: Договір купівлі

| № | Товари (роботи, послуги) | Кіл-сть | Од. | Ціна з ПДВ | Сума з ПДВ |
|---|--------------------------|---------|-----|------------|------------|
| 1 | Баклажани консервовані   | 2 000   | шт  | 60,00      | 120 000,00 |

Всього: 120 000,00  
У тому числі ПДВ: 20 000,00

Всього найменувань 1, на суму 120 000,00 грн.  
Сто двадцять тисяч гривень 00 копійок  
У т.ч. ПДВ: Двадцять тисяч гривень 00 копійок

Виписав(ла): \_\_\_\_\_

**Видаткова накладна № 4 від 16 січня 2020 р.**

Постачальник: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Білоцерківський колнсервний завод"  
 п/р 2606265359864521 у банку АТ "ПриватБанк", МФО 305299,  
 код за ЄДРПОУ 05528450

Покупець: ТОВ "Мегамаркет"

Договір: Договір купівлі

Склад: Склад готової продукції

| № | Товар                  | Кіл-сть | Од. | Ціна з ПДВ | Сума з ПДВ |
|---|------------------------|---------|-----|------------|------------|
| 1 | Бахляжани консервовані | 2 000   | шт  | 60,00      | 120 000,00 |

Всього: 120 000,00  
 У тому числі ПДВ: 20 000,00

Всього найменувань 1, на суму 120 000,00 грн.  
 Сто двадцять тисяч гривень 00 копійок  
 У т.ч. ПДВ: Двадцять тисяч гривень 00 копійок

Від постачальника\*

Отримав(ла)

\* Відповідальний за здійснення господарської операції  
 і правильність її оформлення

За довіреністю

№

від

## ПрАТ "Білоцерківський консервний завод"

## Реєстр банківських документів за Янвaрь 2020 г.

Отбор: Банківський cчет Рaвно "АТ "ПривaтБанк"

| № п/п         | Дата       | Документ                       | Номер | Дата вх. | Номер вх. | Сумма      | Валюта | Информация   |
|---------------|------------|--------------------------------|-------|----------|-----------|------------|--------|--|
| 1             | 03.01.2020 | Списание с банковского счета   | 1     |          |           | 35 000,00  | грн    | Київенерго / Оплата за договором Дог<br>Сума 35000,00                          |
| 2             | 03.01.2020 | Поступление на банковский счет | 1     |          |           | 226 000,00 | грн    | ТОВ "Маркет" /<br>Надійшли кошти за<br>раніше відвантажену<br>готову продукцію |
| 3             | 17.01.2020 | Поступление на банковский счет | 5     |          |           | 120 000,00 | грн    | ТОВ "Мегамаркет" /<br>Надійшли кошти за<br>реалізовану готову<br>продукцію     |
| <b>Итого:</b> |            |                                |       |          |           | 381 000,00 | грн    |  |

Ответственный:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ідентифікаційний код в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України

05528450

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Білоцерківський колнсервний завод"

(найменування підприємства/установи/організації)

## Прибутковий касовий ордер № 2

від 3 січня 2020 року

| № з/п | Кореспондуючий рахунок, субрахунок | Код аналітичного рахунку | Сума цифрами | Код цільового призначення | Примітки |
|-------|------------------------------------|--------------------------|--------------|---------------------------|----------|
| 1     | 2                                  | 3                        | 4            | 5                         | 6        |
| 1     | 311                                |                          | 6 000,00 грн |                           |          |

Прийнято від \_\_\_\_\_

Підстава \_\_\_\_\_

Сума Шість тисяч гривень 00 копійок  
(словами)

Додатки: \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Степченко Г.І.

(підпис, прізвище, ініціали)

Одержав касир \_\_\_\_\_

Петренко С.В.

(підпис, прізвище, ініціали)

Додаток 2  
до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні  
(пункт 25 розділу III)

Типова форма № КО-1

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Білоцерківський колнсервний завод"  
(найменування підприємства/установи/організації)

## Квитанція

до прибуткового касового ордеру № 2

від 3 січня 2020 року

Прийнято від \_\_\_\_\_

Підстава \_\_\_\_\_

Сума Шість тисяч гривень 00 копійок  
(словами)

М.П.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Степченко Г.І.

(підпис, прізвище, ініціали)

Касир \_\_\_\_\_

Петренко С.В.

