

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

Навчально-науковий інститут економіки і управління
Кафедра обліку і аудиту

«До захисту в ЕК»

Директор інституту

_____ Шеремет О.О. _____
(підпис) (прізвище та ініціали)

«__» _____ 20__ р.

«До захисту допущено»

Завідувач кафедри

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

«__» _____ 20__ р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ МАГІСТРА**

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

освітньо-професійної програми Облік і аудит

на тему: Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення необоротних активів

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

Брик Наталія Миколаївна _____
(прізвище, ім'я, по батькові повністю) (підпис)

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

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

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

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

Рецензент Климаш Н. І. _____
(прізвище та ініціали) (підпис)

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

Здобувач _____
(підпис)

Київ - 20__ 21 р.

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ

Навчально-науковий інститут економіки і управління _____

Кафедра обліку і аудиту _____

Освітній ступінь магістр _____

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування» _____

(код і назва)

Освітньо-професійна програма Облік і аудит _____

(назва)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри обліку і аудиту _____

Л.М. Чернелевський

«16» жовтня 2020 р.

З А В Д А Н Н Я

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА

Брик Наталії Миколаївни

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення необоротних активів _____

керівник роботи Соломчук Людмила Миколаївна, канд. екон. наук, доц.,

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

затверджені наказом закладу вищої освіти від “16” жовтня 2020 року №834-КС

2. Строк подання здобувачем роботи 04 лютого 2021 р.

3. Вихідні дані до роботи Закони України, ПКМ, Інструкції, П(С)БО, МСФО; первинні документи, реєстри синтетичного та аналітичного обліку ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2018-2019 роки, статистична та фінансова звітність підприємства за останні два роки

4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) Теоретичні та методологічні засади бухгалтерського обліку необоротних активів. Організація облікової та контрольної роботи на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат». Удосконалення облікової та контрольної роботи на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат».

5. Перелік графічного матеріалу техніко-економічні показники виробничо-господарської діяльності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2018-2019 роки, структура управління та бухгалтерії житомирського м'ясокомбінату, схема класифікації необоротних активів, схема склад необоротних активів, первинні документи з обліку необоротних активів, кореспонденція рахунків з обліку необоротних активів, бухгалтерські реєстри з обліку необоротних активів, відображення необоротних активів у фінансовій звітності, таблиці по аналізу структури, руху та ефективності використання необоротних активів, система аналітичних показників для оцінки технічного стану, руху та ефективності використання необоротних активів, схема обліково-аналітичного забезпечення управління основними засобами, схема проведення аудиту необоротних активів.

6. Консультанти розділів роботи

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

7. Дата видачі завдання 16 жовтня 2020 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№	Назва етапів виконання кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Вступ	19.10.20-31.10.20	Виконано
2	Розділ I. Теоретичні основи обліку, аналізу і аудиту необоротних активів	03.11.20-21.11.20	Виконано
3	Розділ II. Організація облікової та контрольної аналітичної роботи на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» та необоротних активів	24.11.20-19.12.20	Виконано
4	Розділ III. Удосконалення облікової та контрольної аналітичної роботи на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»	22.12.20-20.01.21	Виконано
5	Загальні висновки і пропозиції	22.01.21-25.01.21	Виконано
6	Перелік використаної літератури	27.01.21-30.01.21	Виконано

Здобувач _____
(підпис)

Брик Н.М.
(прізвище та ініціали)

Керівник роботи _____
(підпис)

Соломчук Л.М.
(прізвище та ініціали)

Анотація

В магістерській дипломній роботі розглядаються проблеми на тему «Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення необоротних активів».

Магістерська робота написана за даними ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат».

Дана робота містить у собі наступну кількість сторінок - 211; рисунків – 38; таблиць - 40.

У вступі магістерської дипломної роботи розкриваються такі питання як актуальність ведення обліку необоротних активів, необхідність проведення економічного аналізу та аудиту необоротних активів, розкрито мету дослідження, основні завдання, що необхідно розглянути, а також предмет і об'єкти обліку необоротних активів. Також, тут розкривається економічна сутність необоротних активів, наводиться їх класифікація, проаналізовано та викладено законодавчу і нормативну базу відповідно з обліку, економічного аналізу і аудиту необоротних активів підприємства.

У першому розділі даної дипломної роботи розкриваються теоретичні основи бухгалтерського обліку, економічного аналізу та аудиту необоротних активів. Проведено дослідження щодо особливостей ведення бухгалтерського обліку необоротних активів. У другому підпункті даного розділу відображено важливість та послідовність проведення економічного аналізу необоротних активів. У третьому підпункті наводиться послідовність проведення аудиту необоротних активів. Також у останньому четвертому підпункті проведено наукове дослідження як вітчизняних так і зарубіжних вчених щодо необоротних активів.

Техніко-економічна характеристика ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» відображена у другому розділі даної дипломної роботи. Тут також відображено як виробничу структуру так і структуру управління даного м'ясокомбінату. Структура бухгалтерії Житомирського м'ясокомбінату відображена у другому підпункті з повним описом функціональних обов'язків кожного бухгалтера. Розглянуто облікову та податкову політику. У даному розділі відображено особливості ведення обліку необоротних активів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», наводяться основні первинні документи та кореспонденція рахунків за темою. За даними Житомирського м'ясокомбінату, які отримані за 2018-2019 роки, було проведено фінансово-економічний аналіз необоротних активів, а також практичний аудит необоротних активів.

Удосконалення щодо облікової і контрольної-аналітичної роботи Житомирського м'ясокомбінату присвячено третій розділ, в якому надаються пропозиції щодо їх удосконалення. У другому підпункті розкрито особливості ведення управлінського обліку необоротних активів даного м'ясокомбінату. У третьому підпункті, було відображено особливості застосування інформаційних систем та технологій з бухгалтерського обліку необоротних активів на прикладі ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат». Також, в цьому розділі в останніх двох підпунктах відображено застосування комп'ютерних технологій з економічного аналізу необоротних активів і застосування управлінських інформаційних систем аудиту щодо необоротних активів підприємства.

Ключові слова: необоротні активи, основні засоби, нематеріальні активи, амортизація, знос, податковий облік, аудит, первинний документ.

Аннотация

В магистерской дипломной работе рассматриваются проблемы на тему «Учетно-аналитическое и контрольное обеспечение необоротных активов».

Магистерская работа написана по данным ООО «Житомирский мясокомбинат».

Данная работа включает в себя следующее количество страниц - 211; рисунков - 38; таблиц - 40.

Во введении магистерской дипломной работы раскрываются такие вопросы как актуальность ведения учета необоротных активов, необходимость проведения экономического анализа и аудита необоротных активов, раскрыты цели исследования, основные задачи, а также предмет и объекты учёта основных средств. Также, здесь раскрывается экономическая суть необоротных активов, приводится их классификация, проанализирована и изложена законодательная и нормативная база ведения бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита необоротных активов предприятия.

В первом разделе данной дипломной работы раскрываются теоретические основы бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита основных средств. Проведено исследование особенностей ведения бухгалтерского учета основных средств. Во втором пункте данного раздела отражена важность и последовательность проведения экономического анализа основных средств. В третьем пункте приводится последовательность проведения аудита основных средств. Также в последнем четвертом пункте проведено научное исследование как отечественных так и зарубежных ученых необоротных активов.

Технико-экономическая характеристика ООО «Житомирский мясокомбинат» отражена во второй главе данной дипломной работы. Здесь также отражено как производственную структуру так и структуру управления данного мясокомбината. Структура бухгалтерии Житомирского мясокомбината отражена во втором подпункте с полным описанием функциональных обязанностей каждого бухгалтера. Рассмотрены учетная и налоговая политики. В данном разделе отражены особенности ведения учета необоротных активов ООО «Житомирский мясокомбинат», приводятся основные первичные документы и корреспонденция счетов по данной теме. По данным Житомирского мясокомбината, полученные за 2018-2019 годы, был проведён финансово-экономический анализ внеоборотных активов, а также практический аудит основных средств.

Усовершенствованию учетной и контрольно-аналитической работы Житомирского мясокомбината посвящено третий раздел, в котором предоставляются предложения по их усовершенствованию. Во втором пункте раскрыты особенности ведения управленческого учета необоротных активов данного мясокомбината. В третьем пункте, было отражено особенности применения информационных систем и технологий по бухгалтерскому учету необоротных активов на примере ООО «Житомирский мясокомбинат». Также, в этом разделе в последних двух пунктах отражено применение компьютерных технологий по экономическому анализу необоротных активов и применение управленческих информационных систем аудита по внеоборотных активов предприятия.

Ключевые слова: внеоборотные активы, основные средства, нематериальные активы, амортизация, износ, налоговый учет, аудит, первичный документ.

Annotation

In the master's graduate work is considered the problems on the topic "Accounting-analytical and control support of non-current assets".

The master's graduate work is written according to Zhytomyr Meat Processing Plant LLC.

This work contains the following number of pages - 211; drawings - 38; tables - 40.

The introduction of the master's graduate work reveals such issues as the relevance of accounting for non-current assets, the need for economic analysis and audit of non-current assets, reveals the purpose of the study, the main tasks to be considered, as well as the subject and objects of non-current assets. Also, the economic essence of non-current assets is revealed here, their classification is given, the legislative and regulatory framework is analyzed and presented in accordance with the accounting, economic analysis and audit of non-current assets of the enterprise.

The first section of this graduate work reveals the theoretical foundations of accounting, economic analysis and audit of non-current assets. A study was conducted on the peculiarities of accounting for non-current assets. The second subsection of this section reflects the importance and consistency of economic analysis of non-current assets. The third subparagraph provides a sequence of audits of non-current assets. Also in the last fourth sub-item a scientific study of both domestic and foreign scientists on non-current assets was conducted.

The technical and economic characteristics of Zhytomyr Meat Processing Plant LLC are reflected in the second section of this graduate work. It also reflects the production structure and the management structure of this meat plant. The accounting structure of the Zhytomyr Meat Processing Plant is reflected in the second sub-item with a full description of the functional responsibilities of each accountant. Accounting and tax policy are considered. This section reflects the features of accounting for non-current assets of LLC "Zhytomyr Meat Processing Plant", provides the main primary documents and correspondence of accounts on the topic. According to the Zhytomyr Meat Processing Plant, obtained in 2018-2019, a financial and economic analysis of non-current assets was conducted, as well as a practical audit of non-current assets.

Improvements in accounting and control and analytical work of the Zhytomyr Meat Processing Plant are devoted to the third section, which provides suggestions for their improvement. The second sub-item reveals the peculiarities of management accounting of non-current assets of this meat-packing plant. In the third sub-item, the peculiarities of the application of information systems and technologies for accounting of non-current assets were reflected on the example of LLC "Zhytomyr Meat Factory". Also, this section in the last two subsections reflects the use of computer technology for economic analysis of non-current assets and the use of management information audit systems for non-current assets of the enterprise.

Keywords: non-current assets, fixed assets, intangible assets, amortization, depreciation, tax accounting, audit, primary document.

Зміст

	Стор.
Вступ	3
Розділ 1. Теоретичні основи обліку, аналізу і аудиту необоротних активів	22
1.1. Теоретичні основи обліку необоротних активів	22
1.2. Теоретичні основи економічного аналізу необоротних активів	43
1.3. Організація і методика аудиту необоротних активів	45
1.4. Наукові дослідження вітчизняних і зарубіжних вчених щодо необоротних активів	54
Висновки за розділом 1	62
Розділ 2. Організація облікової та контрольної-аналітичної роботи на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» та необоротних активів	64
2.1. Техніко-економічна характеристика ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» та аналіз його діяльності за 2018-2019 рр.	64
2.2. Організація облікової роботи ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»	78
2.3. Облік необоротних активів на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» та відображення необоротних активів у фінансовій звітності	84
2.4. Економічний аналіз необоротних активів на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2018-2019 рр.	94
2.5. Практичний аудит необоротних активів на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»	99
Висновки за розділом 2	105
Розділ 3. Удосконалення облікової та контрольної-аналітичної роботи на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»	111
3.1. Удосконалення облікової роботи ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»	111
3.2. Управлінська інформація щодо ефективності використання необоротних активів на прикладі ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»	114
3.3. Застосування інформаційних систем і технологій з обліку необоротних активів	124
3.4. Застосування комп'ютерних технологій економічного аналізу необоротних активів	134
3.5. Удосконалення контрольних процедур щодо необоротних активів на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»	137
Висновки за розділом 3	141
Загальні висновки і пропозиції	143
Перелік використаної літератури	147
Додатки	151

Вступ

Узагальнення досвіду діяльності багатьох українських підприємств свідчить про досить велику кількість низько ефективних та економічно недоцільних бізнес-проектів різних рівнів. Безумовно, така ситуація формується під впливом ряду факторів серед яких провідне місце займає економічна нестабільність зовнішнього середовища господарювання.

Не більш малу роль відіграють також і внутрішні фактори, а саме рівень та якість ефективності функціонування підприємств. Так зокрема слід більш детально дослідити та розглянути вплив наявності та руху необоротних активів на діяльність підприємства.

Необоротні активи є одним з важливих факторів будь-якого виробництва. Вони слугують основною матеріально-технічною базою для виробництва, фундаментом його вдосконалення й розвитку. Цей процес відбувається як шляхом нарощування потенціалу необоротних активів, так і через покращення ефективності їх використання.

Існуючий розвиток міжнародних інтеграційних зв'язків та процесів, що активно впливають на характер як соціально-економічних так і політичних відносин, вимагає створення відповідних умов для розробки єдиних підходів щодо питань оцінки необоротних активів та розуміння їх сутності.

Для цього необхідно дослідити поняття «необоротні активи», так як в різних науках (економтеорії, фінансах, бухгалтерському обліку) і на практиці, його розглядають по-різному. Часто для ідентифікації необоротних активів вживають не лише це поняття але й інші назви, такі як «основний капітал», «необоротні засоби», «фіксовані активи», «довгострокові активи». Ці поняття, як правило, об'єднує одна важлива характеристика – довготривалість використання їх у процесі діяльності.

Також, у сучасних умовах розвитку економіки, ключовим чинником щодо успішної діяльності підприємств будь-якої галузі, є їх забезпеченість необоротними активами, а також ефективне їх використання у процесі господарювання підприємства. Не зважаючи на це, в чинному українському законодавстві, відсутнє чітке трактування поняття «необоротні активи».

Величина і прогресивність необоротних активів та їх технічний стан, значною мірою обумовлюють потенційний обсяг всього промислового виробництва, його виробничі потужності. Від повноти використання обладнання прямо пропорційно залежить обсяг виробленої продукції підприємства.

Стан необоротних активів підприємства в більшій мірі визначає його технічний і технологічний рівень, асортимент та якість продукції, що виробляється, і наданих послуг, рівень продуктивності праці.

Ефективність використання необоротних активів прямо пропорційно впливає на кінцеві результати господарської діяльності підприємства, а сама наявність на підприємстві необоротних активів обумовлює необхідність правильного ведення бухгалтерського обліку і їх контролю.

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення необоротних активів

	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	Вступ	Номер Сторінки
Здобувач	Брик Н.М.		31.10.20		
Науковий керівник	Соломчук Л.М.		02.11.20		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		04.02.21		

Актуальність теми магістерської дипломної роботи полягає в тому, що необоротні активи займають, як правило, основну питому вагу у загальній сумі всього власного капіталу суб'єкта господарювання. Від якості продукції та її вартості, високого технічного рівня оснащення, ефективності використання активів підприємства залежать кінцеві результати діяльності підприємства: випуск послуг, їх собівартість, прибуток, рентабельність, стійкість фінансового становища.

Основною метою в даній магістерській роботі є вивчення і опрацювання існуючої практики, щодо ведення бухгалтерського обліку необоротних активів, а також дослідження їх управлінського обліку. Також важливо вивчити особливості методології проведення економічного аналізу та аудиту необоротних активів. Проведення практичного економічного аналізу та аудиту необоротних активів на прикладі ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» дає можливість навчитися об'єктивній оцінці отриманих результатів аналізу, а також правильно робити висновки і надавати відповідні пропозиції по удосконаленню облікової і контрольної-аналітичної роботи даного м'ясокомбінату.

Виходчи з мети даної магістерської роботи в ній відображено та розв'язано наступні завдання:

1. Розкрити економічну суть необоротних активів, а також розкрити їх класифікацію.
2. Провести аналіз відповідної законодавчо-нормативної бази щодо бухгалтерського обліку необоротних активів, а також їх економічного аналізу і аудиту.
3. Дослідити і відобразити теоретичні основи бухгалтерського та управлінського обліку необоротних активів, особливості проведення їх економічного аналізу і аудиту.
4. Розкрити історію розвитку і особливості господарської діяльності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат».
5. Відобразити особливості структури управління та виробництва ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат».
6. Описати структуру бухгалтерії ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», розкрити обов'язки кожного бухгалтера підприємства та основні документи, які він складає.
7. Розкрити облікову та податкову політику ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат».
8. Провести аналіз виробничо-господарської діяльності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2018-2019 роки, а також визначити основні фактори, які впливають на результати його діяльності.
9. Описати особливості ведення бухгалтерського обліку необоротних активів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат».
10. Розкрити інформацію щодо відображення необоротних активів у фінансовій звітності підприємства.
11. Дослідити особливості ведення управлінського обліку необоротних активів на прикладі ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат».
12. Дослідити особливості проведення економічного аналізу необоротних активів.
13. Провести практичний аналіз необоротних активів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2018-2019 рр.

14. Провести практичний аудит необоротних активів на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» і надати пропозиції по удосконаленню інформаційних систем аудиту необоротних активів підприємства.

15. Розкрити особливості інформаційних систем та існуючих технологій, що використовуються для проведення обліку необоротних активів, а також відобразити їх практичне застосування з використанням програми 1С.

16. Відобразити ведення економічного аналізу необоротних активів з використанням відповідних комп'ютерних технологій, розкрити шляхи удосконалення аналітичної роботи ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат».

У дослідженні даної тематики були використані методи порівняльного аналізу, абстракції, системного підходу, аналізу та синтезу, відповідних експертних оцінок та наукового передбачення.

Теоретичною, методологічною основами при проведенні даного дослідження були наукові дослідження як вітчизняних так і зарубіжних вчених-економістів у різних сферах: фінансовому та управлінському обліку, економічному аналізі, аудиті необоротних активів підприємства.

Інформаційною базою при написання дипломної роботи магістра були монографії, підручники та навчальні посібники, різні методичні рекомендації, законодавчі і нормативні документи, НП(С)БО, МСБО, а також дані Мінекономіки та Мініюсту України, облікова політика та показники фінансової звітності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат».

Економічна суть необоротних активів

На сучасному етапі розвитку продуктивних сил необоротні активи являються найголовнішим фактором виробництва. Від рівня технічної озброєності підприємства залежать якість продукції, рівень продуктивності праці, а також рентабельність підприємства. На сьогодні кожне підприємство використовує широкую номенклатуру необоротних активів. Швидкий розвиток необоротних активів як знарядь праці, як засобів виробництва, привів до того, що з'явилась необхідність їх класифікації за існуючими спільними ознаками. Необоротні активи вимагають чіткого та точного обліку, причому відображаються вони не тільки в регістрах бухобліку, але й у фінансовій звітності.

Для правильного визначення економічного поняття «необоротні активи» і розкриття їх економічної суті необхідно дослідити, що ж розуміють під цим терміном.

Необоротні активи (або основний капітал) — це сукупність існуючих майнових цінностей підприємства, які багаторазово приймають участь у процесі господарської діяльності та переносять свою вартість на вартість виробленої продукції частинами з метою отримання економічної вигоди у вигляді прибутку.

У практиці господарювання до необоротних активів відносять майнові цінності всіх видів зі строком використання більше одного року й вартістю понад п'ятнадцять неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

Категорія «необоротні активи» з'явилась в економічній науці, зокрема у системі обліку з прийняттям національних положень (стандартів) з бухгалтерського обліку, що розроблені на основі міжнародних стандартів. Відповідно до вказаних положень ресурси (активи) за функціональною участю в діяльності підприємства поділяються на оборотні і необоротні. До оборотних активів підприємства входять грошові кошти, які не обмежені

в використанні та інші активи, які призначені для реалізації протягом терміну меншого ніж дванадцять місяців з дати балансу. Необоротними активами є активи, період корисного використання яких перевищує один рік.

Класифікація необоротних активів:

❖ за функціональними видами:

– **нематеріальні активи** - придбання підприємства прав користування окремими природними ресурсами; патентні права на використання виробів; сукупність технічних, технологічних, управлінських та інших знань оформлені у вигляді документації;

– **основні засоби** - багаторазово беруть участь;

– **незавершене будівництво** - витрати на будівництво та монтаж з початку будівництва до його завершення;

– **довгострокові фінансові інвестиції** - всі придбані підприємством, фінансові інструменти із терміном їх використання більше одного року;

– **довгострокова дебіторська заборгованість** - заборгованість фізичних та юридичних осіб, яка буде погашена після 12 місяців з дати балансу;

– **відстрочені податкові активи** - сума податку на прибуток, яка підлягає відшкодуванню у наступних періодах внаслідок виникнення різниці між обліковою та фінансовою оцінкою;

❖ за характером обслуговування окремих видів діяльності:

– **операційні необоротні активи** - які використовуються безпосередньо у виробництві комерційної діяльності (довгострокові активи);

– **інвестиційні необоротні активи** - сформовані інвестуванням;

– **невиробничі необоротні активи** - характеризують групу об'єктів соціально-побутового призначення, які сформувались для обслуговування працівників даного підприємства;

❖ за характером володіння:

– **власні необоротні активи** - це активи, що належать на правах власності та володіння і відображаються у складі його балансу;

– **орендовані необоротні активи** - група активів, які використовуються на правах використання);

❖ за формами забезпечення кредиту під заставу та за особливостями страхування:

– **рухомі** - (довгострокові активи) машини та устаткування; транспортні засоби; довгострокові фінансові інструменти;

– **нерухомі** - земельні ділянки, будівлі та споруди.

❖ за речовою суттю необоротних активів:

– матеріальні необоротні активи;

– нематеріальні необоротні активи;

– фінансові необоротні активи.

Необоротні активи – це частина активів підприємства, до яких належить основні засоби підприємства; нематеріальні активи; інші необоротні матеріальні активи;

довгострокові фінансові вкладення (інвестиції); довгострокова дебіторська заборгованість; незавершені капітальні інвестиції; відстрочені податкові активи та інші необоротні активи (рис. 0.1).



Рис. 0.1. Склад необоротних активів підприємства.

Провівши аналіз нормативно-законодавчої бази України, відобразимо економічну суть необоротних активів у табл. 0.1.

Таблиця 0.1.

Економічну суть необоротних активів у вітчизняній нормативно-правовій документації [5, 19, 44]

Джерело	Визначення поняття	Примітки
1	2	3
НП(С) БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Необоротні активи – це всі активи, які не є оборотними. Оборотні активи це гроші, їх еквіваленти, які не обмежені в використанні, інші активи, які призначені для реалізації або споживання протягом операційного циклу або протягом дванадцяти місяців із дати балансу	Таке визначення не говорить про конкретний склад необоротних активів, а лише зводиться до ідентифікації необоротних активів за терміном експлуатації
Управління Національного банку України	Необоротні активи – основні засоби (необоротні матеріальні активи) та нематеріальні активи	Дане визначення необоротних активів зводиться до поділу необоротних активів на матеріальні та нематеріальні необоротні активи і не може бути використано для підприємств інших галузей
Міністерство економіки України	Необоротні активи – всі активи, що не є оборотними	Таке ж визначення необоротних активів у НП(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

1	2	3
Фонд державного майна України	Необоротні активи це матеріальні й нематеріальні ресурси, що закріплюються за підприємством на праві господарського відання або праві оперативного управління. Вони забезпечують провадження його основної діяльності і строк корисної експлуатації яких становить понад 1 рік або операційний цикл, якщо він більший ніж рік	Таке визначення найповніше розкриває поняття необоротних активів, в порівнянні із попередніми, так як окрім вищезгаданих характеристик говорить на необхідність права володіння чи користування необоротними активами підприємств

В українському законодавстві відсутнє поняття «необоротні активи». Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», «**необоротні активи** – це всі активи, що не є оборотними». У цьому ж Положенні зазначено, що до оборотних активів належать «грошові кошти, їх еквіваленти, які не обмежені в використанні, й інші активи, що призначені для реалізації або споживання протягом операційного циклу чи протягом 12 місяців із дати балансу» [9].

Таким чином, під необоротними активами потрібно розуміти активи, які використовуються підприємством у виробничій діяльності протягом тривалого періоду часу (більше одного року) та від використання котрих підприємство може отримати у майбутньому певні економічні вигоди; їх вартість може бути достовірно визначена. Однозначного тлумачення визначення та суті необоротних активів не існує, так як кожній складовій необоротних активів у бухгалтерському обліку планом рахунків визначено окремий рахунок, оскільки облік потребує більш детальної інформації про окремі об'єкти, що призводить до «невикористання» у професійній діяльності бухгалтера терміну «необорний актив».

Водночас, у бухгалтерському обліку здійснюється постійне та безперервне відображення усіх господарських засобів підприємства, процесів й явищ у фінансово-господарській діяльності, що входять до складу поняття «необоротні активи».

Необоротні матеріальні активи у політичній економіці трактують, як основний капітал і класифікують за ознаками, що відображені на рис. 0.2.

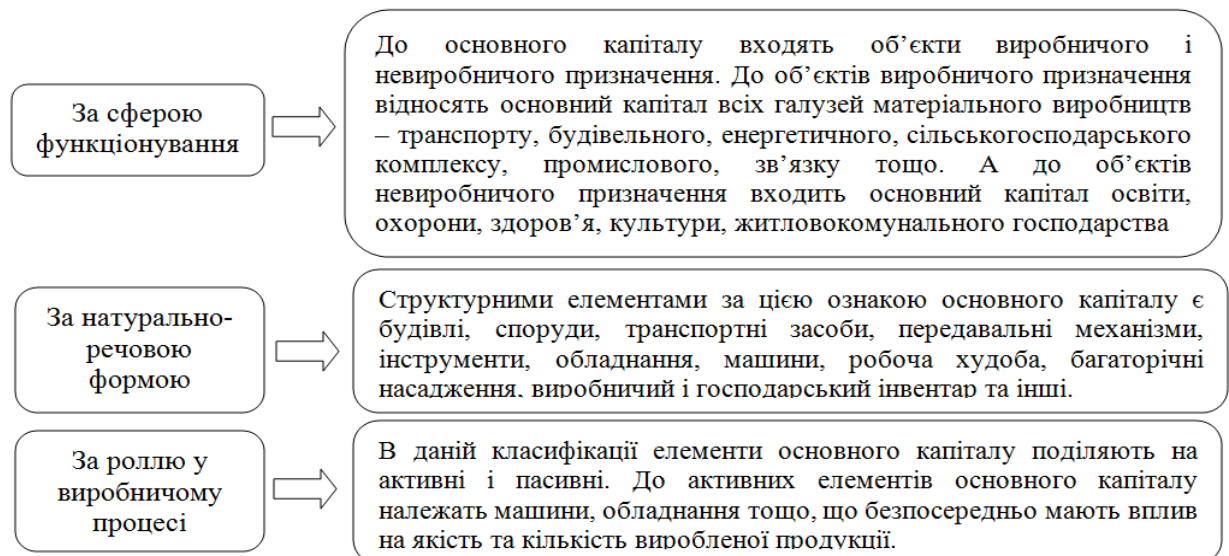


Рис. 0.2. Класифікація необоротних матеріальних активів.

Структура необоротних матеріальних активів відображена на рис. 0.3.

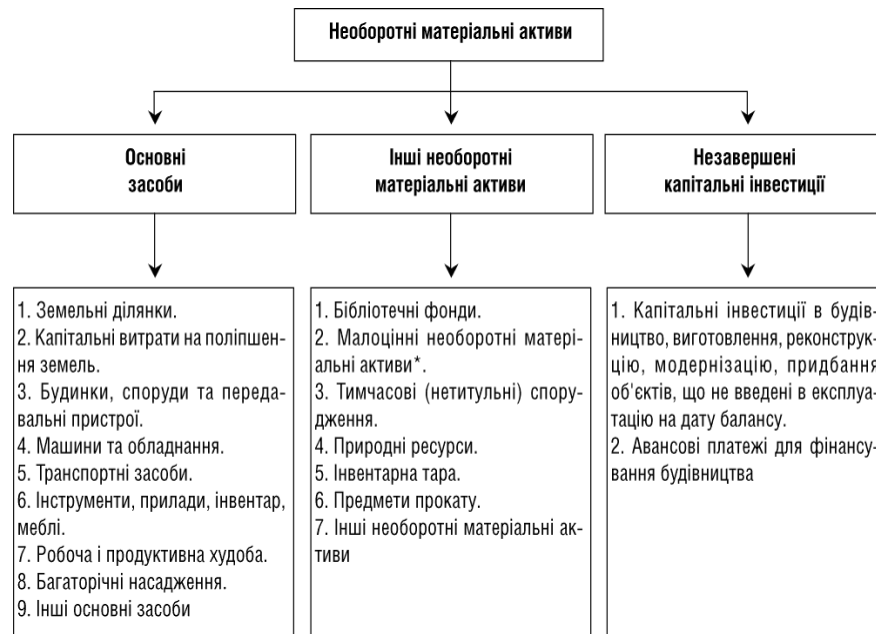


Рис. 0.3. Структура необоротних матеріальних активів.

Необоротні активи підприємства поділяються на нематеріальні активи і необоротні матеріальні активи (основні засоби).

Методологію обліку основних засобів і порядок їх розкриття в фінансовій звітності визначає Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» №92 від 27.04.2000 р. (із змінами та доповненнями). Згідно п. 4 П(С)БО 7 «Основні засоби», **основні засоби** — найбільш значима частина необоротних активів, які підприємство утримує з метою їхнього використання в процесі виробництва або постачання товарів, робіт, послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення відповідних адміністративних й соціально-культурних функцій з очікуваним терміном корисного користування більше 1 року (або одного операційного циклу, якщо він довший за рік) [6].

Згідно пп.14.1.138 ПКУ, **основні засоби** — це матеріальні активи, в тому числі і запаси корисних копалин, що надані у користування ділянок надр (окрім вартості землі, автомобільних доріг загального користування, незавершених капітальних інвестицій, бібліотечних й архівних фондів, матеріальних активів, вартість яких не перевищує 6000 гривень, невиробничих основних засобів й нематеріальних активів), які **призначаються платником податку для використання в господарській діяльності підприємства і вартість яких понад 20000 гривень** і поступово зменшується в зв'язку із фізичним або моральним їх зносом, **очікуваний строк корисного використання (експлуатації) більше 1 року з дати введення їх у експлуатацію** (або операційний цикл, якщо він довший за рік) [1].

Об'єктом основних засобів вважається закінчений пристрій із усіма пристосуваннями та приладдям до нього. Також це може бути конструктивно відокремлений предмет, який призначений для виконання певних самостійних функцій або відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів які мають однакове (або різне призначення). Такі засоби мають загальні пристосування для їх обслуговування, а також різні приладдя та керування, унаслідок чого кожен з таких предметів може виконувати власні функції, а відповідний комплекс засобів - певну роботу тільки у складі такого комплексу, а не самостійно. Це може бути інший вид

активу, що відповідає визначенню основних засобів, або частина такого активу, яка і контролюється підприємством.

Якщо один з об'єктів основних засобів складається з певних частин (компонентів), які мають різний термін корисного використання (експлуатації), то кожна з цих частин, може визнаватися у бухобліку як окремий об'єкт основних засобів.

На практиці об'єкт основних засобів буде визнаватися активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство у майбутньому може отримати певні економічні вигоди від його експлуатації і вартість його може бути достовірно визначена.

Згідно з п. 7 П(С)БО 7, придбані основні засоби повинні зараховуватися на баланс суб'єкта господарювання за **первісною вартістю [6]**.

Первісна вартість — це фактична собівартість необоротних активів в сумі грошових коштів (або справедливої вартості інших активів), які сплачені (передані), витрачені для придбання (створення) необоротних активів.

Справедлива вартість — це сума, по якій можна відповідний актив підприємства продати або оплатити на певну дату при звичайних умовах.

Первісна вартість об'єкта основних засобів згідно п.8 П(С)БО 7 включає в себе наступні витрати [6]:

- суми, які підприємство сплачує постачальникам активів (або підрядникам за виконані будівельно-монтажні роботи, прямі податки при цьому не включаються);
- державне мито, а також аналогічні платежі, які платить підприємство у зв'язку із купівлею або отриманням прав на об'єкт основних засобів;
- суми сплаченого ввізного мита;
- відповідні суми непрямих податків (при придбанні або створенні основних засобів, у випадку коли вони не відшкодовуються підприємству);
- витрати підприємства пов'язані із страхуванням ризиків щодо доставки основних засобів;
- витрати підприємства на доставку, встановлення, монтаж або налагодження основних засобів;
- інші витрати, які прямопропорційно пов'язані із доведенням основних засобів до стану, в якому такі засоби придатні для подальшого використання на підприємстві.

Щодо визначення первісної вартості основних засобів, то вона залежить від способу надходження таких засобів на підприємство.

Первісна вартість основних засобів, які були внесені до реєстраційного капіталу підприємства, вважається погоджена засновниками підприємства справедлива їх вартість.

Якщо основний засіб був отриманий в обмін на подібний, то первісна вартість такого об'єкту буде дорівнювати залишковій вартості переданого основного засобу. Якщо така залишкова вартість об'єкту перевищує його справедливую вартість, то первісною вартістю вважається справедлива вартість переданого об'єкту із включенням різниці до витрат звітного періоду.

Якщо основний засіб був придбаний в обмін (частковий обмін) на неподібний об'єкт, то його первісна вартість буде дорівнювати справедливій вартості такого

переданого об'єкту основних засобів, що збільшена (або зменшена) на суму грошових коштів (або їх еквівалентів), що була передана (отримана) під час обміну.

Первісну вартість основних засобів необхідно збільшувати на суму витрат, які були понесені підприємством при поліпшенні такого основного засобу, наприклад витрати пов'язані із модернізацією, модифікацією, добудовою, дообладнанням, реконструкцією. Такі витрати призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, які були первісно очікувані від використання об'єкта. Якщо об'єкт основного засобу ліквідовують частково то первісна вартість такого об'єкту зменшується.

Переоцінена вартість - вартість наявних необоротних активів підприємства після проведеної переоцінки.

Залишкова вартість – це різниця між первісною (або переоціненою) вартістю основного засобу та сумою зносу за відповідний період.

Первісна (переоцінена) вартість необоротних активів за мінусом їх ліквідаційної вартості називається вартістю, яка амортизується.

Ліквідаційна вартість - сума грошових коштів (вартість інших активів), яку підприємство має на меті отримати від реалізації (ліквідації) певного виду необоротних активів після закінчення терміну їх корисного використання, за мінусом витрат, які пов'язані із їх продажем (ліквідацією) [6].

На відміну від придбаних та самостійно виготовлених основних засобів, де головним чинником для правильного обчислення оподаткованого прибутку є визначення первісної вартості, **при безоплатному отриманні основних засобів** слід звернути увагу на те, що у податковому обліку механізм відображення безоплатно отриманих основних засобів такий: відповідно до пп. 135.5.4 Податкового кодексу до складу інших доходів, які враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування, включається, зокрема, вартість товарів, робіт, послуг, безоплатно отриманих платником податку у звітному періоді, визначена на рівні не нижче звичайної ціни [1].

Отже, вартість безоплатно отриманих основних засобів включається до складу доходів, які враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування, на рівні не нижче від звичайної ціни. При цьому, такі активи у податковому обліку не амортизуються, оскільки відповідно до статті 144 Податкового кодексу амортизації підлягають тільки безпосередньо витрати, пов'язані із придбанням основних засобів.

Виготовлені основні засоби зараховуються підприємством на баланс за первісною вартістю (п. 7 П(С)БО7) [6].

Первісна вартість основних засобів, які були виготовлені господарським способом, тобто власними силами, складається з таких витрат як - прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, загальновиробничі витрати, включає вартість послуг сторонніх організацій, а також амортизацію обладнання використаного під час виготовлення основних засобів та інших витрат, що складають первісну вартість згідно із пунктом 8 П(С)БО 7 [6].

Під час створення основних засобів підрядним способом, тобто за допомогою інших сторонніх організацій, первісна вартість подібних об'єктів буде складатися з таких витрат вартість робіт (наданих послуг), які були виконані підрядниками та інших витрат, що перелічені у пункті 8 П(С)БО 7 [6].

При здійсненні **капітального будівництва** (фактично виготовлення нерухомого майна) всі витрати на здійснення такого будівництва обліковують на субрахунку №151 «Капітальне будівництво». Облік витрат, які пов'язані із виготовленням інших об'єктів

основних засобів ведеться на субрахунку №152 «Придбання (виготовлення) основних засобів» або №153 «Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів».

Інші необоротні матеріальні активи – це придбані, створені, безоплатно отримані, інші необоротні матеріальні активи (бібліотечні фонди, малоцінні необоротні матеріальні активи, тимчасові (не титульні) споруди, інвентарна тара, природні ресурси, предмети прокату та інші необоротні матеріальні активи.

Для правильного обліку основних засобів важлива їх правильна класифікація. В табл. 0.2 та 0.3 відображено відповідно класифікацію основних засобів підприємства та інших необоротних активів.

Таблиця 0.2

Податкова класифікація основних засобів [1]

Номер групи	Назва та визначення за ПКУ (за наявності)	Мінімально допустимий строк корисного використання, років	Бухгалтерська класифікація
1	2	3	4
2	Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом Згідно з пп. 14.1.75 ПКУ, <i>земельне поліпшення</i> — результати будь-яких заходів, що призводять до зміни якісних характеристик земельної ділянки та її вартості (це матеріальні об'єкти, що розташовані в межах земельної ділянки, переміщення яких є неможливим без їх знецінення та зміни призначення, а також результати господарської діяльності або проведення певного виду робіт.	15	Основні засоби, субрахунок 102
3	Будівлі Згідно з пп. 14.1.15 ПКУ, <i>будівлі</i> — земельні поліпшення, що складаються з несучих та огорожувальних або сполучених (несуче-огорожувальних) конструкцій, які утворюють наземні або підземні приміщення, призначені для проживання або перебування людей, розміщення майна, тварин, рослин, збереження інших матеріальних цінностей, провадження економічної діяльності	20	Основні засоби, субрахунок 103
	Споруди Згідно з пп. 14.1.238 ПКУ, <i>споруди</i> — земельні поліпшення, що не належать до будівель і призначені для виконання спеціальних технічних функцій	15	Основні засоби, субрахунок 103
	Передавальні пристрої Згідно з пп. 14.1.143 ПКУ, <i>передавальні пристрої</i> — земельні поліпшення, створені для виконання спеціальних функцій з передачі енергії, речовини, сигналу, інформації тощо будь-якого походження та виду на відстань.	10	Основні засоби, субрахунок 103

1	2	3	4
4	Машини й обладнання, з них:	5	Основні засоби, субрахунок 104
	електронно-обчислювальні машини; машини призначені для автоматичного оброблення інформації, а також пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації; комп'ютерні програми (окрім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та інших програм, що визнаються нематеріальним активом); інформаційні системи, різні комутатори, маршрутизатори та модулі і модеми; джерела безперебійного живлення й засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж; телефони, мікрофони, рації, вартість яких перевищує 20000 грн	2	
5	Транспортні засоби	5	Основні засоби, субрахунок 105
6	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4	Основні засоби, субрахунок 106
7	Тварини	6	Основні засоби, субрахунок 107
8	Багаторічні насадження	10	Основні засоби, субрахунок 108
9	Інші основні засоби (усі ті, які не ввійшли до груп 2–8 та 12–15 ОЗ)	12	Основні засоби, субрахунок 109
12	Тимчасові (нетитульні) споруди	5	Основні засоби (інші необоротні матеріальні активи), субрахунок 113
13	Природні ресурси	—	Основні засоби (інші необоротні матеріальні активи), субрахунок 114
14	Інвентарна тара	6	Основні засоби (інші необоротні матактиви), субрахунок 115
15	Предмети прокату	5	Основні засоби (інші необоротні матеріальні активи), субрахунок 116

З табл. 0.2 бачимо, що в податковому обліку виділяються окреми групи основних засобів з мінімально допустимим строком використання. Кожна група обліковується за окремим субрахунком.

У табл. 0.3 відображено податкову класифікацію інших необоротних активів.

Таблиця 0.3

Податкова класифікація інших необоротних активів [1]

Номер групи	Назва та визначення за ПКУ (при наявності)	Мінімально допустимий строк корисного використання, років	Бухгалтерська класифікація
1	Земельні ділянки Згідно з пп. 14.1.74 ПКУ, <i>земельна ділянка</i> це частина земної поверхні із встановленими межами та певним місцем її розташування, що має цільове (господарське) призначенням та визначені щодо неї права	—	ОЗ, субрахунок 101
10	Бібліотечні фонди	—	ОЗ (інші необоротні активи), субрахунок 111
11	Малоцінні необоротні матеріальні активи (у ПКУ визначення не наведене. На практиці, беручи до уваги визначення ОЗ із пп. 14.1.138 ПКУ, під ними мають на увазі матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких у господарстві — понад рік (або операційний цикл, якщо він триваліший за рік) з дати введення в експлуатацію та вартість яких не більш ніж 20 000 грн	—	ОЗ (інші необоротні активи), субрахунок 112
16	Довгострокові біологічні активи	7	довгострокові біологічні активи (П(С)БО 30«Біологічні активи»), рахунок 16

Нематеріальні активи — це об'єкти інтелектуальної (у тому числі промислової), а також інші аналогічні права, що визнані у порядку встановленому відповідним законодавством України об'єктом права власності платника податку.

Нематеріальний актив відображають у балансі, якщо існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, і його вартість може бути достовірно визначено.

Поняття нематеріальний актив є багатограним, його можна розглядати з різних точок зору: зокрема, і з юридичної, і з бухгалтерської.

Юридична сутність передбачає розгляд нематеріальний актив саме як майна, тобто сукупності виключних і невиключних майнових прав на них. Критерієм

ідентифікації нематеріальний актив в цьому випадку виступає наявністю права власності на них.

Тобто до нематеріальний актив з юридичної точки зору відносяться майнові права на результати інтелектуальної діяльності, прирівняні до них за правовим режимом засоби індивідуалізації юридичних осіб, товарів, робіт та послуг (фірмові та комерційні найменування, торгові марки, знаки для товарів та послуг), а також інші подібні майнові права.

На підприємстві наводяться окремо первісна та залишкова вартість нематеріальних активів, а також нарахована у встановленому порядку сума зносу. Залишкова вартість це різниця між первісною вартістю та сумою зносу.

Нематеріальний актив – ідентифікований немонетарний актив без фізичної субстанції, який утримується підприємством з метою використання у процесі виробництва або постачання товарів і надання послуг, здачі в оренду іншим особам або для адміністративних цілей. До нематеріальних активів належить і ділова репутация (гудвіл) підприємства.

Гудвіл (ділова репутация) – це комплекс заходів, спрямованих на зростання прибутку суб'єкта господарювання без збільшення активних його операцій, які включають використання найкращих здібностей управлінців даного підприємства, домінуючу позицію на ринку продукції (робіт, послуг), а також нові технології.

Інтелектуальна власність є складовою нематеріальних активів, визначено, зокрема, у п. 2 Стандарту № 4, де зазначено, що майнові права інтелектуальної власності належать до об'єктів у нематеріальній формі.

Для цілей бухгалтерського обліку цікаві саме майнові права нематеріальних активів, які можуть бути оцінені і як наслідок, можуть обліковуватися у бухгалтерському обліку.

Згідно ст. 424 ЦКУ **майнові права** це:

- 1) **право на використання** об'єкта права інтелектуальної власності;
- 2) **виключне право дозволяти використання** об'єкта права інтелектуальної власності;
- 3) **виключне право перешкоджати неправомірному використанню** відповідного об'єкта права інтелектуальної власності підприємства, в тому числі, забороняти подібне використання.

Основні поняття щодо нематеріальних активів з точки зору бухгалтерського обліку відображено у табл. 0.4.

Таблиця 0.4

Поняття нематеріальних активів для бухгалтерського обліку

№ з/п	Назва нормативно-правової бази	Норма (вимога)	Зміст
1	2	3	4
1	Закон про бухоблік [2]	Ст. 1 розд. I	Активи це ресурси, які контролюються підприємством в результаті минулих подій, і, як очікується, використання яких, призведе до отримання економічних вигід в майбутньому

1	2	3	4
2	НП(С)БО 12 [10]	П. 4 розд. I	Нематеріальний актив це немонетарний актив, що не має матеріальної форми й може бути ідентифікований
		П. 1 розд. II	Нематеріальний актив визнається активом, якщо його можна ідентифікувати (може бути виділений чи відокремлений від інших активів) та існує ймовірність отримання суб'єктом державного сектору майбутніх економічних вигід, що пов'язані з його використанням, та/або якщо він має потенціал корисності і його вартість може бути достовірно визначена
		П. 2 розд. II	Для цілей бухгалтерського обліку нематеріальні активи включають: <ul style="list-style-type: none"> – право на користування майном (право користування певною земельною ділянкою або право користування будівлею); – право користування певними природними ресурсами, наприклад право користування надрами та іншими ресурсами природного середовища; – право на комерційні позначення (товарні знаки, торгові марки); – право на об'єкти промислової власності (право на винаходи, промислові зразки, ноу-хау); – авторське право й суміжні із ним права (право на літературні та музичні твори, програми для ЕОМ); – інші існуючі нематеріальні активи підприємства, наприклад право на провадження діяльності або використання економічних та інших привілеїв.

Усі придбані або створені нематеріальні активи зараховуються на баланс за первісною вартістю. Первісна вартість такого нематеріального активу формується із ціни придбання (не включаються лише отримані торгові знижки), сплачене мито, непрямі податки, які не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, які безпосередньо пов'язаних із придбанням і доведенням такого нематеріального активу до стану, в якому він придатний для подальшого використання за призначенням. Первісна вартість нематеріального активу підприємства, що був придбаний у обмін на подібний об'єкт, дорівнює залишковій вартості такого переданого нематеріального активу.

Первісна вартість нематеріального активу, придбаного в обмін на неподібний об'єкт, дорівнює справедливій вартості переданого нематеріального активу, яка відповідно збільшена або зменшена на суму грошових коштів (або їх еквівалентів), яка була передана (отримана) у процесі обміну.

Довгострокові фінансові інвестиції – це фінансові інвестиції тривалістю понад один рік, а також інші інвестиції, що не можуть бути реалізовані у будь-який момент із-за участі в капіталі.

Фінансові інвестиції – це активи підприємства, що утримуються ни із метою збільшення прибутку за рахунок відсотків, дивідендів тощо, зростання вартості капіталу або отримання інших вигод для інвестора [43].

Довгострокові інвестиції згідно з НП(С)БО 12 поділяються на ті, що обліковуються за методом участі в капіталі, та інші інвестиції.

Довгострокові інвестиції підприємства формуються з таких джерел:

- власні джерела;
- позики і кредити;
- бюджетні інвестиції та надходження;
- спонсорська допомога від юридичних і фізичних осіб.

До власних джерел відносять статутний капітал, додатковий капітал, фонди, утворені підприємством, нерозподілений прибуток підприємства минулих років, амортизаційні відрахування до відповідного фонду.

До позикових коштів довгострокових інвестицій відносяться кредити фінансових інститутів, позики інших юридичних і фізичних осіб на поворотній основі. Крім них підприємства можуть отримувати державні субсидії на об'єкти довгострокових інвестицій. Цільове фінансування у вигляді спонсорської допомоги або бюджетних асигнувань, яке направляється на об'єкти довгострокового інвестування, також розглядається у вигляді джерела довгострокових інвестицій.

За формою вкладень довгострокові фінансові інвестиції поділяються на пайові та позикові (рис. 0.4).

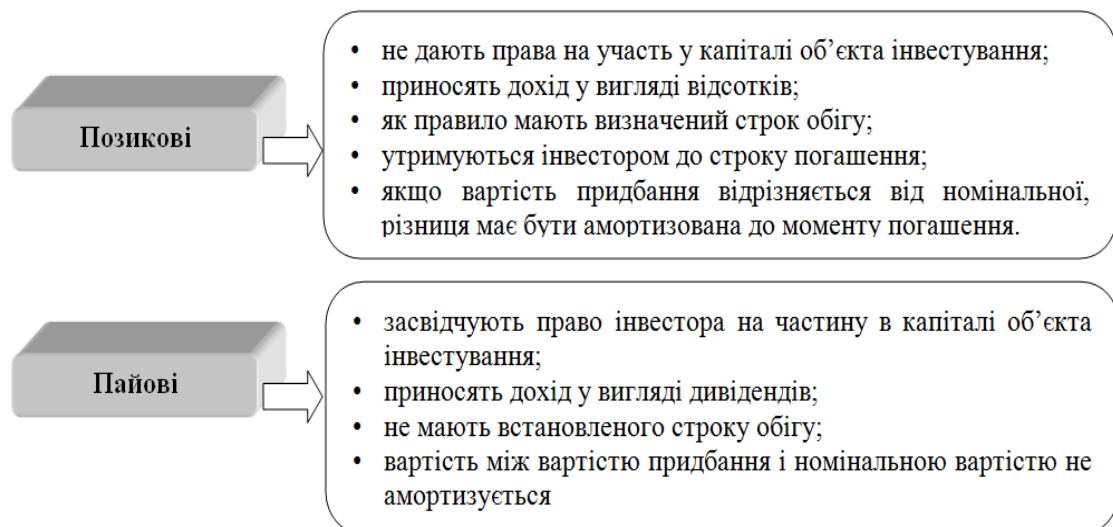


Рис. 0.4. Класифікація довгострокових інвестицій за формою вкладень [43]

Об'єктами довгострокового фінансового інвестування можуть бути:

- ✓ цінні папери, які засвідчують право власності (акції);
- ✓ цінні папери, що засвідчують відносини позички (облігації, ощадні та інвестиційні сертифікати, векселі);
- ✓ облігації державних та місцевих позик;
- ✓ вкладення в зареєстрований капітал інших підприємств, які були створені на території країни та за кордоном.

Довгострокові фінансові інвестиції в балансі підприємства-інвестора відображаються за такими позиціями:

1. Довгострокові фінансові інвестиції, котрі обліковуються за методом участі в капіталі.
2. Інші фінансові інвестиції.

Довгострокова дебіторська заборгованість – це заборгованість підприємству від фізичних й юридичних осіб, що, як правило, не виникає у ході нормального операційного циклу і буде погашена після 12 місяців із дати її нарахування [43].

До довгострокової дебіторської заборгованості належать:

- дебіторська заборгованість за майно, яке було передано у фінансову оренду;
- векселі довгострокові одержані;
- інша дебіторська заборгованість підприємства, наприклад розрахунки із працівниками, за раніше виданими довгостроковими позиками.

Для того щоб віднести дебіторську заборгованість до довгострокової потрібно щоб були виконані наступні критерії:

- заборгованість не повинна виникати у ході нормального операційного циклу;
- строк погашення дебіторської заборгованості не більше 12 місяців.

Якщо строк погашення такої дебіторської заборгованості, менше одного року, то вона відноситься до поточної.

Відстрочені податкові активи – податки (нараховані, сплачені), що підлягають відшкодуванню у наступних звітних періодах у наслідок тимчасової її різниці між обліковою й податковою базами оцінки. Тобто, це сума податку на прибуток підприємства, яка підлягає відшкодуванню у наступних звітних періодах у наслідок:

- тимчасової різниці між балансовою вартістю активів (зобов'язань) й оцінкою таких активів (зобов'язань), що використовується із метою оподаткування;
- перенесення податкових збитків, не використаних для зменшення податку на прибуток у звітному періоді;
- перенесення на майбутні періоди існуючих податкових пільг, якими підприємство не може скористатися у звітному періоді.

Відстрочений податковий актив визнається у разі виникнення тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання податкового прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові податкові різниці [33].

Тимчасові податкові різниці, що підлягають вирахуванню та є наслідком інвестицій у асоційовані, дочірні й спільні підприємства, є відстроченим податковим активом при умові:

- а) анулювання тимчасових податкових різниць протягом дванадцяти місяців з дати балансу;
- б) очікування податкового прибутку, достатнього для списання тимчасової податкової різниці.

Сума податкового активу на дату балансу зменшується якщо недостатньо податкового прибутку для списання даного активу. У разі очікування податкового прибутку, вистачає для списання відстроченого податкового активу, сума його попереднього зменшення, але не більше, ніж сума очікуваного податкового прибутку, відображається способом сторно.

Огляд законодавчої та нормативної бази із бухгалтерського обліку, економічного аналізу та аудиту необоротних активів

Нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку нематеріальних активів будь-якого підприємства має за мету забезпечення основних функцій управління серед яких можна виділити економічний аналіз, контроль, а також прогнозування доходів від діяльності підприємства у якій приймають участь фінансові активи.

Особливу увагу приділяють безпосередньо нормативному забезпеченню економічного аналізу і аудиту нематеріальних активів, що пов'язано з тим, що вся обліково-аналітична інформація про нематеріальні активи підприємства відображається у його фінансовій звітності.

Нормативно-правове забезпечення і регулювання бухгалтерського обліку нематеріальних активів регулюється різними законами та кодексами, положення яких є обов'язковими для виконання всіма господарюючими об'єктами України, так і спеціально розробленими на підприємстві положеннями, які враховують специфіку його діяльності.

Нормативно-законодавча база з бухгалтерського обліку, економічного аналізу та аудиту нематеріальних активів відображена у табл. 0.5.

Таблиця 0.5

Нормативно-законодавча база з бухгалтерського обліку, економічного аналізу та аудиту нематеріальних активів підприємства

№ зп	Назва нормативно – правового акту	Характеристика нормативно – правового акту
1	2	3
1	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV [2]	Даний закон визначає основні правові засади щодо регулювання, організації та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, у тому числі і операцій з фінансовими активами та складання фінансової звітності в Україні
2	Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII [3]	Даний закон визначає основні правові засади ведення аудиту фінансової звітності підприємств, провадження аудиторської діяльності в Україні, а також регулює відносини, які виникають при її провадженні
3	Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-IV (зі змінами та доповненнями) [1]	ПКУ регулює відносини, які виникають у підприємств в сфері податків та зборів, визначає перелік податків, зборів, порядок їх адміністрування, всіх платників цих податків та зборів, їх права та обов'язки, а також компетенцію органів, що контролюють правильність ведення обліку, їх повноваження та обов'язки, а також відповідальність за порушення податкового законодавства
4	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999р. №291 затверджений Наказом МФУ [5]	План рахунків встановлює порядок відображення в бухгалтерському обліку всіх господарських операцій різних установ та організацій, а також порядок його застосування

1	2	3
5	Інструкція по застосуванню плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, зареєстровано в Міністерстві України 21 грудня 1999 року за № 892/4285	В ній визначається порядок ведення рахунків бухобліку для узагальнення методів подвійного запису всієї інформації підприємств про наявність й рух активів, капіталу та зобов'язань, а також факти фінансово-господарської діяльності підприємства, незалежно від форм власності, організаційно-правових форм й видів діяльності
6	Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства від 27.06.2013 р. №635 (зі змінами та доповненнями)	В даних рекомендаціях наводяться методи, принципи та процедури, які використовуються підприємствами для правильного ведення обліку, складання та подання фінзвітності
7	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», наказ МФУ від 07.02.2013 р. №73 [5]	Визначено мету, склад та принципи та особливості заповнення форм фінансової звітності, а також вимоги до визнання та розкриття її елементів. Тут розкрито склад та елементи фінансової звітності, принципи її підготовки та розкриття в ній інформації
8	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», наказ МФУ від 28.05.99 р. №13	В даному положенні визначається порядок виправлення помилок і зміни в облікових оцінках, зміни в обліковій політиці, розкриття інформації у примітках до фінансової звітності
9	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», наказ МФУ від 27.04.20 р. №92 [6]	Визначає методологічні засади щодо формування у бухобліку повної інформації про основні засоби, а також інші необоротні матактиви й незавершені капінвестиції у необоротні матеріальні активи, а також розкриття інформації про них у фінзвітності підприємства
10	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затверджено наказом МФУ від 08.10.99 р. № 237 [8]	Визначає методологічні засади формування в обліку повної інформації про дебіторську заборгованість підприємства, методику розкриття такої інформації у фінзвітності, розкриває методи оцінки дебіторської заборгованості
11	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток», затверджено наказом МФУ від 09.08.13 р. № 353	Визначає методологічні засади формування в інформації про витрати, доходи, активи та зобов'язання з податку на прибуток, оцінки активів та зобов'язань з податку на прибуток й її розкриття у фінзвітності підприємства
12	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу та припинення діяльності», затверджено наказом МФУ від 07.11.2003 р. № 617	Стандарт розкриває методику формування у бухобліку повної і достовірної інформації про необоротні активи, що утримуються для продажу або належить до вибуття у результаті операції продажу, розкриває інформацію про припинену діяльність й розкриття її у фінансовій звітності
13	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затверджено наказом МФУ від 18.10.99 р. № 242 [7]	Стандарт визначає методику формування у бух обліку інформації про нематеріальні активи й незавершені капітальні інвестиції у нематеріальні активи, а також її розкриття у фінзвітності підприємства

1	2	3
14	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 «Оренда», затверджено наказом МФУ від 28.07.20 р. № 181	Визначає методологічні засади формування у бухобліку повної та достовірної інформації про оренду необоротних активів підприємств та її розкриття у фінансовій звітності
15	Міжнародний стандарт фінансової звітності (IFRS) 12 «Податки на прибуток», міжнародний документ № 929_012 від 01.01.12 р. [10]	Визначає обліковий підхід до податків на прибуток, розкриває інформацію про податкову базу, визнання поточних податкових зобов'язань та активів, визнання відстрочених податкових зобов'язань та активів
16	Міжнародний стандарт фінансової звітності (IFRS) 16 «Основні засоби», міжнародний документ № 929_014 від 01.01.12 р. [11]	Визначає правила ведення обліку основних засобів, для того щоб користувачі фінзвітності мали змогу розуміти інформацію про інвестиції підприємства у його основні засоби й зміни в таких інвестиціях
17	Міжнародний стандарт фінансової звітності (IFRS) 17 «Оренда», міжнародний документ № 929_018 від 01.01.12 р. [12]	Визначає відповідні облікові політики та повне розкриття інформації яку необхідно застосовувати до угод про оренду для орендарів та орендодавців
18	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку від 04.05.1995 р. №88, затверджено Наказом Міністерства фінансів України	Дане положення встановлює відповідний порядок щодо правильного створення, приймання, а також відображення й зберігання у бухобліку всіх первинних документів підприємства, а також облікових реєстрів, бухгалтерської і іншої звітності

В табл.0.5 наведені нормативно-правові документи ведення бухгалтерського обліку відповідно до вітчизняного та міжнародного законодавства, а також податкового обліку. Вони дають змогу охопити зміни у визначенні ототожнюючих понять «основні засоби», «нематеріальні активи», «амортизація», «довгострокова дебіторська заборгованість», «довгострокові фінансові інвестиції», «відстрочені податкові активи» у класифікації необоротних активів, їх обліку, порядку вибуття та амортизації.

Розділ 1. Теоретичні основи обліку, аналізу і аудиту необоротних активів

1.1. Теоретичні основи обліку необоротних активів

Оскільки основну частину необоротних активів займають основні засоби, то ми детальніше розглянемо саме їх. Бухгалтерський облік основних засобів підприємства необхідний для забезпечення тотального контролю за зберіганням основних засобів; за своєчасним і правильним документальним відображенням у обліку їх надходження, внутрішнього переміщення, вибуття (ліквідація, реалізація, безкоштовна передача); своєчасного відображення у бухгалтерському обліку зносу основних засобів; правильного відображення витрат на ремонт основних засобів; своєчасного виявлення зайвих й морально застарілих основних засобів, а також для контролю за ефективністю їх використання.

