

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

Навчально-науковий інститут економіки і управління

Кафедра обліку і аудиту

«До захисту в ЕК»	«До захисту допущено»
Директор інституту(декан факультету)	Завідувач кафедри
<u>Олег Шеремет</u> (підпис)	<u>Володимир Осмятченко</u> (підпис)
«__» _____ 2023р.	«__» _____ 2023р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ МАГІСТРА**

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
освітньо-професійної програми «Облік і аудит»
на тему: «Формування обліково-аналітичної інформації в управлінні
дебіторської заборгованості підприємства»

Виконав: здобувач 2 курсу, групи 5

Сокол Катерина Олегівна

Керівник доцент, к.е.н. Духновська Людмила Миколаївна

Консультанти

Рецензент

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

Здобувач _____ (підпис)

Київ – 2023 р.

**НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НАВЧАЛЬНИЙ-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І УПРАВЛІННЯ**

Кафедра обліку і аудиту

Освітній ступінь магістр

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри обліку і аудиту

В.О. Осмятченко

« 01 » жовтня 2022 року

ЗАВДАННЯ

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА

Сокол Катерина Олегівна

1. Тема роботи Формування обліково-аналітичної інформації в управлінні дебіторської заборгованості підприємства»

керівник роботи доцент, кандидат економічних наук Духновська Людмила Миколаївна,

затверджені наказом закладу вищої освіти від «29» вересня 2022 року № 575-КС

2.Строк подання здобувачем роботи 01 лютого 2023 р.

3. Вихідні дані до роботи форма № 1-к Баланс (Звіт про фінансовий стан), форма № 2-к Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), форма № 3-к Звіт про рух грошових коштів, форма № 4-к Консолідований звіт про власний капітал, форма № 5 Примітки до фінансової звітності і ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 роки, П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»

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

Вступ. Розділ 1. Методологічні основи формування облікової інформації в управлінні дебіторської заборгованості підприємства. Розділ 2. Аналіз діяльності і ПрАТ «Оболонь» та організація і методика проведення економічного аналізу дебіторської заборгованості. Розділ 3. Теоретико-методологічні основи аудиту дебіторської заборгованості. Висновки і пропозиції. Список використаних джерел. Додатки.

5. Перелік графічного матеріалу Рис.Виробнича структура ПрАТ «Оболонь». Рис.Структура управління на ПрАТ «Оболонь». Рис. Структура бухгалтерії ПрАТ «Оболонь». Рис. Структура номенклатури у «Дебет Плюс», Рис. Процес додавання номенклатури у «Дебет Плюс», Рис. Структура документу кількісні залишки у «Дебет Плюс», Рис. Структура нового документа залишків. Рис. Процес заповнення полів документу кількісних залишків. Рис. Процес зберігання документу кількісні залишки. Рис. Структура оборот но-сальдової відомості. Рис. Формування сумових залишків. Рис. Дані для відбору інформації. Рис. Процес збереження інформації по формуванню залишків. Рис. Відображення реалізацію покупців та товарів. Рис. Процес структурного накладної на відпущення товару. Рис. Додавання даних із відомостей по залишкам. Рис. Процес редагування видаткової накладної. Рис. Процес збереження даних. Рис. Процес пошуку проводок. Рис. Процес структурного актів звірок по контрагентам. Рис. Процес розрахунку акта звірки. Рис. Введення інформації по відбору. Рис.Процес виведення документу на друк. Рис. Процес вибору форми для друку. Рис. Структура дебіторської заборгованості на ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 роки. Рис. Порівняння реалізації та товарів та сплати на ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 роки. Рис. Структура дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги на ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 роки. Рис. Структура дебіторської заборгованості з бюджетом за термінами її виникнення на ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 роки. Рис. Структура дебіторської заборгованості за авансами виданими за термінами її погашення на ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 роки. Рис. Структура іншої дебіторської заборгованості за термінами її виникнення на ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 роки. Рис.

Організація внутрішнього аудиту у дебіторської заборгованості на підприємстві. Рис. Послідовність виконання функцій внутрішнього аудиту у.

6. Консультанти розділів роботи

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

7. Дата видачі завдання 01 жовтня 2022 року

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№	Назва етапів виконання кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1.	Вступ	03.10.22-10.10.22	Виконано
2.	Розділ I. Бухгалтерський облік щодо обліково-аналітичного забезпечення сировини і матеріалів на ПрАТ «Оболонь»	11.10.22-31.10.22	Виконано
3.	Розділ II. Економічний аналіз діяльності ПрАТ «Оболонь» щодо обліково-аналітичного забезпечення сировини і матеріалів та його комп'ютеризація	01.11.22-30.11.22	Виконано
4.	Розділ III. Внутрішній і зовнішній аудит та державний контроль за дотриманням чинного законодавства України щодо обліково-аналітичного забезпечення сировини і матеріалів на ПрАТ «Оболонь»	01.12.22-29.12.22	Виконано
5.	Загальні висновки і пропозиції	16.01.23-24.01.23	Виконано
6.	Перелік використаної літератури	25.01.23-30.01.23	Виконано

Здобувач _____
Керівник роботи _____

Сокол К.
Духновська Л.М.

Анотація

Сокол Катерина Олегівна

Формування обліково-аналітичної інформації в управлінні дебіторської заборгованості підприємства: - Рукопис.

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра виконана на матеріалах приватного акціонерного товариства «Оболонь» за 2020-2021 рр.

Кваліфікаційна робота складається з вступу, 3-х розділів, висновків та пропозицій, переліку використаної літератури та додатків.

У **першому розділі** роботи здійснено теоретичне обґрунтування наукових досліджень економічної сутності з обліку дебіторської заборгованості, розглянуте питання нормативного регулювання з обліку та аудиту дебіторської заборгованості. Було детально досліджено організацію і методику дебіторської заборгованості, а також було послідовно досліджено, на базі програмного забезпечення хід ведення обліку дебіторської заборгованості.

У **другому розділі** кваліфікаційної роботи було вивчено організаційно-економічну характеристик та організацію на ПрАТ «Оболонь», була надана техніко-економічна характеристика ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 рр., а також проведений аналіз з методологічними та практичними основами з обліку дебіторської заборгованості.

У **третьому розділі** кваліфікаційної роботи представлені теоретичні основи внутрішнього та зовнішнього аудиту з питань обліку дебіторської заборгованості, була представлена організація проведення аудиту а ПрАТ «Оболонь» з перевірки дебіторської заборгованості. А також були представлені обліково-аналітичні аспекти при управлінні дебіторською заборгованістю.

В процесі роботи зроблені висновки та пропозиції щодо організації обліку дебіторської заборгованості, його аналізу та аудиту на ПрАТ «Оболонь» та комп'ютиризації обліково-аналітичного забезпечення дебіторської заборгованості.

Робота містить 185 сторінки, 29 таблиць, 45 рисунків, 21 використаних джерел.

Ключові слова: дебіторська заборгованість, економічний аналіз, внутрішній і зовнішній аудит, програмний продукт «Дебет Плюс», первинна документація з обліку дебіторської заборгованості, кореспонденція рахунку розрахунків з покупцями, шляхи удосконалення.

Abstract

Sokol Kateryna

Formation of accounting and analytical information in the management of receivables of the enterprise: - Manuscript.

The qualification work for obtaining a master's degree was performed on the materials of the private joint-stock company "Obolon" for 2020-2021.

The qualification work consists of an introduction, 3 sections, conclusions and proposals, a list of used literature and appendices.

In the first section of the work, the theoretical justification of scientific studies of the economic essence of accounting for receivables was carried out, the issue of

regulatory regulation for accounting and auditing of receivables was considered. The organization and methodology of accounts receivable was studied in detail, and the process of accounting for accounts receivable was also consistently studied on the basis of software.

In the second section of the qualification work, the organizational and economic characteristics and organization of PJSC "Obolon" were studied, the technical and economic characteristics of PJSC "Obolon" for 2020-2021 were provided, as well as an analysis with methodological and practical bases of accounts receivable was conducted.

In the third section of the qualification paper, the theoretical foundations of internal and external audit on the accounting of receivables are presented, the organization of the audit of PJSC "Obolon" for the verification of receivables was presented. Accounting and analytical aspects of managing receivables were also presented.

In the course of the work, conclusions and proposals were made regarding the organization of accounts receivable accounting, its analysis and audit at PJSC "Obolon" and the computerization of accounting and analytical support for receivables.

The work contains 185 pages, 29 tables, 45 figures, 21 used sources.

Key words: accounts receivable, economic analysis, internal and external audit, "Debit Plus" software product, primary documentation on accounts receivable, account settlement correspondence with buyers, ways of improvement.

ЗМІСТ

ВСТУП	7
РОЗДІЛ I. МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ В УПРАВЛІННІ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ ПІДПРИЄМСТВА	10
1.1. Наукові дослідження економічної сутності дебіторської заборгованості	10
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту дебіторської заборгованості підприємства	12
1.3. Організація і методика дебіторської заборгованості	14
1.4. Сучасні інформаційні технології обліку дебіторської заборгованості	31
ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 1	46
РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ «ОБОЛОНЬ» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ	47
2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на ПрАТ «Оболонь»	48
2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності та фінансового стану ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 роки.	58
2.3. Методологічні та практичні основи аналізу дебіторської заборгованості	70
ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ II	95
РОЗДІЛ III. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ	103
3.1. Теоретичні аспекти аудиту дебіторської заборгованості	103
3.2. Організація проведення аудиту на ПрАТ «Оболонь» з перевірки дебіторської заборгованості	111
3.3. Удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів при управлінні дебіторської заборгованості	126
ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ III	129
ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ	133
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	143
ДОДАТКИ	145

ВСТУП

Актуальність теми. З впливом регулярних економічних відносин суб'єктів господарювання відбуваються такі господарські операції, що носять назву дебіторська заборгованість, тобто боргове зобов'язання покупця заплатити грошові кошти у майбутньому за товари чи послуги. Актуальність теми дипломної роботи полягає в тому, що дебіторська заборгованість показує не тільки рівень заборгованості, а й також цей показник є економічним явищем, який прямопропорційно має вплив на підприємство.

В сучасному економічному ринку, підприємствам слід ретельніше звертати увагу на оцінку та аналіз дебіторської заборгованості, адже на практиці належна увага цій проблемі не приділяється. В свою чергу дана проблема призводить до стрімкого збільшення заборгованості покупців перед продавцями, що тягне за собою фінансові проблеми підприємств. Проблема урегулювання дебіторської заборгованості на підприємствах є вирішуваною, однак, на жаль, спостерігається низка облікових проблем у суб'єктів господарювання. А саме теоритичні прийоми класифікації, відображення дебіторської заборгованості у системі рахунків, не звертання особливої уваги на безнадійну дебіторську заборгованість. Тобто, ситуація, коли підприємство не має змоги стягнути визначені боргові суми з покупців за товар чи послуги. Тобто дебіторська заборгованість, яка перетворюється в цілком безвідсоткову позичку. Цей борг може зависати на довгі місяці, а то й роки, або взагалі ніколи не повертатися. Стрімкий ріст дебіторської заборгованості загрожую фінансовому стану підприємства, а також іноді така ситуація призводить до банкрутства.

Актуальність теми дослідження даного питання полягає у важливості удосконалення організації розрахунків з обліку дебіторської заборгованості, адже саме правильна організація розрахунків має безпосередньо впливати на зміцнення дисципліни погашення боргів, прискоренню обороту коштів та раціональне використанню тимчасово вільних коштів підприємства.

У розробку питань теорії та методології обліку розрахункових операцій великий внесок зробили вітчизняні вчені: Бутинець Ф., Завгородній В. , Малюга Н., Лігоненко Л.О., Новікова Н.М.. та інші вчені.

Мета і завдання дослідження. Метою даної дипломної роботи є вивчення обліково-аналітичної інформації в управлінні дебіторською заборгованістю.

З поставленої мети випливають такі завдання даної дипломної роботи:

- розкрити поняття «дебіторської заборгованості»;
- описати методику аудиту з обліку дебіторської заборгованості;
- описати теоретичні та методичні аспекти обліку дебіторської заборгованості;
- розкрити методику контролю та аналізу дебіторської заборгованості,
- вивчити техніко-економічну характеристику ПрАТ «Оболонь»;
- розглянути організацію бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості на ПрАТ «Оболонь»;
- дослідити фінансову звітність щодо обліку дебіторської заборгованості на ПрАТ «Оболонь»;
- провести аналіз стану дебіторської заборгованості на ПрАТ «Оболонь»;
- розкрити практичні особливості аудиту дебіторської заборгованості на ПрАТ «Оболонь»;
- розробити рекомендації щодо удосконалення обліку, управління і контролю за дебіторською заборгованістю на досліджуваному підприємстві.

Об'єктом дослідження є господарська діяльність ПрАТ «Оболонь» у виникненні та питанні погашення дебіторської заборгованості.

Предметом дослідження сукупність теоретичних, методичних і організаційних прийомів організації обліку та контролю дебіторської заборгованості ПрАТ «Оболонь».

Методи дослідження. Для написання даної дипломної роботи були використані наступні методи: структурний і порівняльний аналіз, тобто

порівняння даних об'єкта дослідження з попередніми роками, системний підхід, тобто дослідження об'єкта як цілісної системи, історико-логічний, тобто опис створення підприємства, економічного аналізу, визначення стану та розвитку діяльності досліджувального підприємства, статистично-аналітичний, факторний, рядів динаміки - проведення розрахунків, визначення фінансового стану підприємства.

Інформаційна база дослідження даної дипломної роботи – є література щодо обліку дебіторської заборгованості, нормативно-правові джерела, економічна література, конкретна література з бухгалтерського обліку тощо. Щодо практичної частини дипломної роботи, то вона виконана на базі внутрішніх нормативних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, фінансової, податкової звітності та іншої документації підприємства ПрАТ «Оболонь».

РОЗДІЛ І. МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ В УПРАВЛІННІ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Наукові дослідження економічної сутності з обліку дебіторської заборгованості

Існує дуже багато різних трактувань щодо терміну дебіторської заборгованості за різними критеріями. Автори надають ряд класифікаційних ознак щодо охорактеризування дебіторської заборгованості. Для розширення розуміння щодо обліково-аналітичної інформації стосовно дебіторської заборгованості, доцільно доповнити та конкретизувати методологічну базу щодо її класифікації.. Дебіторська заборгованість, коли присутня ймовірність отримання компанією майбутніх економічних вигід, тобто прибутку, та можливості достовірного визначення її суми належить до активів підприємства, тобто формує його майно. Науковці мають різні думки щодо поняття дебіторська заборгованість, тому дане питання потребує глибшого вивчення.. Детальніше аналіз поняття «дебіторська заборгованість» наведена у (табл. 1.1).

Явище виникнення дебіторської заборгованості є стабільно нормальною ознакою будь-якої господарської діяльності. Тому кожне підприємство має неабияке зацікавлення у оптимізації її обсягу. Коли присутнє скорочення, стрімке зменшення дебіторської заборгованості є наслідком зниження потреби підприємства в обігових коштах та збільшення швидкості обігу грошових коштів. В цілому серед науковців є відсутнє явище єдиного підходу до пояснення терміну дебіторська заборгованість за різними ознаками, тому це і уможливорює використання системного підходу щодо визнання, оцінки сум та структури заборгованості.

Дослідженням проблем організації обліку розрахунків з дебіторами у різні роки займалися такі вітчизняні науковці, як М.Д. Білик, Ф.Ф. Бутинець, І. Буфатина, Б.І. Валуєв, С.Ф. Голов, В.І. Єфіменко, В.М. Костюченко, М.В.

Кужельний, Ю.Я. Литвин, О.В. Лишиленко, В.Г. Лінник, В.В. Сопко, Н.М. Ткаченко та інші. [9]

Таблиця 1.1

Аналіз поняття «дебіторська заборгованість»

Назва джерела	Визначення поняття «дебіторська заборгованість»
І.О. Бланк	Сума заборгованості на користь підприємства за наданий ним комерційний кредит, споживчий кредит, а також за попередню оплату продукції, що купується [1]
Н.М. Грабова, В.М. Добровський	Заборгованість інших підприємств та осіб нашому підприємству [2]
О.М. Кияшко	Сума заборгованості дебіторів підприємству на певну дату, що виникла в результаті минулих подій, яку кредитор має право вимагати відшкодувати [3]
Л.О. Лігоненко	Включені до майна підприємства його майнові вимоги до інших осіб, що є його боржниками в правовідносинах, які виникають за різних обставин [4]
М(С)БО 39	Це похідні фінансові активи з фіксованими платежами, які підлягають визначенню та не мають котирування на активному ринку [5]
В.К. Орлова	Сума заборгованості юридичних або фізичних осіб, які в результаті минулих подій заборгували підприємству грошові кошти, їх еквіваленти або інші активи [6]
П(С)БО 10	Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (окрім придбанної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю [7]
П(С)БО 13	Один із видів фінансових активів і визначається як контракт, що дає право отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого підприємства [8]
Д. Стоун, К. Хітчинг	Це сума боргів, які винні підприємству юридичні або фізичні особи та які виникли у результаті господарських взаємовідносин із ними [10]
К.С. Сурніна	Майно (матеріальні ресурси), що не оплачені контрагентами, або готівка, що вилучена з кругообігу оборотних засобів [11]
О.Є. Федорченко	Сума боргів юридичних і фізичних осіб підприємству в готівковій та безготівковій формах, яка виникає внаслідок господарських операцій, що відбулися в результаті минулих подій та підлягають погашенню у майбутньому [12]
Л.В. Черненко	Права (вимоги), що належать продавцю (постачальнику) як кредитору, на повернення боргів платниками та фінансовий ресурс, що тимчасово вилучений із кругообігу і підлягає поверненню у майбутньому [13]

Щодо економічної сутності, то дебіторська заборгованість – це сума боргових зобов'язань юридичних та фізичних осіб підприємству та є прямим наслідком господарських операцій, що були у минулому, але підлягають погашенню в майбутньому.

Дебіторська заборгованість класифікується за певними наступними критеріями:

- 1) строк погашення заборгованості та наявність певного зв'язку з операційним циклом;
- 2) об'єкти відносно до яких виникла дебіторська заборгованість;
- 3) вчасність погашення.

Відповідно до П(С)БО 10 поняття дебіторська заборгованість ділиться на довгострокову та поточну заборгованість. Довгострокова заборгованість – це заборгованість, яка не виникає в процесі операційного циклу і має бути

погашеною після 12 місяців з дати балансу. Поточна заборговність – дебіторська заборгованість, яка виникає у процесі операційного циклу чи буде погашеною за 12 місяців з дати початку балансу. Це та дебіторська заборгованість, яка проходить більше чим за один рік, але як очікується, вона буде погашена в ході операційного циклу..

Також можна класифікувати дебіторську заборгованість за об'єктами через які вона виникла. Тому виділяють наступні види дебіторської заборгованості:

- заборгованість орендаря за фінансову оренду, що має відображатися в балансі орендодавця;
- заборгованість забезпечена векселями;
- надані позики;
- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги;
- дебіторська заборгованість за розрахунками (з бюджетом, за виданими авансами, з нарахованих доходів, із внутрішніх розрахунків);
- інша дебіторська заборгованість.

Залежно від своєчасності погашення дебіторська заборгованість поділяється на:

- дебіторську заборгованість, строк оплати якої не настав (строкова дебіторська заборгованість);
- дебіторська заборгованість не сплачена в строк (прострочена). В тому числі:
 - сумнівна дебіторська заборгованість;
 - безнадійна дебіторська заборгованість [17].

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту в управлінні дебіторської заборгованості підприємства

Не менш важливим питанням у розумінні обліку дебіторської заборгованості є її нормативна база, що контролює і регулює порядок та коректність ведення обліку. Саме знання та повне розуміння нормативних

джерел дає змогу вірно приймати рішення, які визначені законом щодо дебіторської заборгованості. Дебіторську заборгованість регламентують діючі на теренах України нормативні документи, які і забезпечують облік та контроль за доцільним використанням грошових коштів, розглянемо їх детальніше.

1) Закон України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, [15] Тут визначено такі поняття, як „зобов'язання”.

2) Податковий кодекс України , який забезпечує відносини, які виникають у сфері справляння податків і зборів, в основному визначає суто класифікацію податків та зборів, що виникають в Україні.

3) План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій та Інструкція № 291. Відповідно до Інструкції № 291 для обліку зобов'язань використовують клас 5 “Довгострокові зобов'язання” і 6 “Поточні зобов'язання” Плану рахунків [14]

4) Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 “Дебіторська заборгованість” регламентується на законодавчому рівні. Даний стандарт визначає засади по формуванню інформації про дебіторську заборгованість та розкриття її у фінансовій звітності [16].

5) Облік розрахунків з підзвітними особами, крім вищевказаних нормативних документів, регулюється також Постановою Правління НБУ № 637 „Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні”. Так, з норм пп. 170.9.2 п. 170.9 ст. 170 ПКУ випливає, що надміру витрачені кошти мають бути повернені підзвітною особою до або під час подання Звіту про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт (далі – Звіт), тобто граничний строк повернення готівки збігається з граничним строком подання Звіту.

6) Також вкрай важливим документом, який регулює порядок компенсації витрат на відрядження в межах України та за кордон Інструкція

про службові відрядження в межах України та за кордон, яка затверджена наказом Міністерства фінансів України № 362 від 17.03.2011 року.

1.3. Організація і методика з обліку дебіторської заборгованості

Розглянемо детільніше організацію і методику з обліку дебіторської заборгованості на підприємстві. Облік дебіторської заборгованості проводиться на базі первинних документів, зазначених в таблиці 1.2.

Базовими первинним документом, які використовувть в обліку дебіторської заборгованості - є видаткова накладна, реквізитами є: одиниця виміру, найменування товару, ціна, кількість та сума. Також на видатковій накладній має бути чотири підписи: керівника, головного бухгалтера та того, хто відпустив і хто прийняв товар.

На пряму з складу відпускання готової продукції оформляють на підставі товарно-транспортної накладної, де зазначають: назва компанії, що є замовником, адрес замовника, вид транспортного засобу, найменування продукції, ціна, кількість, сума та прізвище відповідальної особи, яка буде здійснювати перевозку товару.

Стосовно рахунку-фактури, то в ньому відображається опис товару, вартість і також дата оплати. Оригінал рахунку-фактури надсилають покупцю і має декілька.

Документування дебіторської заборгованості

361 "Розрахунки з вітчизняними покупцями"	362 "Розрахунки з іноземними покупцями"
Виникнення заборгованості	
Накладні Рахунки-фактури Акти прийнятих робіт, послуг Податкові накладні Товарно-транспортні накладні (ТМ-1) Договір про реалізацію продукції, надання послуг або виконання робіт Розпорядження відділу збуту Приймально-здавальницькі акти Замовлення на роботи тимчасового або разового характеру	Комерційні документи (рахунки-фактури - invoice) Транспортні накладні (CMR-залізнична накладна, авіанакладна, комосамент, товарно-транспортна накладна, пакувальні листи) Платіжні документи на перерахування сум митних платежів та інших податків на рахунки митних установ Розрахунки бухгалтерії про наявність курсових різниць
Погашення заборгованості	
Виписки банку, прибуткові касові ордери, платіжні доручення	Виписки банку
372 "Розрахунки з підзвітними особами"	
Заява працівника з проханням дозволити відрядження Розпорядчий документ керівника (наказ) про направлення у відрядження Видатковий касовий ордер Звіт про використання коштів, наданих на відрядження, та додаток до звіту, розрахункові документи, що підтверджують витрати на відрядження Прибутковий касовий ордер	

Договір про реалізацію продукції, надання послуг чи виконання робіт складається та підписується двома сторонами і ділиться на такі розділи, як предмет договору, права та обов'язки сторін, строк виконання договору, умови та порядок розрахунків, відповідальність сторін, додаткові умови, юридичні адреси та реквізити сторін.

Податкова накладна - документ, який підписує відповідальна особа, яка його склала, а також в цій накладній мають бути заповнені такі головні реквізити : назви покупця та продавця, індивідуальні податкові номери (ІПН),

дата, коли товар був відвантажений, назва товару, одиниця виміру, кількість, ціна, за яку продали товар, порядковий номер податкової накладної.

Для погашення дебіторської заборгованості використовують такі документи: виписки банку, прибуткові касові ордери, платіжні доручення.

Реалізацію готової продукції зі складу роблять на базі наступних первинних документів:

- накладні; [Додаток Л]
- Розпорядження з відділу збуту;
- приймально-здавальницькі акти;
- замовлення на роботи тимчасового чи разового характеру, де застосовують накладну.

Для забезпечення оплати покупцю від постачальника формується та виставляється "Рахунок-фактура", де зазначається кількість, ціна і загальна сума, яку потрібно сплатити. Таким чином перерахування коштів на розрахунковий рахунок постачальника здійснюється таким документом, як «Платіжне доручення». Підтвердження наявності оплати постачальнику слугує виписка з банку за поточним розрахунковим рахунком [Додаток Й, К]

Для того, щоб отримати у постачальника придбані товари самовивозом, покупцю має бути видана "Довіреність на одержання цінностей".

Надання покупцю придбаних товарів має здійснюватись на базі документа "Товарно-транспортна накладна".

Стосовно характеристики основних рахунків, то на рахунку 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками" уособлюються дані про розрахунки з покупцями та замовниками за товари, крім заборгованості, яка забезпечена векселем.

Рахунок 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками" можна поділити на такі субрахунки:

- 361 "Розрахунки з вітчизняними покупцями";
- 362 "Розрахунки з іноземними покупцями";
- 363 "Розрахунки з учасниками ПФГ".

По Дебету рахунку 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками" показують вартість, за яку було продано реалізовану продукцію, товари чи було виконано роботи, що також включає в себе податок на додану вартість, акцизи та інші податки, збори (обов'язкові платежі), що обов'язково мають бути перераховані до бюджету та позабюджетних фондів і включені у вартість реалізації, а за Кредитом рахунку 36 відображають ту вартість за товари, які зачислились на рахунки компанії в банках чи касу, та інші види отримання коштів за розрахунками.. По сальду рахунка 36 можна побачити заборгованість покупців та за отриману продукцію.

Щодо аналітичного обліку по субрахунку 362 "Розрахунки з іноземними покупцями" , то він ведеться в гривнях та валюті, який обумовлений договором.

Конкретно щодо аналітичного обліку по рахунку 36, то він проводиться по кожному окремому покупцю за конкретним рахунком до сплати.

Поточні розрахунки з покупцями і замовниками ведуться на субрахунках до **рахунка 36** «Розрахунки з покупцями та замовниками»:

- 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»;
- 362 «Розрахунки з іноземними покупцями».

По Дебету 36 рахунка показують вартість реалізованої продукції. Ця вартість містить у собі ПДВ, а також акцизний податок та інші податки, збори, що мають бути перераховані до бюджетів і додані до вартості реалізації

продукції.. Таким чином, при реалізації продукції слід зробити таку проводку::
Дт 36 — Кт 70, 71.

За **кредитом рахунка 36** показують суми платежів, що надійшли на рахунки підприємства у банках, до каси, та інші види розрахунків (Дт 30, 31 — Кт 36).

Залишок за рахунком 36 характеризує наявність заборгованості покупців і замовників за отриману ними продукцію (товари, роботи, послуги).

Суми попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг) доходами не визнають. На це вказують пп. 6.3 і 6.4 П(С)БО 15. Для обліку такої заборгованості застосовують **субрахунок 681** «Розрахунки за авансами одержаними». Щоб розмежувати аванси в гривні і в іноземній валюті, до субрахунку 681 відкривають відповідні субрахунки другого порядку.

Отримавши передоплату, в обліку роблять проводку: Дт 30, 31 — Кт 681.

Після постачання продукції (товарів, робіт, послуг) показують погашення кредиторської заборгованості за авансами (Дт 681) в кореспонденції з кредитом відповідного субрахунку рахунка 36. Також за дебетом субрахунку 681 відображають суми передоплат, повернені покупцям і замовникам (зокрема, при розірванні договору), в кореспонденції з рахунками обліку грошових коштів.

Наглядну кореспонденцію бухгалтерських рахунків по обліку розрахунків з покупцями та замовниками наведено у таблиці 1.3.

Таблиця 1.3

Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків з покупцями та замовниками

№ з/ п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дт	Кт	
Варіант 1. Перша подія — відвантаження продукції				
1	Відвантажено продукцію покупцеві	361	701	90000
2	Відображено суму податкових зобов’язань з ПДВ	701	641/ПДВ	15000
3	Списано собівартість реалізованої продукції	901	26	60000
4	Надійшли грошові кошти в оплату відвантаженої продукції	311	361	90000
Варіант 2. Перша подія — отримання передоплати				
1	Надійшла передоплата за готову продукцію	311	681	90000
2	Відображено суму податкових зобов’язань з ПДВ	643/ПДВ	641/ПДВ	15000
3	Відвантажено продукцію покупцеві	361	701	90000

Продовження таблиці 1.3

№ з/п	Зміст господарської операції	Дт	Кт	Сума, грн..
4	Списано раніше відображену суму податкових зобов'язань з ПДВ	701	643/ПДВ	15000
5	Здійснено залік заборгованостей	681	361	90000
6	Списано собівартість реалізованої продукції	901	26	60000

Якщо заборгованість виражена в іноземній валюті, її відображають у бухгалтерському обліку за правилами П(С)БО 21. А цей стандарт вимагає операції в інвалюті при первісному визнанні перераховувати в гривню за курсом НБУ, що діє на початок дня дати здійснення операції (дати визнання доходів, активів або зобов'язань). Тобто валютну заборгованість перераховують за курсом НБУ на дату її виникнення.

Якщо першою подією було отримання передоплати, суму отриманої інвалютної виручки перераховують в гривні за курсом НБУ на дату отримання передоплати. Тобто валютний курс, що діяв на дату отримання авансу, запам'ятовують і враховують при визначенні суми доходу.

У разі отримання від покупця авансових платежів в іноземній валюті частинами і відвантаження покупцеві частинами немонетарних активів (робіт, послуг) дохід від реалізації визнають за сумою авансових платежів із застосуванням валютних курсів виходячи з послідовності отримання таких авансових платежів.

При реалізації за інвалюту можуть мати місце курсові різниці. За монетарнимистаттями їх визначають на:

— дату здійснення господарської операції (у межах її обсягу або за всією статтею — відповідно до облікової політики);

— дату балансу.

Позитивні курсові різниці відображають за кредитом субрахунку 714 «Дохід від операційної курсової різниці» (для операційної діяльності) або 744 «Дохід від неопераційної курсової різниці» (для неопераційної діяльності). Від’ємні курсові різниці показують за дебетом субрахунку 945 «Втрати від операційної курсової різниці» (для операційної діяльності) або 974 «Втрати від неопераційних курсових різниць» (для неопераційної діяльності) [18].

Таблиця 1.4

Облік операцій з експорту товарів

№ з/ п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, \$/грн.
		Дт	Кт	
1	Зараховано на розподільчий рахунок банку часткову передоплату за товар (\$10000 x 26,1 грн./\$)	316	681	<u>\$10000</u> 261000
2	Перераховано валюту на поточний валютний рахунок (\$10000 x 25,7 грн./\$)	312	316	<u>\$10000</u> 257000
3	Відображено курсову різницю за розподільчим рахунком ((25,7 грн./\$ - 26,1 грн./\$) x \$10000)	945	316	4000
4	Перераховано оплату за митне оформлення	377	311	2000

Продовження таблиці 1.4

5	Нараховано оплату за митне оформлення	93	377	2000
6	Отримано послуги митного брокера	93	685	3200
7	Оплачено послуги митного брокера	685	311	3200
8	Відвантажено товар нерезиденту (261000 грн. + 51600 грн.)*	362	702	\$12000 312600
9	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ на дату оформлення митної декларації	702	641/ПДВ	0
10	Списано собівартість реалізованих товарів	902	281	260000
11	Здійснено залік заборгованостей	681	362	<u>\$10000</u> 261000
12	Відображено курсову різницю за дебіторською заборгованістю на дату балансу ((26,0 грн./\$ - 25,8 грн./\$) x \$2000)	362	714	400
13	Зараховано на розподільчий рахунок банку доплату від нерезидента (\$2000 x 25,9 грн./\$)	316	362	<u>\$2000</u> 51800
14	Відображено курсову різницю за дебіторською заборгованістю ((25,9 грн./\$ - 26,0 грн./\$) x \$2000)	945	362	200
15	Зараховано на поточний рахунок підприємства експортну виручку в іноземній валюті (\$2000 x 26,3 грн./\$)	312	316	<u>\$2000</u> 52600

Облік операцій з надання послуг нерезидентам

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, \$/грн.
		Дт	Кт	
Варіант 1. Перша подія — надання послуг				
Надання послуг (курс НБУ — 23,50 грн./\$)				
1	Відображено надання послуг нерезиденту (\$1800 x 23,50 грн./\$)	362	703	<u>\$1800</u> 42300
2	Відображено податкові зобов’язання з ПДВ	703	641/ПДВ	7050
3	Списано собівартість послуг	903	23	30000
Відображення курсових різниць на дату балансу (курс НБУ — 23,43 грн./\$)				
4	Відображено від’ємну курсову різницю за заборгованістю нерезидента на дату балансу (\$1800 x (23,43 грн./\$ - 23,50 грн./\$))	945	362	126
Оплата вартості послуг (курс НБУ — 23,58 грн./\$)				
5	Отримано від нерезидента оплату за надані послуги (\$1800 x 23,58 грн./\$)	316	362	<u>\$1800</u> 42444

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, \$/грн.
		Дт	Кт	
5	Відображено позитивну курсову різницю за монетарною заборгованістю на дату її погашення (\$1800, 00 x (23,58 грн./\$ - 23,43 грн./\$))	362	714	270
Варіант 2. Перша подія — отримання передоплати				
1	Отримано передоплату від нерезидента (\$1800 x 23,50 грн./\$)	316	681*	<u>\$1800</u> 42300
2	Відображено податкові зобов'язання з ПДВ	643/ПДВ	641/ПДВ	7050
Надання послуг (курс НБУ — 23,58 грн./\$)				
3	Відображено доходи від надання послуг (\$1800 x 23,50 грн./\$**)	362	703	<u>\$1800</u> 42300
4	Списано відображені раніше податкові зобов'язання з ПДВ	703	643/ПДВ	7050
5	Списано собівартість наданих послуг	903	23	30000
6	Здійснено залік заборгованостей	681	362	<u>\$1800</u> 42

У бухобліку продавця повернення товару відображають з використанням субрахунку 704 «Вирахування з доходу» (тобто роблять проводку Дт 704 — Кт 361). При цьому витрати на вартість поверненого товару сторнують проводкою Дт 902 — Кт 281.

Таблиця 1.6

Облік повернення товару у продавця

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дт	Кт	
1	Повернено покупцем товар, відображено заборгованість перед покупцем	704	361	12000
2	Оприбутковано повернений покупцем товар (здійснено коригування витрат методом «червоне сторно»)	902	281	7500
3	Повернено покупцеві грошові кошти за товар	361	311	12000
4	Складено розрахунок коригування на день перерахування грошових коштів за повернений товар (методом «червоне сторно»)	704	643/2*	2000
5	Зменшено ПЗ з ПДВ (покупцем зареєстровано «зменшуючий» розрахунок коригування до податкової накладної)	643/2	641/ПДВ	2000

При відвантаженні товарів на експорт підприємство відображає дохід. У свою чергу, після повернення товарів нерезидентом його належить відкоригувати записом: Дт 704 «Вирахування з доходу» — Кт 362 «Розрахунки з іноземними покупцями».

І, звичайно, нікуди не подітися від курсових різниць, які визначають за монетарною заборгованістю за правилами пп. 7, 8 П(С)БО 21. У бухобліку ці курсові різниці відображають за Кт 714 (при виникненні доходу) або Дт 945 (при виникненні витрат).

Таблиця 1.7

Повернення товарів нерезидентом у режимі реімпорту

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, \$/грн.
		Дт	Кт	
Експорт товару				
1	Відвантажено товар на експорт (\$10000 x 26,4 грн./\$)	362	702	<u>\$10000</u> 264000
2	Списано собівартість реалізованих товарів	902	281	200000
3	Відображено курсову різницю на дату балансу ((26,5 грн./\$ - 26,4 грн./\$) x \$10000)	362	714	1000

Продовження таблиці 1.7

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, \$/грн.
		Дт	Кт	
Повернення товару нерезидентом				
1	Відображено курсову різницю при переведенні монетарної заборгованості в немонетарну ((26,1 грн./\$ - 26,5 грн./\$) x \$10000)	945	362	4000
2	Сплачено «ввізний» імпортний ПДВ (\$10000 x 26,2 грн./\$ x 20 %)	377	311	52400
3	Повернено товари нерезидентом (\$10000 x 26,4 грн./\$)	704	362	<u>\$10000</u> 264000
4	Відображено сумову різницю за заборгованістю ((26,4 грн./\$ - 26,1 грн./\$) x \$10000)	362	719	3000
5	Включено до складу податкового кредиту «ввізний» ПДВ	641/ПДВ	377	52400
6	Відкориговано собівартість реалізованого товару (методом «червоне сторно»)	902	281	200000

Поточну дебіторську заборгованість включають до підсумку Балансу за чистою реалізаційною вартістю. Це прямо записано в п. 7 П(С)БО 10. Для визначення такої чистої реалізаційної вартості створюють резерв сумнівних боргів (РСБ). Згодом його спрямовують на покриття збитків від списання безнадійних боргів.

Від обов'язку створювати РСБ звільнені:

- мікропідприємства;
- юрособи — єдиноподатники групи 3;
- непідприємницькі товариства.

Ці підприємства можуть включати поточну дебіторську заборгованість до підсумку Балансу за її фактичною сумою. Тобто вони мають право вибрати, створювати РСБ чи ні. Своє рішення ці суб'єкти фіксують у наказі про облікову політику.