(підпис, прізвище, ініціали)

Додаток 3  
до Положення про ведення касових операцій у  
національній валюті в Україні  
(пункт 26 розділу III)

Типова форма № КО-2

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

"Білоцерківський колнсервний завод"

(найменування підприємства/установи/організації)

Ідентифікаційний код в Єдиному державному реєстрі підприємств  
та організацій України

05528450

## Видатковий касовий ордер

від 4 січня 2020 року

| № з/п | Номер документа | Дата складання | Кореспондуючий рахунок, субрахунок | Код аналітичного рахунку | Сума         | Код цільового призначення |
|-------|-----------------|----------------|------------------------------------|--------------------------|--------------|---------------------------|
| 1     | 2               | 3              | 4                                  | 5                        | 6            | 7                         |
| 1     | 2               | 04.01.2020     | 3721                               |                          | 6 000,00 грн |                           |

Видати Степченко Галина Іванівна  
(прізвище, ім'я, по батькові)

Підстава \_\_\_\_\_

Сума Шість тисяч гривень 00 копійок  
(словами)

Додаток: \_\_\_\_\_

Керівник Крят А.Ф. Головний бухгалтер Степченко Г.І.  
(підпис, прізвище, ініціали) (підпис, прізвище, ініціали)

Одержав \_\_\_\_\_ грн коп.  
(словами)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ року Підпис одержувача \_\_\_\_\_

За \_\_\_\_\_  
(найменування, номер, дата та місце видачі документа, який засвідчує особу одержувача)

Видав касир Петренко С.В.  
(підпис, прізвище, ініціали)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

28 вересня 2015 року № 841

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 10 березня 2016 року № 350)

**Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт**

№ 1 від 07.01.2020 року

Найменування податкового

агента **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО**  
"Білоцерківський колнсервний завод"

Код за ЄДРПОУ

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 5 | 5 | 2 | 8 | 4 | 5 | 0 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

Відділ \_\_\_\_\_

Посад \_\_\_\_\_

Цех \_\_\_\_\_

Професія \_\_\_\_\_

Звіт затверджено в сумі  
Чотири тисячі шістсот п'ятдесят  
шість гривень 90 копійок

(словами)

Керівник \_\_\_\_\_

(підпис)

П. І. Б. Степченко Галина Іванівна

Податковий номер (або серія і номер паспорта\*)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

" " \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

Звіт перевірено

4 656,90 грн

07.01.2020 року

Бухгалтер \_\_\_\_\_

Призначення авансу

|                                | Сума (грн, коп.) |
|--------------------------------|------------------|
| Залишок попереднього авансу    | 6 000,00         |
| Перевитрата                    |                  |
| Одержано (від кого, № та дата) |                  |
| 1.                             |                  |
| 2.                             |                  |
| 3.                             |                  |
| Усього отримано                |                  |
| Витрачено                      | 4 656,90         |
| Залишок                        | 1 343,10         |
| Перевитрата                    |                  |

| Дебет | Кредит | Сума (грн, коп.) |
|-------|--------|------------------|
| 92    | 3721   | 4 416,90         |
| 6442  | 3721   | 240,00           |
|       |        |                  |
|       |        |                  |
|       |        |                  |
|       |        |                  |
|       |        |                  |
|       |        |                  |
|       |        |                  |

Додаток \_\_\_\_\_ документів

Залишок унесений \_\_\_\_\_ в сумі \_\_\_\_\_ грн, коп. за касовим ордером № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

Перевитрата видана \_\_\_\_\_ платіжним дорученням

" " \_\_\_\_\_ 20\_\_ року Підпис \_\_\_\_\_ Перелік документів наведено на звороті.

При неповерненні суми надміру витрачених коштів протягом звітного місяця, на який припадає граничний строк повернення:

Сума податку \_\_\_\_\_ (грн, коп.) = неповернута сума\*\* \_\_\_\_\_ (грн, коп.) x ставка податку\*\*\* : 100

Підпис особи, яка склала розрахунок \_\_\_\_\_ Дата складання розрахунку \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

РОЗПІСКА.  
Прийнятий на перевірку від  
Степченко Г.І.  
авансовий звіт № 1 від  
07.01.2020 року. На суму  
4 656,90  
грн, коп.  
Документів \_\_\_\_\_

Підпис \_\_\_\_\_

З розрахунком ознайомлений: підпис \_\_\_\_\_ Степченко Галина Іванівна \_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_  
(прізвище, ім'я, по батькові)

\* Серія та номер паспорта для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

\*\* Сума розраховується з урахуванням пункту 164.5 статті 164 розділу IV Податкового кодексу України.