Всі операції, що пов'язані з рухом основних засобів, оформлюють первинними документами, які забезпечують правильність та своєчасність їх обліку.

Основні засоби надходять на підприємство (на експлуатацію) в результаті: капітальних вкладень; придбання за плату у інших підприємств та осіб; отримання від інших підприємств чи осіб безоплатно; внесення засновниками в рахунок їх внесків в статутний капітал підприємства; оприбуткування надмірів (лишків) основних засобів, що були виявлені при інвентаризації; внутрішнього переміщення.

Основні засоби вибувають з підприємства в результаті: часткової чи повної ліквідації; безкоштовної передачі їх іншим підприємствам або особам; реалізації; недостач, виявлених при інвентаризації.

Основні первинні документи з обліку необоротних активів відображено у табл. 1.1.1. Далі пройдемося детально по кожному з цих документів.

Придбання в експлуатацію основних засобів здійснюється комісією, призначеною для цієї цілі наказом або розпорядженням керівника підприємства. Як правило, на підприємстві діють постійні діючі комісії, до складу яких враховують головного механіка, спеціаліста по будівництву, інженера по техніці безпеки, бухгалтера, матеріально-відповідальну особу, якій передається в експлуатацію об'єкт основних засобів.

Введення в дію об'єктів основних засобів, а також їх купівлю комісія оформлює «*Актом прийому-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів*» **Форма ОЗ-1** в єдиному екземплярі на кожний об'єкт. Складання загального акту на декілька об'єктів, що отримуються, припускається лише у відношенні господарчого інвентарю, інструментів, обладнання, якщо ці об'єкти однотипні, мають однакову вартість, отримуються одночасно і під відповідальність одної й тої ж особи [43].

Акт є єдиним первісним бухгалтерським документом, в якому вказується склад комісії, характеристика об'єкта основних засобів, джерело придбання або побудови, рік випуску заводом виробником, дата побудови, дата введення у експлуатацію, коротка технічна документація та результати його випробування, відповідність даного об'єкту технічним умовам, а також висновок комісії.

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення необоротних активів

	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	Розділ 1. Теоретичні основи обліку, аналізу і аудиту необоротних активів	Номер Сторінки
Здобувач	Брик Н.М.		21.11.20		
Науковий керівник	Соломчук Л.М.		23.11.20		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		04.02.21		

Вказується також, хто прийняв; необхідна інформація для нарахування зносу. В тому випадку, коли на підприємство надходять основні засоби, які були в експлуатації, в акті прийому-передачі вказуються суми зносу.

Таблиця 1.1.1

Первинні документи та облікові регістри з обліку необоротних активів [20. 23. 43]

Господарська операція	Первинний документ, регістр БО
1	2
1. Для оприбуткування основних засобів	Акти приймання-передачі основних засобів ф.ОЗ-1
2. Для приймання основних засобів після капітального ремонту, реконструкції та модернізації	Акти приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих і модернізованих об'єктів ф.ОЗ-2
3. Для вибуття основних засобів при повній чи частковій їх ліквідації	Акт на списання основних засобів ф.ОЗ-3
4. Для списання автотранспорту	Акт на списання автотранспортних засобів ф.ОЗ-4
5. При монтажі, пуску та демонтажі будівельної машини, яка взята напрокат	Акт про установку, пуск та демонтаж будівельної машини ф.ОЗ-5
6. Ведення аналітичного обліку, узагальнення інформації про всі типи основних засобів	Інвентарна картка обліку основних засобів ф. ОЗ-6
7. Для реєстрації Інвентарних карток та групування основних засобів за класифікаційними групами	Опис інвентарних карток ф. ОЗ -7
8. Для обліку основних засобів, які надійшли або вибули протягом місяця	Картка обліку руху основних засобів ф. ОЗ-8
9. Для обліку основних засобів закріплених за матеріально-відповідальною особою на місцях експлуатації	Інвентарний список основних засобів ф. ОЗ-9
10. Для приймання довгострокових біологічних активів рослинництва (багаторічних насаджень)	Акт приймання довгострокових біологічних активів рослинництва (багаторічних насаджень) і передачі їх в експлуатацію ф. ДБАСГ-1
11. Формування основного стада тварин	Акт приймання довгострокових біологічних активів тваринництва (формування основного стада) ф. ДБАСГ-2
12. Списання довгострокових біологічних активів рослинництва	Акт на списання довгострокових біологічних активів рослинництва (багаторічних насаджень) ф. ДБАСГ-3
13. Списання довгострокових біологічних активів тваринництва	Акт списання довгострокових біологічних активів тваринництва (вибраковка тварин) ф. ДБАСГ-4
14. Синтетичний обліку по кредиту рахунків: 10 "Основні засоби" 11 "Інші необоротні матеріальні активи" 12 "Нематеріальні активи" 13 "Знос (амортизація) необоротних активів" 16 "Довгострокові біологічні активи" 19 "Гудвіл"	Журнал 4 за кредитом рахунків 10 "Основні засоби", 11 "Інші необоротні матеріальні активи", 12 "Нематеріальні активи", 13 "Знос необоротних активів", 14 "Довгострокові фінансові інвестиції", 15 "Капітальні інвестиції", 18 "Інші необоротні активи", 19 "Негативний гудвіл", 35 "Поточні фінансові інвестиції"

1	2
15. Аналітичний облік по рахунках 10,11	Відомість аналітичного обліку 4.1 по рахунках: 10 "Основні засоби", 11 "Інші необоротні матеріальні активи"
16. Аналітичний облік довгострокових біологічних активів	Відомість аналітичного обліку довгострокових біологічних активів 4.2
17. Аналітичний облік нематеріальних активів	Відомість аналітичного обліку 4.3 по рахунках: 12 "Нематеріальні активи", 19 "Гудвіл"
18. Нарахування амортизації прямолінійним методом на початок року	Розрахунок нарахування амортизації основних засобів й інших необоротних активів за прямолінійним методом на початок року 4.4
19. Нарахування амортизації прямолінійним методом на основні засоби, які надійшли або вибули	Відомість нарахування амортизації основних засобів й інших необоротних активів, що надійшли або вибули 4.5
20. Нарахування амортизації прямолінійним методом за місяць	Відомість нарахування амортизації основних засобів й інших необоротних активів за місяць 4.6
21. Нарахування амортизації податковим методом	Відомість нарахування амортизації основних засобів й інших необоротних активів, за методом, передбаченим податковим законодавством 4.7
22. Синтетичний облік фінансових і капітальних інвестицій	Журнал 4 Б по кредиту рахунків: 14 "Довгострокові фінансові інвестиції", 15 "Капітальні інвестиції"
23. Аналітичний облік капітальних інвестицій	Відомість аналітичного обліку капітальних інвестицій 4.8
24. Аналітичний облік фінансових інвестицій	Відомість аналітичного обліку довгострокових фінансових інвестицій 4.9

Сформований акт із доданою технічною документацією затверджується керівником підприємства і передається у бухгалтерію.

Введення в дію деяких об'єктів потребує складання спеціальних актів державного прийняття.

Прийняття закінчених робіт по добудові і дообладнанню об'єкта, що виконуються в порядку капітальних вкладень і збільшуючих його залишкову вартість, оформлюється **"Актом приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів" Форма ОЗ-2**. У випадку, якщо ремонт, реконструкція або модернізація основного засобу виконується іншим підприємством, то такий акт складається в двох екземплярах. Другий екземпляр Акту передається тому підприємству, яке виконувало капітальний ремонт, реконструкцію або модернізацію [43].

Бухгалтерія на ґрунті цих документів відкриває **«Інвентарну картку обліку основних засобів» Форма ОЗ-6**. Відповідному об'єкту основних засобів присвоюється інвентарний номер, а після цього він проставляється у "Акті приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів". Інвентарні картки являються гарантом для ведення аналітичного обліку основних засобів.

При розміщенні в одній будівлі кількох складових підрозділів підприємства, за яким витрати обліковуються окремо, треба відкрити також довідникові інвентарні картки з поміткою "для нарахування амортизації", окремо по кожному виду витрат у

відповідності з затвердженим розподілом площі і залишкової вартості інвентарного об'єкта між відповідними користувачами.

Технічна документація, що відноситься до наданого інвентарного об'єкта, після відкриття на нього інвентарної картки (запису у книгу) в бухгалтерії не залишається, а передається під розписку у відповідний підрозділ підприємства. Заповнені інвентарні картки реєструються відповідним бухгалтером в описах, облік яких ведеться у одному екземплярі за класифікаційними групами існуючих об'єктів основних засобів.

За місцем знаходження (експлуатації або зберігання) об'єктів основних засобів, їх облік здійснюється у **«Інвентарному списку основних засобів» Форма ОЗ-9** у розрізі осіб, що відповідають за їх зберігання. Підприємствам можна вести облік об'єктів за місцем їх знаходження на інвентарних картках, які в такому випадку виписуються бухгалтерією в двох екземплярах - другий екземпляр надається по місту знаходження об'єктів. При переміщенні об'єкта цей екземпляр разом з накладною на переміщення передається по новому місцезнаходженню. Накладна на внутрішнє переміщення основних засобів із одного підрозділу в інший складається у двох екземплярах робітниками підрозділу, що передає. Перший екземпляр передається в бухгалтерію, а другий залишається у підрозділі, що передає. Аналогічна накладна виписується при передачі основних засобів в експлуатацію із запасу [18].

«Опис інвентарних карток з обліку основних засобів» Форма ОЗ-7 використовується для реєстрації інвентарних карток. Даний опис складається в одному екземплярі в бухгалтерії із метою подальшого контролю за збереженням карток.

Наступним документом є **"Актом на списання основних засобів" Форма ОЗ-3**. Цей документ складається у випадку якщо протягом переміщення об'єкту відбувалась розбірка його фундаменту або іншої будь-якої частини об'єкта або його демонтаж. Витрати на новому місці в такому випадку виробляються за рахунок коштів фінансування капітальних вкладень та додаються до балансової вартості [20].

При безкоштовній передачі основних засобів іншому підприємству, продажу іншим організаціям, на кожний інвентарний об'єкт складається "Акт приймання-передачі основних засобів". Відпустка об'єкта основних засобів в порядку реалізації оформлюється товарно-транспортною накладною (рахунок-фактура), в якій у бухгалтерії вказують первісну чи відновлену вартість об'єкта, нарахований за час експлуатації знос, відпускну ціну, ПДВ тощо. В необхідних випадках до неї може бути додана технічна і інша документація.

Для списання негідних об'єктів основних засобів, аналогічно як і для приймання, складається спеціальна комісія. На об'єкт, що списується, комісія складає "Акт на списання основних засобів". А при списанні вантажного чи легкового автомобіля, причепа або пів причепа - **"Акт на списання автотранспортних засобів" Форма ОЗ-4**. В акті вказується назва об'єкта, його інвентарний номер, дата введення в експлуатацію, місце експлуатації, первісна вартість, сума нарахованого зносу за період експлуатації, обґрунтування необхідності списання з балансу, а також визначаються витрати на ліквідацію об'єкта і вартість матеріалів, які повинні бути оприбутковані після здійснення операції і робиться розрахунок результатів від ліквідації [43].

При складанні акта на списання автотранспортних засобів, крім того вказується пробіг автомобіля, а при списанні основних засобів, що вибувають внаслідок аварії, до акта додають копію акта про аварію, а також пояснюють причини, що викликали аварію, і вказують міри, що були прийняті у відношенні винних осіб.

Акт на списання основних засобів складається в двох екземплярах. Акт затверджується підписом керівника підприємством, один екземпляр передається у бухгалтерію підприємства, а другий екземпляр залишається у матеріально-відповідальній особі і являється основою для здачі на склад залишків матеріалів у результаті списання.

Для того щоб отримати аналітичні дані про наявність, рух основних засобів по їх класифікаційним признакам у бухгалтерії підприємства, за кінцевими даними записів звітного місяця у інвентарних картках (книгах) заповнюється **"Картка обліку руху основних засобів" Форма ОЗ-8**.

Картки обліку ведуться окремо по кожній галузевій групі й ознаці використання основних засобів, а по галузевій групі основної діяльності підприємства, - крім того, за видами основних засобів [43].

На прийнятті в оренду окремі об'єкти основних засобів інвентарні картки не відкриваються. Реєстром аналітичного обліку у орендатора є отримана від орендодавця копія інвентарної картки, яка зберігається в бухгалтерії орендодавця окремо.

На підприємствах з невеликою кількістю інвентарних об'єктів облік основних засобів може бути організований в інвентарній книзі чи відомості.

Форми «Розрахунок амортизації основних засобів (для промислових підприємств)» Форма ОЗ-14, «Розрахунок амортизації основних засобів (для будівельних організацій)» Форма ОЗ-15, «Розрахунок амортизації по автотранспорту» Форма ОЗ-16 – ці форми являються реєстрами і використовуються для проведення розрахунку амортизації основних засобів при будь-якій формі ведення бухгалтерського обліку. При використанні журнальної форми обліку замість цих форм можна використовувати розроблювальну табл. [21, 43].

За нормами Податкового кодексу податковий облік основних засобів наближено до бухгалтерського, тому аналогічно бухгалтерському обліку придбані чи самостійно виготовлені основні засоби зараховуються на баланс за первісною вартістю.

Пунктом 146.5 стаття 146 Податкового Кодексу встановлено, що первісна вартість основних засобів (кожного конкретного об'єкта) складається з таких витрат [1]:

- суми, які підприємство сплачує постачальникам активів або підрядникам за виконання ними будівельно-монтажних робіт (непрямі податки не включаються);
- суми реєстраційних зборів, суми ввізного та державного мита або інших подібних платежів, які здійснюються у зв'язку із придбанням (отриманням) відповідних прав на об'єкт основних засобів;
- суми сплачених непрямих податків у зв'язку із придбанням чи створенням основних засобів (якщо такі витрати не відшкодовуються платнику);
- витрати підприємства на страхування ризиків по доставці основних засобів;
- витрати пов'язані із транспортування, установлення, монтажем і налагодженням основних засобів;
- фінансові витрати, включення яких до собівартості кваліфікаційних активів передбачено положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані із доведенням основних засобів до такого стану, у якому такі засоби будуть придатні для їх використання із запланованою метою.

Необоротні активи - це матеріальні та нематеріальні ресурси підприємства, які належать установі та забезпечують її функціонування, термі корисної експлуатації яких становить більше одного року [43].

Рахунки 1 Класу «Необоротні активи» призначені для відображення інформації щодо наявності, руху основних засобів підприємства, інших необоротних матеріальних або нематеріальних активів, різних довгострокових фінансових або капітальних інвестицій, існуючої довгострокової дебіторської заборгованості, інших необоротних активів та зносу необоротних активів [33].

На рахунках першого класу (на яких ведеться також і аналітичний облік необоротних активів) відображається вся інформація про наявність та рух необоротних активів, які належать підприємству на праві власності або, які були отримані на праві господарського відання або на праві оперативного управління або необоротних активів, які були отримані у фінансовий лізинг або у довірче управління чи за договором оренди цілісного майнового комплексу. Господарські організації (крім державних (казенних) та комунальних підприємств) на окремих субрахунках третього порядку відповідних субрахунків із зазначенням належності до державної та/або комунальної власності відображають контрольовані ними (що перебувають у їх володінні та/або користуванні) необоротні активи, що є об'єктами права державної або комунальної власності, і які не увійшли до статутних капіталів господарських товариств, створених у процесі приватизації (корпоратизації).

Рахунок 10 "Основні засоби" у бухгалтерському обліку призначений для ведення обліку та узагальнення інформації про наявність, рух як власних так і отриманих на умовах фінансової оренди об'єктів основних засобів, а також орендованих цілісних майнових комплексів, що віднесені до складу основних засобів, й об'єктів інвестиційної нерухомості [20].

Методологічні засади, щодо формування у бухгалтерському обліку інформації про основні засоби визначені в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби".

За дебетом рахунку 10 "Основні засоби" відображається надходження основних засобів як придбаних так і створених або безоплатно отриманих, облік яких ведеться за первісною вартістю. На даному рахунку також відображається сума витрат, які пов'язані із поліпшенням основних засобів, наприклад їх модернізацією, модифікацією, добудовою, дообладнанням або реконструкцією. Такі витрати призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, які очікуються підприємством від їх використання. Також тут відображається сума дооцінки вартості різних об'єктів основних засобів. За кредитом рахунку 10 «Основні засоби» відображається їх вибуття у наслідок їх продажу, безоплатної передачі й невідповідності критеріям визнання активом, також у разі часткової ліквідації об'єкту основних засобів та сума уцінки основних засобів. За дебетом рахунку 10 "Основні засоби" також відображається сума створеного забезпечення, зокрема на передбачену законодавством рекультивацию порушених земель [43].

Рахунок 10 "Основні засоби" має такі субрахунки:

100 "Інвестиційна нерухомість";

101 "Земельні ділянки";

102 "Капітальні витрати на поліпшення земель"

103 "Будинки та споруди";

- 104 "Машини та обладнання";
- 105 "Транспортні засоби";
- 106 "Інструменти, прилади та інвентар";
- 107 "Тварини";
- 108 "Багаторічні насадження";
- 109 "Інші основні засоби".

Аналітичний облік основних засобів ведеться щодо кожного об'єкта окремо.

Рахунок 11 "Інші необоротні матеріальні активи" – даний рахунок призначений для ведення обліку наявності і руху інших необоротних матеріальних активів, що не відображені в складі об'єктів обліку на рахунку 10 "Основні засоби" [43].

На дебеті рахунку 11 "Інші необоротні матеріальні активи" відображаються за первісною вартістю інші необоротні активи, які надійшли на підприємство, наприклад були придбані ним, створені або безоплатно отримані, також тут відображаються витрати, які пов'язані із реконструкцією або модернізацією інших необоротних активів, які приводять до збільшення майбутніх економічних вигод, які підприємство очікує від їх використання, також відображаються суми дооцінки вартості об'єктів необоротних матеріальних активів. За кредитом рахунку 11 відображається вибуття внаслідок продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом й у разі часткової ліквідації інших необоротних матеріальних активів та сума їх уцінки [21].

Рахунок 11 "Інші необоротні матеріальні активи" має такі субрахунки:

- 111 "Бібліотечні фонди";
- 112 "Малоцінні необоротні матеріальні активи";
- 113 "Тимчасові (нетитульні) споруди";
- 114 "Природні ресурси";
- 115 "Інвентарна тара";
- 116 "Предмети прокату";
- 117 "Інші необоротні матеріальні активи".

Аналітичний облік необоротних матеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта цих активів.

Рахунок 12 "Нематеріальні активи" – даний рахунок призначено для ведення обліку й узагальнення інформації про наявність і рух нематеріальних активів [43].

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи" визначає основні методологічні засади формування у бухобліку повної та достовірної інформації про нематеріальні активи підприємства і розкриття інформації про них у фінансовій звітності.

Придбання нематеріальних активів, отримання їх у результаті розробки (від інших фізичних або юридичних осіб) за первісною вартістю відображаються за дебетом рахунку 12 "Нематеріальні активи". Тут також відображається сума дооцінки нематеріальних активів. За кредитом рахунку 12 відображається вибуття нематеріальних активів у наслідок їх продажу, безоплатної передачі або неможливості отримання економічних вигод від їх використання і сума уцінки нематеріальних активів.

Рахунок 12 "Нематеріальні активи" має такі субрахунки:

- 121 "Права користування природними ресурсами";
- 122 "Права користування майном";
- 123 "Права на комерційні позначення";
- 124 "Права на об'єкти промислової власності";
- 125 "Авторське право та суміжні з ним права";
- 127 "Інші нематеріальні активи".

Рахунок 13 "Знос (амортизація) необоротних активів" – на цьому рахунку узагальнюється вся інформація про нараховану амортизацію, індексацію зносу необоротних матеріальних й нематеріальних активів підприємства, що підлягають амортизації [43].

Нарахування амортизації і індексації накопиченої амортизації необоротних активів підприємства відображається за кредитом рахунку 13 "Знос (амортизація) необоротних активів", а за дебетом даного рахунку відображається зменшення суми зносу (накопиченої амортизації).

Рахунок 13 "Знос (амортизація) необоротних активів" має такі субрахунки:

- 131 "Знос основних засобів";
- 132 "Знос інших необоротних матеріальних активів";
- 133 "Накопичена амортизація нематеріальних активів";
- 134 "Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів";
- 135 "Знос інвестиційної нерухомості".

Аналітичний облік зносу щодо необоротних активів ведеться за видами існуючих основних засобів, інших матеріальних необоротних і нематеріальних активів підприємства.

Рахунок 14 "Довгострокові фінансові інвестиції" – даних рахунок використовується для відображення повної інформації про наявність, рух довгострокових інвестицій підприємства у цінні папери інших підприємств. Також тут наводиться інформація про облігації державних й місцевих позик, зареєстрований капітал інших підприємств та інше [43].

Вартість довгострокових інвестицій відображається за дебетом рахунку 14 "Довгострокові фінансові інвестиції", а за кредитом відображається їх вибуття або зменшення вартості. Якщо облік інвестицій ведеться за методом участі в капіталі то за кредитом цього рахунку відображається одержання дивідендів від об'єкта інвестування.

Рахунок 14 "Довгострокові фінансові інвестиції" має такі субрахунки:

- 141 "Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі";
- 142 "Інші інвестиції пов'язаним сторонам";
- 143 "Інвестиції непов'язаним сторонам".

Аналітичний бухоблік за рахунком 14 "Довгострокові фінансові інвестиції" ведеться за існуючими видами довгострокових фінансових вкладень й об'єктами інвестування.

Аналітичний облік при цьому надає інформацію про довгострокові фінансові вкладення у об'єкти як на території країни, так й за кордоном.

Рахунок 15 "Капітальні інвестиції" – даний рахунок призначений для ведення обліку усіх витрат пов'язаних із придбанням та створенням матеріальних й нематеріальних необоротних активів [43].

Збільшення витрат на придбання, створення матеріальних і нематеріальних необоротних активів відображається за дебетом даного рахунку, а за кредитом відображається їх зменшення, тобто введення їх в дію або прийняття у експлуатацію придбаних (створених) нематеріальних активів.

Рахунок 15 "Капітальні інвестиції" має такі субрахунки:

151 "Капітальне будівництво";

152 "Придбання (виготовлення) основних засобів";

153 "Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів";

154 "Придбання (створення) нематеріальних активів";

155 "Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів".

Рахунок 16 "Довгострокові біологічні активи" – даний рахунок призначено для ведення бухобліку та узагальнення всієї інформації щодо наявності, рух власних (отриманих) на умовах фінансової оренди довгострокових біологічних активів [43].

До довгострокових біологічних активів належать біологічні активи, які здатні давати сільгосппродукцію та/або додаткові біологічні активи або в інший спосіб приносити економічні вигоди протягом періоду, що перевищує 12 місяців (або операційний цикл, якщо він більше 12 місяців), та біологічні активи, що створюються протягом періоду, більшого ніж один рік, за винятком тварин на вирощуванні і відгодівлі.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про довгострокові біологічні активи, про одержані від їх біологічних перетворень додаткові біологічні активи і сільськогосподарську продукцію визначаються Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 30 "Біологічні активи".

За дебетом рахунку 16 "Довгострокові біологічні активи" відображається надходження довгострокових біологічних активів, за кредитом - їх вибуття.

Рахунок 16 "Довгострокові біологічні активи" має такі субрахунки:

161 "Довгострокові біологічні активи рослинництва, які оцінені за справедливою вартістю";

162 "Довгострокові біологічні активи рослинництва, які оцінені за первісною вартістю";

163 "Довгострокові біологічні активи тваринництва, які оцінені за справедливою вартістю";

164 "Довгострокові біологічні активи тваринництва, які оцінені за первісною вартістю";

165 "Незрілі довгострокові біологічні активи, які оцінюються за справедливою вартістю";

166 "Незрілі довгострокові біологічні активи, які оцінюються за первісною вартістю".

Аналітичний облік ведеться за видами таких незрілих довгострокових біологічних активів.

На рахунку 17 "Відстрочені податкові активи" – даний рахунок призначений для ведення обліку суми податків на прибуток, які підлягає відшкодуванню у наступних звітних періодах внаслідок [21]:

- виникнення тимчасових різниць між балансовою вартістю активів або зобов'язань підприємства та оцінкою таких активів (зобов'язань), яка використовується із метою оподаткування;

- перенесення податкових збитків, не використаних для зменшення податку на прибуток в звітному періоді.

Сума перевищення податку на прибуток, яка підлягає сплаті підприємством у поточному звітному періоді, над витратами, що пов'язані із нарахуванням податку на прибуток в поточному звітному періоді відображається за дебетом рахунку 17 "Відстрочені податкові активи". За кредитом рахунку 17 відображається зменшення відстрочених податкових активів підприємства за рахунок витрат, які пов'язані із нарахуванням податків на прибуток в поточному звітному періоді.

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток" визначає суму відстроченого податкового активу. Аналітичний облік таких відстрочених податкових активів підприємства ведеться за видами активів (зобов'язань), між оцінками яких виникла різниця (для відображення у балансі й з метою оподаткування).

Рахунок 18 "Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи" – даний рахунок призначено для ведення бухобліку дебіторської заборгованості фізичних й юридичних осіб, що не виникає у ході нормального операційного циклу. Як правило, така заборгованість буде погашена після дванадцяти місяців із дати балансу, для обліку активів, використання котрих, неможливо протягом дванадцяти місяців із дати балансу. Також на даному рахунку ведеться облік інших необоротних активів підприємства, які не знайшли свого відображення на інших рахунках обліку необоротних активів [43].

Виникнення (зростання) довгострокової дебіторської заборгованості, одержання інших необоротних активів відображається за дебетом рахунку 18 "Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи", а за кредитом цього рахунку відображається погашення або списання такої довгострокової дебіторської заборгованості, а також вибуття інших необоротних активів.

Рахунок 18 "Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи" має такі субрахунки:

181 "Заборгованість за майно, що передано у фінансову оренду";

182 "Довгострокові векселі одержані";

183 "Інша дебіторська заборгованість";

184 "Інші необоротні активи".

Аналітичний облік довгострокової дебіторської заборгованості та інших необоротних активів ведеться за кожним існуючим дебітором підприємства, а також за видами заборгованості, термінами її виникнення та погашення і за видами інших необоротних активів.

Рахунок 19 "Гудвіл" призначений для узагальнення інформації про гудвіл, що виникає при придбанні, відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 19 "Об'єднання підприємств", та/або гудвіл, який виник у процесі приватизації (корпоратизації) підприємства, порядок обліку та списання якого визначається Положенням про порядок бухгалтерського обліку окремих активів і операцій підприємств державного, комунального секторів економіки та господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 р. №1213 [23].

Рахунок 19 "Гудвіл" має такі субрахунки:

191 "Гудвіл при придбанні";

193 "Гудвіл при приватизації (корпоратизації)".

Вартість гудвілу, який виник при приватизації відображається за дебетом рахунку 19 «Гудвіл», а за кредитом цього рахунку відображається сума списаного гудвілу у порядку, що визначений Положенням №1213.

Аналітичний облік гудвілу ведеться за об'єктами придбання.

Типові бухгалтерські проведення з надходження основних засобів представлені у табл. 1.1.2.

Таблиця 1.1.2.

Бухгалтерські проведення з надходження основних засобів

№ з/п	Зміст господарської операції	Проводки		Сума, грн	Первинні документи
		Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5	6
1	Зараховані об'єкти капінвестицій після введення їх у експлуатацію	101	15	25000,00	Акт приймання-передачі основних засобів ф.ОЗ-1
2	Одержання об'єкта основних засобів від учасника (засновника) підприємства	104	46	35000,00	Акт приймання-передачі основних засобів ф.ОЗ-1
3	Відображено вартість безоплатно отриманих основних засобів	103	424	21000,00	Акт приймання-передачі основних засобів ф.ОЗ-1
4	Витрати на транспортування та монтаж зараховані до первісної вартості безоплатно отриманих основних засобів	104	15	600,00	Товарно-транспортна накладна
5	Оприбутковано на баланс підприємства раніше не враховані основні засоби	108	746	28000,00	Бухгалтерська довідка
6	Переведення помилково не зарахованих малоцінних і швидкозношуваних предметів, які знаходяться на складі підприємства, до складу основних засобів	112	22	48000,00	Бухгалтерська довідка
7	Включення до складу основних засобів предметів, що знаходяться у експлуатації й які помилково були зараховані до складу МШП	106	74	21000,00	Бухгалтерська довідка

Своєчасність і якість **ремонтів основних засобів** є однією з умов їх ефективного використання. В процесі ремонту повністю або частково відновлюються ті якості об'єктів, що були втрачені ними за час наявності в експлуатації.

В залежності від обсягу та характеру робіт відрізняють поточний та капітальний ремонти (рис. 1.1.1).

Облік ремонту ведеться роздрібно за видами ремонту. Джерело фінансування всіх видів ремонту основних засобів є фонд, що створюється за нормативами витрат на ремонт основних засобів зі включенням цих витрат в собівартість продукції, робіт, послуг.

При господарському способі роботи по капітальному ремонту виконують підприємства, на балансі яких є ці основні засоби.

На витрати по реконструкції, модернізації, дообладнанню об'єктів основних засобів дебетують рахунок 15 "Капітальні інвестиції" та кредитують рахунок 63 "Розрахунки з поставальниками і підрядчиками". На суму ПДВ дебетують рахунок 644 "Податковий кредит". Зарахування витрат після завершення реконструкції на збільшення первісної вартості основних засобів дебетують рахунок 10, кредитують рахунок 15.

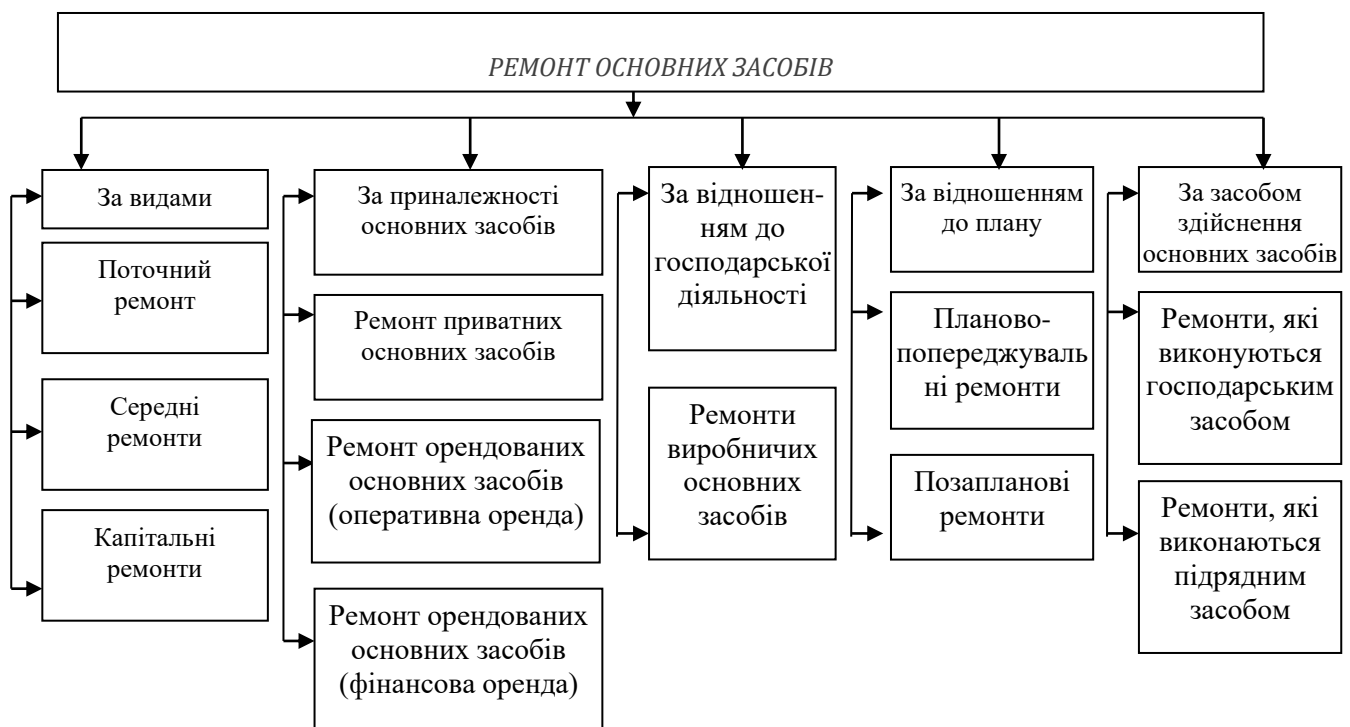


Рис. 1.1.1. Класифікація ремонтів основних засобів [21, 33, 43]

Витрати на обслуговування і ремонт, здійснені для забезпечення майбутніх економічних вигод, первісне очікуваних від використання [18]:

- а) основних засобів виробничого призначення відображають по дебету рахунка №23 "Виробництво" чи № 91 "Загальновиробничі витрати";
- б) основних засобів, які забезпечують збут продукції - рахунок №93 "Витрати на збут";
- в) основних засобів загальногосподарського призначення - рахунок №92 "Адміністративні витрати";
- г) основних засобів, які використовують для виконання досліджень та розробок - рахунок № 941 "Витрати на дослідження та розробки";

д) основних засобів житлово-комунального господарства та об'єктів соціально-культурного призначення - рахунок №949 "Інші витрати операційної діяльності";

є) відображення суми ПДВ - рахунок №641 "Розрахунки з податків".

При цьому кредитують рахунок №63 "Розрахунки з постачальниками і підрядчиками".

Типові бухгалтерські проведення з обліку ремонту основних засобів представлені у табл. 1.1.3.

Згідно національним стандартам бухгалтерського обліку **амортизація** - це систематичний розподіл вартості необоротних активів, яка амортизується, на протязі строку їх корисного використання (експлуатації) і втрати ними своїх фізичних і техніко-економічних властивостей. Вартість, яка амортизується - це первісна (або переоцінена) вартість необоротних активів за врахуванням їх ліквідаційної вартості. Об'єктом амортизації є основні засоби, крім землі, продуктивної худоби, жилих будинків, споруд благоустрою, автомобільних доріг загального користування, видавничої продукції (книги, журнали, брошури тощо), сценічно-постановочного інвентарю, експонатів музеїв, зоопарків

Таблиця 1.1.3.

Бухгалтерські проведення з обліку ремонту основних засобів

№ з/п	Зміст господарської операції	Проводки		Сума, грн	Первинні документи
		Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5	6
1	Зарахування затрат після завершення робіт з поліпшення основних засобів на збільшення їх первісної вартості	104	15	11000,00	Акт приймання-передачі основних засобів ф.ОЗ-1
2	Затрати по закінченій реконструкції (добудові) об'єкта:			18000,00	Акт приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих і модернізованих об'єктів ф.ОЗ-2
	- операційної оренди	109	15		
	- фінансової оренди	103	15		
3	Ремонт, технічний огляд і технічне обслуговування основних засобів	91	631	5000,00	Акт наданих послуг

Амортизація нараховується протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів, який встановлюється підприємством при визнанні цього об'єкта активом (зарахуванні на баланс).

Нарахування амортизації зупиняється на період модернізації, реконструкції, добудови або консервації чи дообладнання відповідного об'єкту основних засобів.

Підприємство самостійно визначає строк корисного використання.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням таких методів [6]:

- прямолінійне списання;
- метод зменшення залишкової вартості;
- кумулятивний метод;

- метод прискороного зменшення залишкової вартості;
- виробничий метод.

Підприємство самостійно обирає метод нарахування амортизації на основні засоби. При цьому враховується очікуваний спосіб отримання економічних вигід від їх використання. Якщо очікуваний спосіб отримання економічних вигід від використання основних засобів змінюється, то метод нарахування амортизації переглядається і нарахування амортизації вже за новим методом починається із місяця, наступного за місяцем зміни методу амортизації.

Нарахування амортизації проводиться щомісячно у розмірі 1/12 обчисленої річної суми амортизації. Підприємства з сезонним характером виробництва річну суму амортизації нараховують рівномірно протягом періоду роботи підприємства у звітному році. Припиняється нарахування амортизації, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкту основних засобів.

Нарахування амортизації основних засобів підприємством, яке не використовує рахунки класу 8 "Витрати за елементами" [20, 43]:

а) об'єктів виробничого призначення по дебету рахунків 23 "Виробництво" або 91 "Загальновиробничі витрати";

б) об'єктів, які забезпечують збут продукції по дебету рахунку 93 "Витрати на збут";

в) об'єктів, які використовуються для виконання наукових досліджень та розробок по дебету рахунку 941 "Витрати на дослідження та розробки";

г) об'єктів загальногосподарського призначення по дебіту рахунку 92 "Адміністративні витрати";

д) об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення - 949 "Інші витрати операційної діяльності", а кредитують рахунок 131 "Знос активних засобів".

Типові бухгалтерські проведення щодо нарахування амортизації основних засобів представлені у табл. 1.1.4.

Таблиця 1.1.4.

Бухгалтерські проведення з обліку амортизації основних засобів

№ з/п	Зміст господарської операції	Проводки		Сума, грн	Первинні документи
		Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5	6
1	Нарахована амортизація основних засобів:				Відомість нарахування амортизації основних засобів
	- об'єктів виробничого призначення, включаючи об'єкти, узяті у фінансову оренду	91	131	8000,00	
2	- об'єктів, переданих в операційну оренду	949	131	5000,00	Відомість нарахування амортизації основних засобів
3	- об'єктів, що забезпечують збут продукції	93	131	3500,00	Відомість нарахування амортизації основних засобів

1	2	3	4	5	6
4	- об'єктів загальногосподарського призначення	92	131	4000,00	Відомість нарахування амортизації основних засобів
5	- об'єктів житлово-комунального призначення та соціально-культурного призначення	949	131	9000,00	Відомість нарахування амортизації основних засобів
6	- в сумі, пропорційній нарахованій амортизації, по об'єктах основних засобів, отриманих безоплатно, придбаних (створених) за рахунок коштів цільового фонду, визнається дохід	69	745	6550,00	Відомість нарахування амортизації основних засобів

Втрати від зменшення корисності активу визнаються іншими витратами (субрахунок 972 «Втрати від зменшення корисності активів») і відображаються записом Дебет 972 Кредит 13.

Після визнання втрат від зменшення корисності активу, що амортизується, нарахування амортизації здійснюється виходячи з нової балансової (залишкової) вартості активу та переглянутого (у разі) строку його корисного використання (експлуатації).

Проведення з обліку переоцінки та зменшення корисності основних засобів представлені у табл. 1.1.5.

Таблиця 1.1.5.

Бухгалтерські проведення з обліку переоцінки та зменшення корисності основних засобів

№ з/п	Зміст господарської операції	Проводки		Сума, грн	Первинні документи
		Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5	6
Дооцінка залишкової вартості об'єктів ОЗ					
1	Відображено дооцінку суми нарахованого зносу:				
	— верстата 1	104	131	420,00	Відомість нарахування амортизації основних засобів
	— верстата 2	104	131	150,00	Відомість нарахування амортизації основних засобів
2	Відображено дооцінку залишкової вартості:				
	— верстата 1	104	411	1980,00	Бухгалтерська довідка
	— верстата 2	104	411	1910,00	Бухгалтерська довідка
3	Нараховано відстрочені податкові зобов'язання за рахунок зменшення капіталу в дооцінках:				

1	2	3	4	5	6
	— за верстатом 1 (1980,00 грн. х 18 % : 100 %)	411	54	356,40	Податкова накладна
	— за верстатом 2 (1910,00 грн. х 18 % : 100 %)	411	54	343,80	Податкова накладна
Уцінка залишкової вартості об'єктів ОЗ					
	Відображено уцінку суми нарахованого зносу:				
1	— верстата 3	131	104	50,00	Бухгалтерська довідка
	— верстата 4	131	104	95,00	Бухгалтерська довідка
	Відображено уцінку залишкової вартості:				
2	— верстата 3	975	104	1470,00	Бухгалтерська довідка
	— верстата 4	975	104	535,00	Бухгалтерська довідка
3	Списано на фінансовий результат витрати, пов'язані з уцінкою	793	975	2005,00	Бухгалтерська довідка

Облік оренди основних засобів (необоротних активів) та розкриття її у фінансовій звітності регулюються нормами П(С)БО 14. Згідно з п. 4 П(С)БО 14 орендою вважається угода, згідно з якою орендар набуває право користування необоротним активом за плату протягом погодженого із орендодавцем строку.

Передача основних засобів в оренду здійснюється за актом приймання-передачі в операційну оренду основних засобів. Обчислення строку договору оренди (якщо інше не встановлено договором) починається із дати оформлення та підписання цього акту. При поверненні такого майна з оренди; сторони: договору оформлюють та підписують акт приймання-передачі з операційної оренди основних засобів [10].

У орендодавця передані в операційну оренду об'єкти відображаються на балансових рахунках бухгалтерського обліку (наприклад, на субрахунках 103 «Будинки та споруди», 104 «Машини та обладнання» тощо). Інформація про такі основні засоби наводиться в балансі орендодавця в рядках 030 (залишкова вартість), 031 (первісна вартість), при цьому сума зносу таких основних засобів відображається в рядку 032 (в дужках). Нарахування амортизації протягом строку корисного використання (експлуатації) переданого в операційну оренду об'єкта здійснює також орендодавець.

Основні засоби, отримані підприємством на підставі договорів операційної оренди, обліковуються в орендаря на позабалансовому рахунку №01 «Орендовані необоротні активи». При цьому отриманий в операційну оренду об'єкт основних засобів відображається на позабалансовому рахунку бухгалтерського обліку за вартістю, яка вказана в угоді про оренду (п. 8 ПБО 14, п. 20 Методрекомедацій № 561). Збільшення залишку рахунку 01 відбувається при прийнятті орендарем на облік оренди основних засобів, зменшення — при їх поверненні орендодавцю.

Відповідно до п. 8 Методрекомедацій № 561 для аналітичного обліку оренди основних засобів та забезпечення спостереження за використанням у місцях експлуатації основних засобів кожному об'єкту присвоюється інвентарний номер.

Цей номер закріплюється за об'єктом основних засобів на весь час його знаходження на підприємстві. Інвентарні номери об'єктів основних засобів, що вибули, не присвоюються іншим об'єктам основних засобів, які надійшли на підприємство, протягом періоду, який забезпечує виключення ідентифікування нових об'єктів з тими, що вибули (наприклад, протягом строків зберігання документів). Орендовані об'єкти основних засобів можуть залишатися із інвентарним номером орендодавця (якщо у орендаря відсутні основні засоби з таким самим інвентарним номером).

При відображенні в бухгалтерському обліку та звітності доходу від операційної оренди основних засобів слід враховувати, чи належить такий дохід до основної діяльності підприємства-орендодавця. Розглянемо порядок бухгалтерського обліку доходу від операційної оренди, що не належить до основної діяльності підприємства-орендодавця.

Дохід від операційної оренди визнається у орендодавця іншим операційним доходом звітного періоду прямолінійним методом протягом строку оренди або з урахуванням способу одержання економічних вигод, пов'язаних із використанням об'єкта операційної оренди (п. 17 П(С)БО 14).

Кореспонденція рахунків з обліку оренди основних засобів представлена у табл. 1.1.6.

Таблиця 1.1.6.

Бухгалтерські проведення з обліку оренди основних засобів

№ з/п	Зміст господарської операції	Проводки		Сума, грн	Первинні документи
		Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5	6
Проводки в обліку орендодавця					
1	Передано об'єкт ОЗ в оренду	104	104	70 000	Акт прийому-передачі
2	Нараховано амортизацію переданого в оренду об'єкта	949	13	15 000,00	Розрахунок амортизації основних засобів
3	Нараховано орендну плату	377	713	24000,00	Бухгалтерська довідка
4	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ	713	641	4000,00	Податкова накладна
5	Відображено фінансові результати від оренди:				
5,1	доходи	713	791	20 000,00	Бухгалтерська довідка
5,2	витрати	791	949	15000,00	Бухгалтерська довідка
6	Отримано орендну плату на рахунок	311	377	24000,00	Платіжне доручення
7	Повернуто об'єкт ОЗ з оренди	104	104	70000,00	Акт прийому-передачі
8	Збільшено первісну вартість об'єкта на суму безоплатно отриманих поліпшень	104	424	2400,00	Бухгалтерська довідка

1	2	3	4	5	6
9	Нараховано амортизацію за перший місяць використання об'єкта ОЗ у власній діяльності	92	13	160,00	Розрахунок амортизації основних засобів
10	Визнано дохід від безоплатно отриманих поліпшень ОЗ	424	745	16,00	Бухгалтерська довідка

Дохід від операційної оренди відображається на субрахунку 713 «Дохід від операційної оренди активів», якщо діяльність із передачі майна в оренду не є предметом (метою) створення підприємства-орендодавця (Інструкція № 291). У Звіті про фінансові результати (ф. № 2) такий дохід відображається в рядку 060 «Інші операційні доходи».

Витрати орендодавця з укладення угоди про операційну оренду (комісійні винагороди, юридичні послуги) визнаються іншими операційними витратами того звітного періоду, у якому вони мали місц (п. 18 ПБО 14). Інші витрати орендодавця, пов'язані з отриманим доходом, від операційної оренди, також слід визнавати іншими операційними витратами й відображати за дебетом рахунку №949 «Інші витрати операційної діяльності», у Звіті про фінансові результати (форма №2) такі витрати відображаються у рядку 090 «Інші операційні витрати».

Ліквідація основних засобів за рішенням підприємства відбувається, як правило, внаслідок невідповідності об'єкта основних засобів встановленим критеріям визнання активом, наприклад - через фізичне та моральне старіння, непридатність до подальшої експлуатації [6].

У разі ліквідації основних засобів за рішенням платника податку або із незалежних від платника податку обставин основні засоби (їх частина) викрадені, зруйновані чи підлягають ліквідації, або підприємство змушено відмовитися від використання цих основних засобів внаслідок загрози чи неминучості їх заміни, руйнування або ліквідації, платник податку у звітному періоді, в якому виникають такі обставини, збільшує витрати на суму вартості, що амортизується із вирахуванням відповідних сум накопиченої амортизації окремого об'єкта основних засобів.

Ліквідація можлива за таких обставин: з ініціативи підприємства; з причин незалежних від підприємства.

При цьому знос об'єкта основних засобів може бути як повний, так і частковий. У такому випадку на підприємстві створюється постійно діюча комісія яка [33]:

- здійснює безпосередній огляд об'єкту, що підлягає списанню;
- встановлює причини невідповідності ОЗ критеріям активу;
- визначає осіб, із вини яких відбулося вибуття основних засобів з експлуатації та вносить відповідні пропозиції щодо їх відповідальності;
- визначає подальшу можливість продажу (передачі) об'єкта основних засобів підприємствам, організаціям й установам або використання вузлів, деталей, матеріалів, що можуть бути одержані при демонтажі, розбиранні (ліквідації) основних засобів, встановлює їх кількість та вартість;
- складає акти про списання основних засобів і підписує їх.

Ліквідація основних засобів може відбуватися також з причин, що не залежать від підприємства (стихійне лихо, аварія, крадіжки, розкрадання).

Ліквідацію основних засобів внаслідок розкрадання має бути оформлено відповідно до вимог Положення № 879 від 02.09.2014 р. В день встановлення факту крадіжки має бути проведено інвентаризацію та засвідчено факт недостачі основних засобів. При цьому інвентаризаційна комісія у протоколі засідання інвентаризаційної комісії має зазначати причини недостачі об'єкта, вимогу до матеріально відповідальної особи, письмово викласти ці причини, рішення про списання вкраденого об'єкта та встановлення винної особи для подальшого відшкодування збитку.

За результатами проведеної інвентаризації підприємство має подати до правоохоронних органів заяву. За результатами розгляду заяви правоохоронним органом має бути прийняте рішення про порушення кримінальної справи або відмову в її порушенні.

Ліквідація основних засобів внаслідок стихійного лиха (аварії) передбачає виконання двох основних умов:

- ✓ наявність факту стихійного лиха (аварії);
- ✓ неможливість відновлення об'єкта основних засобів.

Тобто характер пошкоджень має бути несумісний з подальшим використанням об'єкта основних засобів. Підставою для цього може бути висновок уповноваженого органу (спеціальної комісії): інспекції санітарно-гігієнічного, архітектурно-будівельного, пожежного контролю та інше [43].

Типові бухгалтерські проведення з обліку ліквідації основних засобів представлені у табл. 1.1.7.

Таблиця 1.1.7

Бухгалтерські проведення з обліку ліквідації основних засобів

№ з/п	Зміст господарської операції	Проводки		Сума, грн	Первинні документи
		Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5	6
Дооцінка в минулих періодах					
1	Відображено дооцінку обладнання:				
	— залишкової вартості (186000 - 120000)	104	411	66000,00	Бухгалтерська довідка
	— суми зносу (30000 x 1,55 - 30000)	104	131	16500,00	Бухгалтерська довідка
Ліквідуємо переоцінене обладнання					
2	Списано суму накопиченого зносу обладнання	131	104	140000,0	Бухгалтерська довідка
3	Віднесено на витрати залишкову вартість обладнання (первісна вартість з урахуванням переоцінки (150000 + 66000 + 16500) за вирахуванням накопиченої суми зносу (140000))	976	104	92500,00	Бухгалтерська довідка
4	Списано залишок дооцінки обладнання при його вибутті	411	441	66000,00	Бухгалтерська довідка
5	Відображено витрати на ліквідацію ОЗ	976	631	5000,00	Бухгалтерська довідка
6	Оприбутковано ТМЦ, отримані від розбирання обладнання:				

1	2	3	4	5	6
	— металобрухт, що підлягає подальшій реалізації	209	746	6000,00	Бухгалтерська довідка
	— запчастини, що підлягають використанню на підприємстві	207	746	18000,00	Бухгалтерська довідка
	Відображаємо фінрезультат:				
7	— дохід від ТМЦ, отриманих після розбирання обладнання	746	793	24000,00	Бухгалтерська довідка
	— залишкову вартість ліквідованого ОЗ і витрати на його ліквідацію	793	976	97500,00	Бухгалтерська довідка

При ліквідації основного засобу його залишкова вартість відноситься у склад витрат того звітного періоду, в якому підприємство отримало право на списання такого об'єкта.

Крім того, підприємство має оприбутковувати деталі, агрегати, вузли, та інші матеріали, отримані при розбиранні (демонтажу) основних засобів, що ліквідуються, з одночасним визнанням іншого доходу і зарахуванням на рахунки обліку матеріальних запасів, включаючи матеріальні цінності й деталі із вмістом матеріалів, які приймаються спеціалізованими заготівельними підприємствами.

Згідно із пп. 14.1.202 ПКУ **продаж основних засобів** - це будь-які операції відповідно із договорами купівлі-продажу, або міни або постачання, іншими господарськими, цивільно-правовими договорами, що відповідно передбачають передачу прав власності на такі товари за плату або компенсацію незалежно від строків її надання, а також операції з безоплатного надання товарів. Не вважаються продажем операції із надання товарів в межах договорів комісії (чи консигнації), поруки, схову (зберігання), доручення, оперативного лізингу (оренди), довірчого управління, інших цивільно-правових договорів, які не передбачають передачі прав власності на такі товари [1].

Згідно із абзацем першим п.146.13 Кодексу сума перевищення доходів від продажу або іншого відчуження над балансовою вартістю окремих об'єктів основних засобів та нематеріальних активів включається до доходів платника податку, а сума перевищення балансової вартості над доходами від такого продажу або іншого відчуження — до витрат платника податку.

Цей пункт Податкового кодексу встановлює порядок визначення фінансового результату у випадку продажу або іншого відчуження основних засобів та нематеріальних активів. Крім того, до продажу товарів відповідно до наведених визначень відносять операції з безоплатного надання товарів прирівнюються також [1]:

- операції із внесення основних засобів чи нематеріальних активів до статутного фонду іншої особи;
- передача основних засобів у фінансовий лізинг (оренду).
- П(С)БО 27 визначає, що необоротний актив й група вибуття визнаються утримуваними для продажу у разі, якщо:
 - у майбутньому економічні вигоди очікується отримати від їх продажу, а не від їх використання згідно із призначенням;

- такі активи готові до продажу у їх теперішньому стані;
- продаж таких активів буде завершено протягом року з дати визнання їх такими, що утримуються для продажу;
- умови продажу таких активів відповідають умовам продажу для подібних активів;
- здійснення продажу таких активів має високу ймовірність (наприклад, якщо керівництвом підприємства був заздалегідь підготовлено план або укладено контракт про їх продаж), здійснюється їх активна пропозиція на ринку за ціною, що відповідає справедливій вартості.

Якщо щодо активів, які плануються на продаж, виконуються всі вищезазначені вимоги, об'єкт основних засобів має бути переведено до складу оборотних активів. Одночасно має бути списано суму нарахованого зносу (амортизації). При цьому з зазначеного періоду амортизація на необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу, не нараховується.

Дохід від реалізації основних засобів, що утримуються для продажу, відображається за кредитом субрахунку 712. Балансова вартість реалізованих активів списується у дебет субрахунку 943. Фінансовий результат від продажу активів має збільшувати доходи або витрати підприємства.

Факт вибуття об'єкта основних засобів від операції продажу оформлюється актом приймання-передачі (чи внутрішнього переміщення) основних засобів. В інвентарній картці основних засобів на підставі цього робиться відмітка про вибуття об'єкта.

Типові бухгалтерські проведення з обліку нематеріальних активів відображено у табл. 1.1.8.

Таблиця 1.1.8

Бухгалтерські проведення з обліку нематеріальних активів

№ з/п	Зміст господарської операції	Проводки		Сума, грн	Первинні документи
		Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5	6
1	Попередня оплата постачальнику (з ПДВ)	371	311	25000,00	Платіжне доручення
2	Відображено податковий кредит (з ПДВ)	641	644	4166,67	Податкова накладна
3	Придбано об'єкт нематеріального активу за договором поставки	153	631	25000,00	Акт приймання - передачі
4	Списано податковий кредит з ПДВ	644	631	4166,67	Податкова накладна
5	Відображено витрати, які пов'язані з придбанням об'єкту нематеріального активу без ПДВ	153	685	5000,00	Акт наданих послуг
6	Придбано патент, який зараховано до складу нематеріальних активів підприємства	124	153	800,00	Акт введення в експлуатацію
7	Взаємозалік розрахунків	631	371	25000,00	Бухдовідка
8	Оплачено транспортні послуги	685	311	5000,00	Платіжне доручення

1	2	3	4	5	6
9	Безоплатно одержаний об'єкт нематеріального активу патента (для обліку за існуючою ринковою ціною)	153	424	400,00	Акт приймання - передачі
10	Витрати на транспортування та монтаж безоплатно одержаного НМА (патента)	153	685	180,00	Акт наданих послуг
11	Відображено податковий кредит з ПДВ	641	685	30,00	Податкова накладна
12	Безоплатно одержано патента, що введено в експлуатацію	127	153	180,00	Акт введення в експлуатацію
13	Списана вартість безоплатно одержаного патенту на збільшення доходу підприємства	424	745	180,00	Бухгалтерська довідка
17	Нарахована амортизація на нематеріальний актив, що застосовуються в рекламі	93	133	20,00	Відомість нарахування амортизації основних засобів

Облік операцій, які пов'язані із наявністю і рухом основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів підприємства й зносом необоротних активів, а також капітальних і фінансових інвестицій здійснюється в Журналі 4 за кредитом рахунків 10, 11, 12, 13, 19 (розділ I), 14, 15, 18, 35 (розділ II)

Формат Розділу 1 Журналу 4 представляє собою сторінку формату А4. Відомості до цього журналу вносяться на базі даних, що були відображені у первинній й зведеній обліковій документації підприємства, наприклад Акти прийому-передачі, списання основних засобів, Розрахунок амортизації основних засобів та інше [20].

У розділі 1 **Журналу 4** відображається:

- у графах 3, 4 та 5 – інформація про вибуття основних засобів, інших необоротних активів і нематеріальних активів у наслідок їх продажу або безкоштовного передавання (списання), суми їх уцінки;

- у графі 6 даного журналу - відображається сума нарахованої амортизації, також сума збільшення зносу усіх необоротних активів підприємства у наслідок їх дооцінки чи зменшення їх корисності.

У рядках 3 та 4 і 5, Розділу I Журналу 4 відображається всі інформація про вибуття основних засобів, інших необоротних матеріальних активів у зв'язку з їхнім продажем, передачею (безоплатною), або сума уцінки, або інформація щодо неможливого подальшого отримання підприємством економічної вигоди від використання таких необоротних активів.

1.2. Теоретичні основи економічного аналізу необоротних активів

На сучасному етапі величина та прогресивність основних засобів, технічний стан у вирішальній мірі обумовлюють потенційний обсяг промислового виробництва, виробничі потужності, а від повноти використання обладнання залежить фактичний випуск продукції. Цим обумовлена необхідність економічного аналізу забезпеченості виробництва основними засобами, їх технічного стану та руху [22].

Згідно Н(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» необоротні активи – всі активи, що не є оборотними.

Необоротні активи – ресурси, які утримуються підприємством більше дванадцяти місяців або операційного циклу (якщо він перевищує дванадцять місяців) з метою отримання у майбутньому економічних вигод, пов'язаних з їх використанням.

Основні завдання економічного аналізу необоротних активів [47]:

1) аналіз динаміки (за видами у натуральному та вартісному виразах);

За даними форми фінансової звітності № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» аналіз проводиться у грошовому виразі по відповідним статтям першого розділу активу або об'єднанням однорідних за складом статей в укрупнені групи, за якими розраховують абсолютні і відносні показники динаміки. Важливе значення при проведенні такого аналізу відіграють показники кількості основних засобів по їх видах і умовно-натуральні показники.

2) оцінка складу та структури шляхом визначення структурних показників – при проведенні такого аналізу визначають питому вагу (у відсотках) вартості окремих видів необоротних активів підприємства із урахуванням їх поділу на види за рядом класифікаційних ознак;

3) оцінка стану необоротних активів;

Основні засоби, нематеріальні активи обліковують у кількості по видам і в цілому по підприємству в грошовому виразі по первісній вартості, інвестиційну нерухомість, довгострокові біологічні активи – по справедливій вартості. Первісна вартість це загальна сума фактичних витрат на придбання (виробництво), включаючи витрати на доставку та монтаж у діючих на цінах. Частина первісної вартості, що не перенесена на продукцію, називають залишковою вартістю, яка визначається як різниця між первісною вартістю основного засобу та сумою його зносу. При проведенні такого аналізу визначають показники технічного стану – коефіцієнт зносу та коефіцієнт придатності основних засобів.

4) оцінка забезпеченості окремими видами активів (основними засобами, довгостроковими біологічними активами, земельними ресурсами тощо);

Така оцінка включає виявлення потреби в необоротних активах та порівняння з їх фактичною наявністю, діагностику відповідності вимогам оптимальних параметрів виробництва. Також визначають ступень впливу забезпеченості основними засобами на результати виробництва.

5) аналіз ефективності використання;

Використання майна повинно забезпечувати прибутковість діяльності. Ефективність використання необоротних активів відображають показники прибутковості (рентабельності), а також строки їх окупності.

Слід зазначити специфічність визначення ефективності використання нематеріальних необоротних активів, тому що ефект в вигляді збільшення виробництва продукції, зменшення витрат на виробництво, а також зростання доходу і прибутку залежить від багатьох інших чинників і виявити вплив на них саме використання зазначених активів дуже складно. Тому під час оцінки використання таких активів дотримуються наступного підходу – темпи зростання чистого доходу і прибутку мають переважати темп зростання нематеріальних активів. За певних умов збільшення незавершених капітальних інвестицій та довгострокової дебіторської заборгованості

можуть негативно вплинути на ефективність діяльності, оскільки ці об'єкти не беруть участі в господарському (виробничому) обороті.