Для всіх інших підприємств створення РСБ — процедура обов'язкова.

Сумнівним боргом п. 4 П(С)БО 10 вважає поточну дебіторську заборгованість, яка в подальшому має невпевнений характер щодо її погашення, сплати боржником-дебітором.

Згідно з п. 7 П(С)БО 10 резерв створюють щодо поточної дебіторської заборгованості, яка відповідає декільком вимогам, а саме:

- є фінансовим активом, тобто контрактом, який надає право отримати певні суми грошових коштів та інші фінансові активи від іншої компанії. (п. 4 П(С)БО 13);
- не є куплена самою компанією і не має характер призначення для продажу;

— не є безнадійною, а є сумнівною.

РСБ не створюють для:

— товарної «дебіторки» за виданими авансами;

— безнадійної заборгованості (див. *лист Мініну від 07.07.2004 р. № 31-04200-01-29/12137*);

— відстроченої заборгованості, тобто заборгованості, за якою строк виконання зобов'язань ще не настав унаслідок його перенесення;

— заборгованості, до якої застосовують такі способи забезпечення, як порука, гарантія, застава, завдаток, передбачені гл. 49 ЦКУ.

Обліковують РСБ на рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів». Створюють РСБ за допомогою запису: Дт 944 — Кт 38.

Якщо треба зменшити нарахований раніше РСБ, це роблять з відображенням інших операційних доходів: Дт 38 — Кт 719. Якщо коригують РСД, нарахований протягом звітного року, то можна зробити проводку: Дт 944 — Кт 38 методом «червоне сторно».

Списання безнадійних боргів за рахунок РСБ відображають кореспонденцією: Дт 38 — Кт 34, 36, 37 та інших рахунків дебіторської заборгованості, за якими сформований РСБ.

Нарахованого РСБ недостатньо? Тоді залишок безнадійної дебіторської заборгованості списують до складу інших операційних витрат безпосередньо: Дт 944 — Кт 34, 36, 37.

Крім того, інформацію про суму списаної дебіторської заборгованості фіксують за дебетом субрахунку 071 «Списана дебіторська заборгованість». Тут цю суму обліковують не менше 3 років для спостереження за можливістю її стягнення при зміні майнового становища боржника. Остаточну списують вказану суму з субрахунку 071 у двох випадках:

— або одночасно з отриманням коштів від боржника у вигляді відшкодування заборгованості;

— або у зв'язку із закінченням строку обліку такої заборгованості.

Якщо після списання дебіторської заборгованості боржник її все-таки погасив, кредитор збільшує дохід від іншої операційної діяльності (Дт 30, 31 — Кт 716) [18].

Таблиця 1.8

Облік створення і використання РСБ

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дт	Кт	
1	Створено РСБ	944	38	12000
2	Списано дебіторську заборгованість, визнану безнадійною, за рахунок раніше створеного РСБ	38	361	12000
3	Відображено дебіторську заборгованість, визнану безнадійною, у складі інших операційних витрат в сумі, що перевищує величину РСБ	944	361	1300
4	Відображено суму безнадійної заборгованості на позабалансовому субрахунку 071	071	—	13300
5	Списано безнадійну заборгованість із позабалансового субрахунку 071 після закінчення строку позовної давності	—		

1.4. Сучасні інформаційні технології з обліку дебіторської заборгованості

У процесі своєї діяльності підприємство взаємодіє з різними контрагентами — фізичними та юридичними особами. При розрахунках із покупцями та замовниками виготовленої продукції, товарів, робіт та послуг виникає дебіторська заборгованість, яка має значну питому вагу в складі поточних активів та впливає на фінансовий стан підприємства. Розглянемо детальніше ведення дебіторської заборгованості на базі української бухгалтерської програми «Дебет-Плюс».

1. Створимо декілька варіантів номенклатури в номенклатурній групі «281. Товари на продаж», натиснувши Підсистема «Управління торгівлею та ТМЦ»

Довідники → Номенклатура

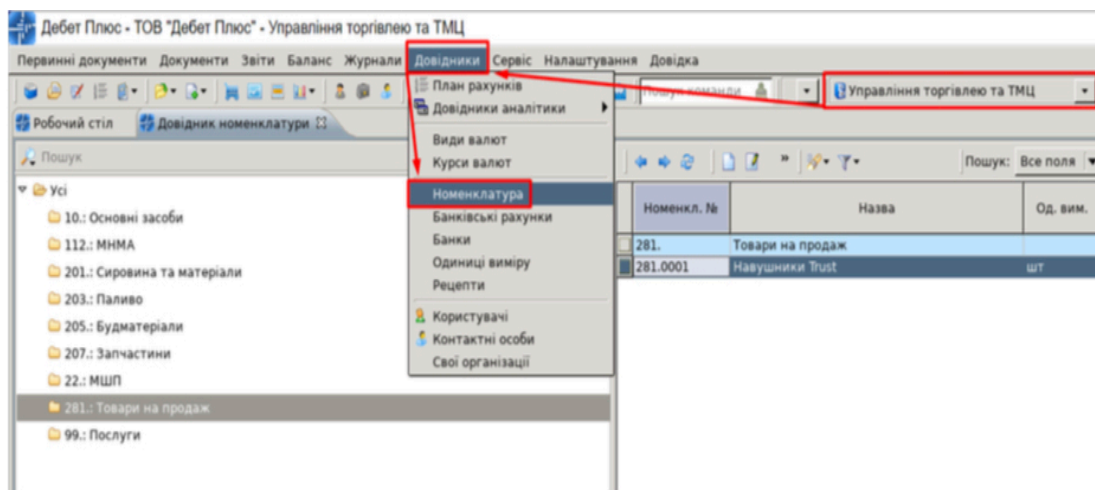


Рис.1.1. Створення номенклатури в «Дебет Плюс»

Для додавання номенклатури в групу виконуємо наступні дії:

1. натискаємо на групу, в яку маємо намір додати номенклатуру;
2. вказуємо назву об'єкта, що додається, та одиницю виміру;

3. обираємо «Вид номенклатури».

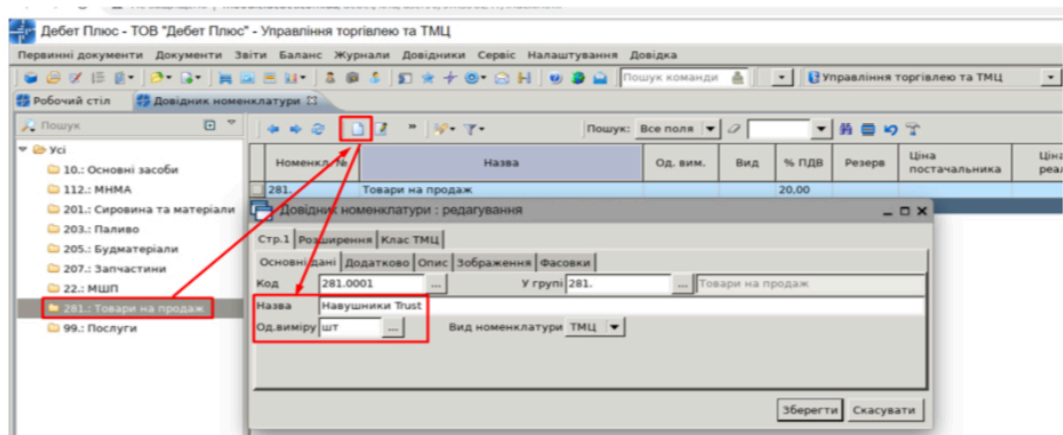


Рис.1.2. Процес додавання номенклатури у групи у Дебет Плюс

2. Створюємо документ кількісні залишки з новоствореними номенклатурами, підрозділом обираємо потрібну групу, а МВО — ПБ із довідника персоналу, дата документа 01.01.2022 р.

Документи → Кількісні залишки → Кількісні залишки

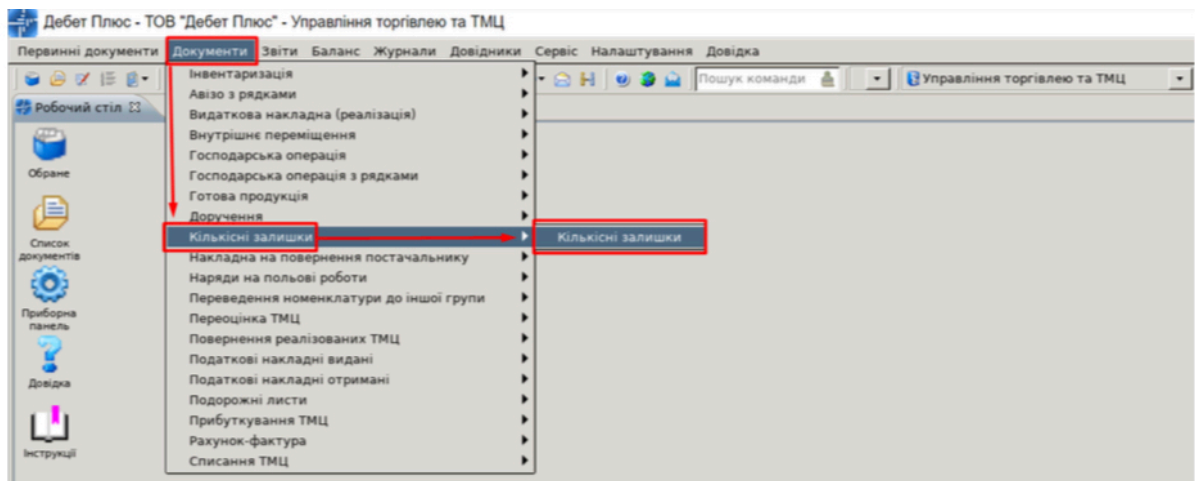


Рис.1.3. Створення документу кількісні залишки у Дебет Плюс

Для створення нового документа залишків натисніть [Insert] (або ПКМ → Додати). Для прикладу розглянемо введення залишків на рахунок 281 «Товари на складі».

Заповніть шапку документа:

✓No – програма визначає автоматично. За бажанням номер документа можна змінити.

✓Від – дата, перше число місяця, на який вводяться залишки; у нашому випадку 01.01.2022 року.

✓Рахунок – синтетичний рахунок плану рахунків; у нашому випадку 28/281.

Для заповнення табличної частини документа натисніть [Insert] або виконайте ПКМ → Додавання.

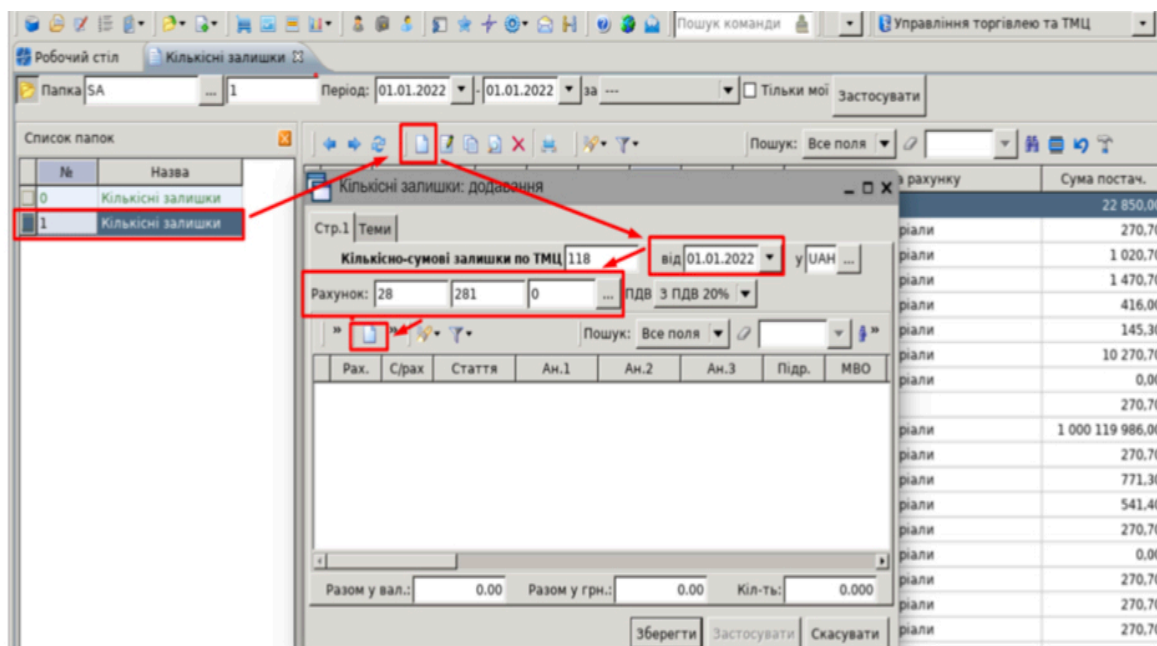


Рис.1.4. Створення нового документа залишків у Дебет Плюс

У табличну частину документа будуть додаватися записи про залишки конкретної номенклатури. При створенні рядків документа обов'язковим до заповнення є:

✓Номенклатура (код);

✓Облікова ціна;

✓Кількість;

✓Підрозділ (ваша група) та МВО (ваше ПІБ).

Дебет Плюс - ТОВ "Дебет Плюс" - Управління торгівлею та ТМЦ

Первинні документи | Документи | Звіти | Баланс | Журнали | Довідники | Сервіс | Налаштування | Довідка

Робочий стіл | Кількісні залишки

Папка: SA | 1 | Період: 01.01.2022 | 01.01.2022 | за | Тільки мої | Застосувати

Список папок

№	Назва
0	Кількісні залишки
1	Кількісні залишки

Кількісні залишки: додавання

Стр.1 | Теми

Кількісно-сумові залишки по ТМЦ 11

Рахунок: 28 | 281 | 0

Номенклатура (код): Навушники Trust

Одиниці виміру: шт.

Облікова ціна: 2500.00000000 | Кількість: 25.000

Відпускна ціна: 0.00 | Сума: 62500.00

Довідкова ціна: 0.00000000 | UAH

Довід. кіл-ть: 0.000

Дата приходу: <пуста>

Рахунок: 28 | 281 | 0

Постачальник:

Підрозд.: 1: Матеріальний склад

МВО: 30: Ангелова Ірина Михайлівна

Разом у вал.: 0.00 | Разом у

Зберегти | Скасувати

Рис.1.5. Процес заповнення полів документа кількісних залишків у Дебет Плюс

Після заповнення всіх полів натискаємо кнопку «Зберегти». При успішному виконанні всіх вищезазначених дій запис буде доданий до табличної частини документа.

Кількісні залишки: редагування

Стр.1 | Теми

Кількісно-сумові залишки по ТМЦ 118 | від 01.01.2022 | у UAH

Рахунок: 28 | 281 | 0 | ПДВ 3 ПДВ 20%

Пошук: Все поля

Рах.	С/рах	Стаття	Ан.1	Ан.2	Ан.3	Підр.	МВО	Інв.но	Код
28	281	0	0	0	0	1	10		281.00

Разом у вал.: 62500.00 | Разом у грн.: 62500.00 | Кіл-ть: 25.000

Зберегти | Застосувати | Скасувати

Рис.1.6. Процес зберігання документа кількісні залишки у Дебет Плюс

В одному документі кількісних залишків може бути стільки рядків, скільки є фактичних залишків по бухгалтерському рахунку. Для додавання кожної наступної номенклатури натискаємо клавішу [Insert] або ПКМ → Додати і заповнюємо новий рядок. Таким чином додайте всі залишки по субрахунку 281. Після заповнення табличної частини документа натисніть кнопку «Зберегти». Ця операція остаточно записує всі введенні дані в програму.

3. Перевіряємо відображення документа кількісні залишки в обліку, створюємо оборотно-сальдову відомість.

Звіти → Оборотно-сальдова відомість → Розрахунок, зазначте параметри відбору інформації.

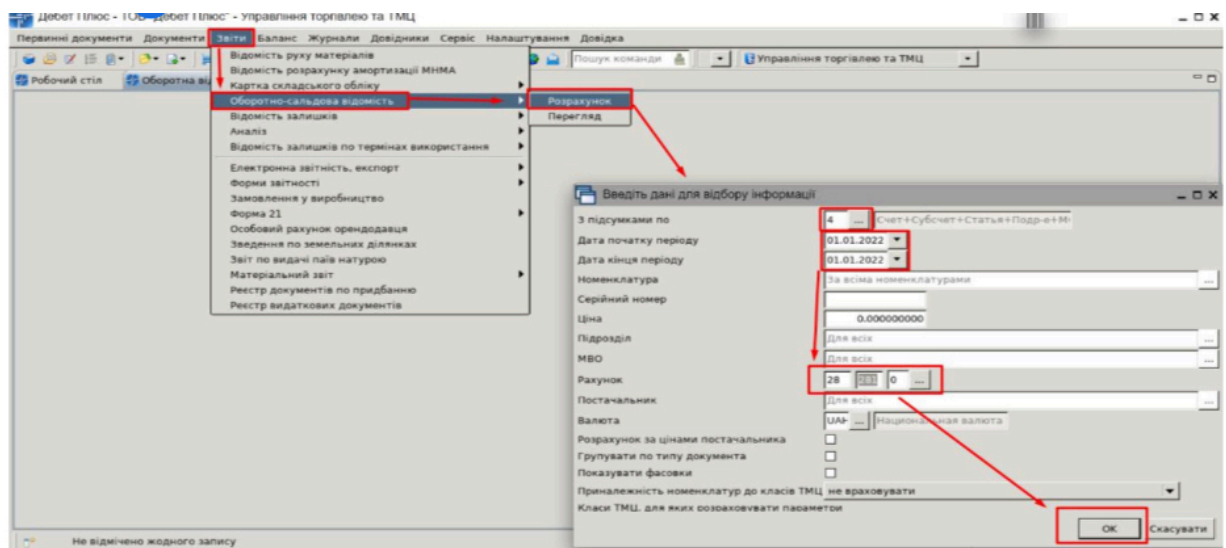


Рис.1.7. Створення оборотно-сальдової відомості у Дебет Плюс

4. Формуємо сумові залишки на підставі даних оборотно-сальдової відомості.

Далі виконуємо команду ПКМ → Сформувати сумові залишки.

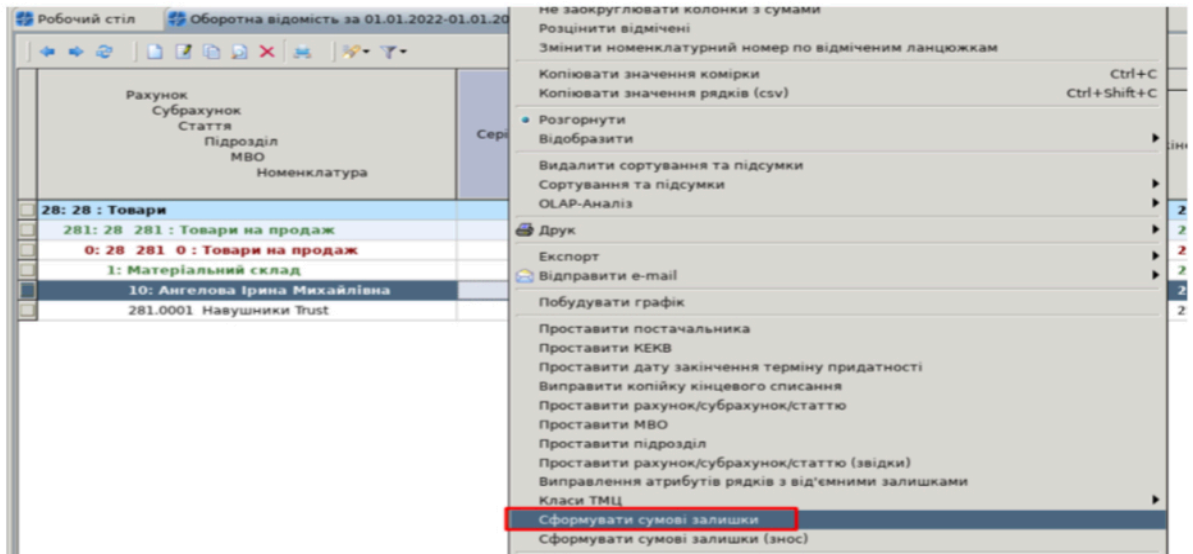


Рис.1.8. Формування сумових залишків у Дебет Плюс

У вікні, що з'явиться, вказуємо дату, на яку будуть сформовані сумові залишки.

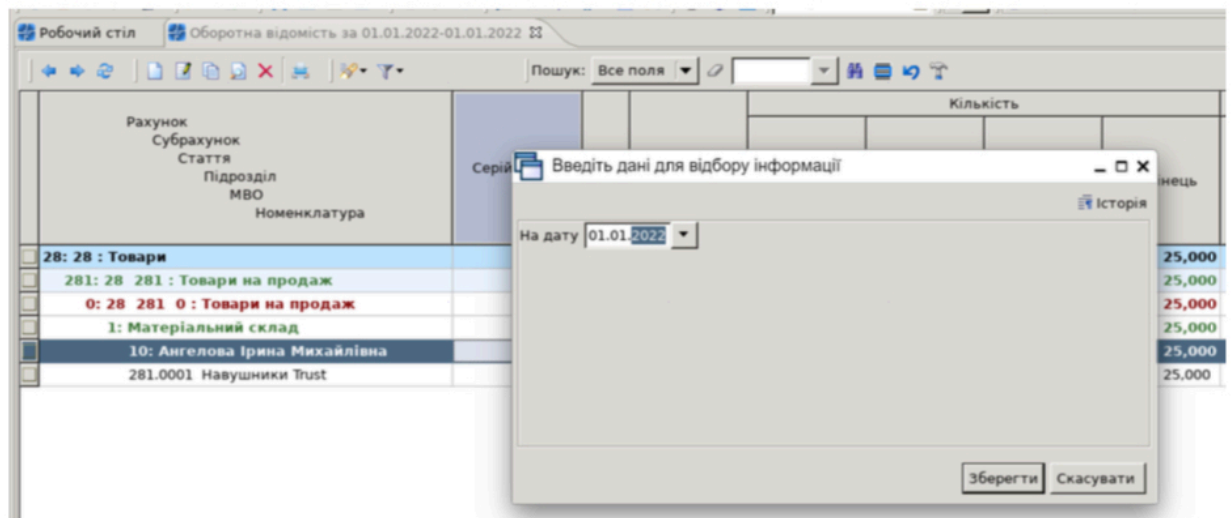


Рис.1.9. Дані для відбору інформації у Дебет Плюс

Після натискання кнопки «Зберегти» з'явиться попередження програми про ведення сумових даних. Натискаємо кнопку «Продовжити», в наступному вікні натиснути «Гаразд».

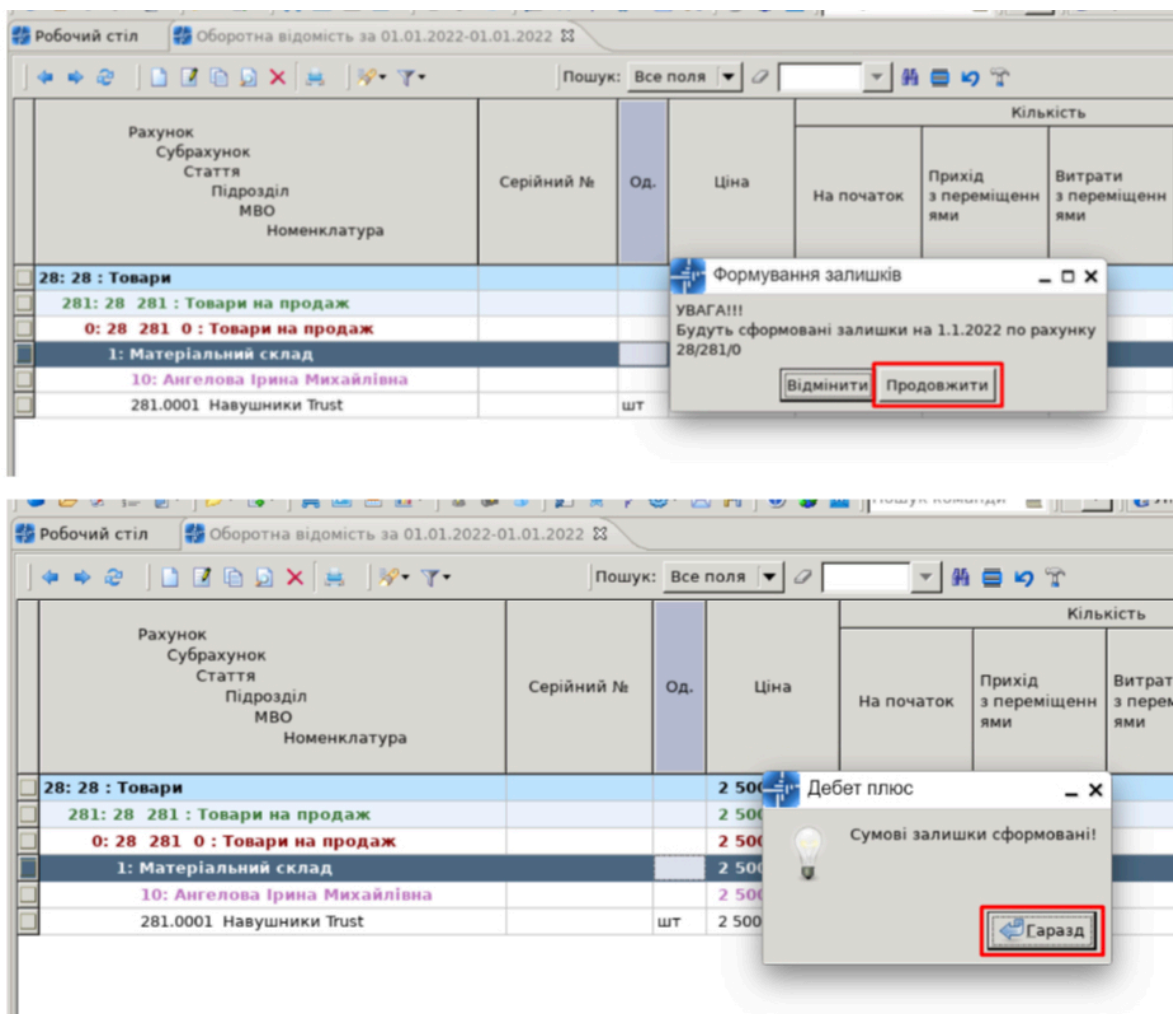


Рис.1.10. Процес збереження інформації по формуванні залишків у Дебет Плюс

5. Відображаємо реалізацію покупцю раніше введених номенклатур. Додаємо накладну на реалізацію навушників для ТОВ «Арциз», накладна No 128 від 10.01.2022 р., підрозділ: ваша група, МВО: ваші ПІБ. Навушники Trust за відпускною ціною 5000 грн. Документи → Видаткова накладна (реалізація) → --- Реалізація ТМЦ

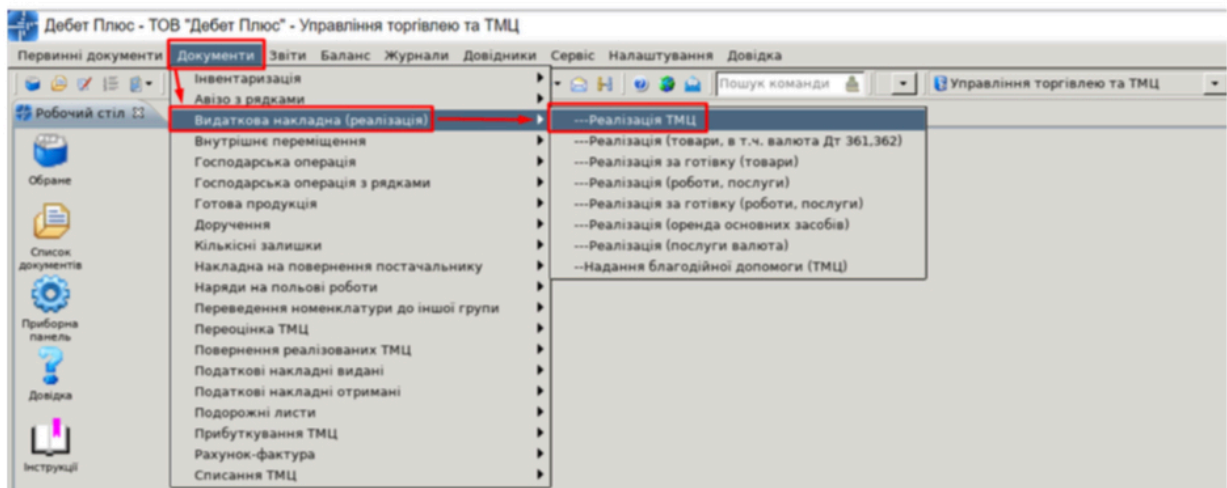


Рис.1.11. Відображення реалізацію покупцям товару у Дебет Плюс

Для створення накладної натискаємо [Insert] або виконуємо ПКМ → Додати. Обов'язковим до заповнення заголовку документа є:

- ✓Відпущено (якому контрагенту реалізовано товар);
- ✓Підрозділ (ваша група);
- ✓МВО (ваші ПІБ).

Рис.1.12. Процес створення накладної на відпущення товару у Дебет Плюс

У табличну частину додаємо дані з відомості залишківПКМ → Масове введення → За відомістю залишків (розрахунок)

---Реалізація ТМЦ: додавання

Стр.1 Розширення Теми

100 - ---Реалізація ТМЦ № 128 від 10.01.2022 у UAH курс: Нац. Ба

Відпущено: 114: ТОВ "Арциз" ... договір № ... Підрозділ: 1: Матеріальний склад

через ... МВО: 10: Ангелова Ірина Михайлівна

за дорученням № ... від <пуста> Тип прайс-листа: ... 1 Скидка: 0.00 % Застосувати

Рахунок: 36 361 0

Пошук: Все поля

№	Код	Найменування	Од	Кількість	Відп. ціна без ПДВ	Відп. ціна з ПДВ	Сума	Знижка, %	Залишок
---	-----	--------------	----	-----------	--------------------	------------------	------	-----------	---------

Масове введення
Сортування
Додавання INS

За довідником номенклатури
За відомістю залишків (розрахунок)
За відомістю залишків (перегляд)
За прайс-листом

Разом у валюті: 0.0 Разом: 0.00 Без ПДВ сума ПДВ: 0.00 Кіл-т

Акциз: 0.00 Разом з ПДВ: 0.00

ПІБ кінцевого споживача

Вид діяльності 21: Виробництво

Автомобіль

Причіп

Водій

Рис.1.13. Додавання даних з відомостей по залишкам у Дебет Плюс

Дані для відбору інформації: дата, підрозділ, МВО, які уже були зазначені в заголовку документа, програма використає автоматично. В нашому випадку нам необхідно явно вказати за яким рахунком ми будемо робити відбір (рах. 281). За потреби всі ці дані можуть бути скориговані або уточнені додатковими параметрами. Для підтвердження натискаємо кнопку «ОК».

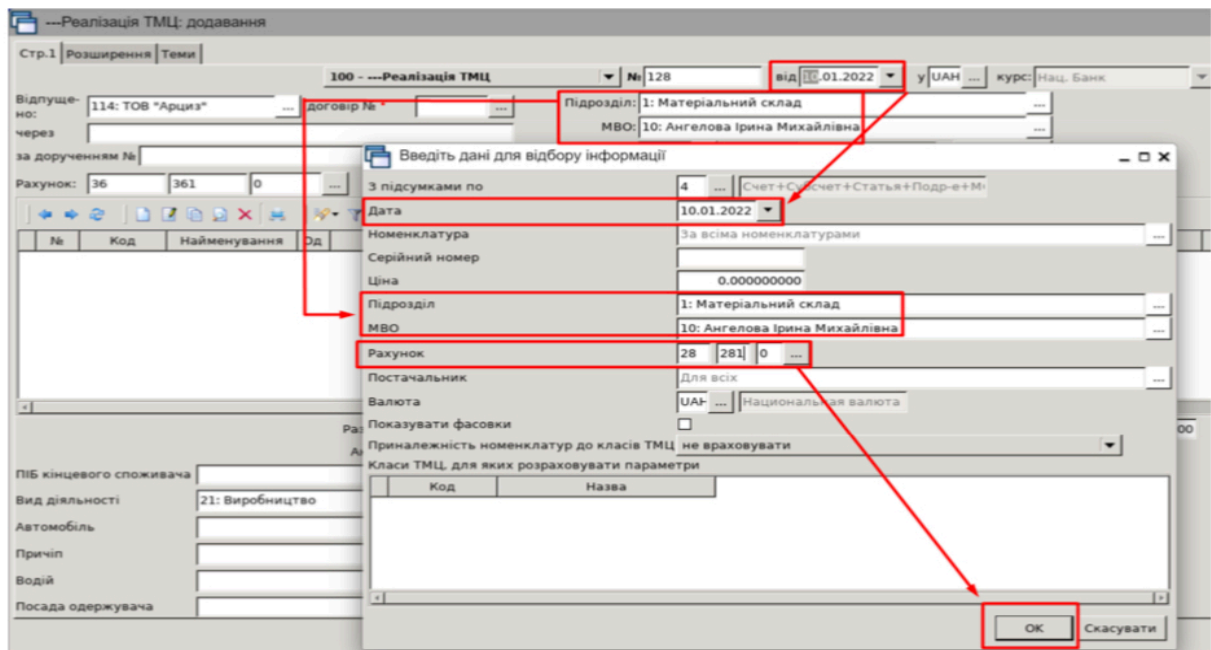


Рис.1.14. Введення даних для відбору інформації у Дебет Плюс

У відомості залишків подвійним натисканням ЛКМ відкриваємо обрану позицію. Вказуємо кількість, яку реалізуємо, та відпускну ціну (інші дані програма порахує автоматично):

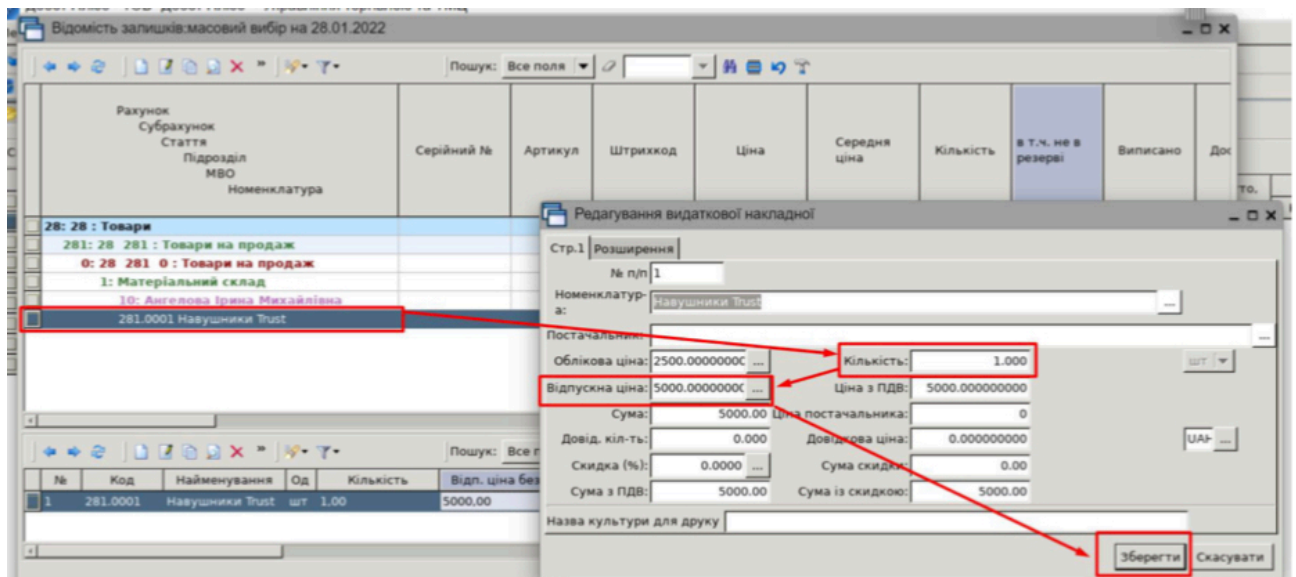


Рис.1.15. Процес редагування видаткової накладної у Дебет Плюс

Після завантаження рядків у накладну натискаємо «Зберегти» та закриваємо вікно «Відомість залишків».

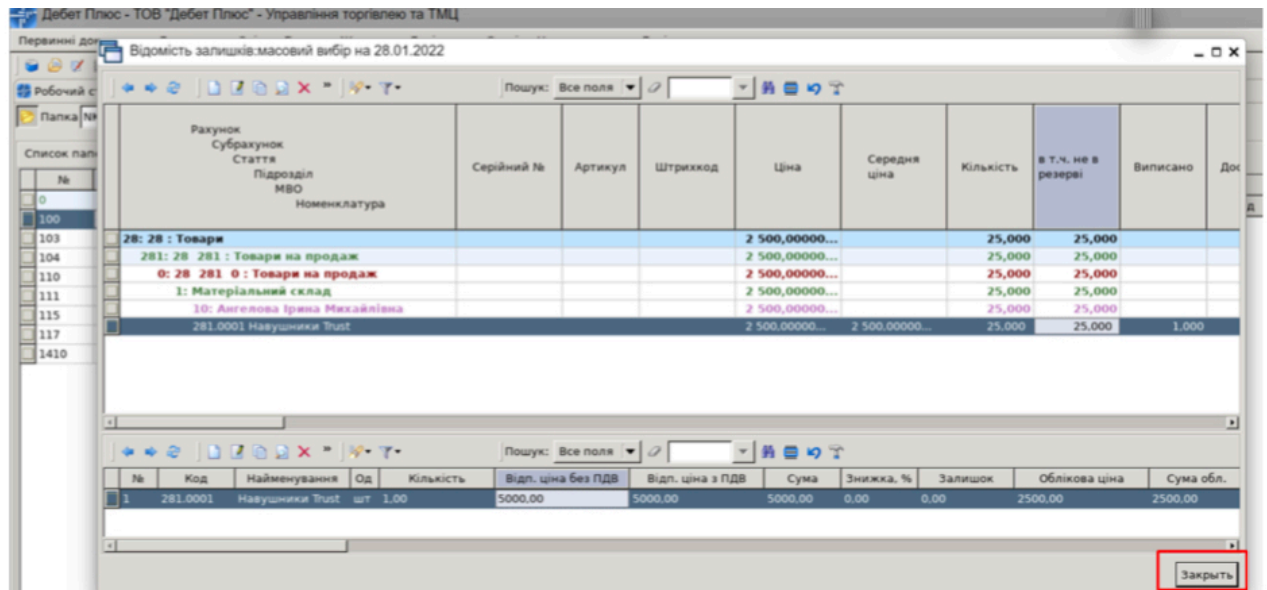


Рис.1.16. Процес збереження даних у Дебет Плюс

Для перевірки проводок, що сформувались після збереження документа, в списку накладних натискаємо на документі ПКМ → Проводки → Пошук проводок або обираємо комбінацією клавіш на клавіатурі [Ctrl] + [P].