\*\*\* Ставка податку відповідно до пункту 167.1 статті 167 розділу IV Податкового кодексу України.

| № з/п | Дата документа          | Кому, за що і на підставі якого документа заплачено                  | Сума (грн, коп.) | Дебет рахунка |
|-------|-------------------------|--|------------------|---------------|
| 1     |                         | Контр. "Укрзалізниця" за "проїзд" на підставі док. "Квитки на поїзд" | 1 200,00         | 92            |
|       |                         |  | 240,00           | 6442          |
| 2     |                         | за "Добові" на підставі док. "Справка"                               | 1 416,90         | 92            |
| 3     | 04.01.2020 - 06.01.2020 | за "проживання" на підставі док. "Проживання в готелі"               | 1 800,00         | 92            |
|       |                         | Усього   | 4 656,90         |               |

Підпис підзвітної особи \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

ПрАТ "Білоцерківський консервний завод"

Реєстр документів "Приходний касовий ордер" за Январь 2020 г.

| № п/п  | Дата       | Документ                 | Номер | Дата вх. | Номер вх. | Сумма     | Валюта | Информация                |
|--------|------------|--------------------------|-------|----------|-----------|-----------|--------|---------------------------|
| 1      | 03.01.2020 | Приходный кассовый ордер | 2     |          |           | 6 000,00  | грн    |                           |
| 2      | 07.01.2020 | Приходный кассовый ордер | 1     |          |           | 1 343,10  | грн    | Степченко Галина Іванівна |
| 3      | 08.01.2020 | Приходный кассовый ордер | 3     |          |           | 80 000,00 | грн    |                           |
| Итого: |            |                          |       |          |           | 87 343,10 | грн    |                           |

Ответственный:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

ПрАТ "Білоцерківський консервний завод"

## Реєстр документів "Расходный кассовый ордер" за Январь 2020 г.

| № п/п  | Дата       | Документ                 | Номер | Дата вх. | Номер вх. | Сумма     | Валюта | Информация                |
|--------|------------|--------------------------|-------|----------|-----------|-----------|--------|---------------------------|
| 1      | 04.01.2020 | Расходный кассовый ордер | 1     |          |           | 6 000,00  | грн    | Степченко Галина Іванівна |
| 2      | 08.01.2020 | Расходный кассовый ордер | 3     |          |           | 80 000,00 | грн    |                           |
| Итого: |            |                          |       |          |           | 86 000,00 | грн    |                           |

Ответственный:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Додаток 5  
до Положення про ведення касових операцій  
у національній валюті в Україні  
(пункт 39 розділу IV)

Типова форма N КО-4

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"Білоцерківський колнсервний завод"  
(найменування підприємства/установи/організації)

Ідентифікаційний код в Єдиному державному реєстрі підприємств  
та організацій України 05528450

### Касова книга

на 2020 рік

У цій книзі пронумеровано  
та прошнуровано \_\_\_\_ сторінок,  
опечатано відбитком печатки

М. П.

Підпис

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

Каса за "08" січня 2020р.

Сторінка 4

| Номер документа          | Від кого отримано чи кому видано | Номер кореспондуючого рахунку, субрахунку | Надходження | Видаток   |
|--------------------------|----------------------------------|---|-------------|-----------|
| 1                        | 2                                | 3   | 4           | 5         |
| Залишок на початок дня   |                                  |   | 1 343,10    | X         |
| 4                        |                                  | 311                                       | 80 000,00   | -         |
| 4                        |                                  | 661                                       | -           | 80 000,00 |
| Разом за день            |                                  |   | 80 000,00   | 80 000,00 |
| Залишок на кінець дня    |                                  |   | 1 343,10    | X         |
| у тому числі на зарплату |                                  |   |             | X         |

Касир \_\_\_\_\_ Петренко С.В.  
(підпис)

Залишок у касовій книзі перевірів і документи в кількості Один прибуткових та Один видаткових одержав.

Бухгалтер \_\_\_\_\_ Степченко Г.І.  
(підпис)