б) виявлення резервів інтенсивності оновлення та поліпшення використання необоротних активів, строку їхнього використання, темпів та способів їх відтворення, визначення напрямів майбутніх інвестицій, оцінка строку окупності капітальних вкладень.

Аналіз заходів з поліпшення використання необоротних активів передбачає складання плану проведення таких робіт по окремих видах майна, оцінку його виконання та підвищення ефективності проведених заходів. Ефективним вважають захід, витрати на який, як мінімум, покриваються вартістю додатково одержаної продукції. Також виявляються об'єкти незавершеного будівництва, добудова яких економічно недоцільна і розглядаються перспективи їхнього завершення або продажу. В процесі аналізу необоротних активів використовуються планові, облікові та поза облікові джерела інформації (табл. 1.2.1) [29, 47].

Мета економічного аналізу наявності та руху необоротних активів — визначити забезпеченість підприємства необоротними активами за умови найбільш інтенсивного їх використання та пошуку резервів підвищення їх віддачі. Стратегічною метою управління необоротними активами є забезпечення максимально ефективного їх використання при мінімальних витратах. Тому, аналіз динаміки, стану, структури, руху та ефективності використання необоротних активів підприємства дозволяє визначити основні недоліки діючої на підприємстві стратегії формування та використання необоротних активів, які необхідно враховувати при обґрунтуванні напрямків її удосконалення.

Таблиця 1.2.1

Інформаційна база аналізу необоротних активів [30, 43, 47]

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

Аналіз необоротних активів підприємства починається з попереднього аналізу структури активів, що проводиться за макетом аналітичної табл. 1.2.2.

Таблиця 1.2.2

Аналіз структури активів підприємства [47]

№	Показники	Фактично		Питома вага в загальній величині активів, %		Абсолютне відхилення, +/-	
		Базисний рік	Звітний рік	Базисний рік	Звітний рік	В абсолютних величинах	У питомій вазі
A	B	C	D	E	F	G	H
1	Необоротні активи	ф.1 гр.3 р.1095	ф.1 гр.4 р.1095	C1/C3*E3	D1/D3*F 3	D1-C1	F1-E1
2	Оборотні активи	ф.1 гр.3 р.1195	ф.1 гр.4 р.1195	C2/C3*E3	D2/D3*F 3	D2-C2	F2-E2
3	Всього активів	C1+C2	D1+D2	100	100	D3-C3	-
4	Коефіцієнт співвідношення оборотних необоротних активів	C2/C1	D2/D1	-	-	D4-C4	-

Обсяг, структуру та динаміку необоротних активів вивчають по повній первісній вартості (на початок та кінець звітного року). За даними форми № 1 «Баланс (Звіт про майновий стан)» можна вивчити структуру необоротних активів за звітний період (табл. 1.2.3).

Важливим етапом аналізу необоротних активів є вивчення їх руху. Характеристику руху дає баланс підприємства. Рух основних засобів характеризується коефіцієнтами надходження, оновлення та вибуття.

Таблиця 1.2.3

Аналіз структури необоротних активів [47]

№ зп	Показник	На початок року		На кінець року		Абсолютне відхилення		Темп росту, %
		Тис. грн..	Питома вага, %	Тис. грн..	Питома вага, %	Тис. грн..	За питомою вагою, %	
A	B	C	D	I	F	G	K	L
1	Нематеріальні активи	Ф. 1 р. 1000 гр.3	1C/10C ·100%	Ф. 1 р. 1000 гр.4	1F/10F · 100 %	1I-1C	1F-1D	1I/1C · 100%
2	Незавершені капітальні інвестиції	Ф. 1 р. 1005 гр.3	2C/10C ·100%	Ф. 1 р. 1005 гр.4	2F/10F · 100 %	2I-2C	2F-2D	2I/2C · 100%
3	Основні засоби	Ф. 1 р. 1010 гр.3	3C/10C ·100%	Ф. 1 р. 1010 гр.4	3F/10F · 100 %	3I-3C	3F-3D	3I/3C · 100%
4	Довгострокові біологічні активи	Ф. 1 р. 1020 гр.3	4C/10C ·100%	Ф. 1 р. 1020 гр.4	4F/10F · 100 %	4I-4C	4F-4D	4I/4C · 100%
5	Інші фінансові інвестиції	Ф. 1 р. 1035 гр.3	5C/10C ·100%	Ф. 1 р. 1035 гр.4	5F/10F · 100 %	5I-5C	5F-5D	5I/5C · 100%
6	Довгострокова дебіторська заборгованість	Ф. 1 р. 1040 гр.3	6C/10C ·100%	Ф. 1 р. 1040 гр.4	6F/10F · 100 %	6I-6C	6F-6D	6I/6C · 100%
7	Відстрочені податкові активи	Ф. 1 р. 1045 гр.3	7C/10C ·100%	Ф. 1 р. 1045 гр.4	7F/10F · 100 %	7I-7C	7F-7D	7I/7C · 100%

A	B	C	D	I	F	G	K	L
8	Гудвіл	Ф. 1 р. 1050 гр.3	8C/10C ·100%	Ф. 1 р. 1050 гр.4	8F/10F · 100 %	8I-8C	8F-8D	8I/8C · 100%
9	Інші необоротні активи	Ф. 1 р. 1090 гр.3	9C/10C ·100%	Ф. 1 р. 1090 гр.4	9F/10F · 100 %	9I-9C	9F-9D	9I/9C · 100%
10	Всього	1C+...9C	100	1C+...9C	100	10I- 10C	-	10I/10C · 100%

Коефіцієнт надходження – K_n – показує питому вагу основних засобів, які надійшли на підприємство у звітному періоді, у їх загальній вартості на кінець періоду.

$$K_n = \frac{O\Phi_n}{O\Phi_k} \cdot 100\% \quad (1.2.1)$$

Де $O\Phi_n$ – повна первісна вартість основних засобів, що надійшли на підприємство у звітному періоді; $O\Phi_k$ – повна первісна вартість основних засобів на кінець звітного періоду.

Коефіцієнт вибуття – K_v – показує частку основних засобів, які вибули у звітному році у загальній їх вартості на початок звітного року.

$$K_v = \frac{O\Phi_v}{O\Phi_n} \cdot 100\% \quad (1.2.2)$$

Де $O\Phi_v$ – вартість основних засобів, які вибули у звітному періоді з підприємства; $O\Phi_n$ – повна первісна вартість основних засобів на початок звітного року [22, 47].

Для проведення аналізу технічного стану доцільно використовувати дані форми № 1 «Баланс (Звіт про майновий стан)», які після розрахунків аналітик заносить у розрахункову таблицю (табл. 1.2.4).

Таблиця 1.2.4

Аналіз технічного стану основних засобів за звітний період [29, 32]

№	Показники	Період, що досліджується		
		На кінець базисного року	На кінець звітного року	Абсолютна зміна
A	B	B	Г	Д
1	Первісна вартість основних засобів,	Ф р. 1011. гр. 3	Ф1 р. 1011. гр. 4	Г1-В1
2	Знос основних засобів, тис. грн.	Ф1 р. 1012 гр. 3	Ф1 р. 1012 гр. 4	Г2-В2
3	Залишкова вартість основних засобів, тис. грн.	Ф1 р. 1010 гр. 3	Ф1 р. 1010 гр. 4	Г3-В3
4	Коефіцієнт зносу основних засобів	В2/В1	Г2/Г1	Г4-В4
5	Коефіцієнт придатності основних засобів	1-В4	1-Г4	Г5-В5

Економічна ефективність функціонування основних засобів є результатом використання всіх виробничих ресурсів підприємства, а тому її аналіз потребує

використання системи показників, співставлення темпів зростання виробництва продукції і основних засобів, фондоозброєності та продуктивності праці.

Показники економічної ефективності використання основних виробничих засобів (розраховуються за залишковою вартістю) [45, 47]:

1. Капіталовіддача – визначається як відношення вартості валової продукції до середньорічної вартості основних виробничих засобів; Це узагальнюючий показник ефективності використання основних виробничих засобів, який показує, скільки продукції у вартісному виразі вироблено на одиницю (одну гривну) вартості основних засобів.

2. Капіталомісткість (капіталоемність) – визначають відношенням вартості основних виробничих засобів до вартості валової продукції; Цей показник є оберненим до фондовіддачі, і дозволяє визначити вартість основних виробничих засобів, яка припадає на одну одиницю вартості виробленої продукції (тобто, скільки основних засобів залучено для виробництва валової продукції вартістю одна гривна).

3. Капіталорентабельність – розраховується як відношення річної суми прибутку, одержаного від основної діяльності, до середньорічної вартості основних виробничих засобів, помножене на 100;

4. Умовний строк окупності – визначається відношенням середньорічної вартості основних виробничих засобів до прибутку, одержаного від основної діяльності; Значення цього показника не повинно перевищувати терміну окупності капіталовкладень, відповідно, позитивним є зменшення умовного строку окупності.

5. Тривалість використання (період в роках) – відношення середньорічної вартості основних засобів до річної суми нарахованої амортизації; Це час одного обороту основних засобів (період обороту). Показує середню кількість років, впродовж яких первісна вартість основних засобів у вигляді амортизації буде перенесена на вироблену продукцію. Даний показник залежить від амортизаційної політики, очікуваного корисного строку використання основних засобів і, звичайно, від їх вартості.

6. Швидкість обороту (кількість оборотів за аналізований період) – обчислюють як відношення річної суми амортизації, призначеної на реновацію (повне відновлення), до первісної середньорічної вартості основних виробничих засобів. На прикінці аналізу проводиться факторний аналіз ефективності використання основних засобів [22, 29, 47].

Загальна зміна обсягу виробництва продукції, тис. грн:

$$\Delta ВП = ВП1 - ВП0 \quad (1.2.3)$$

у т.ч. за рахунок факторів:

а) збільшення (зменшення) середньорічної вартості основних засобів

$$\Delta ВПОЗ = (ОЗ1 - ОЗ0) \times ФВ0 \quad (1.2.4)$$

б) зростання (зниження) фондовіддачі

$$\Delta ВПФВ = (ФВ1 - ФВ0) \times ОЗ1 \quad (1.2.5)$$

Перевірка розрахунку:

$$\Delta ВП = \Delta ВПОЗ + \Delta ВПФВ \quad (1.2.6)$$

1.3. Організація і методика аудиту необоротних активів

Аудит – це процес перевірки бухгалтерської звітності підприємства, правильності ведення бухобліку, всіх первинних документів, а також інформації про фінансово-господарську діяльність суб'єкта господарювання. Метою такої перевірки є визначення достовірності даних, що відображені у звітності, обліку, повноти відображення та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам. Аудит може бути внутрішнім та зовнішнім [14]. Під внутрішнім аудитом необхідно розуміти організовану на підприємстві, що діє в інтересах його керівництва або власників, регламентовану внутрішніми документами, систему контролю за додержанням встановленого порядку здійснення бухгалтерського обліку і надійністю функціонування системи внутрішнього контролю. Внутрішній аудит здійснюється спеціальною службою підприємства або її робітниками (спеціалістами), безпосередньо підлеглими керівництву суб'єкта господарювання. внутрішній аудит – це внутрішньогосподарський контроль, але за змістом і методами проведення має багато спільного із зовнішнім.

Мета внутрішнього аудиту є сприяти ефективному виконанню завдань і поставлених цілей, заради яких і функціонує підприємство. Внутрішній аудит можуть проводити аудитори, які працюють безпосередньо на даному підприємстві. Основні функції внутрішнього аудиту, як правило, складаються з процедур дослідження окремих операцій підприємства, оцінки цих операцій і контролю відповідності відображення їх у бухгалтерському обліку. Внутрішні аудитори мають можливість проводити детальну перевірку за напрямками і питаннями, які потребують значних затрат часу і засобів або які є надто складними в бухгалтерському обліку. Наприклад, це господарські операції з надходження, наявності, руху необоротних активів [48].

Внутрішній аудит необоротних активів може включати в себе: аудит системи надходження і оприбуткування необоротних активів; аудит системи обліку необоротних активів, який включає в себе аудит системи реєстрації наявних необоротних активів (їх оцінку, всі санкціоновані операції з необоротними активами, які повинні бути правильно відображені на відповідних рахунках) і аудит системи реєстрації руху необоротних активів (відображення переміщення в обліку, реєстрація отримання, внутрішнього переміщення, реалізації, списання, оформлення кожної операції відповідним документом); аудит системи зберігання необоротних активів (забезпечення неможливості розкрадань, неефективного використання, неможливості переміщення без повного відображення в обліку) [36]. Методичні прийоми внутрішнього аудиту можна визначити як сукупність способів вивчення законності, доцільності і ефективності господарських операцій. Це загальнонаукові прийоми (аналіз, синтез, спостереження, порівняння), документальні прийоми (зустрічна перевірка документів, експертні оцінки документів та ін.) і фактичні прийоми (інвентаризація, обстеження). **Зовнішній аудит** проводять аудиторські фірми або приватні аудитори. Цей вид аудиту регламентується юридично та надає змогу зовнішнім користувачам спостерігати й потенційно контролювати діяльність підприємства і його керівництва. Статус зовнішніх аудиторів, які проводять перевірку, встановлюється законодавством України.

Метою зовнішнього аудиту являється підтвердження щодо правильності ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, правильність складання всіх видів звітності, а також оцінка відповідності внутрішнього аудиту підприємства політиці та меті його діяльності.

Основною метою і **завданнями** аудиту необоротних активів є [48, 50]:

1. Необхідність впевнення в тому, що відповідні активи підприємства включені до складу необоротних активів і вони дійсно є в наявності.
2. Впевнення в правильному розподілі основних засобів, інших необоротних матеріальних активів по відповідних групах.
3. Перевірка правильності визначення та відображення в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності оцінки необоротних активів.
4. Впевнитися в правильності обліку придбання, переміщення, вибуття та ліквідації і списання об'єкта необоротних активів.
5. Перевірити відповідність здійснення операцій з необоротними активами та їх відображення в бухгалтерському обліку і у фінансовій звітності законодавчо-нормативним актам.
6. Контроль за витратами на поточний та капітальний ремонт.

Основні джерела інформації при аудиті основних засобів представлено на рис. 1.3.1 [48].



Рис. 1.3.1. Основні джерела інформації при аудиті необоротних активів [48]

Об'єкти аудиту необоротних активів [14, 36, 48]:

1. Первинні документи про надходження, передачу, реалізацію, інвентаризацію, нарахування амортизації (зносу), ліквідацію об'єктів необоротних активів: накладні, акти приймання-передавання, акти ліквідації, відомості нарахування амортизації (зносу), авізо, довідки, акти переоцінки, дефектні акти, акти виконаних робіт по ремонту основних засобів, кошториси витрат, всі договори на проведення капітального ремонту і технічне обслуговування основних засобів підрядними організаціями.

2. Реєстри аналітичного і синтетичного обліку: інвентарні картки з обліку по окремих об'єктах необоротних активів; описи інвентарних карток з обліку основних засобів; картки групового обліку основних засобів; інвентарні списки необоротних активів, які ведуться матеріально відповідальними особами структурних підрозділів підприємства, де вони використовуються або знаходяться; оборотні відомості в бухгалтерії у розрізі груп, об'єктів основних засобів по матеріально відповідальних особах та підприємству; журнали 4, 5А, дані по кредиту рахунків 10, 11, 12, 13, 15, 17, 18, 19, 31, 30, Головна книга, фінансова звітність підприємства.

При проведенні аудиту правильності ведення обліку необоротних активів на підприємстві аудитор повинен використовувати такі аудиторські докази [48]:

- результати опитувань і анкетувань керівництва підприємства з питань обліку необоротних активів;
- документація внутрішнього аудитора щодо контролю необоротних активів;
- відповіді на запит від постачальників необоротних активів або підрядників;
- робочі документи і звіт попереднього аудитора;
- контракти, угоди про оренду основних засобів;
- кошториси та плани ремонтів основних засобів;
- розрахунки амортизаційних відрахувань по необоротним активам;
- наказ про облікову політику в частині обліку необоротних активів.

Основними методами, що використовуються при аудиті необоротних активів є анкетування і опитування, метод порівняння даних, вибіркове спостереження, підрахунок та документальна перевірка.

Для забезпечення повноти отримання інформації аудитор слід окремим листом повідомити керівництво підприємства про перелік питань та документів, які йому треба отримати для об'єктивної перевірки обліку основних засобів за звітний період.

У процесі документальної перевірки аудитор важливо з'ясувати облікову політику щодо основних засобів, методи нарахування амортизації і постійність їх застосування; якщо відбулися зміни в обліковій політиці і методів нарахування амортизації, необхідно дослідити наявність необхідних пояснень.

Оскільки перевірка аудитором обліку необоротних активів є процесом трудомістким, потребує опрацювання великих обсягів інформації, аудитор може застосовувати вибіркове дослідження основних засобів при - прийнятому рівні аудиторського ризику.

Ризик суттєвого викривлення на рівні тверджень аудитора складається з двох компонентів:

– властивий ризик – це чутливість твердження до викривлення, що може бути суттєвим окремо або в сукупності з іншими бухгалтерськими твердженнями, якщо припустити,

що інші процедури контролю відсутні;

– ризик контролю – це ризик викривлення, яке може виникнути і бути суттєвим окремо або разом з іншими викривленнями у твердженні аудитор, коли буде неможливо своєчасно запобігти або виявити та виправити за допомогою системи внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Цей ризик є функцією ефективності структури та функціонування системи внутрішнього контролю в досягненні мети суб'єкта господарювання стосовно підготовки фінансових звітів. Деякий ризик контролю існує завжди внаслідок властивих обмежень системи внутрішнього контролю.

Ризик невиявлення – це ризик того, що аудитор не виявить викривлення, яке існує в твердженні і може бути суттєвим окремо або разом з іншими твердженнями. Ризик невиявлення – це функція ефективності аудиторської процедури та її застосування аудитором. Ризик невиявлення неможливо зменшити до нуля, тому що аудитор, як правило, не перевіряє весь клас операцій, всі залишки по рахунках або розкриття всієї інформації, а також внаслідок інших чинників.

Аудит необоротних активів здійснюється в такі етапи (рис. 1.3.2) [36, 48]:



Рис. 1.3.2. Основні етапи аудиту основних засобів.

1. Підготовчий етап. На цьому етапі аудиторської перевірки при здійсненні загального знайомства з підприємством аудитор з'ясовує склад необоротних активів, їх види, рівень забезпеченості, ступінь зносу, місцерозташування, матеріальну відповідальність за них, технічні характеристики.

Важливою проблемою є оцінка надійності внутрішнього аудиту необоротних активів на підприємстві. На підготовчому етапі аудитором складаються план і програма аудиту необоротних активів.

2. Етап фізичної перевірки. Аудитор повинен оцінити достовірність поданих підприємством результатів проведеної інвентаризації необоротних активів. З цією метою аудитор чи його помічник, спостерігають за проведенням інвентаризації, вони

повинні оцінити правильність її методики проведення та документальне оформлення. Окрім цього, аудитор повинен провести вибіркиму перевірку щодо існуючих записів у інвентаризаційних відомостях самостійним підрахунком окремих видів необоротних активів. При виявленні відхилень від наданих даних аудитор направляє листа відповідного змісту керівникові підприємства з рекомендаціями про усунення виявлених недоліків.

3. Основний етап. Суть цього етапу полягає в контролі оцінки необоротних активів, встановленні їх належності, перевірці достовірності облікових записів по необоротних активів й залишків по них у балансі, перевірці правильності нарахування зносу та визначення витрат на їх ремонт.

Для розв'язку завдань аудиту на основному етапі перевірки необоротних активів аудитор здійснює [48]:

- контроль рахунку амортизаційних відрахувань;
- перевірку первинних даних по необоротним активам;
- перевірку щодо правильності списання при ліквідації основних засобів їх недоамортизованої частини;
- контроль дотримання чинного законодавства по операціях з необоротними активами;
- перевірку правильності документального оформлення оприбуткування та ліквідації основних засобів;
- контроль відображення в обліку результатів надзвичайних подій, пов'язаних з необоротними активами (пожежа, повені);
- контроль правильності переоцінки, індексації необоротних активів;
- перевірку правильності перенесення початкових залишків по необоротним активам;
- перевірку правильності кореспонденції рахунків по операціях з необоротними активами;
- контроль зіставності даних аналітичного, синтетичного обліку, Головної книги та балансу;
- перевірку операцій з орендованими та переданими в оренду основними засобами;
- встановлення ефективності використання необоротних активів;
- встановлення джерел фінансування придбання (створення) необоротних активів.

Усі результати здійснення аудиторських процедур повинні бути відображені в робочих документах аудитора.

Робочі документи можуть складатись у довільній формі, їх структура і зміст визначаються напрямом та метою аудиторського контролю необоротних активів, специфікою підприємства.

4. Завершальний етап. На цьому етапі аудиторської перевірки складається проміжний звіт про стан бухгалтерського обліку необоротних активів, а також аудиторський висновок про достовірність, повноту й реальність подання необоротних активів у фінансовій бухгалтерській звітності підприємства.

Підсумовуючи вище наведене можна визначити загальну схему проведення аудиту необоротних активів (рис. 1.3.3) [50].

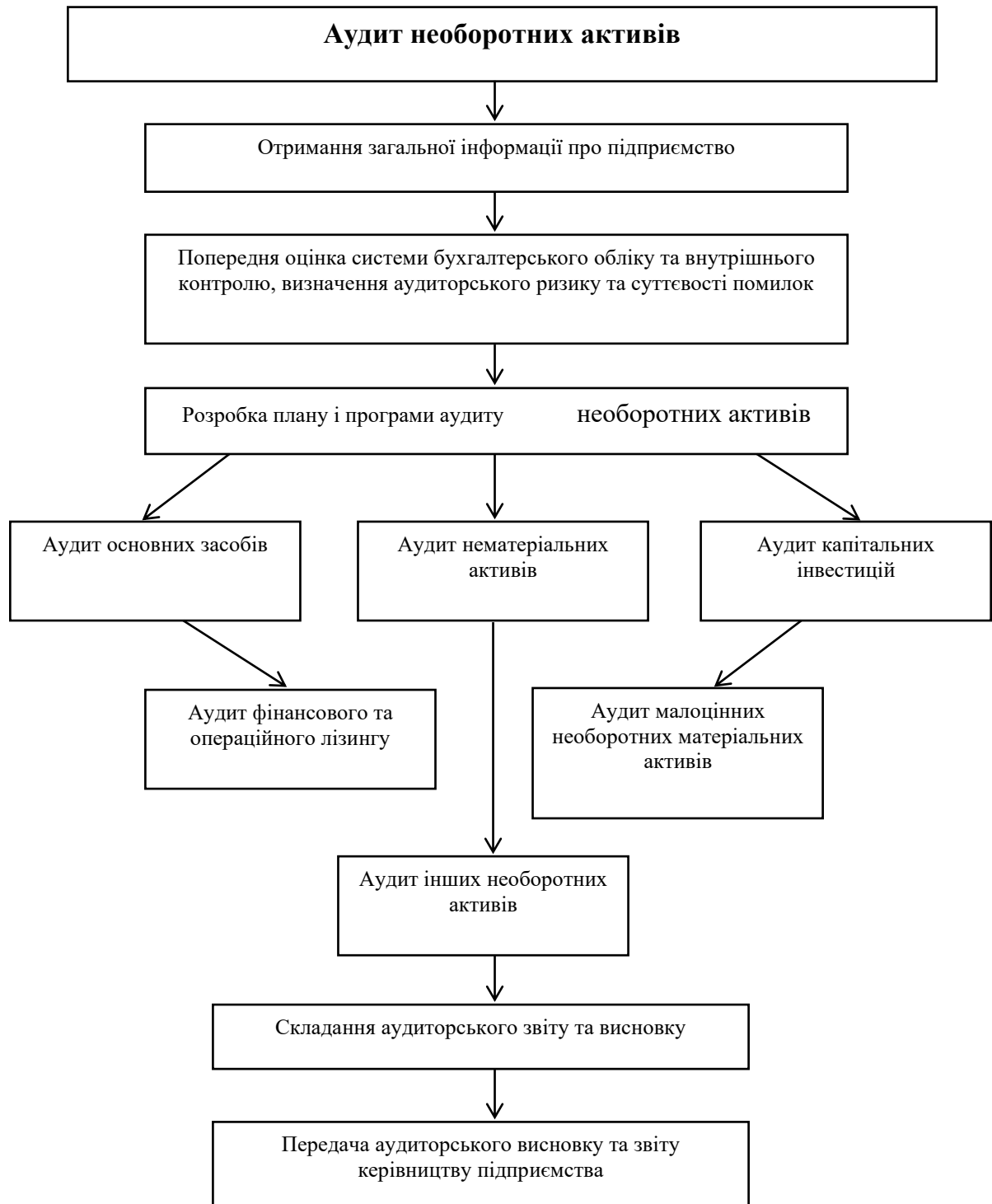


Рис. 1.3.3. Схема проведення аудиту необоротних активів.

1.4. Наукові дослідження вітчизняних та зарубіжних вчених щодо необоротних активів.

Необоротні активи є одним з найважливіших об'єктів економічних аук, зокрема бухгалтерського обліку. Оскільки необоротні активи підприємства становлять найбільшу питому вагу всього його майна, то вони відіграють визначальну роль у сучасних умовах господарювання. Щодо необоротних активів існує низка невирішених проблемних питань. Найбільшу уваги необхідно надати щодо вирішення питання по трактуванню такого терміну як «необоротні активи» і їх

класифікації. Найбільші розбіжності у сучасних умовах знаходяться у назві і визначенні засобів, під якими в бухгалтерському обліку розуміють необоротні активи. Саме цим пояснюється актуальність даного дослідження.

Значний внесок у розробку теоретичних і практичних аспектів обліку необоротних активів внесли провідні вітчизняні дослідники: Л.М. Чернелевський, Н.М. Ткаченко, Н.І. Беренда, І.А. Бланк, Ф.Ф. Бутинець, Н.Г. Виговська, О.П. Гаценко, Л.Л. Горецька, А.Г. Осадча, А.Г. Загородній, С.О. Левицька, Л.Г. Ловінська, Н.М. Малюга, М.В. Півторак та інші, і зарубіжні вчені, такі як В.Є. Ванкевич, І.П. Ламанов, Л.В. Зубарева, М.Р. Метьюс, Б. Нідлз, М.Х.Б. Перера, Н.М. Поташкова, Я.В. Соколов та інші.

Для правильного визначення поняття «необоротні активи» та розкриття їх сутності необхідно провести огляд економічної літератури.

І О. Бланк, у фінансовому менеджменті, у своїх наукових роботах, говорить, що активи підприємства це контрольовані ним економічні ресурси, які, як правило, формуються за рахунок інвестованого у них капіталу. Такі активи характеризуються детермінованою їх вартістю, продуктивністю та здатністю генерувати дохід. Постійний оборот таких активів у процесі їх використання пов'язаний із факторами часу, ризику й ліквідності.

Зокрема вчений виділяє декілька класифікаційних ознак: за характером функціонування, за характером участі активів в різних видах діяльності підприємства, за характером фінансових джерел формування активів тощо, а також за характером участі в господарському процесі з позицій особливостей їх обороту, відповідно до якої виділяє оборотні (поточні) та необоротні активи. Саме ця класифікація активів призначена для цілей бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

М.Р. Метьюс, М.Х.Б. Перера, які являються вченими-бухгалтерами, вказують, що «розподілення активів підприємства на основні та оборотні прийшов у практику бухобліку із економіки через судову сферу у кінці ХІХ або на початку ХХ століття» [34].

Варто наголосити на тому, що те що у економіці й юриспруденції називають капіталом, у бухобліку називають активами. Тому однією з теорій походження поділу активів на оборотні та необоротні (основні) є класичний поділ капіталу визначним економістом Карлом Марксом на оборотний і основний. На думку дослідника М.В. Півторака застосування у П(С)БО 2 «Баланс» терміну «необоротні активи» є не достатньо коректним щодо тих об'єктів, які він об'єднує. Автор зазначає, що єдиним активом, який не є оборотним, є земля. Виходячи з цього, він пропонує поділяти активи на основні і оборотні, що відповідає класичному принципу поділу капіталу.

Таким чином, необоротні активи (або основний капітал) являються складовою майна підприємства. Щодо іноземної економічної і облікової практики, такому поняттю як «необоротні активи» дають різні терміни, що в свою чергу, впливає із особливостей перекладу з різних мов світу. Наприклад, на англійській мові необоротні активи звучать як non-current assets (необоротні активи) або fixed assets (фіксовані активи) або long-term assets (довгострокові активи).

Насамперед проаналізуємо визначення терміну у довідниковій літературі (табл. 1.4.1). При цьому видно існуючу проблему щодо схожості термінів, тому необхідно дослідити визначення не тільки безпосередньо необоротних активів, а також і терміну «основний капітал», «основні засоби», «основні фонди», «довгострокові активи» та інше.

Економічна сутність необоротних активів

Автор	Визначення
Чернелевський Л. М., Слободян Н. Г., Михайленко О. В. «Аналіз діяльності підприємств та банківських установ: економічний, фінансово-інвестиційний, стратегічний» [47]	Необоротні активи це такі матеріальні активи, котрі підприємствосуб'єкт господарювання утримує і метою їх використання у процесі виробництва (постачання); надання відповідних послуг, здача у оренду іншим особам або для здійснення адміністративних функцій. Очікуваний термін їх корисного використання (експлуатації) понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік).
Чернелевський Л.М., Беренда Н.І. «Аудит: теорія і практика» [48]	Необоротні активи - це матеріальні цінності, які використовуються в діяльності установ протягом періоду, що перевищує один рік. Вартість таких активів поступово зменшується у зв'язку з їх фізичним і моральним зносом.
Барсукова М. О. «Необоротні активи організацій споживчої кооперації та аналіз їх використання» [37]	Необоротні активи – це майнові цінності, які придбаються для тривалого користування у виробничій діяльності організації, які характеризуються продуктивністю, здатністю приносити дохід і можливістю контролю.
Ванкевич В. Є. «Учет внеоборотных активов и источников их формирования: состоя-ние и развитие» [38]	Необоротні активи це довгострокові як матеріальні так і нематеріальні активи підприємства, більша частина котрих бере участь у процесі виробництва продукції (робіт, послуг) понад один рік та кругообігу засобів організації, а також забезпечує прилив грошових засобів.
Поташкова Н. М. «Конвергенция российского бухгалтерского учета внеоборотных активов с междуна-родными стандартами финансовой отчетности» [35]	Необоротним активом це актив, що виник у результаті минулих подій. Він контролюється даним підприємством, приносить йому економічну вигоду, має тривалий строк корисного використання, що визначається його вкладом у дохід підприємства.

Розглядаючи визначення бачимо, що дійсно поняття необоротних активів є неоднозначним. Зокрема, в іноземній літературі часто немає об'єднуючого терміну, а наявні окремі складові довгострокових засобів – основні засоби, нематеріальні активи тощо. У радянський період поняття «нематеріальні активи» не існувало, тому необоротні активи називались основних засобів чи основних фондів, особливістю яких була матеріально-речова форма. Багато з авторів називають необоротні активи основним капіталом, що включає матеріальні цінності, фінансові вкладення та нематеріальні активи.

Проблемними питаннями необоротних активів займалися і займаються багато дослідників, які обліку, аналізу і контролю цього виду активів присвячують свої дисертації на здобуття наукового ступеню кандидата і доктора наук. Серед українських науковців можна назвати О.П. Гаценко, Л.Л.Горецьку, Н.М. Урбан та інших [18]. Однак, незважаючи на дослідження пов'язані з необоротними активами, вони не розглядали як такого поняття «необоротні активи», їхні дисертації спрямовані на окремі складові необоротних активів, такі як основні засоби чи нематеріальні активи.

У зарубіжній обліковій практиці поняття «необоротні активи» позначається

різними термінами. Наприклад, у Росії і Білорусі необоротні активи, це активи що носять назву позаоборотних активів, у Швейцарії необоротні активи відображаються у балансі підприємства у розділі «Основні засоби», в Естонії це все основне майно підприємства, у Німеччині у фінансовій звітності розкриваються об'єкти засобів довгострокового використання у розрізі статей «Основний капітал» та «Фінансові активи», у Єгипті необоротні активи це основний (основні засоби), моральний (нематеріальні актив) та ресурсний (природні багатства) капітал, у Азербайджані, Ізраїлі, Молдові, Болгарії, Чехії вважають, що необоротні активи це довгострокові активи, як і у країнах англо-американської системи обліку (США, Великобританія, Австралія).

Що стосується іноземних (російських та білоруських) досліджень, то в них вивчається проблема трактування і класифікації необоротних активів. Такі науковці як М.О. Барсукова, В.Є. Ванкевич, Н.М. Поташкова робили спроби вдосконалити визначення засобів довгострокового користування (табл. 1.4.2).

Таблиця 1.4.2

Авторські визначення терміну «необоротні активи»

Автор	Визначення
Б. Нідлз та Х. Андерсен [1]	Необоротні активи це засоби, які повинні мають термін корисного використання більше одного року чи операційного циклу. використовуються у діяльності суб'єкта господарювання і не підлягають продажу протягом року
А. Сміт [2]	Розглядав необоротні активи, як основний капітал, що не вступає в оборот і приносить прибуток у сфері виробництва
Барсукова М.О. [19]	Необоротні активи це усі майнові цінності підприємства, котрі купуються ним для подальшого тривалого користування в виробничій його діяльності і які характеризуються продуктивністю, а також здатністю приносити дохід та можливістю їх контролювати
Ванкевич В.Є. [18]	Необоротні активи це довгострокові матеріальні й нематеріальні активи підприємства. Більша їх частина приймає участь у процесі виробництва продукції (робіт, послуг) понад один рік та кругообігу засобів підприємства, а також забезпечує приплив грошових засобів
С.В. Мочерний [6]	Необоротні активи — матеріальні, нематеріальні та фінансові ресурси, термін корисного використання яких перевищує календарний рік (або операційний цикл)
Поташкова Н.М. [21]	Необоротний актив це такий актив, що утворюється в результаті минулих подій, контролюється підприємством, приносить йому у майбутньому економічну вигоду у вигляді прибутку, також він має надійну оцінку й тривалий строк корисного використання що визначається його вкладом у дохід.

Кожен з вищенаведених авторів надає необоротним активам певні характерні риси. Але, абсолютно всі автори вважають обов'язковим виділенням щодо необоротних активів те, що вони приносять підприємству економічну вигоду (дохід, приплив грошових коштів) від їх використання. Другою рисою вони виділяють тривалий термін їх корисного використання.

Згідно із МСФЗ довгострокові (необоротні активи) – це такі активи, від яких підприємство очікує отримати у майбутньому економічні вигоди, як мінімум на протязі декількох років. До них можна віднести основні засоби підприємства, довгострокові інвестиції та нематеріальні активи [10, 11].

Варто розглянути поняття необоротних активів в Угорщині, яка є вигідним стратегічним партнером України, тому вивчення її облікової практики є актуальним і необхідним. Відповідно до § 24 Закону Угорщини “Про систему бухгалтерського обліку” № С “Серед вкладених засобів слід відображати засоби (ресурси), які призначені для забезпечення господарської діяльності і функціонування підприємства протягом періоду більше одного року”.

Необоротні активи в балансових звітах угорських підприємств носять назву “Вкладені засоби”. Однак, на нашу думку, ця назва також не є вдалою, оскільки оборотні (короткострокові) засоби теж вкладені у господарство, тому можливо правильніше було б називати засоби довгострокового використання довгостроковими вкладеними засобами.

Наступним етапом нашого дослідження є здійснення класифікації необоротних активів та визначення їх складу для цілей бухгалтерського обліку.

Класифікація – це відповідна система розмежування (розподілу) предметів праці, явищ і понять на відповідні класи, групи за їх спільними ознаками або властивостями. Отже, класифікація необоротних активів – це розподіл їх за різними ознаками.

Більшість існуючих вчених економістів, у тому числі і бухгалтера, класифікують необоротні активи лише за однією ознакою – за матеріальністю та виділяють тільки такі складові, що відображаються в балансах суб’єктів господарювання.

Найширшу, на нашу думку, класифікацію необоротних активів наводить І.О. Бланк в підручнику із фінансового менеджменту. І.О. Бланк в своїх роботах виокремлює декілька класифікаційних ознак, які з позицій фінансового менеджменту, використовуються для цілей управління такими активами [17]:

- за характером володіння розрізняють власні та орендовані необоротні активи;
- за функціональними видами розрізняють основні засоби та нематеріальні активи підприємства;
- за характером відображення зносу розрізняють необоротні активи, які амортизуються та необоротні активи, які не амортизуються;
- за характером обслуговування певних напрямків основно діяльності підприємства розрізняють необоротні активи, що обслуговують безпосередньо процес виробництва продукції; необоротні активи, що обслуговують тільки процес реалізації продукції яка вироблена на цьому підприємстві та необоротні активи, що обслуговують процес управління операційною діяльністю;
- за формами заставного забезпечення кредиту й особливостями страхування: рухомі і нерухомі необоротні активи.

Для цілей бухгалтерського обліку доречною є класифікація за основними функціональними видами та за характером відображення зносу.

Нідлз Б. та інші поділяють необоротні активи на матеріальні активи та нематеріальні активи. Ванкевич В.Є. у власних дослідженнях пропонує таку класифікаційну ознаку, як критерій участі таких необоротних активів у створенні економічної вигоди (прибутку). У звязку з цим, він виділяє довгострокові матеріальні та нематеріальні активи комерційної діяльності підприємства, довгострокові матеріальні активи некомерційної діяльності підприємства, наприклад соціально-культурної або житлової сфери. Але у такому розподіленні необоротних активів є неточність, так як

друга група необоротних активів повинна також мати назву довгострокових матеріальних й нематеріальних активів некомерційної діяльності (рис. 1.4.1).

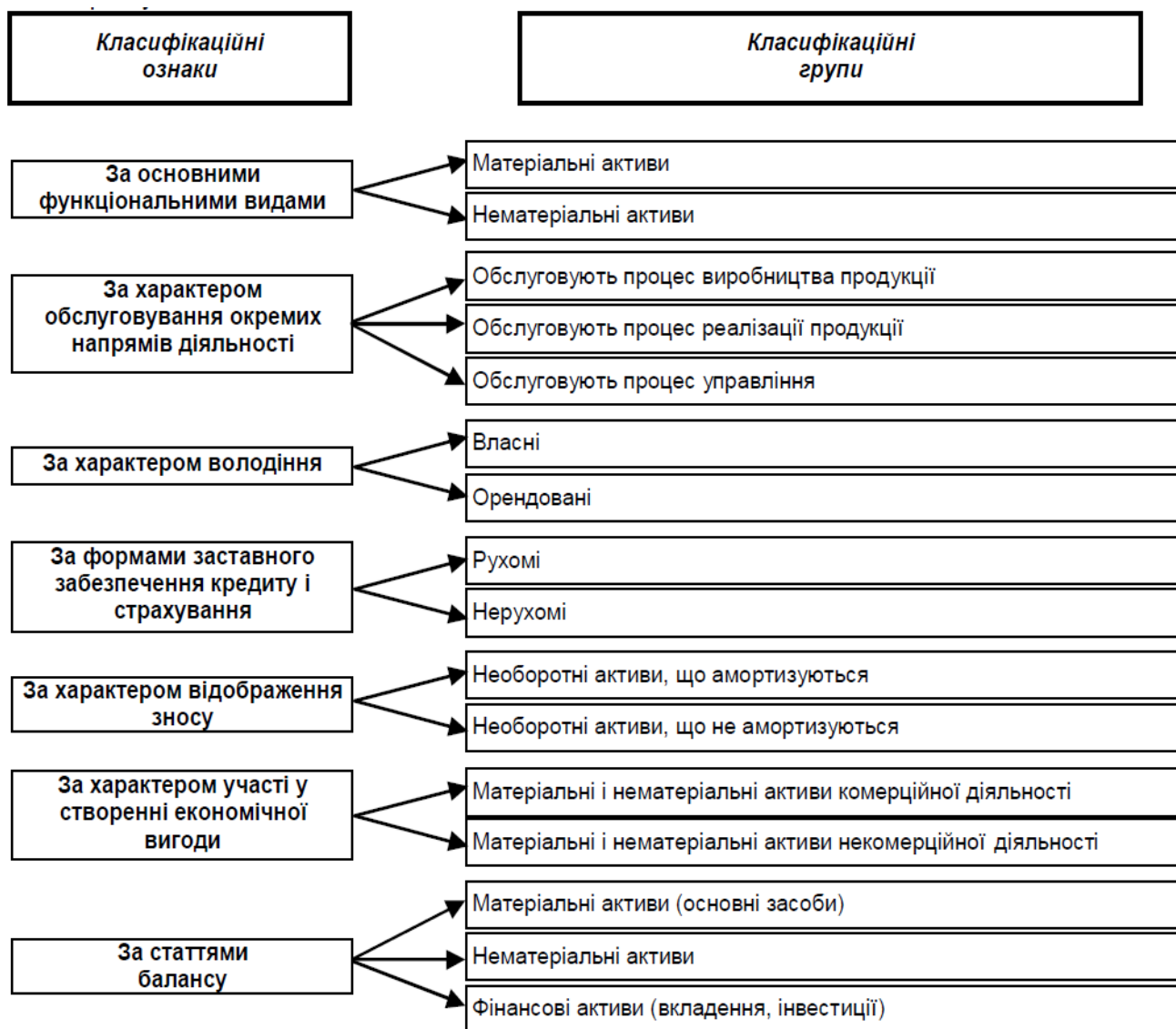


Рис. 1.4.1. Класифікація необоротних активів.

Порівняльний коментар бухгалтерського обліку необоротних активів за національними та міжнародними стандартами

Відповідно до МСФЗ довгострокові (необоротні активи) – це такі активи, від яких очікується у майбутньому економічна вигода на протязі декількох років.

Об'єктом оцінки виступають необоротні активи, а згідно з МСФЗ це непоточні активи.

У МСФЗ 5 «Непоточні активи, які утримуються для продажу, та припинена діяльність» існує більш лаконічне визначення: непоточні активи — активи, що включають суми, які очікується відшкодувати протягом більш, ніж дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу [10].

Після визначення, необоротний актив підлягає оцінці згідно з вимогами стандартів обліку, але її види і методи залежать від цілей обліку. Для розгляду цього питання візьмемо, наприклад, основні засоби, як найбільш вагому складову необоротних активів.

У МСБО 16 «Основні засоби» чітко визначено, що оцінювати необоротні активи необхідно або під час їх визнання або після їх визнання або якщо відбувається припинення визнання [11].

На цьому етапі в МСБО 16 пропонується оцінювати надходження об'єкту на підприємство або організацію за їх собівартістю. В свою чергу, собівартість об'єкта основних засобів необхідно визнавати активом якщо існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які пов'язані з об'єктом надійдуть на підприємство; собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Собівартість об'єкту основних засобів — це грошовий еквівалент ціни на дату його визнання.

Згідно МСФЗ, при первісній оцінці необоротний актив необхідно оцінювати за його собівартістю, тобто за сумою сплачених грошових коштів або їх еквівалентів, або за справедливою вартістю іншої форми компенсації, що надана для отримання активу на час його придбання або створення або, якщо прийнято, за сумою, яку розподіляють на цей актив при первісному визнанні згідно з конкретними вимогами інших МСФЗ. Така оцінка є основою для формування валової балансової вартості необоротного активу в балансі.

Відповідно до П(С)БО 7 «первісна вартість — це історична (фактична) собівартість необоротних активів у сумі грошових коштів або справедлива вартість інших активів, сплачених (переданих), витрачених для придбання (створення) необоротних активів» [6].

Історична (фактична) вартість складається з витрат, які були понесені підприємством у зв'язку з надходженням об'єкту, що повинно бути зафіксовано у первинних документах.

Згідно з МСБО 16 [11], після визнання суб'єкт господарювання має обрати одну з концепцій подальшої оцінки необоротного активу або модель собівартості або модель переоцінки. Обрану модель затверджують у наказі про облікову політику і застосовують до всіх основних засобів підприємства.

Згідно з моделлю собівартості, необоротний актив обліковують за його собівартістю мінус накопичена амортизація або накопичені збитки від зменшення їх корисності.

А за другою моделлю, об'єкт основних засобів, справедливу вартість якого можна достовірно оцінити, слід обліковувати за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності.

Переоцінку слід проводити з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на дату балансу. І це дуже важливо, тому що відповідає вимогам користувачів отримувати достовірну інформацію.

В операціях при визначенні вартісних різниць при переоцінці основних засобів МСБО 16 пропонує два методи переоцінки накопиченої суми амортизаційних відрахувань, які [11]:

- перераховують пропорційно до зміни валової балансової вартості активу так, що балансова вартість активу після переоцінки дорівнює переоціненій сумі. Цей метод часто застосовують, коли актив переоцінюється за допомогою індексу до його амортизованої/відновлюваної собівартості;

- виключають з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу.

На відміну від міжнародних вимог ПСБО 17 дає лише один метод переоцінки основних засобів – якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу [12].

Така постановка методу більш конкретна у питанні частоти здійснення цієї процедури, але все ж таки не є обов'язковою для бухгалтерів. Тому на практиці, переоцінка часто ігнорується, що впливає на якість інформації фінансових звітів та фінансовий стан підприємства.

У ПСБО 7 відсутній спосіб переоцінки будівель, який запроваджено МСБО 16. Це недолік стандарту, тому що будівлі є об'єктами, які ніколи не можна повернути до первісної форми, тому їх переоцінка повинна розраховуватися дещо іншим способом, наприклад, запропонованим у п.35 МСБО 16: коли обнулюється сума накопиченої амортизації під час переоцінки балансової вартості будівлі, та починає накопичуватися амортизаційний фонд від переоціненої суми [6].

Порівняння вимог щодо видів та методів оцінки операцій з основними засобами в стандартах бухгалтерського обліку відображено у табл. 1.4.3.

Припинення визнання настає після вибуття об'єкта або коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття. У цьому разі у міжнародних стандартах визнають прибуток чи збиток як різницю між чистими надходженнями від вибуття (у разі їх наявності) та балансовою вартістю об'єкта.

Необоротні (непоточні) активи є немонетарними активами, тобто це актив, крім грошових коштів, їх еквівалентів і дебіторської заборгованості, у фіксованій сумі грошей. Немонетарні активи потрібно коригувати під впливом інфляції, перераховувати у поточні ціни.

Таблиця 1.4.3.

Порівняння вимог щодо видів та методів оцінки операцій з основними засобами в стандартах бухгалтерського обліку [6, 11]

Види оцінки		Вартісний показник в балансі	
1	2	3	4
ПСБО 7	МСБО 16	ПСБО 7	МСБО 16
1. Під час їх визнання (надходження необоротного активу)			
Історична (фактична) собівартість	Собівартість	Первісна вартість	Валова балансова вартість
Справедлива вартість	Справедлива вартість		
2. Після їх визнання (використання необоротного активу):			
• переоцінка			
Модель собівартості	Модель собівартості	Балансова вартість (первісна вартість – накопичена амортизація)	Чиста балансова вартість
Модель переоцінки і метод для всіх основних засобів	Модель переоцінки: Метод №1: для всіх ОЗ, крім будівель Метод №2: для будівель	Переоцінена балансова вартість	Переоцінена чиста балансова вартість
• амортизація			

1	2	3	4
Методи амортизації, викладені у п.26 стандарту	Методи амортизації, викладені у п.62 стандарту	Накопичена амортизація	Накопичена амортизація
3. Припинення визнання (вибуття необоротного активу)			
Прибуток/збиток	Прибуток/збиток	Сума нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) у Балансі в кінці року та у формі №2	Сума у складі капіталу у Балансі на кінець року та у формі №2 «Звіт про фінансові результати»

У МСБО 16 затверджено, що непоточні активи можуть бути оцінені за вартістю, визначеною суб'єктом господарювання, за теперішньою вартістю грошових потоків, які за очікуванням підприємства, виникнуть упродовж використання активу та від його вибуття після закінчення після закінчення строку його корисної експлуатації, або які, за його очікуванням, виникнуть при погашенні зобов'язання [11].

Висновки за розділом 1

Необоротні активи - це матеріальні та нематеріальні ресурси підприємства, які належать установі та забезпечують її функціонування, термі корисної експлуатації яких становить більше одного року.

Рахунки 1 Класу «Необоротні активи» призначені для відображення інформації щодо наявності, руху основних засобів підприємства, інших необоротних матеріальних або нематеріальних активів, різних довгострокових фінансових або капітальних інвестицій, існуючої довгострокової дебіторської заборгованості, інших необоротних активів та зносу необоротних активів.

Облік необоротних активів підприємства ведеться на таких рахунках як 10 «Основні засоби», 11 «Інші необоротні матеріальні активи», 12 «Нематеріальні активи», 13 «Знос (амортизація) необоротних активів», 14 «Довгострокові фінансові інвестиції», 15 «Капітальні інвестиції», 16 «Довгострокові біологічні активи», 17 «Відстрочені податкові активи», 18 «Довгострокова дебіторська заборгованість, інше необоротні активи», 19 «Гудвіл».

Облік операцій про фактичну наявність, рух необоротних активів підприємства та зносу необоротних активів, а також капітальних й фінансових інвестицій здійснюється в Журналі 4А та 4Б за кредитом рахунків 10, 11, 12, 13, 19 (розділ I), 14, 15, 18, 35 (розділ II) та відомостях 4.1.-4.9.

При проведенні економічного аналізу необоротних активів дотримуються наступної послідовності вирішення питань та проведення відповідних досліджень:

- ✓ аналіз динаміки (за видами у натуральному та вартісному виразах);
- ✓ оцінка складу та структури шляхом визначення структурних показників;
- ✓ оцінка стану необоротних активів;
- ✓ оцінка забезпеченості окремими видами активів (основними засобами, довгостроковими біологічними активами, земельними ресурсами тощо);
- ✓ аналіз ефективності використання;
- ✓ виявлення резервів інтенсивності оновлення та поліпшення використання необоротних активів, строку їхнього використання, темпів та способів їх відтворення,

визначення напрямів майбутніх інвестицій, оцінка строку окупності капітальних вкладень.

При проведенні аудиту необоротних активів необхідно впевнення в тому, що відповідні активи підприємства включені до складу необоротних активів і вони дійсно є в наявності; дослідити правильність розподілу основних засобів, інших необоротних матеріальних активів по відповідних групах; перевірити правильності визначення та відображення в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності оцінки необоротних активів; провести контроль правильності ведення обліку придбання, переміщення, вибуття та ліквідації і списання об'єкта необоротних активів; аудит відповідності здійснення операцій з необоротними активами та їх відображення в бухгалтерському обліку і у фінансовій звітності законодавчо-нормативним актам; контроль за витратами на поточний та капітальний ремонт; перевірити правильність нарахування зносу необоротних активів та проведення контролю за їх збереженням.

Розділ 2. Організація облікової та контрольно-аналітичної роботи на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» та необоротних активів

2.2. Техніко-економічна характеристика ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» та аналіз його діяльності за 2018-2019 роки

ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» одне з перших за всеукраїнським рейтингом підприємств з виробництва виробів з якісної м'ясної сировини. Асортимент продукції, що виробляється достатньо широкий, це всі види сосисок, сардельки, варені, варено-копчен та напівкопчені ковбаси, також виробляються сирокопчені та напівкопчені ковбаси, різні м'ясні делікатеси та напівфабрикати.



На протязі багатьох років важкої та наполегливої праці, а також довірі споживачів, ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» розвився і ставав потужним підприємством, яке на даний момент має три основні бренди торгових марок, такі як ТМ «М'ясна Гільдія», ТМ «Ранчо», ТМ «Gremio de la Carne».

ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ



ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» являється одним з найкращих підприємств Житомирської області. Дане підприємство входить в п'ятірку найкращих підприємств України. Про це свідчать отримані за весь період діяльності нагороди і дипломи.

ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» був заснований понад сто років тому назад. За роки існування дане підприємство постійно модернізувалося і на сьогодні воно оснащено найсучаснішим обладнанням, що дозволяє виробляти високоякісну м'ясну продукцію.

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення необоротних активів

	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	Розділ 2. Організація облікової та контрольно-аналітичної роботи на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» та необоротних активів	Номер Сторінки
Здобувач	Брик Н.М.		19.12.20		
Науковий керівник	Соломчук Л.М.		21.12.20		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		04.02.21		

ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» знаходиться у місті Житомир по вулиці Параджанова, 127. Історія створення та розвитку даного підприємства починається з 1920 року з кишкової майстерні «Кищпромторг».

Кишкова майстерня «Кіщпромторг» була створена в 1920 році, в 1923 - 1926 рр. при майстерні була обладнана бійня.

В ході індустріалізації відповідно до другого п'ятирічним п'ятирічним планом розвитку народного господарства СРСР в 1936 році до будівлі бійні були прибудовані приміщення ковбасного цеху, волоня на 50 голів, свинарник і будівля для засолу шкур, після чого кишкова майстерня була перейменована в м'ясокомбінат. В цей час потужності комбінату дозволяли переробляти до 6 тонн м'яса на добу і проводити 0,5 тонн ковбасних виробів в зміну.

Під час Великої Вітчизняної війни підприємство постраждало в ході бойових дій і під час німецької окупації міста (9 липня 1941 - 31 грудня 1943), але відповідно до четвертим п'ятирічним планом відновлення і розвитку народного господарства СРСР було відновлено.

У 1946 році були введені в експлуатацію ковбасний цех потужністю 1,5 т в зміну і холодильник на 100 т одноразового зберігання, в 1949 - 1950 рр. - здані в експлуатацію м'ясожировий цех потужністю 13 т м'яса за зміну і санітарна бойня.

У 1968 році до складу підприємства увійшла Житомирська птахофабрика, в подальшому комбінат був розширений (з 5,2 га в 1970 до 18,2 га після завершення комплексної реконструкції) і реконструйований з перенесенням виробничих потужностей на нову територію. Перша черга м'ясокомбінату на новій території була прийнята в експлуатацію в 1975 році (колишні виробничі приміщення комбінату були переобладнані в маслозавод). З введенням в експлуатацію всіх потужностей, Житомирський м'ясокомбінат став одним з п'яти найбільших виробників м'ясопродуктів СРСР.

За радянських часів м'ясокомбінат (разом з трьома іншими м'ясокомбінатами області і шістьма забезпечували їх діяльність заготівельними радгоспами входив до складу Житомирського виробничого об'єднання м'ясної промисловості) був одним з провідних підприємств міста і був найбільшим підприємством харчової промисловості міста Житомир.

У 1990 році Житомирський м'ясокомбінат виробляв 100 тонн м'яса і 20 тонн ковбасних виробів в зміну.

Після проголошення незалежності України Житомирський м'ясокомбінат був переданий в комунальну власність Житомирської області.

Надалі, державне підприємство було реорганізовано в орендне підприємство. У травні 1995 року Кабінет міністрів України включив комбінат в перелік підприємств, що підлягають приватизації протягом 1995 року.

У 1995 році був введений в експлуатацію консервний цех потужністю 8 туб за зміну.

У 2003 році Житомирський м'ясокомбінат увійшов до складу групи компаній «Агропромисловий альянс».

У 2005 році була проведена модернізація комбінату (реконструйовані холодильні камери, ковбасний та м'ясожировий цеху, встановлено імпорфтне обладнання), оновлений

транспортний парк і почалося створення власної фірмової торгової мережі в Житомирі і Києві.

Станом на початок 2008 року Житомирський м'ясокомбінат входив до числа найбільших підприємств міста. Розпочатий у 2008 році економічна криза, збільшення імпорту в країну м'ясних виробів і напівфабрикатів після вступу України до СОТ в травні 2008 року, а також вступив в силу з 1 січня 2009 року Закон, який скасував нульову ставку ПДВ для сільгоспвиробників усіх форм власності при поставки ними переробним підприємствам молока або м'яса в живій вазі ускладнили становище підприємства.

В ході перевірки діяльності комбінату фахівцями житомирського відділення Антимонопольного комітету України в 2013 році було встановлено, що ТОВ "Житомирський м'ясокомбінат" виготовляв ковбаси 5 сортів ("Московська", "Сервелат російський Преміум", "Сервелат московський", "Салямі зерниста" і "Салямі святкова ") за власними технічними умовами, а не відповідно до ГОСТу, при цьому технологія виробництва і смакові якості ковбас відрізнялися від встановлених ГОСТ.

Станом на 8 вересня 2015 року Житомирський м'ясокомбінат входив в число 14 найбільших підприємств-платників податків Житомирської області.

У червні 2016 року у рамках національного бізнес рейтингу Житомирський м'ясокомбінат отримав золоту медаль та сертифікат «Лідер галузі 2016 року».

На ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» введена Політика у сфері якості та безпеки харчових продуктів, яка декларує, що стратегічною метою ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» є повне задоволення усіх вимог споживачів найякіснішою і безпечною продукцією, зміцнення позицій на ринку, розширення ринків збуту, підвищення зростання лояльності клієнтів та добробуту кожного члена колективу, акціонерів й суспільства у цілому. Для забезпечення положень даної Політики в 2014 році на підприємстві була розроблена і впроваджена система управління безпекою харчових продуктів відповідно до вимог міжнародного стандарту ISO 22000: 2005, який заснований на принципах HACCP. Відповідність впровадженої системи вимогам міжнародного стандарту підтверджено незалежною міжнародною аудиторською компанією Bureau Veritas Certification, про що свідчить виданий сертифікат.

Контроль якості від вхідної сировини до готової продукції здійснюється державною і власною ветеринарною службою, виробничою лабораторією підприємства, яка здійснює контроль продукції за органолептичними, фізико-хімічними та мікробіологічними показниками. Крім цього, кожен день органолептичні властивості продукція перевіряються дегустаційною комісією підприємства. Наші споживачі можуть бути впевнені в тому, що придбані ними продукти були виготовлені з якісної м'ясної сировини з дотриманням правил гігієни, санітарії та безпеки.

Для розширення експортних можливостей та виходу на ринок арабських країн на підприємстві відкориговані технологічні процеси, проведена сертифікація продукції за стандартами «HALAL» і отримано відповідний сертифікат. ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» не зупиняється на досягнутому. У 2016 році впроваджено вимоги міжнародного стандарту з харчової безпеки PAS 22002 і проведення сертифікації за схемою FSSC 22000.

У 2017 році за обсягами виробництва Житомирський м'ясокомбінат увійшов до числа п'яти найбільших виробників м'ясопродуктів України.

Житомирський м'ясокомбінат виробляє варені, варено-копчені, напівкопчені, сирокочені та сиров'ялені ковбаси, вагові та фасовані сосиски і сардельки, а також копчено-варені, сирокочені, сиров'ялені, запечені, копчено-запечені і смажені м'ясні делікатеси, які надходять у продаж під торговими марками «М'ясна Гільдія», «Ранчо», «Gremio de la Carne».

Торгова мережа підприємства складається з 7 фірмових магазинів (5 магазинів в Києві і 2 в Житомирі). Роздрібні магазини і продукти відомі під назвою "М'ясна Гільдія" (укр. М'ясна Гільдія) і "Gremio de la Carne".

Види діяльності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»:

1. Виробництво м'ясних продуктів.
2. Виробництво м'яса.
3. Оптова торгівля м'ясом та м'ясними продуктами.
4. Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами.
5. Неспеціалізована оптова торгівля.
6. Посередництво у торгівлі сільськогоспсировиною, живими тваринами, текстильною сировиною й напівфабрикатами.
7. Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах переважно з продовольчим асортиментом.

В табл. 2.1.1 відображено основні види діяльності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» та виробництво м'яса та субпродуктів, виробництво м'ясних продуктів.

Таблиця 2.1.1.