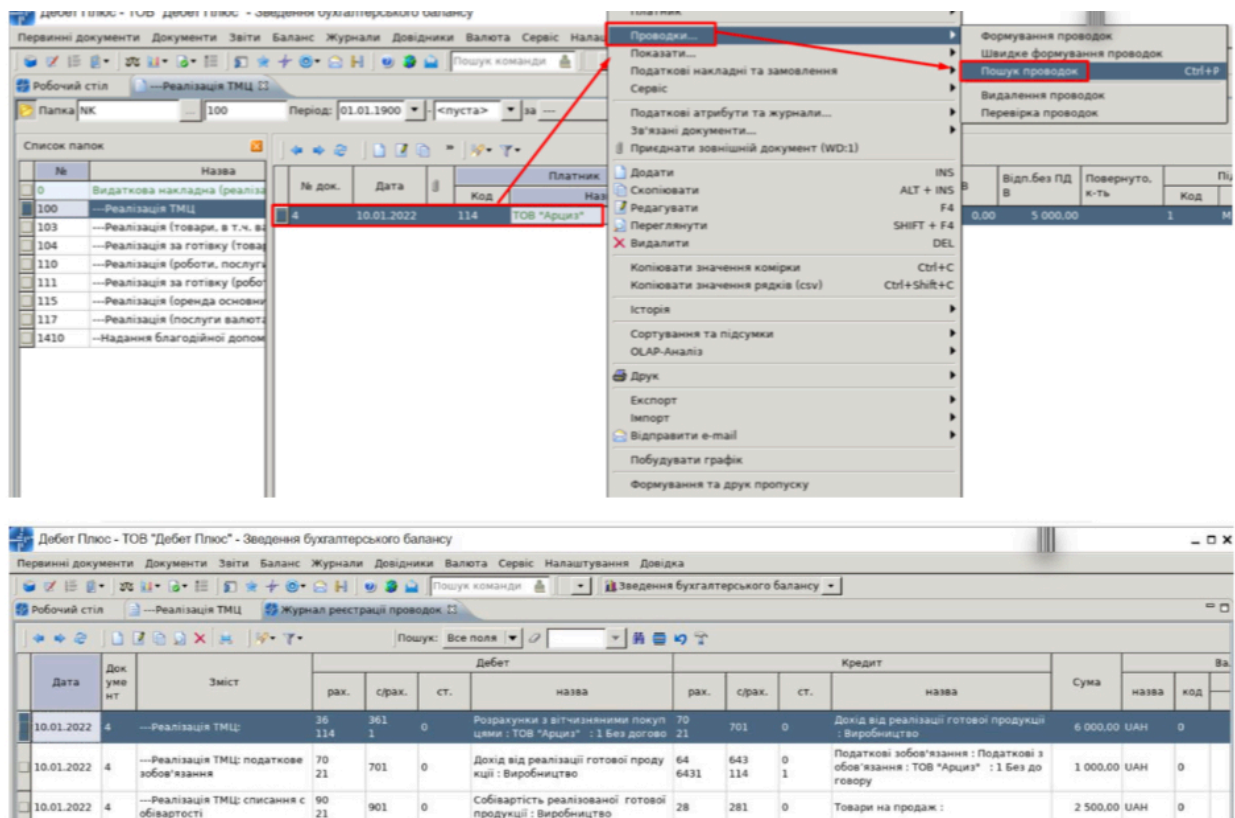


Рис.1.17. Процес пошуку проводок у Дебет Плюс

6. Створюємо акти звірки по контрагенту ТОВ «Арциз». Акт звірки розрахунків у сфері бухгалтерського та фінансового обліку не є зведеним обліковим документом, але може підтверджувати заборгованість за певних умов. Підсистема «Зведення бухгалтерського балансу» Баланс → Баланс за кодом

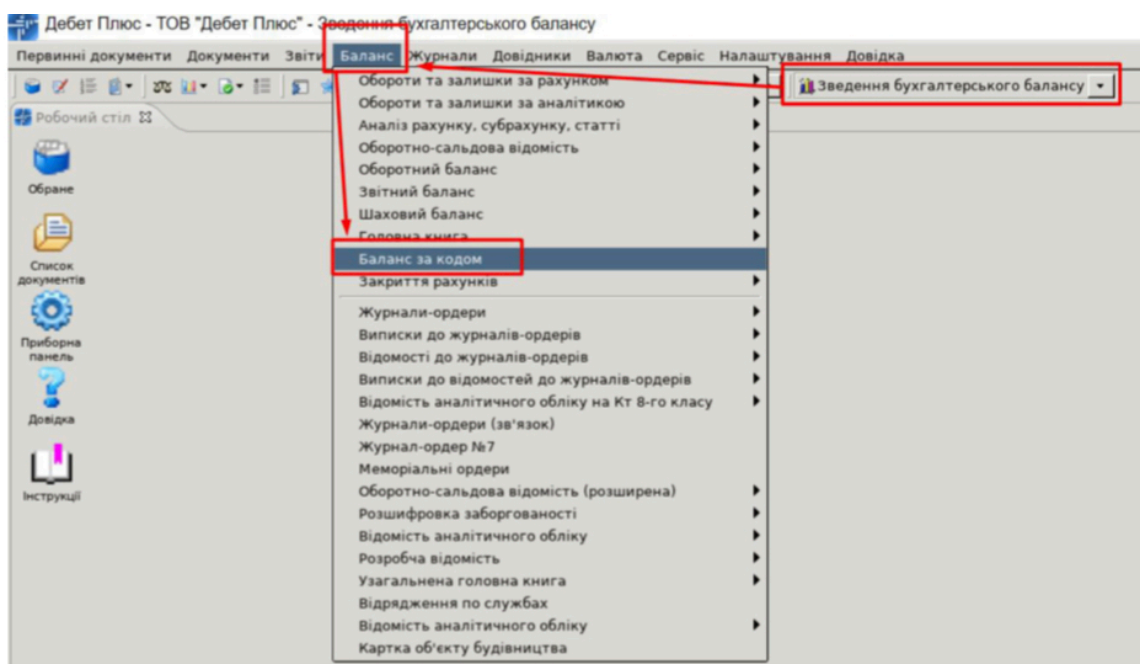


Рис.1.18. Процес створення актів звірок по контрагенту у Дебет Плюс

На екрані бачимо перелік можливих актів звірки. Для відображення дебіторської заборгованості (винні нам) будемо використовувати запис під номером: «1. Акт звірки з покупцями (рах. 361)».

Розглянемо на прикладі ТОВ «Арциз» (для нашої організації цей контрагент вважається дебітором).

На записі: «1. Акт звірки з покупцями (рах. 361)» виконаємо команду ПКМ → Розрахунок акта звірки.

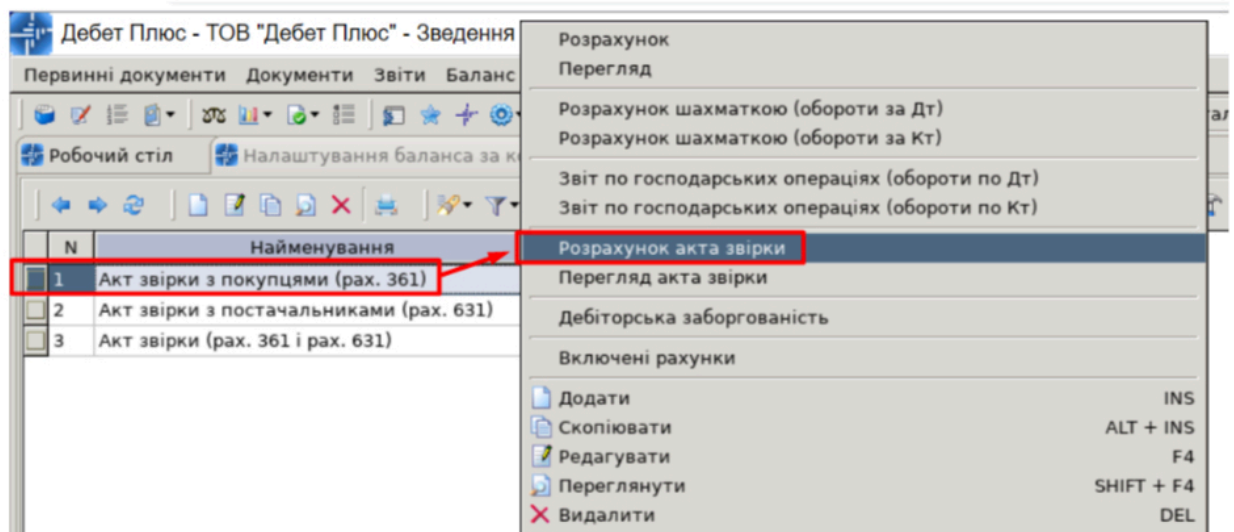


Рис.1.19. Процес розрахунку акта звірки у Дебет Плюс

У відборі вказуємо дату, контрагента та відмітку «Вказувати перелік ТМЦ по накладних»:

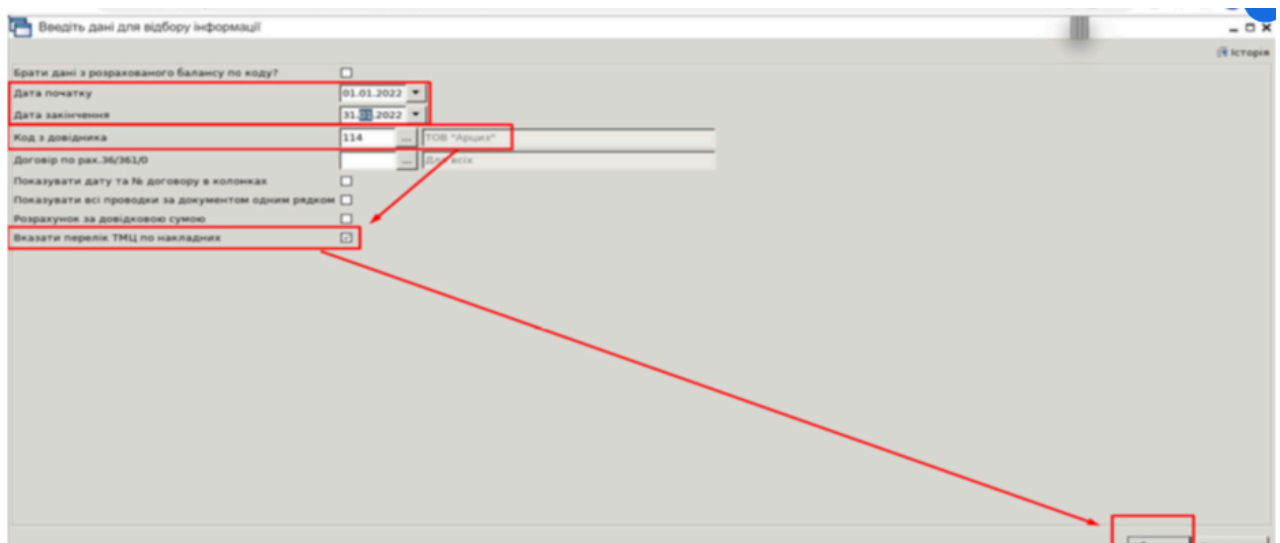


Рис.1.20. Введення інформації по відбору в Дебет Плюс

Для друку виконуємо команду ПКМ → Друк → Друк списку з форми

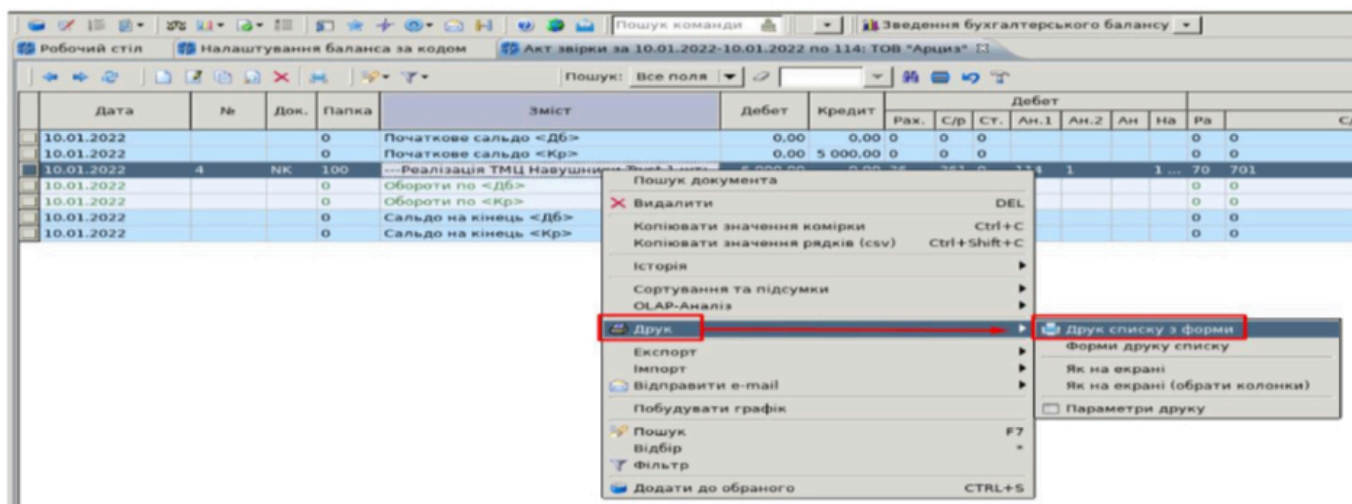


Рис.1.21. Процес виведення документа на друк у Дебет Плюс
Оберіть форму друку «Акт звірки (зі згортанням сум по документу)»

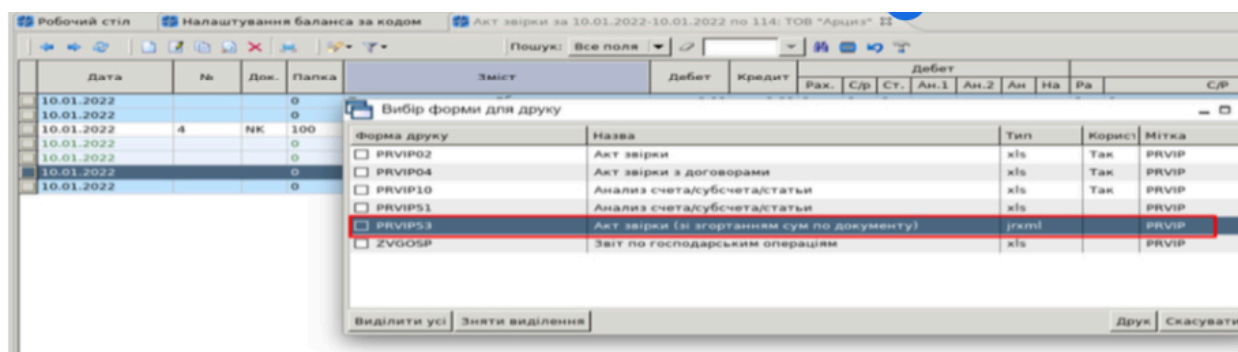


Рис.1.22. Процес вибору форми для друку у Дебет Плюс

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 1

Отже, з розділу 1 «Методологічні основи формування облікової інформації в управлінні дебіторської заборгованості підприємства» були досліджені наукові дослідження економічної сутності з обліку дебіторської заборгованості, а саме визначені означення терміну «дебіторська заборгованість» різними вченими. Була визначена економічна сутність дебіторської заборгованості - як сума боргових зобов'язань юридичних та фізичних осіб підприємству та є прямим наслідком господарських операцій, що були у минулому, але підлягають погашенню в майбутньому. Також була визначена класифікація дебіторської заборгованості за строками погашення та об'єкти щодо яких виникла дебіторська заборгованість. Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» ділиться на довгострокову, що виникає в ході операційного циклу, та терміном більша за 12 місяців, та поточна, яка виникає в ході нормального операційного циклу та терміном є до 12 місяців. Також у залежності від своєчасності погашення дебіторської заборгованості поділяють на строкову, прострочену, сумнівну та безнадійну дебіторську заборгованість. За об'єктами через яку вона виникла заборгованість поділяють на заборгованість орендаря, заборгованість забезпечена векселями, надані позики, за товари, роботи та послуги, за розрахунками та інша дебіторська заборгованість.

Також була досліджена нормативна база з обліку дебіторської заборгованості, а саме Закон України. «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Податковий Кодекс України, План рахунків (Клас 5 «Довгострокові зобов'язання» та 6 «Поточні зобов'язання», П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Щодо організації обліку дебіторської заборгованості було детально розглянуто документообіг, а саме накладні, рахунки-фактури, акти прийняття робіт, послуг, податкові накладні, ТТН, інвойси, виписки з банків, прибуткові

касові ордери, платіжні доручення, заяви з дозволом на відрядження, видатковий касовий ордер, звіт про використання коштів.

Було досліджено, що основний рахунок на якому ведеться дебіторська заборгованість є 36 рахунок «Розрахунки з покупцями та замовниками», який ділиться на такі субрахунки: 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями», 362 «Розрахунки з іноземними покупцями» та 363 «Розрахунки з учасниками ПФГ». За дебетом рахунку 36 відображають продажну вартість реалізованої продукції, товарів, виконаних робіт, що включає ПДВ (Дт 36 – Кт 70,71). За кредитом 36 рахунку показуються суми платежів, що надійшли на рахунки підприємства (Дт 30,31 – Кт 36). Для попередньої оплати використовують субрахунок 681 «Розрахунки за авансами одержаними» (Дт 30,31-Кт 681). Також були детально досліджені кореспонденції бухгалтерських рахунків з обліку розрахунків з покупцями та замовниками, операції з експорту товарів, операцій з надання послуг нерезидентам, облік повернення товару у продавця, повернення товарі нерезидентом у режимі реімпорту, облік створення і використання резерву сумнівних боргів.

Також було досліджено, детально описано та показано конкретний хід роботи з обліку дебіторської заборгованості у бухгалтерській програмі «Дебет Плюс». Де був показаний хід роботи по створенню номенклатури, реалізації товарів та послуг, створення актів звірок, формування сумових залишок на підставі оборотно-сальдової відомості.

РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ «ОБОЛОНЬ» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTI

2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на ПрАТ «Оболонь»

Об'єктом аналізу у дослідженні було взято за базу приватне акціонерне товариство «Оболонь», яке знаходиться у місті Києві, Оболонському районі, за вулицею Богатирська, буд. 3.

Керівником ПрАТ «Оболонь» є Булах Ігор Васильович, а президентом Слободян Олександр В'ячеславович.

Предметом діяльності ПрАТ «Оболонь» є:

1. Вироблення пивних напоїв, мінеральної води, солоду, сиропи, безалкогольні напої, соки, вуглекислоти.
2. Використання родовищ водних ресурсів для задоволення потреб виробництва, водопостачання компанії.
3. Організація внутрішніх і зовнішніх перевезень товарів і пасажирів транспортними засобами.
- 4.. Здійснення роздрібної та оптової торгівлі.
5. Проведення торгівлі товарами власного виробництва.
6. Проведення фінансової, виробничої, торговельної, інвестиційної, маркетингової, постачальницької та іншої діяльності.

Основними видами продукції, які випускає корпорація «Оболонь», є пиво, безалкогольні напої, питні та мінеральні води, слабоалкогольні напої, пивоварний солод.

Історія ПрАТ «Оболонь» бере початок ще з 1974 року, саме тоді, коли почався налив місця для будівництва броварні. Спроекували завод майстри з Чехії, які дослідили, що м'яка, кришталево чиста вода юрського горизонту, проходить саме в цій місцевості. Це і слугувало ідеальним місцемзнаходження для броварні ПрАТ «Оболонь».

У 1980 році відбулося офіційне відкриття Київського пивзаводу №3, в честь 22 Олімпійських ігор. Тоді і випустили першу партію пива «Оболонь». Лише у 1986 році ПрАТ «Оболонь» отримав свою теперішню назву, а саме, на честь району міста Києва, де і збудований завод. «Оболонь» - це слово, яке має своє походження з часу Київської Русі – адже саме так називали низькі прирічні луки.

У 1982 році на Київському пивзаводі №3 починають випускати першу продукцію по розливу мінеральної води.

Через 5 років було обрано на посаду Генерального директора пивобезалкогольного об'єднання «Оболонь» Олександра Слободяна.

У 1898 році пивзавод розпочинає свою експортну діяльність, і вперше «Жигулівське пиво/Zhiguli Beer» з'являється на продуктових полицях споживачів Великобританії та отримує високу оцінку. В теперішні часи ПрАТ «Оболонь» постачає свою продукцію у багатьох країнах світу, а саме у Австрію, Німеччину, Іспанію, Португалію, Південну Корею, США, Канаду, Тайвань та ін.

За підсумками 2012 року «Оболонь» займає 80 % експорту пива з України. У загальній частці експорту товарів власного виробництва основним є пиво – воно становить 97%. Решта - безалкогольні напої та мінеральні води. Продукція ПрАТ «Оболонь» експортується у понад 40 країн світу на 5 континентах.

У 1992 році компанія «Оболонь» була першим приватним підприємством у незалежній Україні. 1993 році за ПрАТ «Оболонь» закріплюється юридичний статус Закритого акціонерного товариства

Вперше на теренах України у 1994 році ПрАТ «Оболонь» розпочинає виробництво слабоалкогольного напою «Джин Тонік», та започатковує у Східній Європі розвиток ринку слабоалкогольних напоїв.

У 1994 році ПрАТ «Оболонь» стає власником об'єкта незавершеного будівництва в м. Красилові Хмельницької області. На сьогодні це дочірнє підприємство ПрАТ «Оболонь». У Красилові формується перша оптово-

торгівельна база ПрАТ «Оболонь». Доцільно зазначити, що на сьогодні ПрАТ «Оболонь» налічує 19 баз по всій території України.

ПрАТ «Оболонь» одне з найперших на теренах України отримав кредит у \$ 40 млн. від ЄБРР без будь-якої гарантій уряду.

В м. Чемерівці Хмельницької області створюється науково-виробнича асоціація «Нива Оболонь», що нині займається селекційною роботою і забезпечує ПрАТ «Оболонь» якісним ячменем.

У 2001 році ПАТ «Оболонь» про здобуває сертифікат ISO-9001.

Шириться випуск першого елітного пива на теренах України «Магнат». Оболонські технологи розробляють та впроваджують у виробництво слабоалкогольний напій «Шарм».

2002 рік - в Олександрії на Кіровоградщині запустили так звану установку по переробці пластмасових пляшок для забезпечення оптимального екологічного стану.

2005 рік - було представлено на ринку нову торгову марку «Десант» Розпочато випуск питної води «Прозора. Вершина якості».

У 2008 році ПрАТ «Оболонь» першим сертифікувало чотири системи управління одночасно.

У 2009 році відкрили солодовий завод у Чемерівці Хмельницької області, який є найсучаснішим у Європі. Інвестиції у проект склали \$100 млн.

Компанія ПрАТ«Оболонь» постійно розширює свій асортимент продукції безалкогольних напоїв, виводить на ринок «Кола Нова зі смаком лимона» та освіжаючий «Ріо-де-мохіто».

Головними структурними одиницями від ПрАТ «Оболонь» є:

1. Основний завод, який знаходиться у місті Київ:

ПрАТ «Оболонь» - виробляє в основному пивні напої, безалкогольні напої та мінеральної води, та інше.

2. Територіально-відокремлені структурні підрозділи:

1. Завод у м. Олександрія, Кіровоградська обл.

2. Солодовий завод у смт. Чемерівці, Хмельницька обл.

3. Спортивно-оздоровчий комплекс “Оболонь Арена”, у м. Київ.

4. Дочірні підприємства:

1.. ДП ПрАТ «Оболонь» «Пивоварня Зіберта», м. Фастів.

2.ДП ПрАТ «Оболонь» «Красилівське», м. Красилів.

3. ТОВ «Оболонь Агро», смт. Чемерівці.

Головна технологічна мета на ПрАТ «Оболонь» є у постійному вдосконаленні якості продукції та усіх виробничих процесів.

ПрАТ «Оболонь» у Києві має проектну потужність 11 млн.гл. пива в рік. Тому підприємство є найбільшою пивоварнею у Європі..

Про високу якість продукції також вказують чотири фільтраційні установки, німецького походження.

Щодо якості всієї продукції, виробленої ПрАТ «Оболонь», то вона контролюється трьома лабораторіями.

Усі лабораторії заводу є з устаткуванням високої точності вимірювання.

На всіх заводах ПрАТ «Оболонь» виробничі функції проводяться машинами, люди тільки контролюють цей процес. Це свідчить про високу технологічну досконалість виробництва,

Щодо виробничої структури на ПрАТ «Оболонь», то дана схема показує склад та структуру цехів. Поділяється виробнича структура ПрАТ «Оболонь» наступним чином (рис.2.1.)

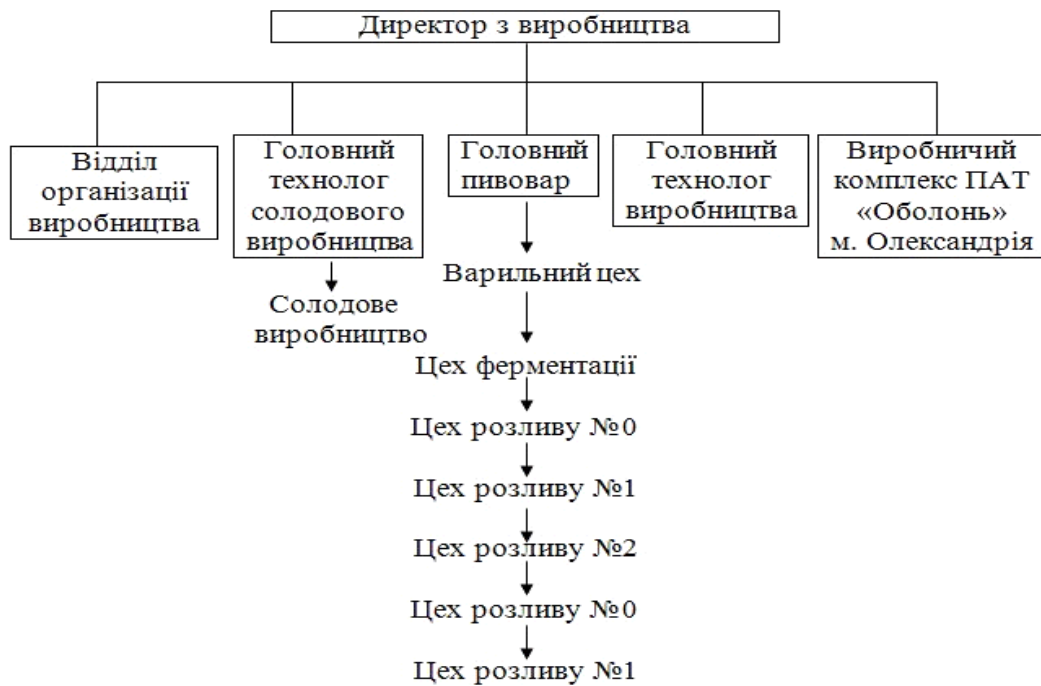


Рис.2.1. Виробнича структура ПрАТ «Оболонь»

Щодо структури управління на ПрАТ «Оболонь», то в компанії використовують вертикальний поділ праці, що має три рівні управління:

1. Інституційний – на чолі з генеральним директором.
2. Інформаційний – куди входять директори всіх відділів.
3. Технічний (операційний) – куди входять технологи різних відділів.

(Рисунок 2.2.)

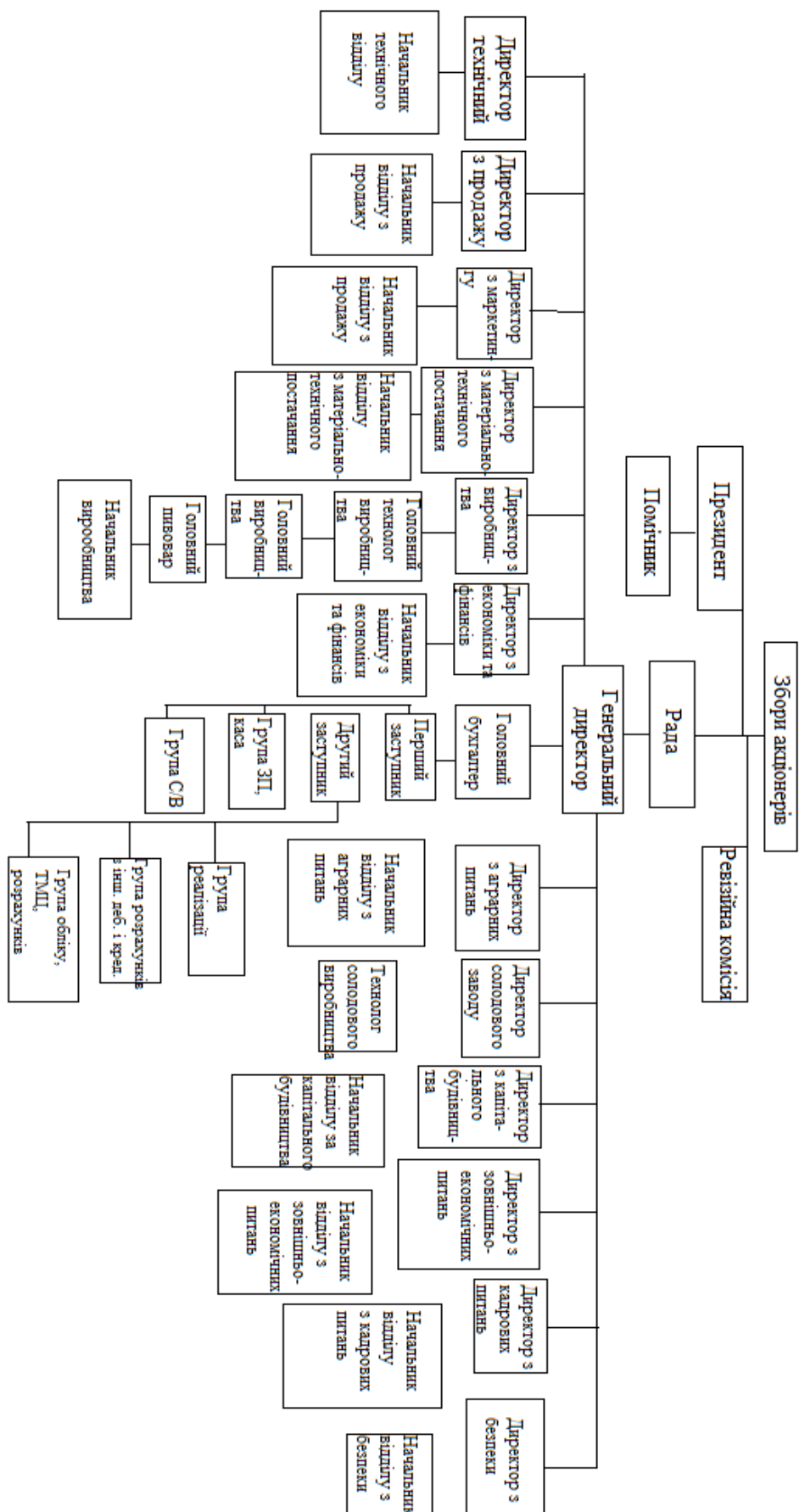


Рис.2.2. Структура управління на ПрАТ «Оболонь»

Бухгалтерія ПрАТ «Оболонь» складається з різноманітних підрозділів, які відповідають за конкретно визначені етапи обробки бухгалтерської інформації. Детальна схема структури бухгалтерії ПрАТ «Оболонь» наведена на рис. 2.3.



Рис. 2.3. Структура бухгалтерії ПрАТ «Оболонь»

Бухгалтерія на ПрАТ «Оболонь» складається з 35 бухгалтерів. Головний бухгалтер ПрАТ «Оболонь» на пряму підпорядковується генеральному директору підприємства, а у свою чергу головному бухгалтеру підпорядковуються перший заступник та заступник по матеріальній частині.

Бухгалтерія ПрАТ «Оболонь» ділиться на декілька підрозділів, які відповідають за різноманітні сфери обробки бухгалтерської інформації. Щодо службових обов'язків, то у бухгалтерії вони розподіляються за функціональними ознаками, за окремими групами бухгалтерів та окремими працівниками. Таким чином пропорційно залежно від обсягу робіт закріплюється конкретна ділянка роботи.

Щодо обов'язків головного бухгалтера, то він:

1. Забезпечує правильне ведення бухгалтерського обліку та дотримується встановлених методологічних засад, встановлених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

2. Точно організовує роботу бухгалтерського відділу, контролює відображення на рахунках усіх господарських операцій.

3. Здійснює облік за грошовими коштами, які надходять, товарно-матеріальних цінностей, облік витрат виробництва і обсягу виконання кошторисних витрат, результатів господарсько-фінансової діяльності товариства, а також фінансових, розрахункових та кредитних операцій, законність, складання звітних калькуляцій собівартості, розрахунки з заробітної плати.

4. Забезпечує раціональну організацію обліку та звітності в товаристві.

5. За узгодженням з власником (керівником) підприємства проводить перерахунок коштів за податки та збори, проводить розрахунки з іншими кредиторами.

6. Є учасником у проведенні інвентаризації на підприємстві.

7. Проводить роботу по забезпеченню додержання штатної, фінансової і касової дисципліни кошторисів витрат, додержання законності при списанні з бухгалтерських балансів недостач, дебіторської заборгованості, інших витрат, збереження бухгалтерських документів, оформлення і здача їх до архіву.

8. Займається удосконаленням і розширенням сфери внутрішніх розрахунків, бере участь у розробці планової та звітної документації в обліку.

9. Забезпечує вчасне складання бухгалтерської звітності на основі первинних документів і бухгалтерських записів та представлення їх за прийнятим порядком у відповідні органи.

10. Надає методичну допомогу працівникам підрозділів товариства з питань бухгалтерко контролю, звітності і економічного аналізу.

Головний бухгалтер на підприємстві має такі права:

1. Представляє інтереси компанії у взаємовідносинах із підрозділами та іншими організаціями.

2. В межах своєї компетенції підписувати документи.
3. Може власноруч проводити листування з підрозділами компанії, а також з іншими організаціями.
4. Вносити на розгляд керівника підприємства пропозиції по вдосконаленню роботи, пов'язаної з обов'язками.
5. Має право пропонувати та вносити пропозиції керівнику підприємства.
6. Має повідомляти керівника компанії про помічені недоліки в діяльності підприємства та пропонувати пропозиції для їх усунення.

Щодо обов'язків заступника головного бухгалтера, то він:

1. Проводить контроль в роботі по веденню бухгалтерського обліку зобов'язань і господарських операцій.
2. Веде оперативний облік щодо надходжень і платежів грошових коштів.
3. Має обов'язок у наданні зацікавленим користувачам достовірну бухгалтерську інформацію щодо стану розрахунків з дебіторами і кредиторами.
4. Проводить листування з партнерами, підготавлює необхідну інформацію щодо питань взаєморозрахунків.
5. Формує дані по певних ділянках бухгалтерського обліку для складання звітності.

Обов'язки взаємопов'язаних груп бухгалтерів:

- група ЗП, каса: На базі первинних документів проводять всі розрахунки оплати праці та утримання з неї, здійснюють контроль за використанням фонду оплати праці та фонду споживання та інше.
- група с/в (виробничо-калькуляційна група): бухгалтери ведуть облік витрат по всіх видах виробництва; формують калькуляції собівартості продукції, яку випускають; визначають склад витрат на незавершене виробництво.

- група розрахунків з іншими дебіторами і кредиторами: бухгалтери ведуть облік розрахунків з постачальниками, підзвітними особами.

- група реалізації: бухгалтери ведуть облік по реалізації продукції, відображають на рахунках бухгалтерського обліку операцій, пов'язаних з реалізацією продукції, складають звітні калькуляції собівартості продукції, виявляють джерела утворення втрат і непродуктивних витрат, вносять пропозиції щодо їх запобігання.

- група обліку ТМЦ і розрахунків: бухгалтери цієї групи оформлюють звіти про рух товарно-матеріальних цінностей, займаються обліком придбання виробничих запасів, надходжень та витрат виробничих запасів в розрізі місць їх зберігання та використання.

Відповідно до «Наказу про облікову політику підприємства» ведення бухгалтерського обліку організовується бухгалтерським відділом на чолі з головним бухгалтером.

Для оперативного ведення обліку на ПрАТ «Оболонь» використовується комп'ютерна інформаційна система власної розробки - «Куб» та зараз «Дебет Плюс»

Аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей ведеться по підрозділах наступним чином:

15. у бухгалтерії – в кількісно-сумарному вимірі;
16. на складах – в кількісному вимірі;
17. в торгівлі – в кількісно-сумарному вимірі;
18. в цехах та відділах – в кількісному вимірі.

Регістри обліку майна компанії відображаються саме у головній книзі компанії. Помічник головного бухгалтера на базі цього складає фінансову та податкову звітність підприємства.

Для забезпечення вірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності регулярно проводиться інвентаризація відповідно до Інструкції з інвентаризації основних засобів.

Для складання фінансової звітності встановлена межа суттєвості у розмірі 20 000 гривень.

Основним засобом являється необоротний актив вартість якого сягає понад 10 000 грн., який підприємство утримує задля використання у процесі виробництва.

До інших необоротних матеріальних активів відносяться активи:

- а) очікують використувувати його більше 1 року,
- б) вартість менша за 10 000 грн.

На ПрАТ «Оболонь» застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації основних засобів.

Щодо амортизації інших необоротних матеріальних активів, то вона нараховується в 100 % розмірі від первісної вартості при введенні в експлуатацію.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, які використовують протягом терміну не більше одного року, списується одразу, коли вони відпускаються в експлуатацію, виключаючи із складу активів.

Для амортизації нематеріальних активів також застосовується прямолінійний метод.

Щодо оцінки вибуття запасів здійснюється за методом середньозваженої собівартості

Щодо суми резерву сумнівних боргів, то вона рахується як добуток суми дебіторської заборгованості на коефіцієнт сумнівності. Коефіцієнт сумнівності становить 0,015 (1,5 %).

Бухгалтерська служба має спільно з відділом правового забезпечення готувати матеріали для претензійної роботи по сумнівній заборгованості.

Бухгалтерський відділ проводить процес списання безнадійної дебіторської заборгованості зі складу паралельно із зменшенням величини резерву сумнівних боргів та зараховує його на позабалансовий рахунок 071 «Списана дебіторська заборгованість».

Щодо консолідованої фінансової звітності на ПрАТ «Оболонь», то до неї включаються показники фінансової звітності ПрАТ «Оболонь», представництв (філій) ПАТ «Оболонь» та підприємств на 100 % інвестованих ПрАТ «Оболонь» за списком:

19. ДП ПрАТ «Оболонь» «Пивоварня Зіберта», м.Фастів;
20. ДП ПрАТ «Оболонь» «Красилівське», м.Красилів;
21. ТОВ «Оболонь – Агро».
22. ІП ВТУП «Оболонь – Русь».

Доходи та витрати на ПрАТ «Оболонь» нараховуються та оцінюються відповідно з П(С)БО 15 «Дохід» та П(С)БО 16 «Витрати».

2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності та фінансового стану ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 роки

Розглянемо детальніше інформацію щодо показників праці і заробітній платі на ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 рр. (Таблиця 2.2)

Таблиця 2.2

Характеристика показників праці і заробітної плати на ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 рр.

Джерело	№	Показник	2020 р.	2021 р.	Абс.відх (+/-)	Темп зміни %
-	1	Середньооблікова чисельність, осіб	3 460	3 800	+340	9,8
Ф2 р. 2505	2	Фонд оплати праці по основній діяльності, тис. Грн	705 528	710 560	+ 5 032	0,7

Отже, згідно даних таблиці 2.2, можна зробити висновок стосовно аналізу діяльності ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 р. Середньоспискова

чисельність робітників збільшилась у 2021 році на 340 особи, аналогічно до цієї тенденції зріс і фонд оплати праці на 5 032 тис. грн.

Стійкість фінансового стану будь-якого підприємства у певній мірі має залежність від раціональності та коректності вкладення фінансових ресурсів у активи. [Додатки Б, В]

Для початку охарактеризуємо динаміку вартості майна ПрАТ «Оболонь» протягом аналізованого періоду в Таблиці 2.3.

Таблиця.2.3

Характеристика майнового стану ПрАТ «Оболонь» за період 2020-2021 рр.

Джерело	№	Показники	Роки		Абсолютне відхилення +/-	Темп зміни, %
			2020 р.	2021 р.		
Ф1, р. 1300	1	Майно всього тис. грн. У т.ч.:	5 889 058	6 408 530	+ 519 472	8,8
Ф1, р. 1095	1.1	Необоротні активи, тис. грн.	4 386 805	4 708 545	+321 740	7,3
Ф1, р.1195	1.2	Оборотні активи, тис. грн.	1 502 253	1 699 985	+ 197 732	13,2
р. 1195/р. 1095	2	Коефіцієнт співвідношення оборотних і необоротних активів	0,342	0,361	+ 0,019	5,6

Джерело: сформовано на основі додатків Б,В,Е,Є

Як бачимо з даних табл. 2.3. динаміка вартості майна протягом аналізованого періоду позитивна – збільшення на 8,8%. Необоротні активи 2021 році у порівнянні з 2020 роком теж збільшились на 7,3%. Оборотні активи напакі теж збільшились у 2021 році на 13,2%., що є безумовно позитивною тенденцією. Коефіцієнт співвідношення оборотних і необоротних

активів демонструє невелике зростання на 5,6% , що вказує на оптимальну здатність ПрАТ «Оболонь» оперативно реагувати на зовнішні зміни.

Однак, для широко розуміння інформації про майновий стан на ПрАТ «Оболонь» можемо використати ряд показників, за допомогою яких проводять оцінку майнового стану підприємства. Для цього здійснимо їх розрахунок та порівняння з нормативними значеннями в табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Розрахунок показників майнового стану підприємства ПрАТ «Оболонь» за період 2020-2021 роки.

Джерело:	№	Показник	2020 р.	2021 р.	Абс. Відх. +/-	Темп зміни %	Нормативне значення
Ф1 р.1011/ р.1300	1	Коефіцієнт реальної вартості ОЗ	2,10	2,12	+0,02	1,0	Збільшення
Ф1 р.1195/ р.1095	2	Коефіцієнт мобільності активів	0,342	0,361	+0,019	5,6	Збільшення
Ф1 р.1010/1300	3	Частка оборотних засобів в активах	0,739	0,729	-0,01	-1,4	Збільшення
Ф1,Ф2 р. 1010 / р.2000	4	Фондомісткість	0,784	0,719	-0,065	-8,3	Зменшення
Ф1,Ф2 р.2000/ р. 1010	5	Віддача основних засобів	1,275	1,389	+0,114	8,9	Збільшення
Ф1 р.1012/р.1011	6	Коефіцієнт зносу ОЗ	0,64	0,66	+0,02	3,1	< 0

Продовження таблиці 2.4

Джерело:	№	Показник	2020 р.	2021 р.	Абс. Відх. +/-	Темп зміни %	Нормативне значення
Ф1 р.1010/ р.1011	7	Коефіцієнт придатності ОЗ	0,36	0,35	-0,01	-2,8	>0
Ф1 (р.1011 2021 р.- р.1011 2020 р.) / р.1011 2021р.	8	Коефіцієнт оновлення ОЗ	0,01	0,12	+0,103	1 100	Збільшення

Джерело: сформовано на основі додатків Б,В,Е,Є

Отримані в таблиці 2.4. результати дають змогу зробити наступні висновки, що, в цілому, динаміка майнового стану ПрАТ «Оболонь» є досить неоднозначною. Зокрема, значення розрахованих показників доволі відхиляються від встановлених для них нормативів. Також станом на 2021 р. ряд показників майнового стану ПрАТ «Оболонь» продемонстрували деяку тенденцію до поліпшення. Це стосується коефіцієнту мобільності активів, який збільшився у порівнянні з минулорічним результатом – на 5,6%, що говорить про те, що підприємство підвищує шанс змінити структуру активів протягом короткого періоду часу. Однак, частка основних засобів в активах знизилась на 1,4%, що вказує на те, що підприємство у майбутньому не планує наростити обсяги виробництва. Щодо реальної вартості основних засобів збільшився на 1%, що свідчить про гарну тенденію в майбутньому, адже підприємству не потрібно буде залучати велику кошти.

Показники віддачі основних засобів та фондів віддачі продемонстрували позитивні результати в звітному періоді – спостерігаються позитивні тенденції. Коефіцієнт придатності основних засобів показав зниження на 2,8.

Коефіцієнт зносу основних засобів зріс, що говорить про збільшення рівня зносу основних засобів, їх застарілість та необхідність подальшого оновлення. Однак коефіцієнт оновлення основних засобів стрімко збільшився, що говорить про те, що ПрАТ «Оболонь» почало проводити актуальну діяльність в капітальному оновленні застарілих основних засобів у 2021 році у порівнянні з 2020 роком. В цілому, варто відзначити, що результати розрахованих показників майнового стану ПрАТ «Оболонь» за період 2020-21 рр. свідчать про наявність як і деяких незначних негативних тенденцій, так і більшість позитивних, що відбуваються в динаміці активів підприємства, а саме щодо негативних : збільшення ступеня зносу основних засобів та зниження реальної вартості основних засобів, що свідчить про спадаючу негативну динаміку, адже вона показує, що знижується виробничий потенціал підприємства та зменшується мобільність активів та шанс змінити структуру активів у майбутньому. Щодо позитивних тенденцій: збільшення коефіцієнта оновлення основних засобів, що свідчить про забезпечення виробництво новим обладнанням та збільшенню потужностей. Отже, можна зробити висновок, що ПрАТ «Оболонь» у 2021 році провело вагомі заходи щодо оновлення основних засобів, однак зменшення частини реальної вартості основних засобів у вартості майна підприємства свідчить про спадаючий виробничий потенціал підприємства у майбутньому.

Щодо шляхів підвищення ефективності використання основних активів підприємства. Найкоректнішими шляхами для підвищення ефективності використання основних активів є: покращення складу, його структури і стану основних фондів, удосконалення планування, управління і організації праці та виробництва, продуктивності праці на підприємстві, підвищення та розвиток матеріального та морального стимулювання праці. Щодо методів по пришвидшенню обіговості оборотних активів, то варто звернути увагу на оптимізацію у терміни виготовлення продукції, завдяки вдосконаленню технологічних процесів, ширшого застосування конструкцій, агрегатів та напівфабрикатів, зменшенні виробничих запасів, а також економії

матеріальних ресурсів, кращого їх зберігання та обліку, суворого дотримання норм витрат матеріалів на одиницю продукції, ну й удосконаленні розрахунків із замовниками та інших заходів щодо поліпшення фінансової та платіжної дисципліни.

Щодо аналізу собівартості, прибутку, рентабельності та фінансового стану на ПрАТ «Оболонь» то він відноситься до категорії найкращих виробників України. Це стало можливим завдяки вдосконаленню виробництва, впровадженню новітніх технологій і розширенню асортименту продукції. Тому слід звернути особливу увагу на аналізі собівартості, а також рівня та динаміки прибутковості. Зокрема, прослідкуємо динаміку прибутковості на ПрАТ «Оболонь» в таблиці 2.5.

Таблиця 2.5

Динаміка показників прибутковості ПрАТ «Оболонь» за період 2020-2021 рр.

Джерело	№	Показники	Роки		Абсл. відх. +/-	Темп зміни %
			2020 р.	2021 р.		
Ф2 р.2000	1	Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	5 549 706	6 045 670	+495 964	8,9
Ф2 р.2050	2	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	(4 070 109	(4 100 456)	+30 347	0,8
Ф2 р. 2090	3	Валовий прибуток, тис. грн.	1 479 597	1 567 345	+87 778	5,9
Ф2 р. 2120	4	Інші операційні доходи, тис. грн.	74 094	67 890	- 6 204	-8,4
Ф2 р.2130	5	Адміністративні витрати, тис. грн.	(361 150)	(387 400)	+26 250	7,3

Продовження таблиці 2.5

Ф2 р.2150	6	Витрати на збут, тис. грн.	(719 636)	(700 560)	-19 076	-2,7
Ф2 р.2180	7	Інші операційні витрати, тис. грн.	(6 593)	(7 560)	+967	14,7
Ф2 р.2190	8	Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток, збиток), тис. грн.	466 312	488 123	+21 811	4,7
Ф2 р.2200	9	Дохід від участі в капіталі, тис. грн.	0	0	0	0
Ф2 р.2220	10	Інші фінансові доходи, тис. грн.	338 280	367 580	+29 300	8,7
Ф2 р.2240	11	Інші доходи, тис. грн.	15 776	17 670	+1 894	12,0
Ф2 р.2250	12	Фінансові витрати, тис. грн.	(255 444)	(230 556)	-24 888	-9,8
Ф2 р.2255	13	Втрати від участі в капіталі, тис. грн.	(1 618)	(988)	-630	-38,9
Ф2 р.2270	14	Інші витрати, тис. грн.	(238 394)	(159 000)	-79 394	-33,3
Ф2 р.2290	15	Фінансовий результат до оподаткування, тис. грн.	324 912	378 900	+53 988	16,6
Ф2 р.2300	16	Витрати (дохід) з податку на прибуток, тис. грн.	13 702	8 790	-4 912	-35,9
Ф2 р.2350	17	Чистий фінансовий результат, тис. грн.	338 614	387 690	+49 076	14,5

Джерело: сформовано на основі додатків Б, В, Е, Є

З даної таблиці бачимо, що найбільш суттєвий негативний вплив на рівень прибутковості ПрАТ «Оболонь» мають наступні статті витрат: 1) адміністративні витрати (зросли на 7,3%); 2) Інші операційні витрати (зросли на 14,7%) Крім того, варто відзначити, що в 2021 р., собівартість виробництва продукції збільшилась на 0,8% у порівнянні з 2020 роком, що є негативним результатом. ПрАТ «Оболонь» також отримала виручки на 8,9% (495 964 тис. грн) більше у 2021 р., ніж у 2020 р.. Також слід відмітити, що витрати на збут зменшилися на 2,7 % та фінансові витрати також зменшились у 2021 р. на 9,8%, що мало також позитивний вплив. Основним позитивним результатом у процесі операційної діяльності на ПрАТ «Оболонь» є отримання прибутку в розмірі 387 690 тис. грн., що на 14,5% більший ніж у 2020 році. Також це говорить про ріст обсягу виробництва та скороченням окремих статей витрат. Також, варто наголосити, що дана тенденція показує, що підприємство почало проводити успішну стратегію управління прибутком, котра дійсно покращує результативність діяльності аналізованого підприємства.

Для дослідження фінансового стану на ПрАТ «Оболонь» доцільно зробити аналіз за наступними групами показників:

- ліквідності;
- платоспроможності;
- ділової активності;
- рентабельності

Спочатку проведемо аналіз ліквідності на ПрАТ «Оболонь» (табл. 2.6)

Таблиця 2.6

Показники ліквідності ПрАТ «Оболонь» за період 2020- 2021 р.

Джерело	№	Показник	2020 р.	2021 р.	Абс. відх +/-	Темп зміни %	Норма
Ф1 р.1195/ р.1695	1	Коефіцієнт покриття	0,684	0,71	+0,026	3,8	1-3
Ф1 (р.1195- р.1100)/ р.1695	2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,222	0,231	+0,009	4,1	0,5-1
Ф1 р.1165/ р.1695	3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,008	0,007	-0,001	-12,5	0,1-0,2
Ф1 р.1195/1695	4	Чистий оборотний капітал	0,684	0,712	+0,028	4,1	> 0

Джерело: сформовано на основі додатків Б,В,Е,Є

Отже, з розрахованих даних з табл. 2.6, ми бачимо, що ПрАТ «Оболонь» є досить не ліквідною компанією, адже цю проблему наглядно демонструють розраховані показники ліквідності. Саме їх значення занадто відхиляються від нормативних, а це у свою чергу є безпосередньо негативним висновком. Доцільно виділити також той факт, що була наявна незначна негативна динаміка по всіх показниках на підприємстві, тобто ПрАТ «Оболонь» в 2021 році все ж таки хоче покращити здатність перетворювати активи в кошти платежу для погашення короткострокових зобов'язань, але не досить раціонально та швидко. Як показує віссотковий аналіз коефіцієнта швидкої ліквідності, що є в рази нижчим за допустимі норми, ПрАТ «Оболонь» не має достатньої змоги в терміни та швидко гасити свої короткострокові зобов'язання.

По-друге, слід проаналізувати платоспроможність на ПрАТ «Оболонь». Аналіз фінансової стійкості здійснюється за значеннями з балансу, тому

проведемо аналіз готовності ПрАТ «Оболонь» до несподіваних змін ринкової кон'юнктури (табл. 2.7)

Таблиця 2.7

Показники платоспроможності ПрАТ «Оболонь» за період 2020-2021 р.

Джерело	№	Показник	2020 р.	2021 р.	Абс. відх. +/-	Темп зміни, %	Норма
Ф1, р.1495/19 00	1	Коефіцієнт концентрації власного капіталу(автономії)	0,454	0,424	-0,03	-6,6	> 0,5
Ф1 (р.1595+р. .1695)/19 00	2	Коефіцієнт концентрації залученого капіталу	0,546	0,576	+0,03	5,5	0,4-0,6
Ф1 р.1600 / р.1495	3	Коефіцієнт фінансової залежності	0,148	0,147	-0,001	-0,7	>0
Ф1 (р.1195 + р.1200) / р.1495	4	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,562	0,626	+0,06 4	1,1	> 0,5
Ф1 (р.1695 – р.1095) / р.1195	5	Коефіцієнт забезпечення власними коштами	- 1,46	-1,36	+2,82	6,9	> 0,1
Ф1 р.1495/р. 1010	6	Коефіцієнт інвестування	0,614	0,581	-0,03	-5,4	> 1

Джерело: сформовано на основі додатків Б,В,Е,Є

Згідно проведеного аналізу фінансової стійкості ПрАТ «Оболонь» бачимо, що більшість показників станом за 2020-2021 р. відхиляються від їх

нормативних значень, тому у підприємства стан невисокої фінансової незалежності, бо у 2021 р. у порівнянні з 2020 р. показник знизився. Тобто це свідчить про ймовірний незначний рівень фінансових ризиків. Слід зазначити, що забезпечення власними коштами є нижче встановлених норм, що свідчить про низький рівень фінансування запасів за рахунок довгострокових джерел фінансових ресурсів, що є негативним явищем для підприємства, однієї з таких тенденцій показує, що підприємство поступово виходить з цього становища.

По-третє, зробимо оцінку ділової активності на ПрАТ «Оболонь», тобто швидкість обороту його коштів (табл. 2.8.)

Таблиця 2.8

Показники ділової активності ПрАТ «Оболонь» за період 2020-2021 рр.

Джерело	№	Показник	2020 р.	2021 р.	Абс. відх+/-	Темп зміни, %
Ф1,Ф2 р.2000/р.1300	1	Коефіцієнт оборотності активів	0,942	0,943	+0,001	0,1
Ф1,Ф2 р.2050/р.1695	2	Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	1,854	1,718	-0,136	-7,4
Ф1,Ф2 р.2000/(р.1125+р. .1130+р.1135+ р.1136+р.1155)	3	Коефіцієнт оборотності дебіторської оборотності	11,87	11,48	-0,390	-3,3
Ф1,Ф2 р.2050/1100	6	Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів	4,007	3,566	-0,441	11,0
Ф1,Ф2 р.2000/1195	7	Коефіцієнт оборотності основних засобів	3,694	3,556	-0,138	-3,8
Ф1,Ф2 р.2000/р.1495	8	Коефіцієнт оборотності власного капіталу	2,075	2,225	+0,150	7,2

Джерело: сформовано на основі додатків Б,В,Е,Є

Таким чином, з даних табл. 2.8. бачимо, що половина показників ділової активності мають тенденцію до зростання в 2021 р. у порівнянні з попередніми роками. Варто наголосити на тому, що в 2021 р. оборотність активів була набагато меншою, саме на 0,1 % меншою, що не є позитивним явищем. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості знизився, що є також негативним результатом. Що стосується оборотності кредиторської заборгованості – коефіцієнт вказує на її стрімке зниження, тобто мова йде про збільшення покупок у кредит. Також, варто наголосити, що збільшення коефіцієнта оборотності матеріальних запасів говорить як про відносне зменшення виробничих запасів, так і про ріст попиту на готову продукцію. Основні засоби у 2021 р. використовувалися менш ефективно, ніж у 2020 р.. В поточному у 2021 році, значення показника оборотності власного капіталу зросло на 7,2%, що свідчить про зростання кредитних ресурсів.

Проведемо оцінку рентабельності на ПрАТ «Оболонь», а саме якісний та і кількісний показник ефективності діяльності підприємства (табл. 2.9)

Таблиця 2.9

Динаміка рентабельності ПрАТ «Оболонь» за період 2020-2021 р.

Джерело	№	Показник	2020 р.	2021 р.	Абс. відх. +/-	Темп Зміни, %	Норма
Ф1, Ф2 р.2350/1095	1	Рентабельність активів	0,057	0,082	+0,02 5	43,9	>0
Ф1, Ф2 р.2350/1495	2	Рентабельність власного капіталу	0,127	0,143	0,016	12,6	>0
Ф2 р.2090/2350	3	Рентабельність продажів	4,4	4,1	-0,3	-6,8	>0
Ф2 р.2350/р.2000	4	Рентабельність продукції	0,061	0,064	+0,00 3	4,9	>0

Джерело: сформовано на основі додатків Б, В, Е, Є

Згідно отриманих в табл. 2.9. даних, можна зробити наступні висновки стосовно рентабельності ПрАТ «Оболонь». У 2021 р. майже всі показники рентабельності зросли, тобто у 2021 році активи ПрАТ «Оболонь» почали використовуватись більш ефективно: більша частина показників рентабельності продемонстрували позитивні результати, тобто ПрАТ «Оболонь» почало працювати більш прибутково, хоча і в 2020 році працювало досить рентабельно. Загалом, варто сказати, що ефективність господарської діяльності підприємства також зросла, що свідчить про зростаючу позитивну тенденцію.

Отже, не дивлячись на те, що ПрАТ «Оболонь» є масштабною компанією, яка входить до 40 найбільших пивоварень світу, зроблений детальний фінансовий аналіз підприємства за період з 2020 р. по 2021 р. показує, що проаналізовані показники (зокрема, ліквідності, ділової активності, платоспроможності, рентабельності) мають значно позитивні значення та проходять по критеріях нормативних значень. Ще доцільно відзначити, що по всім групам показників, а конкретно по рентабельності, на ПрАТ «Оболонь» простежується тенденція до значного покращення порівняно з 2020 р. Щодо прибутковості, то підприємство в 2021 році показало позитивний фінансовий результат, що є значно важливим показником ефективності обраної компанією стратегія, тобто ПрАТ «Оболонь» рухається в правильному ефективному напрямку розвитку.

2.3. Методологічні та практичні основи аналізу дебіторської заборгованості

Невід'ємною складовою фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання є дебіторська заборгованість. Для функціонування підприємства досить важливого значення має управління дебіторською заборгованістю та аналіз її стану. Дебіторська заборгованість виникає внаслідок розрахунків підприємства з покупцями, постачальниками, фінорганами, замовниками, працівниками. Значна її частка в загальній

структурі оборотних активів знижує фінансову стійкість, ліквідність підприємства та підвищує ризик фінансових збитків. На думку науковця Ф.Ф. Бутинця, наявність великих обсягів дебіторської заборгованості спричиняє низьку платоспроможність підприємства [19, с. 351]. Недоотримання коштів по дебіторській заборгованості є однією із проблем управління нею. Адже через таке управління можна впливати на обсяг прибутку підприємства і на ризики, що пов'язані з ним.

У процесі прийняття управлінських рішень виявлена ціла низка невирішених питань щодо аналізу дебіторської заборгованості. Це свідчить про те, що методика аналізу потребує подальшого розвитку та вдосконалення.

Розглянемо на базі ПрАТ «Оболонь» детальні макети та основи аналізу щодо дебіторської заборгованості. Досліджуючи аналіз складу та динаміки дебіторської заборгованості на досліджувальному підприємстві візьмемо за базу макет (Таблиця 2.10)

Таблиця 2.10

Макет аналізу складу та динаміки дебіторської заборгованості

№	Вид дебіторської заборг.	На початок звітнього періоду	На кінець Звітнього періоду	Абс. Відх. тис. грн.	Відхил., %	Аналіз структури		
						На початок звітнього періоду, %	На кінець звітнього періоду, %	Абс. Відх.
	A	B	C	D	E	F	G	H
1.	Розрахунки з дебіторами всього	B3+B4+B5+B6+B7	C3+C4+C5+C6+C7	C1-B1	C1/B1* 100-100	100	100	X
2.	У тому числі:							
3.	За товари , роботи і послуги	Ф1, p1125	Ф1,p1125	C3-B3	C3/B3* 100-100	B3/B1*100	C3/C1*100	G3-F3

Продовження таблиці 2.10

№	Вид дебіторської заборг.	На початок звітнього періоду	На кінець Звітнього періоду	Абс. Відх. тис. грн.	Відхил., %	Аналіз структури		
						На початок звітнього періоду, %	На кінець звітнього періоду, %	Абс. Відх.
	A	B	C	D	E	F	G	H
4.	З бюджетом	Ф1,р113 5	Ф1,р113 5	C4-B4	C4/B4* 100- 100	B4/B1*10 0	C4/C1*1 00	G4-F4
5.	За авансами виданими	Відомість ь 3.2, гр.5	Відомість ь 3.2, гр.5	C5-B5	C5/B5* 100- 100	B5/B1*10 0	C5/C1*1 00	G5-F5
6.	З підзвітними особами	Відомість ь 3.2, гр.5	Відомість ь 3.2, гр.5	C6-B6	C6/B6* 100- 100	B6/B1*10 0	C6/C1*1 00	G6-F6
7.	Інша дебіторська заборгованість	Відомість ь 3.2, гр.5	Відомість ь 3.2, гр.5	C7-B7	C7/B7* 100- 100	B7/B1*10 0	C7/C1*1 00	G7-F7
8.	За короткостроковими векселями одержаними	Відомість ь 3.4, гр.5	Відомість ь 3.4, гр.5	C8-B8	C8/B8* 100- 100	B8/B1*10 0	C8/C1*1 00	G8-F8
9.	За довгостроковими векселями одержаними	Ф1,р104 0	Ф1,р104 0	C9-B9	C9/B9* 100- 100	B9/B1*10 0	C9/C1*1 00	G9-F9
10.	У % до вартості майна	Ф1 (р1125+ р1130+ р1155)	Ф1 (р1125+ р1130+ р1155)	C10-B10	X	X	X	X

Розглянувши макет з аналізу дебіторської заборгованості, можемо ретельніше дослідити дебіторську заборгованість на ПрАТ «Оболонь» за 2020 -2021 рр. (Таблиці 2.11-2.12)

Таблиця 2.11

Аналіз дебіторської заборгованості на ПрАТ «Оболонь» за 2020 р.

№	Вид дебіторської заборгованості	На початок звітного періоду,	На кінець звітного	Абсолютне відхилення, тис. грн.	Відхилення, %	Аналіз структури		
						На початок звітного періоду, %	На кінець звітного періоду, %	Абсолютне відхилення
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Розрахунки з дебіторами всього	338 771	375 507	36 736	10,84	100	100	X
2.	У тому числі:							
3.	За товари , роботи і послуги	203 818	260 966	57 148	28,04	60,16	69,50	9,34
4.	З бюджетом	35 310	51 330	16 020	45,37	10,42	13,67	3,25
5.	За авансами виданими	89 746	44 300	-45 446	-50,64	26,50	11,80	-14,70
6.	З підзвітними особами	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Інша дебіторська заборгованість	9 897	18 911	9 014	91,10	2,92	5,03	2,11

Сформовано на основі Б,В,Е,Є

Відповідно до даних з таблиці 2.11, дебіторська заборгованість на ПрАТ «Оболонь» за 2020 рік складалась з дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги, з бюджетом, за авансами виданими та іншої дебіторської заборгованості.

Розглянемо конкретніше діаграми структури дебіторської заборгованості за її видами (рис.2.4-2.5).

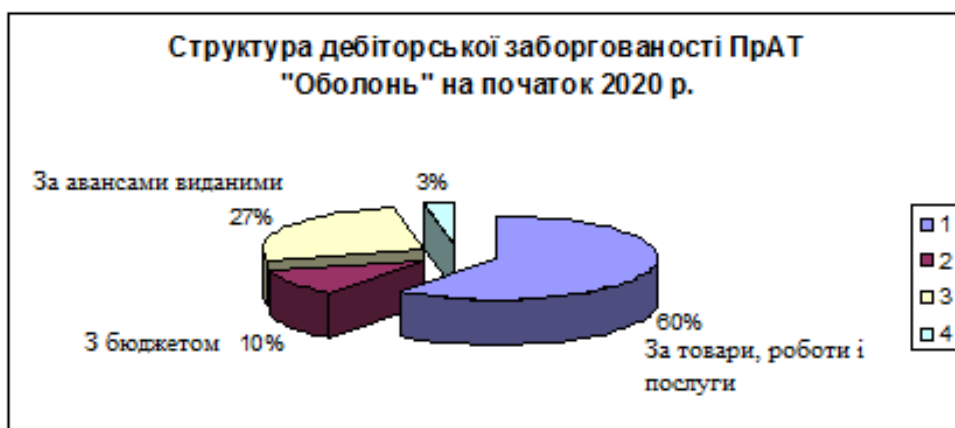


Рис. 2.4. Структура дебіторської заборгованості ПрАТ «Оболонь» на початок 2020 р.

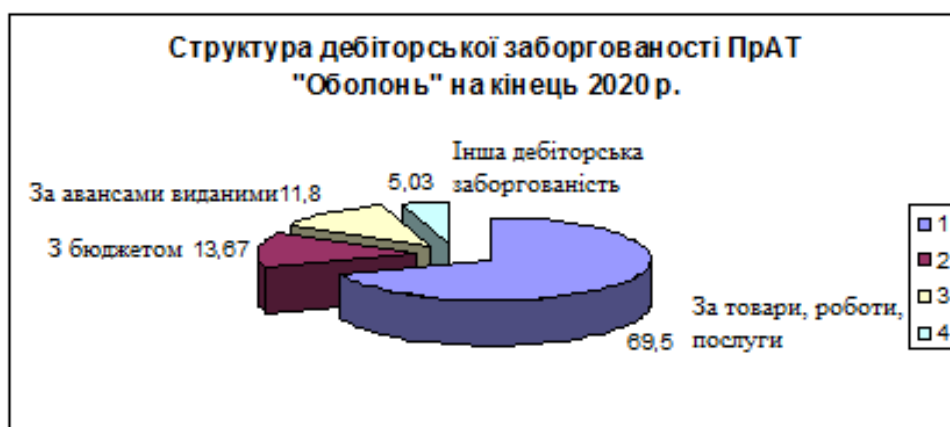


Рис. 2.5. Структура дебіторської заборгованості ПрАТ «Оболонь» на кінець 2020 р.

Як бачимо , із загального розміру дебіторської заборгованості на кінець 2020 р. вона зросла на 10,84%. Детальніше за товари, роботи і послуги збільшилась на 28,04 %, з бюджетом 45,37%, за виданими авансами зменшилась на 50, 64%, що є позитивним явищем, одак інша дебіторська заборгованість теж зросла на 91,10%. Загалом аналізуючи рис. 2.4-2.5, можна визначити, що найбільшу частку в загальному обсязі дебіторської заборгованості сягає заборгованість саме за товари, роботи і послуги, що є

негативною тенденцію, адже це може спровокувати в майбутньому виникнення безнадійної дебіторської заборгованості.

Розглянемо детільніше аналіз дебіторської заборгованості на ПрАТ «Оболонь» за 2021 р. (Таблиця 2.12)

Таблиця 2.12

Аналіз дебіторської заборгованості на ПрАТ «Оболонь» за 2021 р.

№	Вид дебіторської заборгованості	На початок звітного періоду,	На кінець звітного періоду,	Абсолютне відхилення,	Відхилення, %	Аналіз структури		
						На почат. звітного періоду, %	На кінець звітного періоду, %	Абсолютне відхилення,
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Розрахунки з дебіторами всього	375 507	463 373	87 866	23,40	100	100	X
2.	У тому числі:							
3.	За товари , роботи і послуги	260 966	272 112	11 146	4,27	69,50	58,72	-10,78
4.	З бюджетом	51 330	69 326	17 996	35,10	13,67	14,96	+1,29
5.	За авансами виданими	44 300	101 840	57 540	129,89	11,80	21,98	+10,18
6.	З підзвітними особами	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Інша дебіторська заборгованість	18 911	20 095	1 184	6,26	5,03	4,34	-0,69

Сформовано на основі Б,В,Е,Є

Згідно з таблицею 2.12, в аналізі дебіторської заборгованості за 2021 р. були проаналізовані такі види дебіторської заборгованості як: заборгованість

за товари, роботи і послуги, з бюджетом, за авансами виданими та інша дебіторська заборгованість.

Для детальнішого аналізу дебіторської заборгованості розглянемо її структуру за 2021 р. на досліджуваному підприємстві (Рис. 2.6-2.7)



Рис.2.6. Структура дебіторської заборгованості ПрАТ «Оболонь» на початок 2021 р.

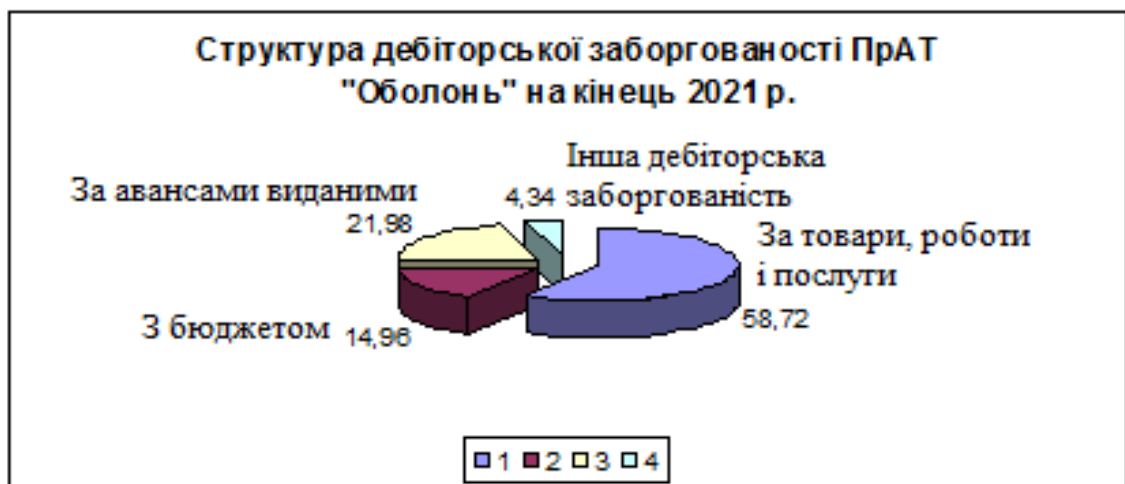


Рис.2.7. Структура дебіторської заборгованості ПрАТ «Оболонь» на кінець 2021 р.

З представлених рис 2.6, 2.7, можна зробити висновок, що дебіторська заборгованість на початок 2021 р. найбільший відсоток 69,5 % мала заборгованість за товари, роботи і послуги. Найменший відсоток становила інша дебіторська заборгованість – 5,03%.

Щодо дебіторської заборгованості на кінець 2021 р. , тенденція також була подібною, найбільшу частку становила заборгованість за товари, роботи і послуги – 58,72 %.

Якщо порівнювати дебіторську заборгованість за товари, роботу і послуги на початок і кінець 2021 року, то на кінець відсоток зменшився у загальній частці дебіторської заборгованості, що є позитивним результатом.

Порівнюючи дебіторську заборгованість в цілому на кінець 2020 та 2021 років, то в 2021 році її загальна величина збільшилась з 375 507 тис. грн. до 473 373 тис. грн., що є негативною тенденцією, адже це свідчить про те, що контрагенти отримали товари досліджуваного підприємства, однак не оплатили за нього кошти, а це може означати в майбутньому наявність безнадійної заборгованості.

Сформуємо макет з аналізу, дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги для детальнішого аналізу заборгованості (Таблиця 2.13)

Таблиця 2.13

Макет аналізу дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги

№	Покупець	Дата утворення	Заборг. На початок періоду	Реалізовано			Сплачено		Заборгов. на кінець періоду
				Дата	Сума	У т.ч. ПДВ	Дата	Сума	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Номер	Назва	Дд/мм/рр	Відомість 3.1. гр.5	Відомість 3.1, гр.6	Відомість 3.1, гр.7-10	Податкова накладна	Відомість 3.1, гр.12	Відомість 3.1. гр.13-20	Відомість 3.1, гр.22

Сформовано на основі Б,В,Е,Є

За даними відомостей складемо та розглянемо конкретніше аналіз дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги на ПрАТ «Оболонь» за 2020 -2021 р. (Таблиця 2.14-2.15)

Таблиця 2.14

Аналіз дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги ПрАТ
«Оболонь» за 2020 р.

№	Покупець	Дата утворення	Заборгованість на початок періоду	Реалізовано			Сплачено		Заборгованість на кінець періоду
				Дата	Сума	У т.ч. ПДВ	Дата	Сума	
	А	В	С	Д	Е	Ф	Г	Н	І
1	ТОВ «Новус»	15.10.2020	115 909	19.11.20 20	120 300	20 050	30.11. 2020	115 649	120 560
2	ТОВ «Еко»	17.11.2020	98 658	19.11.20 20	80 900	13 483	25.11. 2020	69 218	110 340
3	ТОВ «Фора»	22.05.2020	25 560	25.12.20 20	35 800	5 966	27.12. 2020	30 910	30 450
4	ТОВ «Фоззі Груп»	04.09.2020	76 450	25.12.20 20	98 679	16 446	01.12. 2020	94 784	80 345
5	ТОВ «Мегамар кет»	14.09.2020	22 194	27.12.20 20	78 546	13 091	19.10. 2020	66 928	33 812
РАЗОМ:			338 771		414 225	69 036		377 489	375 507

Сформовано на основі Б,В,Е,Є

Проаналізувавши дані з Таблиця 2.14, можна сказати, що у 2020 р. ПрАТ «Оболонь» мало п'ять покупців боржників та загальну суму заборгованості на початок 338 771 тис. грн, а на кінець 375 507 тис. грн., що свідчить про її ріст.