Основні види діяльності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»

Основні види діяльності	Виробництво м'яса та субпродуктів, виробництво м'ясних продуктів
Комерційна організація (наявність філій, дистриб'юторська мережа і т.п.)	В двадцяти областях України наявність торгових представників.
Основні види продукції	- варені ковбаси; - сосиски, сардельки; - шинки; - паштети; - напівкопчені ковбаси - м'ясні делікатеси копчено-варені - м'ясні делікатеси сирокочені - курячі делікатеси - не фондкові ковбасні вироби - варено-копчені ковбаси - сирокочені та сиров'ялені ковбаси - напівфабрикати
Короткий опис виробничого циклу	Заготівля – забій – охолодження – обвалювання – жалування – виготовлення фаршу – термообробка – охолодження - реалізація
Основні ринки збуту (Україна / експорт)	Україна 100%

Основними перевагами ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» є:

- високий технічний потенціал;
- використання передових технологій, що забезпечене стабільним фінансуванням;
- напрацьований імідж;
- висока рентабельність продукції;
- власна мережа дистриб'юції;
- розташування підприємства у центрі України;
- позитивна кредитна історія;
- високий професіоналізм ТОП менеджменту.

Закупівля сировини (тварин живою вагою) відбувається в тваринницьких ферм і у пов'язаних підприємств (свині – 40%, ВРХ – менше ніж 1%). Реалізація продукції здійснюється через регіональний відділ збуту – 27 відокремлених підрозділів в усіх областях України.

В підрозділі збуту працюють понад 200 працівників. Підприємство має власний автопарк понад 300 автомобілів для доставки на наступний день після замовлення продукції в будь-яку торговельну точку на території України.

Відокремлені підрозділи за результатами переговорів з місцевими торговельними підприємствами подають заявки на готову продукцію до м'ясокомбінату. Крім того, підприємство має 2 фірмові магазини.

Загальна кількість контрагентів – покупців продукції становить понад 10 000. Співвідношення обсягів реалізації в натуральному виразі між мережами і роздрібними клієнтами становить 50% на 50%. Основними конкурентами емітента на ринку продажів ковбасних виробів є ТОВ «Глобіно» Хмельницька область, ТОВ «М'ясна фабрика «Фаворит» Дніпропетровська область, ТДВ «М'ясокомбінат Ятрань» м. Кіровоград, ПАТ «Луганський м'ясокомбінат», ПАТ «Український бекон» Донецька обл., ПАТ «Горловський м'ясокомбінат», ПАТ «Кременчукм'ясо». Основним конкурентом на ринку продажів м'ясних напівфабрикатів є ПАТ «АПК-Інвест», м.Донецьк.

Схема управління ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» відображена на рис. 2.1.1. Управління ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» здійснюється по лінійно-функціональній схемі управління, тобто коли усі наявні керівники лінійного та функціонального типу.

Директор ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»:

- забезпечує вчасне та швидке управління всіма видами діяльності м'ясокомбінату (економічною, господарською, соціальною);
- представляє усі інтереси м'ясокомбінату без довіреності та виконує дії від імені підприємства;
- розпоряджається господарськими засобами та майном м'ясокомбінату у межах, які визначені Статутом ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»;
- відповідає за ефективне використання основних засобів та обігових коштів;
- відкриває рахунки в банках (поточні, депозитні) України й інших державах для подальшого зберігання грошових коштів м'ясокомбінату та здійснення всіх видів операцій підприємства;
- згідно чинного законодавства України приймає на роботу та звільняє працівників підприємства, за винятком посадових осіб, які входять у сферу управління;

- впроваджує заходи щодо заохочення працівників підприємства і накладення на них стягнень, за винятком тих посадових осіб, які входять у сферу управління;
- укладає різні угоди і господарські договори, включаючи зовнішньоекономічні договори й договори застави;
- визначає порядок підпису тих документів, що виходять із підприємства;
- у межах власних повноважень та згідно чинного законодавства України видає накази, різні акти, а також виконує операції і функції, які необхідні для діяльності підприємства.

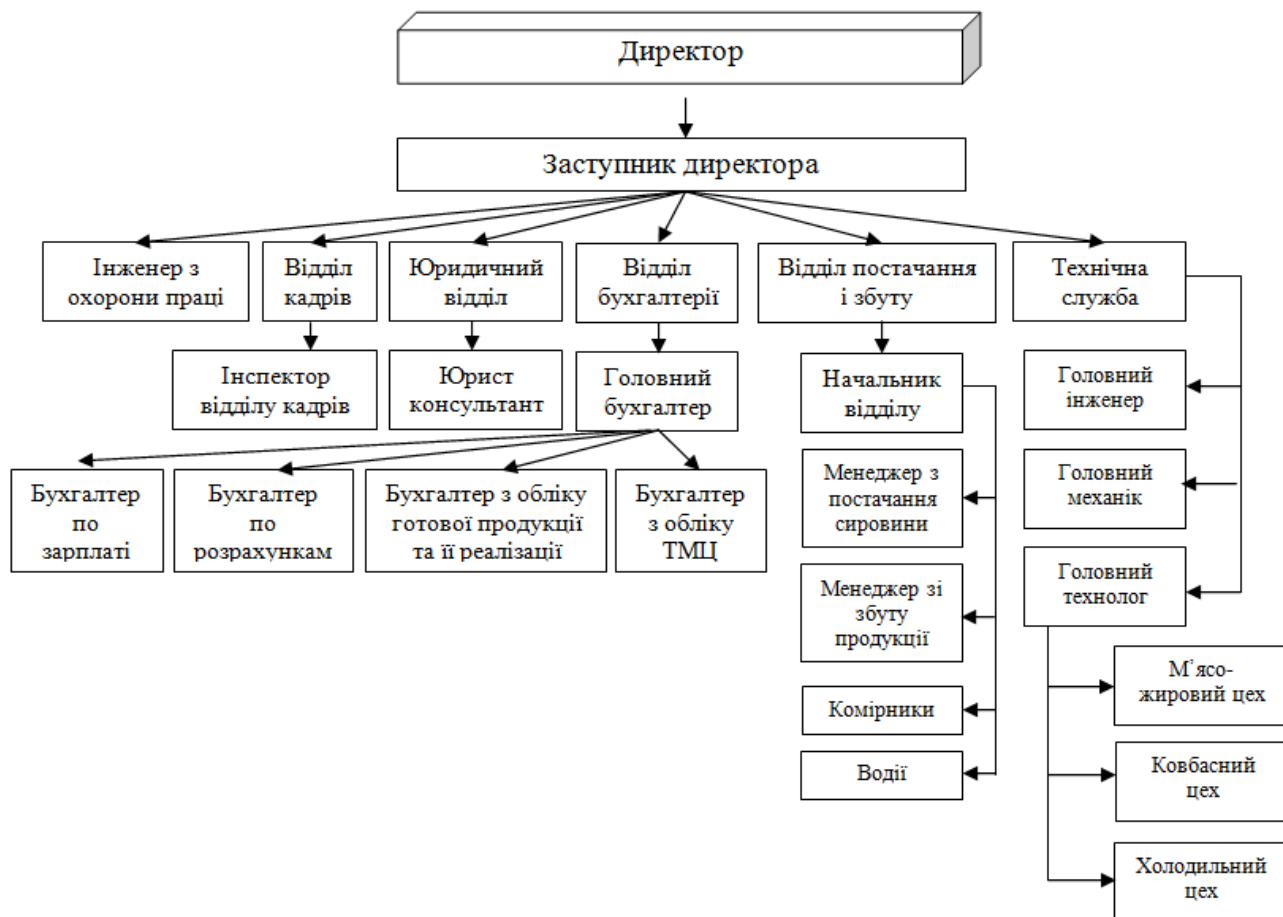


Рис. 2.1.1. Схема структури ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат».

Директору підпорядковуються такі структурні підрозділи як відділ кадрів, бухгалтерія, відділ постачання і збуту, технічна служба, а також головний інженер.

Головний інженер виконує функції:

❖ організовує роботу і ефективну взаємодію різних виробничих одиниць, цехів й інших структурних підрозділів м'ясокомбінату; направляє діяльність цих підрозділів на досягнення високих темпів розвитку, удосконалення виробництва із метою повного забезпечення населення необхідними видами м'ясної продукції, постійного зростання продуктивності праці, зростання ефективності виробництва і якості продукції за рахунок впровадження нової й прогресивної технології, а також виробництва і управління, удосконалення господарського механізму;

❖ контролює виконання програм щодо оновлення і удосконалення асортименту м'ясокомбінату, підвищення якості його продукції та освоєння нових видів продукції;

❖ для отримання високих показників, підвищення технологічного рівня і якості продукції, раціональних витрат усіх ресурсів м'ясокомбінату, для забезпечення високого рівня прибутку головний інженер організовує діяльність Житомирського м'ясокомбінату використовуючи нові методи управління виробництвом, нові технологічні процеси, а також максимальну мобілізацію резервів виробництва;

❖ створює працівникам безпечні умови праці;

❖ приймає усі заходи для забезпечення м'ясокомбінату кваліфікованими кадрами, використання знань та досвіду працівників;

❖ несе відповідальність за виконання планів щодо впровадження нової техніки, проведення реконструкції і технічного переозброєння виробництва;

❖ відповідає за охорону довкілля та економію енергоресурсів.

Головному інженеру підпорядковуються відділ головного механіка із ремонтно-механічним цехом; відділ головного енергетика; санітарний лікар із радіологічною лабораторією.

Вищенаведені структурні підрозділи ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» визначають технічну політику підприємства, перспективи його розвитку і шляхи реалізації комплексних програм щодо удосконалення, реконструкції й технічного переозброєння виробництва, його спеціалізації.

Також ці підрозділи відповідають за досягнення високих темпів росту продуктивності праці та забезпечують постійне підвищення рівня технологічної підготовки виробництва, його ефективності, скорочення як матеріальних так і фінансових і трудових витрат.

Також ці підрозділи розробляють перспективні плани розвитку м'ясокомбінату, його реконструкцію та модернізацію заходів по запобіганню шкідливих дій виробництва на навколишнє середовище. Санітарний лікар контролює дотримання санітарних режимів виробництва. Головний механік здійснює контроль за дотриманням проектної, конструкторської й технологічної документації, а також правил-норм по охороні праці.

Начальник відділу постачання та збуту:

– займається організацією та удосконаленням економічної діяльності м'ясокомбінату, спрямовує її на зростання продуктивності праці, підвищення рівня ефективності виробництва, якості продукції та зниження собівартості;

– контролює досягнення найефективніших співвідношень між витратами усіх видів ресурсів підприємства (матеріальних, трудових і фінансових);

– займається координацією діяльності всіх підрозділів підприємства щодо питань складання бізнес-планів, економічного й соціального розвитку відповідно укладених договорів;

– відповідає за удосконалення результатів усіх економічних показників роботи м'ясокомбінату, досягнення наукового рівня їх обґрунтування, створення й поліпшення їх нормативної бази, та норм витрат ТМЦ, основних та оборотних засобів, а також повне використання виробничих потужностей;

– здійснює методичне керівництво та забезпечує організацію роботи щодо впровадження, удосконалення й підвищення ролі економічних методів управління, а також розширенню сфер діяльності внутрішньогосподарського розрахунку;

- контролює дотримання суворого режиму щодо економії всіх ресурсів (матеріальних, трудових, фінансових) на усіх ланках господарської діяльності підприємства;
- приймає участь в роботі щодо удосконалення організації виробництва, готує певні пропозиції, що спрямовані на підвищення продуктивності праці й ефективності виробництва.

Начальник відділу кадрів виконує наступні функції:

- керує роботою щодо розробки перспективних і різних планів комплектування м'ясокомбінату кадрами згідно із перспективами його розвитку, згідно змін у складі працюючих, у зв'язку із впровадженням новітньої техніки або технології, механізації чи автоматизації виробництва;
- займається розробкою бізнес-плану із питань прогнозування й визначення необхідної кількості і кваліфікаційного складу кадрів;
- контролює за своєчасним прийманням, переведенням і звільненням працівників згідно із трудовими книжками та іншою документації по кадрах;
- приймає участь у підборі молодих спеціалістів згідно отриманої професії і рівня кваліфікації;
- являється членом атестаційної комісії з атестації кадрів;
- проводить аналіз щодо плинності кадрів м'ясокомбінату, щодо прогулів та інших порушень трудової дисципліни;

Виробнича структура ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» містить велику кількість цехів, ділянок та відділів (рис. 2.1.2).

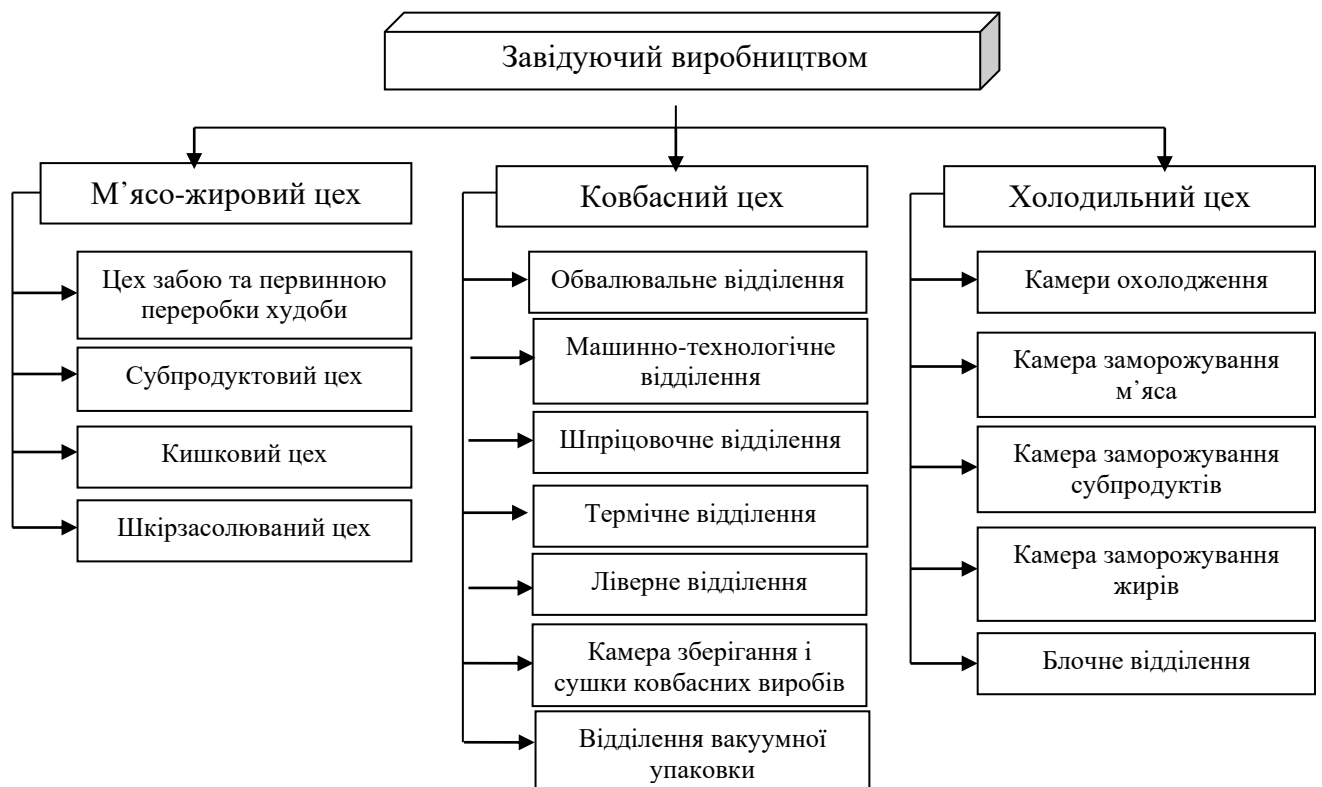


Рис. 2.1.2. Структура виробництва ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат».

М'ясо-жировий цех - це основний цех, від успішної та корисної діяльності якого залежить результат всього м'ясокомбінату. У цьому цеху відбувається забій худоби, а

також обробка туш та всієї супутньої продукції. До цього цеху включаються наступні структурні підрозділи - забійний цех; субпродуктів цех; кишковий цех; жирове відділення; шкір-засолюваний цех.

Усі ці відділення взаємодіють один з одним. Існуюча безвідходність виробництва ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» дозволяє використовувати вихідну сировину на 100%. Цехом м'ясо-жирового виробництва виробляється наступна продукція:

- м'ясо у тушах, напівтушах, які використовується як для внутрішніх потреб, так і реалізовується у свіжому вигляді. Так само відбувається і з субпродуктами дано комбінату;

- усі кишкові напівфабрикати (натуральна ковбасна оболонка), також баранячі черева, які поставляються житомирським м'ясокомбінатом для виробництва кетгуту - важливого матеріалу у хірургії;

- харчові яловичі та свинячі жири, які направляються у торгівельну мережу;

- шкури, консервовані на підприємстві,

- відповідна технічна продукція, така як технічний жир та альбумін, які використовуються в інших галузях промисловості;

- ендокринно-ферментна сировина, наприклад зібрані та оброблені залози, гіпофізи, наднирники, що являються сировиною для приготування медпрепаратів.

У м'ясо-жировому цеху ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» найвищий рівень ручної праці на підприємстві, тому найголовніше тут це вмілі руки фахівців.

Після м'ясо-жирового цеху усі туші й напівтуші направляються у холодильний цех.

Проміжною ділянкою між цехом де виробляється м'ясо і цехами із його переробки є холодильний цех. Це будівля із великою кількістю камер охолодження та заморозки м'яса, яка вимагає до себе великої уваги і догляду. Температурний режим в холодильній камері становить мінус 25.

Ковбасний цех – включає в себе відділення виробітку копченого м'яса де воно засолюється, дозріває, тут також виготовляється фарш ковбас різних рецептур. Також сюди входить і шприцовочно-кишечне відділення де вже готовий фарш набивається у оболонку штучну або натуральну; у термічному відділенні згідно встановленого режиму теплової обробки усі ковбасні вироби варяться, коптяться та обсмажуються; у відділенні сиров'ялених та сирокочених ковбас виробляються різні відповідні делікатеси м'ясокомбінату.

Також існує машинно-технологічне відділення де проводиться обслуговування, ремонт й профілактика усього обладнання ковбасного цеху житомирського м'ясокомбінату.

У відділенні з підготовки спецій зосереджена уся робота із перемелення та сортуванню спецій, які використовуються у виробництві. У

У відділенні вакуумної упаковки відбувається пакування готових виробів у штучну обгортку, чим і забезпечується вакуумне середовище для більш гарного зберігання та транспортування.

Відділення із прибирання виробничих приміщень м'ясокомбінату знаходиться все необхідне для забезпечення санітарно-гігієнічних норм виробництва.

У цеху обвалки та жиловки м'ясної сировини проводиться обробка м'яса та відділення його від кістки й жил.

Усі напівфабрикати ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» виробляються у цеху напівфабрикатів. У даному цеху здійснюється виробництво у наступному асортименті:

- пельмені;
- фарш м'ясний;
- крупнокускові напівфабрикати - це високосортне м'ясо, сюди відносяться вирізка, шийне та котлетне м'ясо, напівфабрикати на кістці (окорокова частина) – така продукція поставляється в ресторани, кафе та їдальні;
- дрібнокускові напівфабрикати - це м'якотні вироби та кісткові вироби, наприклад лангети, гуляші, бефстрогани, супові набори та рагу.

Вирізка, гуляш, антрекоти, лангети, безкісткове м'ясо вважаються дорогими напівфабрикатами. Для того щоб зробити таку продукцію доступною для усіх, на м'ясокомбінаті її фасують дрібними порціями - від 120 грам до 1 кілограма. Даний вид продукції являється популярним серед покупців, гарно продається і дає підприємству значний прибуток. Найбільш трудомістким у цеху напівфабрикатів є процес розфасовки пельменів.

На ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» є допоміжні служби до яких відносяться:

- *транспортний цех* який забезпечує транспортування виробленої готової продукції підприємства і задоволення інших виробничих потреб;
- *компресорний цех* - це сучасний цех м'ясокомбінату, який виробляє холод для всіх підрозділів, що його потребують. Даний цех має у наявності 7 компресорів 2-ступеневої стиснення й 5 компресорів одноступеневого стискання. Річне виробництво холоду складає 6790000 Ккал;
- *ремонтно-будівельний цех* – даний цех здійснює капітальний й поточний ремонт будівель та споруд м'ясокомбінату.
- *ремонтно-механічний цех* здійснює капітальний та поточний ремонт обладнань й устаткування житомирського м'ясокомбінату.

ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» централізовано забезпечується електро- та теплоенергією, а також газом, що відбувається за допомогою котельного та електроцеху.

Відділ охорони праці та навколишнього середовища даного м'ясокомбінату слідкує за дотриманням норм виробництва щодо впливу на зовнішнє середовище й норм технічної безпеки при виробництві м'ясної продукції і управлінні виробництвом на підприємстві.

В табл. 2.1.2 наведено основні техніко-економічні показники господарської діяльності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2018-2019 роки. Виходячи з даних табл. 2.1.2 можна зробити висновки, що обсяг виробництва на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» збільшився у 2019 році на 323941 тис. грн., що становить 30,6%. На таке зростання вплинуло здебільшого розширення асортименту виробництва продукції, додаванням вироблених субпродуктів та напівфабрикатів. Із зростанням обсягів виробництва на даному м'ясокомбінаті збільшилась собівартість реалізованої продукції 353058 тис. грн. та чистий дохід від реалізації – на 428803 тис. грн. або відповідно на 57,5% та 46,5%.

Таблиця 2.1.2.

Основні показники виробничо-господарської діяльності ТОВ
«Житомирський мясокомбінат» за 2018-2019 рр.

Показник	Джерела інформації	Один. виміру	2018 р.	2019 р.	Абсол. відхил., $\Delta \pm$	Темп зростання %
1	2	3	4	5	6	7
Випуск продукції у діючих цінах	Пояснювальна записка до річної звітності	Тис. грн.	1059520	1383461	323941	130,6
Чисельність працюючих	Пояснювальна записка до річної звітності	Чол.	1712	1722	10	100,6
Фонд оплати праці всього	Пояснювальна записка до річної звітності	Тис. грн.	73884	97940	24056	132,6
Середньомісячна оплата праці	ФОП / ССЧ / 12	Грн.	8647,5	11304,2	2656,7	130,7
Середньорічна продуктивність праці	Випуск продукції/Чис. працюючих	Тис. грн./Чол	1488,1	1916,2	428,1	128,8
Середньорічна вартість основних засобів	(Ф.1, р.1011 гр.3 + Ф.1, р.1011 гр.4) / 2	Тис. грн.	226577	256474	29897	112,4
Капіталовіддача	ВП/ОЗ	Грн/грн	4,4	5,1	0,7	115,9
Середньорічні залишки оборотних засобів	Ф.1, р.1195 (середнє значення)	Тис. грн.	337625	331495	-6130	98,2
Коефіцієнт оборотності оборотних засобів	Ф.2, р.2000/Ф.1, р.1195	оберти	2,7	4,0	1,3	148,1
Середньорічна вартість активів. (валюта балансу)	(Ф.1, р.1300 гр.3 + ф.1 р. 1300 гр.4) / 2	Тис. грн.	478529	476106	-2423	99,5
Матеріальні витрати	Ф. 2 р.2500	Тис. грн.	715811	1116417	400606	155,9
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції	Ф. 2 р.2000	Тис. грн.	921648	1350451	428803	146,5
Собівартість реалізованої продукції	Ф.2, р.2050	Тис. грн.	613885	966943	353058	157,5
Витрати на 1 грн. реалізованої продукції	Ф. 2 р. 2050 / ф. 2 р. 2000	Коп.	66,61	71,60	4,99	107,5
Чистий прибуток (збиток)	Ф.2, р.2350	Тис. грн.	9466	38779	29313	Збіл. у 4 рази
Рентабельність активів	Ф.2, р.2090/ф.1, р.1900	%	64,3	80,6	16,3	-
Рентабельність виробництва	Ф.2, р.2090/2050	%	50,1	39,7	-10,4	-

ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» достатньо велике підприємство на якому працювало у 2018 році 712 чоловік, а у 2019 році – 722 особи, що на 0,6% більше ніж у попередньому році. Незначне зростання чисельності працівників комбінату на 10 осіб, а також зростання рівня продуктивності праці на 28,8% сприяло збільшенню рівня середньої місячної заробітної плати з 8647,5 грн. до 11304,2 грн, тобто на 30,7%.

У зв'язку із постійним розвитком та впровадженням нових технологій виробництва, на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» рівень необоротних активів збільшився у 2019 році порівняно з 2018 роком на 29897 тис. грн. або на 12,4%. Рівень оборотних активів на даному підприємстві навпаки скоротився на 6130 тис. грн, що являється позитивним для даного підприємства, так як це відбулось здебільшого за рахунок скорочення виробничих запасів та дебіторської заборгованості. Найвагоміший вплив мало скорочення величини товарів майже у 7,3 раз (форма 1 «Баланс» 1724 – 9066 = 7342 тис. грн.).

Швидкість обертання оборотних засобів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» зросла на 48,6%, що говорить про покращення рівня ефективності використання оборотних засобів комбінату. Також покращилось і використання основних засобів підприємства. Рівень фондівдачі у 2019 році перевищує її рівень у 2018 році на 15,9%.

Витрати на 1 гривню реалізованої продукції збільшились у 2019 році на 4,99 копійок, що на 7,5% більше ніж у 2018 році. На таке зростання вплинуло підвищення цін на сировину і матеріали, паливо, що в свою чергу впливає на зростання транспортних витрат, на собівартість одиниці пвиробляємої продукції комбінату.

Розширення асортименту виробництва, удосконалення та впровадження нової техніки, збільшення рівня продуктивності праці та ефективності використання як необоротних так і оборотних активів вплинуло на значне збільшення рівня чистого прибутку ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат». Рівень чистого прибутку у 2019 році на комбінаті становив 38799 тис. грн, що на 29313 тис. грн. більше ніж у 2018 році, тобто чистий прибуток збільшився майже у 4 рази.

Таким чином виходячи з техніко-економічних показників діяльності можна зробити висновок, що ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» є прибутковим підприємством, яке нарощує обсяги виробництва, розширює територію реалізації, впроваджує новітні технології обробки сировини, пакування готової продукції, ефективно використовує основні та оборотні засобів і має високі показники рентабельності, що говорить про достатньо високий рівень ефективності діяльності в цілому.

Для утворення власного майна кожне підприємство використовує певні джерела його формування. Проведемо аналіз джерел утворення ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2018-2019 роки (табл. 2.1.3) та розрахуємо коефіцієнт незалежності даного комбінату.

Таблиця 2.1.3.

Аналіз джерел утворення ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2018-2019 роки, тис. грн.

Показник	2018 рік	2019 рік	Абсолютне відхилення, $\Delta \pm$
1	2	3	4
Валюта балансу, тис. грн	478529	476106	-2423
1. Джерела формування майна			
1.1. Власний капітал, тис. грн	-10231	28548	+38779
1.2. Позичені кошти, тис. грн			

1	2	3	4
1.2.1 Довгострокові зобов'язання, тис. грн	270232	259900	-10332
1.2.2. Короткострокові позики, тис. грн	0	0	0
1.2.3. Кредиторська заборгованість, тис. грн	138296	164272	25976
1.2.4. Інші поточні зобов'язання, тис. грн	80235	23386	-56849

Аналізуючи дані табл. 2.1.3 можна зробити висновки, що ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» збільшив розмір власного капіталу здебільшого за рахунок нерозподіленого прибутку і у 2019 році становив 28548 тис. грн. що на 38779 тис. грн. більше ніж у 2018 році. ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» у попередні роки отримав довгостроковий кредит, який згідно форми № 1 «Баланс» поступово погашає. Його рівень у 2019 році становив 259900 тис. грн, що на 10332 тис. грн. менше ніж у 2018 році. Дані кошти комбінат використовував для монтажу нового обладнання для виробництва ковбасних виробів.

Рівень кредиторської заборгованості на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» у 2019 році збільшився на 25976 тис. грн., що у порівнянні з дебіторською заборгованістю говорить про те, що дане підприємство вчасно отримує кошти від покупців, але не вчасно розраховується з постачальниками (кредиторами), що і надає змогу ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» використовувати ці кошти в своїй діяльності, але тимчасово.

Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) визначається відношенням власного капіталу до підсумку балансу. Він показує питому вагу власного капіталу у загальній сумі засобів, які були авансовані у його діяльність.

$$\text{Коефіцієнт незалежності} = \frac{\text{Власний капітал}}{\text{Валюта балансу}}$$

2.1.

Частка власного капіталу підприємства у загальній сумі всіх фінансових його ресурсів повинна бути не меншою 50%. Коефіцієнт незалежності відображає на скільки дане підприємство може виконати свої зовнішні зобов'язання за рахунок використання власних активів, а також його незалежність від позикових джерел.

Чим нижче значення коефіцієнта автономії, тим вище буде ризик неплатоспроможності підприємства. Низьке значення даного коефіцієнта, говорить про можливість дефіциту наявних грошових коштів.

Коефіцієнт незалежності на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»:

$$2018 \text{ рік: } \text{Кн.} = -10231 : 478529 = -0,02$$

$$2019 \text{ рік: } \text{Кн.} = 29548 : 476106 = 0,06$$

Коефіцієнт незалежності на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» свідчить про те, що дане підприємство у 2018 році було абсолютно фінансово не стійким, так як значення коефіцієнта незалежності від'ємне. У 2019 році фінансова ситуація на комбінаті значно покращилась і згідно отриманих розрахункових даних ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» став фінансово стійким підприємством і не залежить від зовнішніх кредиторів. Маючи прибутки та їх зростання за останні два роки м'ясокомбінат може виконати свої зовнішні зобов'язання за рахунок використання власних коштів на 6%.

Однією з рекомендацій для даного м'ясокомбінату є те, що основними шляхами поліпшення та підтримання його фінансового стану повинно бути: безперервне зростання власного капіталу; скорочення необоротних активів, яке може відбутися за рахунок продажу або передачі у оренду основних засобів, які не використовуються на підприємстві, також зменшення матеріально-виробничих запасів до оптимального рівня (до розміру поточного й страхового запасів).

Для оцінки ступеня залежності підприємства від зовнішніх кредиторів використовують відносні показники фінансової стійкості. Ці показники важливі для керівництва підприємства, так як його власники зацікавлені у оптимізації власного капіталу і в мінімізації позикових ресурсів у загальному обсязі джерел фінансування. В іншого боку кредитори, як правило, оцінюють фінансову стійкість підприємства-позичальника за величиною власного капіталу та можливістю попередження банкрутства.

Фінансова стійкість підприємства характеризується станом власних ресурсів і оцінюється за допомогою системи фінансових коефіцієнтів. Для вивчення відносних показників фінансової стійкості ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» визначимо необхідні показники та відобразимо їх у розрахунковій табл. 2.1.4.

Таблиця 2.1.4.

Аналіз відносних показників фінансової стійкості
ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2018-2019 рр.

Найменування показника	Розрахунок	Норматив	2018 рік	2019 рік	Абсолютне відхилення, тис. грн.
Коефіцієнт співвідношення позикових і власних коштів	$(\text{ф.1ряд. 1595} + \text{ф.1 ряд.1695}) / \text{ф.1ряд.1495}$	≈ 1	0,014	0,14	0,126
Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	$\text{ф.1ряд 1495} / \text{ф.1ряд 1900}$	$> 0,5$	0,88	0,88	0
Коефіцієнт фінансової залежності	$\text{ф.1ряд 1900} / \text{ф.1ряд 1495}$	-	1,14	1,14	0
Коефіцієнт фінансової стабільності	$\text{ф. 1 ряд.1495} / \text{ф. 1 (ряд. 1595} + \text{ряд. 1695} + \text{ряд 1700)}$	> 1	7,31	7,28	- 0,03
Коефіцієнт фінансової стійкості	$\text{ф.1ряд 1495} / \text{ф.1 ряд 1595} + \text{ряд 1695}$	> 1	7,31	7,28	- 0,03

З розрахованих у табл. 2.2.4 показників бачимо, що фінансовий стан ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за останні два роки дуже стійкий і має тенденцію на покращання. Так, за період 2018-2019 роки всі показники фінансової стійкості мають високі значення, які не дуже відхиляються від їх нормативних значень, що в свою чергу говорить про те, що ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» є фінансово стійким та незалежним від зовнішніх джерел підприємством.

В сучасних умовах існуючої кризи неплатежів, застосування до багатьох підприємств відповідних процедур банкрутства, об'єктивна оцінка їх фінансового стану має пріоритетне значення. Критеріями щодо такої оцінки виступають показники платоспроможності і ліквідності.

Ліквідність підприємства – це здатність підприємства покрити власні боргові зобов'язання своїми активами.

Головне завдання оцінки ліквідності балансу – визначити величину покриття зобов'язань підприємства його активами, строк перетворення яких у грошову форму (ліквідність) відповідає строку погашення зобов'язань (терміновості повернення).

Ліквідність балансу обумовлюється також ступенем покриття платіжних зобов'язань активами господарюючого суб'єкта, строк перетворення яких в грошові кошти можна зіставити зі строком погашення зобов'язань.

Чим менша тривалість періоду, протягом якого цей вид активів трансформується в грошові кошти, тим вищий рівень його ліквідності. Проведемо аналіз ліквідності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» та відобразимо отримані значення у розрахунковій табл. 2.1.5.

Як видно з табл. 2.1.5 ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» є абсолютно ліквідним і платоспроможним підприємством. Так на кінець 2019 року воно повністю здатне погасити свої боргові зобов'язання власними оборотними засобами, а власними грошовими коштами на 60%. Доречі коефіцієнт абсолютної ліквідності збільшився у 0,56 раз і перевищує нормативне значення майже вдвічі.

Таблиця 2.1.5.

Аналіз ліквідності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2018-2019 рік.

Показник	2018 рік	2019 рік	Абсолютне відхилення (+/-)	Нормативне значення	Висновок
Коефіцієнт покриття (ф. 1 р. 1195/1695)	2,9	8,3	5,4	Більше 2	Достатня кількість оборотних активів для покриття поточних зобов'язань
Коефіцієнт швидкої ліквідності (ф. 1 (р. 1195 - 1101;1104)/1695)	1,7	1,5	- 0,2	0,7-1,0	За рік став менше на 0,2, але значення вище за нормативне.
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (ф. 1 р. 1165/1695)	0,04	0,6	0,56	0,25-0,35	Вище нормативного значення
Чистий обіговий капітал (р. 1195-1695), тис. грн.	119097	143837	24740	Більше 0, зростання	Ефективне фінансування обігових активів

Різниця між поточними активами і поточними зобов'язаннями становить чистий робочий капітал підприємства (Рк). У 2018 році робочий капітал ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» становить 119097 тис. грн., а у 2019 році значення цього показника збільшилось на 24740 тис. грн. і становило 143837 тис. грн. Наявність чистого робочого капіталу свідчить про те, що дане підприємство здатне не тільки може сплатити поточні зобов'язання, але також має у власному розпорядженні необхідні фінансові ресурси для розширення діяльності й здійснення інвестицій.

2.2. Організація облікової роботи ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»

Бухгалтерський облік на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» здійснюється бухгалтерією. Бухгалтерія являє собою самостійний підрозділ, який очолює головний бухгалтер. Бухгалтерія ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» складається з 12 чоловік (рис. 2.2.1).

На ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» штатним розкладом визначається чисельність працівників бухгалтерії, який підписується і затверджується наказом

керівника комбінату. Всі права й обов'язки головного бухгалтера, а також усіх посадових осіб бухгалтерії житомирського м'ясокомбінату, визначаються Законом про бухгалтерський облік, а також цим наказом й затвердженими відповідними посадовими інструкціями.

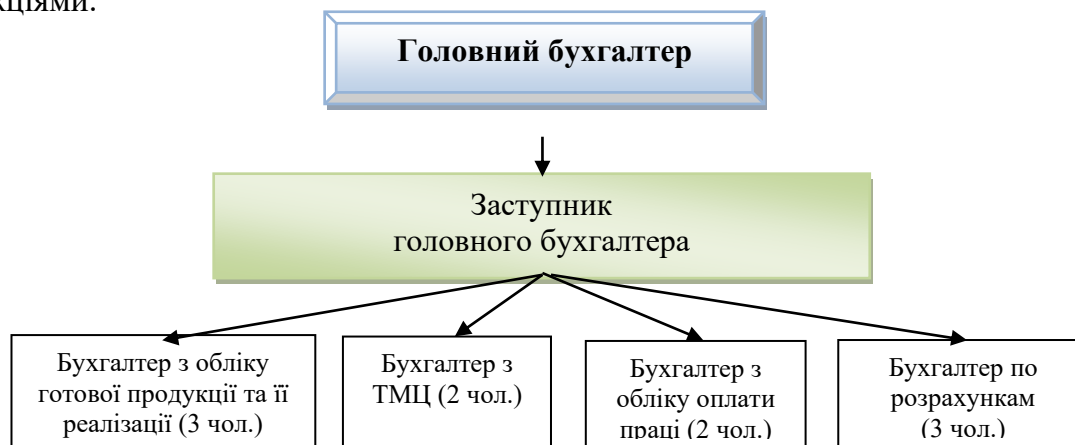


Рис. 2.2.1. Структура бухгалтерії ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат».

Головний бухгалтер ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» – контролює дотримання на м'ясокомбінаті встановлені єдині методологічні засади бухгалтерського обліку, контролює складанням й поданням у встановленні строки фінансової звітності, здійснює контроль за відображенням на рахунках бухобліку усіх господарських операцій. Веде контроль за відображенням на рахунках бухобліку існуючих господарських операцій м'ясокомбінату, контролює дотримання порядку оформлення й подання первинних документів, приймає участь у проведенні інвентаризацій ТМЦ, складає фінансову звітність житомирського м'ясокомбінату.

Веде бухоблік усіх господарських операцій м'ясокомбінату, які пов'язані із придбанням, списанням, ремонтом, рухом основних засобів, також нараховує амортизацію, приймає участь у інвентаризації основних засобів. При цьому він заповнює інвентарні картки, прибуткові накладні, відомості зносу основних засобів, акти щодо їх ремонту тощо.

Заступник головного бухгалтера виконує роботу яка спрямована на підвищення ефективності та рентабельності виробництва м'ясокомбінату. Він оформляє необхідні матеріали для укладання договорів, а також стежить за виконанням термінів щодо до договірних зобов'язань підприємства. Веде облік результатів виробничо-господарської діяльності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», розрахункових операцій, виписує необхідні рахунки-фактури по розрахунковим операціям, складає договори, відповідає за ведення Журналу №2 за кредитом таких рахунків №№50,60, а також веде Журнал №3 (його розділ I за кредитом рахунків 16, 34, 36, 37, 38, 51, 62, 63, 64 та розділ II за кредитом рахунків №52,53,54,55,61,64,67,69), відповідно до журналів цей бухгалтер складає відомості 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 3.6.

На ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» працює три **бухгалтера з обліку готової продукції та її реалізації**, які відображають на рахунках бухгалтерського обліку господарські операції, що пов'язані з виробництвом готової продукції, реалізацією готової продукції, беруть участь в інвентаризації готової продукції.

1. **Перший бухгалтер** з даної групи веде облік витрат на виробництво м'яса Житомирського м'ясокомбінату, проводить калькуляцію фактичної собівартості м'яса та м'ясопродуктів. Відповідно даний бухгалтер складає картки складського обліку,

оформлює лімітно-забірні картки та акти-вимоги на заміну матеріалів, а також накладні-вимоги на відпуск продукції. Заповнює журнали №5,5А

2. *Другий бухгалтер* з даної групи веде облік витрат на виробництво ковбасних виробів та напівфабрикатів. Цей бухгалтер займається веденням калькуляції собівартості даних видів продукції, а тому веде картки складського обліку, оформлює лімітно-забірні картки та акти-вимоги на заміну матеріалів, а також накладні-вимоги на відпуск продукції. Заповнює журнали №5,5А

3. *Третій бухгалтер* з групи обліку готової продукції та її реалізації переносить дані з первинних документів з обліку реалізації продукції до відповідних реєстрів, щодо обліку документів по реалізації продукції, товарів, виробничих запасів по безготівковим розрахункам, за цінами реалізації та за обліковими цінами. За даними цих реєстрів даний бухгалтер проводить записи до Відомостей аналітичного обліку по рахунках, які пов'язані з процесом реалізації: 70 «Доходи від реалізації», 90 «Собівартість реалізації», 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками». Також він складає оборотну відомість по аналітичних рахунках по процесу реалізації готової продукції, товарів або виробничих запасів м'ясокомбінату. Після цього даний бухгалтер проводить систематизацію операцій з обліку інших доходів та витрат діяльності у Журналі №5 та Відомості аналітичного обліку по рахунку №36 «Розрахунки з покупцями і замовниками», відомостей аналітичного обліку даних про витрати підприємства по таким рахункам №94, 95, 96, 97, 98, 99. Після цього він робить записи у відомості аналітичних даних про доходи м'ясокомбінату за рахунками №71, 72, 73, 74, 75.

Два бухгалтера з обліку ТМЦ займаються веденням обліку виробничих запасів на виробництві, тобто ведуть облік придбання, надходження та використання виробничих запасів на виробництві, приймають участь у інвентаризації сировини. Також відображають на рахунках бухгалтерського обліку всі господарські операції, пов'язані з придбанням, реалізацією, передачею у використання матеріалів.

1. *Перший бухгалтер з обліку ТМЦ* веде облік руху (надходження, вибуття, списання) сировини та матеріалів, товарів та МШП на даному м'ясокомбінаті. Він займається контролем відпуску даних запасів у виробництво, а також займається організацією та проведенням їх інвентаризації. Такий бухгалтер складає видаткові, товарно-транспортні та податкові накладні, складає Акти про приймання ТМЦ відповідного виду, лімітно-забірні картки, накладні на внутрішнє переміщення ТМЦ та відповідає за ведення Журналів № 3 і 5 за даним напрямком обліку.

2. *Другий бухгалтер з обліку ТМЦ* веде облік придбання та списання палива і запасних частин. Він проводить організацію та є головною персоною при проведенні їх інвентаризації. При цьому даний бухгалтер заповнює ТТН, необхідні податкові накладні, при необхідності складає Акти про приймання палива або запчастин, лімітно-забірні картки та накладні-вимоги на внутрішнє переміщення палива або запасних частин. Щодо реєстрів то він веде Журнали №3 й 5 за даним напрямком обліку ТМЦ.

Два бухгалтера з обліку розрахунків – ведуть розрахунки з покупцями; ведуть облік руху коштів на поточному рахунку підприємства; утримують та контролюють розрахунки по опаленню, кредитах. заповнюють декларації по ПДВ; ведуть реєстр отриманих та виданих податкових накладних, виписують податкові накладні; ведуть облік податкового кредиту та зобов'язання; звіряють з податковими органами по податках; своєчасно подають інформацію і контролюють своєчасну сплату бюджетних платежів.

1. *Перший бухгалтер даної групи* веде облік розрахунків з підзвітними особами ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат». Таким чином, основні первинні документи, які він веде це прибутковий та видатковий касові ордера та авансові звіти, слідкує за оформленням та обліком наказів на відрядження та всіма документами щодо нього. Щодо реєстрів даний бухгалтер заповнює Журнали №1, 3.

2. *Другий бухгалтер даної групи* веде облік розрахунків з іншими дебіторами і кредиторами житомирського м'ясокомбінату, веде облік витрат, які пов'язані з послугами зв'язку й комунальними послугами комбінату. Також, даний бухгалтер, веде облік усіх господарських операцій по розрахунково-касовому обслуговуванню і обліку інших операцій з іншими дебіторами й кредиторами м'ясокомбінату. Даний бухгалтер обліковує всі види накладних пов'язаних з розрахунками (податкових, видаткових накладних та ТТН), складає Акти виконаних робіт (наданих послуг) даним м'ясокомбінатом (або отриманих ним), заповнює та надсилає відповідні рахунки-фактури, а також веде Журнал №3.

Бухгалтера з обліку оплати праці (2 особи) займаються нарахуванням заробітної плати, різних премій, відпусток, допомоги з тимчасової втрати працездатності, також вони проводять утримання із заробітної плати та нарахування на фонд оплати праці:

1. *Перший бухгалтер* з групи обліку оплати праці нараховує зарплату працівникам Житомирського м'ясокомбінату відділу адміністративному персоналу, робітникам основного та допоміжного виробництва та іншим категоріям ПВП. Цей бухгалтер заповнює і веде аналіз табелів обліку робочого часу згідно якого проводить необхідні нарахування зарплати та відповідних страхових внесків до державних цільових фондів, а також ПДФО і військового збору. Він здійснює розрахунок заробітної плати працівників які звільняються з комбінату, заповнює Розрахунково-платіжні відомості, відомості на виплату грошей, а також Журнал №5, 5А.

2. *Другий бухгалтер* з групи обліку оплати праці веде облік касових операцій ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат». Він приймає, видає, веде облік руху грошових коштів житомирського м'ясокомбінату, а також відповідає за зберігання грошових коштів у касі підприємства. Обраховуючи прибуткові й видаткові касові документи, цей бухгалтер заповнює касову книгу і відповідає за дотримання касової дисципліни, тобто виконує функції касира. Таким чином, цей бухгалтер заповнює ПКО і ВКО, складає необхідні Платіжні доручення, веде Журнал реєстрації прибуткових і видаткових касових документів, а також відповідає за ведення Журналів №1 та 3.

На ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» затверджено правила й графік щодо документообігу. Видачу документації у тимчасове користування посадовим особам підприємства дозволяється за письмовим дозволом головного бухгалтера ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», а не працівникам підприємства з письмового розпорядження керівника підприємства. Стороннім особам видача документів відбувається за письмовим дозволом керівника підприємства.

Облікова політика ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»

Згідно з Наказом №4 про облікову політику на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», бухгалтерський облік здійснюється на основі плану рахунків, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року (зі змінами і доповненнями) та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999 року (зі змінами і доповненнями), приймаючи до уваги зміни в законодавстві.

Ведення обліку, складання фінансових звітів (окрім Звіту про рух грошових коштів), проводиться згідно принципу нарахування. Результати операцій та інших подій відображаються тоді, коли вони мали місце, а не тоді, коли підприємство отримує або сплачує кошти. Доходи м'ясокомбінату відображаються в тому звітному періоді, коли вони були зароблені, а усі витрати - на підставі відповідності цим доходам.

Межа суттєвості при складанні фінансових звітів дорівнює 1000 грн.

ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» використовує автоматизовану форми обліку.

Якщо при паперовому способі обробки облікової інформації відбувався вибір однієї з форм обліку: журнальної або меморіально-ордерної. При комп'ютеризації встановлюється порядку накопичення, обробки, узагальнення та контролю інформації, а також формування звітних показників згідно розроблених алгоритмів обробки первинної інформації. Усі існуючі комп'ютерні форми обліку реалізуються через програмні алгоритми, що формують як вигляд реєстрів, так і послідовність облікових записів. Отже, особливістю комп'ютерних форм бухгалтерського обліку є те, що вони не існують без конкретної комп'ютерної програми. ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» використовує як загальноприйняті програми: 1С: Підприємство 8, Клієнт-банк, Бест звіт, Реєстр податкових накладних, Баланс; так і специфічні програми, які розроблюються внутрішніми програмістами: Холодильник (облік надходження м'яса) та Худобобаза (облік надходження худоби у живій вазі).

Дані реєстрів бухгалтерського обліку відповідних активів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», додаткових довідок знаходять своє відображення у Головній книзі. На основі даних облікових реєстрів та Головної книги житомирського м'ясокомбінату, складання фінансової, статистичної й податкової звітності покладено на заступника головного бухгалтера м'ясокомбінату. Відповідальність за збереження реєстрів синтетичного обліку та форм квартальної і річної фінансової звітності несе головний бухгалтер ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат».

Для забезпечення достовірності даних бухобліку і фінзвітності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» інвентаризація активів і зобов'язань проводиться обов'язково станом на перше січня звітного року. При проведенні всіх видів інвентаризації на комбінаті керуються Інструкцією з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів і розрахунків (затверджено наказом Мінфіну України, 11.08.94р. №69).

Основним засобом вважається необоротний актив вартістю понад 20000 грн. Даний актив, утримується підприємством для подальшого використання у процесі виробництва та постачання товарів або для надання послуг, здійснення адміністративних та соціально-культурних функцій. Також це може бути необоротний актив вартістю менше 20000 грн., який призначений на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» для подальшої передачі у лізинг, із строком корисного використання більше одного року.

До решти необоротних матеріальних активів на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» відносяться активи з терміном експлуатації понад 1 рік, з вартістю не більше 20000 грн.

Бухгалтерський облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів здійснюється згідно з П(С)БО 7. До основних засобів відносять матеріальні активи, термін використання яких більше одного року, що утримуються підприємством для використання у виробництві або постачанні товарів, та надання послуг соціально-культурних цілей, для здачі в оренду чи лізинг іншим особам або для адміністративних

цілей. Придбані основні засоби зараховуються на баланс суб'єктів господарської діяльності за первинною вартістю. Основні засоби класифікуються по групах згідно ПКУ.

Нарахування амортизації проводиться прямолінійним методом. Метод нарахування амортизації основних засобів підприємства може змінюється у разі зміни умов щодо отримання економічних вигод від їх використання.

Амортизація нараховується кожен місяць, починаючи із місяця наступного що за місяцем, в якому об'єкт основних засобів є придатним для корисного використання, та врахування амортизації припиняти, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів.

Ліквідаційна вартість основних засобів і нематеріальних активів підприємства прийняти в сумі, яка дорівнює 0.

Ті матеріальні активи, які використовуються на підприємстві не більше 1 року, вважаються малоцінними й швидкозношуваними предметами (МШП). Бухоблік МШП на житомирському м'ясокомбінаті ведеться на рахунку №22. При передачі МШП зі складу у експлуатацію, здійснюється списання їх балансової вартості повністю на витрати. Кількісний облік МШП ведеться у розрізі матеріально-відповідальних осіб до моменту їх повної ліквідації (списання з балансу).

Матеріальні активи терміном корисного використання (експлуатації) понад один рік вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА). Амортизація МНМА нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 50% його вартості, що амортизується, та решта 50% вартості, що амортизується, в місяці їх вилучення з активів (списання з балансу) внаслідок невідповідності критеріями визнання активом.

Облікова політика запасів проводиться у відповідності з П(С)БО № 9. Первісна вартість виробничих запасів, які придбані за «плату» визначається за їх собівартістю, до якої обов'язково включаються транспортно-заготівельні витрати. При відпуску запасів у виробництво, продаж та іншому вибутті їх оцінка здійснюється методом ФІФО. Встановлено методи оцінки вибуття виробничих запасів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»: при відпуску запасів у виробництво й реалізацію на підприємстві використовується метод середньозваженої собівартості, а при відпуску товарів для реалізації через роздрібну мережу – використовується метод ціни продажу.

Облікова політика витрат здійснюється згідно П(С)БО № 16.

На підприємстві застосовуються форми та системи оплати праці згідно з умовами передбаченими колективним договором.

Установлено дні видачі заробітної плати та інших соціальних пільг: 25 числа поточного місяця та 10 числа місяця, що настає за звітним.

Резерви майбутніх витрат і платежів не створюються.

До 20 числа наступного за звітним періодом, головний бухгалтер ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», подає для погодження списки підприємств, що мають сумнівну або безнадійну заборгованість за відвантажену раніше продукцію або товари, виконані роботи й послуги. Також головний бухгалтер повинен підготувати матеріали для претензійної роботи по даній сумнівній заборгованості. Таким чином, бухгалтерія житомирського м'ясокомбінату має право списання безнадійної дебіторської заборгованості із складу активів, з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів, та зарахуванням на позабалансовий рахунок №071 «Списана

дебіторська заборгованість». Проводиться резервування коштів на забезпечення оплати відпусток з нарахуванням ЄСВ.

Податковий облік здійснюється згідно законодавства України. До основних податків, які сплачує ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» відносяться - ПДФО; ЄСВ; військовий збір; податок на прибуток; податок на додану вартість; екологічний податок; податок на нерухоме майно; транспортний податок; плата за землю. По кожному з даних податків ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» згідно вимог ПКУ подає податкові декларації. Всі податкові декларації, які подаються до податкових органів, подаються головним бухгалтером ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат». Податкові декларації надсилаються у електронній формі із дотриманням вимог законів щодо електронного документообігу й електронного цифрового підпису.

Базова ставка податку на прибуток становить 18%. Базою оподаткування є прибуток м'ясокомбінату, що визначається як різниця між отриманими доходами та витратами. Декларація з податку на прибуток подається в електронній формі через програмне забезпечення «М.Е.Дос».

Сума ПДВ, на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» визначається як різниця між податковим зобов'язанням та податковим кредитом. Декларація з ПДВ подається у електронній формі через програмне забезпечення «М.Е.Дос».

Ставка ПДФО становить 18%. Податковий розрахунок за формою 1ДФ подається головним бухгалтером за кожен квартал протягом 40 календарних днів наступних за останнім календарним днем звітного кварталу, засобами електронного зв'язку в електронній формі через програмне забезпечення «М.Е.Дос».

Об'єктом нарахування військового збору є загальна сума нарахованого доходу у вигляді заробітної плати і становить 1,5%. Військовий збір перераховується підприємством під час виплати оподаткованого доходу і ЄСВ.

2.3. Облік необоротних активів на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» та відображення необоротних активів у фінансовій звітності підприємства

З метою бухгалтерського обліку необоротні активи на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» поділяються на три групи:

- основні засоби;
- інші необоротні матеріальні активи;
- нематеріальні активи.

До основних засобів на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» належать матеріальні активи, які використовуються багаторазово у процесі виробництва із очікуваним строком корисного використання (експлуатації) понад один рік і вартість яких без податку на додану вартість та інших платежів (з травня 2020 року) перевищує 20000 гривень за одиницю (комплект).

Інші необоротні матеріальні активи – це всі інші необоротні активи підприємства, які мають матеріальну форму та не увійшли до переліку основних засобів. Вони обліковуються на рахунку 11 "Інші необоротні матеріальні активи". Нематеріальні активи – це активи, які не мають фізичної та (або) матеріальної форми, незалежно від вартості й використовуються установою у процесі виконання основних функцій більше одного року. Для їх обліку призначений рахунок 12 "Нематеріальні активи".

Рахунки 1 Класу «Необоротні активи» призначені для відображення повної та достовірної інформації про наявність, рух основних засобів, інших необоротних

матеріальних активів, нематеріальних активів, довгострокових фінансових інвестицій, капітальних інвестицій, довгострокової дебіторської заборгованості й інших необоротних активів, а також зносу необоротних активів.

Рахунок 10 "Основні засоби" призначено для ведення бухгалтерського обліку та відображення всієї інформації про наявність і рух власних (або отриманих на умовах фінансової оренди) різних об'єктів й орендованих цілісних майнових комплексів, що віднесені до складу основних засобів, та також об'єктів інвестиційної нерухомості.

За Дебетом рахунку відображають надходження щодо придбаних, створених або безоплатно отриманих основних засобів на баланс м'ясокомбінату, котрі обліковуються за первісною вартістю. Також тут відображають суми витрат, які пов'язані із поліпшенням об'єкту (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція), які призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, які очікується отримати від використання об'єкта; сума дооцінки вартості об'єкта основних засобів.

За Кредитом відображають вибуття основних засобів підприємства унаслідок їх продажу, безоплатної передачі, невідповідності критеріям визнання активом, й у разі часткової ліквідації об'єкту основних засобів, сума уцінки основних засобів.

Основні засоби на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» збільшуються за рахунок капітальних інвестицій, внаслідок їх надходження у результаті придбання у постачальників; виконання будівельно-монтажних робіт; виготовлення основних засобів на власному підприємстві; безоплатної передачі (надходження) від юридичних і фізичних осіб; виявлення надлишків основних засобів в процесі інвентаризації; переводу молодняка тварин в основне стадо; закладання і вирощування багаторічних насаджень; затрат на капітальні інвестиції в земельні ресурси підприємства.

Необхідною умовою правильного обліку основних засобів є єдиний принцип їх грошової оцінки. Грошової оцінки основних засобів, сутність та принципи застосування яких відображено у табл. 2.3.1.

Таблиця 2.3.1

Види оцінок основних засобів на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»

Оцінка	Визначення	Застосування
1	2	3
Первісна вартість	Історична (фактична) собівартість необоротних активів в сумі грошових коштів (або справедливої вартості активів), які були сплачені (передані), витрачені для придбання (створення необоротних активів)	Застосовується для оцінки необоротних активів при їх надходженні на підприємство
Залишкова (балансова) вартість	Первісна вартість за вирахуванням зносу (величина зносу відповідає сумі нарахованої амортизації)	Застосовується при відображенні статті «Основні засоби» у балансі
Справедлива вартість	Це сума, за якою здійснюється обмін активу або оплата зобов'язання у результаті операції між обізнаними, зацікавленими й незалежними сторонами	Застосовується при визначенні первісної вартості необоротних активів, що отримані безоплатно та внесені до статутного капіталу
Переоцінена вартість	Вартість необоротних активів після їх переоцінки	Відображається на рахунках та у звітності як первісна вартість після проведення переоцінки

1	2	3
Ліквідаційна вартість	Це сума грошових коштів (або вартість інших активів), котру підприємство очікує отримати внаслідок реалізації (ліквідації) необоротних активів після закінчення строку їх корисного використання (експлуатації), за мінусом витрат, які пов'язані із продажем (ліквідацією)	Використовується при розрахунку амортизації

На ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» створена постійно діюча приймальна комісія у складі заступника керівника підприємства, головного інженера, механіка, інженера-будівельника, працівників ветеринарної медицини, зоотехніків із племсправи, головного бухгалтера.

В обов'язки цієї комісії входять огляд і прийняття в експлуатацію після спорудження чи надходження на підприємство та передачу в підзвіт певної особи об'єктів, транспортних пересувних засобів, верстатів, які вільно розміщуються, сільськогосподарських машин, будівельних механізмів і обладнання, що не потребують монтажу, дорослих робочих та продуктивних тварин, інструменту і інвентаря (крім тих, які належать до оборотних засобів).

Постійно діюча комісія після огляду об'єктів складає **Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів**, де наводиться характеристика об'єкта. Цей Акт є підставою для зарахування об'єкта в підзвіт матеріально відповідальної особи.

Акт затверджується керівником ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», після чого разом із технічною документацією передається в бухгалтерію для відображення зафіксованих у них даних на рахунках синтетичного і аналітичного обліку.

Кожен об'єкт основних засобів передається на матеріальне відповідальне зберігання керівникам структурних підрозділів та їх окремим працівникам. Це визначає потребу вести облік основних засобів за місцями зберігання і використання.

Для організації обліку і забезпечення контролю за збереженням основних засобів кожному об'єкту за порядково-серійною системою присвоюють **інвентарний номер**, який навіть після вибуття основного засобу іншим не привласнюється.

На відділках, ділянках, в обслуговуючих та допоміжних виробництвах і інших структурних підрозділах ведуть облік основних засобів в **Інвентаризаційних описах** пооб'єктно. Такі описи складають під час річної інвентаризації основних засобів де вони зберігаються, використовуються і за матеріально відповідальними особами. Форма і зміст інвентаризаційних описів залежать від засобів, які обліковують.

Дані про технічний стан і наявність основних засобів обліковують в **"Інвентаризаційному описі основних засобів"**, **"Інвентаризаційному описі робочої худоби і продуктивних тварин, птиці і сімей бджіл"**, **"Інвентаризаційному описі багаторічних насаджень"**.

Аналітичний облік основних засобів ведуть в **Інвентарних картках** (ф. ОЗ - 6). Картку відкривають, як правило, на кожний інвентарний об'єкт. Дана форма містить в собі дані про технічні властивості об'єкту, норми амортизаційних відрахувань. Складається в одному примірнику бухгалтерією, але існує варіант побудови обліку із веденням двох примірників цих форм: один в бухгалтерії, II - у місцях експлуатації основних засобів — Інвентарний список основних засобів.

Типова форма № 03-9 **Інвентарний список основних засобів** використовується у місцях експлуатації основних засобів підприємства для обліку кожного об'єкту за матеріально відповідальними особами. Усі дані, які містяться у цій формі, повинні бути тотожними з записами у інвентарних картках обліку основних засобів.

Інвентарні картки реєструються в **Описі інвентарних карток** обліку основних засобів. Інвентарні картки у картотеці бухгалтерії розташовуються за групами основних засобів із виділенням окремої групи таких об'єктів, що тимчасово не експлуатуються (капітальний ремонт, реконструкція й інше поліпшення і консервація об'єктів).

Перед кожною класифікаційною групою основних засобів у картотеці розміщують **Картку обліку руху основних засобів**. Її заповнюють наприкінці місяця за даними інвентарних карток, у яких відображено рух основних засобів.

За даними карток обліку руху основних засобів складають **Відомість аналітичного обліку 4.1 по рахунках**, обороти і залишки якої щомісяця звіряють з даними синтетичного обліку. Синтетичний облік основних засобів в **журналі 4А**.

Приймання завершених робіт з ремонту та поліпшення основних засобів (модернізація, добудування, реконструкція тощо) оформлюється **Актом приймання-здавання відремонтованих, реконструйованих і модернізованих об'єктів**.

Бухгалтерський облік втрат на ремонт, реконструкцію, модернізацію та інші поліпшення основних засобів регламентується П(С)БО 7 «Основні засоби», згідно з яким дані витрати поділяються на дві групи.

До групи 1 відносяться витрати на поліпшення основних засобів, у результаті здійснення яких економічні вигоди, первинно очікувані від використання об'єкта, зростають (модернізація, реконструкція, добудова, дообладнання). Витрати на проведення подібних заходів збільшують первинну вартість основних засобів і обліковуються на рахунку 15 «Капітальні інвестиції» з наступним віднесенням на рахунок 10 «Основні засоби».

Група 2 включає витрати, які здійснюються для підтримання об'єкта в придатному для використання стані та одержання початково визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання. Їх відносять на витрати звітного періоду, а в бухгалтерському обліку обліковують на рахунках витрат (рахунок 23) згідно з вимогами П(С)БО 16 «Витрати».

Основні засоби, які надійшли для ремонту, ретельно оглядають і встановлюють, які ремонтні роботи необхідно виконати, а також визначаються перелік запасних частин, деталей і вузлів, що підлягають заміні. За результатами огляду на кожний об'єкт складають **Відомість дефектів на ремонт**.

У **відомості дефектів** дають стислу характеристику стану основних вузлів і агрегатів машини, описують виявлені дефекти, встановлюють обсяг ремонтних робіт, витрату запасних частин, ремонтних матеріалів, розмір оплати праці на ремонтних роботах та загальну вартість ремонту.

Прямі витрати (оплата праці, відрядження на оплату праці, паливо, запасні частини, МШП, послуги сторонніх організацій) на ремонт обліковують у Журналі обліку витрат у ремонтній майстерні на основі Відомості дефектів, ЛЗК, накладних, нарядів.

Цехові витрати (оплата праці управлінського і обслуговуючого персоналу, нарахування на оплату праці, електроенергія для виробних потреб майстерні, освітлення, амортизація, охорона праці) обліковуються на окремому аналітичному

рахунку, а в кінці місяця розподіляються між окремими замовленнями пропорційно до нарахованої прямої оплати праці за кожним замовленням.

Фактичну собівартість закінчених ремонтних робіт щомісяця списують на споживачів послуг, при цьому дебетують рахунки 23, 91, 92, 93, і кредитують субрахунок 23. Для визначення непридатності основних засобів до використання на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», можливості їх використання іншими підприємствами, організаціями та установами, недоцільності або неефективності їх поліпшення (ремонт, модернізації тощо) й оформлення відповідних первинних документів керівником підприємства створюється постійно діюча комісія, в складі заступника керівника ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», головного інженера, головного агронома, головного зоотехніка, інженера будівельника, керівника відповідного структурного підрозділу, головного бухгалтера, особи на яку покладено відповідальність за збереження об'єкта.

Постійна діюча комісія здійснює безпосередній огляд об'єкта, що підлягає списанню; встановлює причини невідповідності критеріям активу; визначає осіб, з вини котрих відбулося передчасне вибуття основних засобів із експлуатації; вона вносить пропозиції щодо їх відповідальності; також комісія визначає можливість продажу (або передачі) об'єкту іншим підприємствам, організаціям та установам або використання окремих вузлів, деталей, матеріалів, які можуть бути отримані при демонтажу, розбиранні (ліквідації) основних засобів, встановлює їх кількість і вартість; складає і підписує Акти на списання основних засобів. У разі списання основних засобів, що вибувають внаслідок аварії або стихійного лиха, до акта додається копія акта аварії і зазначаються обставини стихійного лиха. Фінансовий результат від вибуття об'єктів основних засобів визначається відніманням від доходу від вибуття основних засобів їх залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям основних засобів.

Списання оформляють Актом на списання основних засобів (ф.ОЗ -3), де даються характеристика об'єкта, наявність у ньому дорожочінних матеріалів, технічна характеристика і причини списання, первинна вартість об'єкта, яка вибуває, сума нарахованого зносу та залишкова вартість[43].

Аналогічно заповнюють **Акт на списання автотранспортних засобів (ф. №ОЗ-4)**. До його складання залучають ще й представників Державної автоінспекції. Одержані при цьому матеріали оцінюють за цінами, що залежать від ступеня придатності цінностей до використання чи можливого продажу. Бухгалтерія робить відмітку про вибуття об'єкта в інвентарній картці та інвентаризаційному описі основних засобів за місцем їх знаходження. Перший примірник акта передають до бухгалтерії. Другий — залишається у працівника, відповідального за зберігання основних засобів, і слугує підставою для здавання на склад запчастин, що залишилися в результаті їх списання, матеріалів, металобрухту тощо. Витрати, пов'язані зі списанням основних засобів, і вартість матеріальних цінностей, отриманих у результаті їх розбирання, демонтажу, фіксують у розділі "Розрахунок результатів списання об'єктів" акта (ф. № 03-3).

Рахунок 11 "Інші необоротні матеріальні активи" призначений для ведення обліку і відображення інформації про наявність й рух інших необоротних матеріальних активів, що не відображені у складі об'єктів обліку на рахунку 10 "Основні засоби". Аналітичний облік необоротних матеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта цих активів [43].

Рахунок 12 "Нематеріальні активи" призначений для ведення бухгалтерського обліку та відображення повної інформації про наявність й рух нематеріальних активів.

Рахунок 13 "Знос (амортизація) необоротних активів" призначено для відображення повної інформації щодо нарахованої амортизації та індексації зносу (накопиченої амортизації) необоротних матеріальних та нематеріальних активів, які підлягають амортизації. Аналітичний облік зносу (накопиченої амортизації) необоротних активів підприємства ведеться за видами основних засобів, інших матеріальних необоротних активів й нематеріальних активів [33].

На ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації, що і відображено в обліковій політиці підприємства. Нарахування амортизації починається із місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання. Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів.

Для розрахунку нарахування амортизації на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» використовують спеціальні реєстри, це Відомість нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних активів за місяць №4.6; Розрахунок нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних активів за прямолінійним методом на початок року №4.4; Відомість нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних активів, які надійшли або вибули №4.5;.[43].

Розрахунок нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних активів за прямолінійним методом на початок року №4.4 використовують на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» для визначення річної та місячної суми амортизації на 1 січня. У наступні звітні періоди суму амортизації в січні коригують, враховуючи зміни в їх складі за попередній місяць. Щомісяця складається Відомість нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних активів, що надійшли або вибули №4.5. На підставі Розрахунку та Відомості складають Відомість нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних активів за місяць №4.6.

Рахунок 14 "Довгострокові фінансові інвестиції" призначено для ведення обліку та відображення інформації про наявність і рух довгострокових інвестицій (вкладень) ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» у цінні папери інших підприємств, а також облігації державних й місцевих позик, зареєстрований капітал інших підприємств, створених на території України і за кордоном [20].

Аналітичний облік за рахунком 14 "Довгострокові фінансові інвестиції" ведеться за відповідними видами довгострокових фінансових вкладень й об'єктами інвестування.

Побудова аналітичного обліку повинна забезпечувати можливість отримання всієї інформації про довгострокові фінансові вкладення у об'єкти як на території країни, так і за кордоном. При купівлі або перепродажу цінних паперів із каси або поточного рахунку підприємства, підставою для здійснення записів у бухобліку є прибутковий касовий ордер або виписка банку.

Сплата за придбані акції може проводитися не тільки перерахування грошових коштів, але й матеріальними цінностями, нематеріальними активами, основними засобами, і така інформація обумовлюється у договорі. Підставою для здійснення відповідних записів є документи, що підтверджують факт передачі об'єктів інвестором (акт приймання-передачі основних засобів, накладна на відпуск матеріалів на сторону тощо).

Рахунок 15 "Капітальні інвестиції" призначений на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» для обліку витрат на придбання або створення матеріальних і

нематеріальних необоротних активів. За структурою на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» виділяють придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів; капітальні інвестиції на капітальне будівництво; придбання (виготовлення) основних засобів; придбання (виготовлення) нематеріальних активів; формування основного стада [21].

До капітальних інвестицій на придбання (виготовлення) основних засобів на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» відносять: придбання обладнання, яке не потребує монтажу; придбання обладнання, які вимагають монтажу; придбання виробничого інструменту, вимірювальних, випробувальних та інших приладів і інвентарю, які відносяться до основних засобів; придбання малоцінних і швидкозношуваних предметів тоді випадках, коли їх придбання передбачене за рахунок капітальних інвестицій.

До капітальних інвестицій на придбання інших необоротних матеріальних активів на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» відносять витрати на придбання чи виготовлення матеріальних активів, які враховуються на рахунку 11 "Інші необоротні матеріальні активи".

До капітальних інвестицій на придбання (виготовлення) нематеріальних активів відносять витрати на придбання або створення власними силами активів, облік яких ведеться на рахунку 12 "Нематеріальні активи".

Аналітичний облік капітальних інвестицій підприємства ведеться згідно видів основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, нематеріальних активів й окремими об'єктами капітальних вкладень (інвентарними об'єктами).

На рахунку 17 "Відстрочені податкові активи" на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» ведеться бухгалтерський облік суми податків на прибуток, яка підлягає відшкодуванню у наступних звітних періодах унаслідок коли тимчасові різниці між балансовою вартістю активів або зобов'язань й оцінкою цих активів або зобов'язань, що використовується із метою оподаткування; перенесення податкових збитків, не використаних для зменшення податку на прибуток у звітному періоді.

За дебетом рахунку 17 "Відстрочені податкові активи" відображається сума перевищення податку на прибуток, яка підлягає сплаті у поточному звітному періоді, над витратами, що пов'язані із нарахуванням податку на прибуток у поточному звітному періоді, за кредитом – відповідно зменшення відстрочених податкових активів за рахунок витрат, що пов'язані із нарахуванням податків на прибуток у поточному звітному періоді [43].

Рахунок 18 "Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи" на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» призначено для ведення обліку дебіторської заборгованості фізичних й юридичних осіб, що не виникає у ході нормального операційного циклу та буде погашена після 12 місяців із дати балансу, для обліку активів, використання яких, неможливо протягом 12 місяців із дати балансу, а також для обліку інших необоротних активів, які не знайшли безпосереднього відображення на інших рахунках обліку необоротних активів.

Аналітичний облік довгострокової дебіторської заборгованості та інших необоротних активів на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» ведуть за кожним дебітором, за видами заборгованості, термінами її виникнення й погашення, за видами інших необоротних активів.

Облік операцій про наявність, рух основних засобів, нематеріальних активів, інших необоротних матеріальних активів, зносу необоротних активів й капітальних і

фінансових інвестицій здійснюється у Журналі 4 за кредитом рахунків 10, 11, 12, 13, 19 (розділ I), 14, 15, 18, 35 (розділ II) Формат Розділу 1 Журналу 4 являє собою одну сторінку формату А4, а відомості до нього вносяться на базі даних, що відображені у первинній та зведеній обліковій документації, такий як акти прийому-передачі, списання основних засобів, розрахунку їх амортизації, тощо [20, 23, 33, 43].

Сума нарахованої амортизації та збільшення зносу щодо необоротних активів підприємства відображаються в графі 6 Розділу I Журналу 4. У сьомій графі указується вартісний показник негативного гудвілу, якщо такий виникає в результаті придбання підприємства, або його об'єднання з іншим підприємством.

В кінці місяця кредитові обороти рахунків з Журналу 4А переносять в Головну книгу.

Аналітичний облік капітальних інвестицій ведеться у **Відомості 4.1** за окремими напрямками. Аналітичний облік фінансових інвестицій ведеться у **Відомості 4.2**. Аналітичний облік нематеріальних активів ведеться у **Відомості 4.3**.

В Журналі 4А для кожного балансового рахунку виділено окремий розділ, в якому відображаються кредитові обороти.

Для нарахування амортизації необоротних активів складають розрахунок (**Відомість 4.4**) нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних активів за прямолінійним методом на початок року. Такий розрахунок застосовують для визначення річної й місячної суми амортизації на 1 січня звітного року. Необоротні активи групують за відповідними групами й видами об'єктів та також передбачають розподіл амортизації за об'єктами обліку.

У наступні звітні періоди, існуючу суму амортизації необоротних активів за січень коригують, при цьому враховують усі зміни у їх складі за попередній місяць. При цьому, кожен місяць складають **Відомість 4.5** нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних активів, які надійшли або вибули. У даній відомості відмічають вид основних засобів за класифікаційними групами й кореспондуючими рахунками, суму амортизації по об'єктах, які надійшли та вибули. По об'єктах, які надійшли на підприємство, сума амортизації донараховується до попереднього місяця, а по тим, які вибули - вираховується.

На підставі розрахунку (**Відомість 4.4**), нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних активів за прямолінійним методом та **Відомості 4.5** нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних активів, які надійшли або вибули, складають **Відомість 4.6** нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних активів. У **Відомості** записують розподіл амортизації за об'єктами обліку, нараховану суму амортизації за минулий місяць, зміни суми амортизації по об'єктах, що надійшли й вибули, та суму амортизації, нарахованої в поточному місяці.

Нарахування амортизації основних засобів за методом, передбаченим податковим законодавством за класифікаційними групами, здійснюють у **Відомості 4.7** нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних активів, яка відкривається на рік. У цій відомості за класифікаційними групами основних засобів і їх видами, роками введення в експлуатацію щомісяця нараховують суму амортизації та зазначають розподіл зносу за об'єктами обліку (субрахунками і аналітичними рахунками).

Синтетичний облік за рахунком 13 "Знос (амортизація) необоротних активів" ведеться в Журналі 4А. Записи за кредитом цього рахунку здійснюють на підставі

Відомості 4.6 або відомості 4.7. Кредитовий оборот за рахунком 13 переносять в Головну книгу.

Відображення необоротних активів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» у фінансовій звітності

Фінансова звітність – це сукупність форм звітності підприємства, які складені на основі даних фінансового обліку із метою отримання користувачем повної та достовірної інформації про його фінансовий стан і діяльність, а також змінах в його фінансовому стані за звітний період у установленій формі для прийняття цим користувачем визначених ділових рішень.

Інформація про необоротні активи знаходить своє відображення у фінансовій звітності за формою №1 – «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) (Додаток А) підприємства у першому розділі активу у статті “Необоротні активи” (табл. 2.3.2).

Таблиця 2.3.2.

Відображення необоротних активів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» у формі № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»

Найменування статті	Код рядка	Джерело інформації для заповнення	Примітка
1	2	3	4
Нематеріальні активи	1000	Ряд. 1001 - ряд. 1002	Відображають залишкову вартість об'єктів, уключених до складу нематеріальних активів відповідно до П(С)БО 8. Також окремо показують:
первісна вартість	1001	Сальдо за Дт рах. 12	— первісну (переоцінену) вартість нематеріальних активів. Не включають до підсумку Балансу
накопичена амортизація	1002	Сальдо за Кт субрах. 133	— суму накопиченої амортизації нематеріальних активів. Показник наводять у дужках. Не включають до підсумку Балансу
Незавершені капітальні інвестиції	1005	Сальдо за Дт рах. 15	Відображають вартість не завершених на дату балансу капінвестицій у необоротні активи на будівництво, реконструкцію, модернізацію (інші поліпшення, які збільшують первісну вартість необоротних активів), виготовлення, створення, вирощування, придбання об'єктів необоротних активів — основних засобів, нематеріальних активів, довгострокових біологічних активів (включаючи необоротні матактиви, призначені для заміни діючих, і устаткування для монтажу)
Основні засоби	1010	Ряд. 1011 - ряд. 1012	Наводять залишкову вартість власних та отриманих на умовах фінансового лізингу об'єктів і орендованих цілісних майнових комплексів, що включені до складу основних засобів відповідно до П(С)БО 7; вартість основних засобів, отриманих у довірче управління, на праві господарського відання або праві оперативного управління; вартість інших необоротних матеріальних активів. Також окремо показують:

1	2	3	4
первісна вартість	1011	Сальдо за Дт субрах. 101 — 109 і рах. 11	— первісну (переоцінену) вартість. Не включають до підсумку Балансу
Знос	1012	Сальдо за Кт субрах. 131 і 132	— нараховану в установленому порядку суму зносу. Показник наводять у дужках. Не включають до підсумку Балансу
Довгострокові фінансові інвестиції:	Відображають фінансові інвестиції на період більше одного року, а також усі інвестиції, що не можуть бути вільно реалізовані у будь-який момент. При цьому окремо виділяють:		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	Сальдо за Дт субрах. 141	— фінансові інвестиції, які відповідно до П(С)БО 12 обліковують за методом участі в капіталі
інші фінансові інвестиції	1035	Сальдо за Дт субрах. 142 і 143	— інші фінансові інвестиції (інвестиції пов'язаним і непов'язаним сторонам)
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	Сальдо за Дт субрах. 181, 182 і 183	Відображають дебіторську заборгованість як фізичних так і юридичних осіб, яка не виникає під час нормального операційного циклу й буде погашена після 12 місяців з дати балансу
Відстрочені податкові активи	1045	Сальдо за Дт рах. 17	Відображають суму податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних періодах у результаті тимчасової податкової різниці, яка виникає між обліковою і податковою базами оцінки
Додатковий рядок (Гудвіл)	1050	Сальдо за Дт субрах. 191 і 193	Наводять величину гудвіла, що виник у результаті придбання підприємства і визначений відповідно до П(С)БО 19
Інші необоротні активи	1090	Сальдо за Дт субрах. 184	Відображають вартість необоротних активів, що не можуть бути включені у наведені вище статті розділу I «Необоротні активи» активу Балансу

Інформація про амортизацію основних засобів знаходить своє відображення у фінансовій звітності за формою №2 «**Звіт про фінансові результати**» (Додаток Б) у розділі 3 «Елементи операційних витрат» ряд 2515 – тут відображаються обороти за дебетом рахунку 83 або обороти за дебетом рахунків 23, 91, 92, 93, 94 та кредитом рахунку 13.

У фінансовій звітності за формою №3 «**Звіт про рух грошових коштів**» (Додаток В) ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» у розділі «Витрачання на придбання» ряд 3260 «Необоротних активів» за аналітичними даними оборотів за дебетом рахунку 63 та 685 (у частині витрачання коштів на придбання необоротних активів), 684 (у частині сплати відсотків, уключених до вартості кваліфікаційних необоротних активів), а також кредиту рахунків 30 і 31, наводиться інформація про виплату грошових коштів для придбання (створення) основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних активів, за винятком фінансових інвестицій. У цій статті також відображають суми сплачених відсотків, якщо вони включені до вартості будівництва (створення, вирощування тощо) необоротних активів

До статистичної звітності щодо необоротних активів, яка подається ТОВ «Житомирським м'ясокомбінатом» відноситься форма № 11-03 "**Звіт про наявність**

та рух основних засобів, амортизацію". Форма містить дані щодо первісної (переоціненої) і залишкової вартості власних та отриманих на умовах фінансового лізингу об'єктів і орендованих цілісних майнових комплексів, які віднесені до складу основних засобів, та інших необоротних матеріальних активів.

2.4. Економічний аналіз необоротних активів на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2018-2019 роки

Під час економічного аналізу необоротних активів підприємства за даними його фінансової звітності, аналітику необхідно надати оцінку змінам у їх обсязі та структурі, вивчити стан та ефективність використання. Це часто використовують у практиці фінансового аналізу балансу підприємства для того, щоб розуміти склад та частку активів.

Економічний аналіз дозволить дати висновки щодо ефективності використання та частину прибутку, яку можна отримати в результаті господарської діяльності використовуючи необоротні активи.

Ефективність використання (оборотність необоротних активів) залежить від структури активів підприємства, частки в них необоротних активів та їх складу. Тому економічний аналіз розпочинається саме з аналізу структури активів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2018-2019 роки, який проводиться на базі форми №1 «Баланс» (табл. 2.4.1).

Таблиця 2.4.1

Аналізу структури активів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2018-2019 рр.

№	Показники	Фактично, тис. грн		Питома вага в загальній величині активів, %		Абсолютне відхилення, +/-	
		2018 рік	2019 рік	2018 рік	2019 рік	В абсолютних величинах	У питомій вазі
A	B	C	D	E	F	G	H
1	Необоротні активи	140904	144611	29,4	30,4	3707	1,0
2	Оборотні активи	337625	331495	70,6	69,6	-6130	-1
3	Всього активів	478529	476106	100	100	-2423	-
4	Коефіцієнт співвідношення оборотних і необоротних активів	2,4	2,3	-	-	-0,1	-

Аналізуючи отримані дані у табл. 2.4.1 видно, що на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» найбільшу питому вагу становлять оборотні активи, величина яких у 2019 році становила 69,6%, що на 1% менше ніж у 2018 році. Коефіцієнт співвідношення оборотних та необоротних активів говорить про те, що у 2018 році оборотні активи у 2,4 рази більше ніж необоротних. У 2019 році, значення цього коефіцієнту зменшилось у 0,1 раз. Таке скорочення обумовлене зменшенням обсягів виробничих запасів комбінату та товарів.

Як бачимо, необоротні активи складають значну частину в фінансовій звітності і впливають на фінансовий результат. Для більш детального аналізу, щодо обсягів та структури, а також руху необоротних активів, проведемо їх детальний аналіз по ТОВ

«Житомирський м'ясокомбінат» використовуючи аналітичну табл. 2.4.2. Такий аналіз також проводиться на базі форми № 1 «Баланс (Звіт про майновий стан)».

Таблиця 2.4.2

Аналіз структури необоротних активів
ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2018-2019 роки.

№ зп	Показник	2018 рік		2019 рік		Абсолютне відхилення		Темп росту, %
		Тис. грн.	Питома вага, %	Тис. грн.	Питома вага, %	Тис. грн.	За питомою вагою, %	
A	B	C	D	I	F	G	K	L
1	Нематеріальні активи	203	0,2	300	0,2	97	0	147,8
2	Незавершені капітальні інвестиції	9990	7,1	6234	4,3	-3756	-2,8	62,4
3	Основні засоби	130711	92,7	138077	95,5	7366	2,8	105,6
4	Інші фінансові інвестиції	0	0	0	0	0	0	0
5	Довгострокова дебіт. заборгованість	0	0	0	0	0	0	0
6	Відстрочені податкові активи	0	0	0	0	0	0	0
7	Гудвіл	0	0	0	0	0	0	0
8	Інші не обор. активи	0	0	0	0	0	0	0
9	Всього	140904	100	144611	100	3707	-	102,6

Виходячи із даних табл. 2.4.2 можна зробити наступні висновки, що найбільшу питому вагу серед необоротних активів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за останні два роки займають основні засоби, їх питома вага у загальній кількості всіх активів м'ясокомбінату у 2019 році становить 95,5%, що на 2,8% більше ніж у 2018 році. У абсолютному вираженні величина основних засобів збільшилась на 7366 тис. грн. таке зростання обумовлене оновленням частини основних засобів, що виражене у придбанні нової лінії по пакуванню напівфабрикатів.

Наочно структуру та динаміку необоротних активів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» відображено на рис. 2.4.1.

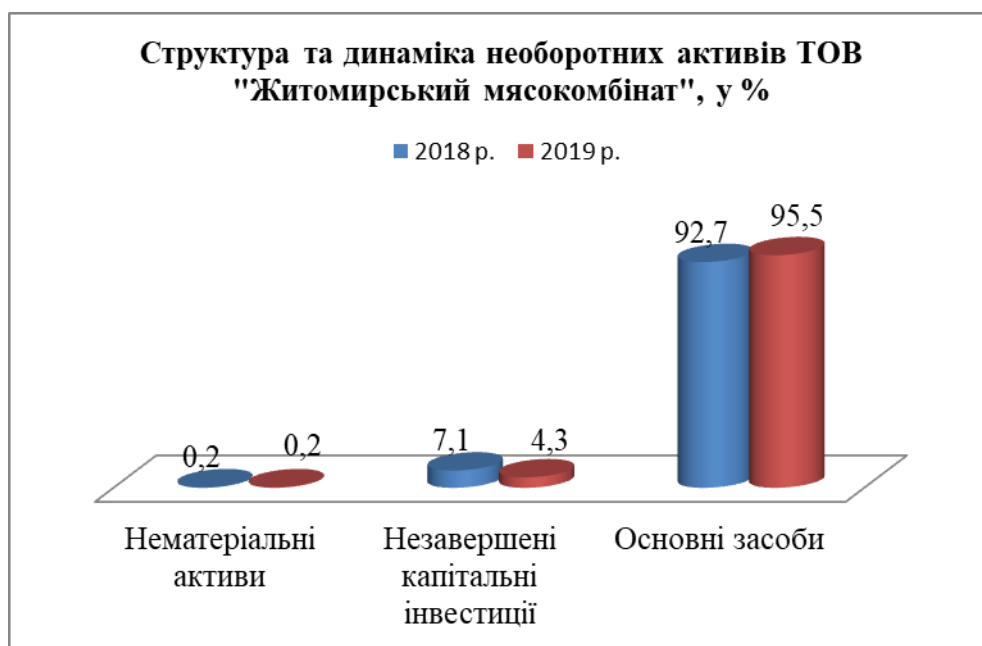


Рис. 2.4.1. Структура та динаміка необоротних активів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2018-2019 роки

Наявність у складі необоротних активів житомирського м'ясокомбінату нематеріальні активів в розмірі 300 тис. грн у 2019 році та 203 тис. грн. у 2018 році, характеризує вибрану ним стратегію діяльності як інноваційну. Даний м'ясокомбінат вкладає кошти у патенти, ліцензії та іншу інтелектуальну власність, і як видно величина нематеріальних активів збільшилась у 2019 році на 47,8%. Так як найбільшу питому вагу становлять основні засоби розглянемо та проаналізуємо більш детально їх структуру і динаміку на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» (табл. 2.4.3). Такий аналіз проводиться на базі форми № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» по первісній вартості.

Таблиця 2.4.3

Аналіз структури і динаміки основних засобів (по первісній вартості)
ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2018-2019 роки.

№ зп	Показник	2018 рік		2019 рік		Абсолютне відхилення		Темп росту, %
		Тис. грн.	Питома вага, %	Тис. грн.	Питома вага, %	Тис. грн.	За питомою вагою, %	
A	B	C	D	I	F	G	K	L
1	Будинки, споруди та передавальні пристрої	49189	20,4	52076	19,2	2887	-1,2	105,9
2	Машини та обладнання	159056	65,7	183508	67,6	24452	1,9	115,4
3	Транспортні засоби	18476	7,6	19093	7,0	617	-0,6	103,3
4	Інструменти, прилади	5165	2,1	6334	2,3	1169	0,2	122,6
5	Інші основні засоби	29	0,1	29	0,1	0	0	0
6	Малоцінні необоротні матеріальні активи	9444	3,9	10382	3,8	938	-0,1	109,9
7	Інші необоротні матеріальні активи	166	0,2	0	0	-166	-0,2	100
8	Всього	241525	100	271422	100	29897	-	102,6

За даними табл. 2.4.3 можна зробити висновок, що на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» серед основних засобів переважну частину становлять машини і обладнання, величина яких у 2019 році становила 183508 тис. грн, що на 24452 тис. грн. більше ніж у 2018 році. Питома вага машин і обладнання у 2019 році становить 67,6%, що на 1,9% більше ніж у 2018 році. Наступним значним елементом є первісна вартість будинків, споруд, у наслідок зносу їх питома вага у 2019 році зменшилась порівняно з 2018 роком на 1,2%.

Також, на базі форми № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» можна проаналізувати рух основних засобів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» (табл. 2.4.4).

Таблиця 2.4.4

Аналіз руху основних засобів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2019 рік

Групи основних засобів	Код рядка ф. 5	Залишок на початок 2019 року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Інші зміни за рік	Залишок на кінець 2019 року	
		Первісна вартість	Сума зносу		Первісна вартість	Сума зносу		Первісна вартість	Сума зносу
A	B	C	D	I	F	G	K	L	M
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	49189	13001	3570	0	0	-683	52076	15788
Машини та обладнання	130	159056	72444	24043	274	251	683	183508	89176

A	B	C	D	I	F	G	K	L	M
Транспортні засоби	140	18476	13136	1927	1310	1008	0	19093	14666
Інструменти	150	5165	2594	1292	123	121	0	6334	3304
Інші основні засоби	180	29	29	0	0	0	0	29	29
МНМА	200	9444	9444	967	195	195	166	10382	10382
Інші НМА	250	166	166	0	0	0	-166	0	0
Разом	260	241525	110814	31799	1902	1575	0	271422	133345

На основі отриманих даних з форми № 5 «Примітки до річної фінансової звітності», які відображені в табл. 2.4.4 визначимо показники руху основних засобів.

$$\text{Коефіцієнт надходження: } K_n = \frac{OZ_n}{OZ_k} \cdot 100\% = \frac{31799}{271422} \cdot 100\% = 11,7\%$$

$$\text{Коефіцієнт вибуття: } K_v = \frac{OZ_v}{OZ_n} \cdot 100\% = \frac{1902}{241525} \cdot 100\% = 0,8\%$$

Таким чином можна сказати, що у 2019 році на Житомирський м'ясокомбінат надійшло основних засобів 11,7% із загальної кількості всіх основних засобів.

Значення коефіцієнта надходження вище за рівень коефіцієнта вибуття, що говорить про гарний технічний стан основних засобів, які не потребують модернізації та оновлення. А за рахунок прогресуючої інноваційної політики ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» відбувається кожне річне надходження нового, більш потужного та сучасного обладнання.

Досить важливо аналізувати технічний стан основних засобів. З метою оцінки технічного стану необоротних активів необхідно визначити та проаналізувати такі показники як коефіцієнт зносу, коефіцієнт придатності, які можна визначити на базі форми № 1 «Баланс «Звіт про майновий стан)». В табл. 2.4.5 наведено алгоритм розрахунку показників технічного стану основних засобів.

Таблиця 2.4.5

Показники технічного стану основних засобів та алгоритм їх розрахунку

№ зп	Показники	Джерело та алгоритм розрахунку
1	Первісна вартість основних засобів на початок року	Ф. 5, р. 260 гр. 3
2	Первісна вартість основних засобів на кінець року	Ф. 5, р. 260 гр. 14
3	Сума зносу основних засобів на початок року	Ф. 5, р. 260 гр. 4
4	Сума зносу основних засобів на кінець року	Ф. 5, р. 260 гр. 15
5	Коефіцієнт зносу на початок року	пок.3 / пок. 1 * 100%
6	Коефіцієнт зносу на кінець року	пок.4 / пок. 2 * 100%
7	Коефіцієнт придатності на початок року	100% - пок. 5
8	Коефіцієнт придатності на кінець року	100% - пок. 6

Аналіз технічного стану основних засобів, як необоротних активів, що мають найбільшу питому вагу серед необоротних активів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» відображено у табл. 2.4.6.

Аналіз технічного стану основних засобів
ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2018-2019 роки.

№	Показники	Період, що досліджується		
		2018 рік	2019 рік	Абсолютний приріст (+,-)
A	B	C	D	I
1	Первісна вартість основних засобів, тис. грн.	241525	271422	29897
2	Знос основних засобів, тис. грн.	110814	133345	22531
3	Залишкова вартість основних засобів, тис. грн.	130711	138077	7366
4	Коефіцієнт зносу основних засобів	45,9	49,1	3,2
5	Коефіцієнт придатності основних засобів	54,1	50,9	-3,2

Аналізуючи показники технічного стану основних засобів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» можна зробити висновок, що технічний стан засобів погіршився, так як значення коефіцієнта придатності зменшилось у 2019 році порівняно з 2018 роком на 3,2%. Незважаючи, що первісна вартість основних засобів збільшилась на 29 897 тис. грн., знос основних засобів також збільшився на 22 531 тис. грн.

Визначимо капіталовіддача та рентабельність основних засобів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за два останні роки:

Капіталовіддача:

2018 рік $921648 / 241525 = 3,8$ (грн./грн.)

2019 рік $1350451 / 271422 = 4,9$ (грн./грн.)

Рентабельність основних засобів:

2018 рік $9466 / 241525 * 100\% = 3,9\%$

2019 рік $38779 / 271422 = 14,3\%$

Рівень рентабельності відображає ефективність використання основних засобів, і за отриманими розрахунками видно, що значення цього показника у 2019 році значно збільшилось порівняно з 2018 роком – на 10,4%.

Факторний аналіз ефективності використання основних засобів на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2018-2019 роки відобразимо у розрахунковій табл. 2.4.7.

Таблиця 2.4.7

Вплив факторів ефективності використання основних засобів на основні показники фінансово-господарської діяльності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2018-2019 роки.

Показник	2018 рік	2019 рік	Відхилення		
			Абсолютне	У т.ч. за рахунок зміни	
				Вартості ОЗ	Ефективності використання ОЗ
A	B	C	D	I	F
Дохід від реалізації, тис. грн.	921648	1350451	428803	130238,8	298564,2
Чистий прибуток, тис. грн.	9466	38779	29313	1085,1	28227,9

A	B	C	D	I	F
Середньорічна вартість ОЗ, тис. грн.	241525	271422	29897	-	-
Капіталовіддача, грн./грн.	3,8	4,9	0,7	-	-
Рентабельність ОЗ, %	3,9	14,3	10,4	-	-

З даних табл. 2.4.7 видно, що за рахунок збільшення вартості основних засобів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» дохід від реалізації продукції збільшився на 130238,8 тис. грн, а рівень чистого прибутку зріс у 2019 році на 1085,1 тис. грн. За рахунок більш ефективного використання основних засобів у 2019 році ніж у 2018 році, рівень доходу від реалізації та чистого прибутку Житомирського м'ясокомбінату збільшилось відповідно на 298564,2 тис. грн. та 28227,9 тис. грн.

Як бачимо, на основні показники фінансово-господарської діяльності в більшому ступені впливає більш ефективне використання основних засобів, тому вважаю, що саме інноваційний напрямок розвитку та прагнення керівництва даного підприємства до зростання потужностей та оновлення обладнання абсолютно правильним, що призводить до покращення фінрезультатів даного м'ясокомбінату.

2.5. Практичний аудит необоротних активів на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»

Мета аудиту необоротних активів полягає у одержанні належних та достатніх аудиторських доказів про те, що їх бухгалтерський облік відповідає законодавчим та нормативним вимогам, а інформація про них у фінансовій й податковій звітності являється достовірною в усіх суттєвих аспектах.

Завдання аудиту необоротних активів полягають у перевірці:

- реальності існування необоротних активів на певну дату;
- права власності на них;
- правильності документального оформлення їх надходження, використання та вибуття;
- правильності ведення аналітичного і синтетичного обліку;
- наявності контролю за збереженням і ефективністю використання об'єктів;
- правильності оцінювання об'єктів;
- правильності нарахування їх амортизації;
- законності і правильності відображення в обліку операцій з необоротними активами;
- правильності і достовірності подання інформації про необоротні активи у фінансовій звітності;
- правильності і достовірності подання інформації про необоротні активи в податковій звітності.

Визначаючи джерела інформації, треба пам'ятати, що до них насамперед відносять законодавчі акти, нормативно-інструктивні документи директивних органів, у тому числі стандарти аудиту, П(С)БО та інші документи, які складають законодавчо-нормативну базу проведення аудиту.

Завданнями аудиту необоротних активів у цілому є:

- перевірка правильності віднесення активів підприємства до необоротних активів та їхніх видів;
- перевірка правильності формування первісної вартості необоротних активів, виходячи з різних шляхів їхнього надходження;
- встановлення правильності ведення документального оформлення та своєчасного відображення у обліку усіх операцій із необоротними активами, їхнє надходження, внутрішнє переміщення та вибуття;
- перевірка відповідності застосування, правильності розрахунку та своєчасного відображення зносу основних засобів/амортизації нематеріальних активів;
- перевірка доцільності проведення ремонту необоротних активів контроль за витратами на капітальний та поточний ремонт, за правильністю їх відображення;
- перевірка правильності відображення в обліку фінансових результатів від вибуття основних засобів (реалізації, продажу, ліквідації);
- підтвердження законності та правильності відображення в обліку операцій з операційної та фінансової оренди необоротних активів як у орендодавця, так і у орендаря;
- підтвердження законності та правильності відображення на рахунках бухгалтерського обліку інших операцій з необоротними активами.

Об'єктами аудиту необоротних активів є:

- відповідні П(С)БО, які використовуються підприємством для ведення обліку необоротних активів;
- робочий план та будова відповідних аналітичних рахунків і обліку необоротних активів;
- види та групи необоротних активів підприємства, їх первісна і залишкова вартість;
- перевірка правильності документального оформлення операцій, які пов'язані із придбанням, рухом та вибуттям необоротних засобів;
- перевірка стану всіх видів обліку необоротних активів на підприємстві - оперативного, інвентарного, аналітичного, синтетичного;
- правильність нарахування амортизації та індексації необоротних активів;
- операції із проведення капітального і поточного ремонту, а також технічного переобладнання, модернізації й реконструкції необоротних активів;
- операції із операційної і фінансової оренди необоротних активів;
- порушення ведення обліку, нестачі, зловживання, що знайшли документальне підтвердження у актах ревізії, перевірок, висновках аудиторів і постановках правоохоронних органів

Починаючи перевірку, аудитор вивчає наказ про облікову політику в частині методів оцінки необоротних активів, а саме:

1. Критерії визнання та вартісна межа віднесення активів (особливо малоцінних необоротних активів) до основних засобів.
2. Одиниця обліку основних засобів
3. Визначення первісної вартості.

4. Порядок переоцінки основних засобів.
5. Перелік МВО, порядок та строки проведення інвентаризації основних засобів.
6. Методи амортизації й постійність їхнього застосування у звітному періоді.
7. З'ясувати, чи були зміни облікової політики й методів нарахування амортизації; дослідити наявність необхідних пояснень у примітках до звітності.
8. Порядок обліку витрат на ремонт.

У відповідності з основними напрямками і завданнями аудиту необоротних активів можна виділити чотири комплексні перевірки: облік наявності і збереження необоротних активів; облік руху необоротних активів; розрахунки по нарахуванню амортизації; розрахунки по оподаткуванню по існуючим необоротним активам.

Аудиторська перевірка обліку необоротних активів проводиться на підставі загального плану і програми аудиту необоротних активів (табл. 2.5.1)

Таблиця 2.5.1

План аудиту необоротних активів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»

№ з/п	Заплановані види робіт	Період проведення	Виконавець
1	2	3	4
1	Отримання загальної інформації про ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»	01.02.20	Брик Н.М.
2	Попередня оцінка систем обліку та внутрішнього контролю ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»	01.02.20	Брик Н.М.
3	Визначення аудиторського ризику та сутєвості помилок	02.02.20	Брик Н.М.
4	Розроблення плану і програми аудиту необоротних активів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»	02.02.20	Брик Н.М.
5	Аудит стану внутрішнього контролю	05.02.20	Брик Н.М.
6	Аудит основних засобів	06.02.20	Брик Н.М.
7	Аудит капітальних вкладень	07.02.20	Брик Н.М.
8	Аудит нематеріальних активів	08.02.20	Брик Н.М.
9	Аудит інших необоротних активів	12.02.20	Брик Н.М.
10	Складання аудиторського висновку та звіту	13.02.20	Брик Н.М.
11	Передача аудиторського висновку та звіту керівництву ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»	16.02.20	Брик Н.М.

Оцінивши ступінь довіри до системи внутрішнього контролю необоротних активів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» і можливості використання результатів роботи внутрішнього аудитора, необхідно оцінити загальний аудиторський ризик перевірки, це проводиться за допомогою тесту внутрішнього контролю необоротних активів (табл. 2.5.2).

Таблиця 2.5.2

Тест внутрішнього контролю необоротних активів
ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»

№	Зміст питання	Варіант відповіді		
		Так	Ні	Інф. відсутня
1	2	3	4	5
1	Чи класифіковані основні засоби за групами, передбаченими п. 5 П(с)БО 7?	+		
2	Чи перевіряється відповідність даних реєстрів обліку основних засобів із даними Головної книги та ким: — головним бухгалтером; — заступником головного бухгалтера; — іншими особами?	+		

1	2	3	4	5
3	Доступ до записів про облік та рух основних засобів мають лише відповідальні особи?	+		
4	Чи ведуться реєстри аналітичного обліку для різноманітних об'єктів основних засобів: — відомості; — картки?	+		
5	Чи закріплені основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та нематеріальні активи за матеріально відповідальною особою у місцях їх експлуатації?	+		
6	Чи укладено договори з матеріально відповідальними особами?	+		
7	Чи проводиться інвентаризація основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів у разі: - крадіжок, пограбування, стихійного лиха - зміни матеріально відповідальних осіб; - зміни керівника підприємства?	+		
8	Чи є на підприємстві основні засоби, які не використовуються в його господарській?		+	
9	Чи затверджує керівник документи на придбання основних засобів та інших необоротних нематеріальних активів?	+		
10	Хто дає дозвіл на списання основних засобів: — уповноважений Статутом орган; — керівник; — керівник із подальшим схваленням уповноваженого органу?	+		
11	Чи головний бухгалтер підписує а керівник затверджує акти приймання-передачі й ліквідації основних засобів?	+		
12	Чи перевіряють нарахування амортизації внутрішні аудитори або інші відповідальні особи?	+		
13	Чи проводяться експертна оцінка, демонтаж та оприбуткування запчастин і матеріалів у разі списання неостаточно амортизованих основних засобів?	+		
14	Чи розділено функціональні обов'язки посадових осіб: санкціонування і здійснення господарських операцій із необоротними активами?	+		
15	Чи визначається на звітні дати справжня вартість основних засобів?	+		
16	Хто встановлює справжню вартість основних засобів: а) комісія, призначена керівником; б) головний інженер; в) головний бухгалтер; г) інвентаризаційна комісія; д) інші?	+		
17	Чи були випадки переоцінки основних засобів?	+		
18	Чи є в наявності технічна документація на основні засоби?	+		
19	Чи були випадки поліпшення основних засобів: а) дообладнання; б) дообудова; в) модернізація; г) реконструкція?	+		
20	Чи визначені в обліковій політиці умови віднесення витрат, пов'язаних із ремонтами та поліпшенням основних засобів?	+		
21	У разі виконання робіт господарським способом вартість активу визначається: — виходячи з державно-будівельних норм; — за фактичними витратами?	+		
22	Чи відображаються в обліку основні засоби на дату затвердження акта приймання-здавання (чи іншого прибуткового документа)?	+		
23	Чи відображається в обліку факт здавання основних засобів у фінансову оренду?	+		

За результатами тесту внутрішнього контролю необоротних активів аудитор складає програму аудиту необоротних активів (табл. 2.5.3).

Таблиця 2.5.3

Програма аудиту необоротних активів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»

№	Перелік аудиторських процедур	Методичні прийоми аудиту	Джерела отримання інформації	Виконавець	Термін
1	2	3	4	5	6
1.	Перевірка умов визнання основних засобів при їх надходженні активами	Документальний, арифметичний	П(С)БО 7, Наказ про облікову політику, первинні документи обліку основних засобів	Коваль Н. Г.	01.09
2.	Перевірка правильності віднесення основних засобів до відповідних класифікаційних груп	Документальний	Наказ про облікову політику, П(С)БО 7, інвентарні картки, інвентарні описи	Коваль Н. Г.	02.09.
3.	Перевірка повноти та своєчасності проведення інвентаризації НА	Документальний	Наказ на проведення інвентаризації, звіряльна відомість, протокол, акт про проведення інвентаризації	Коваль Н. Г.	03.09
4.	Перевірка правильності визначення первісної вартості основних засобів від шляхів їх надходження	Документальний, арифметичний	Договори, платіжні документи, первинні документи обліку, інвентаризаційні відомості, описи, реєстри обліку	Коваль Н. Г.	04.09.
5.	Перевірка повноти оприбуткування основних засобів при їх надходженні	Документальний, зустрічний	Договори, рахунки-фактури, авансові звіти, акти приймання-передачі, рахунки обліку	Фурс Б.В	05.09
6.	Перевірка достовірності визначення строку корисної експлуатації основних засобів	Документальний, арифметичний, аналітичний	Наказ про облікову політику. паспорт об'єкта основних засобів, акт комісії	Фурс Б.В	06.09
7.	Перевірка правильності визначення ліквідаційної вартості основних засобів	Документальний	Наказ про облікову політику, довідка розрахунок	Фурс Б.В	07.09
8.	Перевірка правильності визначення результатів дооцінки і уцінки основних засобів	Арифметичний, аналітичний	П(С)БО 7, довідка розрахунок	Фурс Б.В	08.09
9.	Перевірка правильності нарахування і відображення амортизації основних засобів	Документальний, арифметичний	Наказ про облікову політику, П(С)БО 7, довідка розрахунок	Фурс Б.В	09.09-11.09
10.	Перевірка правильності визначення витрат на ремонт, модернізацію основних засобів, правильності відображення в реєстрах обліку	Документальний, арифметичний	Акт виконаних робіт, кошторис ремонтних робіт, Акт приймання- здачі відремонтованих, рекон- струйованих і модернізованих об'єктів, рахунки обліку, реєстри обліку	Фурс Б.В	12.09-13.09
11.	Перевірка правильності обліку вибуття основних засобів	Документальний, арифметичний	Довідка розрахунок, рахунок-фактура, договори, довіреності, первинні документи, рахунки обліку, реєстри обліку	Фурс Б.В	14.09-15.09

1	2	3	4	5	6
12.	Перевірка відповідності даних аналітичного та синтетичного обліку	Документальний, зустрічний, співставлення	Рахунки обліку, журнал, відомість, Головна книга, оборотна відомість	Коваль Н. Г.	16.09
13.	Перевірка узгодженості показників фінансової звітності з показниками синтетичного обліку, обліковими регістрами	Документальний, арифметичний, порівняння, аналітичний	Фінансова звітність, Головна книга, Журнал, Відомість	Коваль Н. Г.	17.09.
14.	Узагальнення результатів аудиту НА	Зіставлення, аналітичний	Робочі документи	Коваль Н. Г.	18.09-19.09
15.	Оформлення підсумкових документів			Коваль Н. Г.	19.09-20.09

Типовими порушеннями, які виявляються аудитором при дослідженні документів, операцій і записів щодо обліку необоротних активів є:

- списання необоротних активів з обліку без офіційної передачі їх іншим юридичним особам;
- відсутність на об'єктах необоротних активів інвентарних номерів - таке порушення значно погіршує проведення інвентаризації;
- знос на необоротні активи, що зберігались на складах не нараховувався;
- несвоєчасне та неправильне оформлення оприбуткування основних засобів;
- оприбуткування основних засобів за ціною іншою, ніж ціна придбання;
- недотримання положень наказу про облікову політику щодо ведення аналітичного обліку основних засобів;
- невідповідність інформації про наявність основних засобів за даними Головної книги, інвентарних карток, що тягне за собою неправильне нарахування амортизації;
- неправильна організація матеріальної відповідальності;
- неправильне нарахування зносу основних засобів;
- порушення в обліку переоцінки основних засобів;
- порушення обліку безоплатно одержаних основних засобів;
- порушення в обліку вибуття основних засобів;
- порушення у відображенні інформації про основні засоби в фінансовій звітності;
- невідповідність нематеріальних активів встановленим критеріям визнання активу;
- неправильна оцінка нематеріальних активів в результаті розробки;
- порушення щодо вимог обліку придбаних нематеріальних активів;
- неправильний облік придбання нематеріальних активів в обмін на подібні об'єкти;

- порушення щодо обліку придбання нематеріальних активів в обмін на неподібні об'єкти;
- порушення обліку безоплатно одержаних нематеріальних активів;
- неправильне визначення вартості нематеріальних активів, за якою вони зараховуються на Баланс підприємства;
- порушення вимог щодо визначення вартості нематеріальних активів, за якою вони зараховуються на Баланс підприємства;
- порушення обліку нематеріальних активів щодо отримання їх внаслідок об'єднання підприємств;
- порушення в обліку створення нематеріальних активів;
- порушення в обліку амортизації нематеріальних активів;
- порушення в обліку переоцінки нематеріальних активів;
- неправильне відображення суми зменшення корисності нематеріальних активів;
- порушення у відображенні інформації про нематеріальні активи в Примітках до річної фінансової звітності.

Заключним етапом аудиту є узагальнення результатів та складання аудиторського звіту і висновку.

Аудиторський звіт про результати аудиторської перевірки — це документальне відображення аудитором тих порушень, які були виявлені в ході аудиту, а також помилок та відхилень від чинного законодавства й встановлених стандартів щодо проведення господарської діяльності підприємства, ведення обліку і складання звітності, а також проведена аудитором оцінка стану бухобліку й достовірності звітності на конкретну дату. Інформація, яка наводиться у аудиторському звіті, повинна бути більш детальною, надійною й компетентною, та незалежною, об'єктивною й правдивою. Аудиторський звіт складається в довільній формі, призначений для замовника, і його зміст не підлягає оприлюдненню.

Аудиторський звіт

ПП АФ «Фаворит»

Аудитор: Брик Наталія Миколаївна

02100, м. Житомир, вул. І. Кочерги, 2а кім. 7

Суб'єкт господарювання:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Житомирський м'ясокомбінат»

Період, що перевіряється: 01.01.2019 – 31.12.2019 р.

Період проведення: 01.02.2020 – 16.02.2020 р.

На підставі Договору на проведення аудиту №27 від 01.02.2019 року, мною було проведено аудиторську перевірку обліку необоротних активів та показників фінансової звітності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2019 рік з метою висловлення незалежної думки про їх повноту, достовірність та відповідність чинному законодавству України.

Відповідність відображення в обліку необоротних активів відповідає вимогам П(с)БО 7 - «Основні засоби» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від

27.04.00р. №92, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18.05.00р. за №288/4509 (із змінами та доповненнями) та П(с)БО 8 – «Нематеріальні активи» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.99р. №242 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 02.11.99р. за №750/4043 (із змінами та доповненнями) та діючій обліковій політиці підприємства.

Результати виконаних процедур

Облік основних засобів здійснюється на рахунках 10 «Основні засоби» та 11 «Інші необоротні матеріальні активи» згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку та інструкції про його застосування затверджених наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999 року. Класифікація основних засобів проведена у відповідності з П(С)БО 7 «Основні засоби» на відповідних субрахунках. Аналітичний облік по інвентарним об'єктам ведеться на машинних носіях інформації з виведенням їх копій на паперові носії. Віднесення відповідних активів до основних засобів чи до малоцінних необоротних матеріальних активів проведено відповідно до вартісної ознаки в 1000,00 грн., встановленої обліковою політикою м'ясокомбінату.

В ході перевірки аудитором було одержано достатньо необхідних свідчень про правильність відображення у обліку надходжень, ліквідації, реалізації, іншого вибуття, інвентаризації, ремонту й модернізації наявних основних засобів відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби».

Знос основних засобів на протязі періоду який перевірявся та нараховувався прямолінійним методом у відповідності до вимог П(С)БО 7 «Основні засоби». Метод нарахування амортизації на основні засоби протягом періоду, що перевірявся, м'ясокомбінатом не змінювався. Дані про суму зносу основних засобів, наведені у формі №1 «Баланс (Звіт про майновий стан)» відповідають даним реєстрів обліку.

Облік нематеріальних активів на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» здійснювався на рахунку №12 «Нематеріальні активи» у відповідності з Планом рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування, що затверджені наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999 року. Класифікація нематеріальних активів проведена в аналітичному обліку відповідно з П(С)БО 8 «Нематеріальні активи». Знос нематеріальних активів на протязі періоду, що перевірявся, нараховувався прямолінійним методом відповідно до вимог П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів вартістю до 6000 тис. грн. нараховується у першому місяці використання у розмірі 100 відсотків їх вартості.

Протягом поточного року строки корисного використання основних засобів, не переглядались. Останній раз строки корисного використання змінювались та застосовуються з грудня 2018 року.

Облік інвестиційної нерухомості ведеться на рахунку 14 «Довгострокові фінансові інвестиції». Вартість об'єктів фінансових інвестицій визначався з урахуванням зміни загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування відповідно до вимог П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції».

Аудитором була проведена вибіркова перевірка інвентаризації основних засобів, результати якої відображено у табл. 2.5.4.

У ході проведеної вибіркової інвентаризації основних засобів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» мною не було виявлено жодних відхилень між даними бухгалтерського обліку та фактично відображеними показниками. Усі основні засоби м'ясокомбінату

знаходяться у належному стані, відповідають їх технічним характеристикам та умовам їх зберігання.

Таблиця 2.5.4

Результати вибіркової перевірки інвентаризації основних засобів на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»

№ п/п	Матеріально відповідальна особа	Об'єкт основних засобів	Наявність		Відхилення
			За даними аудиту	За даними підприємства	
1	Петлик М.І.	ВЕРТ-СВЕР.СТ-К2Б120	1	1	-
2	Петлик М.І.	СТ-К ЗАТОЧНИЙ ТН-2	1	1	-
3	Меркулов Є.Ю.	ЗАТОЧНИЙ ПРИСТРІЙ	1	1	-
4	Меркулов Є.Ю.	Пилорама СП-2	1	1	-
5	Меркулов Є.Ю.	Фрезер Makita 3415B	1	1	-
6	Фоненко С.С.	Монітор САМСУНГ 22	3	3	-
7	Фоненко С.С.	Принтер Phaser 3160B	1	1	-
8	Бубоненко Л.О.	Прес К-200	1	1	-
9	Бубнова О.І.	Сканер HP	1	1	-
10	Лопшина Н.І.	Холодильник Indesit DF3033	1	1	-

Аудитором було також проведена вибіркова перевірка щодо доцільності використання існуючих методів нарахування амортизації й правильність її нарахування. Отримані результати перевірки відображено аудитором у табл. 2.5.5.

Таблиця 2.5.5

Вибіркова перевірка нарахування амортизації основних засобів на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»

Основний засіб	Інвентарний №	Рахунок обліку	Метод нарахування амортизації	Амортизація		Відхилення
				за даними аудиту	за даними підприємства	
Автомобіль Hyundai Accent	37508	105	Прямолінійний	409400	409400	-
Автомобіль ЗИЛ 118-К	35141	105	Прямолінійний	347000	347000	-
КРАН-БАЛКА ГП 0.7С	31560	104	Прямолінійний	250000	250000	-
Ескаватор погрузчик ELEX 81A	27420	105	Прямолінійний	328500	328500	-
IT-BЛОК КОМП'ЮТЕР RYZEN 5 3600 GTX 1660	26201	109	Прямолінійний	22800	22800	-

Таким чином, провівши вибірку перевірку нарахування амортизації і доцільність існуючого методу нарахування амортизації на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», аудитором було з'ясовано, що метод нарахування амортизації – прямолінійний, є доцільним та використовується згідно облікової політики м'ясокомбіната та чинного

законодавства України. При розрахунку суми амортизації будь-яких відхилень від даних бухгалтерського обліку виявлено не було.

Аудиторський висновок (звіт незалежних аудиторів) станом на 31 грудня 2019 року

м. Житомир

06 лютого 2020 року

Незалежним аудитором, Брик Наталією Миколаївною, було проведено аудиторську перевірку ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» з 01.02.2019 р. по 10.02.2019 р. У складі перевіреної фінансової звітності були: форма № 1 «Баланс (Звіт про майновий стан)» на 31.12.2019 року, форма № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», форма №3 «Звіт про рух грошових коштів», форма №4 «Звіт про власний капітал», форма №5 «Примітки до річної фінансової звітності».

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення комбінату.

Управлінський персонал ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» несе відповідальність за складання та достовірне подання його фінансової звітності за 2019 рік згідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України; за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; за виконання значних правочинів (10% і більше) вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності; за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальними особами за ведення бухгалтерського та податкового обліку та складання фінансової звітності є генеральний директор Товариства Бабич Олег Анатолійович з початку та до кінця перевіряє мого періоду, а також головний бухгалтер Преверенда галина Миколаївна.

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності до вимог Міжнародних стандартів контролю, якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема до МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо річної фінансової звітності», МСА №705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА №720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА №240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

У зв'язку з тим, що Товариством переоцінка основних засобів, можливість якої передбачена ПУСОБО, не здійснювалася, аудитор не може вважати, що такі необоротні активи повною мірою відповідають їхній справедливій вартості станом на 31.12.2019 року. У той же час допускаємо, що зазначені викривлення можуть бути несуттєвими.

Ми не мали змоги у повній мірі підтвердити кількість та вартість основних засобів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» станом на 31.12.2019 року за допомогою наших аудиторських процедур, оскільки не спостерігали за їх річною інвентаризацією

необоротних активів, та не мали змогу самостійно провести вибірково інвентаризацію цих об'єктів. Однак, цю процедуру проводила інвентаризаційна комісія, якій ми висловили довіру.

Нами виконані альтернативні процедури для підтвердження залишків на рахунках бухгалтерського обліку. В ході аудиту, ми не в повному обсязі отримали зовнішні підтвердження сум заборгованостей і зобов'язань, відображених на балансі ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» станом на 31 грудня 2019 року. Висновки про повноту та достовірність фінансового звіту ми базували на аналізі наданих Товариством документів по інвентаризації активів і зобов'язань, первинної документації щодо фінансово-господарської діяльності Товариства.

Фінансові звіти представляють достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» станом на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Аудитор –Брик Н.М.

02100, м. Житомир, вул. І. Кочерги, 2а кім. 7

_____ (підпис)

Висновки за розділом 2

ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» розвивається і на даний момент має 3 основних бренду торгових марок: ТМ «М'ясна Гільдія», ТМ «Ранчо», ТМ «Gremio de la Carne». Усі показники виробничо-господарської діяльності мають позитивну тенденцію до зростання, що говорить про розвиток даного комбінату на протязі останніх років.

З метою бухгалтерського обліку необоротні активи на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» поділяються на три групи: основні засоби; інші необоротні матеріальні активи; нематеріальні активи.

До основних засобів на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» належать матеріальні активи, які використовуються багаторазово та безперервно у процесі виконання основних функцій або надання послуг, з очікуваним строком корисного використання (експлуатації) більше одного року та вартість яких без податку на додану вартість та інших платежів (з травня 2020 року) перевищує 20000 гривень за одиницю (комплект).

Інші необоротні матеріальні активи це всі інші необоротні активи, які мають матеріальну форму та не увійшли до переліку основних засобів. Такі активи обліковуються на рахунку 11 "Інші необоротні матеріальні активи". Нематеріальні активи це активи, які не мають своєї фізичної та/або матеріальної форми незалежно від вартості й використовуються установою у процесі виконання основних функцій більше одного року. Для їх обліку призначений рахунок 12 "Нематеріальні активи".

Рахунки 1 Класу «Необоротні активи» призначені для ведення обліку та відображення повної інформації про наявність на підприємстві та рух нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, довгострокових фінансових інвестицій, капітальних інвестицій, довгострокової дебіторської заборгованості та інших необоротних активів й також зносу необоротних активів.