Для конкретнішого розбору структури дебіторської заборгованості за період 2020 р. розглянемо діаграми (рис.2.8-2.10)

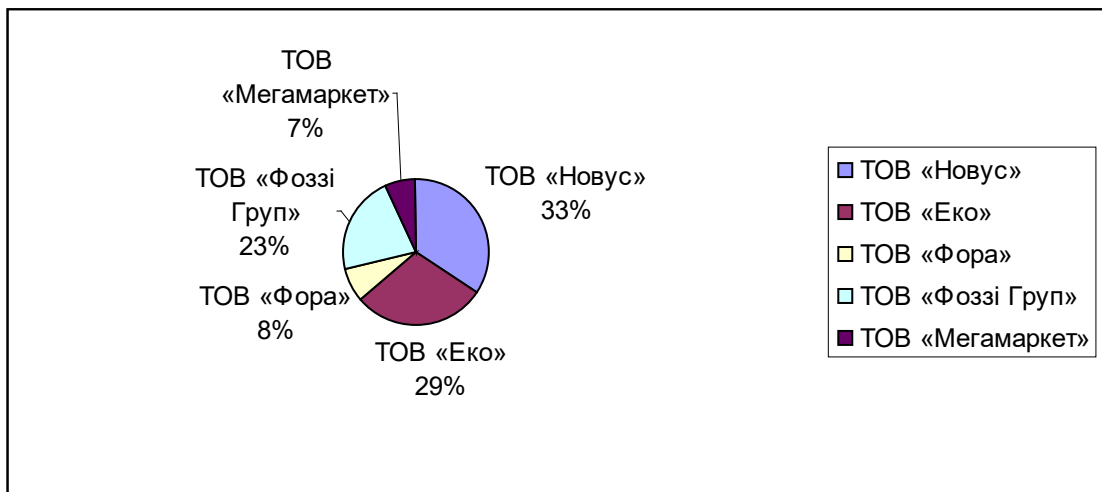


Рис.2.8. Структура дебіторської заборгованості ПрАТ «Оболонь» на початок 2020 р.

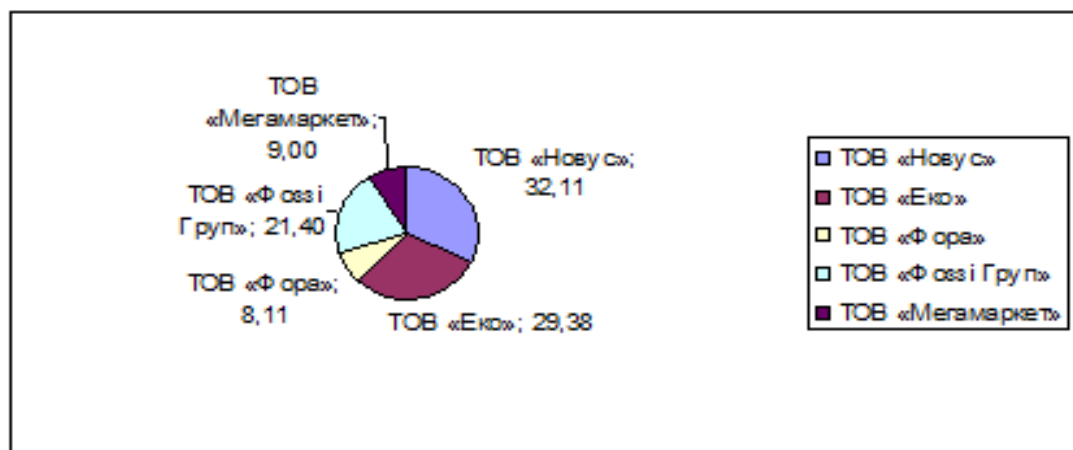


Рис.2.9. Структура дебіторської заборгованості ПрАТ «Оболонь» на кінець 2020 р.

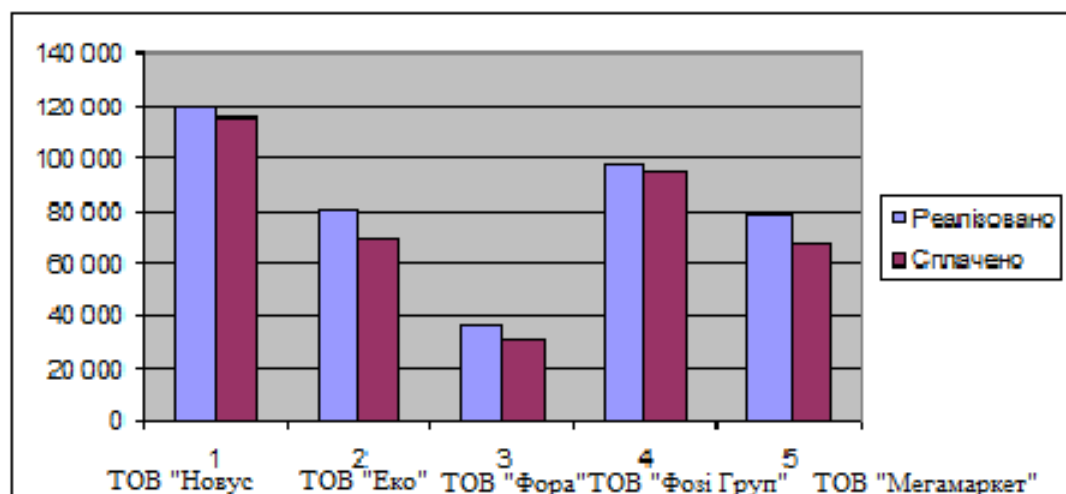


Рис.2.10. Порівняння реалізації товарів та сплати за реалізацію ПрАТ «Оболонь» за 2020 р.

Розглянувши наведені діаграми (рис. 2.8-2.10), можна зробити наступний висновок, що найбільшу частку дебіторської заборгованості на початок 2020 р. сягав контрагент боржник ТОВ «Новус» - 33 %, , така ж тенденція прослідковувалась і на кінець року -32,11%. Загалом дебіторська зборгованість мала ріст на кінець 2020 р.

Щодо реалізованих товарів та їх сплати, то найбільшк погасив свої забор'язання контрагент ТОВ «Новус» та ТОВ «Фозі Груп». Найбільшк реалізовано товарів ТОВ «Новус» та ТОВ «Фоззі Груп».

Розглянемо детальніше аналіз дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги за 2021 р. для порівняння. (Таблиця 2.15)

Таблиця 2.15

Аналіз дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги ПрАТ
«Оболонь» за 2021 р.

№	Покупець	Дата утворен ня	Заборговані сть	Реалізовано			Сплачено		Заборговані сть на
				Дата	Сума	У т.ч. ПДВ	Дата	Сума	
	А	В	С	Д	Е	Ф	Г	Н	І
1	ТОВ «Новус»	10.10.20 21	120 560	29.11.202 1	134 560	22 426	30.11.20 21	108 420	146 700
2	ТОВ «Еко»	13.10.20 21	110 340	29.11.202 1	167 890	27 981	30.11.20 21	143 552	134 678
3	ТОВ «Фора»	22.07.20 21	30 450	26.12.202 1	34 709	5 784	29.12.20 21	4 596	60 563
4	ТОВ «Фоззі Груп»	13.09.20 21	80 345	26.12.202 1	138 900	23 150	31.12.20 21	132 676	86 569
5	ТОВ «Мегамаркет»	18.10.20 21	33 812	29.12.202 1	68 900	11 483	16.10.20 21	67 849	34 863
РАЗОМ:			375 507		544 959	90 824		457 093	463 373

Сформовано на основі Б,В,Е,Є

З наведеної Таблиці 2.15, бачимо, що тенденція покупців боржників зберігається таж сама. Сума дебіторської заборгованості теж має стрімкий ріст, адже на кінець 2021 р. збільшилась в рази.

Розглянемо структуру дебіторської заборгованості на початок і кінець 2021 р. детальніше (рис. 2.9, 2.11-2.12).

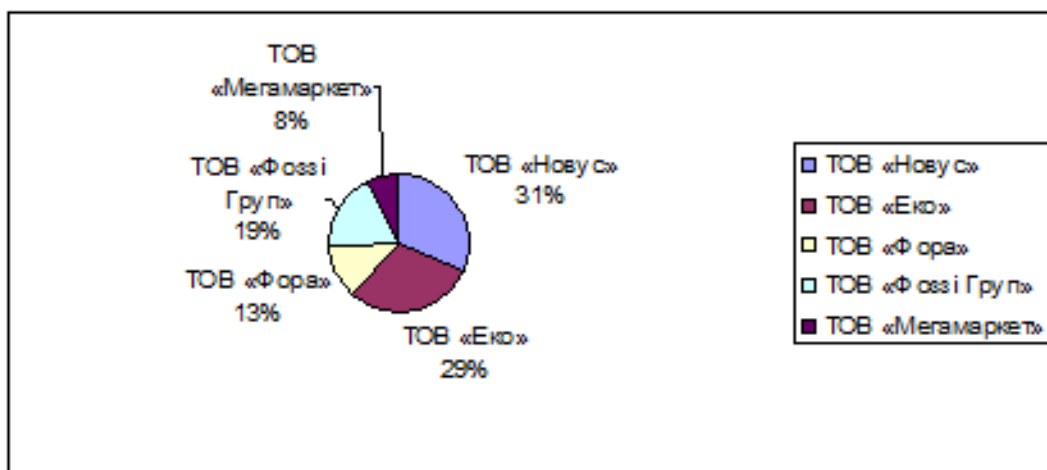


Рис. 2.11. Структура дебіторської заборгованості ПрАТ «Оболонь» на кінець 2021 р.

З рис. 2.9, 2.11 бачимо, що так як у 2020 р, такі в 2021 р. найбільшу частку з дебіторської заборгованості займає ТОВ «Новус», однак на кінець 2021 р. відсоток зменшився на 1.11 %. Найменшу частку становить ТОВ «Мегамаркет» і має знижувальну тенденцію на 1%.

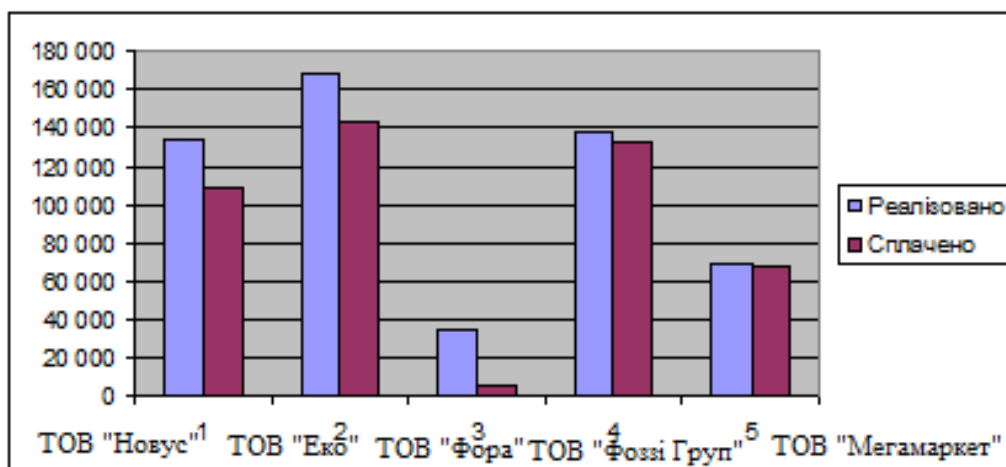


Рис.2.12. Порівняння реалізації товарів та сплати за реалізацію ПрАТ «Оболонь» за 2021 р.

Щодо порівняння реалізації товарів і сплати за неї (рис. 2.12) на ПрАТ «Оболонь» за 2021 р., то найбільше погасив свої борги контрагент ТОВ «Еко» і також ТОВ «Фоззі Груп», найбільше реалізовано товарів було ТОВ «Новус».

Сформуємо макет аналізу дебіторської заборгованості (Таблиця. 2.16).

Таблиця 2.16

Макет аналізу дебіторської заборгованості

№	Статті дебіторської Заборгован.	Усього на кінець звітного періоду	У тому числі за часом виникнення				
			До 1 місяця	Від 1-3 місяців	Від 3-6 місяців	Від 6 міс-1 року	Більше ніж рік
	A	B	C	D	E	F	G
1	Розрахунки з дебіторами всього	B3+B4+B5+B6+B7	C1+C2+C3+C4+C5+C6+C7+D8	D1+D2+D3+D4+D5+D6+D7+D8	E1+E2+E3+E4+E5+E6+E7+E8	F1+F2+F3+F4+F5+F6+F7+F8	G1+G2+G3+G4+G5+G6+G7+G8
2	У тому числі:						
3	За товари , роботи і послуги	Ф1, p1125	Відомість 3.1 (фільтр по термінах)	Відомість 3.1 (фільтр по термінах)	Відомість 3.1 (фільтр по термінах)	Відомість 3.1 (фільтр по термінах)	Відомість 3.1 (фільтр по термінах)
4	З бюджетом	Ф1,p1135	Відомість 3.6	Відомість 3.6	Відомість 3.6	Відомість 3.6	Відомість 3.6

№	Статті дебіторської Заборгован.	Усього на кінець звітнього періоду	У тому числі за часом виникнення				
			До 1 місяця	Від 1-3 місяців	Від 3-6 місяців	Від 6 міс-1 року	Більше ніж рік
	A	B	C	D	E	F	G
5	За авансами виданими	Відомість 3.2, гр.5	Відомість 3.2 (фільтр по термінах	Відомість 3.2 (фільтр по термінах	Відомість 3.2 (фільтр по термінах	Відомість 3.2 (фільтр по термінах	Відомість 3.2 (фільтр по термінах
6	З підзвітними особами	Відомість 3.2, гр.5	Відомість 3.2 (фільтр по термінах	Відомість 3.2 (фільтр по термінах	Відомість 3.2 (фільтр по термінах	Відомість 3.2 (фільтр по термінах	Відомість 3.2 (фільтр по термінах
7	Інша дебіторська заборгованість	Відомість 3.2, гр.5	Відомість 3.2 (фільтр по термінах	Відомість 3.2 (фільтр по термінах	Відомість 3.2 (фільтр по термінах	Відомість 3.2 (фільтр по термінах	Відомість 3.2 (фільтр по термінах
8	За короткостроковими векселями одержаними	Відомість 3.4, гр.5	Відомість 3.4 (фільтр по термінах)	Відомість 3.4 (фільтр по термінах)	Відомість 3.4 (фільтр по термінах)	Відомість 3.4 (фільтр по термінах)	Відомість 3.4 (фільтр по термінах)
9	За довгостроковими векселями одержаними	Ф1,р1040	X	X	X	X	Відомість 3.4 (фільтр по термінах

При регулярному веденні такої відомості, бухгалтер може детальніше аналізувати стан дебіторської заборгованості та в короткі строки виявляти негативні тенденції, що дає змогу якомога скоріше вживати міри по усуненню проблем з дебіторською заборгованістю.

Цей аналіз здійснюється за даними внутрішньої звітності підприємства та використовується для потреб управління.

Розглянемо детальніше в економічному аналізі дебіторську заборгованість наПрАТ «Оболонь» у розрізі термінів її виникнення за 2020-2021 роки (Таблиця 2.17-2.18)

Таблиця 2.17

Аналіз стану дебіторської заборгованості за товари, роботами у розрізі термінів її виникнення ПрАТ «Оболонь» за 2020 р.

№	Статті дебіторської заборгованості	Усього на кінець звітного періоду	У тому числі за часом виникнення				
			До 1 місяця	Від 1-3 місяців	Від 3-6 місяців	Від 6 міс-1 року	Більше ніж рік
	A	B	C	D	E	F	G
1	Розрахунки з дебіторами всього	338 771	121 304	148 500	45 053	23 914	
2	У тому числі:						
3	За товари, роботи і послуги	203 818	45 670	134 234	0	23 914	0
4	З бюджетом	35 310	34 500	810	0	0	0
5	За авансами виданими	89 746	36 567	13 456	39 723	0	0
6	З підзвітними особами	0	0	0	0	0	0
7	Інша дебіторська заборгованість	9 897	4 567		5 330		0

Сформовано на основі Б,В,Е,Є

З Таблиці 2.17, можна зробити висновок, що за 2020 р. дебіторська заборгованість за термінами її виникнення коливалась від 0 місяців до 12.

Найбільший розмір заборгованості був у терміни від 1-3 місяців, тобто дебіторська заборгованість мала короткострокове явище. За товари, роботи і послуги теж найбільший термін був від 1-2 місяців, з бюджетом – до 1 місяця, за авансами виданими – від 3-6 місяців, інша дебіторська заборгованість -від 3-6 місяців.

Для конкретнішого розбору структури дебіторської заборгованості за їх термінами розглянемо кожний підвид дебіторської заборгованості (рис 2.13-2.16).



Рис.2.13. Структура дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги за термінами її виникнення на ПрАТ «Оболонь» за 2020 р.

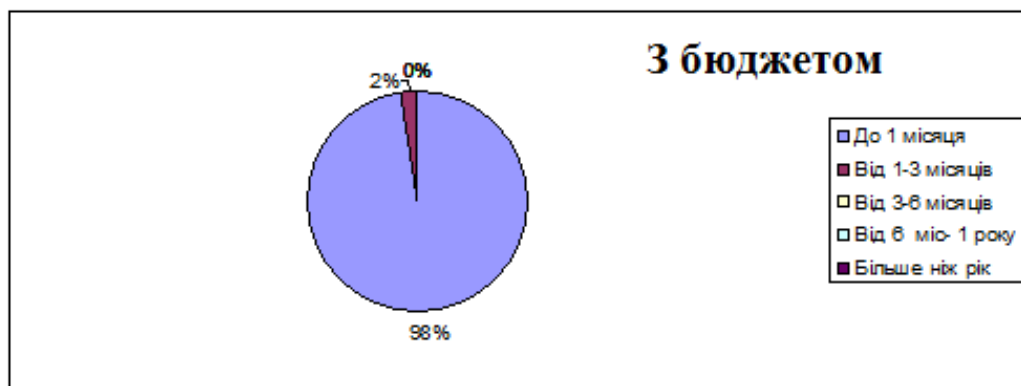


Рис.2.14. Структура дебіторської заборгованості з бюджетом за термінами її виникнення на ПрАТ «Оболонь» за 2020 р.



Рис.2.15. Структура дебіторської заборгованості за авансами виданими за термінами її погашення на ПрАТ «Оболонь» за 2020 р.



Рис. 2.16. Структура іншої дебіторської заборгованості за термінами її виникнення на ПрАТ «Оболонь» за 2020 р.

З даних діаграм бачимо, що дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги у 2020 р. 22% становила заборгованість терміном до 1 місяця, 12% терміном від 6-12 місяців.

Щодо дебіторської заборгованості з бюджетом, то 98% становила заборгованість терміном до 1 місяця, 2 % від 1-3 місяців. Стосовно дебіторської заборгованості за авансами виданими, то 44% становила заборгованість від 3-6 місяців, 41% до 1 місяця та 15% від 1-3 місяців. Інші дебіторська заборгованість сягала 54% з терміном погашення від 3-6 місяців та 46% до 1 місяця.

Таблиця 2.18

Аналіз стану дебіторської заборгованості за товари, роботами у розрізі термінів її виникнення ПрАТ «Оболонь» за 2021 р.

№	Статті дебіторської заборгованості	Усього на кінець звітнього періоду	У тому числі за часом виникнення				
			До 1 місяця	Від 1-3 місяців	Від 3-6 місяців	Від 6 міс- 1 року	Більше ніж рік
	А	В	С	Д	Е	Ф	Г
1	Розрахунки з дебіторами всього	463 373	118 631	136 924	68 240	96 946	42 632
2	У тому числі:						
3	За товари , роботи і послуги	272 112	67 560	54 346	50 330	59 000	40 876
4	З бюджетом	69 326	45 670	0	3 560	20 096	0
5	За авансами виданими	101 840	0	78 900	3 790	17 850	1 300
6	З підзвітними особами	0	0	0	0	0	0
7	Інша дебіторська заборгованість	20 095	5 401	3 678	10 560		456

Сформовано на основі Б,В,Е,Є

З Таблиці 2.18. бачимо, що дебіторська заборгованість у 2011 р.коливалась від 0 місяців до більше 1 року, тоюто мала як короткострокову , так і довгострокову заборгованість. Найбільший термін загальної дебіторської заборгованості сягав від 1-3 місяців, найменший більше 1 року. Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги була найбільшою та за термінами найвищий термін мала до 1 місяця. З бюджетом теж жо 1 місяця, за авансами виданими від 1-3 місяців, інша дебіторська заборгованість від 3-6 місяців.

Розглянемо конкретніше діаграми з структури дебіторської заборгованості за підвидами за їх термінами за 2021 р. (рис. 2.17-2.20).



Рис.2.17. Структура дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги за термінами її виникнення на ПрАТ «Оболонь» за 2021 р.

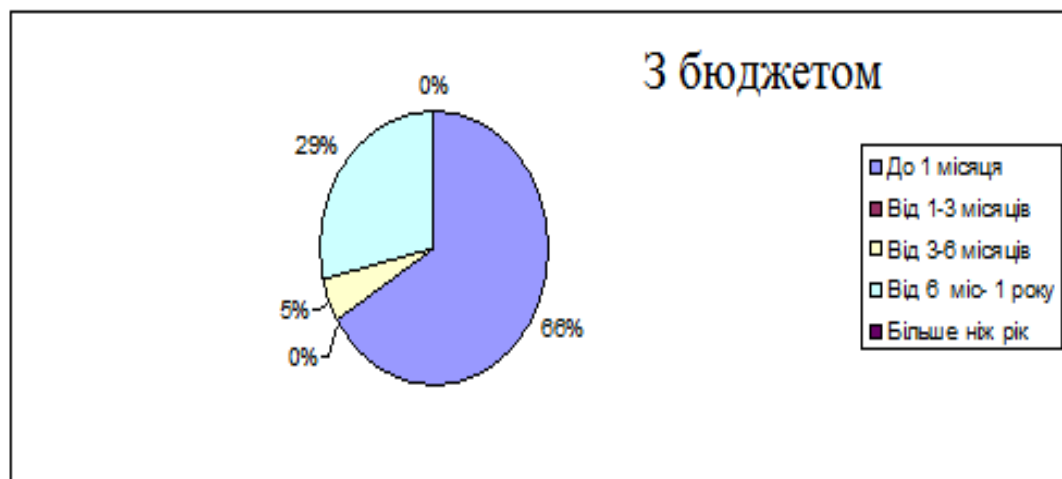


Рис.2.18. Структура дебіторської заборгованості з бюджетом за термінами її виникнення на ПрАТ «Оболонь» за 2021 р.



Рис.2.19. Структура дебіторської заборгованості за авансами виданими за термінами її погашення на ПрАТ «Оболонь» за 2021 р.

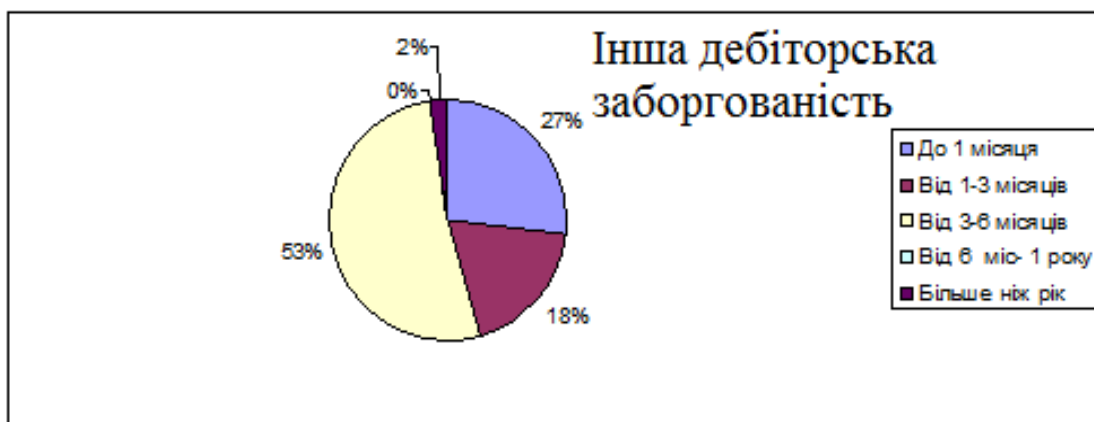


Рис.2.20. Структура іншої дебіторської заборгованості за термінами її виникнення на ПрАТ «Оболонь» за 2021 р.

З наведених діаграм, можна сказати, що за товари, роботи та послуги дебіторська заборгованість була найбільшою до 1 місяця – 30%, від 1-3 місяців – 25%, від 6-12 місяців – 26%, більше 1 року -18 %. З бюджетом до 1 місяця – 66%, від 3-6 місяців – 5%, від 6-12 місяців – 29%. За авансами виданими від 1-3 місяців – 77%, від 6-12 місяців – 18%, від 3-6 місяців – 4%, більше 1 року- 1%. Інша дебіторська заборгованість від 3-6 місяців – 53%, від 1-3 місяців - 18%, до 1 місяця- 27%, більше 1 року- 2%.

Наступним економічним аналізом дебіторської заборгованості є аналіз терміну кредиту (Таблиця 2.19)

Таблиця 2.19

Макет аналізу терміну кредиту

№	Показник	Період, рік		Відхилення	
		2020	2021	Абсолютне	Відносне, %
	А	В	С	Д	Е
1	Дебіторська заборгованість, тис. грн.	Ф1 (р.1125)	Ф1 (р.1125)	С1-В1	С1/В1*100-100
2	Обсяг реалізації продукції, тис.грн.	Ф2 (р.2000)	Ф2 (р.2000)	С2-В2	С2/В2*100-100
3	Термін кредиту, днів	В1/В2*360	С1/С2*360	С3-В3	С3/В3*100-100

Сформовано на основі Б,В,Е,Є

На базі таблиці 2.19, заповнимо таблицю 2.20 на базі економічних даних з ПрАТ «Оболонь».

Таблиця 2.20

Аналіз терміну кредиту на ПрАТ «Оболонь» у 2020-2021 рр.

№	Показник	Період, рік		Відхилення	
		2020	2021	Абсолютне	Відносне, %
	А	В	С	Д	Е
1	Дебіторська заборгованість, тис. грн.	260 966	272 112	11 146	4,27
2	Обсяг реалізації продукції, тис.грн.	5 466 148	5 549 706	83 558	1,53
3	Термін кредиту, днів	17,19	17,65	0,46	2,68

Сформовано на основі Б,В,Е,Є

Дані з Таблиці 2.20 свідчать, що у 2021 р. термін кредиту незначно збільшився на 0,46 днів. Це є негативним явищем, адже збільшення терміну кредиту для підприємства є негативним явищем це свідчить про наявність нестачі грошових коштів.

Сформуємо макет з аналізу основних показників дебіторської заборгованості (Таблиця 2.21).

Таблиця 2.21

Макет аналізу основних показників, які характеризують стан, якість, ліквідність дебіторської заборгованості

№	Показник	2020 р.	2021 р.	Абсолютне відхилення	Відносне відхилення
	А	В	С	Д	Е
1	Оборотність Дебіторської заборгованості	$\Phi 2$ $p.2000/\Phi 1((p.1125$ $гр3 + p.1125 гр.4)/2$	$\Phi 2$ $p.2000/\Phi 1((p.1125$ $гр3 + p.1125 гр.4)/2$	C1-B1	C1/B1*100
2	Коефіцієнт простроченої дебіторської заборгованості	Фільтр по термінах відомостей 3.1-3.6)/ $\Phi 1 ((p.1125$ $гр3+p.1125гр.4)/2$	Фільтр по термінах відомостей 3.1-3.6)/ $\Phi 1 ((p.1125$ $гр3+p.1125гр.4)/2$	C2-B2	C2/B2*100
3	Частка дебіторської заборгованості	$\Phi 1 (p.1125 гр.3+$ $p.1125 гр.4/2) /$ $\Phi 1 p.1195 *100)$	$\Phi 1 (p.1125 гр.3+$ $p.1125 гр.4/2) /$ $\Phi 1 p.1195 *100)$	C3-B3	C3/B3*100
4	Відношення серед. величини дебіторської заборгованості до виручки від реалізації	$\Phi 1 (p.1125$ $гр.3+.1125гр.4)/2/\Phi 2$ $p.2000$	$\Phi 1 (p.1125$ $гр.3+.1125гр.4)/2/\Phi$ $2 p.2000$	C4-B4	C4/B4*100
5.	Якість дебіторської заборгованості	$\Phi 5 p.951/\Phi 1$ $(p.1040+p.1125+$ $p.1130+p.1135+p.113$ $6+$ $p.1155)$	$\Phi 5 p.951/\Phi 1$ $(p.1040+p.1125+$ $p.1130+p.1135+p.11$ $36+$ $p.1155)$	C5-B5	C5/B5*100

Далі проаналізуємо основні показники, які характеризують стан, якість та ліквідність дебіторської заборгованості на ПрАТ «Оболонь» (Таблиця 2.22).

Таблиця 2.22

Аналіз основних показників, які характеризують стан, якість, ліквідність дебіторської заборгованості ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 рр.

№	Показник	2020 р.	2021 р.	Абсолютне відхилення	Відносне відхилення
	А	В	С	Д	Е
1	Оборотність Дебіторської заборгованості	10,44	10,20	-0,24	97,70
2	Коефіцієнт простроченої дебіторської заборгованості	0,22	0,01	-0,21	4,55
3	Частка дебіторської заборгованості	11,21	9,10	-2,11	81,18
4	Відношення серед. величини дебіторської заборгованості до виручки від реалізації	0,02	0,02	0	0
5	Якість дебіторської заборгованості	0	0	0	0

Сформовано на основі Б,В,Е,Є

Таблиця 2.22 демонструє динаміку основних показників, які було розраховані при аналізі дебіторської заборгованості ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 рр. Термін оборотності у 2021 р. понизився на 0,24 % порівняно з 2020 р. Показник оборотності дебіторської заборгованості свідчить про те, скільки разів була стягнута дебіторська заборгованість протягом фінансового року.

Дані значення є негативним явищем для підприємства, адже це свідчить, що в 2021 р. заборгованість погашалась менше. Щодо коефіцієнта простроченої заборгованості, то він теж знизився на 0,21 %. Що є позитивною динамікою, адже прострочена дебіторська заборгованість в майбутньому тягне за собою її списання та визнання безнадійної дебіторської заборгованості. Однак значення показника залишається значним, адже за договором термін погашення заборгованості є 30 днів з контрагентами, однак як було проаналізовано в попередніх таблицях, то термін прострочення був значно більше днів. Щодо частки дебіторської заборгованості у балансі, то у 2021 р. вона знизилась на 2,11 %. Це є негативним явищем. Стосовно відношення середньої величини дебіторської заборгованості до виручки від реалізації, то вона залишалась незмінною у 2020-2021 роках. Якість дебіторської заборгованості не можна було визначити, адже ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 роки не визнавало сумнівну дебіторську заборгованість.

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ II

Отже, з Розділу 2 « Аналіз діяльності ПрАТ «Оболонь» та організація і методика проведення економічного аналізу дебіторської заборгованості, було досліджено організаційно-економічну характеристику та організацію ПрАТ «Оболонь», а саме було детально описано історію створення досліджуваного підприємства ПрАТ «Оболонь», розкрито стан організації обліку на досліджуваному підприємстві, а саме те, що структура бухгалтерії ділиться на декілька підрозділів головний бухгалтер, який виконує обов'язки по забезпеченню правильного ведення бухгалтерського обліку відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» на досліджуваному підприємстві ПрАТ «Оболонь», ефективно організовує роботу всього підрозділу бухгалтерії, наділений правами на представлення інтересів ПрАТ «Оболонь» у взаємовідносинах з іншими контрагентами, на підписування документів та звітування керівництву підприємства стосовно різних питань в обліку; двоє заступників головного бухгалтера наділені обов'язками контролювати роботу з ведення бухгалтерського обліку зобов'язань і операцій щодо реалізації послуг, розрахунків з постачальниками та замовниками, вести оперативний облік щодо надходжень і платежів грошових коштів, надавання інформаційних даних зацікавленим користувачам у вигляді бухгалтерської звітності; група ЗП, каса, на яку покладені зобов'язання за ведення обліку з оплати праці, розрахунку та утримання з неї, проведення контролю використання фонду оплати праці; група с/в (виробничо-калькуляційна група), яка відповідає за облік витрат по всіх видах виробництва, формує калькуляції собівартості продукції, визначають склад витрат на незавершене виробництво; група розрахунків з іншими дебіторами і кредиторами, яка забезпечує облік розрахунків з постачальника, підзвітними особами; група реалізації, яка забезпечує облік реалізації продукції, складають калькуляції собівартості продукції, виявляють проблеми непродуктивних витрат та їх усунення; група обліку ТМЦ і розрахунків, яка має завдання оформлювати звіти про рух ТМЦ,

придбаних виробничих запасів, надходжень та витрат запасів за місцем їх використання та зберігання.

Розкрито виробничу структуру ПрАТ «Оболонь», а саме її поділ на директора виробництва, якому підпорядковуються відділ організації виробництва, головний технолог, головний пивовар, головний технолог з солодового виробництва та відокремлена структура виробничого комплексу ПрАТ «Оболонь» у м. Олександрія. У свою чергу головний пивовар має у розпорядженні керувати цехам: варильним, фермації, розливу № 0,1,2.

Щодо структури управління на ПрАТ «Оболонь», то було досліджено, що вона має вертикальний поділ праці та ділиться на три рівні управління: інституційний, куди відноситься генеральний директор; та інші головні директори відділів підприємства; технічний (операційний), куди відносяться головні технологів відділів виробництва.

Стосовно «Наказу про облікову політику ПрАТ«Оболонь»», то було досліджено, що ведення бухгалтерського обліку організовується головним бухгалтером підприємства. Для ведення обліку на ПрАТ «Оболонь» застосовують програмний продукт власного виробництва «Куб» аналітичний обліквиробничих запасів підрозділів ведеться у бухгалтерії - в кількісно-сумарному вимірі, на складах – в кількісному вимірі, в торгівлі – в кількісно-сумарному вигляді та в цехах та відділах – в кількісному. Також було виявлено згідно наказу, що для повного забезпечення достовірності обліку на досліджуваному підприємстві ПрАТ«Оболонь» регулярно проводить інвентаризацію запасів відповідно доінструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і розрахунків. Для складання фінансової звітності існує встановлена межа у 20 000 грн.

Щодо основних засобів, то ними визнаються активи, вартість яких перевищує 10 000 грн., інші необоротні активи мають встановлену межу нижче 10 00 грн. та очікуваний термін яких не перевищує 1 операційний цикл. Щодо амортизації, то її нарахування на основні засоби проводиться

прямолінійним методом. Щодо безнадійної заборгованості, то директор з питань безпеки щомісячно 20 числа подає списки потенційних контрагентів з безнадійною заборгованістю. Бухгалтерська служба разом з відділом правового забезпечення має готувати інформацію по безнадійній заборгованості. Доходи і витрати ПрАТ «Оболонь» визнаються і нараховуються відповідно до П(С)БО 15 «Дохід» та П(С)БО 16 «Витрати». Підприємство не використовує для відображення витрат 8 клас Плану рахунків бухгалтерського обліку.