Облік операцій пов'язаних з наявністю, рухом основних засобів, інших необоротних матеріальних і нематеріальних активів підприємства, зносу необоротних

активів, а також капітальних й фінансових інвестицій ведеться у Журналі 4 за кредитом рахунків 10, 11, 12, 13, 19 (розділ I), 14, 15, 18, 35 (розділ II) Формат Розділу 1 Журналу 4 являє собою одну сторінку формату А4, а відомості до нього вносяться на основі даних, які відображені у первинній та зведеній обліковій документації, такій як акти прийому-передачі, списання основних засобів, розрахунку їх амортизації, тощо.

Економічний аналіз необоротних активів проводиться у наступній послідовності: аналіз структури та динаміки активів підприємства, аналіз структури та динаміки необоротних активів підприємства, аналіз структури та технічного стану основних засобів, аналіз ефективності використання основних засобів, як основної частини необоротних активів м'ясокомбінату, факторний аналіз зміни обсягів виробництва за рахунок зміни ефективності використання основних засобів та їх обсягів.

При проведенні аудиту необоротних активів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» було складено план проведення аудиту, тести та програма аудиту необоротних активів. Було також проведено вибірккову перевірку щодо правильності відображення в обліку інформації про наявність, рух та нарахування амортизації на необоротні активи. Складено аудиторський звіт та висновок. Відхилень та зауважень у ході перевірки виявлено не було.

Розділ 3. Удосконалення облікової та контрольної-аналітичної роботи на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»

3.1. Удосконалення облікової роботи ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»

Рівень організації обліково-аналітичного процесу на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» та вихідна управлінська інформація напряму пов'язані з ефективністю управління процесами як формування так і використання, оновлення необоротних активів. Таким чином, необхідно приділяти особливу увагу як теоретичним й організаційно-методичним так і практичним аспектам бухгалтерського, управлінського обліку та економічного аналізу операцій з необоротними активами м'ясокомбінату.

На практиці, за рахунок не правильного формування більшості підприємств необгрунтованої облікової політики саме у частині визначення методів, способів й процедур щодо відображення у обліку і звітності інформації про необоротні активи, облікова інформація є інформаційно знеціненою, що відповідно обмежує користувачів у проведенні аналітичних досліджень.

Крім цього, існуючий на практиці епізодичний і несистематичний підхід до проведення економічного аналізу, а також недостатня кваліфікація фахівців відповідного рівня і напрямку, знецінюють якісні параметри вихідної аналітичної інформації, що в свою чергу, негативно позначається на ефективності прийнятих управлінських рішень.

Тому, одним із головних напрямків щодо підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» є оптимізація управління процесами формування, ефективного використання й відтворення необоротних активів, яке має відбуватися одночасно із удосконаленням відповідних організаційно-методичних та практичних положень як обліку так і економічного аналізу.

Під управлінням необоротними активами Житомирського м'ясокомбінату необхідно розуміти безпосередній процес розробки, прийняття і реалізації управлінських рішень, обов'язковий і тотальний контроль за їх виконанням щодо формування, використання й відтворення необоротних активів підприємства. При цьому ефективність управлінської системи даного м'ясокомбінату, буде залежати в більшості від якості інформаційної бази, яка є результатом синергії двох значущих компонентів: зовнішнього й внутрішнього інформаційного забезпечення.

Як правило, дані зовнішнього середовища не розкривають кількісно-якісного стану необоротних активів підприємства, а також інтенсивність і ефективність їх використання, вони мають опосередкований вплив на процес їх формування, використання й відтворення через систему нормативно-правових актів.

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення необоротних активів

	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	Розділ 3. Удосконалення облікової та контрольної-аналітичної роботи на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»	Номер Сторінки
Здобувач	Брик Н.М.		20.01.21		
Науковий керівник	Соломчук Л.М.		21.01.21		
Консультант з управлінського обліку	Осадча Г.Г.		21.01.21		
Консультант з БО	Чернелевський Л.М.		21.01.21		
Консультант з аудиту	Беренда Н.І.		21.01.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		04.02.21		

Необхідно і вкрай важливо оцінювати та приймати до уваги й інші джерела зовнішнього інформаційного середовища, такі як тенденції кон'юнктури ринку, макроекономічні показники, результати маркетингових досліджень та інше.

Прийняття управлінських рішень щодо формування та використання необоротних активів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» ґрунтується здебільшого на внутрішньому інформаційному забезпеченні підприємства, основу якого формує дві функції управління — бухгалтерський облік та аналіз. В сучасних умовах облікова та аналітична інформація є найважливішим елементом системи управління господарською діяльністю. Вона покликана створювати сприятливі умови для досягнення корпоративних цілей та завдань, які використовуються на різних рівнях управління м'ясокомбінату.

Проаналізувавши стан аналітичної роботи на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» можна зробити акцент на її недосконалоості, як на організаційному, так і на методичному та технічному рівнях.

Фактично керівництво м'ясокомбінату ігнорує проведення аналітичних досліджень, і як наслідок, недооцінює роль аналітичної функції в управлінні. На ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» відсутні необхідні підрозділи, штатні посади, що займаються аналітичною обробкою даних (облікових, статистичних, планових), а це б забезпечило інформаційні запити управлінського персоналу даного м'ясокомбінату.

Функціональні обов'язки аналітиків ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» виконують працівники планово-економічного відділу, заступник головного бухгалтера, які не мають спеціальної освіти.

Таким чином, непрофесійність підходу до організації та проведення необхідної аналітичної роботи позначаються на інформаційній цінності вихідних аналітичних даних ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат».

Недосконалість організаційно-методичних засад економічного аналізу технічного стану і ефективності використання необоротних засобів на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» можна пояснити нерозумінням важливості аналітичного забезпечення при прийнятті відповідних управлінських рішень, а також додатковими витратами на утримання висококваліфікованих спеціалістів, які необхідні для проведення непростих, але вкрай важливих досліджень.

Керівництву даного підприємства необхідно зрозуміти економічний ефект від рішень, які будуть прийняті на основі науково опрацьованої та систематизованої інформації, що буде непорівнянним з економією фонду оплати праці.

Дослідивши діяльність ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» та особливості діяльності його структурних підрозділів можна побюачити задовільний стан в організації аналітичної роботи. Зокрема, можна виділити ряд проблемних аспектів в організації і проведенні аналітичних робіт на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»:

- викривлення інформаційного забезпечення економічного аналізу;
- несистематичне проведення економічного аналізу та недостатня кваліфікація фахівців;
- незрозумілість отриманих у процесі дослідження результатів через недостатність методичних матеріалів та невикористання інформаційних технологій при здійсненні аналізу;
- відсутність проведення економічного аналізу за різними напрямками;

- неврахування нових аналітичних об'єктів для його повноцінного здійснення.

Таким чином, під обліково-аналітичним забезпеченням управління необоротними активами ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» необхідно розглядати процес поєднання інформаційних потоків, які генеруються бухгалтерським обліком й економічним аналізом із метою подальшого формування необхідних даних для прийняття правильних управлінських рішень, які будуть спрямовані на ефективне використання виробничого потенціалу Житомирського м'ясокомбінату.

Для формування ефективної системи обліково-аналітичного забезпечення управління необоротними активами на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» керівництву даного підприємства необхідно:

- забезпечити повноту і своєчасність відображення в обліковій системі м'ясокомбінату операцій щодо формування, використання та відтворення необоротних активів;
- визначення системи аналітичних показників для оцінки технічного стану, ефективності використання необоротних активів житомирського м'ясокомбінату;
- формування механізму систематизації й узагальнення необхідної для потреб управління необоротними активами ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» даних бухгалтерського обліку і методики їх наступної трансформації у аналітичну інформацію;
- розробка та апробація заходів, які будуть спрямовані на підвищення рівня ефективності використання необоротних активів м'ясокомбінату, а також порядок здійснення контролю за їх виконанням.

Для формування ефективної системи обліково-аналітичного забезпечення управління необоротними активами ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» керівництву необхідно з'ясувати принциповий порядок реєстрації, узагальнення і представлення менеджерам інформації про діяльність м'ясокомбінату для підготовки та обґрунтування ними управлінських рішень.

Основою інформаційної бази щодо управління необоротними активами ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» є дані бухгалтерського обліку, на підставі яких здійснюється економічний аналіз технічного стану та ефективності використання необоротних активів. Облікова система ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» є першоджерелом створення необхідного інформаційного поля для реалізації всіх інших функцій управління. Дані бухгалтерського обліку ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», які використовуються у процесі прийняття управлінських рішень, представлені звітною інформацією, а також відомостями відповідних аналітичних і синтетичних рахунків, на яких акумулюється інформація про необоротні активи ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат».

Важливою функцією управління ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» є економічний аналіз на основі якого розробляються та обґрунтовуються управлінські рішення. За допомогою інструментарію економічного аналізу облікова інформація ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» трансформується у аналітичну.

У процесі проведення економічного аналізу стану і ефективності використання необоротних засобів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», необхідно використовувати весь арсенал методичних прийомів, а не лише коефіцієнтний аналіз, який на основі розрахунку співвідношення абсолютних величин, відображає аспекти формування,

використання та відтворення необоротних активів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат».

Використовуючи систему різних аналітичних показників ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» зможе оцінити ступінь забезпеченості м'ясокомбінату необоротними активами за окремими видами машин, механізмів, обладнання, приміщень та місцями їх експлуатації; визначити та оцінити рівень забезпечення планових потреб у засобах виробництва; також це дасть змогу виявити резерви підвищення ефективності використання необоротних активів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» на основі оптимізації їхньої структури.

Всебічний аналіз, який повинен проводитися відповідними структурними відділами та спеціалістами відповідного рівня, а не бухгалтерами та економістами (як це відбувається на Житомирському м'ясокомбінаті дасть змогу також визначити зміни у складі й структурі необоротних активів у наслідок їх придбання, створення, реалізації, або ліквідації, а також їх оновлення; визначити рівень інтенсивності використання даних необоротних активів і виявити резерви підвищення щодо ефективності їх використання. Якщо створити такий відділ, то це також дасть змогу правильно і досконало оцінити рівень використання виробничої потужності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» та його вплив на кінцеві результати фінансово-господарської діяльності; визначити рівень екстенсивності й інтенсивності завантаження обладнання ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», а також оцінити ступінь залучення обладнання м'ясокомбінату у виробництво та ступінь використання часу його роботи.

Тому, створення правильного механізму формування інформаційного забезпечення управління необоротними активами ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», повинно охоплювати як облікову так і аналітичну системи, із притаманними їм внутрішньосистемними й позасистемними зв'язками, в межах яких генерується економічна інформація для прийняття управлінських рішень, спрямованих на ефективне використання засобів виробництва ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат».

3.2. Управлінська інформація щодо ефективності використання необоротних активів на прикладі ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»

Для формування ефективної системи обліково-аналітичного забезпечення управління необоротними активами ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» потрібно розробити порядок реєстрації, узагальнення та представлення менеджерам м'ясокомбінату інформації про його діяльність для підготовки та обґрунтування ними управлінських рішень.

Основою інформаційної бази щодо управління необоротними активами ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» є дані бухгалтерського обліку. На підставі цих даних проводиться управлінський аналіз технічного стану та ефективності використання існуючих необоротних активів.

Облікова система є першоджерелом створення інформаційного поля для реалізації функцій управління. Дані бухгалтерського обліку, що використовуються в процесі прийняття управлінських рішень, представлені звітною інформацією, а також відомостями за аналітичними та синтетичними рахунками, на яких акумулюється інформація про основні засоби підприємства [31].

Важливою функцією управління ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» є економічний аналіз, за результатами якого і розробляються й обґрунтовуються стратегічні управлінські рішення. Система аналітичних показників для оцінки технічного стану, руху та ефективності використання необоротних активів ТОВ

«Житомирський м'ясокомбінат» (для прийняття управлінських рішень) відображено на рис. 3.2.1.

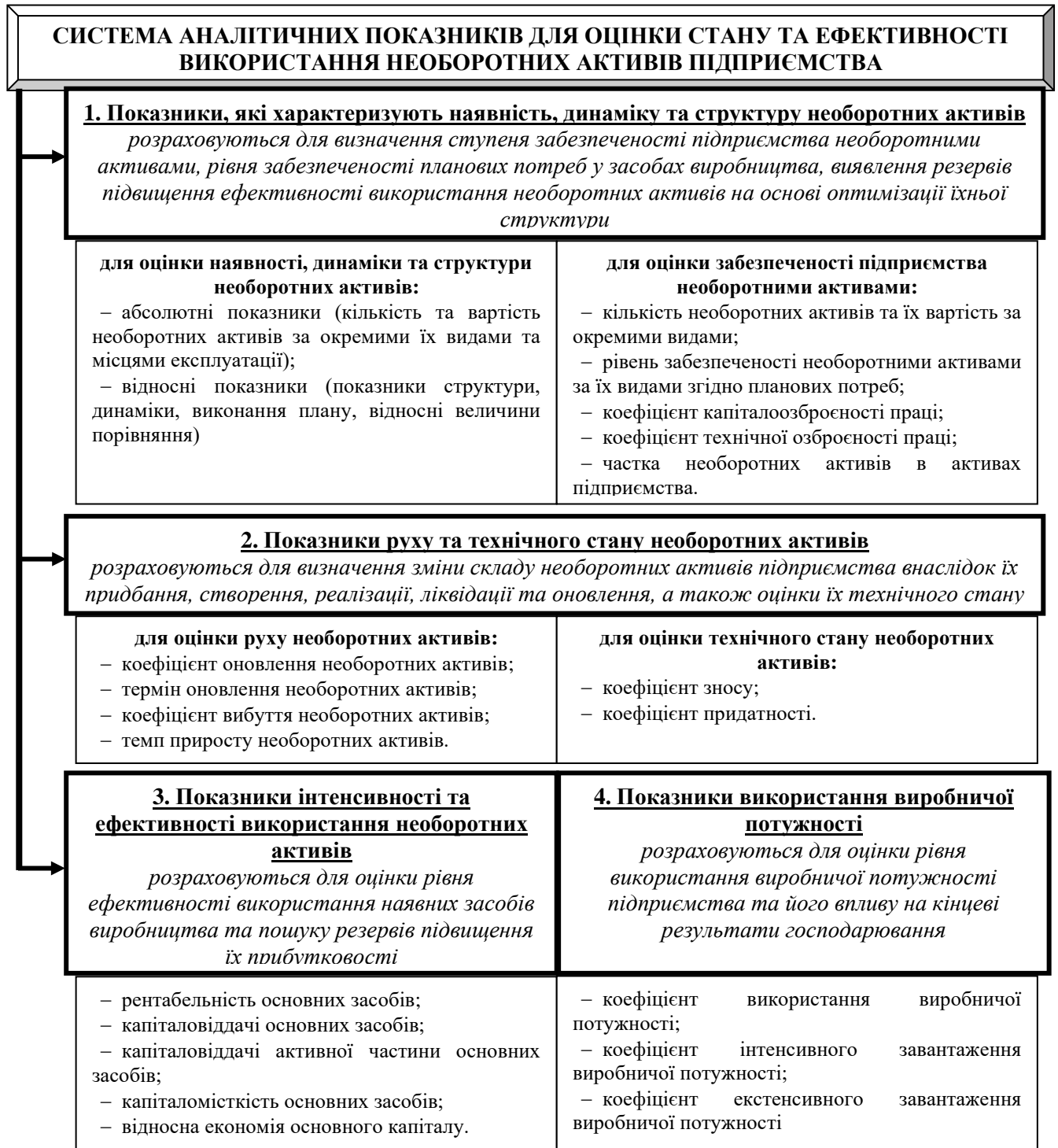


Рис. 3.2.1. Система аналітичних показників для оцінки технічного стану, руху та ефективності використання необоротних активів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»

Аналіз показників структури, руху, динаміки, технічного стану та ефективності використання основних засобів (як основної частини необоротних активів) підприємства було проведено у розділі економічного аналізу. Тому, проведемо управлінський аналіз забезпеченості Житомирського м'ясокомбінату необоротними активами, у тому числі основними засобами, а також проаналізуємо використання їх виробничої потужності.

Забезпеченість м'ясокомбінату основними засобами оцінимо на базі даних таблиці 3.3.1.

Таблиця 3.3.1

Оцінка забезпеченості ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» основними засобами за 2018-2019 роки.

№ зп	Показник	2018 рік		2019 рік			Абсолютне відхилення			Виконання планових потреб, %	Темп росту, %
		Тис. грн.	Питома вага, %	За планом	Тис. грн.	Питома вага, %	Від плану, тис. грн.	Від 2018 року, тис. грн.	За питомою вагою, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Будинки, споруди та передавальні пристрої	49189	20,4	50275	52076	19,2	1801	2887	-1,2	103,6	105,9
2	Машини та обладнання	159056	65,7	165820	183508	67,6	17688	24452	1,9	110,7	115,4
3	Транспортні засоби	18476	7,6	18750	19093	7,0	343	617	-0,6	101,8	103,3
4	Інструменти, прилади	5165	2,1	6120	6334	2,3	214	1169	0,2	103,5	122,6
5	Інші основні засоби	29	0,1	-	29	0,1	29	0	0	-	0
6	Малоцінні необоротні матеріальні активи	9444	3,9	10125	10382	3,8	257	938	-0,1	102,5	109,9
7	Інші необоротні матеріальні активи	166	0,2	0	0	0	0	-166	-0,2	0	100
8	Всього	241525	100	251090	271422	100	20332	29897	-	108,1	102,6
9	Активи підприємства	478529	-	479500	476106	-	-3394	-	-	-	99,5
10	Частка основних засобів у активах підприємства, %	50,5	-	52,4	57,0	-	4,6	-	-	-	-

Як видно з даних табл. 3.3.1 ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» планував збільшити обсяги основних засобів на 3,9% (251090/241525*100%). Фактично обсяг основних засобів збільшився на 2,6% порівняно із 2018 роком або на 29898 тис. грн. По всіх підвидах основних засобів відбулось зростання у порівнянні з плановими їх потребами. Найбільше зростання спостерігається по групі машини та обладнання, їх величина збільшилась порівняно із запланованими потребами на 17688 тис. грн. або на 10,7%. Таке зростання обумовлене придбанням нової лінії по вакуумній упаковці напівфабрикатів та м'ясопродуктів, що в свою чергу пов'язане із постійним інноваційним розвитком даного м'ясокомбінату, впровадженням нових технологій з обробки м'яса та виробництва продуктів з нього.

Питома вага основних засобів у активах ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» збільшилась у 2019 році порівняно із 2018 роком на 6,5% і становила 57%. Тобто, як бачимо більше половини активів даного м'ясокомбінату становлять основні засоби, що і забезпечує даному комбінату безперервність виробничого процесу, прискорення обертання оборотних активів, достатній рівень прибутку для подальшого розвитку та інновацій, а також зростання рентабельності необоротних активів.

Важливе значення в управлінському обліку має поділ засобів на діючі й такі, що не використовуються у виробництві, і законсервовані, оскільки рівень витрат значною мірою залежить від суми амортизації, яка не нараховується за об'єктами, що законсервовані. Тому, поряд із відображенням наявності основних засобів на підприємстві загалом, що забезпечує фінансовий облік, важливою є конкретизація даних в управлінському обліку за кожним об'єктом процесу виробництва та фактичного використання в ньому.

Капіталоозброєність праці це показник, який відображає забезпеченість працівників основними засобами і визначається як відношення середньорічної вартості основних засобів до середньої спискової чисельності працівників підприємства.

Техноозброєність праці це показник, що відображає забезпеченість працівників саме активною частиною основних засобів і визначається як відношення середньої річної вартості активної частини основних засобів до середньої спискової чисельності працівників підприємства.

Капіталоозброєність праці:

2018 рік $241525/712 = 339,2$ (тис. грн./чол.)

2019 рік $271422/722 = 375,9$ (тис. грн./чол.)

Техноозброєність праці:

2018 рік $162438/712 = 228,1$ (тис. грн./чол.)

2019 рік $174664/722 = 241,9$ (тис. грн./чол.)

Як видно, рівень капіталоозброєності у 2019 році збільшився на 36,7 тис. грн./чол., а техноозброєності на 13,8 тис. грн./чол. Це в свою чергу говорить про достатньо високий рівень оснащеності житомирського м'ясокомбінату та забезпеченості працівників новим потужним обладнанням.

Стратегічне управління необоротними активами ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», є управлінською діяльністю, яка забезпечує досягнення довгострокових цілей й вирішення довгострокових завдань на основі активізації наявного потенціалу розвитку та врахування впливу мінливого зовнішнього середовища.

Тактичне управління необоротними активами ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», передбачає досягнення поточних цілей і вирішення поточних завдань даного підприємства, які пов'язані із ефективним використанням засобів праці, що перебувають у розпорядженні м'ясокомбінату, на основі реалізації його внутрішніх можливостей. При цьому, в більшості випадків, не враховується вплив мінливого зовнішнього середовища. Інформація про необоротні активи здатна вплинути на прийняття цілого ланцюжка управлінських рішень стратегічного та тактичного характеру [31, 34].

На рис. 3.2.2 відображено обліково-аналітичне забезпечення управління основними засобами підприємства (як найбільш значущого елементу необоротних активів).

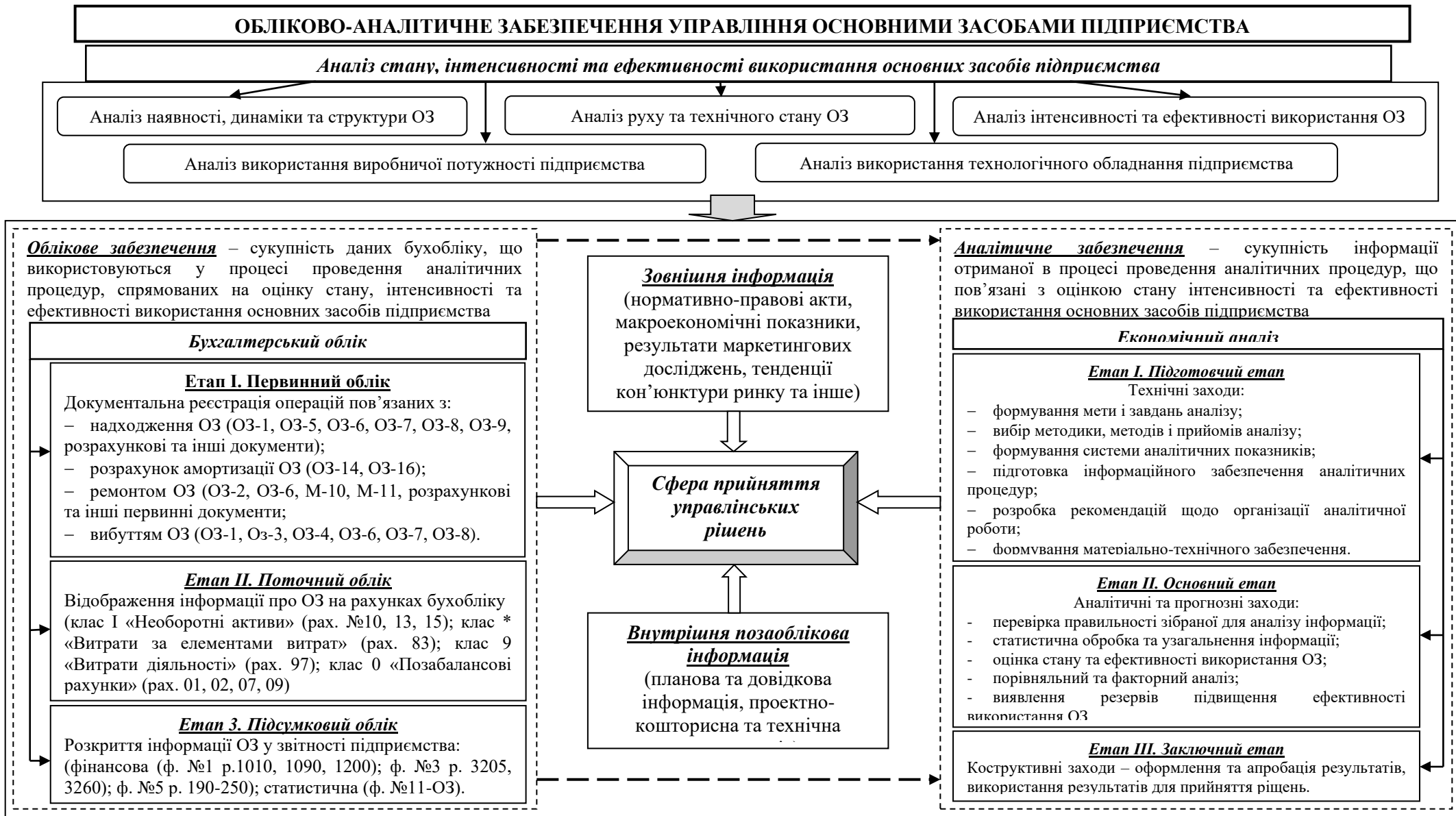


Рис. 3.2.2. Обліково-аналітичне забезпечення управління основними засобами підприємства [34, 39]

Для раціональної організації процесу аналізу формування та використання основних засобів аналітикам необхідно більш деталізовано вибудувувати механізм послідовних дій у вигляді загальної системи аналізу основних засобів, що поєднує елементи фінансового, управлінського, стратегічного аналізу, представлено на рис. 3.2.3.

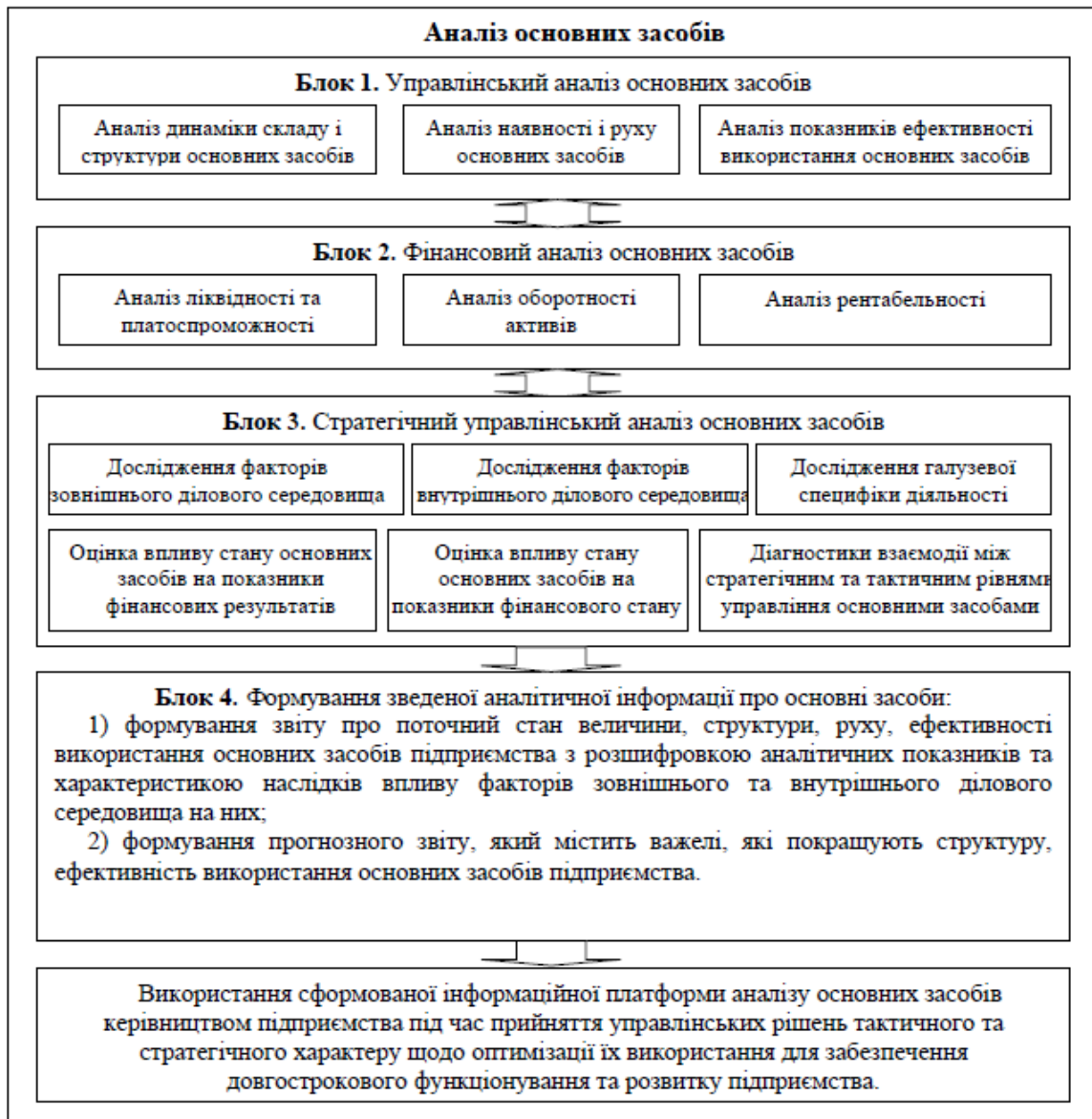


Рис. 3.2.3. Етапи проведення управлінського аналізу основних засобів підприємства [31, 34]

Оскільки предметом управлінського обліку є сукупність об'єктів, за якою здійснюється управління діяльністю підприємства, то поряд з іншими сюди належать основні засоби.

В управлінському обліку важливим є поділ основних засобів за функціональною роллю у процесі виробництва, тобто на виробничі та невиробничі. Виробничі основні засоби безпосередньо забезпечують виробництво продукції на підприємстві. Невиробничі основні засоби призначені для обслуговування культурних і соціально-побутових потреб працівників підприємства чи мешканців відповідних населених пунктів. Саме виробничі основні засоби є об'єктом управлінського обліку, оскільки від їхньої наявності, структури, рівня використання найбільше залежить економічна ефективність виробництва.

При забезпеченні управлінського обліку наявності основних засобів необхідно пам'ятати, що окремі об'єкти є інвентарними, інші – неінвентарними.

Інвентарними вважаються об'єкти, що мають натурально-речові ознаки, їх можна виявити в натурі, порахувати, обміряти. Неінвентарні об'єкти не мають натурально-речових ознак, оскільки такими вважаються капітальні інвестиції на поліпшення земельних, водних чи лісових угідь.

Особливістю управлінського обліку основних засобів є те, що вони обліковуються відповідно до центрів відповідальності – виробничих підрозділів: цехів, бригад, ферм, складів та інше, де вони закріплені за матеріально відповідальними особами. Як правило, це керівники підрозділів. Тому з кожним із цих працівників укладають договір про повну індивідуальну матеріальну відповідальність [39].

На ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» використовуються орендовані основні засоби. З позиції управлінського обліку різниці між власними й орендованими основними засобами могло б і не бути, однак у фінансовому обліку є певні особливості. У цьому випадку записи на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» проводяться в одній карточці, але за окремими рядками на кожний об'єкт, тобто позиційним способом. Відображення операцій за оперативною або фінансовою орендою: нарахування амортизації за оперативною орендою не здійснюється; визначення орендної плати за фінансовою включає відсотки банку за кредит, плату за страхування об'єкта і т. п. Тому ці особливості доводиться враховувати також в управлінському обліку, коригуючи витрати центрів відповідальності залежно від власності на основні засоби.

Облік і контроль надходження основних засобів

Є певні особливості, що необхідно враховувати саме в управлінському обліку. Насамперед слід наголосити, що в управлінському обліку важливе значення має належність об'єктів до конкретних центрів відповідальності. Тому й передбачено, що Акт введення в експлуатацію основних засобів, складається не тільки при надходженні основних засобів на підприємство, а й у всіх випадках передачі об'єктів від одного центру відповідальності до іншого.

Для забезпечення точності та оперативності управлінського обліку важливе значення має правильне визначення рахунків і об'єктів аналітичного управлінського обліку для віднесення амортизаційних відрахувань на витрати центрів відповідальності та видів продукції (робіт, послуг), вказаних у графі 10 зазначеного Акту, виробництво (виконання) котрих здійснює цей структурний підрозділ. Коди цих об'єктів складаються із номерів синтетичних рахунків, призначених для обліку відповідних витрат – перші дві цифри: 23 “Виробництво”, 91 “Загальновиробничі витрати”, 92 “Адміністративні витрати”, 93 “Витрати на збут”, і номерів конкретних об'єктів обліку витрат – останні три цифри: 001 “Виробництво готової продукції”, 002 “Транспортні витрати”, 003 “Витрати на сортування і доробку” тощо.

Облік і контроль вибуття основних засобів

При вибутті основних засобів унаслідок списання, важливим завданням управлінського обліку є забезпечення чіткого контролю за отриманими матеріальними цінностями від розбирання будівель і споруд, демонтажу машин і обладнання, оскільки часто окремі конструктивні елементи, вузли й агрегати можуть бути використані для ремонту чи реконструкції інших об'єктів. Нерідко навіть вартість матеріалів, непридатних для подальшого використання з прямим призначенням: брухт, тверде паливо і т. д. є досить значною. В окремих випадках при ліквідації, наприклад приладів, необхідно оприбуткувати дорогоцінні метали: золото, платину, срібло. Нехтування цим

завдає значних втрат підприємствам і не може свідчити про ефективність управлінського обліку. Тому для ліквідації будь-якого об'єкта доцільно затвердити комісію, що ретельно оглянула б усі отримані матеріали, вузли, агрегати, конструктивні елементи тощо, визначивши їхню можливу вартість, необхідну для розрахунку результатів списання основних засобів.

Результати від списання об'єкта необхідні для відображення операцій у фінансовому обліку. Однак формуються вони за даними управлінського обліку про витрати на ліквідацію. Для забезпечення належного контролю за такими витратами на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» попередньо складають кошторис, що є основним інструментом управлінського обліку та контролю витрат, а також критерієм оцінки діяльності управлінців центрів відповідальності.

Саме так на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» здійснюється контроль щодо витрат у відомостях дефектів, але лише при ремонті машин, автотранспорту. Щодо ліквідації машин і механізмів, будівель і споруд таких документів, як правило, не складають, що не забезпечує належного контролю в управлінському обліку за цими витратами.

На ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» складання цього кошторису починається ще до початку розбирання (демонтажу, ліквідації) всіх без винятку основних засобів.

Облік і контроль ремонтів основних засобів, профілактичних заходів щодо підтримання їх у робочому стані

В управлінському обліку важливим є забезпечення контролю за ефективним використанням основних засобів, що передбачає не тільки наявність фактичної безперебійної роботи машин і механізмів, інших об'єктів.

Таким чином, важливим завданням управлінського обліку є контроль за дотриманням правил експлуатації об'єктів основних засобів, своєчасного проведення профілактичних заходів щодо підтримання їх у робочому стані, поточного і капітального ремонтів. Крім негативного впливу на ефективність виробництва, послаблення такого контролю призводить до передчасного зносу об'єктів, чим також завдаються значні збитки підприємствам [34].

Важливою умовою належного контролю в управлінському обліку на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» є дотримання кошторисів (бюджетів) витрат на технічні догляди і ремонти. Щодо перших типових первинних документів не встановлено, тому такі кошториси можна визначити за довільною формою відповідно до переліку операцій, які здійснюються за конкретними об'єктами основних засобів і вартості матеріалів, потрібних для цього, а також затрат праці та тарифних розцінок.

Ремонти основних засобів – будівель і споруд – на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» здійснюються за кошторисами, складеними інженерами-будівельниками чи проектними установами, залежно від їхньої складності. В будь-якому випадку на основі огляду об'єкта визначається потреба в будівельних та інших матеріалах, необхідних для виконання ремонту, затратах праці, робіт і послуг як підрядників, так і власних допоміжних виробництв, відтак підраховується загальна кошторисна вартість. За цими кошторисами в управлінському обліку контролюють дотримання лімітів витрат матеріалів, оплати праці тощо.

Разом з тим, управлінський облік формує більш загальну інформацію, ніж облікові дані про витрати на ремонти. Важливе значення для ефективного використання основних засобів на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» має дотримання термінів

проведення ремонтів. З цією метою даних кошторисів недостатньо і доцільно розробляти графіки (мережеві графіки) проведення ремонтів. Це дасть змогу зіставляти за документами на отримання матеріалів, нарахування оплати праці фактичні дати виконання ремонтних робіт, що посилює контроль за їх проведенням. Адже саме контроль за витратами є одним із найважливіших завдань управлінського обліку. В цьому ж випадку досягається його висока оперативність, оскільки він здійснюється безпосередньо в момент виникнення затрат.

Облік витрат на ремонти на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» здійснюють у журналі обліку затрат в ремонтній майстерні, ф. №36. Цей реєстр аналітичного обліку дає змогу сформулювати повну виробничу собівартість ремонтів окремо щодо кожної складної машини.

Це дає змогу чітко контролювати не тільки власне витрати, а й визначати доцільність подальших ремонтів на основі ретроспективного аналізу витрат на попередні ремонти.

Завершується управлінський облік витрат на ремонт основних засобів підприємства узагальнюючими записами у виробничому звіті або книзі обліку витрат виробництва, де на основі даних журналу обліку затрат у ремонтній майстерні, ф. №36 відображають згідно статей витрати цього центру відповідальності загалом за усіма об'єктами основних засобів, що ремонтувались упродовж кожного місяця [39].

Згідно із лімітами витрат, визначеними за даними всіх відомостей дефектів, здійснюють контролюють відхилення фактичних витрат за статтями обліку. Хоч такий контроль є ретроспективним і узагальненим, однак він також потрібний, оскільки дає можливість здійснювати комплексну оцінку діяльності центру відповідальності – ремонтної майстерні.

Контроль ефективності використання основних засобів в управлінському обліку

Одним із головних завдань управлінського обліку є контроль за оптимальним забезпеченням ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» основними засобами. Для цього на даному підприємстві поєднують планові і облікові методи. Зокрема, визначають потребу основних засобів на комбінаті. Нормативні вартісні показники чи навіть визначені у фізичних одиницях, поширені в спеціальній економічній літературі, для цього не придатні, оскільки не враховують особливостей конкретного підприємства. Тому такі нормативи даний м'ясокомбінат використовує тільки як орієнтовні.

Реальну ж потребу основних засобів в управлінському обліку на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» визначають за технологічними картами витрат на виробництво з урахуванням технічних характеристик машин, обладнання, механізмів, за допомогою яких виконують увесь комплекс робіт за технологією виробництва на цьому підприємстві.

Маючи розрахунок потреби в основних засобах, її порівнюють із фактичною наявністю відповідних об'єктів на підприємстві, виявляючи таким чином рівень забезпеченості ними за окремими видами, марками тощо. Загальну ж оцінку забезпеченості ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» визначають за показником *капіталозабезпеченості* – співвідношенням вартісної оцінки наявних основних засобів до потреби, або за показником *капіталоозброєності праці* – співвідношенням середньорічної вартості основних фондів до середньорічної чисельності працівників.

Ефективність використання автотранспорту в управлінському обліку на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» контролюють не тільки за фізичними показниками

загального пробігу та пробігу з вантажем у кілометрах, середньої швидкості за годину, кількості перевезених вантажів у тоннах за зміну, а й за умовним показником виконаними тонно-кілометрами. Їхня кількість визначається як добуток перевезеної маси вантажу на віддаль його доставки за кожну поїздку окремо, а потім додають загальну кількість тонно-кілометрів за кожною з них.

Важливим заходом є також періодичні контрольні перевірки керівниками і спеціалістами центрів відповідальності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» умов експлуатації основних засобів безпосередньо на місцях їх використання, контрольні обміри (зважування, перерахунок) фактично виконаних робіт (виробленої продукції). При цьому не зайвим є і документальний контроль щодо відповідності записів у первинних документах, реєстрах аналітичного обліку.

Також в управлінському обліку на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» використовується і такий вид контролю, як усні звіти посадових осіб перед керівниками і спеціалістами центрів відповідальності на щоденних чи тижневих аналітичних розглядах особисто або через засоби зв'язку: селектор, радіотелефон і т. п.

Кінцевою метою управлінського обліку ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» є допомога керівництву даного підприємства у досягненні стратегічної мети та відтворенні виробничого потенціалу. Тому управлінський облік є надзвичайно важливим та при здійсненні управлінського контролю, оскільки у сучасних умовах облікові дані являються основним джерелом інформаційного забезпечення господарської діяльності підприємств м'ясопродуктового підкомплексу з метою прийняття обґрунтованих, точних та виважених управлінських рішень.

Основна мета управління ефективністю відтворення виробничої потужності основних засобів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» полягає у забезпеченні постійної технічної готовності і справності, а також відповідної продуктивності засобів праці для забезпечення власних потреб, відповідно при мінімальних затратах живої праці. Все це можна досягнути за рахунок правильного визначення обсягу і структури основних засобів, підвищення ефективності їх використання у період експлуатації, своєчасного і якісного проведення технічного обслуговування, ремонту основних засобів, а також визначення найбільш оптимального джерела відтворення основних засобів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат».

У частині відтворення основних засобів управлінський облік буде надавати інформацію про середовище діяльності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», документальне оформлення і відображення в реєстрах обліку надходження, внутрішнього переміщення та вибуття основних засобів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», збереження основних засобів, витрат на ремонт основних засобів, а також їх використання на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», правильний розрахунок і відображення в обліку сум амортизації, отримання документально обґрунтованих даних про наявність та рух основних засобів за місцями їх експлуатації на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», а також у розрізі осіб, що відповідають за її збереження, механізм забезпечення управління відтворення основних засобів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», оцінку рівня ефективності відтворення основних засобів та виявлення результатів від реалізації основних засобів або іншого їх вибуття на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат».

Житомирський м'ясокомбінат може і надалі нарощувати свої потужності але все залежить від вибору підходу щодо до формування необоротних активів. Такий вибір залежить і здійснюється на основі професійного судження керівництва підприємства, а також фінансового та планового відділів. Подібне судження формується за допомогою

комплексного управлінського аналізу факторів як зовнішнього так і внутрішнього середовищ, які впливають на ефективність й результати діяльності житомирського м'ясокомбінату. Керівництво розуміє, що основними зовнішніми факторами впливу на управління необоротними активами можуть бути економічний, політичний або соціально-демографічний характер. У середині самого ж підприємства, керівництво повинно виходити із внутрішніх факторів, таких як своєчасність початку виробничого циклу; фінансові можливості м'ясокомбінату; своєчасність отримання прибутку; якість управління необоротними активами; ефективність використання всіх видів ресурсів підприємства; контроль за технологією виробництва; маркетингова політика житомирського м'ясокомбінату та інше.

3.3. Застосування інформаційних систем і технологій з обліку необоротних активів.

Програма «1С:Бухгалтерія 8» призначена для ведення автоматизованого бухгалтерського обліку на підприємстві та є системою «1С:Підприємство» зі встановленою компонентою «Бухгалтерський облік». Програма дозволяє автоматизувати всі розділи бухгалтерського обліку і поставляється конфігурацією Бухгалтерський облік для України [42].

«Парус-Бухгалтерія» - прогамний продукт, який дозволяє вести автоматизований бухгалтерський і податковий облік в малих та середніх організаціях. Ця програма відрізняється від «1С.Бухгалтерія» тим, що на відміну від неї «Парус-Бухгалтерія» може налаштовуватись користувачем відповідно до умов діяльності підприємства. Крім того, є можливість налагодити План рахунків, створити бланки, переналагодити номенклатуру запасів, правила обробки документів в обліку. Відмінністю «Парус-Бухгалтерія» від «1С.Бухгалтерія» є те, що в першій немає можливості вести облік декількох підприємств. Часто «Парус-Бухгалтерія» використовується в бюджетних організаціях для ведення бухгалтерського обліку. В програмі можна вести касові операції, податковий облік, бухгалтерський облік, облік заробітної плати, основних засобів, форми первинних документів та звітів.

«Галактика» вважається інтегрованою системою для організації управління підприємством. Потужний комплекс управління підприємством цієї системи має засоби для аналізу даних: фірмовий конструктор звітів ARD, який дає можливість отримувати багатовимірні зрізи довільних даних з повною деталізацією технології оперативної аналітичної обробки даних. Є можливість створення будь-якого звіту.

Значною відмінністю програми "Галактика" від інших програм є комплексний підхід до проблеми автоматизації підприємства, що охоплює всі сфери управління сучасним підприємством, включаючи фінансове і господарське планування, управління кадрами, бухгалтерський облік, оперативне управління. Програма складається з контурів. Контур – це об'єднання модулів призначених вирішувати різноманітні задачі. «Галактика» нараховує чотири контури: адміністративне управління, оперативне управління, управління виробництвом, бухгалтерський облік. Програма «Галактика» є важкою для освоєння по своїй структурі в порівнянні з «1С. Бухгалтерія» та «Парус». Вона багатофункціональна, саме тому підходить для роботи на великих підприємствах або корпораціях.

В «1С:Бухгалтерії» передбачено як ручне введення бухгалтерських операцій, так і роботу «від документа» з автоматичним формуванням проводок по різних розділах

обліку. Програма дозволяє формувати і виводити на друк різноманітні звіти за будь-який період з розшифровкою (деталізацією) по синтетичному і аналітичному обліку. Крім того, в постачання входить велика кількість типових форм бухгалтерської і податкової звітності.

Програма володіє широкими можливостями по зв'язку з іншими програмами: підключення системи правової підтримки «ЛІГА:ЗАКОН», можливість обміну даними з системами «Клієнт-банк», обмін даними з іншими системами через файли .txt або .DBF, а також на основі сучасних засобів інтеграції: OLE, OLE Automation і DDE.

В мережевій версії і версії для SQL розрахований на багато користувачів режим забезпечує наступні можливості: одночасна робота декількох користувачів з однією інформаційною базою, автоматичне оновлення інформації на екрані при зміні її іншими користувачами, моніторинг роботи користувачів, захист від змін редагованих об'єктів.

Типова конфігурація «1С:Бухгалтерія 8 для України» реалізує найбільш загальні схеми обліку і може використовуватися в більшості організацій. Проте, у разі потреби, для віддзеркалення специфіки конкретної організації можна змінити типову конфігурацію відповідно до вимог обліку. Для внесення змін програма може бути запущена в режимі «Конфігуратор», який забезпечує:

- налаштування системи на різні види обліку;
- реалізацію будь-якої методології обліку;
- організацію будь-яких довідників і документів довільної структури;
- налаштування поведінки і алгоритмів роботи системи в різних ситуаціях за допомогою вбудованої об'єктно-орієнтованої мови;
- налаштування зовнішнього вигляду екранних форм і широкі оформлювальні можливості для створення друкарських форм документів і звітів, з використанням різних шрифтів, рамок, квітів, малюнків;
- швидка зміна конфігурації за допомогою конструкторів.

Підсистема обліку необоротних активів працює з об'єктами, що відповідають бухгалтерському визначенню необоротних активів і облік та класифікація яких ґрунтуються на П(С)БО 7, 8. Проте ці об'єкти також перевіряються на відповідність податковому визначенню основних фондів, класифікуються й обліковуються відповідно до Податкового кодексу України. Бухгалтерський та податковий облік об'єктів у програмі «1С:Бухгалтерія 8 для України» побудований незалежно.

Довідкова інформація про об'єкти необоротних активів у програмі зберігається у довідниках і поставлених їм у відповідність реєстрах відомостей. Інформація про господарські операції та зміни стану облікових об'єктів відображається у реєстрах накопичення.

Перелік всіх необоротних активів підприємства можна побачити у довідниках Основні засоби та Нематеріальні активи, придбаних, але не введених в експлуатацію основних засобів – у довіднику Устаткування до встановлення.

Для початку роботи в «1С:Підприємство» необхідно заповнити картку підприємства. Для цього заходимо у «Справочники» та вибираємо вкладку «Фирми» і заповнюємо дані про підприємство – ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» (рис.3.3.1). За допомогою даного довідника заповнюється вся інформація по підприємству щодо дати реєстрації, всі коди діяльності, інформація про заробітну плату, дані по всім фондам соціального страхування і т.д.

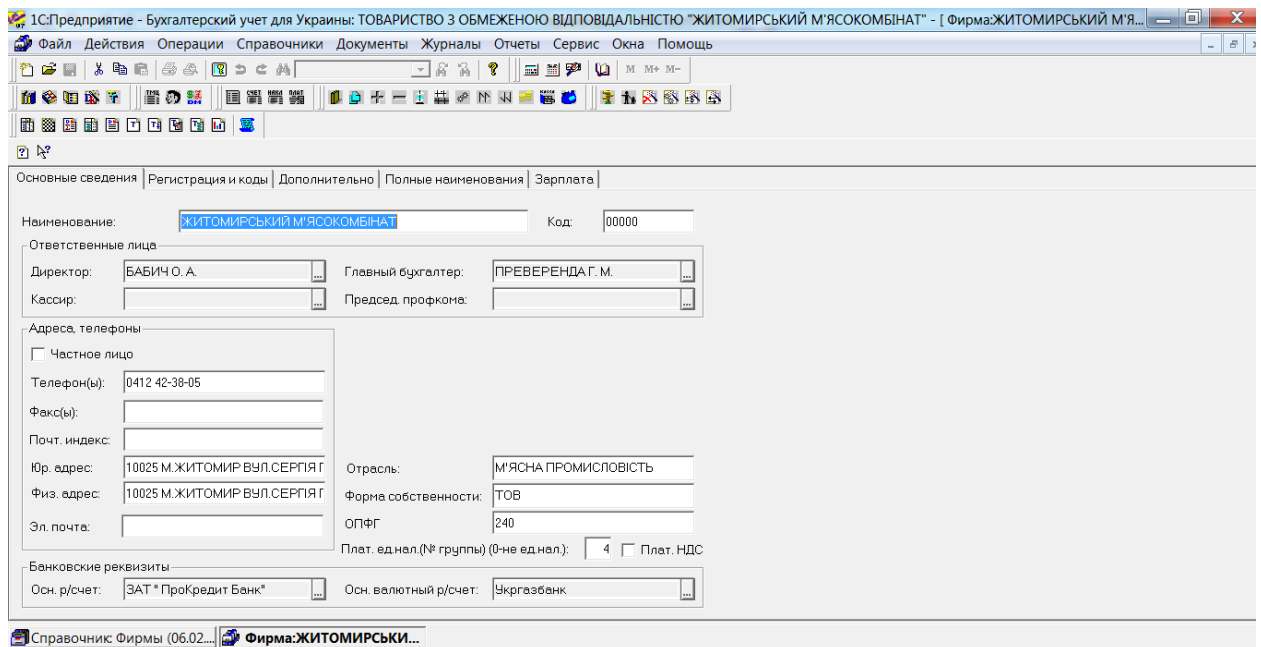


Рис.3.3.1. Заповнення даних про підприємство

Далі необхідно заповнити початкові залишки по рахунках бухгалтерського обліку. Початкові залишки вводяться тою датою, що передує початку періоду, в якому починається робота в програмі. В даному випадку необхідно вводити залишки 31 грудня 2019 року. Для цього необхідно на панелі функцій в закладці Журнали обрати закладку «Прочие» і перейти до «Ввод остатков» (рис.3.3.2).

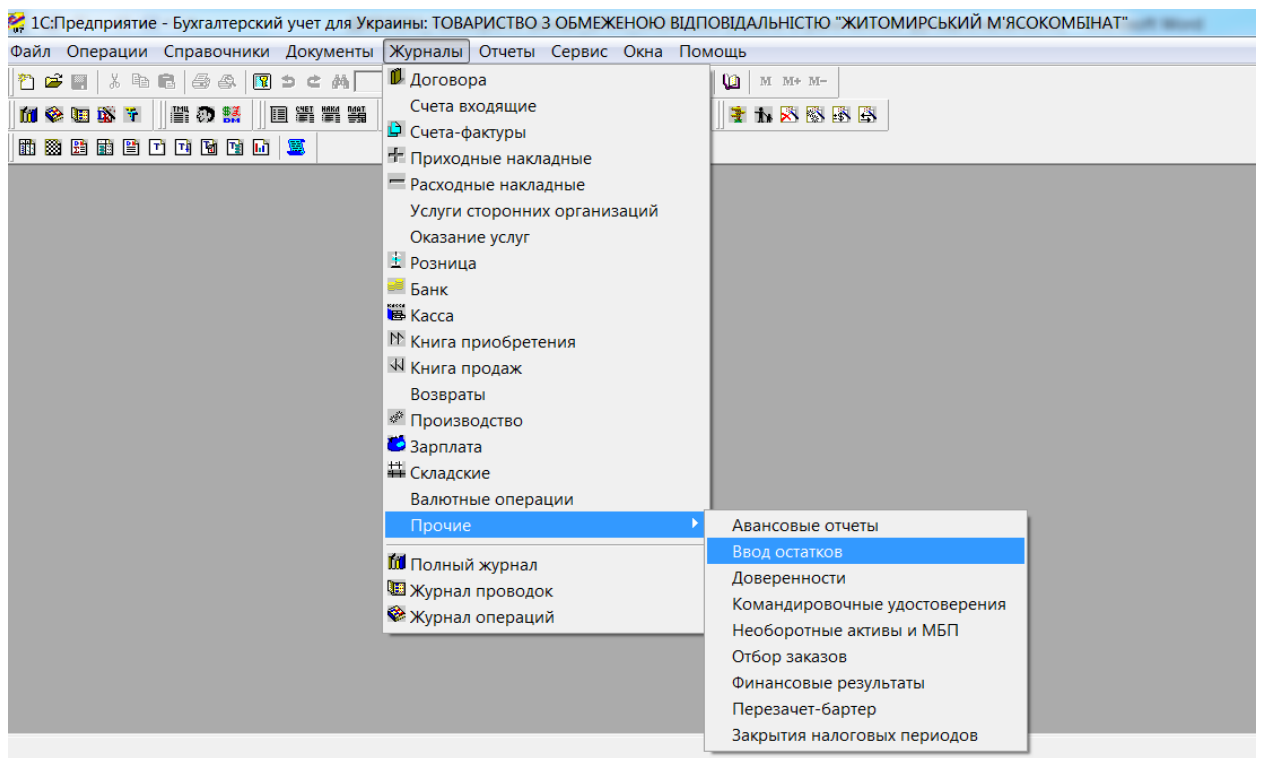


Рис. 3.3.2. Введення початкових залишків

Довідкова інформація про об'єкти основних засобів у програмі зберігається у довідниках і поставлених їм у відповідність реєстрах відомостей. Інформація про господарські операції та зміни стану облікових об'єктів відображається у реєстрах накопичення. Перелік всіх основних засобів підприємства можна побачити у довіднику Справочники «Необоротные активы» де надається повний перелік існуючих основних засобів по групам.

Надходження основних засобів відображаємо документом «Прибуткова накладна» (Додаток К). Замовленням для придбання основних засобів може бути договір або рахунок постачальника. Прибуткову накладну можна створити на підставі замовлення за допомогою кнопки Ввести на підставі або в закладці Журнали – «Приходные накладные» (рис.3.3.3).

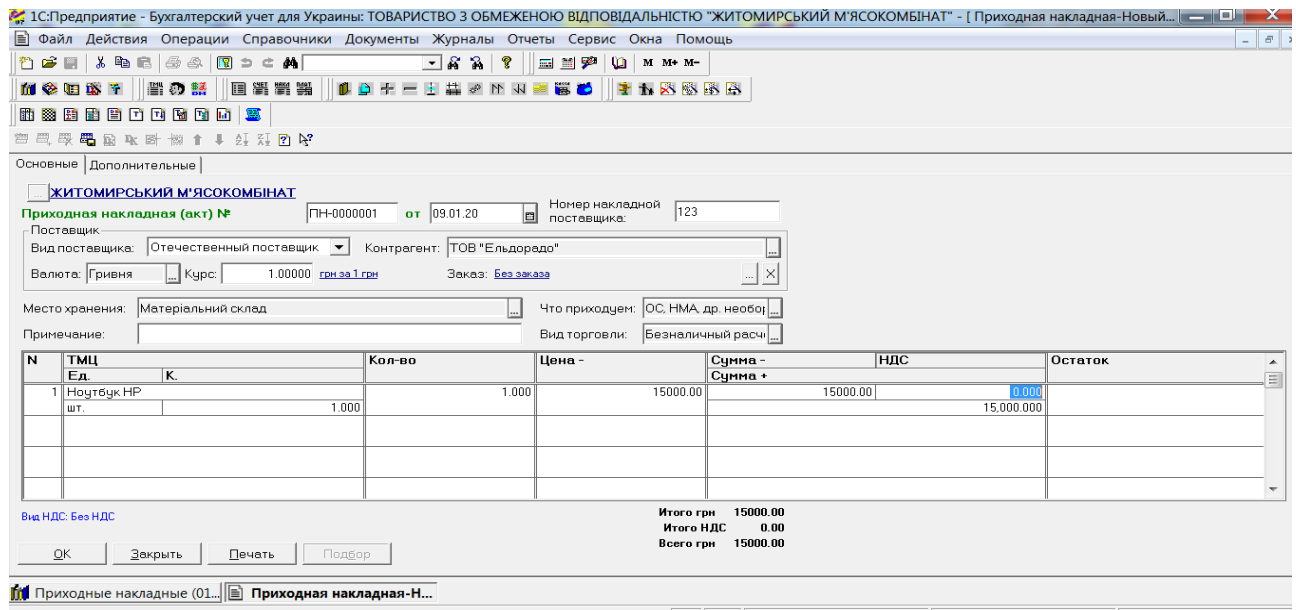


Рис.3.3.3. Створення Прибуткової накладної

На підставі прибуткової накладної підприємство оприбутковує капітальні інвестиції. Для введення в експлуатацію основних засобів складають документ Введення в експлуатацію основних засобів, який можна створити на підставі документу Прибуткова накладна (рис.3.3.4).

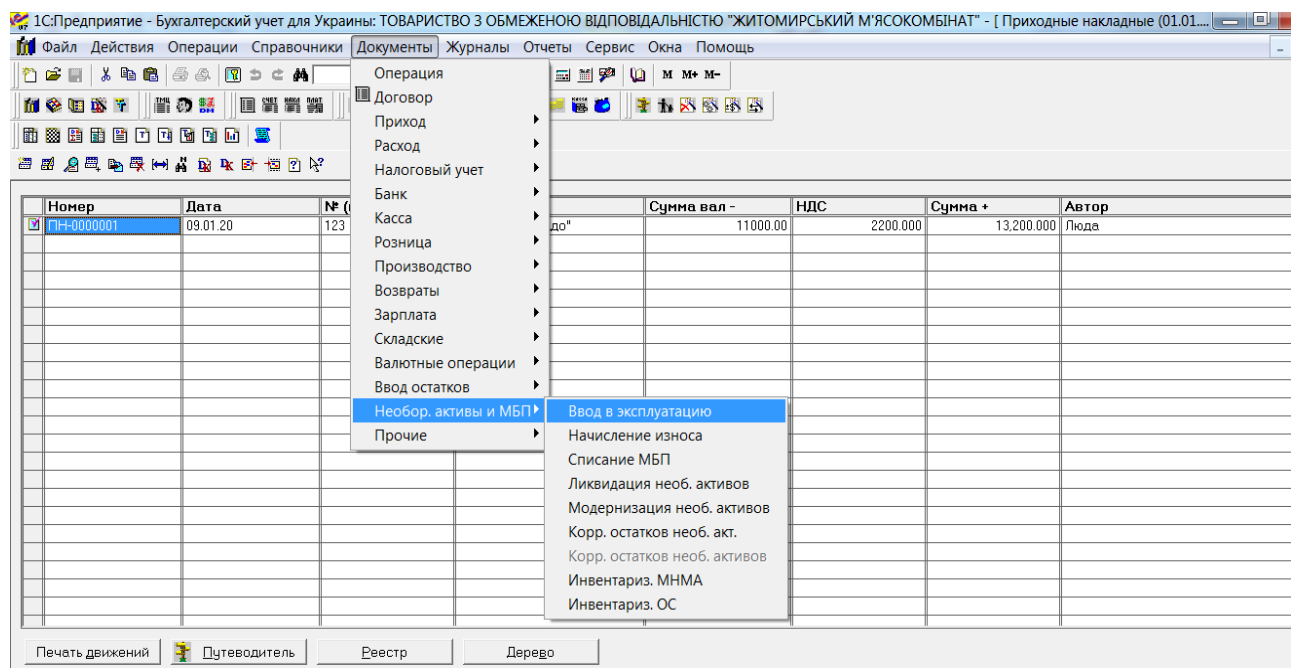


Рис.3.3.4. Створення документу Введення в експлуатацію ОЗ

На підставі даної операції формується документ «Акт приймання-передачі основних засобів» (Додаток Ж). Для цього необхідно зайти у панелі функцій у закладку Журнали вибрати «Прочие» потім обираємо «Необоротные активы и МБП». Натискаємо кнопку додати новий документ, висвітлюється вікно із запропонованими для створення

документами (рис. 3.3.5), обираємо «Ввод в эксплуатацию (Акт ввода в эксплуатацию необоротных активов)» натискаємо ОК і формуємо документ.