Також були досліджені основні техніко-економічних показників діяльності на ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 роки. Можна зробити наступний висновок, що зросла середньоспискова чисельність робітників на 973 особи та зріс фонд оплати праці. Однак стосовно продуктивності праці варто відзначити, що вона знизилася на 462 грн/особу, то це свідчило про знижений темп здатності працівників випускати конкретну кількість продукції. Щодо динаміки вартості майна підприємства протягом звітного періоду, то вона показала позитивні результати, адже збільшилась на 0,6%. Щодо оборотних активів, то вони також зросли у 2021 році стосовно 2020 року, теж саме можна сказати про коефіцієнт відношення оборотних активів до необоротних, що свідчить про здатність підприємства реагувати на зовнішні економічні зміни. Стосовно майнового стану ПрАТ «Оболонь», то аналіз показав, що отримані результати є нестабільними, однак задовільним. Адже отримані значення не відповідали нормативам по таких показниках як, реальна вартість основних засобів, яка зменшилась на 16% та у 2021 році у порівнянні з 2020 роком, а це свідчить про те, що підприємству слід ретельніше звернути увагу на виробничий потенціал, адже якщо в довгостроковій перспективі цей показник буде знижуватися і далі це приведе до негативних наслідків. Таких як термінове залучення коштів для виправлення критичного стану. Однак такий показник як, коефіцієнт мобільності активів, що збільшився у 2021 р. на 37,9% свідчить про позитивні зміни на підприємстві та про те, що ПрАТ «Оболонь» має шанс на зміну структури активів протягом короткого

терміну. Також позитивний вплив на майновий стан підприємства мали показники фондомісткості та віддачі основних засобів. Щодо коефіцієнта придатності основних засобів, то він показав зниження, а коефіцієнт зносу продемонстрував збільшення рівня зносу, що свідчить про деяку застарілість основних засобів на ПрАТ «Оболонь». Однак коефіцієнт оновлення основних засобів у свою чергу показав збільшення на 20%, тобто це говорить про те, що досліджуване підприємство почало частично оновлювати основні засоби. Стосовно аналізу показників прибутковості, то слід відмітити, що найбільший негативний вплив на прибутковість підприємства мали такі статті витрат, як адміністративні, які зросли на 7,13% та витрати на збут, що теж зросли на 8,71%. Однак інші операційні витрати та фінансові знизилися послідовно на 67,22% та 22,41%. Стосовно собівартості продукції, то вона теж знизилась на 4,86%, що є позитивним результатом. Відповідно після зниження собівартості, досліджуваному підприємству ПрАТ «Оболонь» вдалося отримати у 2020 році більше виручки від реалізації на 1,53%, тобто на 83 558 тис. грн. Це дало отримати у 2021 році ПрАТ «Оболонь» одне з найбільше ефективних кінцевих результатів у вигляді прибутку у розмірі 338 614 тис. грн, що на 31,4% більше ніж у минулому 2020 році. Тобто дана позитивна тенденція свідчить про успішну стратегію управління прибутком досліджувальним підприємством. Стосовно аналізу ліквідності на досліджуваному підприємстві ПрАТ «Оболонь», то можна зробити висновок, що підприємство є недостатньо ліквідним, тобто не мають змоги погасити в короткостроковій перспективі зобов'язання. Стосовно показників платоспроможності, то аналіз показав, що ПрАТ «Оболонь» має невисоку фінансову незалежність. А це у свою чергу може свідчити про можливі фінансові ризики у майбутній перспективі. Щодо забезпечення підприємства власними коштами, то показник виявився нижчим за встановлені норми, тобто це говорить про те, що підприємство має низький рівень фінансування запасів за рахунок довгострокових джерел фінансових резервів, що є негативним явищем. Стосовно показників ділової активності, то слід наголосити на тому, що проведені дослідження деяких показників

показали тенденцію до зростання, в саме коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості зріс у 2020 році стосовно 2020 на 16,7%, що свідчить про зниження покупок від постачальників у вигляді кредитів. Коефіцієнт оборотності активів також зріс та свідчив про те позитивний результат. Стосовно коефіцієнта оборотності дебіторської заборгованості та коефіцієнта оборотності матеріальних запасів, то дані значення мали негативну тенденцію. Також доцільно зробити такий висновок, що основні засоби у 2021 р. використовувались набагато ефективніше, ніж у попередньому 2020 році. Стосовно динаміки рентабельності на ПрАТ «Оболонь», то доцільно наголосити на тому, що майже всі показники рентабельності зросли у 2021 році, а саме активи використовували більш ефективно, тобто досліджуване підприємство почало працювати ще більш прибутково стосовно 2020 року. А це свідчить про майбутні прибуткові перспективи на ПрАТ «Оболонь». В цілому можна зробити такий загальний висновок по досліджуваним показникам, що досліджуваному підприємству ПрАТ «Оболонь» доцільно рухатися і далі відповідно до визначеної стратегії, однак більше уваги варто приділити виробничому потенціалу підприємства, зменшенню покупок в кредит та налагодження рівня зносу основних засобів. Також доцільно звернути увагу на зниження сум витрат на збут та адміністративних витрат та на підняття стану ліквідності підприємства, тобто досліджуване підприємство ПрАТ «Оболонь» має мати здатність вчасно погасити короткострокові борги. Щодо аналізу руху і ефективного використання сировини і матеріалів на ПрАТ «Оболонь», то були досліджені такі основні показники обліку запасів, як коефіцієнт співвідношення оборотних і необоротних активів, який показав, що необоротних активів є більше, тобто ПрАТ «Оболонь» має достатні постійні витрати та нестабільний стан щодо зміни доходів. Також було досліджено у вигляді аналітичних таблиць з діаграмами, на основі макетів, аналіз дебіторської заборгованості на ПрАТ «Оболонь». Щодо дебіторської заборгованості за 2020 р., то на кінець року вона зросла на 10,84%, також найбільшу частку в загальному обсязі

дебіторської заборгованості сягала заборгованість за товари, роботи і послуги, що є негативним явищем, адже у майбутньому це може спровокувати виникнення сумнівної чи безнадійної заборгованості. Щодо 2021 року, то дебіторська заборгованість, вона теж мала тенденції до росту, подібну ситуація як в попередньому році. Стосовно порівняння років, то загальна величина у 2021 р. зросла з 375 507 тис. грн. до 473 273 тис. грн., це є негативним явищем, адже це свідчить, що контрагенти отримали товари, однак не розплатились. Також були проаналізовані основні великі боржники дебітори на ПрАТ «Оболонь». У 2020 р. найбільшу заборгованість мав ТОВ «Новус» -33%, також цей контрагент і погасив більше за всіх свої зобов'язання. Найбільше реалізовано товарів було ТОВ «Новус» та ТОВ «Фоззі Груп». Щодо 2021 р. то тенденція боржників була та ж сама, їх кількість становила 5. Найбільший боржник теж був ТОВ «Новус», найменший ТОВ «Мегамаркет». Щодо сплати, то найбільше погасив свої борги ТОВ «Еко» та ТОВ «Фоззі Груп», найбільш реалізовано товарів ТОВ «Новус». У 2020 р. дебіторська заборгованість за термінами її виникнення коливалась від 0 місяців до 12. Найбільший розмір заборгованості був у терміни від 1-3 місяців, тобто дебіторська заборгованість мала короткострокове явище. За товари, роботи і послуги теж найбільший термін був від 1-2 місяців, з бюджетом – до 1 місяця, за авансами виданими – від 3-6 місяців, інша дебіторська заборгованість -від 3-6 місяців. У 2020 р. 22% становила заборгованість терміном до 1 місяця, 12% терміном від 6-12 місяців. Щодо дебіторської заборгованості з бюджетом, то 98% становила заборгованість терміном до 1 місяця, 2 % від 1-3 місяців. Стосовно дебіторської заборгованості за авансами виданими, то 44% становила заборгованість від 3-6 місяців, 41% до 1 місяця та 15% від 1-3 місяців. Інші дебіторська заборгованість сягала 54% з терміном погашення від 3-6 місяців та 46% до 1 місяця.

Щодо 2021 року, то коливався термін від 0 місяців до більше 1 року, тоюто мала як короткострокову, так і довгострокову заборгованість.

Найбільший термін загальної дебіторської заборгованості сягав від 1-3 місяців, найменший більше 1 року. Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги була найбільшою та за термінами найвищий термін мала до 1 місяця. З бюджетом теж жо 1 місяця, за авансами виданими від 1-3 місяців, інша дебіторська заборгованість від 3-6 місяців.

У 2021 р. дебіторська заборгованість була найбільшою до 1 місяця – 30%, від 1-3 місяців – 25%, від 6-12 місяців – 26%, більше 1 року -18 %. З бюджетом до 1 місяця – 66%, від 3-6 місяців – 5%, від 6-12 місяців – 29%. За авансами виданими від 1-3 місяців – 77%, від 6-12 місяців – 18%, від 3-6 місяців – 4%, більше 1 року- 1%. Інша дебіторська заборгованість від 3-6 місяців – 53%, від 1-3 місяців -18%, до 1 місяця- 27%, більше 1 року- 2%.

Щодо терміну кредиту, то у 2020 р. незначно збільшився на 0,46 днів. Це є негативним явищем, адже збільшення терміну кредиту для підприємства є негативним явищем це свідчить про наявність нестачі грошових коштів.

Також було проаналізовано динаміку основних показників дебіторської заборгованості, які будо розраховані при аналізі дебіторської заборгованості ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 рр. Термін оборотності у 2021 р. понизився на -0,24 % порівняно з 2020 р. Показник оборотності дебіторської заборгованості свідчить про те, скільки разів була стягнута дебіторська заборгованість протягом фінансового року. Дані значення є негативним явищем для підприємства, адже це свідчить, що в 2021 р. заборгованість погашалась менше. Щодо коефіцієнта простроченої заборгованості, то він теж знизився на 0,21 %. Що є позитивною динамікою, адже прострочена дебіторська заборгованість в майбутньому тягне за собою її списання та визнання безнадійної дебіторської заборгованості. Однак значення показника залишається значним, адже за договором термін погашення заборгованості є 30 днів з контрагентами, однак як було проаналізовано в попередніх таблицях, то термін прострочення був значно більше днів. Щодо частки дебіторської заборгованості у балансі, то у 2021 р. вона знизилась на 2,11 %. Це є негативним явищем. Стосовно

відношення середньої величини дебіторської заборгованості до виручки від реалізації, то вона залишалась незмінною у 2020-2021 роках. Якість дебіторської заборгованості не можна було визначити, адже ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 р. не визнавало сумнівну дебіторську заборгованість.

РОЗДІЛ III. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ

3.1 Теоретичні аспекти аудиту дебіторської заборгованості

Внутрішній контроль – це процес, який суто направлений на досягнення поставлених цілей підприємства, що є результатом дій керівництва з таких аспектів як, планування, організації, моніторингу діяльності підприємства. Внутрішній контроль з бухгалтерського розуміння можна описати так: внутрішній контроль є структура, політика, правила, процедури по забезпеченню збереження активів підприємства і надійності бухгалтерських записів. Важливо усвідомлювати, що внутрішній контроль корисний тільки в тому випадку, якщо спрямований на досягнення конкретних цілей.

Будучи функцією управління, контроль виступає засобом двостороннього зв'язку між об'єктом і системою управління, інформацією про дійсний стан об'єкта і фактичне виконання управлінських рішень. Контроль дає інформацію щодо процесів, які відбуваються на підприємстві, допомагає приймати найбільш доцільні рішення із загальних і спеціальних питань розвитку підприємства, надає можливість судити про правильність прийнятих рішень, своєчасність і результативність їх виконання.

Систему внутрішнього контролю здійснює власник підприємства, адміністрація та працівники структурних підрозділів, а також обліково-фінансові служби, ревізійні комісії, контрольно-ревізійні управління.

Обсяг і мета внутрішнього аудиту постійно є змінними та залежать виключно від розміру, структури суб'єкта. Внутрішній аудит складається з кількох наведених елементів:

- огляд систем бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю.
- перевірка фінансової та господарської інформації.

- перевірка економічності та продуктивності діяльності, у тому числі не фінансові заходи контролю суб'єкта господарювання;
- перевірка дотримання законів, нормативних актів та інших зовнішніх вимог [19, с. 47]

На нашу думку, здійснення внутрішнього аудиту має бути незалежним і підпорядкованим керівнику підприємства. Внутрішній аудит повинен здійснюватись згідно з вимогами Закону України „ Про аудиторську діяльність” та Міжнародних стандартів аудиту направлених на те, щоб аудиторська перевірка була спрямована і проведена з метою збору потрібних оглядів та оцінювань для проведення аналізу ведення бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами, далі МСА [19, с. 48].

При організації системи внутрішнього аудиту повинні братися до уваги основні принципи її ефективності, дотримання яких є ключовою умовою успішного функціонування системи і які включають ряд основних правил: відповідальності, збалансованості, своєчасності повідомлення про відхилення, інтеграції, відповідності контролюючої і контрольованої систем, постійності, комплексності, узгодженості пропускну здатності різних ланок системи внутрішнього аудиту, розподілу обов'язків, дозволу і схвалення. Всі вони взаємопов'язані, порядок їх поєднання залежить від конкретних обставин. Принципи є основою ефективного функціонування системи внутрішнього аудиту, дотримання яких на практиці дозволяє: забезпечувати ефективне функціонування, стійкість і максимальний розвиток підприємства в умовах багатопланової конкуренції; зберігати та ефективно використовувати ресурси і потенціал підприємства; своєчасно виявляти і мінімізувати комерційні, фінансові і внутрішні ризики в управлінні суб'єктом; формувати адекватну сучасним перманентним мінливим умовам господарювання систему інформаційного забезпечення всіх рівнів управління, яка дозволяє своєчасно адаптувати функціонування господарюючого суб'єкта до змін у внутрішньому і зовнішньому середовищі тощо.

Дієвість контролю також підвищується завдяки вмілому поєднанню різних методів, способів і прийомів здійснення контролю. Традиційно серед основних методів контролю виділяють ревізію, інвентаризацію, тематичну перевірку, обстеження, внутрішній аудит, економічний аналіз тощо. Узагальнюючи наведене вище, схему організації внутрішнього аудиту дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві можна представити наступним чином (рис. 3.2)



Рис. 3.2. Організація внутрішнього аудиту дебіторської заборгованості на підприємстві

Обов'язок внутрішнього аудиту полягає у плануванні та проведенні аудиторської перевірки таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість стосовно того, що інформація, за якою складена фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Внутрішній аудит включає дослідження системи бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю. Аудиторська перевірка може здійснюватись вибіркоvim або суцільним методом. При цьому

застосовуються такі методи перевірки, як інвентаризація, дослідження фактів дійсності, перевірки документів, дослідження господарських операцій, тестування та інші. Узагальнення та оформлення матеріалів аудиторської перевірки повинно включати висновок в аудиторському звіті. Аудиторський звіт повинен містити опис обсягу аудиторської перевірки, зазначаючи, що аудит було здійснено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та практики.

В аудиторському звіті слід описати процес аудиторської перевірки:

- достатності та відповідності чинним правовим актам;
- правильності складання та умов виконання господарських договорів;
- наявності, стану та правильності оцінки майна; – ефективності використання матеріальних, фінансових і трудових ресурсів; – розрахунково-платіжної дисципліни;
- експертизи бухгалтерських балансів і звітів, правильності організації методології та техніки ведення бухгалтерського обліку;
- експертизи достовірності обліку витрат, точності формування фінансових результатів, об'єктивності використання прибутку;
- розробки обґрунтованих пропозицій щодо покращення організації системи контролю, бухгалтерського обліку і розрахункової дисципліни;
- консультування засновників, керівників підрозділів, працівників апарату управління з питань організації господарської діяльності та інших проблем [20, с.84].

До аудиторського звіту слід включити твердження аудитора про те, що аудиторська перевірка надає обґрунтовану впевненість для висловлення думки.

Основним принципом організації внутрішнього аудиту є незалежність, яка обумовлюється чітким встановленням прав, обов'язків і відповідальності, підзвітністю і підлеглістю тільки керівнику та вищестоящому керівництву. Послідовність виконання функцій внутрішнього аудиту унаочнено на рис. 3.3.

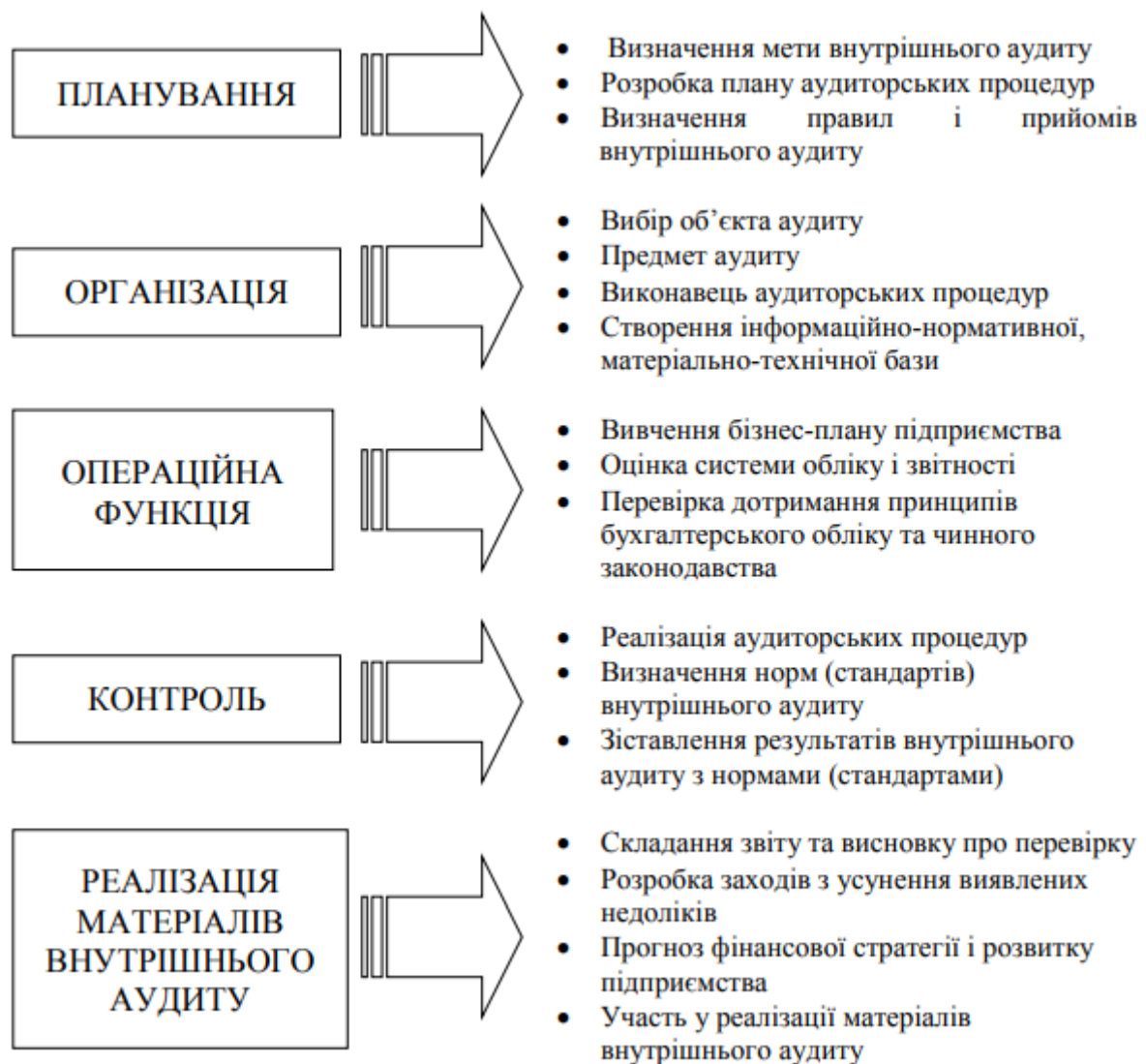


Рис. 3.3. Послідовність виконання функцій внутрішнього аудиту

Права, обов'язки і відповідальність спеціалістів, а також кваліфікаційні вимоги до цих посад регламентують посадові інструкції. З метою забезпечення якісного проведення службою внутрішнього аудиту необхідно мати робочі документи, які є достатньо повними і детальними для забезпечення повноти аудиторської перевірки. Робочі документи допомагають планувати і проводити аудиторську перевірку, здійснювати контроль за проведенням аудиторської роботи, містять докази, отримані в результаті проведеної аудиторської роботи. Вони складаються й систематизуються так, щоб відповідати обставинам і потребам аудитора в кожній конкретній аудиторській перевірці.

Для збільшення ефективності аудиторської перевірки аудитор може користуватися графіками, аналітичною чи іншою документацією, підготовленою суб'єктом господарювання. За таких обставин аудитору необхідно впевнитися, що ці матеріали підготовлені належним чином. Аудитор розробляє і документально оформляє детальний загальний план аудиторської перевірки, що є інструкцією для розробки програми аудиту.

До обов'язків служби внутрішнього аудиту необхідно віднести:

- забезпечення постійного аналізу та контролю ймовірних ризиків діяльності підприємства, оцінки повноти та надійності ведення бухгалтерського обліку, операційного та адміністративного контролю;
- забезпечення постійного контролю за дотриманням співробітниками підприємства встановленого документообороту, процедур проведення операцій, функцій та повноважень згідно з покладеними на них обов'язками;
- проведення розгляду фактів порушень співробітниками підприємства чинного законодавства України, інших нормативно-правових актів та стандартів професійної діяльності, внутрішніх документів, які регулюють та визначають політику підприємства;
- надання рекомендацій керівництву або власнику підприємства при прийнятті рішень щодо забезпечення недопущення дій, результатом яких може стати порушення чинного законодавства, інших нормативно-правових актів;
- розробку рекомендацій та вказівок щодо усунення виявлених порушень, покращання системи внутрішнього контролю та здійснювати контроль за їх використанням та виконанням;
- забезпечення схоронності та повернення одержаних від підрозділів підприємства документів на всіх носіях.
- забезпечення повноти документування кожного факту перевірки, оформлення письмово висновків, де мають бути відображені усі питання, вивчені в ході перевірки, та рекомендації, надані керівництву або власнику підприємства;

– контролювання організації роботи на підприємстві з вивчення усіма співробітниками вимог чинного законодавства України, нормативно-правових актів, інших підзаконних та відомчих актів, внутрішніх документів підприємства на підставі переліку службових обов’язків;

– керівник служби внутрішнього аудиту підприємства приймає участь у засіданнях керівних структур при обговоренні тем, які прямо або побічно стосуються внутрішнього контролю і аудиту, бухгалтерського обліку, структури або розвитку підприємства [21, с.43].

Основні завдання аудиту:

- - дотримання вимог діючого законодавства щодо розрахунків з дебіторами;
- - оцінити законність щодо виникнення дебіторської заборгованості компанії;
- - перевірка своєчасно по термінах погашення дебіторської заборгованості;
- - оцінити коректність синтетичного і аналітичного обліку розрахунків з дебіторами;
- - перевірити наявність і правильність оформлення первинних документів що підтверджують факт виникнення чи погашення дебіторської заборгованості;
- - перевірити правильність оцінки дебіторської заборгованості та розрахунку величини резерву сумнівних боргів;
- - встановити правильність класифікації дебіторської заборгованості та дотримання в обліку інших вимог П (С)БО № 10 "Дебіторська заборгованість";
- - перевірити правильність списання заборгованості, строк позовної давності по якій минув;

- - встановити доцільність заходів, ужитих підприємством щодо ліквідації причин, які спричинили прострочену заборгованість;
- - перевірити дотримання законодавства за розрахунками з підзвітними особами та правильність відображення їх в обліку;
- - визначити достовірність показників фінансової звітності відносно дебіторської заборгованості і розкриття необхідної інформації у Примітках до річної фінансової звітності.

Об'єктами аудиту є господарські операції по розрахунках з покупцями і замовниками; авансами, претензіями і відшкодуваннями матеріального збитку; розрахунками з підзвітними особами компанії та інше.

Джерелами щодо інформування аудиту дебіторської заборгованості є:

- 1) встановлені нормативи з вимогами щодо документів з обліку дебіторської заборгованості;
- 2) наказ про облікову політику компанії;
- 3) первинні документи;
- 4) договори щодо поставки продукції тощо;
- 5) регістри синтетичного і аналітичного обліку розрахунків з дебіторами;
- 6) фінансова звітність і примітки;
- 7) відповіді на запити аудитора;
- 8) інформація отримана під час аудиторської перевірки;
- 9) аудиторські висновки, акти щодо ревізій та інше, що надає цзагальнючий висновок щодо результату контролю;
- 10) документи претензійно-позовних справ.

3.2. Організація проведення аудиту на ПрАТ «Оболонь» з перевірки дебіторської заборгованості

Стратегія проведення аудиту дебіторської заборгованості розробляється виходячи із норм МСА 300 "Планування". На підготовчій стадії аудиту необхідно оцінити систему внутрішнього контролю підприємства.

З метою оцінки ефективності внутрішнього контролю дебіторської заборгованості аудитор проводить тестування, під час якого з'ясовують ряд питань стосовно стану обліку дебіторської заборгованості на підприємстві.

Оцінивши систему внутрішнього контролю на підприємстві, аудитор переходить до планування аудиту, кінцевим результатом якого є складання плану аудиту.

ПЛАН аудиту дебіторської заборгованості

№	Перелік аудиторських процедур	Виконавець	Період перевірки	Примітки
1	2	3	4	5
1.	Звірка даних реєстрів обліку дебіторської заборгованості з даними головної книги.	Макаренко В.Ю.	01 травня 2022р.	
2.	Перевірка наявності первинної документації за всіма господарськими операціями з дебіторами	Степанов К.Д.	01 травня 2022 р.	
3.	Перевірка класифікації дебіторської заборгованості	Макаренко В. Ю.	02 травня 2022р.	
4.	Перевірка санкціонування операцій з відвантаження продукції, товарів	Степанов К. Д.	02 травня 2022 р.	

5.	Перевірка санкціонування розрахунків з іншими дебіторами підприємства	Макаренко В. Ю.	03 травня 2022 р.	
6.	Перевірка правильності проведення, документального оформлення і відображення в обліку розрахунків з дебіторами	Макаренко В. Ю.	04 травня 2022 р.	
7.	Встановлення найбільш крупних дебіторів і з'ясування строку погашення заборгованості	Степанов К.Д.	04 травня 2022 р.	
8	Перевірка своєчасності повернення дебіторської заборгованості	Макаренко В.Ю.	05 травня 2022 р.	
9	Виявлення обсягів простроченої і безнадійної заборгованості	Степанов К. Д.	05 травня 2022 р.	
10.	Перевірка обґрунтованості списання заборгованості на витрати	Макаренко В.Ю.	06 травня 2022 р.	
11.	Перевірка відповідності даних синтетичного і аналітичного обліку	Степанов К.Д.	06 травня 2022 р.	
12.	Перевірка документального оформлення та відображення в обліку результатів переоцінок основних засобів	Макаренко В. Ю.	08 травня 2022 р.	
13.	Групування і систематизація виявлених недоліків	Степанов К.Д.	09 травня 2022 р.	
14.	Формулювання висновків за результатами аудиту	Макаренко В. Ю.		

Для аудиту дебіторської заборгованості підприємства використовують широкий спектр методів. Аудитор проводить суцільну або вибірккову перевірку розрахунків. Метод аудиторської перевірки аудитор визначає залежно від кількості підприємств, що беруть участь у розрахунках. У практиці аудиту перевагу віддають вибіркковому способу. Перевірку бажано починати з аналізу матеріалів інвентаризації дебіторської заборгованості. Аудитору необхідно виявити на основі відповідних документів обґрунтованість сум дебіторської заборгованості.

Крім цього, методика аудиту дебіторської заборгованості передбачає здійснення таких процедур:

- звірка залишків заборгованості у Головній книзі з обліковими регістрами. За результатами цього складається відомість;
- визначення крупних дебіторів і складання їх переліку;
- направлення запитів на підтвердження дебіторської заборгованості, в т. ч. і по вексям;
- перевірка наявності і правильності реєстрації договорів;
- перевірка правильності оформлення документів на відвантаження продукції і своєчасне надання їх у бухгалтерію;
- перевірка розрахунків за товарообмінними операціями, наявність договору, акта взаємозаліку тощо;
- збір доказів підтвердження (спростування) того, що поточна дебіторська заборгованість визнається одночасно з визнанням доходу від реалізації;
- перевірка обґрунтованості списання безнадійної дебіторської заборгованості на витрати;
- оформлення окремим документом виявлених під час здійснення аудиту порушень.

Аудитор повинен проаналізувати склад дебіторів підприємства, виділити найбільш значні, виходячи із суми боргу. Після чого здійснити їх перевірку і за результатами скласти такі робочі документи як:

- Перелік великих дебіторів (РД13)
- Звірка повноти та своєчасності оплати рахунків покупцями (РД14)
- Списання дебіторської заборгованості зі строком позовної давності (РД15)
- Перелік виявлених помилок і порушень. (РД16)

ПЕРЕЛІК ВЕЛИКИХ ДЕБІТОРІВ

станом на 31 грудня 2021 р.

Дебітор	Питома вага у складі ДЗ, %	Сума ДЗ, тис.грн.	Дата виникнення ДЗ	№ і дата накладної
1	2	3	4	5
ТОВ «Новус»	31,0	146 700,00	10.10.2021 р.	№114 від 10.09..2021 р.
ТОВ «Еко»	29,0	134 678,00	13.10.2021 р.	№110 від 02.08..2021 р.
ТОВ «Фора»	13,0	60 563,00	22.07.2021 р.	№100 від 12.07.2021 р.
ТОВ «Фоззі груп»	19,0	86 569,00	13.09.2021 р.	№122 від 10.08.2021 р.
ТОВ «Мегамаркет»	8,0	34 863,00	18.10.201 р.	№134 від 17.09.2021 р.

Важливим моментом при організації обліку розрахунків з покупцями і замовниками є недопущення прострочення сплати дебіторської заборгованості. Особливого значення при цьому набуває контроль за дебіторською заборгованістю, за якою спливає строк позовної давності. Необхідно своєчасно виявляти таких дебіторів і вживати заходів щодо примусового стягнення боргу (РД14).

ЗВІРКА ПОВНОТИ ТА СВОЄЧАСНОСТІ ОПЛАТИ РАХУНКІВ ПОКУПЦЯМ

Станом на 31.12.2021 р.

Дебітор	Дата ДЗ	Сума, тис. грн.	Кінева дата оплати	Дата факт. оплати	Штраф за договором	Штраф Факт. стягнуто	Обгрут. розбіжностей
1	2	3	4	5	6	7	8
ТОВ «Новус»	10.10.	146 700	15.10.	30.11.	255 120	108 400	Неплатоспроможність дебітора
ТОВ «Еко»	13.10..	134 678	29.12.	30.11.	245 018	143 552	Неплатоспроможність дебітора
ТОВ «Фоззі Груп»	13.09.	86 569	13.10.	31.12.	219 245	86 569	Неплатоспроможність дебітора

ТОВ «Фора»	22.07.	60 563	22.01.	29.12.	65 169	4 596	Неплатоспр оможність дебітора
ТОВ «Мегамар кет»	18.10.	34 863	18.01.	16.10.	102 712	34 863	Неплатоспроможн ість дебітора

У випадку виявлення під час аудиту простроченої дебіторської заборгованості, існує необхідність в перевірці правильного її списання (РД15).

СПИСАННЯ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ ЗІ СТРОКОМ ПОЗОВНОЇ ДАВНОСТІ

Станом на 31.12.2021 р.

Дебітор	Сума ДЗ	Дата виникнення ДЗ	Записи обліку на списання	Підстава	Примітки
1	2	3	4	5	6
ТОВ «Фора»	4 596	22.07,2021 р.	Дт94 Кт36	Кінець строку позовної давності	
ТОВ «Мегамаркет»	34 863	18.10.2021 р.	Дт94 Кт36	Кінець строку позовної давності	

За результатами аудиту розрахунків з дебіторами доцільно скласти робочий документ "Перелік виявлених помилок і порушень при перевірці дебіторської заборгованості" (РД 16).

ПЕРЕЛІК ВИЯВЛЕНИХ ПОМИЛОК І ПОРУШЕНЬ
при перевірці дебіторської заборгованості за 2021 р.

№	Первинний документ, обліковий регістр				Характер порушення
	Найменування	№	Дата	Сума	
1	Журнал	№5	11 вересня	235,00	Помилково віднесена сума витрат по відрядженню керівника підприємства на витрати виробництва
2	ТТН	№14	10 липня	12 300,00	Немає підпису представника покупця

Наступним завершальним етап з аудиту дебіторської заборгованості є складання аудиторського висновку (звіт незалежного аудитора).

Провівши ретельний аналіз та перевірку з обліку дебіторської заборгованості аудитором на ПрАТ «Оболонь», доцільно скласти наступний аудиторський звіт.

**Аудиторський звіт з обліку дебіторської заборгованості
на ПрАТ «Оболонь»**

1.	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"
2.	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3.	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	34764976
4.	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	01004, місто Київ, вул. Терещенківська, 11-А
5.	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	3915
6.	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	З 24.12.2020 р. – 31.12.2020 р.
7.	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02 - із застереженням
8.	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: б/н, дата: 20.12.2020 р.
9.	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 24.12.2020, дата закінчення: 24.12.2020
10.	Дата аудиторського звіту	24.12.2020 р.
11.	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	150 000,00

Звіт незалежного аудитора

Ми провели аудит з обліку дебіторської заборгованості на досліджуваному підприємстві ПрАТ "Оболонь" та її дочірніх компаній, що

складається з перевірки консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 та 2021 років, приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та проведення інвентаризації дебіторів, виявлення порушень з обліку дебіторської заборгованості, аналіз за її термінами, проведення аналізу щодо списання дебіторської заборгованості.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, дебіторська заборгованість, дані якого представлені у консолідованій фінансовій звітності, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2021 р., відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням:

Ми провели ретельну перевірку, застосовуючи різні аудиторські методи з обліку дебіторської заборгованості і встановили факт порушення з обліку дебіторської заборгованості у журналі 5 ну суму 235,00 грн, щодо помилково віднесеної суми витрат по відрядженню керівника підприємства на витрати виробництва, також в деяких товарно-транспортних накладних був виявлений факт непідписання накладних від покупців. Також був проведений аналіз списання дебіторської заборгованості на ПрАТ «Оболонь» та було виявлено, що ТОВ «Фора» мала заборгованість як кінець позивної давності та сягала суми 4 596,00 грн. та ТОВ «Мегамаркет» мала сумнівну заборгованість 34 863,00 грн. А також було виявлено, що ПрАТ «Оболонь» має 5 великих дебіторів та було детально досліджено терміни погашення їх заборгованості, реалізацію та сплату.

Масштаб перевірки:

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність ПрАТ «Оболонь» складену за МСФЗ, а саме:

-Баланс (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1 станом на 31.12.2020 та 31.12.2021 років;

-Примітки фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року та 2021 року.. Фінансова звітність ПрАТ «Оболонь» за 2020 та 2021 роки фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

Аудиторський висновок підготували відповідно до МСФЗ, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також вимог НКЦПФР, станом на дату його формування та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку. Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України " Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства і перевірок на відповідність.

Під час аудиту були засновані різні методи перевірки, а саме дослідження, у вигляді тестування доказів щодо обґрунтування сум, розкритої у фінансовій звітності. Аудитором була використані загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані.

Висновок аудитора умовно-позитивний:

На нашу думку, стан дебіторської заборгованості на ПрАТ «Оболонь» є не дуже позитивним, адже порівнюючи динаміку за 2020-2021 роки сума дебіторської заборгованості зростала та одночасно зростала сумнівна безнадійна заборгованість на досліджуваному підприємстві. Було виявлено факт порушення помилкового відношення витрат на відрядження керівника на витрати на виробництво та виявлено наявність не підписаних документів покупцями. Доцільно зробити такий аудиторський висновок, що ПрАТ «Оболонь» слід створити резерв сумнівної дебіторської заборгованості для

забезпечення можливих майбутніх ризиків щодо несплати коштів дебіторами. Також слід рухатись у напрямку пониження дебіторської заборгованості та регулярно здійснювати аудиторські перевірки з обліку дебіторської заборгованості для отримання повної інформації про її стан, також доцільно постійно проводити інвентаризацію дебіторської заборгованості на підприємстві.

Дата: 31.12.2020 р.

Підпис аудитора: Олендій О.Т

Основні відомості про аудиторську фірму:

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариством з обмеженою відповідальністю "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС" (далі - ТОВ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС").

Юридична адреса ТОВ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС" - 01004, Україна м. Київ, вул. Терещенківська, 11-А.

Фактична адреса - 04050, м. Київ, вул. Січових Стрільців, 60.

Директор ТОВ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС" Чосова К. П.

Сертифікат аудитора Серія А № 000998, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 16 травня 1996 року №45

Партнер із завдання ТОВ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС" Олендій О.Т.

Сертифікат аудитора Серія А №006550, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 23 квітня 2009 року №201/2 Київ, Україна 21 квітня 2021 року.

3.3. Удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів при управлінні дебіторської заборгованості

На основі аналізу чинних національних стандартів бухгалтерського обліку можна дійти висновку, що дебіторська заборгованість, за своєю суттю, є сумою заборгованостей дебіторів підприємству на певну дату, що виникає внаслідок надання коштів, продажу інших активів, робіт послуг безпосередньо боржникові та не є фінансовим активом, призначеним для продажу.

Доцільним вважаємо внести зміни у П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», де чітко розмежувати поняття довгострокової та короткострокової дебіторської заборгованостей. Уточнення вимагає визначення поточної дебіторської заборгованості. Утворення поточної дебіторської заборгованості не завжди слід пов'язувати з доходом.

Однією з проблем обліку дебіторської заборгованості є непристосованість методів визначення резерву сумнівних боргів, які передбачені в П(С)БО 10, що призводить до недостовірності даних при відображенні резерву сумнівних боргів в балансі. Тому є доцільним затвердити перелік документів, що підтверджують і обґрунтовують визнання заборгованості сумнівною (безнадійною).

Для організації обліку та аналізу розрахунків з дебіторами важливе місце посідає класифікація дебіторської заборгованості. До проблем при класифікації можна віднести відсутність єдиного комплексного підходу при розробці різних типів класифікації дебіторської заборгованості; немає чіткого шляху формування та пошуку ознак, які б дозволяли проводити більш чітку класифікацію; недостатньо вивчена і досліджена така складова зобов'язань дебіторів як довгострокова заборгованість[20].

Відповідно до П(С)БО 10 обов'язковим є поділ дебіторської заборгованості на поточну та довгострокову. Передбачено також поділ дебіторської заборгованості на заборгованість вітчизняних та іноземних покупців. Класифікують дебіторську заборгованість за видами залежно від об'єктів, щодо яких виникли зобов'язання дебіторів (враховуючи часовий аспект). Здійснюється групування дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Відповідно вона поділяється на сумнівну та безнадійну.

Враховуючи закордонну практику та думки вітчизняних науковців, доцільним є введення ще однієї категорії заборгованості як бездоганну або реальну. Однак слід зауважити, що підприємство може самостійно обрати ознаку класифікації. Досить доречним є пропозиція ряду науковців про поділ

дебіторської заборгованості за ступенем дотримання фінансової дисципліни на допустиму та невинуватену (виникає при недоліках в діяльності підприємства). Це дасть можливість простежити порушення фінансово-господарської дисципліни і виявити неякісну роботу контрагента[20].

До основних завдань управління дебіторською заборгованістю слід віднести сприяння зростанню обсягу продаж шляхом надання комерційного кредиту і тим самим зростання прибутку; підвищення конкурентоздатності за допомогою відстрочки платежу; визначення рівня ризику неплатоспроможності покупця; розрахунок планового резерву сумнівних боргів; надання рекомендації по роботі з фактично або потенційно неплатоспроможними покупцями.

Управління дебіторською заборгованістю включає в себе визначення політики надання кредиту й інкасації для різних груп покупців і видів продукції; аналіз і ранжування покупців залежно від обсягів закупівель, історії кредитних відносин і запропонованих умов оплати; контроль розрахунків із дебіторами по відстрочених та прострочених заборгованостях; визначення прийомів прискорення повернення боргів і зменшення безнадійних боргів [21].

Типовими проблемами, з якими стикається підприємство при управлінні та обліку дебіторської заборгованості є те, що не проводиться оцінка кредитоспроможності покупців і ефективності комерційного кредитування; недостатній професіоналізм фінансових менеджерів; низька платоспроможність покупців; не регламентована робота з простроченою дебіторською заборгованістю; немає достовірної інформації про терміни погашення зобов'язань компаніями-дебіторами; відсутні дані про зростання витрат, оборотності [20].

Вирішити проблему виникнення дебіторської заборгованості допоможе створення ефективної системи контролю за якістю фінансових розрахунків із дебіторами, що вимагає розробки чіткої та досконалої класифікації дебіторської заборгованості, уніфікації способів її оцінки та документів

аналітичної фінансової звітності. Для контролю дебіторської заборгованості можна рекомендувати розробити заходи щодо пошуку можливостей збільшення кількості покупців і замовників підприємства з тим, щоб зменшити масштаб ризику несплати боргів, постійного моніторингу потенційних дебіторів. Доречним є впровадження в практику управління лімітування дебіторської заборгованості як у загальних обсягах, так і у розрахунку на одного дебітора і періодично переглядати граничні суми. Систематично проводити інвентаризацію заборгованості.

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ III

Отже, з розділу III «Теоретико-методологічні основи аудиту дебіторської заборгованості», було досліджено теоретичні аспекти аудиту дебіторської заборгованості. А саме поняття внутрішнього аудиту- процесу направлено на досягнення мети підприємства, яка являється результатом дій керівництва. Були виділені наступні методи під час перевірку обліку дебіторської заборгованості , а саме ревізію, інвентаризацію, тематичну перевірку, обстеження, внутрішній аудит, економічний аналіз тощо. Були виділені основні завдання аудиту дебіторської заборгованості: встановлення законності виникнення дебіторської заборгованості, перевірка своєчасності погашення дебіторської заборгованості, перевірка правильності синтетичних та аналітичних рахунків, перевірка правильності та наявності документів, перевірка правильності оцінки дебіторської заборгованості, встановлення правильності класифікації за ПСБО 10, перевірка дотримання законодавства з розрахунками з підзвітними особами. Об'єктами аудиту є операції за розрахунками з покупцями, авансами, претензії і відшкодування матеріального збитку, розрахунки з підзвітними особами.

Джерелами інформації є наказ про облікову політику, первинні документи, договори на поставку продукції, реєстри, фінансова звітність, відповіді на запити аудитора, інформація одержана в ході аудиту, аудиторські висновки.

Також був проведений аудит дебіторської заборгованості на базі ПрАТ «Оболонь». Було сформовано план аудиту , де зазначається перелік проведених процедур , виконавець та терміни перевірки. Також були розроблені робочі документи аудитора, такі як «Перелік великих дебіторів», де визначається відсоткова частка по всіх боржниках дебіторах, сума заборгованості та дата виникнення з відповідним супровідним документом виникнення заборгованості. Також важливим є недопущення прострочення платежів дебіторами, тому був розроблений робочий документ аудитора «Звірка повноти та своєчасності оплати рахунків покупцями», де зазначається

дата заборгованості, сума, кінцева дата оплати та фактична сплата, а також штраф та причина несплати заборгованості дебіторами. Також при виявленні просроченої дебіторської заборгованості, слід правильно перевірити її списання, тому був розроблений робочий документ аудитора «Списання дебіторської заборгованості зі строком позовної давності», де було зазначено дебіторів та дата виникнення зобов'язання, записи в обліку під час списання та підстава списання. Також було складено робочий документ аудитора «Перелік помилок і порушень при перевірці», де описано первинний документ, де знайдено помилку, дату, суму та характер порушення. Також був складений аудиторський (звіт) висновок, де було сказано, що стан дебіторської заборгованості на ПрАТ «Оболонь» є не дуже позитивним, адже порівнюючи динаміку за 2020-2021 роки сума дебіторської заборгованості зростала та одночасно зростала сумнівна безнадійна заборгованість на досліджуваному підприємстві. Було виявлено факт порушення помилкового відношення витрат на відрядження керівника на витрати на виробництво та виявлено наявність не підписаних документів покупцями. Доцільно зробити такий аудиторський висновок, що ПрАТ «Оболонь» слід створити резерв сумнівної дебіторської заборгованості для забезпечення можливих майбутніх ризиків щодо несплати коштів дебіторами. Також слід рухатись у напрямку пониження дебіторської заборгованості та регулярно здійснювати аудиторські перевірки з обліку дебіторської заборгованості для отримання повної інформації про її стан, також доцільно постійно проводити інвентаризацію дебіторської заборгованості на підприємстві.

Також були представлені методи по удосконаленню обліково-аналітичних та контрольних аспектів при управлінні дебіторської заборгованості. А саме з загальних удосконалень, доцільно було б увести зміни до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», де слід розрізнити поняття довгострокової та короткострокової дебіторської заборгованостей. Слід уточнити поняття поточної дебіторської заборгованості. І також поточну дебіторську заборгованість не завжди треба пов'язувати з доходом.

Також проблемою є недоцільність визначення методів при визначенні резерву сумнівних боргів, що передбачені ПСБО 10, адже це призводить до недоцільності, неправдивості даних при відображенні резерву сумнівних боргів у балансі. Також є цілком раціональною пропозицією щодо удосконалення поділу дебіторської заборгованості за ступенем дотримання фінансової дисципліни на допустиму та невинуватливу. Це дасть можливість простежити порушення фінансово-господарської дисципліни і виявити неякісну роботу контрагента.

Типовими проблемами, з якими стикається підприємство при управлінні та обліку дебіторської заборгованості є те, що не проводиться оцінка кредитоспроможності покупців, тому було запропоновано створення ефективної системи контролю за якістю фінансових розрахунків із дебіторами, що вимагає розробки чіткої та досконалої класифікації дебіторської заборгованості, уніфікації способів її оцінки та документів аналітичної фінансової звітності. Для контролю дебіторської заборгованості можна рекомендувати розробити заходи щодо пошуку можливостей збільшення кількості покупців і замовників підприємства з тим, щоб зменшити масштаб ризику несплати боргів, постійного моніторингу потенційних дебіторів. Доречним є впровадження в практику управління лімітування дебіторської заборгованості як у загальних обсягах, так і у розрахунку на одного дебітора і періодично переглядати граничні суми. Систематично проводити інвентаризацію заборгованості.

По-перше, під час аналізу дебіторської заборгованості на ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 роки, була виявлена постійна зростаюча тенденція дебіторської заборгованості та невчасне погашення дебіторами, що тягне за собою загрозу виникнення сумнівної дебіторської заборгованості. Тому досліджуваному підприємству слід створити резерв сумнівної дебіторської заборгованості, для забезпечення можливих майбутніх ризиків, щодо несплати коштів дебіторами.

По-друге, бухгалтерії ПрАТ «Оболонь» доцільно увести в систему обліку ведення аналітичних таблиць щомісячно по строкам погашення дебіторської заборгованості великих дебіторів, регулярно проводити оцінку кредитоспроможності покупців та створити ефективну систему контролю за якістю фінансових розрахунків із дебіторами. Також слід внести у практику управління лімітуванням дебіторської заборгованості як у загальних обсягах, так і з конкретним дебітором.

По-третє, слід рухатися у напрямку пониження дебіторської заборгованості, в також регулярно здійснювати аудит з дебіторської заборгованості для отримання повної інформації про її стан на ПрАТ «Оболонь» та постійно проводити інвентаризацію заборгованості на підприємстві.

ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

Отже, з розділу 1 « Методологічні основи формування облікової інформації в управлінні дебіторської заборгованості підприємства» були досліджені наукові дослідження економічної сутності з обліку дебіторської заборгованості, а саме визначені означення терміну «дебіторська заборгованість» різними вченими. Була визначена економічна сутність дебіторської заборгованості - як сума боргових зобов'язань юридичних та фізичних осіб підприємству та є прямим наслідком господарських операцій, що були у минулому, але підлягають погашенню в майбутньому. Також була визначена класифікація дебіторської заборгованості за строками погашення та об'єкти щодо яких виникла дебіторська заборгованість. Згідно П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» поділяється на довгострокову, що виникає в ході операційного циклу, та терміном більша за 12 місяців, та поточна, яка виникає в ході нормального операційного циклу та терміном є до 12 місяців. Також у залежності від своєчасності погашення дебіторської заборгованості поділяють на строкову, прострочену, сумнівну та безнадійну дебіторську заборгованість. За об'єктами через яку вона виникла заборгованість поділяють на заборгованість орендаря, заборгованість забезпечена векселями, надані позики, за товари, роботи та послуги, за розрахунками та інша дебіторська заборгованість.

Також була досліджена нормативна база з обліку дебіторської заборгованості, а саме Закон України. «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Податковий Кодекс України, План рахунків (Клас 5 «Довгострокові зобов'язання» та 6 « Поточні зобов'язання», П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Щодо організації обліку дебіторської заборгованості було детально розглянуто документообіг, а саме накладні, рахунки-фактури, акти прийняття робіт, послуг, податкові накладні, ТТН, інвойси, виписки з банків, прибуткові касові ордери, платіжні доручення, заяви з дозвілом на відрядження, видатковий касовий ордер, звіт про використання коштів.

Було досліджено, що основний рахунок на якому ведеться дебіторська заборгованість є 36 рахунок «Розрахунки з покупцями та замовниками», який ділиться на такі субрахунки: 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями», 362 «Розрахунки з іноземними покупцями» та 363 «Розрахунки з учасниками ПФГ». За дебетом рахунку 36 відображають продажну вартість реалізованої продукції, товарів, виконаних робіт, що включає ПДВ (Дт 36 – Кт 70,71). За кредитом 36 рахунку показуються суми платежів, що надійшли на рахунки підприємства (Дт 30,31 – Кт 36). Для попередньої оплати використовують субрахунок 681 «Розрахунки за авансами одержаними» (Дт 30,31-Кт 681). Також були детально досліджені кореспонденції бухгалтерських рахунків з обліку розрахунків з покупцями та замовниками, операції з експорту товарів, операцій з надання послуг нерезидентам, облік повернення товару у продавця, повернення товарі нерезидентом у режимі реімпорту, облік створення і використання резерву сумнівних боргів.

Також було досліджено, детально описано та показано конкретний хід роботи з обліку дебіторської заборгованості у бухгалтерській програмі «Дебет Плюс». Де був показаний хід роботи по створенню номенклатури, реалізації товарів та послуг, створення актів звірок, формування сумових залишок на підставі оборотно-сальдової відомості.

З Розділу 2 «Аналіз діяльності ПрАТ «Оболонь» та організація і методика проведення економічного аналізу дебіторської заборгованості, було досліджено організаційно-економічну характеристику та організацію ПрАТ«Оболонь, а саме було детально описано історію створення досліджуваного підприємства ПрАТ «Оболонь», розкрито стан організації обліку на досліджуваному підприємстві, а саме те, що структура бухгалтерії ділиться на декілька підрозділів головний бухгалтер, який виконує обов'язки по забезпеченню правильного ведення бухгалтерського обліку відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» на досліджуваному підприємстві ПрАТ «Оболонь», ефективно організовує роботу всього підрозділу бухгалтерії,

наділений правами на представлення інтересів ПрАТ «Оболонь» у взаємовідносинах з іншими контрагентами, на підписування докуменів та звітування керівництву підприємства стосовно різних питань в обліку; двоє заступників головного бухгалтера наділені обов'язками контролювати роботу з ведення бухгалтерського обліку зобов'язань і операцій щодо реалізації послуг, розрахунків з постачальниками та замовниками, вести оперативний облік щодо надходжень і платежів грошових коштів, надавання інформаційних даних зацікавленим користувачам у вигляді бухгалтерської звітності; група ЗП, каса, на яку покладено зобов'язання за ведення обліку з оплати праці, розрахунку та утримання з неї, проведення контролю використання фонду оплати праці; група с/в (виробничо-калькуляційна група), яка відповідає за облік витрат по всіх видах виробництва, формує калькуляції собівартості продукції, визначають склад витрат на незавершене виробництво; група розрахунків з іншими дебіторами і кредиторами, яка забезпечує облік розрахунків з постачальника, підзвітними особами; група реалізації, яка забезпечує облік реалізації продукції, складають калькуляції собівартості продукції, виявляють проблеми непродуктивних витрат та їх усунення; група обліку ТМЦ і розрахунків, яка має завдання оформлювати звіти про рух ТМЦ, придбаних виробничих запасів, надходжень та витрат запасів за місцем їх використання та зберігання.

Розкрито виробничу структуру ПрАТ «Оболонь», а саме її поділ на директора виробництва, якому підпорядковуються відділ організації виробництва, головний технолог, головний пивовар, головний технолог з солодового виробництва та відокремлена структура виробничого комплексу ПрАТ «Оболонь» у м. Олександрія. У свою чергу головний пивовар має у розпорядженні керувати цехам: варильним, фермації, розливу № 0,1,2.

Щодо структури управління на ПрАТ «Оболонь», то було досліджено, що вона має вертикальний поділ праці та ділиться на три рівні управління: інституційний, куди відноситься генеральний директор; інформаційний, куди відноситься директор технічний, директор з продажу, директор з маркетингу,

директор з матеріально-технічного постачання, директор з виробництва, директор з економіки та фінансів, головний бухгалтер, директор з аграрних питань, директор солодового заводу, директор з капітального будівництва, директор з кадрових питань та побуту, директор з якості, директор з безпеки, директор з інформаційних систем; технічний (операційний), куди відноситься головний технолог виробництва, головний виробництва, головний технолог солодового виробництва, головний пивовар, начальники відділів, начальники цехів.

Стосовно «Наказу про облікову політику ПрАТ«Оболонь», то було досліджено, що ведення бухгалтерського обліку організовується головним бухгалтером підприємства. Для ведення обліку на ПрАТ «Оболонь» застосовують програмний продукт власного виробництва «Куб» аналітичний обліквиробничих запасів підрозділів ведеться у бухгалтерії - в кількісно-сумарному вимірі, на складах – в кількісному вимірі, в торгівлі – в кількісно-сумарному вигляді та в цехах та відділах – в кількісному. Також було виявлено згідно наказу, що для повного забезпечення достовірності обліку на досліджуваному підприємстві ПрАТ«Оболонь» регулярно проводить інвентаризацію запасів відповідно до інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і розрахунків. Для складання фінансової звітності існує встановлена межа у 20 000 грн. Щодо основних засобів, то ними визнаються активи, вартість яких перевищує 10 000 грн., інші необоротні активи мають встановлену межу нижче 10 00 грн. та очікуваний термін яких не перевищує 1 операційний цикл. Щодо амортизації, то її нарахування на основні засоби проводиться прямолінійним методом. Щодо безнадійної заборгованості, то директор з питань безпеки щомісячно 20 числа подає списки потенційних контрагентів з безнадійною заборгованістю. Бухгалтерська служба разом з відділом правового забезпечення має готувати інформацію по безнадійній заборгованості. Доходи і витрати ПрАТ «Оболонь» визнаються і нараховуються відповідно до П(С)БО 15 «Дохід» та П(С)БО 16 «Витрати».

Підприємство не використовує для відображення витрат 8 клас Плану рахунків бухгалтерського обліку.

Також були досліджені основні техніко-економічних показників діяльності на ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 роки. Можна зробити наступний висновок, що зросла середньоспискова чисельність робітників на 973 особи та зріс фонд оплати праці. Однак стосовно продуктивності праці варто відзначити, що вона знизилася на 462 грн/особу, то це свідчило про знижений темп здатності працівників випускати конкретну кількість продукції. Щодо динаміки вартості майна підприємства протягом звітного періоду, то вона показала позитивні результати, адже збільшилась на 0,6%. Щодо оборотних активів, то вони також зросли у 2021 році стосовно 2020 року, теж саме можна сказати про коефіцієнт відношення оборотних активів до необоротних, що свідчить про здатність підприємства реагувати на зовнішні економічні зміни. Стосовно майнового стану ПрАТ «Оболонь», то аналіз показав, що отримані результати є нестабільними, однак задовільним. Адже отримані значення не відповідали нормативам по таких показниках як, реальна вартість основних засобів, яка зменшилась на 16% та у 2021 році у порівнянні з 2020 роком, а це свідчить про те, що підприємству слід ретельніше звернути увагу на виробничий потенціал, адже якщо в довгостроковій перспективі цей показник буде знижуватися і далі це приведе до негативних наслідків. Таких як термінове залучення коштів для виправлення критичного стану. Однак такий показник як, коефіцієнт мобільності активів, що збільшився у 2021 р. на 37,9% свідчить про позитивні зміни на підприємстві та про те, що ПрАТ «Оболонь» має шанс на зміну структури активів протягом короткого терміну. Також позитивний вплив на майновий стан підприємства мали показники фондомісткості та віддачі основних засобів. Щодо коефіцієнта придатності основних засобів, то він показав зниження, а коефіцієнт зносу продемонстрував збільшення рівня зносу, що свідчить про деяку застарілість основних засобів на ПрАТ «Оболонь». Однак коефіцієнт оновлення основних засобів у свою чергу показав збільшення на 20%, тобто це говорить про те, що досліджуване

підприємство почало частично оновлювати основні засоби. Стосовно аналізу показників прибутковості, то слід відмітити що найбільший негативний вплив на прибутковість підприємства мали такі статті витрат, як адміністративні, які зросли на 7,13% та витрати на збут, що теж зросли на 8,71%. Однак інші операційні витрати та фінансові знизилися послідовно на 67,22% та 22,41%. Стосовно собівартості продукції, то вона теж знизилась на 4,86%, що є позитивним результатом. Відповідно після зниження собівартості, досліджуваному підприємству ПрАТ «Оболонь» вдалося отримати у 2020 році більше виручки від реалізації на 1,53%, тобто на 83 558 тис. грн. Це дало отримати у 2021 році ПрАТ «Оболонь» одне з найбільше ефективних кінцевих результатів у вигляді прибутку у розмірі 338 614 тис. грн, що на 31,4% більше ніж у минулому 2020 році. Тобто дана позитивна тенденція свідчить про успішну стратегію управління прибутком досліджуваних підприємством. Стосовно аналізу ліквідності на досліджуваному підприємстві ПрАТ «Оболонь», то можна зробити висновок, що підприємство є недостатньо ліквідним, тобто не мають змоги погасити в короткостроковій перспективі зобов'язання. Стосовно показників платоспроможності, то аналіз показав, що ПрАТ «Оболонь» має невисоку фінансову незалежність. А це у свою чергу може свідчити про можливі фінансові ризики у майбутній перспективі. Щодо забезпечення підприємства власними коштами, то показник виявився нижчим за встановлені норми, тобто це говорить про те, що підприємство має низький рівень фінансування запасів за рахунок довгострокових джерел фінансових резервів, що є негативним явищем. Стосовно показників ділової активності, то слід наголосити на тому, що проведені дослідження деяких показників показали тенденцію до зростання, в саме коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості зріс у 2020 році стосовно 2019 на 16,7%, що свідчить про зниження покупок від постачальників у вигляді кредитів. Коефіцієнт оборотності активів також зріс та свідчив про те позитивний результат. Стосовно коефіцієнта оборотності дебеторської заборгованості та коефіцієнта оборотності матеріальних запасів, то дані значення мали

негативну тенденцію. Також доцільно зробити такий висновок, що основні засоби у 2021 р. використовувались набагато ефективніше, ніж у попередньому 2020 році. Стосовно динаміки рентабельності на ПрАТ «Оболонь», то доцільно наголосити на тому, що майже всі показники рентабельності зросли у 2021 році, а саме активи використовували більш ефективно, тобто досліджуване підприємство почало працювати ще більш прибутково стосовно 2020 року. А це свідчить про майбутні прибуткові перспективи на ПрАТ «Оболонь». В цілому можна зробити такий загальний висновок по досліджуваним показникам, що досліджуваному підприємству ПрАТ «Оболонь» доцільно рухатися і далі відповідно до визначеної стратегії, однак більше уваги варто приділити виробничому потенціалу підприємства, зменшенню покупок в кредит та налагодженню рівня зносу основних засобів. Також доцільно звернути увагу на зниження сум витрат на збут та адміністративних витрат та на підняття стану ліквідності підприємства, тобто досліджуване підприємство ПрАТ «Оболонь» має мати здатність вчасно погасити короткострокові борги. Щодо аналізу руху і ефективного використання сировини і матеріалів на ПрАТ «Оболонь», то були досліджені такі основні показники обліку запасів, як коефіцієнт співвідношення оборотних і необоротних активів, який показав, що необоротних активів є більше, тобто ПрАТ «Оболонь» має достатні постійні витрати та нестабільний стан щодо зміни доходів. Також було досліджено у вигляді аналітичних таблиць з діаграмами, на основі макетів, аналіз дебіторської заборгованості на ПрАТ «Оболонь». Щодо дебіторської заборгованості за 2020 р., то на кінець року вона зростає на 10,84%, також найбільшу частку в загальному обсязі дебіторської заборгованості сягала заборгованість за товари, роботи і послуги, що є негативним явищем, адже у майбутньому це може спровокувати виникнення сумнівної чи безнадійної заборгованості. Щодо 2021 року, то дебіторська заборгованість, вона теж мала тенденцію до росту, подібну ситуацію як в попередньому році. Стосовно порівняння років, то загальна величина у 2021 р. зростає з 375 507 тис. грн. до 473 273 тис. грн.,

це є негативним явищем, адже це свідчить, що контрагенти отримали товари, однак не розплатились.

Також були проаналізовані основні великі боржники дебітори на ПрАТ «Оболонь». У 2020 р. найбільшу заборгованість мав ТОВ «Новус» - 33%, також цей контрагент і погасив більше за всіх свої зобов'язання. Найбільше реалізовано товарів було ТОВ «Новус» та ТОВ «Фоззі Груп». Щодо 2021 р. то тенденція боржників була та ж сама, їх кількість становила 5. Найбільший боржник теж був ТОВ «Новус», найменший ТОВ «Мегамаркет». Щодо сплати, то найбільше погасив свої борги ТОВ «Еко» та ТОВ «Фоззі Груп», найбільше реалізовано товарів ТОВ «Новус».

У 2020 р. дебіторська заборгованість за термінами її виникнення коливалась від 0 місяців до 12. Найбільший розмір заборгованості був у терміни від 1-3 місяців, тобто дебіторська заборгованість мала короткострокове явище. За товари, роботи і послуги теж найбільший термін був від 1-2 місяців, з бюджетом – до 1 місяця, за авансами виданими – від 3-6 місяців, інша дебіторська заборгованість - від 3-6 місяців. У 2020 р. 22% становила заборгованість терміном до 1 місяця, 12% терміном від 6-12 місяців.

Щодо дебіторської заборгованості з бюджетом, то 98% становила заборгованість терміном до 1 місяця, 2 % від 1-3 місяців. Стосовно дебіторської заборгованості за авансами виданими, то 44% становила заборгованість від 3-6 місяців, 41% до 1 місяця та 15% від 1-3 місяців. Інші дебіторська заборгованість сягала 54% з терміном погашення від 3-6 місяців та 46% до 1 місяця.

Щодо 2021 року, то коливався термін від 0 місяців до більше 1 року, тоюто мала як короткострокову, так і довгострокову заборгованість. Найбільший термін загальної дебіторської заборгованості сягав від 1-3 місяців, найменший більше 1 року. Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги була найбільшою та за термінами найвищий термін мала до 1 місяця. З бюджетом теж до 1 місяця, за авансами виданими від 1-3 місяців, інша дебіторська заборгованість від 3-6 місяців.

У 2021 р. дебіторська заборгованість була найбільшою до 1 місяця – 30%, від 1-3 місяців – 25%, від 6-12 місяців – 26%, більше 1 року -18 %. З бюджетом до 1 місяця – 66%, від 3-6 місяців – 5%, від 6-12 місяців – 29%. За авансами виданими від 1-3 місяців – 77%, від 6-12 місяців – 18%, від 3-6 місяців – 4%, більше 1 року- 1%. Інша дебіторська заборгованість від 3-6 місяців – 53%, від 1-3 місяців -18%, до 1 місяця- 27%, більше 1 року- 2%.

Щодо терміну кредиту, то у 2020 р. незначно збільшився на 0,46 днів. Це є негативним явищем, адже збільшення терміну кредиту для підприємства є негативним явищем це свідчить про наявність нестачі грошових коштів.

Також було проаналізовано динаміку основних показників дебіторської заборгованості, які було розраховані при аналізі дебіторської заборгованості ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 рр. Термін оборотності у 2021 р. понизився на -0,24 % порівняно з 2020 р. Показник оборотності дебіторської заборгованості свідчить про те, скільки разів була стягнута дебіторська заборгованість протягом фінансового року. Дані значення є негативним явищем для підприємства, адже це свідчить, що в 2021 р. заборгованість погашалась менше. Щодо коефіцієнта простроченої заборгованості, то він теж знизився на 0,21 %. Що є позитивною динамікою, адже прострочена дебіторська заборгованість в майбутньому тягне за собою її списання та визнання безнадійної дебіторської заборгованості. Однак значення показника залишається значним, адже за договором термін погашення заборгованості є 30 днів з контрагентами, однак як було проаналізовано в попередніх таблицях, то термін прострочення був значно більше днів. Щодо частки дебіторської заборгованості у балансі, то у 2021 р. вона знизилась на 2,11 %. Це є негативним явищем. Стосовно відношення середньої величини дебіторської заборгованості до виручки від реалізації, то вона залишалась незмінною у 2020-2021 роках. Якість дебіторської заборгованості не можна було визначити, адже ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 р. не визнавало сумнівну дебіторську заборгованість.

Список використаної літератури:

1. Бланк И.А. Управление активами и капиталом. К.: Ника-Центр, Эльга, 2003. 448 с.
2. Грабова Н.М., Добровский В.Н. Бухгалтерский учет в производственных и торговых предприятиях: учебное пособие для студентов вузов; под ред. Н.В. Кужельного. К.: А.С.К., 2004. 320 с.
3. Кияшко О.М. Облік та аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємством: автореф. дис. ... канд. екон. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит». Київ, 2011. 21 с.
4. Лігоненко Л.О., Новікова Н.М. Управління дебіторською заборгованістю підприємства: навч. посіб. К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2005. 275 с.
5. МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». URL: <http://zakon.rada.gov.ua>
6. Фінансовий облік: підручник / В.К. Орлова, М.С. Орлов, С.В. Хома; 2-е вид., доп. і перероб. К.: ЦУЛ, 2010. 510 с.
7. П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затв. Наказом МФУ від 08.10.99 № 237. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0725-99>.
8. П(С)БО 13 «Фінансові інструменти», затв. Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.01 № 559. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.
9. Економічна енциклопедія: У трьох томах. Т.1 / Редкол.: С.В.Мочерний (відн.ред.) та ін. – К.: Видавничий центр „Академія”, 2000. – 864 с.
10. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ; пер. с англ. Ю.А. Огибин, Г.А. Огибин. М.: Сирин, 1998. 302 с.
11. Сурніна К.С. Удосконалення обліку дебіторської і кредиторської заборгованості промислових підприємств: автореф. дис. ... канд. екон. наук: спец. 08.06.04 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит». Луганськ, 2002. 19 с.
12. Федорченко О.Є. Облік і аналіз розрахунків з дебіторами (на прикладі текстильних підприємств легкої промисловості): автореф. дис. ... канд. екон. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит». Київ, 2009. 23 с.

13. Черненко Л.В. Управління дебіторською заборгованістю в аграрних підприємствах: дис.к.е.н.: 08.00.04. К., 2007. 241 с.
14. Інструкція до Плану рахунків від 30.11.1999 р. № 291;
15. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 р. №996-XIV;
16. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 № 87;
17. [Електронний ресурс] <https://core.ac.uk/download/pdf/18593563.pdf>
18. <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2019/august/issue-61/article-45760.amp>
19. Бутинець Ф.Ф., Герасимович А.М. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник /Ф.Ф. Бутинець, Ф.М. Герасимович / За ред. Ф.Ф. Бутинця. –7-е вид., доп. і перероб. – Ж.:Рута, 2006. – 832 с.
20. Нашкерська Г. Особливості визнання та оцінки поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи і послуги//Бухгалтерський облік і аудит,-№11,-2009,-с.31-37
21. Ценклер Н. І. Вдосконалення класифікаційних ознак дебіторської заборгованості та їх значення в підвищенні контрольно-аналітичної функції обліку [Електронний ресурс]/ Н. І. Ценклер, П. Б. Кватирка.- Режим доступу :<http://www.nbu.ua/portal/statti/9.htm>.

ДОДАТКИ

Додаток А

Наказ про облікову політику ПрАТ «Оболонь»

Згідно «Наказу про облікову політику підприємства» ведення бухгалтерського обліку на ПАТ «Оболонь» організовується бухгалтерською службою на чолі з головним бухгалтером.

Для ведення обліку на підприємстві застосовується комп'ютерна інформаційна система власної розробки - «Куб». Головний бухгалтер має обов'язок контролювати рівень відповідності регістрів обліку, порядку, способів реєстрації та узагальнення інформації, передбачених даною інформаційною системою за вимогам законодавства.

Аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей ведеться по підрозділах наступним чином:

- у бухгалтерії – в кількісно-сумарному вимірі;
- на складах – в кількісному вимірі;
- в торгівлі – в кількісно-сумарному вимірі;
- в цехах та відділах – в кількісному вимірі.

Регістри обліку майна підприємства, інших облікових регістрів і додаткових довідок відображаються в **Головній книзі підприємства**. Заступник головного бухгалтера на підставі даних облікових регістрів та Головної книги складає фінансову та податкову звітність підприємства.

Фахівці відділів та цехів мають неухильно виконувати вимоги працівників бухгалтерії щодо дотримання порядку оформлення і терміну подання первинних документів для їх обліку. За порушення вимог бухгалтерії, несвоєчасне складання первинних документів і недостовірність відображених в них даних фахівців притягають до дисциплінарної відповідальності. Контроль за дотриманням цих вимог здійснює головний бухгалтер та начальники відділів.

Для повного забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності на підприємстві регулярно проводиться інвентаризація активів і зобов'язань відповідно до Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів і розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.94р. №69.

Терміни та періодичність проведення інвентаризації активів та зобов'язань і склад постійно діючої комісії розглянуто в «Наказі про облікову політику підприємства».

В облікову політику підприємства дозволяються вноситись зміни, якщо виконуються умови:

- норми визначені Наказом не будуть відповідати змінам у законодавстві України, які будуть прийняті після дати його затвердження і безпосередньо стосуватимуться його положень,
- запропоновані і обгрунтовані фахівцями підприємства положення облікової політики забезпечують більш достовірне відображення господарських операцій.

Для складання фінансової звітності встановлена **межа суттєвості** у розмірі 20000 гривень.

Основним засобом визнається необоротний актив вартістю понад 10 000 грн., який підприємство утримує задля використання у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, та необоротний актив вартістю менше 10 000 грн. призначений для передачі в лізинг (оренду) іншим особам, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року.

До інших необоротних матеріальних активів відносяться активи:

- а) очікуваний термін експлуатації яких більше 1 року,
- б) вартість яких не перевищує 10 000 грн.

На ПАТ «Оболонь» застосовується **прямолінійний метод нарахування амортизації основних засобів**.

Щодо амортизації інших необоротних матеріальних активів, то вона нараховується в розмірі 100 % їх первісної вартості при передачі в експлуатацію.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що використовуються протягом терміну не більше одного року, списується одразу, коли вони відпускаються в експлуатацію, виключаючи із складу активів.

Для амортизації **нематеріальних активів** також застосовується **прямолінійний метод**.

Щодо **оцінки вибуття запасів** здійснюється за методом **середньозваженої собівартості** (при відпуску запасів у виробництво та реалізацію) та **методом ціни продажу** (при відпуску товарів для реалізації через роздрібну мережу).

Коли не має можливості конкретно ідентифікувати партію придбаних запасів для обліку транспортно-заготівельних витрат застосовується окремий субрахунок бухгалтерського обліку.

Величина резерву сумнівних боргів розраховується як добуток суми дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на коефіцієнт сумнівності. При цьому **коефіцієнт сумнівності** дорівнює 0,015 (1,5 %).

Директор з питань безпеки щомісячно до 20 числа наступного за звітним подає для погодження списки підприємств, які мають сумнівну або безнадійну заборгованість за відвантажені продукцію, товари, виконані роботи та послуги.

Бухгалтерська служба має спільно з відділом правового забезпечення готувати матеріали для претензійної роботи по сумнівній заборгованості.

Бухгалтерська служба здійснює списання безнадійної дебіторської заборгованості зі складу активів з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів та зарахуванням на позабалансовий рахунок **071 «Списана дебіторська заборгованість»**.

До консолідованої фінансової звітності ПАТ «Оболонь» включаються показники фінансової звітності ПАТ «Оболонь», представництв (філій) ПАТ «Оболонь» та підприємств на 100 % інвестованих ПАТ «Оболонь» за списком:

- ДП ПАТ «Оболонь» «Пивоварня Зіберта», м.Фастів;
- ДП ПАТ «Оболонь» «Красилівське», м.Красилів;
- ТОВ «Оболонь – Агро».
- ІП ВТУП «Оболонь – Русь».

Начальник відділу фінансового аналізу та бюджетного планування до 27 числа місяця наступного за звітним кварталом подає до бухгалтерії зведений розрахунок фінансових інвестицій за методом участі в капіталі.

Доходи і витрати підприємства визнаються і нараховуються згідно з П(С)БО 15 «Дохід» та П(С)БО 16 «Витрати».

Головні бухгалтери підприємств та філій, з метою достовірного та повного відображення фінансових результатів у формі 2 «Звіт про фінансові результати», керуються положеннями затвердженого Класифікатора витрат.

Начальник планово-економічного відділу для розрахунку розподілу загально-виробничих витрат подає до бухгалтерії дані про нормальну виробничу потужність обладнання за цехами до 30 квітня поточного року.

Для узагальнення інформації про витрати підприємства за елементами використовуються дані аналітичного обліку. **Не застосовуються** рахунки **8 класу** Плану рахунків бухгалтерського обліку.

Податковий облік ведеться згідно вимог податкового кодексу України.

Керівники та головні бухгалтери підприємств та філій, з метою створення єдиної системи організації бухгалтерського обліку та дотримання єдиної облікової політики для складання консолідованої звітності, забезпечують виконання наказу про облікову політику, узгоджуючи свої дії з головним бухгалтером підприємства. Контроль за виконанням наказу здійснює головний бухгалтер.

Додаток Б

		КОДИ	
		Дата	01.01.2021
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБОЛОНЬ"	за ЄДРПОУ	05391057
Територія	м.Київ, Оболонський р-н	за КОАТУУ	8038000000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво пива	за КВЕД	11.05
Середня кількість працівників: 3157			
Адреса, телефон: 04212 Київ, Богатирська, 3, (044) 412-84-10			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

**Консолідований баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2021 р.
Форма №1-к**

		Код за ДКУД	1801007
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	6 026	4 686
первісна вартість	1001	43 963	43 969
накопичена амортизація	1002	(37 937)	(39 283)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	18 141	11 272
Основні засоби	1010	4 611 402	4 352 291
первісна вартість	1011	12 003 847	12 080 275
знос	1012	(7 392 445)	(7 727 984)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	57 581	18 542
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	14	14
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0

Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	4 693 164	4 386 805
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	753 270	1 015 849
Виробничі запаси	1101	559 903	824 163
Незавершене виробництво	1102	67 739	73 543
Готова продукція	1103	72 341	84 609
Товари	1104	53 287	33 534
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	260 966	272 112
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	44 300	101 840
з бюджетом	1135	51 330	69 326
у тому числі з податку на прибуток	1136	4 813	4 233
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	18 911	20 095
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	16 228	17 048
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	18 927	5 983
Усього за розділом II	1195	1 163 932	1 502 253
Баланс	1300	5 857 096	5 889 058

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	73 144	73 144
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	2 603 868	2 445 387
Додатковий капітал	1410	1 916	1 198
Емісійний дохід	1411	8 353	8 353
Накопичені курсові різниці	1412	-6 437	-7 155
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-329 248	167 847
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(13 580)	(13 580)
Інші резерви	1435	0	0

Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	2 336 100	2 673 996
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	426 702	410 551
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	180 402	609 731
Інші довгострокові зобов'язання	1515	260 062	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	867 166	1 020 282
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	255 933	394 848
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 139 546	661 136
товари, роботи, послуги	1615	909 794	709 905
розрахунками з бюджетом	1620	104 445	102 148
у тому числі з податку на прибуток	1621	164	414
розрахунками зі страхування	1625	6 382	4 980
розрахунками з оплати праці	1630	57 270	80 097
одержаними авансами	1635	120 483	183 041
розрахунками з учасниками	1640	1 876	1 876
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	13 639	33 497
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	44 462	23 252
Усього за розділом III	1695	2 653 830	2 194 780
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	5 857 096	5 889 058

Керівник

Булах І.В.

Головний бухгалтер

Бахов І.І.