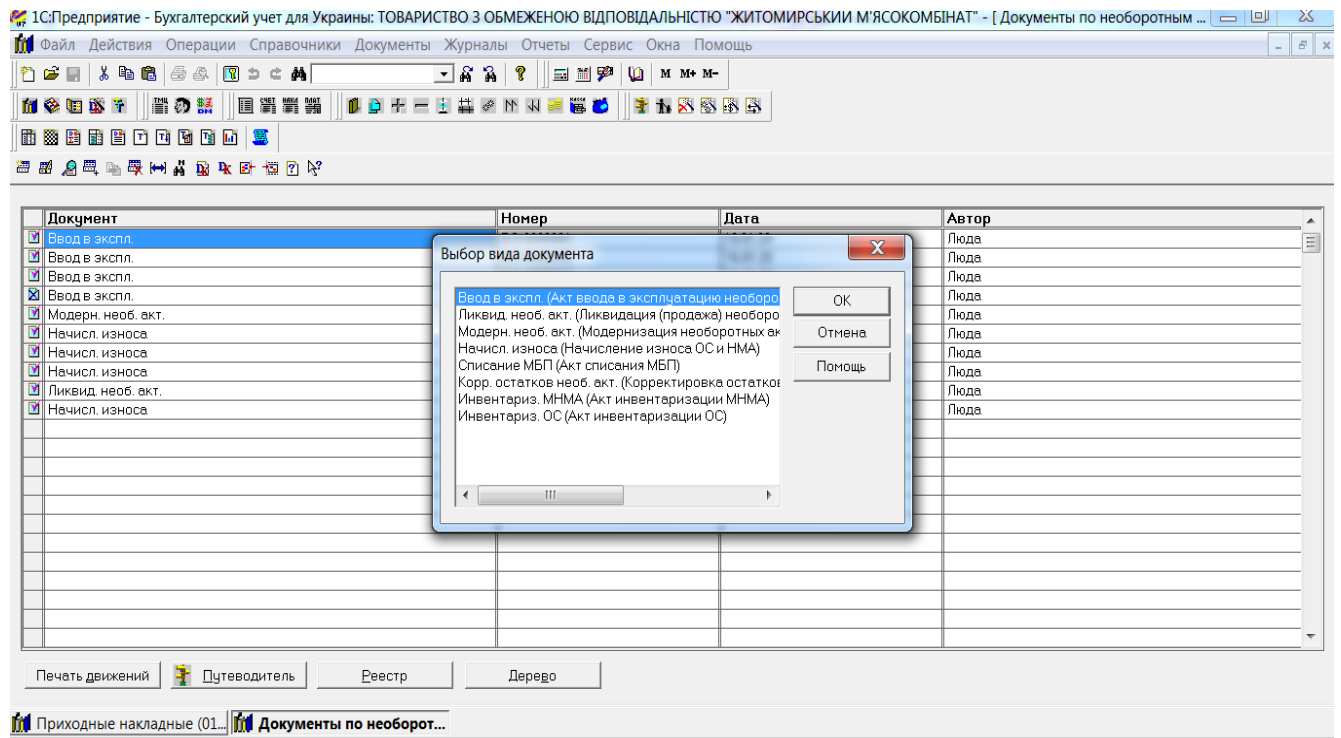


Рис. 3.3.5. Створення Акту введення в експлуатацію необоротних активів

Для відображення надходження нематеріального активу та створення прибуткової накладної роблять ті самі дії, що і при надходженні основних засобів. Або можна у функціональній панелі вибрати Документи → «Приход» → «Приходная накладная» і створюється документ про Надходження НМА (Додаток К), (рис.3.3.6)

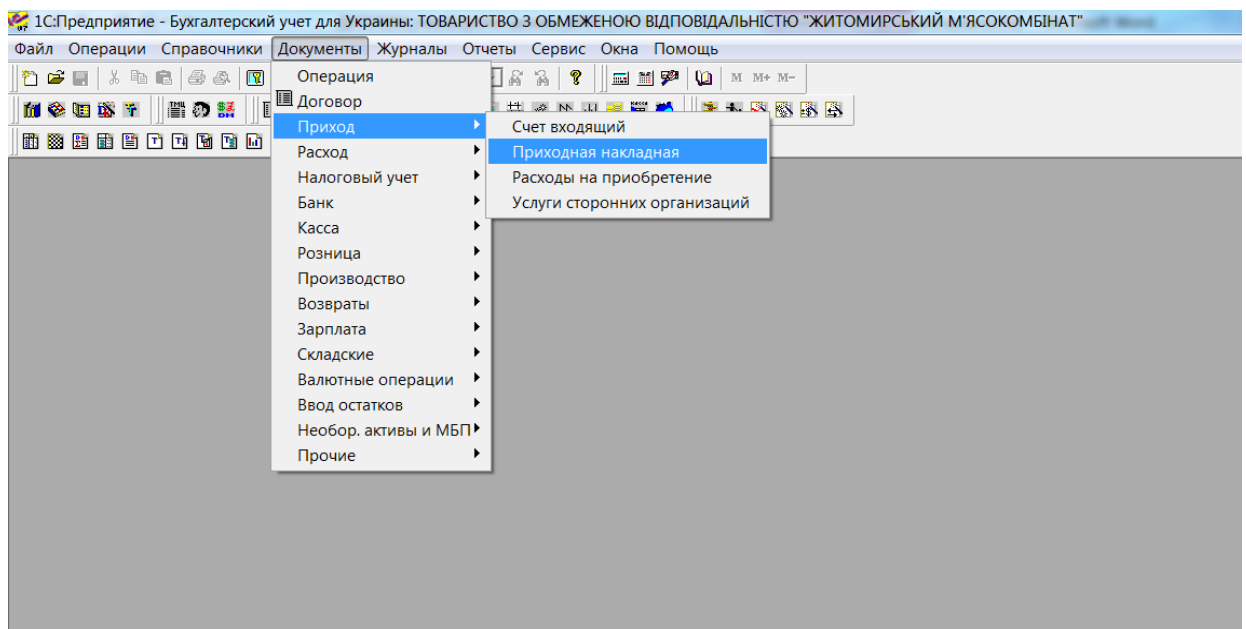


Рис.3.3.6. Створення Надходження НМА

Далі вводимо нематеріальний актив в експлуатацію, для цього заходимо у закладку Документи обираємо «Необоротные активы и МБП» і формуємо «Акт введення в експлуатацію об'єкта нематеріальних активів» (Додаток Л) (рис. 3.3.7).

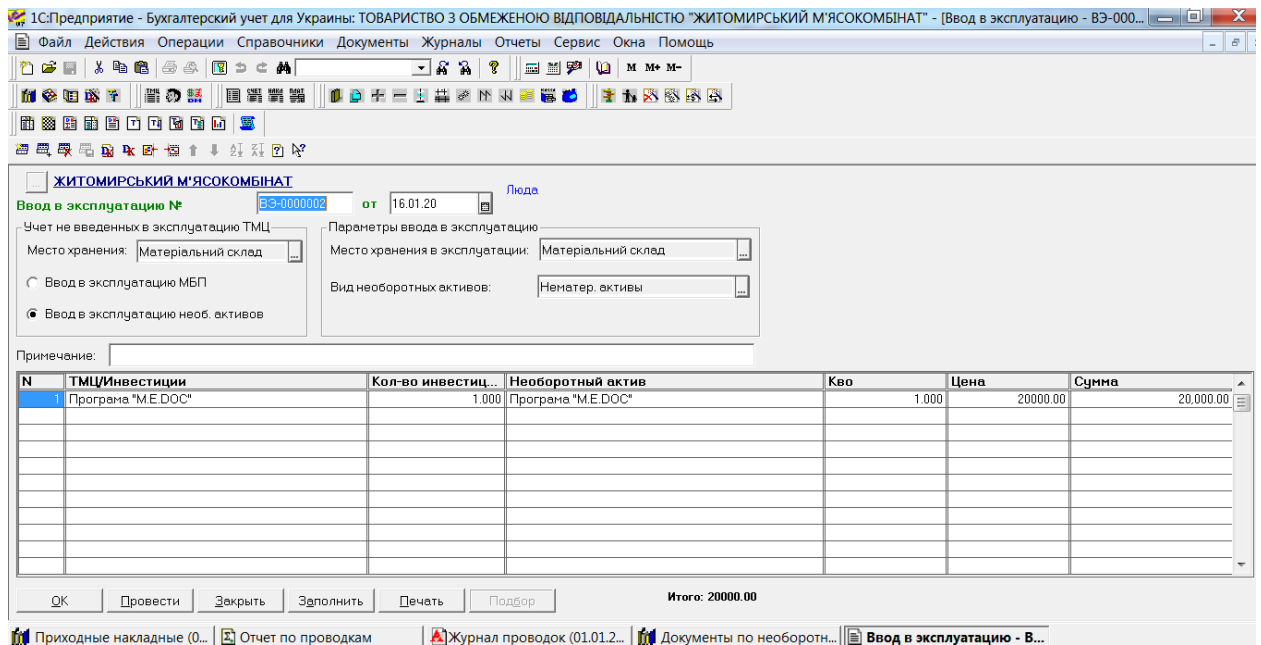


Рис.3.3.7. Створення документу Акт введення в експлуатацію НМА

Під час експлуатації основні засоби можуть зношуватися, тому вони потребують ремонту. Існують такі види ремонту: поточний, капітальний та модернізація. Витрати на поточний та капітальний ремонті включаються до витрат звітного періоду. Для відображення в обліку ремонту використовується документ Ремонт та модернізація основних засобів, який можна створити в закладці Документ, висвітлюється вікно в якому обираємо «Необоротные активы и МБП» і далі обираємо «Модернизация необоротных активов» (рис.3.3.8), на підставі даного документу формується первинний документ «Акт приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів» (Додаток М).

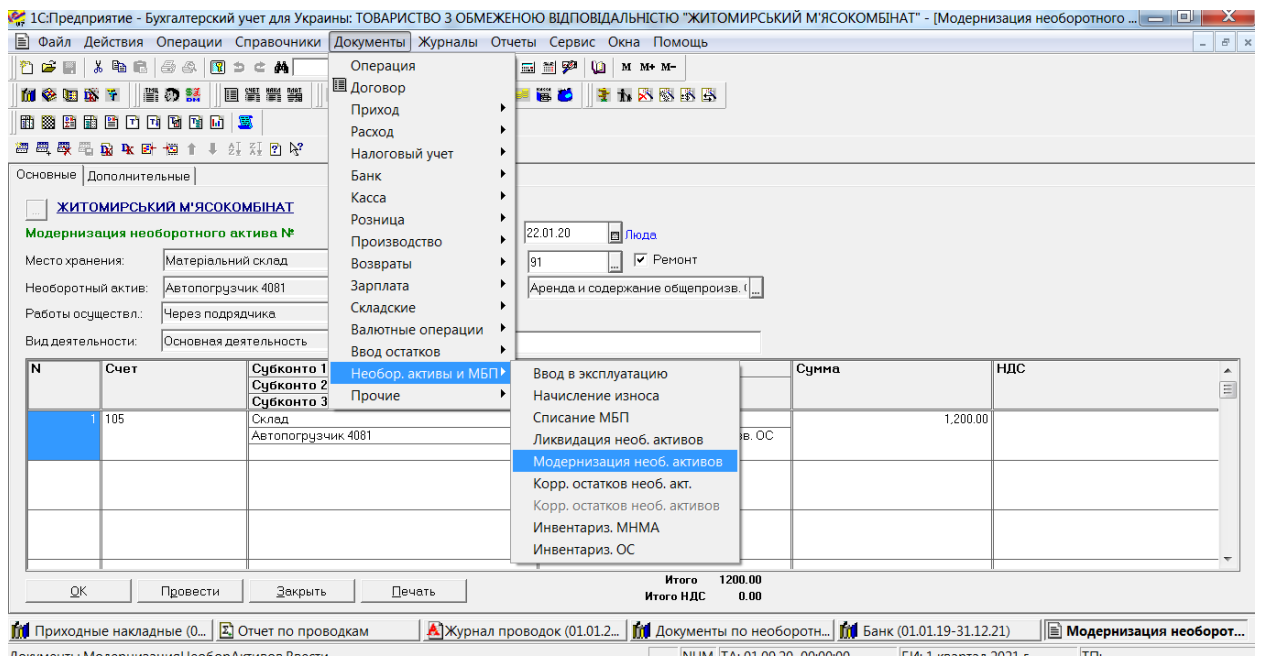


Рис.3.3.8. Створення документу Ремонт та модернізація ОЗ

Реалізація основних засобів оформлюється документом Передача основних засобів, який можна створити в закладці Журнали де обираємо «Прочие» «Необоротные активы и МБП» і натискаємо на кнопку створити новий документ. Після цього у новому вікні висвітлюються документи, що можна створити і вибираємо «Ликвидация

(продажа) необоротных активов» (рис.3.3.9). На підставі даної операції формується первинний документ «Акт приймання-передачі основних засобів» (Додаток Ж).

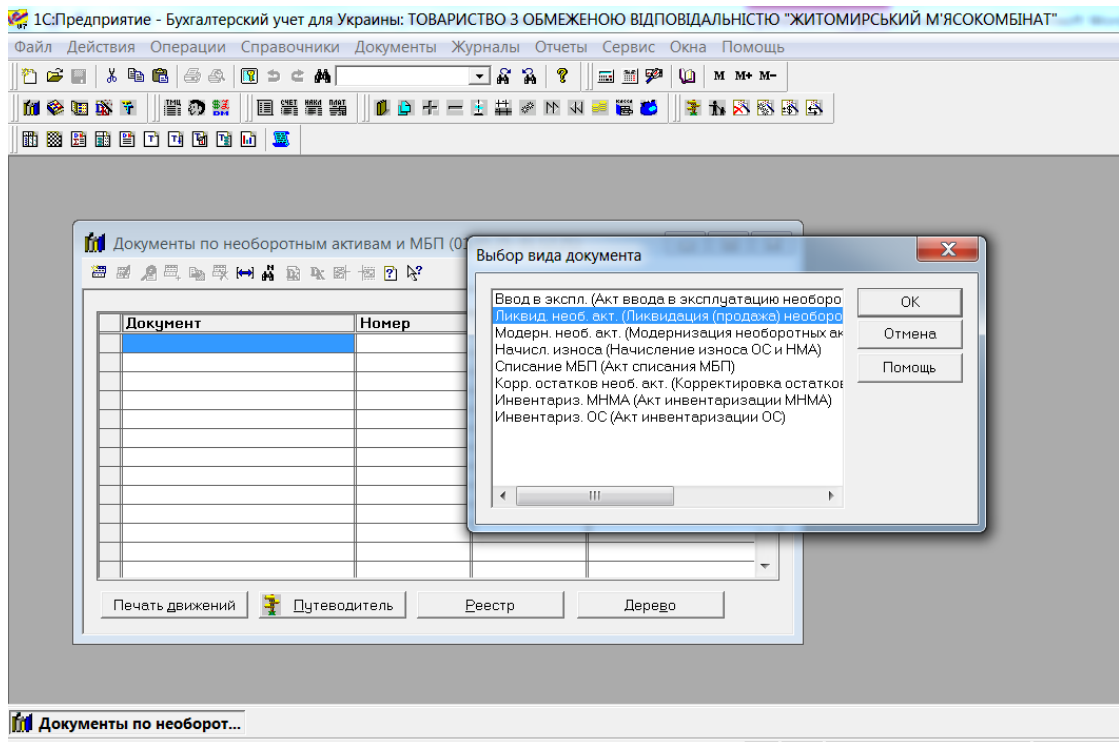


Рис.3.3.9. Реалізація основного засобу

При списанні основних засобів у зв'язку з фізичним чи моральним зносом формується документ «Акт на списання основних засобів» (Додаток З). Узакладці Журнали обираємо «Прочие» → «Необоротные активы и МБП» і натискаємо на кнопку створити новий документ. Після цього у новому вікні висвітлюються документи, що можна створити і вибираємо «Акт списания необоротных активов».

Безкоштовне одержання основних засобів у програмі «1С:Підприємство» можна відобразити за допомогою операцій, введених вручну та за допомогою типових операцій. Проведення вручну можна створити у Журналі операцій (рис.3.3.10). У програмі 1С:Підприємство 8 на підставі даної операції можна сформуванати «Бухгалтерську довідку», але у версії 1С:Підприємство 7 на жаль такої функції не має.

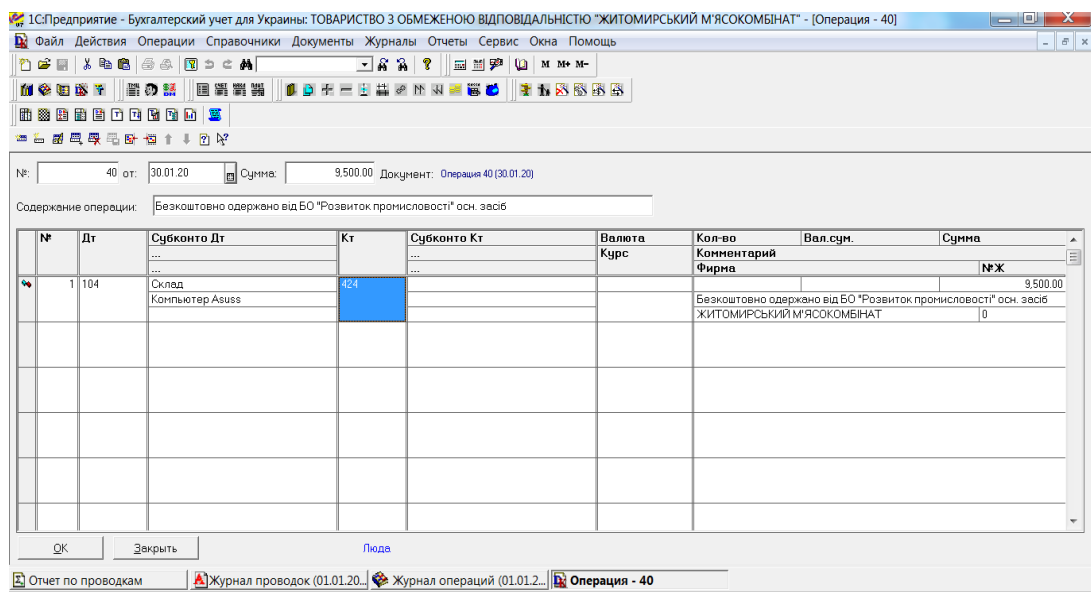


Рис.3.3.10. Створення операцій вручну – безкоштовне отримання основних засобів

На основні засоби та нематеріальні активи щомісяця нараховується амортизація. У програмі 1С:7 нарахування амортизації оформляється документом «Расчёт износа», який створюється в пункті меню документи – «Необоротные активы и МБП» – «Начисление износа» (рис.3.3.11).

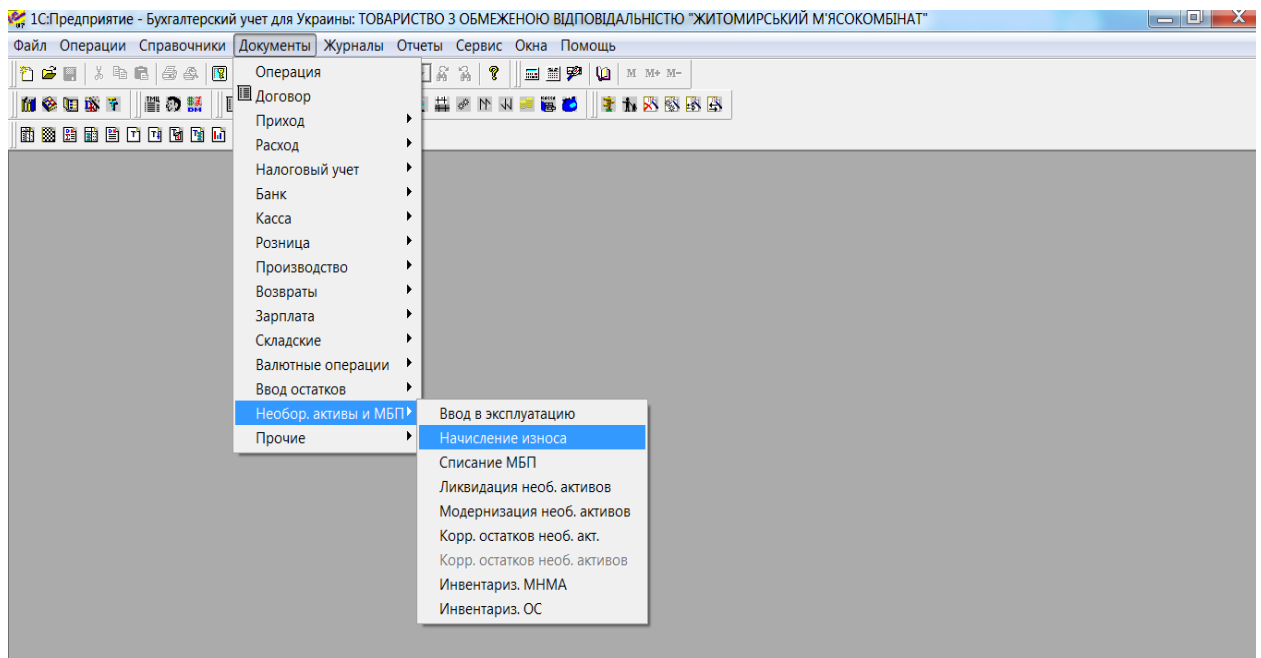


Рис. 3.3.11. Нарахування амортизації

У закладці «Журналы» у підпункті «Необоротные активы и МБП» можна сформулювати та роздрукувати «Відомість по амортизації основних засобів» (Додаток Н) (рис. 3.3.12).

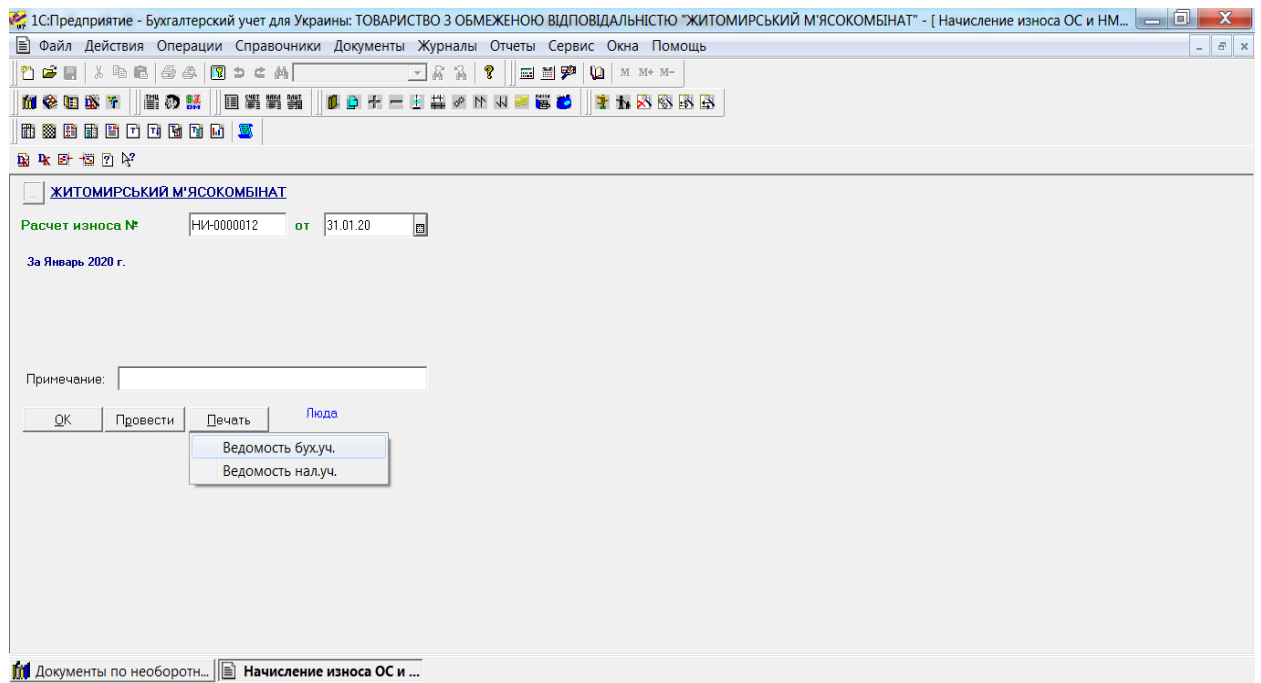


Рис. 3.3.12. Відомість по амортизації необоротних активів.

Для перегляду всіх операцій, які сформувалися на підставі проведених документів, використовується Звіт по проведенням (Додаток П), який формується в пункті меню Звіти (рис.3.3.13).

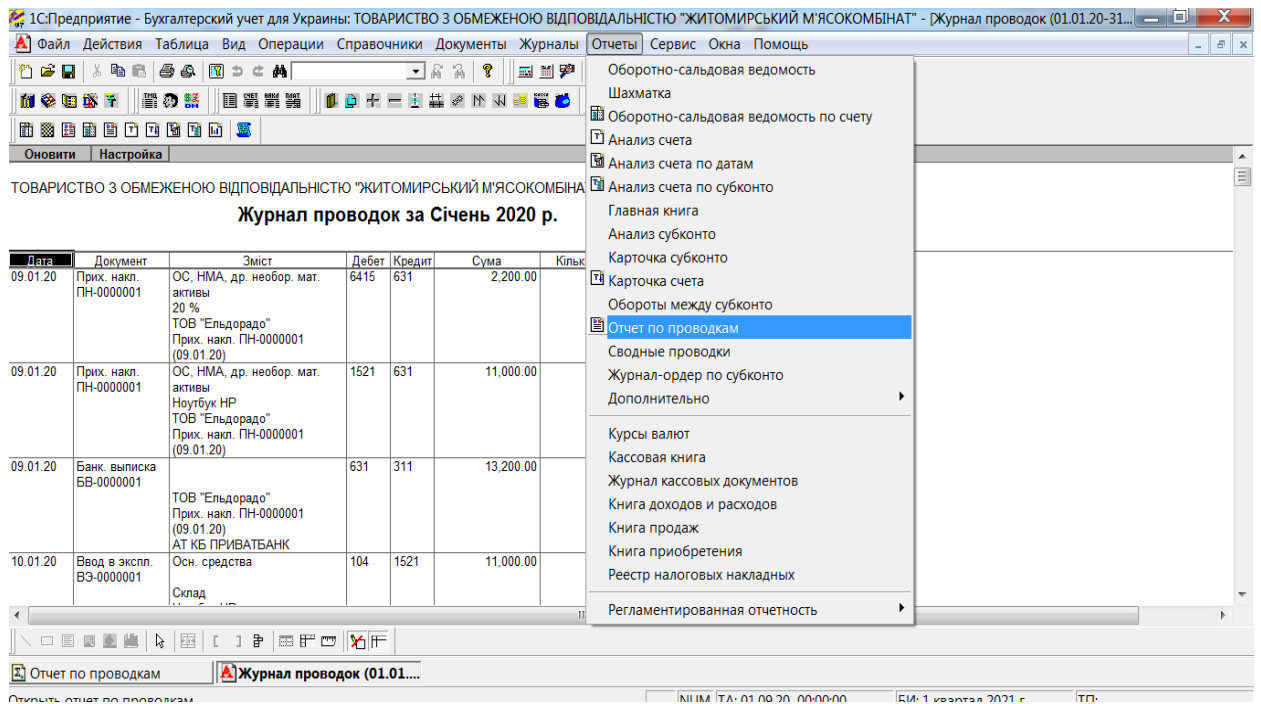


Рис. 3.3.13. Формування звіту по проведеннях

Всі звіти, які можна сформувати у програмі, можна знайти в пункті меню Звіти. Щоб сформувати Оборотно-сальдову відомість за січень (Додаток Р), необхідно в пункті меню Звіти обрати Оборотно-сальдова відомість, вибрати необхідний період, натиснути кнопку Сформувати звіт (рис.3.3.14). Так само можна сформувати Картку рахунку 10 (Додаток С) та Картку рахунку 12 (Додаток Т), Аналіз рахунку 10 (Додаток У) та Аналіз рахунку 12 (Додаток Ф), Оборотно-сальдову відомість по рахунку 10 (Додаток Х) та Оборотно-сальдову відомість по рахунку 12 (Додаток Ц).

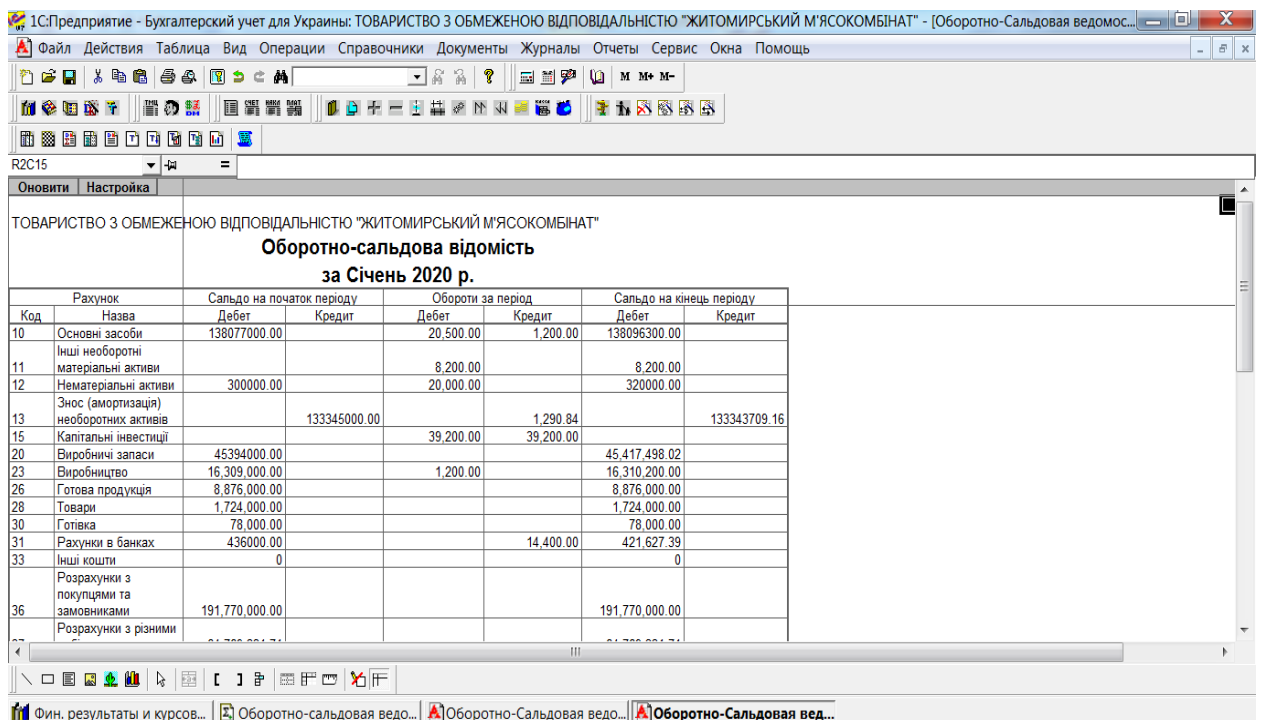


Рис.3.3.14. Оборотно-сальдова відомість за січень 2019 року

В пункті меню Звіти – Регламентована звітність можна сформувати звіт за обраний період Баланс (Додаток Ш). Дані звіту заповнюються автоматично (рис.3.3.15).

1С:Предприятие - Бухгалтерский учет для Украины: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ" - [Баланс]

Файл Действия Таблица Операции Справочники Документы Журналы Отчеты Сервис Окна Помощь

Закрывать Заполнить Раскрыть (F5) Действия > Печать > в тысячах гривен в тыс. грн. с одним знаком в гривнях с копейками

ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ < 1 Квартал 2020 р. >

Адреса, телефон 10025 М.ЖИТОМИР ВУЛ.СЕРГІЯ ПАРАДЖАНОВА 127. 0412 42-38-05
 Одніиця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові резулти (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (за міжнародними

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 Березня 2020 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	.000	300	320
первісна вартість	1001	1740	1760
накопичена амортизація	1002	(1440)	(1440)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6234	6234
Основні засоби	1010	138077	138096
первісна вартість	1011	271422	271442
	1012	(122245)	(122245)

Регламентированные отчеты: Баланс

Для получения подсказки нажмите F1 NUM (TA: 01.09.20 00:00:00) БИ: 1 квартал 2021 г. ТП:

Рис.3.5.15. Баланс за 1 квартал 2020 року

В даній роботі було сформовано та виведено на друк наступні документи:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 березня 2020 року (Додаток Ш).
2. Звіт по проводкам за Січень 2020 р. (Додаток П).
3. Оборотно-сальдова відомість за Січень 2020 р. (Додаток Р).
4. Оборотно-сальдова відомість за рахунками 10, 12, 13, 15 за Січень 2020 р. (Додатки Х, Ц, Щ, Ю відповідно).
5. Картки рахунків 10, 12, 13, 15 за Січень 2020 р. (Додатки С, Т, Я, А1 відповідно).
6. Аналіз рахунків 10, 12, 13, 15 за Січень 2020 р. (Додатки У, Ф, Б1, В1 відповідно).
7. Платіжне доручення (Додаток Д1).
8. Прибуткові накладні на основні засоби та нематеріальні активи (Додати К, Е1, Ж1 відповідно).
9. Видаткова накладна (Додаток З1).
10. Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів (Додаток Ж).
11. Акт введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (Додаток Л).
12. Акт на списання основних засобів (Додаток З).
13. Акт приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих, модернізованих основних засобів (Додаток М).
14. Відомість нарахування амортизації за січень і лютий 2020 року. (Додатки И, Н відповідно).

Отже, можна зробити висновок, що застосування комп'ютерних технологій у бухгалтерському обліку значно підвищує: ефективність бухгалтерського обліку, продуктивність праці бухгалтерів, якість обробки облікової інформації.

3.4. Застосування комп'ютерних технологій економічного аналізу необоротних активів.

З великого розмаїття електронних таблиць для економічного аналізу необоротних активів підприємства молочної промисловості доцільно використовувати програмний продукт Microsoft Excel. Крім широких можливостей роботи з електронними таблицями, Excel може оперувати декількома листами, які зберігаються в одному файлі електронної таблиці (концепція робочої книги). Excel працює з діаграмами та графіками і може використовувати електронні таблиці в інших розповсюджених форматах.

Одразу ж після своєї появи у 1995 році Microsoft Excel одержав визнання як найбільш потужна та популярна електронна таблиця. За минулі п'ятнадцять років Microsoft Excel постійно оновлювався, змагаючись з конкурентами, які імітували його можливості. В кожній версії розробники Microsoft Excel пропонували ефективні новинки, які робили електронні таблиці простими та гнучкими у використанні. Microsoft Excel є найпростішою в експлуатації і одночасно найпотужнішою системою електронних таблиць із доступних на ринку. Цей парадокс пояснюється простотою панелей інструментів і контекстних меню, які забезпечують доступ до засобів аналізу і форматування даних. Очевидно, що Excel є лідером в галузі засобів оформлення робочих листів. Поряд з засобами оформлення, характерними для настільних видавничих систем, Excel має, наприклад, вбудовану перевірку орфографії, яка гарантує, що враження від отриманих результатів аналізу даних не будуть викривлені прикрими описками. Excel завжди мав більше засобів для аналізу даних, ніж інші системи електронних таблиць. Нові засоби спростили електронну обробку даних і одночасно підняли верхню межу можливостей аналізу даних в інтересах вчених, інженерів та фінансових аналітиків. Excel достатньо гнучкий і застосовується у різних ситуаціях. Наприклад, щоб зібрати на один робочий лист дані, які надійшли від декількох підрозділів, можливо скористатися засобами консолідації. Одна форма дозволяє видати загальні результати для усіх даних, розташованих на багатьох робочих листах. Хоча Excel вміє будувати більше сотні різних типів діаграм, використання Майстра діаграм робить процес побудови діаграм надзвичайно простим. Ви бачите результат кожного зробленого вибору. В будь-який момент можна повернутись назад і прийняти інше рішення.

Будь-яка база даних є сховищем інформації. Багато задач, які можуть бути вирішені за допомогою розрахунків на робочих листах, вимагають використання баз даних з вихідною інформацією. Excel містить як засоби для роботи з вбудованими базами даних, так і засоби для роботи з зовнішніми базами даних в різних форматах. Вбудовані засоби Excel дозволяють фільтрувати інформацію прямо на робочому листі, приховуючи непотрібні в даний момент дані. Excel має засіб структурування робочих листів, який дуже важливий для тих, хто готує складні звіти. Структурування дозволяє дуже швидко згорнути або розгорнути зміст робочих листів, щоб уявити інформацію з тим ступенем подробиць, яка необхідна в даний момент. Документ Excel має розширення «*.xls» і називається робоча книга. Робоча книга складається з листів. За замовчуванням їх створюється три. Перемикається між листами можна, використовуючи закладки у нижній частині вікна «Лист 1» і т.д. Кожен лист представляє собою таблицю. Таблиця складається із стовпців і рядків. Стовпців в аркуші 256 (2 у 8 ступеня), а рядків 65536 (2 в 16 ступені). Стовпці позначаються літерами латинського алфавіту (у звичайному режимі) від «A» до «Z», потім йде «AA-AZ», «BA-BZ» і т.п. до «IV» (256). Рядки позначаються звичайними арабськими числами. На перетині стовпця і рядка знаходиться клітинка. Кожна клітинка має свою унікальну (в межах даного листа) адресу, яка складається з літери шпальти (у звичайному режимі) і номера рядка

(наприклад «A1»). Адреса клітинки (посилання на клітинку) використовується в розрахунках для того, щоб «дістати» дані з цього осередку, і використовувати у формулі.

Розглянемо детально можливості Excel при проведенні економічного аналізу необоротних активів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2018-2019 роки. Для початку роботи виконуємо наступні дії: «Пуск» → «Все программы» → «Microsoft Office» → «Excel 2010». На екрані відкривається чиста електронна таблиця, для роботи з якою в верхньому полі відображено меню з набором різноманітних функцій. Створюємо макет таблиці «Аналізу структури активів підприємства» та визначаємо необхідні показники для аналізу необоротних активів підприємства (рис. 3.4.1).

		Фактично		Питома вага в загальній величині активів, %		Абсолютне відхилення, +/-	
№	Показники	2018 рік	2019 рік	2018 рік	2019 рік	В абсолютних величинах	У питомій вазі
A	B	C	D	E	F	G	H
1	Необоротні активи	140904	144611	29,4	30,4	=D7-C7	1
2	Оборотні активи	337625	331495	70,6	69,6		-1
3	Всього активів	478529	476106	100	100	-2423	-
4	Коефіцієнт співвідношення оборотних і необоротних активів	2,4	2,3	-	-	-0,1	-

Рис. 3.4.1. Побудова таблиці для проведення аналізу структури активів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2018-2019 р. за допомогою програми Microsoft Excel.

Під рядком меню розташовані панелі інструментів, що складаються з кнопок з малюнками. Кожній кнопці відповідає команда, а малюнок на цій кнопці передає значення команди. Більшість кнопок дублюють найбільш часто вживані команди, доступні в меню. Для виклику команди, зв'язаної з кнопкою, необхідно натиснути мишею на цій кнопці. Якщо навести покажчик миші на кнопку й трохи почекати, поруч з'явиться рамка з назвою команди. За звичаєм під рядком меню знаходяться дві панелі інструментів – *Стандартная* і *Форматирование*. Щоб вивести, або забрати панель з екрану слід вибрати в меню *Вид* пункт *Панели инструментов*, а потім натиснути на ім'я потрібної панелі. Якщо панель присутня на екрані, то навпроти її імені буде стояти позначка ✓. Якщо для виведення усіх кнопок на панелі не достатньо місця, то виводяться кнопки, які були ужиті останніми. Під панелями інструментів Microsoft Excel за звичаєм знаходиться рядок формул, а у нижній частині вікна рядок стану. Щоб вивести або забрати ці рядки слід у меню *Вид* вибирати відповідні пункти: *Строка формул* або *Строка состояния*. Одне з комірок таблиці завжди є *активним*, активна комірка виділяється рамкою. Щоб зробити комірку активною, потрібно клавішами керування курсором підвести рамку до цієї комірки або натиснути на ньому мишею. Для введення даних у комірку необхідно зробити її активною і ввести дані з клавіатури. Для завершення введення слід натиснути Enter або одну з клавіш керування курсором. Процес введення даних закінчиться й активним буде сусідня комірка.

В таблиці «Аналізу структури активів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2018-2019 р.» за допомогою функцій в головному меню маємо можливість розрахувати

необхідні дані. Для розрахунку питомої ваги активів у загальній величині активів у %, вводимо функцію у клітинці 1F (див. рис. 3.4.1). Використовуємо цей алгоритм для розрахунку всіх інших показників в таблиці. Наступним етапом дослідження необоротних активів є вивчення їх структури за допомогою програми Microsoft Excel наведено на рис. 3.4.2.

№ зп	Показник	2018 рік		2019 рік		Абсолютне відхилення		Темп росту, %
		Тис. грн.	Питома вага, %	Тис. грн.	Питома вага, %	Тис. грн.	За питомою вагою, %	
1	Нематеріальні активи	203	0,2	300	0,2	97	0	=E21/C21*100
2	Незавершені капітальні інвестиції	9990	7,1	6234	4,3	-3756	-2,8	C21*100
3	Основні засоби	130711	92,7	138077	95,5	7366	2,8	105,6
4	Інші фінансові інвестиції	0	0	0	0	0	0	0
5	Довгострокова дебіт. заборгованість	0	0	0	0	0	0	0
6	Відстрочені податкові активи	0	0	0	0	0	0	0
7	Гудвіл	0	0	0	0	0	0	0
8	Інші не обор. активи	0	0	0	0	0	0	0
9	Всього	140904	100	144611	100	3707	-	102,6

Рис. 3.4.2. Аналіз структури необоротних активів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2018-2019 роки за допомогою програми Microsoft Excel.

Далі проводиться аналіз технічного стану основних засобів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» так як вони становлять найбільшу питому вагу серед необоротних активів і впливають на обсяги виробництва продукції даного підприємства (рис. 3.4.3).

№	Показники	Період, що досліджується		
		2018 рік	2019 рік	Абсолютний приріст (+,-)
1	Первісна вартість основних засобів, тис. грн.	241525	271422	29897
2	Знос основних засобів, тис. грн.	110814	133345	22531
3	Залишкова вартість основних засобів, тис. грн.	130711	138077	7366
4	Коефіцієнт зносу основних засобів	=C39/C38*100	49,1	3,2
5	Коефіцієнт придатності основних засобів		50,9	-3,2

Рис. 3.4.3. Аналіз технічного стану основних засобів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2018-2019 роки за допомогою програми Microsoft Excel.

Функціями в Microsoft Excel називають об'єднання декількох обчислювальних операцій для розв'язання визначеної задачі. Функції в Microsoft Excel являють собою формули, що мають один або декілька аргументів. В якості аргументів вказуються числові значення або адреси комірок.

Вставити у комірку функцію суми *СУММ* можна за допомогою кнопки .

Формули являють собою арифметичні або логічні вирази. Значення в клітинці, яка містить формулу, є значенням відповідного арифметичного або логічного виразу.

В арифметичних виразах використовуються операції додавання (+), віднімання (-), множення (*), ділення (/) і піднесення до степеня (^). Арифметичні операції виконуються над числовими константами, над вмістом клітинок, адреси яких вказані у формулі, над спеціальними функціями, що вбудовані до середовища електронних таблиць.

У логічних виразах можна використовувати операції відношення: менше, більше, дорівнює, не дорівнює, менше або дорівнює, більше або дорівнює, спеціальні логічні функції (І, АБО, НЕ). Значенням логічного виразу є істина або хиба.

3.5. Удосконалення контрольних процедур на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» та застосування управлінських інформаційних систем аудиту необоротних активів.

На даному етапі розвитку ринкової економіки повноцінна і оперативно виконана аналітична обробка облікової та іншої економічної інформації неможлива без застосування засобів обчислювальної техніки.

Багатоаспектність напрямів контролювання обліку обумовлена різноманіттям господарської діяльності. Зростаючі вимоги до оперативності і багатоваріантності проведення аналітичних досліджень у ринкових відносинах, що динамічно змінюються, зумовлюють необхідність організації контролю обліку на основі використання комп'ютерних технологій.

Таким чином, можна виділити проблеми автоматизації аудиту на підприємствах України:

1. Низький рівень кваліфікації спеціалістів в області комп'ютерних технологій.
2. Значні витрати на придбання програмного забезпечення та необхідність його постійного оновлення.
3. Небажання адміністрації підприємств йти шляхом інтенсивного розвитку та застосовувати новітні технології.
4. Невідповідність існуючих програмних засобів особливостям діяльності суб'єктів господарювання.
5. Недостатня комп'ютеризація діяльності підприємств.
6. Не адаптованість програмного забезпечення під нормативно-правову базу українських підприємств.

Ще донедавна більшість вітчизняних підприємств процес удосконалення управління господарської діяльності здійснювала незалежно від автоматизованих систем. Автоматизувались функції тільки окремих структурних підрозділів. Тепер основна увага приділяється створенню наскрізних комп'ютерних систем, які

забезпечують комплексність та інтегрованість функцій управління, орієнтуються на оперативне формування варіантів рішень для керівництва.

Сьогодні ринок персонального обладнання пропонує досить широкий асортимент програм, які призначені для проведення економічного контролю. Основною особливістю програм є можливість прогнозування показників, які представлені в аналітичних таблицях. При цьому можна вибрати наступні параметри: кількість розрахункових періодів, які додаються в кінцеву таблицю для побудови прогнозу; кількість базових періодів, на яких повинен будуватися прогноз. Дані програми зручні тим, що вони сумісні з програмою автоматизованого бухгалтерського обліку «1С:Бухгалтерія», що значно полегшує експорт даних в їхні бази даних. Це дає можливість зменшити затрати часу і праці на підготовку до аналізу і швидше отримати вихідну інформацію.

Визначаючи важливість та вимоги до сучасних програмних комплексів, як інструменту організації аудиторських перевірок, не можна не відмітити відсталість вітчизняного ринку програмного забезпечення. Для порівняння у Російській Федерації, сьогодні представлено понад десятка різновидів програмних комплексів та їх версій. Серед основних можна виділити такі комплекси, як: «Експрес Аудит:ПРОФ», «ИНЭК-АФСР», «ІТ Аудит: Аудитор», AuditХр «Комплекс аудит», «AuditNet», «Audit Expert».

До того ж, на вітчизняному ринку аудиторських послуг представлено два основні програмні продукти, це - адаптований програмний комплекс «ІТ Аудит: Аудитор» та вітчизняний програмний комплекс «Турбо Аудит».

Визначимо також переваги та недоліки притаманні системі «Турбо Аудит». Перш за все варто відмітити те, що програмний комплекс «Турбо Аудит» в цілому відповідає таким основним вимогам, що висуваються користувачами до сучасних програмних комплексів, а саме:

- бути гнучким та здатним швидко змінюватись відповідно до специфіки діяльності аудиторської фірми та підприємства, що перевіряється;
- бути простим у використанні та не вимагати значного часу на перекваліфікації персоналу;
- методика аудиту, реалізована в програмному комплексі і має відповідати вимогам стандартів аудиту;
- максимально повно охоплювати всі задачі аудиторської перевірки;
- забезпечувати реалізацію деяких процедур з контролю якості аудиту;
- забезпечуватись післяпродажною підтримкою з боку розробників.

Функціональна підсистема «Турбо Аудит» складається з таких основних етапів перевірки:

1 етап — підготовчий. На даному етапі аудитор самостійно приймає рішення щодо можливості проведення аудиту, досягнення згоди між аудитором і клієнтом, характеру перевірки та умов її проведення, формалізації досягнутих домовленостей за допомогою укладання договору.

2 етап — планування аудиту. Цей етап передбачає здійснення процедур, спрямованих для отримання аудитором належного ступеня розуміння особливостей діяльності клієнта, визначення оптимальних підходів до організації перевірки, формування плану та робочої програми аудиту.

3 етап — збір аудиторських доказів. На даному етапі аудитор проводить процедури перевірки на суттєвість та формує тести системи внутрішнього контролю для отримання свідочств, достатніх для формування аудиторської думки.

4 етап — заключний. Тут відбувається узагальнення результатів аудиторської перевірки з метою формування аудиторського звіту і підготовки відповідного виду аудиторського висновку.

Підготовчий етап проведення аудиту в «Турбо Аудит» наведений на рис. 3.5.1.

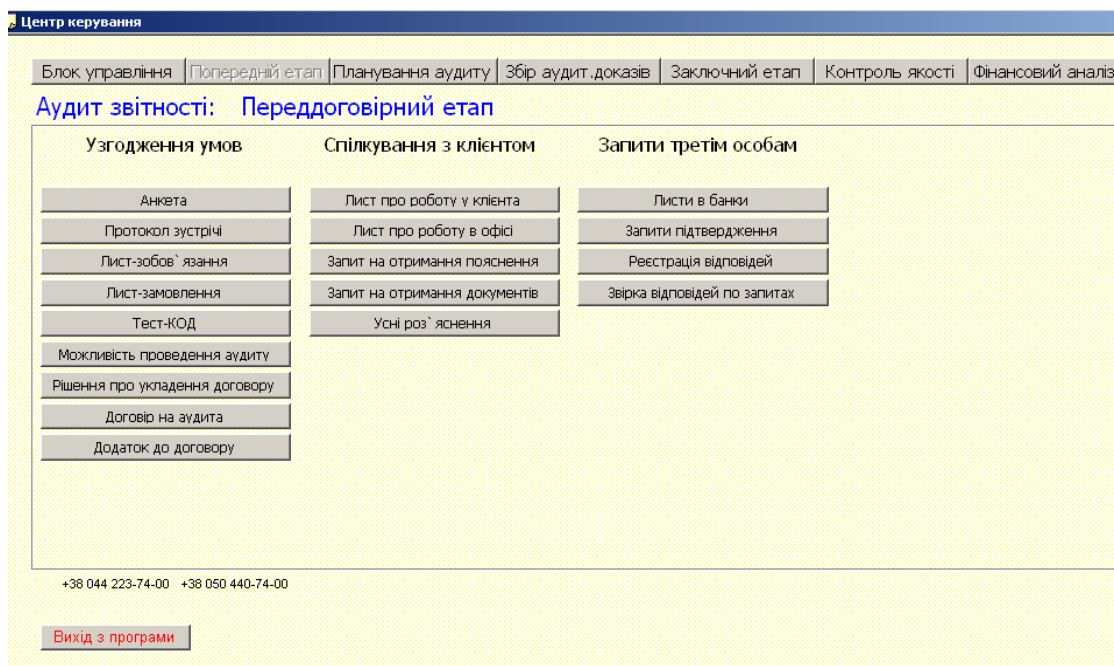


Рис. 3.5.1. Підготовчий етап проведення аудиту в ІС «Турбо Аудит»

Основними завданнями підготовчого етапу є дослідження сфери діяльності підприємства-клієнта та узгодження вимог та строків проведення аудиторської перевірки і визначення принципової можливості проведення аудиту з погляду професійної компетентності та незалежності аудитора, реальності завдань, обсягів і строків перевірки.

Отримавши пропозицію від підприємства на проведення перевірки, аудитор здійснює попередній збір і аналіз інформації про підприємство клієнта.

В системі «Турбо Аудит» відображення основних видів робіт підготовчого етапу здійснюється ізв допомогою наступних документів:

- анкети;
- договору на проведення аудиту;
- додатку до договору.

Інформація, зібрана аудитором, узагальнюється в документі «Анкета». Бланк анкети, що складається з 2-х частин: інформації про аудиторську фірму та інформації про підприємство-клієнта.

Укладанню договору на проведення аудиту передую зустріч сторін: представників аудиторської фірми і представників підприємства-клієнта. Результати цієї зустрічі необхідно зафіксувати в документі «Протокол зустрічі». За результатами даного протоколу і формується договір про надання аудиторських послуг.

У разі потреби аудитор може формувати додатково замовлені клієнтом аудиторські послуги в спеціальному документі «Додаток до договору».

Планування аудиторської перевірки в ІС«Турбо Аудит» наведено на рис. 3.5.2:

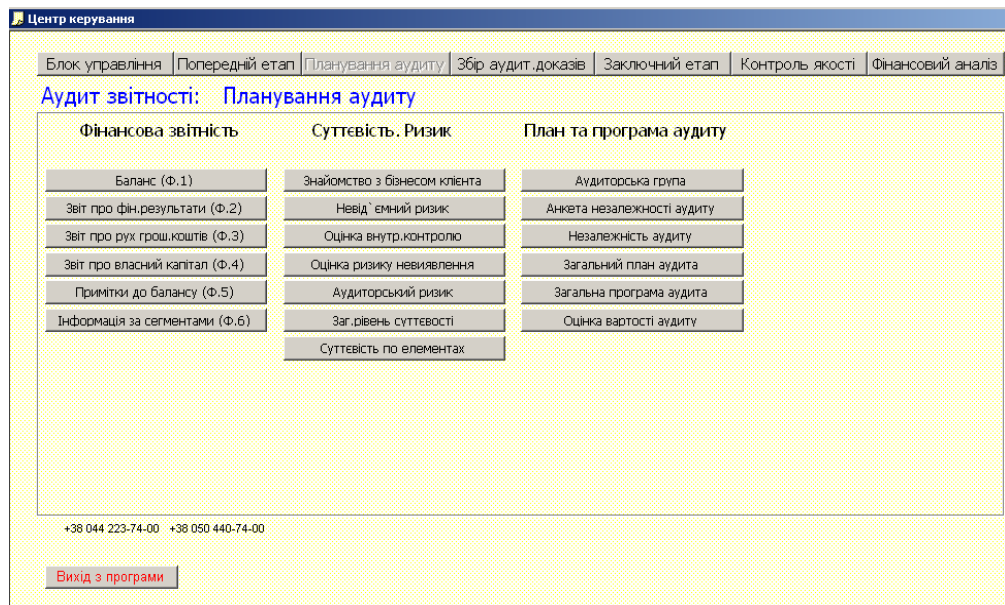


Рис. 3.5.2. Етап планування аудиторської перевірки в ІС «Турбо Аудит»

Під час планування в ІС «Турбо Аудит» потрібно в першу чергу сформувати інформаційну базу, ввівши дані фінансової звітності клієнта.

Здійснення планування вимагає достатнього рівня розуміння особливостей діяльності підприємства-клієнта. Достатній рівень розуміння діяльності досягається в процесі формування анкети «Розуміння діяльності».

В ІС «Турбо Аудит» оцінка ризику здійснюється із застосуванням моделі аудиторського ризику: $ПАР = ВР * РК * РН$, де ПАР – припустимий аудиторський ризик; ВР – властивий ризик; РК – ризик контролю; РН – ризик невиявлення помилок.

В ІС «Турбо Аудит» оцінка властивого ризику здійснюється за допомогою заповнення бланку «Оцінка невід'ємного ризику», який являє собою перелік питань, відповіді на які даються шляхом бальної оцінки ступеня ризикованості кожного фактору. На підставі оцінок, виставлених аудитором, програма переводить якісну шкалу оцінки ризику в кількісну.

Для оцінки ризику контролю в ІС «Турбо Аудит» використовується бланк-тест «Ризик системи ВК та БО». Він являє собою перелік питань і можливих відповідей, які обирає аудитор. Кожній відповіді системою присвоєно відповідний бал.

Аналогічно до ризику контролю в ІС «Турбо Аудит» оцінюється ризик невиявлення помилок за допомогою бланку-тесту «Оцінка ризику не виявлення помилок та перекручень бухгалтерської звітності».

На основі оцінок властивого ризику, ризику контролю та ризику невиявлення помилок в ІС «Турбо Аудит» здійснюється розрахунок загального аудиторського ризику. Із аудиторським ризиком тісно пов'язане поняття суттєвості. Для визначення загального рівня суттєвості в ІС «Турбо Аудит» передбачено документ «Визначення загального рівня суттєвості».

На підставі набутого розуміння діяльності клієнта, оцінки ризику та визначення рівня суттєвості аудитор визначає стратегію перевірки та формує план і програму аудиту із застосуванням відповідних бланків «Загальний план аудиту», «Загальна програма аудиту».

Етап збору аудиторських доказів в програмі «Турбо Аудит» зображено на рис. 3.5.3.

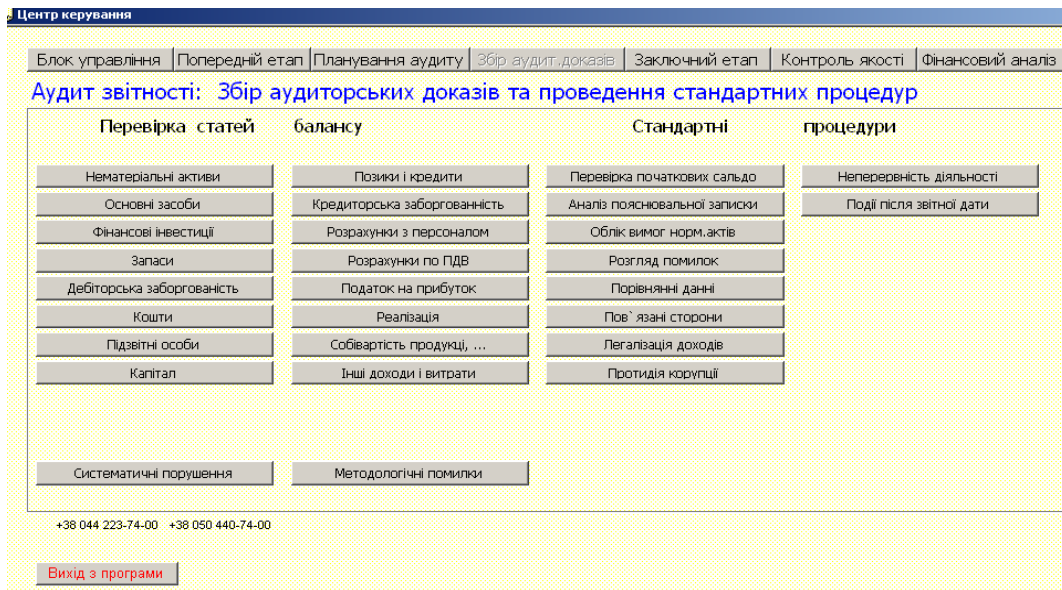


Рис. 3.5.3. Етап збору аудиторських доказів в ІС «Турбо Аудит»

Відповідно до МСА аудитор зобов'язаний одержати достатні аудиторські докази, щоб зробити обґрунтовані висновки та на їх основі сформувавши думку про повноту і достовірність фінансової звітності.

На етапі збору аудиторських доказів програма «Турбо Аудит» пропонує комплекти тестів і процедур за розділами, які власне і становлять методику аудиту.