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБОЛОНЬ"	Дата за ЄДРПОУ	КОДИ
			01.01.2021
			05391057

Консолідований звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік
Форма №2-к
I. Фінансові результати

Код за ДКУД			1801008
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 549 706	5 466 148
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	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	(4 070 109)	(4 277 833)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	1 479 597	1 188 315
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	74 094	50 572
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, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(361 150)	(337 100)
Витрати на збут	2150	(719 636)	(661 989)
Інші операційні витрати	2180	(6 593)	(20 110)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	466 312	219 688
збиток	2195	(0)	(0)

Дохід від участі в капіталі	2200	0	39 058
Інші фінансові доходи	2220	338 280	280
Інші доходи	2240	15 776	-1 418
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(255 444)	(329 215)
Втрати від участі в капіталі	2255	(1 618)	(0)
Інші витрати	2270	(238 394)	(-216 198)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	324 912	144 591
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	13 702	113 042
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	338 614	257 633
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	-718	-4 082
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-718	-4 082
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-718	-4 082
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	337 896	253 551
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	0	0
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	0	0
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 993 302	3 157 057
Витрати на оплату праці	2505	705 528	626 692
Відрахування на соціальні заходи	2510	149 141	132 414
Амортизація	2515	399 564	422 999
Інші операційні витрати	2520	1 204 645	1 159 110
Разом	2550	5 452 180	5 498 272

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	325 127	325 127
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	325 127	325 127
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	1,041500	0,792400
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1,041500	0,792400
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Булах І.В.

Головний бухгалтер

Бахов І.І.

Звіт про рух грошових коштів на ПрАТ «Оболонь» за 2021 р.

Код за ДКУД 1801009			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7 809 027	7 256 866
Повернення податків і зборів	3005	0	700
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	7 473	5 572
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	77 833	138 664
Надходження від повернення авансів	3020	622	14 299
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	155	273
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	62	9
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	25 434	151 723
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 746 887)	(4 550 959)
Праці	3105	(562 709)	(506 786)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(143 527)	(130 046)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 890 788)	(1 793 898)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 909)	(304)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(448 431)	(438 364)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 440 448)	(1 355 230)
Витрачання на оплату авансів	3135	(99 323)	(45 259)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 236)	(21 999)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(20 889)	(6 910)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(43 841)	(44 887)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	410 406	467 362
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	53 217	89 457
необоротних активів	3205	4 703	20 405
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	1
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	52	3 830

Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(37)	(0)
необоротних активів	3260	(117 302)	(109 944)
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)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-59 367	3 749
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	158 428	72 594
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(295 404)	(258 667)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(224 553)	(285 793)
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)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-361 529	-471 866
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-10 490	-755
Залишок коштів на початок року	3405	16 228	16 876
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	11 310	107
Залишок коштів на кінець року	3415	17 048	16 228

Керівник

Булах І.В.

Головний бухгалтер

Бахов І.І.

КОДИ	
Дата	01.01.2021
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБОЛОНЬ"
за ЄДРПОУ	05391057

Консолідований звіт про власний капітал
За 2020 рік
Форма №4-к

Стаття	Код рядка	Надскрипть власникам матеріальної компанії										Код за ДКУД	
		Зарес-т рований капітал	Капітал у дооцінках	Додатко-вий капітал	Резерв-ний капітал	Нерозп-й оділен-ий прибуток (непокр-тий збиток)	Неопла-чений капітал	Вилуче-ний капітал	Всього	Неконтр-ольована частка	Разом	1801011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Залишок на початок року	4000	73 144	2 603 868	1 916	0	-329 248	0	-13 580	2 336 100	0	2 336 100		
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Зміна облікової політики	4010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Виправлення помилок	4090	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Інші зміни	4095	73 144	2 603 868	1 916	0	-329 248	0	-13 580	2 336 100	0	2 336 100		
Скоригований залишок на початок року	4100	0	0	0	0	338 614	0	0	338 614	0	338 614		
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	0	0	-718	0	0	0	0	-718	0	-718		
Інший сукупний дохід за звітний період	4111	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4113	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність та

Звіт незалежного аудитора

Приватне акціонерне товариство

"ОБОЛОНЬ"

31 грудня 2021 року

ПАТ "ОБОЛОНЬ"

Консолідована фінансова звітність

31 грудня 2021 року

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

Щодо підготовки та затвердження консолідованої фінансової звітності

ПрАТ "ОБОЛОНЬ" за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Керівництво ПрАТ "Оболонь" (далі - Група) несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2021 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Під час підготовки консолідованої фінансової звітності керівництво Групи відповідає за:

належний вибір та застосування облікової політики;

представлення інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, співставність та зрозумілість;

додаткове розкриття інформації у випадках, коли дотримання спеціальних вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Групи;

здійснення оцінки щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі;

облік і розкриття в консолідованій фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;

бухгалтерський облік та розкриття в консолідованій фінансовій звітності всіх наступних подій, які потребують коригування або розкриття;

розкриття всіх претензій, пов'язаних з попередніми або потенційними судовими процесами;

розкриття в консолідованій фінансовій звітності всіх позик або гарантій від імені керівництва.

Керівництво Групи також відповідає за:

створення, впровадження та підтримку ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;

ведення облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку країни реєстрації Групи;

застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Групи;

виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Ця консолідована фінансова звітність відповідно до МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску керівництвом Групи 23 квітня 2022 року.

Булах І _____ Бахов І

(Керівник) (Головний бухгалтер)

ПрАТ "ОБОЛОНЬ"

Консолідована фінансова звітність

31 грудня 2021 року

12

Примітки на сторінках з 20 по 57 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності. Звіт незалежного

аудитора представлений на сторінці 4.

Консолідований баланс

(Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив Код рядка На початок звітного періоду На кінець звітного періоду

1 2 3 4

I. Необоротні активи

Нематеріальні активи 1000 6 026 4 686

первісна вартість 1001 43 963 43 969

накопичена амортизація 1002 (37 937) (39 283)

Незавершені капітальні інвестиції 1005 18 141 11 272

Основні засоби 1010 4 611 402 4 352 291

первісна вартість 1011 12 003 847 12 080 275

знос 1012 (7 392 445) (7 727 984)

Інвестиційна нерухомість 1015 - -

Довгострокові фінансові інвестиції:

які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств 1030 - -

інші фінансові інвестиції 1035 57 581 18 542

Довгострокова дебіторська заборгованість 1040 - -

Відстрочені податкові активи 1045 - -

Інші необоротні активи 1090 14 14

Усього за розділом I 1095 4 693 164 4 386 805

II. Оборотні активи

Запаси 1100 753 270 1 015 849

Поточні біологічні активи 1110 - -

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 1125 260 966 272 112

Дебіторська заборгованість за розрахунками:

за виданими авансами 1130 44 300 101 840

з бюджетом 1135 51 330 69 326

у тому числі з податку на прибуток 1136 4 813 4 233

Інша поточна дебіторська заборгованість 1155 18 911 20 095

Поточні фінансові інвестиції 1160 - -

Гроші та їх еквіваленти 1165 16 228 17 048

Витрати майбутніх періодів 1170 - -

Інші оборотні активи 1190 18 927 5 983

Усього за розділом II 1195 1 163 932 1 502 253

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

1200 - -

Баланс 1300 5 857 096 5 889 058

КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2021 04 23

Підприємство ПрАТ "Оболонь" за ЄДРПОУ 05391057

Територія Київська за КОАТУУ 8038000000

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за КОПФГ

Вид економічної діяльності за КВЕД 11.05; 11.01; 11.06

Середня кількість працівників 1

Адреса, телефон м. Київ, вул. Богатирська, 3

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

(форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності V

Капітал та зобов'язання Код рядка На початок звітного періоду На кінець звітного періоду
1 2 3 4

I. Власний капітал

Зареєстрований капітал 1400 73 144 73 144

Капітал у дооцінках 1405 2 603 868 2 445 387

Додатковий капітал 1410 1 916 1 198

Емісійний дохід 1411 8 353 8 353

Накопичені курсові різниці 1412 (6 437) (7 155)

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 1420 (329 248) 167 847

Вилучений капітал 1430 (13 580) (13 580)

Усього за розділом I 1495 2 336 100 2 673 996

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Відстрочені податкові зобов'язання 1500 426 702 410 551

Довгострокові кредити банків 1510 180 402 609 731

Інші довгострокові зобов'язання 1515 260 062 -

Довгострокові забезпечення 1520 - -

Цільове фінансування 1525 - -

Усього за розділом II 1595 867 166 1 020 282

III. Поточні зобов'язання і забезпечення

Короткострокові кредити банків 1600 255 933 394 848

Поточна кредиторська заборгованість за:

довгостроковими зобов'язаннями 1610 1 139 546 661 136

товари, роботи, послуги 1615 909 794 709 905

розрахунками з бюджетом 1620 104 445 102 148

у тому числі з податку на прибуток 1621 164 414

розрахунками зі страхування 1625 6 382 4 980

розрахунками з оплати праці 1630 57 270 80 097

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами 1635 120 483 183 041

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками 1640 1 876 1 876

Поточні забезпечення 1660 13 639 33 497

Доходи майбутніх періодів 1665 - -

Інші поточні зобов'язання 1690 44 462 23 252

Усього за розділом III 1695 2 653 830 2 194 780

IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,
1700 - -

утримуваними для продажу, та групами вибуття

Баланс 1900 5 857 096 5 889 058

Керівник Булах І.

Головний бухгалтер Бахов І.

Консолідований звіт про фінансові результати

(Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік

КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2021 04 23

Підприємство ПрАТ "Оболонь" за ЄДРПОУ 05391057

(найменування)

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код	рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5	549 706 5	466 148
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 070 109)	(4 277 833)	
Валовий:				
прибуток	2090	1 479 597	1 188 315	
збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	74 094	50 572	
Адміністративні витрати	2130	(361 150)	(337 100)	
Витрати на збут	2150	(719 636)	(661 989)	
Інші операційні витрати	2180	(6 593)	(20 110)	
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	466 312	219 688	
збиток	2195			
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	338 280	280	
Інші доходи	2240	15 776	(1 418)	
Фінансові витрати	2250	(255 444)	(329 215)	
Втрати (доходи) від участі в капіталі	2255	(1 618)	39 058	
Інші витрати	2270	(238 394)	216 198	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	324 912	144 591	
збиток	2295			
Дохід (Витрати) з податку на прибуток	2300	13 702	113 042	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	338 614	257 633	
збиток	2355			

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код	рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	(718)	(4 082)	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(718)	(4 082)	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(718)	(4 082)	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	337 896	253 551	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код	рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 993 302	3 157 057	
Витрати на оплату праці	2505	705 528	626 692	
Відрахування на соціальні заходи	2510	149 141	132 414	

Амортизація 2515 399 564 422 999
 Інші операційні витрати 2520 1 204 645 1 159 110
 Разом 2550 5 452 180 5 498 272

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття Код рядка За звітний період За аналогічний період попереднього року

1 2 3 4

Середньорічна кількість простих акцій 2600 325 127 325 127

Скоригована середньорічна кількість простих акцій 2605 325 127 325 127

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію 2610 1,0415 0,7924

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію 2615 1,0415 0,7924

Дивіденди на одну просту акцію, грн. 2650 - -

Керівник Булах І.

Головний бухгалтер Бахов І.

Консолідований звіт про власний капітал за 2020 рік

КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2021 04 23

Підприємство ПрАТ "Оболонь" за ЄДРПОУ 05391057

(найменування)

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

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

4000 73 144 2 603 868 1 916 - (329 248) - (13 580) 2 336 100 на початок року

Коригування:

4005 - - Зміна облікової політики - - - - -

Виправлення помилок 4010 - - - - -

Інші зміни 4090 - - - - -

Скоригований залишок

на початок року

4095 73 144 2 603 868 1 916 - (329 248) - (13 580) 2 336 100

Чистий прибуток

(збиток) за звітний

період

4100 - - - - 338 614 - - 338 614

Інший сукупний дохід

за звітний період

4110 - - (718) - - - - (718)

Розподіл прибутку:

4200 - - - - -

Виплати власникам

(дивіденди)

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу

4205 - - - - -

Відрахування до резервного капіталу

4210 - - - - -

Внески учасників:

Внески до капіталу 4240 - - - - -
 Погашення
 заборгованості з
 капіталу
 4245 - - - - -
 Вилучення капіталу:
 Викуп акцій (часток) 4260 - - - - -
 Перепродаж викуплених
 акцій (часток)
 4265 - - - - -
 Анулювання викуплених акцій (часток)
 4270 - - - - -
 Вилучення частки в капіталі
 4275 - - - - -
 Інші зміни в капіталі 4290 - (158 481) - - 158 481 - - -
 Разом змін у капіталі 4295 - (158 481) (718) - 497 095 - - 337 896
 Залишок
 4300 73 144 2 445 387 1 198 - 167 847 - (13 580) 2 673 996 на кінець року
 Керівник
 Булах І.
 Головний бухгалтер Бахов І.

Консолідований звіт про власний капітал за 2020 рік

КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2020 04 23

Підприємство ПрАТ "Оболонь" за ЄДРПОУ 05391057
 (найменування)

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

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 73 144 2 763 289 5 997 - (746 302) - (13 580) 2 082 548

Коригування:

Зміна облікової політики

4005

- - - - -

Виправлення помилок 4010 - - - - -

Інші зміни 4090 - - - - -

- - - - -

Скоригований залишок на початок року

4095 73 144 2 763 289 5 997 - (746 302) - (13 580) 2 082 548

Чистий прибуток (збиток) за звітний період

4100 - - - - 257 633 - - 257 633

Інший сукупний дохід за звітний період

4110 - - (4 081) - - - - (4 081)

Розподіл прибутку:

Виплати власникам (дивіденди)

4200 - - - - -

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу

4205 -----
 Відрахування до резервного капіталу
 4210 -----
 Внески учасників:
 Внески до капіталу
 4240 -----
 Погашення заборгованості з капіталу
 4245 -----
 Вилучення капіталу:
 Викуп акцій (часток)
 4260 -----
 Перепродаж викуплених акцій (часток)
 4265 -----
 Анулювання викуплених акцій (часток)
 4270 -----
 Вилучення частки в капіталі
 4275 -----
 Інші зміни в капіталі 4290 - (159 421) - - 159 421 - - -
 Разом змін у капіталі 4295 - (159 421) (4 081) - 417 054 - - 253 552
 Залишок на кінець року
 4300 73 144 2 603 868 1 916 - (329 248) - (13 580) 2 336 100
 Керівник
 Булах І.
 Головний бухгалтер Бахов І.

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік
КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2021 04 23

Підприємство ПрАТ "Оболонь" за ЄДРПОУ 05391057

(найменування)

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття

Код рядка За звітний період За аналогічний період попереднього року

1 2 3 4

I. Рух коштів у результаті операційної діяльності

Надходження від:

Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 3000 7 809 027 7 256 866

Повернення податків і зборів 3005 - 700

у тому числі податку на додану вартість 3006 - -

Цільового фінансування 3010 7 473 5 572

Надходження від отримання субсидій, дотацій 3011 - -

Надходження авансів від покупців і замовників 3015 77 833 138 664

Надходження від повернення авансів 3020 622 14 299

Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних
рахунках

3025 155 273

Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) 3035 62 9

Надходження від операційної оренди 3040 - -

Надходження від страхових премій 3050 - -

Надходження фінансових установ від повернення позик 3055 - -

Інші надходження 3095 25 434 151 723

Витрачання на оплату:

Товарів (робіт, послуг) 3100 (4 746 887) (4 550 959)

Праці 3105 (562 709) (506 786)

Відрахувань на соціальні заходи 3110 (143 527) (130 046)

Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч. 3115 (1 890 788) -

Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток 3116 (1 909) (304)

Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість 3117 (448 431) (438 364)

Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів 3118 (1 440 448) (1 355 230)

Витрачання на оплату авансів 3135 (99 323) (45 259)

Витрачання на оплату повернення авансів 3140 (2 236) (21 999)

Витрачання на оплату цільових внесків 3145 (20 889) (6 910)

Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами 3150 - -

Витрачання фінансових установ на надання позик 3155 - -

Інші витрачання 3190 (43 841) (44 887)

Чистий рух коштів від операційної діяльності 3195 410 406 467 362

Стаття	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3
4		
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
фінансових інвестицій	3200	53 217 89 457
необоротних активів	3205	4 703 20 405
Надходження від отриманих:		
відсотків	3215	- 1
дивідендів	3220	- -
Надходження від деривативів	3225	- -
Інші надходження	3250	52 3 830
Витрачання на придбання:		
фінансових інвестицій	3255	(37) -
необоротних активів	3260	(117 302) (109 944)
Виплати за деривативами	3270	- -
Інші платежі	3290	- -
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(59 367) 3 749
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Власного капіталу	3300	- -
Отримання позик	3305	158 428 72 594
Інші надходження	3340	- -
Витрачання на:		
Викуп власних акцій	3345	- -
Погашення позик	3350	(295 404) (258 667)
Сплату дивідендів	3355	- -
Витрачання на сплату відсотків	3360	(224 553) (285 793)
Інші платежі	3390	- -
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(59 367) 3 749
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Власного капіталу	3300	- -
Отримання позик	3305	158 428 72 594
Інші надходження	3340	- -
Витрачання на:		
Викуп власних акцій	3345	- -
Погашення позик	3350	(295 404) (258 667)
Сплату дивідендів	3355	- -
Витрачання на сплату відсотків	3360	(224 553) (285 793)
Інші платежі	3390	- -
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(361 529) (471 866)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(10 490) (755)
Залишок коштів на початок року	3405	16 228 16 876
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	11 310 107
Залишок коштів на кінець року	3415	17 048 16 228
Керівник Булах І.		
Головний бухгалтер Бахов І.		

10 ЗАПАСИ (РЯДОК 1100)

Станом на 31 грудня запаси включали:

Прим. 2021 2020

ГРН'000 ГРН'000

Тара 237 470 246 525

Сировина та матеріали 547 748 282 985

Готова продукція 118 143 125 628

Незавершене виробництво 73 543 67 739

Запасні частини 38 945 30 393

1 015 849 753 270

Станом на 31 грудня 2021 р. деякі запаси вартістю 455 134 тис. грн. були передані у заставу в якості забезпечення процентних кредитів та позик (2020 р.: 413 877 тис. грн.) (Примітка 15).

Додаток Е

Підприємство
Територія
Організаційно-
правова форма
господарювання
Вид економічної
діяльності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ОБОЛОНЬ"

Дата
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ
19.02.2020
05391057

Середня кількість працівників: 3460

Адреса, телефон: 04212 Київ, Богатирська, 3, (044) 412-84-10

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Консолідований баланс
(Звіт про фінансовий стан)**

на 31.12.2020 р.

Форма №1-к

Код за ДКУД

1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	6 857	6 026
первісна вартість	1001	43 396	43 963
накопичена амортизація	1002	(36 539)	(37 937)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	20 201	18 141
Основні засоби	1010	4 867 736	4 611 402
первісна вартість	1011	11 940 760	12 003 847
знос	1012	(7 073 024)	(7 392 445)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	109 397	57 581
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0

Інші необоротні активи	1090	14	14
Усього за розділом I	1095	5 004 205	4 693 164
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	719 638	753 270
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	203 818	260 966
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	89 746	44 300
з бюджетом	1135	35 310	51 330
у тому числі з податку на прибуток	1136	5 475	4 813
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9 897	18 911
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	16 876	16 228
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	30 659	18 927
Усього за розділом II	1195	1 105 944	1 163 932
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	6 110 149	5 857 096

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	73 144	73 144
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	2 763 289	2 603 868
Додатковий капітал	1410	5 997	1 916
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-746 302	-329 248
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(13 580)	(13 580)
Інші резерви	1435	0	0

Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	2 082 548	2 336 100
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	542 401	426 702
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	487 124	180 402
Інші довгострокові зобов'язання	1515	267 953	260 062
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	1 297 478	867 166
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	1 419 600	1 395 479
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	1 021 281	909 794
розрахунками з бюджетом	1620	91 167	104 445
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	164
розрахунками зі страхування	1625	5 926	6 382
розрахунками з оплати праці	1630	44 447	57 270
одержаними авансами	1635	64 560	120 483
розрахунками з учасниками	1640	1 876	1 876
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	11 462	13 639
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	69 804	44 462
Усього за розділом III	1695	2 730 123	2 653 830
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	6 110 149	5 857 096

Додаток Є

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБОЛОНЬ"	за ЄДРПОУ	КОДИ
			Дата 18.02.2020
			05391057

Консолідований звіт про фінансові результати

(Звіт про сукупний дохід)

за 2020 рік

Форма №2-к

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 466 148	5 078 764
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	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	(4 277 833)	(4 292 370)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	1 188 315	786 394
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	62 681	85 301
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, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(337 100)	(303 955)
Витрати на збут	2150	(661 989)	(675 489)
Інші операційні витрати	2180	(32 219)	(20 451)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	219 688	0
збиток	2195	(0)	(128 200)

Дохід від участі в капіталі	2200	39 058	90 188
Інші фінансові доходи	2220	280	4 259
Інші доходи	2240	216 198	6 725
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(329 215)	(275 269)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(1 418)	(23 505)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	144 591	0
прибуток			
збиток	2295	(0)	(325 802)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	113 042	-39 618
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:	2350	257 633	0
прибуток			
збиток	2355	(0)	(365 420)

11. С. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	-4 081	-2 902
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-4 081	-2 902
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-4 081	-2 902
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	253 552	-368 322
Чистий прибуток (збиток), що належить:	2470	0	0
власникам материнської компанії			
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить:	2480	0	0
власникам материнської компанії			
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 157 057	3 267 238
Витрати на оплату праці	2505	626 692	529 153
Відрахування на соціальні заходи	2510	132 414	113 058
Амортизація	2515	422 999	457 032
Інші операційні витрати	2520	1 159 110	1 296 562
Разом	2550	5 498 272	5 663 043

IV. Розрахунок показників прибутковості акції

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	325 127	325 127
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	325 127	325 127
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,792400	-1,123900
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,792400	-1,123900
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Додаток Ж

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ОБОЛОНЬ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

19.02.2020

05391057

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2020 рік
Форма №3-к

Код за ДКУД

1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7 256 866	7 045 899
Повернення податків і зборів	3005	700	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	5 572	5 384
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	138 664	71 276
Надходження від повернення авансів	3020	14 299	2 229
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	273	1 478
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	9	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	151 723	60 606
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 550 959)	(4 511 185)
Праці	3105	(506 786)	(440 557)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(130 046)	(115 726)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 793 898)	(1 614 407)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(304)	(4 613)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(438 364)	(301 943)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 355 230)	(1 307 851)
Витрачання на оплату авансів	3135	(45 259)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(21 999)	(4 930)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(6 910)	(3 744)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(44 887)	(46 449)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	467 362	449 874
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			

Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	89 457	411 591
необоротних активів	3205	20 405	7 444
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1	2 780
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	3 830	900
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(7)
необоротних активів	3260	(109 944)	(156 988)
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)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	3 749	265 720
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	72 594	72 250
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	1 891
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(258 667)	(584 796)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(285 793)	(233 103)
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)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-471 866	-743 758
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-755	-28 164
Залишок коштів на початок року	3405	16 876	46 172
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	107	-1 132
Залишок коштів на кінець року	3415	16 228	16 876

Керівник

Булах І.В.

Головний бухгалтер

Бахов І.І.

Додаток 3

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ОБОЛОНЬ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

12.02.2020

05391057

Консолідований звіт про власний капітал

За 2019 рік

Форма №4-к

Код за ДКУД

1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтр ольована частка	Разом
		Зареєст рований капітал	Капітал у дооцінках	Додатко вий капітал	Резерв ний капітал	Нерозп оділен й прибуто к (непокр итий збиток)	Неопла чений капітал	Вилуче ний капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	73 144	2 763 289	5 997	0	-746 302	0	-13 580	2 082 548	0	2 082 548
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики											
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	73 144	2 763 289	5 997	0	-746 302	0	-13 580	2 082 548	0	2 082 548
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	257 633	0	0	257 633	0	257 633
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	-4 081	0	0	0	0	-4 081	0	-4 081
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	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	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам											
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	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	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески до капіталу											
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Викуп акцій											
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	-159 421	0	0	159 421	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	-159 421	-4 081	0	417 054	0	0	253 552	0	253 552
Залишок на кінець року	4300	73 144	2 603 861	1 916	0	-329 241	0	-13 580	2 336 100	0	2 336 100

			8			8					
--	--	--	---	--	--	---	--	--	--	--	--

Керівник	Булах І.В.
----------	------------

Головний бухгалтер Бахов І.І.

Головна книга ПрАТ «Оболонь»

Приватне акціонерне
товариство "Оболонь"

Головн
а книга

Грудень
2021 г.

Головна книга. Рахунок 10
"Основні засоби"

	Початкове сальдо дебет	Початко ве сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	4352291000				4352291000	

Головна книга. Рахунок 12
"Нематеріальні активи"

	Початков е сальдо дебет	Початков е сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	43969000				43969000	

Головна книга. Рахунок 13 "Знос
(амортизація) необоротних активів"

	Початков е сальдо дебет	Початков е сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом		39383000		435229100		474612100

Головна книга. Рахунок 14 "Довгострокові
фінансові інвестиції"

	Початков е сальдо дебет	Початков е сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	57581000				57581000	

Головна книга. Рахунок 18 "Довгострокова дебіторська заборгованість
та інші необоротні активи"

	Початков е сальдо дебет	Початков е сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Саль до дебет	Сальдо кредит
Разом	14000				14000	

Головна книга. Рахунок 20
"Виробничі запаси"

	Початкове сальдо дебет	Початко ве сальдо кредит	З кредиту рахунку 63	Оборот по дебету	Обор от по креди ту	Сальдо дебет	Саль до креди т
Разом	824163000		76241,66	76241,66	67701 ,16	824171540, 5	

Головна книга. Рахунок 23
"Виробництво"

	Початков е сальдо дебет	Початков е сальдо кредит	З кредиту рахунку 20	Оборот по дебету	Обор от по креди ту	Сальдо дебет	Саль до креди т
Разом	73543000		28,84	28,84		73543028,8 4	

**Головна книга. Рахунок 26
"Готова продукція"**

	Початков е сальдо дебет	Початков е сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Саль до дебет	Сальдо кредит
Разом	84609000				84609 000	

**Головна книга. Рахунок 28
"Товари"**

	Початков е сальдо дебет	Початков е сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Саль до дебет	Сальдо кредит
Разом	33534000				33534 000	

**Головна книга. Рахунок 35 "Поточні фінансові
інвестиції"**

	Початков е сальдо дебет	Початков е сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Саль до дебет	Сальдо кредит
Разом	17048000				17048 000	

**Головна книга. Рахунок 36 "Розрахунки з
покупцями та замовниками"**

	Початкове сальдо дебет	Початко ве сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Саль до дебет	Сальдо кредит
Разом	186077000				18607 7000	

**Головна книга. Рахунок 37 "Розрахунки з
іншими дебіторами"**

	Початкове сальдо дебет	Початко ве сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Саль до дебет	Сальдо кредит
Разом	195494000				19549 4000	

**Головна книга. Рахунок 40 "Зареєстрований
(пайовий) капітал"**

	Початков е сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Саль до дебет	Сальдо кредит
Разом		73144000				73144000

**Головна книга. Рахунок 41 "Капітал
у дооцінках"**

	Початков е сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Саль до дебет	Сальдо кредит
Разом		2445387000				2445387000

**Головна книга. Рахунок 42
"Додатковий капітал"**

	Початков е сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Саль до дебет	Сальдо кредит
Разом		2396000				2396000

**Головна книга. Рахунок 44 "Нерозподілені прибутки (непокриті
збитки)"**

	Початков е сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредиту рахунку 79	Оборот по дебету	Обор от по креди ту	Сальдо дебет	Саль до креди т
Разом		167847000	435296772,32	435296772, 32		267449772, 32	

**Головна книга. Рахунок 45
"Вилучений капітал"**

	Початков е сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Саль до дебет	Сальдо кредит
Разом	13580000				13580 000	

**Головна книга. Рахунок 50
"Довгострокові позики"**

	Початков е сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Саль до дебет	Сальдо кредит
Разом		609731000				609731000

**Головна книга. Рахунок 54 "Відстрочені податкові
зобов'язання"**

	Початков е сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Саль до дебет	Сальдо кредит
Разом		410551000				410551000

**Головна книга. Рахунок 60
"Короткострокові позики"**

	Початков е сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Саль до дебет	Сальдо кредит
Разом		394848000				394848000

**Головна книга. Рахунок 61 "Поточна заборгованість за довгостроковими
зобов'язаннями"**

	Початков е сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом		1744599000				1744599000

**Головна книга. Рахунок 63 "Розрахунки з
постачальниками та підрядниками"**

	Початков е сальдо дебет	Початков е сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом				89690		89690

**Головна книга. Рахунок 64 "Розрахунки за
податками й платежами"**

	Початков е сальдо дебет	Початков е сальдо кредит	3 кредиту рахунку 63	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Саль до креди т
Разом	5983000		13448,34	13448,34		5996448,34	

**Головна книга. Рахунок 79
"Фінансові результати"**

	Початков е сальдо дебет	Початков е сальдо кредит	3 кредиту рахунку 94	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Саль до креди т

Разом			43529677 2,32	43529677 2,32	435296772,32		
--------------	--	--	------------------	------------------	--------------	--	--

Головна книга. Рахунок 94 "Інші витрати операційної діяльності"

	Початков е сальдо дебет	Початков е сальдо кредит	3 кредиту рахунку 13	3 кредиту рахунку 20	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Саль до дебет	Сальдо кредит
Разом			43522910 0	67672,32	435296772,32	435296772, 32		

Головна книга. Рахунок 09 "Амортизаційні відрахування"

	Початков е сальдо дебет	Початков е сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом			43522910 0		435229100	

Додаток І

Оборотно-сальдова відомість ПрАТ «Оболонь»

ПрАТ "Оболонь"							
Оборотно-сальдова відомість Січень 2021 р.							
Виведені дані:		БО (дані бухгалтерського обліку)					
Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду		
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
10	4 352 291 000,00				4 352 291 000,00		
103	4 352 291 000,00				4 352 291 000,00		
12	43 969 000,00				43 969 000,00		
125	43 969 000,00				43 969 000,00		
13		39 383 000,00				39 383 000,00	
133		39 383 000,00				39 383 000,00	
14	57 581 000,00				57 581 000,00		
142	57 581 000,00				57 581 000,00		
18	14 000,00				14 000,00		
183	14 000,00				14 000,00		
20	824 163 000,00		76 241,66	67 672,32	824 171 569,34		
201	547 748 000,00		76 241,66	67 672,32	547 756 569,34		
205	276 415 000,00				276 415 000,00		
23	73 543 000,00				73 543 000,00		
231	73 543 000,00				73 543 000,00		
26	84 609 000,00				84 609 000,00		
28	33 534 000,00				33 534 000,00		
281	33 534 000,00				33 534 000,00		
35	17 048 000,00				17 048 000,00		
351	17 048 000,00				17 048 000,00		
3511	17 048 000,00				17 048 000,00		
36	186 077 000,00				186 077 000,00		
361	186 077 000,00				186 077 000,00		
37	195 494 000,00				195 494 000,00		
371	101 840 000,00				101 840 000,00		
3711	101 840 000,00				101 840 000,00		
377	20 095 000,00				20 095 000,00		
3773	20 095 000,00				20 095 000,00		
378	73 559 000,00				73 559 000,00		
40		73 144 000,00				73 144 000,00	
402		73 144 000,00				73 144 000,00	
41		2 445 387 000,00				2 445 387 000,00	
414		2 445 387 000,00				2 445 387 000,00	
42		2 396 000,00				2 396 000,00	
421		8 353 000,00				8 353 000,00	
422		1 198 000,00				1 198 000,00	
423	7 155 000,00				7 155 000,00		
44		167 847 000,00	67 672,32			167 779 327,68	
441		167 847 000,00				167 847 000,00	
442			67 672,32		67 672,32		
45	13 580 000,00				13 580 000,00		
453	13 580 000,00				13 580 000,00		

50			609 731 000,00				609 731 000,00
501			609 731 000,00				609 731 000,00
54			410 551 000,00				410 551 000,00
60			394 848 000,00				394 848 000,00
601			394 848 000,00				394 848 000,00
61			1 744 599 000,00				1 744 599 000,00
611			1 744 599 000,00				1 744 599 000,00
63					89 690,00		89 690,00
631					89 690,00		89 690,00
64	5 983 000,00			13 448,34		5 996 448,34	
644	5 983 000,00			13 448,34		5 996 448,34	
6442				13 448,34		13 448,34	
6443	5 983 000,00					5 983 000,00	
79				67 672,32	67 672,32		
791				67 672,32	67 672,32		
94				67 672,32	67 672,32		
947				63 283,33	63 283,33		
949				4 388,99	4 388,99		
Итого	5 887 886 000,00	5 887 886 000,00	292 706,96	292 706,96	5 887 908 017,68	5 887 908 017,68	

Журнал операцій за період на ПрАТ «Оболонь»

Дата	Номер	Вид документа	Організація	Контрагент	Сума	Валюта
01.01.2021 0:00:00	000000000002	Надходження товарів і послуг	ПрАТ "Оболонь"	ПП "Караван"	7 200.00	грн
01.01.2021 0:00:00	000000000001	Рахунок на оплату поставлення	ПрАТ "Оболонь"	ПП "Караван"	7 200.00	грн
01.01.2021 12:00:00	000000000001	Вимога накладна	ПрАТ "Оболонь"	Склад матеріалів		
04.01.2021 12:00:00	000000000001	Передача товарів	ПрАТ "Оболонь"	ПП "Караван"		грн
05.01.2021 12:00:00	000000000002	Рахунок на оплату поставлення	ПрАТ "Оболонь"	ТОВ "Прогрес"	3 250.00	грн
07.01.2021 12:00:00	000000000003	Надходження товарів і послуг	ПрАТ "Оболонь"	ТОВ "Прогрес"	75 400.00	грн
09.01.2021 12:00:00	000000000003	Рахунок на оплату поставлення	ПрАТ "Оболонь"	ТОВ "Прогрес"	5 290.00	грн
10.01.2021 0:00:00	000000000002	Вимога накладна	ПрАТ "Оболонь"	Склад матеріалів		
11.01.2021 12:00:00	000000000004	Надходження товарів і послуг	ПрАТ "Оболонь"	ТОВ "Прогрес"	5 290.00	грн
13.01.2021 12:00:00	000000000003	Вимога накладна	ПрАТ "Оболонь"	Склад матеріалів		
14.01.2021 12:00:00	000000000002	Списання товарів	ПрАТ "Оболонь"			
14.01.2021 12:00:01	000000000004	Рахунок на оплату поставлення	ПрАТ "Оболонь"	ТОВ "Храй"	1 680.00	грн
15.01.2021 12:00:00	000000000003	Списання товарів	ПрАТ "Оболонь"			
18.01.2021 12:00:00	000000000005	Надходження товарів і послуг	ПрАТ "Оболонь"	ТОВ "Храй"	1 800.00	грн
22.01.2021 12:00:00	000000000004	Вимога накладна	ПрАТ "Оболонь"	Склад матеріалів		
22.01.2021 12:00:01	000000000004	Списання товарів	ПрАТ "Оболонь"			
26.01.2021 0:00:00	000000000001	Списання товарів	ПрАТ "Оболонь"			
26.05.2021 15:48:35	000000000001	Визначення фінансових результатів	ПрАТ "Оболонь"			
31.05.2021 12:00:00	000000000001	Закриття місяця	ПрАТ "Оболонь"			

Рахунок на оплату покупця № 321 від 19 січня 2021 р.

Постачальник: Приватне акціонерне товариство «Оболонь»

Покупець Товариство з обмеженою відповідальністю «Новус»

Договір: № 345 договір з покупцем

№	Товари (роботи, послуги)	Кіл-сть	Од.	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ.
1	Пиво «Оболонь» алкогольне	1340	шт	30,00	40 200,00

Всього: 40 200,00
У тому числі ПДВ: 6 700,00

Всього найменувань 1, на суму 40 200,00 грн.
Сорок тисяч двісті гривень 00 копійок

У т.ч. ПДВ: шість тисяч сімсот гривень 00 копійок

Отримав(ла)
Менеджер з постачання Кирик І.М.

Прибуткова накладна № 256 від 20 січня 2021 р.

Постачальник: Приватне акціонерне товариство "Оболонь"
:

Покупець: Товариство з обмеженою відповідальністю «Новус»

Договір: №345 договір з покупцем

Склад: Склад матеріалів

№	Товар	Кіл-сть	Од.	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ
1	Пиво «Оболонь» алкогольне	1340	шт	30,00	40 200,00

Всього: 40 200,00
У тому числі ПДВ: 6 700,00

Всього найменувань 1, на суму 40 200,00 грн.
Сорок тисяч двісті гривень 00 копійок

У т.ч. ПДВ: Шість тисяч сімсот гривень 00 копійок

Відвантажив(а). _____ Отримав(ла) _____
Менеджер з постачання Кирик І. М. Директор Іваненко П.Р.

Видаткова накладна

№ 346 від 23 січня 2021 р.

Постачальник ПрАТ «Оболонь»
 р/р UA81300225500000260033333333
 у банку АКБ «Аваль», м. Київ, МФО 300335
 м. Київ, вул. Богатирська 3, індекс 16740
 +380444121465

Покупець ТОВ «Новус»
 р/р UA86890003400009556000676700
 у банку АКБ «Аваль», м. Київ, МФО 300335
 м. Київ, Грушевського 34, індекс 14688
 +380445678490

Договір №345 договір з покупцем

№	Товар	Кіл-сть	Од.	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ
1	Пиво «Оболонь» алкогольне	1340	шт	30,00	40 200,00

Всього: 40 200,00
 У тому числі ПДВ: 6 700,00

Всього найменувань 1, на суму 40 200,00 грн.
 Сорок тисяч двісті гривень 00 копійок

У т.ч. ПДВ: Шість тисяч сімсот гривень 00 копійок

Відвантажив(а). _____ Отримав(ла) _____
 Менеджер з постачання Кирик І. М. Директор Іваненко П.Р.

За довіреністю № 457 від 23.01.2021 р.