Завершальний етап аудиторської перевірки в програмі «Турбо Аудит» наведено на рис. 3.5.4:

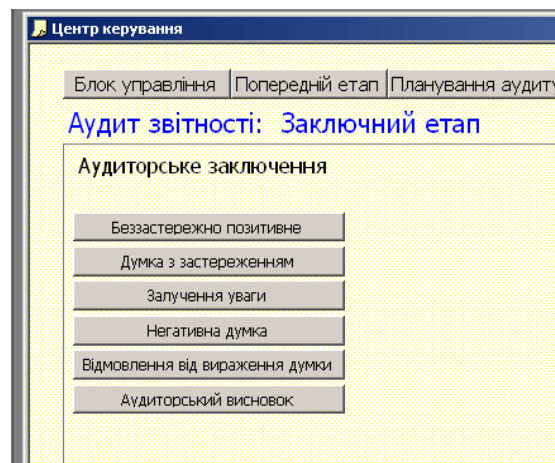


Рис. 3.5.4. Заклучний етап проведення аудиту в ІС «Турбо Аудит»

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

На підставі таблиць, сформованих у процесі перевірки за окремими сегментами, на завершальному етапі необхідно сформувавши аудиторську думку та оформити її відповідним аудиторським висновком.

Висновки за розділом 3

На практиці, за рахунок не правильного формування більшості підприємств необґрунтованої облікової політики саме у частині визначення методів, способів й процедур щодо відображення у обліку і звітності інформації про необоротні активи, облікова інформація є інформаційно знеціненою, що відповідно обмежує користувачів у проведенні аналітичних досліджень.

Крім цього, існуючий на практиці епізодичний і несистематичний підхід до проведення економічного аналізу, а також недостатня кваліфікація фахівців відповідного рівня і напрямку, знецінюють якісні параметри вихідної аналітичної інформації, що в свою чергу, негативно позначається на ефективності прийнятих управлінських рішень.

Тому, одним із головних напрямків щодо підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» є оптимізація управління процесами формування, ефективного використання й відтворення необоротних активів, яке має відбуватися одночасно із удосконаленням відповідних організаційно-методичних та практичних положень як обліку так і економічного аналізу.

Для формування ефективної системи обліково-аналітичного забезпечення управління необоротними активами на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» керівництву даного підприємства необхідно забезпечити повноту і своєчасність відображення в обліковій системі м'ясокомбінату операцій щодо формування, використання та відтворення необоротних активів; визначення системи аналітичних показників для оцінки технічного стану, ефективності використання необоротних активів житомирського м'ясокомбінату; формування механізму систематизації й узагальнення необхідної для потреб управління необоротними активами ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» даних бухгалтерського обліку і методики їх наступної трансформації у аналітичну інформацію; розробка та апробація заходів, які будуть спрямовані на підвищення рівня ефективності використання необоротних активів м'ясокомбінату, а також порядок здійснення контролю за їх виконанням.

У частині відтворення основних засобів управлінський облік буде надавати інформацію про середовище діяльності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», документальне оформлення і відображення в регістрах обліку надходження, внутрішнього переміщення та вибуття основних засобів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», збереження основних засобів, витрат на ремонт основних засобів, а також їх використання на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», правильний розрахунок і відображення в обліку сум амортизації, отримання документально обґрунтованих даних про наявність та рух основних засобів за місцями їх експлуатації на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», а також у розрізі осіб, що відповідають за її збереження, механізм забезпечення управління відтворення основних засобів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», оцінку рівня ефективності відтворення основних засобів та виявлення результатів від реалізації основних засобів або іншого їх вибуття на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат».

Бухгалтерський та податковий облік необоротних активів на ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» ведеться за допомогою програми «1С:Бухгалтерія 8 для України» в якій інформація про об'єкти необоротних активів зберігається у довідниках і поставлених їм у відповідність регістрах відомостей. Економічний аналіз доцільно проводити за допомогою програми Microsoft Excel, а аудит за допомогою «Турбо аудит».

Загальні висновки і пропозиції

Дана дипломна робота написана на тему «Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення необоротних активів», яка була написана на прикладі та за даними ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат».

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

Довгострокові активи підприємства або необоротні активи (основний капітал) – це частина активів підприємства, до яких належить:

- основні засоби;
- інші необоротні матеріальні активи;
- нематеріальні активи;
- довгострокові фінансові вкладення (інвестиції);
- незавершені капітальні інвестиції;
- довгострокова дебіторська заборгованість;
- відстрочені податкові активи;
- інші необоротні активи.

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

Рахунки 1 Класу «Необоротні активи» призначені для узагальнення інформації про наявність і рух основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів, довгострокових фінансових інвестицій, капітальних інвестицій, довгострокової дебіторської заборгованості та інших необоротних активів, а також зносу необоротних активів.

На рахунках цього класу з відповідним веденням аналітичного обліку узагальнюється інформація про наявність і рух необоротних активів, належних підприємству на праві власності, отриманих на праві господарського відання, на праві оперативного управління, отриманих у фінансовий лізинг, у довірче управління чи за договором оренди цілісного майнового комплексу.

Господарські організації (крім державних та комунальних підприємств) на окремих субрахунках третього порядку відповідних субрахунків із зазначенням належності до державної та/або комунальної власності відображають контрольовані (що перебувають у їх володінні та/або користуванні) необоротні активи, відображають

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення необоротних активів

	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	Загальні висновки і пропозиції	Номер Сторінки
Здобувач	Брик Н.М.		25.01.21		
Науковий керівник	Соломчук Л.М.		26.01.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		21.01.21		

контрольовані ними (що перебувають у їх володінні та/або користуванні) необоротні активи, що є об'єктами права державної або комунальної власності, і які не увійшли до статутних капіталів господарських товариств, створених у процесі приватизації (корпоратизації).

Щодо відображення у фінансовій звітності, то інформація про необоротні активи знаходить своє відображення у фінансовій звітності за формою №1 – «Баланс» підприємства у першому розділі активу у статті «Необоротні активи»; інформація про амортизацію основних засобів знаходить своє відображення у складі операційних витрат у розділі II фінансової звітності за формою №2 «Звіт про фінансові результати» у рядку 2515; за формою №3 «Звіт про рух грошових коштів» у р. 3205 відображено інформацію про надходження від реалізації необоротних активів, а у р. 3260 витрачання на придбання необоротних активів підприємства; у «Звіті про власний капітал» знаходить своє відображення інформація про дооцінку основних засобів підприємства, яка включається до складу додаткового капіталу.

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

Форми обліку, що передбачають застосування комп'ютерів, дозволяють ефективно задовольнити вимоги розподілу облікової праці, аналітичності та оперативності. Застосування комп'ютерів дозволяє ефективно вирішити проблему аналітичного обліку. Якщо при застосуванні паперових форм обліку збільшення рівнів деталізації аналітичного обліку та переліку об'єктів аналітики потребує збільшення кількості облікових працівників, то при застосуванні обчислювальної техніки є можливість вести аналітичний облік із будь-яким рівнем деталізації та широкою номенклатурою аналітичних об'єктів.

Для проведення аналізу наявності та руху необоротних активів було вирішено наступні задачі: визначення забезпеченості підприємства та його структурних підрозділів необоротними активами; встановити причини зміни їх рівня; вивчення структури необоротних активів; вивчення руху необоротних активів.

В процесі аналізу необоротних активів використовуються планові, облікові та поза облікові джерела інформації.

Для проведення аналізу руху необоротних активів розраховуються коефіцієнти надходження, оновлення та вибуття, які характеризують питому вагу необоротних активів які відповідно надійшли, введені в експлуатацію або вибули з підприємства у звітному періоді із загального їх обсягу.

Мета економічного аналізу — сприяння виконанню планів підприємств і їх підрозділів, а також інших господарських формувань, сприяння дальшому розвитку і поліпшенню економічної роботи завдяки підготовці проектів оптимальних управлінських рішень.

Виходячи з техніко-економічних показників діяльності можна зробити висновок, що ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» є прибутковим підприємством, яке нарощує обсяги виробництва, розширює територію реалізації, впроваджує новітні технології обробки сировини, пакування готової продукції, ефективно використовує основні та оборотні засоби і має високі показники рентабельності, що говорить про достатньо високий рівень ефективності діяльності в цілому.

Аналіз фінансового стану проводився в наступній послідовності: дослідження ефективності використання майна підприємства; об'єктивна оцінка динаміки та стану ліквідності, забезпечення підприємства власними оборотними коштами; платоспроможності та фінансової стійкості підприємства; фінансової стійкості підприємства; аналіз ділової активності підприємства.

Вивчення динаміки та структури необоротних активів полягає в проведенні горизонтального та вертикального аналізу цих активів згідно з балансом. Горизонтальний аналіз передбачає порівняння кожної статті необоротних активів з розрахунком змін абсолютних та відносних величин, а також якісну характеристику виявлених відхилень.

Вертикальний аналіз передбачає розрахунок відносних показників. Завдання вертикального аналізу – розрахунок питомої ваги кожного виду необоротних активів у загальному обсязі необоротних активів та у загальній сумі валюти балансу і оцінка змін питомої ваги.

Значну увагу приділяють проведенню факторного аналізу ефективності використання необоротних активів на величину доходу від реалізації та на величину чистого прибутку підприємства.

З великого розмаїття електронних таблиць для економічного аналізу необоротних активів підприємства молочної промисловості доцільно використовувати програмний продукт Microsoft Excel. Крім широких можливостей роботи з електронними таблицями, Excel може оперувати декількома листами, які зберігаються в одному файлі електронної таблиці (концепція робочої книги). Excel працює з діаграмами та графіками і може використовувати електронні таблиці в інших розповсюджених форматах.

Внутрішній аудит необоротних активів може включати в себе: аудит системи надходження і оприбуткування необоротних активів; аудит системи обліку необоротних активів, який включає в себе аудит системи реєстрації наявних необоротних активів (їх оцінку, всі санкціоновані операції з необоротними активами, які повинні бути правильно відображені на відповідних рахунках) і аудит системи реєстрації руху необоротних активів (відображення переміщення в обліку, реєстрація отримання, внутрішнього переміщення, реалізації, списання, оформлення кожної операції відповідним документом); аудит системи зберігання необоротних активів (забезпечення неможливості розкрадань, неефективного використання, неможливості переміщення без повного відображення в обліку).

Методичні прийоми внутрішнього аудиту можна визначити як сукупність способів вивчення законності, доцільності і ефективності господарських операцій. Це загальнонаукові прийоми (аналіз, синтез, спостереження, порівняння), документальні прийоми (зустрічна перевірка документів, експертні оцінки документів та ін.) і фактичні прийоми (інвентаризація, обстеження).

Зовнішній аудит проводиться аудиторськими фірмами (приватними аудиторами), регламентується юридично і дає змогу зовнішнім групам спостерігати і потенційно контролювати діяльність організації та її керівництва. Статус зовнішніх аудиторів встановлюється відповідними законами.

Метою зовнішнього аудиту є підтвердження правильності ведення обліку, складання звітності та оцінка відповідності внутрішнього аудиту політиці і меті діяльності господарювання.

На вітчизняному ринку аудиторських послуг представлено лише два основні програмні продукти, а саме: адаптований російський програмний комплекс «ІТ Аудит: Аудитор» та вітчизняний програмний комплекс «Турбо Аудит».

Основними перевагами та недоліками системи «Турбо Аудит» є: гнучкість та здатність досить швидко змінюватись відповідно до специфіки діяльності аудиторської фірми та перевіряемого підприємства; проста у використанні; не вимагає значного часу на перенавчання персоналу; методика аудиту, реалізована в програмному комплексі, відповідає вимогам стандартів аудиту; максимально повно охоплює задачі аудиторської перевірки; забезпечує реалізацію процедур з контролю якості аудиту; забезпечує післяпродажною підтримкою з боку розробників.

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

Перелік використаної літератури

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. №2755-VI (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
2. Закон України: Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 р. №996-XIV (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
3. Закон України: Про аудиторську діяльність від 22.04.1993 р. №3125-XII (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>.
4. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів малого підприємництва від 19.04.2001 р. №186 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0389-01>.
5. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 р. №73 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», від 27.04.20 р. №92 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>
7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» від 02.11.99 р. №750/4043 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99>
8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» від 25.10.99 р. №725/4018 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>
9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу та припинення діяльності», затверджено наказом МФУ від 07.11.2003 р. № 617 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03>
10. Міжнародний стандарт фінансової звітності (IFRS) 12 «Податки на прибуток», міжнародний документ № 929_012 від 01.01.12 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_067#n2
11. Міжнародний стандарт фінансової звітності (IFRS) 16 «Основні засоби», міжнародний документ № 929_014 від 01.01.12 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_014
12. Міжнародний стандарт фінансової звітності (IFRS) 17 «Оренда», міжнародний документ № 929_018 від 01.01.12 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_018
13. Анфиногенов О. Бухгалтерский учет и аудит финансовых активов коммерческих организаций: автореф. дис. канд. экон. наук: по спец. 08.00.12 «Бухгалтерский учет и статистика» / О. Анфиногенов. – Саратов, 2009. – 20 с.
14. Аудит (основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту) [Текст] : підручник / Нац. центр обліку та аудиту Нац. Академії статистики, обліку та аудиту, Одеська нац. академія харчових технологій, Одеський держ. економ. ун-т; ред.: В. В. Немченко, О. Ю. Редько. – К. : ЦУЛ, 2012. – 540 с.
15. Бабяк Н. Д. Амортизаційна політика підприємства на сучасному етапі реформування економіки України / Н. Д. Бабяк. Теорія і практика перебудови економіки. 2011. С. 61-64.

16. Беренда Н. І. Особливості процесу оцінки об'єктів обліку в ринкових умовах // Наукові праці Національного університету харчових технологій. — 2011. — № 40. — С. 135-139.
17. Бланк И. А. Управление формированием капитала. Ника-Центр, 2000. 621 с.
18. Бруханський, Р. Ф. Бухгалтерський облік : підручник / Р. Ф. Бруханський. — Тернопіль : ТНЕУ, 2016. — 480 с.
19. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика: Навчальний посібник / Н. І. Верхоглядова, В. П. Шило, С. Б. Ільїна та ін. — К.: Центр учбової літератури, 2010. — 536 с.
20. Бугай Н.О. Автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук. Організація і методика обліку та внутрішньогосподарського контролю фінансових активів (на прикладі хлібопекарських підприємств). — Київ, 2009.
21. Бухгалтерський облік [Текст] : підручник / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь [та ін.]. — Тернопіль : ТНЕУ, 2018. — 460 с.
22. Варавка В.В. Облік, контроль і аналіз руху грошових коштів підприємства: методика і організація. — автореф. дис. на здобуття наук.ступеня к.е.н.: 08.00.09 / В.В. Варівка. — К.: ДАСОА, 2009. — 20 с.
23. Вареник О.Ф. Облік необоротних активів, утримуваних для продажу [Текст] / О.Ф. Вареник // Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу: науковий економічний журнал. — Бердянськ. — 2010. — № 1(9). — С. 116-120.
24. Грачова Р.Є. Фінансові інструменти: найважливіше [Електронний ресурс]/ Р.Є. Грачова // Дебет-Кредит. —2008. — № 48. — 1.12.2008. — Режим доступу: <http://dtk.com.ua/show/1cid03870.html>.
25. Довгань, Л. Є. Стратегічне управління : Навчальний посібник [Текст] / Л. Є. Довгань, Ю. В. Каракай, Л. П. Артеменко. — К.: Центр уч. літ., 2009. — 440 с.
26. Забродська, Л. Д. Стратегічне управління: розробка стратегії [Текст] : навч. посіб. / Л. Д. Забродська ; Харківський держ. ун-т харчування та торгівлі. — 2-е вид. — Х.: ХДУ ХТ, 2008. — 214 с.
27. Задорожний, З.-М. В. Актуальні питання облікової політики підприємств щодо необоротних активів [Текст] : монографія / З.-М. В. Задорожний, Л. Г. Семеген, Л. Т. Богуцька. — Тернопіль : ТНЕУ, 2012. — 237 с. — (До 50-річчя ТНЕУ).
28. Задорожний З.-М. В. Актуальні питання облікової політики підприємств щодо необоротних активів / монографія З.-М. В. Задорожний, Л.Г.Семеген, Л. Т. Богуцька. ТНЕУ, 2012. 37 с.
29. Економічний аналіз діяльності підприємств: навчальний посібник / В.Г. Коба, О.Є. Бабина, М.В. Ковбатьок, Н.Г. Беник. — К.: КИТ, 2015. — 340 с.
30. Івахненко С.В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту : [навч. посіб.] / С.В. Івахненко. — К. : Знання-Прес, 2003. — 349 с.
31. Карпов Т.П. Управленческий учет: [учебник] / Т.П. Карпов — М.: ЮНИТИ, 2001. — 350 с. 11. Майер Е. Контроллинг как система мышления / Е. Майер — М.: ДИС, 1997. — 159 с.
32. Косова Т.Д. Організація і методика економічного аналізу/Т.Д.Косова, П.М.Сухарев, Л.Л.Ващенко.-К.:Центр учбової літератури,2012.-528с.
33. Кафка С. М. Актуальні питання обліку необоротних активів: економічний зміст, ознаки, склад і структура необоротних активів / Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації. Збірник наукових праць. ПП «Рута», 2013. С.135–140.
34. Мэтьюс М.Р. Теория бухгалтерского учета : [учебник] / М.Р. Мэтьюс, М.Х.Б. Перера ; пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. — М. : Аудит, ЮНИТИ, 1999. — 663 с.

35. Нападовська Л.В. Управлінський облік: [підруч. для студ. вищ. навч. закл.] / Л.В. Нападовська – К.: Книга, 2004. – 544 с.
36. Неміш Ю.В. Поняття «основні засоби» у сучасних наукових дослідженнях / Ю.В. Неміш / Аграрна економіка. 2012р. № 3–4. С. 181–187.
37. М.Ф.Огійчук, І.І.Рагуліна, І.Т.Новіков Аудит: Навч.посібник, 3-тє вид., перероб. і допов. – К.: Алерта, 2016. - 752с.
38. Петруня, Н. В. Класифікація активів підприємства з урахуванням міжнародних стандартів фінансової звітності/ Н.В. Петруня// Збірник наукових праць Національного університету державної податкової служби України. – 2010. №1. – С.235-242.
39. Семйон В.С. Поняття необоротних активів, їх класифікація та склад [Текст] / В.С. Семйон // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки. Житомирський державний технологічний університет. – Житомир : ЖДТУ. – 2009. – № 3. – С. 161-167.
40. Стратегічний управлінський облік [Електронний ресурс] : курс лекцій для студ. освітнього ступеня «Магістр» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» спеціалізації «Облік і аудит» денної та заочної форм навч. / Г.Г. Осадча. – К. : НУХТ, 2017. – 67 с.
41. Слободян Н.Г. Основні аспекти аналітичної роботи в управлінні дебіторською заборгованістю підприємства / Н.Г. Слободян, С.С. Дем'яненко// Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2014.- вип.8 (част.4). – С.96-99.
42. Слободян, Н.Г. Теорія економічного аналізу. Економічний аналіз: курс лекцій для студ. всіх економ. спец. напрямів 0501 «Економіка і підприємництво», 0502 «Менеджмент» всіх форм навч./Н.Г.Слободян, О.В.Михайленко, С.Ю.Скоморохова.– К.: НУХТ, 2004.– 205 с.
43. Сусіденко В.Т. Інформаційні системи і технології в обліку : навчальний посібник / В. Т. Сусіденко. - Київ : ЦУЛ, 2016. - 224 с.
44. Скоморохова С. Ю., Брик Н. М. Види цін та витратний метод ціноутворення. // Міжнародна наукова конференція Ванкувер 2020
45. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність: Підручник. – 7-ме вид. допов. і перероб. – К.: Алерта, 2016. – 928 с.
46. Ткаченко Н.М. Оновлений план рахунків бухгалтерського обліку : навчально-практичний посібник / Н. М. Ткаченко . - К. : Алерта, 2016. - 186 с.
47. Осадча Г. Г., Брик. Н. М. СVP-аналіз як ефективний засіб планування і прогнозування діяльності підприємства. // Вісник Національного університету водного господарства та природокористування - ISSN 2306-5478 Випуск 1(89) «Економічні науки» 2020 р.
48. Осадча Г. Г., Брик. Н. Допоміжні витрати виробництва та альтернативні методи розподілу. // Міжнародна наукова конференція молодих учених, аспірантів і студентів «Наукові здобутки молоді- вирішенню проблем харчування людства у XXI столітті. Київ НУХТ 2020
49. Школьник І.О. Фінансовий аналіз: навчальний посібник / І. О. Школьник. - Київ : ЦУЛ, 2016. - 368 с.
50. Фабоцци Ф. Дж. Управление инвестициями: Пер. с англ. – М.: ИНФРА-М, 2000. – 932 с.
51. Чернелевський, Л.М. Аналіз діяльності підприємств та банківських установ: фінансово-інвестиційний, стратегічний: підруч. / Л.М.Чернелевський, Н.Г.Слободян, О.В.Михайленко. –К.: Хай-Тек Прес, 2014–640с.

52. Чернелевський Л.М., Беренда Н.І. Аудит: теорія і практика: Навчальний посібник. – К.: «Хай-Тек Прес», 2008. – 560 с.
53. Хома С.Ф. Особливості обліку необоротних активів, утримуваних для продажу [Текст] / С.Ф. Хома // Бухгалтерський облік і аудит. – 2009. – № 4. – С. 20-24.
54. Шуліка Ю. О. Удосконалення обліку й аудиту основних засобів на прикладі ДП «Гірник» / Ю. О. Шуліка, О. Г. Лищенко. Держава та регіони: Економіка та підприємництво. 2010. № 4. С. 201-205.
55. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов [Електронний ресурс] / А. Смит. — Режим доступу : http://www.gumer.info/bibliotek_Buks/Econom/smit/index.php.

ДОДАТКИ

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

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Житомирський м'ясокомбінат"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСТЬ, М. ЖИТОМИР	за ЄДРПОУ	2020 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	32122069
Вид економічної діяльності	Виробництво м'ясних продуктів	за КОПФГ	1810100000
Середня кількість працівників	1 1722	за КВЕД	240
Адреса, телефон	18025 УКРАЇНА, Житомирська область, Житомир, вул. Сергія Параджанова, 127		10.13
			0412423805

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форми М2), 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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2019 р.

А К Т И В	Форма №1 Код за ДКУД 1801001		
	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	203	300
первісна вартість	1001	1 462	1 740
накопичена амортизація	1002	1 259	1 440
Незавершені капітальні інвестиції	1005	9 990	6 234
Основні засоби	1010	130 711	138 077
первісна вартість	1011	241 525	271 422
знос	1012	110 814	133 345
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	140 904	144 611
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	81 389	72 303
Виробничі запаси	1101	52 433	45 394
Незавершене виробництво	1102	13 026	16 309
Готова продукція	1103	6 864	8 876
Товари	1104	9 066	1 724
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	198 653	191 770
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	1 009
з бюджетом	1135	643	1 810
у тому числі з податку на прибуток	1136	643	436
Дебіторська заборгованість за розрахунками з утриманих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	54 687	63 805
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	714	514
Готівка	1166	106	78
Рахунки в банках	1167	608	436
Витрати майбутніх періодів	1170	20	24
Частина перестраховки у страхових резервах	1180	-	-

у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 519	260
Усього за розділом II	1195	337 625	331 495
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	478 529	476 106

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паісовий) капітал	1400	6 437	6 437
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-16 668	22 111
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	-10 231	28 548
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	269 650	259 900
Інші довгострокові зобов'язання	1515	582	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	270 232	259 900
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	126 740	145 387
розрахунками з бюджетом	1620	2 150	1 397
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 181	1 558
розрахунками з оплати праці	1630	4 907	6 278
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 315	9 652
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	80 235	23 386
Усього за розділом III	1695	218 528	187 658
IV. Зобов'язання, утримувані для продажу, та групи вибуття, утворені з оборотних активів	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	478 529	476 106

Керівник

Бабич Олег Анатолійович

Головний бухгалтер

Преперенда Галина Миколаївна



¹ Випиється в порядку, встановленому державним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Житомирський м'ясокомбінат"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2020	01	01
			32122069		

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

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

Додаткові коди:

КВЕД

10.13

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 350 451	921 648
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестрахованих у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(966 943)	(613 885)
Чисті помесні збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	383 508	307 763
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестрахованих в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 477	3 757
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання комісії, вивільнених від отодаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(32 089)	(28 291)
Витрати на збут	2150	(256 951)	(201 637)
Інші операційні витрати	2180	(8 851)	(12 828)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	89 094	68 764
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	72	12 888
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(50 160)	(51 563)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(11)	(20 623)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	38 995	9 466
збиток	2295	(-)	(-)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-216	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	38 779	9 466
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Доходівка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Доходівка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, податковий з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	38 779	9 466

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	1 116 417	715 811
Витрати на оплату праці	2505	97 940	73 884
Відрахування на соціальні заходи	2510	19 386	15 040
Амортизація	2515	24 287	21 675
Інші операційні витрати	2520	8 851	12 828
Разом	2550	1 266 881	839 238

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

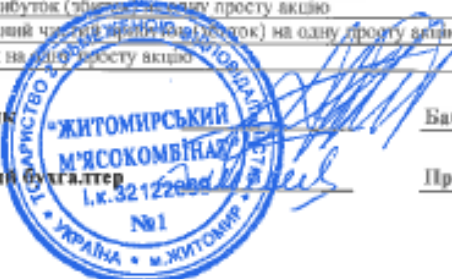
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту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

Керівник

Бабич Олег Анатолійович

Головний бухгалтер

Превєренда Галина Миколаївна



Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Житомирський м'ясокомбінат" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРНОУ	КОДИ		
			2020	01	01
			32122069		

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 530 423	1 112 854
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	6	55
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	2 144	2 902
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	449	3
Надходження від операційної оренди	3040	6 286	5 250
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3 529	4 215
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 234 374)	(888 808)
Праці	3105	(71 461)	(55 188)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(19 693)	(15 164)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(22 074)	(19 036)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1 434)	(2 122)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(20 640)	(16 914)
Витрачання на оплату авансів	3135	(3 524)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(15 237)	(1 893)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(4 340)	(4 379)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	172 159	140 820
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	599	536
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-

Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(8 460)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	599	-7 924
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	4 510
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	60 135	191 431
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	9 750	12 616
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(50 077)	(51 065)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(582)	(1 229)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(172 658)	(264 654)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-172 932	-133 623
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-174	-727
Залишок коштів на початок року	3405	714	1 486
Вплив зміни валютних курсів на грошові кошти	3410	-26	-45
Залишок коштів на кінець року	3415	514	714

Керівник

Бабич Олег Анатолійович

Головний бухгалтер

Превєренца Галина Миколаївна



КОДИ

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Житомирський м'ясокомбінат" (найменування) Дата (рік, місяць, число) 2020 01 01
за СДРПОУ 32122069

Звіт про власний капітал
за 2019 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (менш кри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	6 437	-	-	-	-16 668	-	-	-10 231
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	6 437	-	-	-	-16 668	-	-	-10 231
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	38 779	-	-	38 779
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-

Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у вартості	4295	-	-	-	-	38 779	-	-	38 779
Залишок на початок року	4300	6 437	-	-	-	22 111	-	-	28 548

Керівник

Бабич Олег Анатолійович

Головний бухгалтер

Превєренда Галина Мисколівна



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказом Міністерства фінансів України

29.11.2000 N 302

(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 N 602)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Житомирський м'ясний комбінат"
 Територія ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСТЬ, М. ЖИТОМІР
 Орган державного управління _____
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності Виробництво м'ясних продуктів
 Одиниця виміру: тис. грн.

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

КОДИ		
2019	12	01
32122069		
181010000		
240		
10.13		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за 2019 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	1 462	1 259	278	-	-	-	-	181	-	-	-	1 740	1 440
Разом	080	1 462	1 259	278	-	-	-	-	181	-	-	-	1 740	1 440
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
 вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (081) _____
 вартість створених підприємством нематеріальних активів (082) _____
 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (083) _____
 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (084) _____
 (085) _____

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахувало амортизації за рік	Втрати від зменшення юридичності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	49 189	13 001	3 570	-	-	-	-	2 787	-	-683	-	52 076	15 788	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	159 056	72 444	24 043	-	-	274	251	16 983	-	683	-	183 508	89 176	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	18 476	13 136	1 927	-	-	1 310	1 008	2 538	-	-	-	19 093	14 666	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	5 165	2 394	1 292	-	-	123	121	831	-	-	-	6 334	3 304	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	29	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29	29	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	9 444	9 444	967	-	-	195	195	967	-	166	166	10 382	10 382	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	166	166	-	-	-	-	-	-	-	-166	-166	-	-	-	-	-	-
Разом	260	241 525	110 814	31 799	-	-	1 902	1 575	24 106	-	-	-	271 422	133 345	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	-
Із рядка 260 графа 8	основні засоби орендованих цілих майнових комплексів	(2641)	-
	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду		(267)	-
Із рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
Із рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	3 477	8 851
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
B. Доходи і втрати від участі в капіталі та інвестиційні в:		-	-
асоційовані підприємства	500		
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	50 160
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	72	11

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
 Частина доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними)
 контрактами з пов'язаними сторонами
 із рядків 540 - 560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631) _____
 (632) _____ %
 (633) _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	78
Поточний рахунок у банку	650	436
Інші рахунки в банку (кредитівка, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових валют	680	-
Разом	690	514

3 рядка 1090 гр.4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Грошові кошти, використання яких обмежено

(691)

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Стороновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	доваткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо об'єктивних контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	-	-	-	-	-	-	-

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Перецінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	17 858	-	-
Купівельні матеріалівироботи та комплектуючі вироби	810	9 291	-	-
Паливо	820	339	-	-
Тара і тарні матеріали	830	707	-	-
Будівельні матеріали	840	693	-	-
Запасні частини	850	16 450	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Машини та знаряддявиробничого призначення	880	56	-	-
Незвершене виробництво	890	16 309	-	-
Готова продукція	900	8 876	-	-
Товари	910	1 724	-	-
Разом	920	72 303	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації
переданих у переробку
оформлених в заставу
переданих на комісію

(921)

(922)

(923)

(924)

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925)

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

(926)

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	191 770	191 770	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	63 805	63 805	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) _____ 3 986
(952) _____

X. Нестачі і втрати від неування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	53
Виглядає заборгованість пов'язаних осіб у звітному році	970	53
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Зборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовників	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	216
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	216
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	216
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	24 287
Використано за рік - усього	1310	32 077
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	3 570
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	28 229
з них машини та обладнання	1313	25 335
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	278
погіршення отриманих на капітальні інвестиції воєнік	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю								Обліковуються за справедливою вартістю						
		залишок на початок року		надійшло за рік	всього за рік		вирішено амортизації за рік	втрата від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміна вартості за рік	всього за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього																
в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуцтивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього																
в тому числі:	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16

вартість біологічних активів, приданих за рахунок цільового фінансування
залишок вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрчених унаслідок надзвичайних подій

(1431) _____

(1432) _____

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) _____

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

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного вичина	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного вичина		Цініка	Вручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного вичина та реалізації
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соявник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерніткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інше	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом										

Керівник

Бабач Олег Анатолійович

Головний бухгалтер

Превєренца Галина Миколаївна



Додаток І
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
29 "Фінансова звітність за сегментами"

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Житомирський м'ясокомбінат"
Територія ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСТЬ, М. ЖИТОМІР
Орган державного управління _____
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Виробництво м'ясних продуктів
Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ _____
за КОАТУУ _____
за СПОДУ _____
за КОПФГ _____
за КВЕД _____
Контрольна сума _____

Коди		
2019	12	31
32122069		
1810100000		
240		
10.13		

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
"Інформація за сегментами"
за 2019 рік

І. Показники пріоритетних звітних сегментів (господарський, географічний виробничий, географічний збутовий) Форма №6 Код за ДКУД 1801009

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Перезподілені статті		Усього		
		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14					
I. Доходи звітних сегментів:																		
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	1 353 928	925 405	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 353 928	925 405
з них:	011	1 350 451	921 648	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 350 451	921 648
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):																		
зовнішнім покупцям																		
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	3 477	3 757	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 477	3 757
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:																		
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітних сегментів	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші доходи	030	72	12 888	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72	12 888
Усього доходів звітних сегментів	040	1 354 000	938 293	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 354 000	938 293

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирховання доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	1 354 000	938 293	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 354 000	938 293
2. Витрати звітних сегментів:	080	966 943	613 885	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	966 943	613 885
Витрати операційної діяльності з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям	081	966 943	613 885	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	966 943	613 885
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	32 089	28 291	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрати на збут	100	256 951	201 637	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32 089	28 291
Інші операційні витрати	110	8 851	12 828	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	256 951	201 637
Фінансові витрати звітних сегментів	120	50 160	51 563	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 851	12 828
з них:																50 160	51 563
витрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші витрати	122	50 160	51 563	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50 160	51 563
Інші витрати	130	11	20 623	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11	20 623
Усього витрат звітних сегментів	140	1 315 005	928 827	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 315 005	928 827
Нерозподілені витрати з них:																	
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирховання собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	1 315 005	928 827	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	216	-	1 315 221	928 827

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	38 995	9 466	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38 995	9 466
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	38 995	9 466	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-216	-	38 779	9 466
5. Активи звітних сегментів	200	476 106	478 529	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	476 106	478 529
з них:																	
	201	144 611	140 904	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	144 611	140 904
	202	331 495	337 625	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	331 495	337 625
	203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього активів підприємства	230	476 106	478 529	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	476 106	478 529
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	447 558	488 760	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	447 558	488 760
з них:																	
	241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	242	259 900	270 232	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	259 900	270 232
	243	187 658	218 528	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	187 658	218 528
	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	447 558	488 760	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	447 558	488 760
7. Капітальні інвестиції	280	28 420	38 670	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28 420	38 670
8. Амортизація необоротних активів	290	24 287	21 675	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24 287	21 675

II. Показники за допоміжними звітними географічними сегментами
(господарської, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	1 350 451	921 648	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 350 451	921 648
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	476 106	478 529	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	476 106	478 529
Капітальні інвестиції	320	28 420	38 670	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28 420	38 670
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

III. Показники за допоміжними звітними географічними виробничими сегментами
(виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	1 350 451	921 648	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 350 451	921 648
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	476 106	478 529	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	476 106	478 529
Капітальні інвестиції	370	28 420	38 670	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28 420	38 670
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник

Бабич Олег Анатолійович

Головний бухгалтер

Пресренда Галина Миколаївна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЖИТОМИРСЬКИЙ
 підприємство, організація
 Ідентифікаційний код ЄДРПОУ

Типова форма № ОЗ-1
 Затверджена наказом Міністерства України
 від 29 грудня 1995 р. № 352

Код за УКУД

Затверджую
 Превєренда Г.М. _____ 20__ р.

Акт
 приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів

Номер документа	Дата складання	Код особи, яка відповідає за збереження основних засобів	Код виду операції
ВЗ-0000001	10.01.20		введення в експл.

Здавач	Одержувач	Дебет		Кредит		Первісна	Шифр		Код	
		рахунок, субрахунок	код аналітичного обліку	рахунок, субрахунок	код аналітичного обліку	(балансова вартість)	інвентарний	заводський	рахунок та об'єкта аналітичного обліку (для віднесення амортизаційних відрахувань)	норми амортизаційних відрахувань
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Склад	104		1521		11000.00	2		91	

Норми амортизаційних відрахувань на повне відновлення	Поправочний коефіцієнт	Устаткування		Сума амортизації (зносу) за даними переоцінки на _____ 20__ р. або за документами придбання	Рік випуску (побудови)	Дата введення в експлуатацію (місяць, рік)	Номер паспорта	
12	13	14	15	16	17	18	19	20
16,06 %							100 120	

На підставі наказу, розпорядження від "___" _____ 20__ р. № _____ проведений огляд **Ноутбук HP**

найменування об'єкта
 що приймається (передається) в експлуатацію від _____
 У момент приймання (передачі) об'єкт знаходиться в _____

місцезнаходження об'єкта
 Коротка характеристика об'єкта _____

Об'єкт технічним умовам відповідає (не відповідає) _____

Доробка не
потрібна
(потрібна) _____
вказати, що саме не відповідає

Підсумки іспитів
об'єкта _____
вказати, що саме потрібно

Висновок комісії _____

Додаток.
Перелік
технічної
документації _____

Голова комісії _____
посада _____ підпис _____ (ім'я, по батькові, прізвище)

Члени комісії _____
посада _____ підпис _____ (ім'я, по батькові, прізвище)

посада _____ підпис _____ (ім'я, по батькові, прізвище)

посада _____ підпис _____ (ім'я, по батькові, прізвище)

Об'єкт основних
засобів прийняв

посада _____ підпис _____ (ім'я, по батькові, прізвище)

здав _____
посада _____ підпис _____ (ім'я, по батькові, прізвище)

Відмітка бухгалтерії про відкриття картки або переміщення об'єкта " _____ " _____ 20__ р.

Головний бухгалтер (бухгалтер) _____
Превверенда Г.М.

Типова форма № ОЗ-3
ТОВ "Житомирський м'ясокомбінат"
 підприємство, організація
 Код за УКУД _____
 Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 32122069
 Затверджую

Затверджена наказом Міністерства України
 від 29 грудня 1995 р. № 352

" 01." березня 2020 р.

Акт на списання основних засобів

Номер документа	Дата складання		Код виду операції		Сума	Сума зносу за даними переоцінок на _____20__р. по документах придбання	Номер	
1	01.03.2020		Списання				інвентарний	заводський
	Дебет		Кредит					
Цех, відділ, дільниця, лінія	рахунок, субрахунок	код аналітичного обліку	рахунок, субрахунок	код аналітичного обліку				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Адміністрація	92		106			150,00	00008	
Код		Норми амортизаційних відрахувань		Устаткування		Рік випуску (побудови)	Дата введення в експлуатацію (місяць, рік)	Дата початку сплати за основні засоби (місяць, рік)
рахунка та об'єкта аналітичного обліку (для віднесення амортизаційних відрахувань)	норми амортизаційних відрахувань	на повне відновлення	на капітальний ремонт	вид	код			
10	11	12	13	14	15	16	17	18
							01.02.2020	

Комісія, призначена наказом (розпорядженням) від "_____" _____ 20__р.

N _____ на підставі _____ зробила огляд

Шафи для документів

найменування об'єкта

В результаті огляду комісія встановила:

1. Надійшов на підприємство "_____" _____ 20__р.

2. Кількість ремонтів _____ на суму _____

3. Маса об'єкта за паспортом _____

4. Наявність дорогоцінних металів _____

5. Технічний стан та причина списання _____ Фізичний знос _____

Код 000000001

Висновок комісії _____

Додаток. Перелік документів, що додаються _____

Голова комісії _____

_____ посада	_____ підпис	_____ і., по б., прізвище
_____ посада	_____ підпис	_____ і., по б., прізвище
_____ посада	_____ підпис	_____ і., по б., прізвище
_____ посада	_____ підпис	_____ і., по б., прізвище

Відомість нарахування амортизації за Лютий 2020 р. Основні засоби
(бухгалтерський облік)

Назва	К-сть	Початкова вартість	Залишкова вартість	Метод розрахунку зносу	Ліквідац. вартість	Строк використ.	Норма амортизації	Розр. обсяг виробництва	Обсяг виробн. поточ. місяця	Сума зносу
Инв. № 12, Пилорама лент.	1,000	21 586,50	9 663,16	Прямолін. списання	0	144	-	-	-	149,91
Инв. № 15, Ленточная шлифмашина	1,000	1 306,66	648,41	Прямолін. списання	0	132	-	-	-	9,90
Инв. № 19, Зварювальний апарат	1,000	1 485,00	1 054,65	Прямолін. списання	0	132	-	-	-	11,25
Инв. № 2, Станок круглопильний б/у	1,000	1 074,17	329,95	Прямолін. списання	0	132	-	-	-	8,14
Инв. № 2, Ноутбук HP	1,000	11 000,00	11 000,00	Прямолін. списання	400	72	-	-	-	147,22
Инв. № 21, Пила прямого и косоого реза	1,000	3 869,04	2 752,65	Прямолін. списання	0	144	-	-	-	26,87
Инв. № 22, Пускозарядний пристрій	1,000	855,00	607,22	Прямолін. списання	0	132	-	-	-	6,48
Инв. № 27, Станок ФСШ-1А б/у	1,000	1 198,34	368,09	Прямолін. списання	0	132	-	-	-	9,08
Инв. № 28, Станок ФСШ-1А б/у	1,000	1 198,34	368,09	Прямолін. списання	0	132	-	-	-	9,08
Инв. № 29, Станок ФСШ-1А-2004г	1,000	14 640,00	7 490,21	Прямолін. списання	0	120	-	-	-	122,00
Инв. № 30, Станок фрезерний ФСШ 1А 04г	1,000	14 066,00	7 196,51	Прямолін. списання	0	120	-	-	-	117,22
Инв. № 31, Станок рейсмусний б/у	1,000	1 285,83	394,97	Прямолін. списання	0	132	-	-	-	9,74
Инв. № 32, Станок рейсмусний СР-4-1 2004	1,000	12 984,00	6 788,90	Прямолін. списання	0	120	-	-	-	108,20
Инв. № 4, Станок токарно-винтовой б/у	1,000	1 800,00	573,23	Прямолін. списання	0	132	-	-	-	13,64
Инв. № 40, Факс Панасоник	1,000	1 260,00	682,29	Прямолін. списання	0	96	-	-	-	13,13
Инв. № 5, Фрезер ФСШ-1а б/у	1,000	819,06	260,81	Прямолін. списання	0	132	-	-	-	6,21
Инв. № 5, Компьютер Asuss	1,000	9 500,00	9 500,00	Зменшення залишку	100	36	0,78084	-	-	618,17
Инв. № 6, Циркулярка б/у	1,000	478,34	152,33	Прямолін. списання	0	132	-	-	-	3,62
Инв. № 7, Фуганок СФА	1,000	739,40	235,44	Прямолін. списання	0	132	-	-	-	5,60
Инв. № 8, Шлифер-ШАПС-7 б/у	1,000	625,20	199,05	Прямолін. списання	0	132	-	-	-	4,74
Инв. № 9, Станок ЦМ-120 б/у	1,000	1 401,00	446,20	Прямолін. списання	0	132	-	-	-	10,61
Всього:		103 171,88	60 712,16							1 410,81
Головний бухгалтер	Руденко Л. О.									

Постачальник ТОВ "Ельдорадо"
 тел.
Одержувач ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЖИТОМИРСЬКИЙ
Платник той самий
Замовлення Без замовлення **Валюта** Гривня
Умова: Безготівковий розрахунок **Курс** 1,0

Прибуткова накладна № ПН-0000001
від 9 Січня 2020 р.

№	Назва	Од.	Кіл-ть	Ціна вал	Сума вал	Сума грн	ПДВ	Всього
1	Ноутбук HP	шт.	1,000	11000,00	11000,00	11000,00	2200,000	13200,000
Всього :					11000,00	11000,00	2200,00	13200,00

Всього у гривнях: Тринадцять тисяч двісті гривень 00 копійок

Всього ПДВ: 2200.00 грн.

Відвантажив: _____

Одержав: _____

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ"

підприємство, установа, організація

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ _____ 32122069 _____

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства
фінансів України
22.11.2004 № 732

Типова форма № НА-1

ЗАТВЕРДЖУЮ

Керівник підприємства _____

Бабич О.А.

(підпис, ім'я, по батькові, прізвище)
" _____ " _____ 20__ р.

АКТ
введення в господарський оборот об'єкта
права інтелектуальної власності
у складі нематеріальних активів № ВЗ-0000002
16 січня 2020 р.

№ з/п	Об'єкт права інтелектуальної власності			Власник об'єкта права інтелектуальної власності	Строк корисного використання
	Назва	Найменування та номер документа, що підтверджує майнові права на об'єкт	Дата виникнення права		
1	2	3	4	5	6
1	Програма "M.E.DOC"				0

Дебет		Кредит		Дата введення об'єкта інтелектуальної власності в господарський оборот	Первісна вартість, грн	Річна сума амортизації, грн	Ліквідаційна вартість, грн
рахунок, субрахунок	код аналітичного обліку	рахунок, субрахунок	код аналітичного обліку				
7	8	9	10	11	12	13	14
127		1541		16.01.20	20000.00		0.00

Комісія, яка створена на підставі наказу (розпорядження) від _____ N _____, розглянула документи, які підтверджують ідентифікацію об'єкта права інтелектуальної власності, для введення в господарський оборот

Програма "M.E.DOC"

(повна назва об'єкта права інтелектуальної власності)

Правові умови введення об'єкта права інтелектуальної власності в господарський оборот _____

(назва документації)

Характеристика об'єкта права інтелектуальної власності за призначенням _____

Місце використання об'єкта права інтелектуальної власності _____

Зворотний бік акта введення в господарський оборот
об'єкта права інтелектуальної власності
у складі нематеріальних активів

Вартість придбання 20000,00 гривень
документ, який підтверджує вартість об'єкта права інтелектуальної власності _____

Об'єкт права інтелектуальної власності придатний/непридатний для реалізації або використання

(зазначити чому непридатний)

Потрібне/не потрібне доведення до стану, придатного для використання _____

(зазначити, що саме потрібно)

Існує/не існує можливість отримання майбутніх економічних вигід від реалізації або використання об'єкта права інтелектуальної власності _____

(зазначити чому саме не існує)

Висновок комісії _____

(щодо придатності об'єкта права інтелектуальної власності, доведення до стану, придатного для використання, прийняття на облік тощо)

Голова комісії

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (ім'я, по батькові, прізвище)

Члени комісії

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (ім'я, по батькові, прізвище)

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (ім'я, по батькові, прізвище)

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (ім'я, по батькові, прізвище)

Особа, відповідальна за прийняття об'єкта права інтелектуальної власності

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (ім'я, по батькові, прізвище)

Відмітка бухгалтерії про відкриття інвентарної картки

"_____" _____ 20____ р. № _____

(інвентарної картки)

Головний бухгалтер (бухгалтер)

_____ підпис

_____ Преверенда М.Г.
(ім'я, по батькові, прізвище)

ГОВ «Житомирський м'ясокомбінат»

підприємство, організація

Типова форма № ОЗ-2

Затверджена наказом Міністерства України
від 29 грудня 1995 р. № 352

Код за УКУД _____

Ідентифікаційний код

ЄДРПОУ

32122089

Затверджую

" _____ " _____ 20__ р.

Акт
приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів

Номер документа	Дата складання	Код особи, яка відповідає за збереження основних засобів	Код виду операції
1	22.01.2020		Модернізація та ремонт

Цех, відділ, дільниця, лінія	Дебет		Кредит		Сума	Номер	
	рахунок, суб-рахунок	код аналітичного обліку	рахунок, суб-рахунок	код аналітичного обліку		інвентарний	заводський
1	2	3	4	5	6	7	8
Виробництво	105		91			00003	

На замовлення № _____

Виробничий цех

найменування об'єкта

Знаходився в плановому / неплановому ремонті (реконструкції, модернізації)

з _____ по _____, в саме _____ днів.
Дата Дата

Передбачені відомістю дефектів роботи по ремонту (реконструкції, модернізації) виконані повністю/не повністю:

вказати, що саме не виконано

По закінченні ремонту (реконструкції, модернізації) об'єкт пройшов випробування та зданий в експлуатацію.

Зміни в характеристиці об'єкта, що визнані реконструкцією, модернізацією:

Здав

посада

підпис

Марченко Г. П.

і., по б., прізвище

Приймав

посада

підпис

Колодій Н. В.

і., по б., прізвище

Довідка

1. Кошторисна вартість фактично виконаного обсягу робіт: грн.

ремонту _____ 1200

реконструкції, модернізації _____

Керівник відділу _____

2. Фактична вартість: грн.

ремонту _____ 1200

реконструкції, модернізації _____

Головний бухгалтер

Передверенда Г.М

Відомість нарахування амортизації за Січень 2020 р. Основні засоби										
(бухгалтерський облік)										
Назва	К-сть	Початкова вартість	Залишкова вартість	Метод розрахунку зносу	Ліквідац. вартість	Строк використ.	Норма амортизації	Розр. обсяг виробництва	Обсяг виробн. поточ. місяця	Сума зносу
Инв. № 12, Пилорама лент.	1,000	21 586,50	9 962,98	Прямолін. списання	0	144	-	-	-	299,82
Инв. № 15, Ленточная шлифмашина	1,000	1 306,66	668,21	Прямолін. списання	0	132	-	-	-	19,80
Инв. № 19, Зварювальний апарат	1,000	1 485,00	1 077,15	Прямолін. списання	0	132	-	-	-	22,50
Инв. № 2, Станок круглопилний б/у	1,000	1 074,17	346,23	Прямолін. списання	0	132	-	-	-	16,28
Инв. № 21, Пила прямого и косоого реза	1,000	3 869,04	2 806,39	Прямолін. списання	0	144	-	-	-	53,74
Инв. № 22, Пускозарядний пристрій	1,000	855,00	620,18	Прямолін. списання	0	132	-	-	-	12,96
Инв. № 27, Станок ФЦШ-1А б/у	1,000	1 198,34	386,25	Прямолін. списання	0	132	-	-	-	18,16
Инв. № 28, Станок ФЦШ-1А б/у	1,000	1 198,34	386,25	Прямолін. списання	0	132	-	-	-	18,16
Инв. № 29, Станок ФЦШ-1А-2004г	1,000	14 640,00	7 734,21	Прямолін. списання	0	120	-	-	-	244,00
Инв. № 30, Станок фрезерний ФЦШ 1А 04г	1,000	14 066,00	7 430,95	Прямолін. списання	0	120	-	-	-	234,44
Инв. № 31, Станок рейсмусний б/у	1,000	1 285,83	414,45	Прямолін. списання	0	132	-	-	-	19,48
Инв. № 32, Станок рейсмусний СР-4-1 2004	1,000	12 984,00	7 005,30	Прямолін. списання	0	120	-	-	-	216,40
Инв. № 4, Станок токарно-винтової б/у	1,000	1 800,00	600,51	Прямолін. списання	0	132	-	-	-	27,28
Инв. № 40, Факс Панасоник	1,000	1 260,00	708,55	Прямолін. списання	0	96	-	-	-	26,26
Инв. № 5, Фрезер ФЦШ-1а б/у	1,000	819,06	273,23	Прямолін. списання	0	132	-	-	-	12,42
Инв. № 6, Циркулярка б/у	1,000	478,34	159,57	Прямолін. списання	0	132	-	-	-	7,24
Инв. № 7, Фуганок СФА	1,000	739,40	246,64	Прямолін. списання	0	132	-	-	-	11,20
Инв. № 8, Шлифер-ШАПС-7 б/у	1,000	625,20	208,53	Прямолін. списання	0	132	-	-	-	9,48
Инв. № 9, Станок ЦМ-120 б/у	1,000	1 401,00	467,42	Прямолін. списання	0	132	-	-	-	21,22
Всього :		82 671,88	41 503,00							1 290,84
Головний бухгалтер	Преверенда Г.М.									

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ"

Журнал проводок за Січень 2020 р.

Дата	Документ	Зміст	Дебет	Кредит	Сума	Кількість	Валюта	Вал. Сума
09.01.20	Прих. накл. ПН-0000001	ОС, НМА, др. необор. мат. активи 20 % ТОВ "Ельдорадо" Прих. накл. ПН-0000001 (09.01.20)	6415	631	2 200,00			
09.01.20	Прих. накл. ПН-0000001	ОС, НМА, др. необор. мат. активи Ноутбук HP ТОВ "Ельдорадо" Прих. накл. ПН-0000001 (09.01.20)	1521	631	11 000,00	1,000		
09.01.20	Банк. виписка БВ-0000001	ТОВ "Ельдорадо" Прих. накл. ПН-0000001 (09.01.20) АТ КБ ПРИВАТБАНК	631	311	13 200,00			
10.01.20	Ввод в эксл. ВЗ-0000001	Осн. средства Склад Ноутбук HP Ноутбук HP	104	1521	11 000,00	1,000		
10.01.20	Ввод в эксл. ВЗ-0000001	Осн. средства Склад Ноутбук HP	Н104		11 000,00			
15.01.20	Прих. накл. ПН-0000002	ОС, НМА, др. необор. мат. активи 20 % ТОВ "АРТ ЗВІТ" Прих. накл. ПН-0000002 (15.01.20)	6415	631	4 000,00			
15.01.20	Прих. накл. ПН-0000002	ОС, НМА, др. необор. мат. активи Програма "M.E.DOC" ТОВ "АРТ ЗВІТ" Прих. накл. ПН-0000002 (15.01.20)	1541	631	20 000,00	1,000		
16.01.20	Ввод в эксл. ВЗ-0000002	Нематер. активи Матеріальний склад Програма "M.E.DOC" Програма "M.E.DOC"	127	1541	20 000,00	1,000		
16.01.20	Ввод в эксл. ВЗ-0000002	Нематер. активи Матеріальний склад Програма "M.E.DOC"	Н127		20 000,00			
20.01.20	Прих. накл. ПН-0000003	ОС, НМА, др. необор. мат. активи 20 % КП Побутсервіс Договор ДГ-0000003 (30.06.07)	6415	631	1 640,00			
20.01.20	Прих. накл. ПН-0000003	ОС, НМА, др. необор. мат. активи Шафа для документів КП Побутсервіс Договор ДГ-0000003 (30.06.07)	1531	631	8 200,00	1,000		
21.01.20	Ввод в эксл. ВЗ-0000004	Др. необ. мат. активи Матеріальний склад Шафа для документів Шафа для документів	117	1531	8 200,00	1,000		
21.01.20	Ввод в эксл. ВЗ-0000004	Др. необ. мат. активи Матеріальний склад Шафа для документів	Н117		8 200,00			

22.01.20	Модерн. необ. акт. МНА-000001	Автопогрузчик 4081 Основная деятельность Аренда и содержание общепроизв. ОС Склад Автопогрузчик 4081	91	105	1 200,00			
22.01.20	Банк. выписка БВ-0000021	ТОВ Складтехникс Договор ДГ-0000657 (15.01.20) АТ КБ ПРИВАТБАНК	631	311	1 200,00			
22.01.20	Услуги стор. орг. УСО-000001	Основная деятельность Прочие расходы ТОВ Складтехникс Договор ДГ-0000657 (15.01.20)	949	631	1 200,00			
30.01.20	Операция 40	Безкоштовно одержано від БО "Розвиток промисловості" осн. засіб Склад Компьютер Asus	104	424	9 500,00			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для объёма Зварювальний апарат	93	131	11,25			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Зварювальний апарат		Н131	41,43			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для объёма Пила прямого и косого реза	93	131	26,87			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Пила прямого и косого реза		Н131	73,85			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для объёма Пилорама лент.	93	131	149,91			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Пилорама лент.		Н131	262,18			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для объёма Пускозарядный пристрій	93	131	6,48			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Пускозарядный пристрій		Н131	23,85			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для объёма Станок круглопильный б/у	93	131	8,14			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Станок круглопильный б/у		Н131	13,32			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для объёма Станок рейсмусный б/у	93	131	9,74			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Станок рейсмусный б/у		Н131	15,94			

31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для объёма Станок рейсмусный СР-4-1 2004	93	131	108,20			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Станок рейсмусный СР-4-1 2004		Н131	184,35			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для объёма Станок токарно-винтовой б/у	93	131	13,64			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Станок токарно-винтовой б/у		Н131	23,10			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для объёма Станок фрезерный ФСШ 1А 04г	93	131	117,22			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Станок фрезерный ФСШ 1А 04г		Н131	206,42			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для объёма Станок ФСШ-1А -2004г	93	131	122,00			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Станок ФСШ-1А -2004г		Н131	214,84			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для объёма Станок ФСШ-1А б/у	93	131	9,08			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Станок ФСШ-1А б/у		Н131	14,86			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для объёма Станок ФСШ-1А б/у	93	131	9,08			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Станок ФСШ-1А б/у		Н131	14,86			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для объёма Станок ЦМ-120 б/у	93	131	10,61			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Станок ЦМ-120 б/у		Н131	17,98			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Тимчасова податкова різниця, яка виникла за результ		Н131	294,56			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание общехоз. ОС, НМА и пр. Факс Панасоник	92	131	13,13			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Факс Панасоник		Н131	47,24			

31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для объёма Фреза для срощ.бруса	93	131	9,90			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Фреза для срощ.бруса		Н131	25,70			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для объёма Фрезер ФСШ-1а б/у	93	131	6,21			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Фрезер ФСШ-1а б/у		Н131	10,51			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для объёма Фуганок СФА	93	131	5,60			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Фуганок СФА		Н131	9,49			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для объёма Циркулярка б/у	93	131	3,62			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Циркулярка б/у		Н131	6,14			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для объёма Шлифер-ШАПС-7 б/у	93	131	4,74			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Шлифер-ШАПС-7 б/у		Н131	8,02			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	<...>	09		645,42			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для объёма Зварювальний аппарат	93	131	11,25			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Зварювальний аппарат		Н131	41,43			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для объёма Пила прямого и косого реза	93	131	26,87			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Пила прямого и косого реза		Н131	73,85			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для объёма Пилорама лент.	93	131	149,91			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Пилорама лент.		Н131	262,18			

31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для сбыта Пускозарядный пристрій	93	131	6,48			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Пускозарядный пристрій		Н131	23,85			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для сбыта Станок круглопильный б/у	93	131	8,14			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Станок круглопильный б/у		Н131	13,32			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для сбыта Станок рейсмусный б/у	93	131	9,74			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Станок рейсмусный б/у		Н131	15,94			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для сбыта Станок рейсмусный СР-4-1 2004	93	131	108,20			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Станок рейсмусный СР-4-1 2004		Н131	184,35			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для сбыта Станок токарно-винтовой б/у	93	131	13,64			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Станок токарно-винтовой б/у		Н131	23,10			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для сбыта Станок фрезерный ФСШ 1А 04г	93	131	117,22			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Станок фрезерный ФСШ 1А 04г		Н131	206,42			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для сбыта Станок ФСШ-1А -2004г	93	131	122,00			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Станок ФСШ-1А -2004г		Н131	214,84			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для сбыта Станок ФСШ-1А б/у	93	131	9,08			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Станок ФСШ-1А б/у		Н131	14,86			

31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для объта Станок ФСШ-1А б/у	93	131	9,08			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Станок ФСШ-1А б/у		Н131	14,86			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для объта Станок ЦМ-120 б/у	93	131	10,61			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Станок ЦМ-120 б/у		Н131	17,98			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Тимчасова податкова рвнища, яка виникла за результ		Н131	294,56			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Основная деятельность Содержание общехоз. ОС, НМА и пр. Факс Панасоник	92	131	13,13			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Факс Панасоник		Н131	47,24			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для объта Фреза для сроц.бруса	93	131	9,90			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Фреза для сроц.бруса		Н131	25,70			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для объта Фрезер ФСШ-1а б/у	93	131	6,21			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Фрезер ФСШ-1а б/у		Н131	10,51			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для объта Фуганок СФА	93	131	5,60			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Фуганок СФА		Н131	9,49			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для объта Циркулярка б/у	93	131	3,62			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Циркулярка б/у		Н131	6,14			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для объта Шлифер-ШАПС-7 б/у	93	131	4,74			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Шлифер-ШАПС-7 б/у		Н131	8,02			
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	<...>	09		645,42			

31.01.20	финансовые результаты ФР-0000001	Закрытие общепроизводственных затрат (счет 91) Основная деятельность Аренда и содержание общепроизв. ОС Основная деятельность Аренда и содержание общепроизв. ОС	23	91	1 200,00			
31.01.20	финансовые результаты ФР-0000011	Определение финансового результата Основная деятельность Основная деятельность Содержание общехоз. ОС, НМА и пр.	791	92	26,26			
31.01.20	финансовые результаты ФР-0000011	Определение финансового результата Основная деятельность Основная деятельность Содержание ОС, НМА для быта	791	93	1 264,58			
31.01.20	финансовые результаты ФР-0000011	Определение финансового результата Основная деятельность Основная деятельность Прочие расходы	791	949	1 200,00			
31.01.20	Операция 50	Відображення непокритого збитку Основная деятельность	442	791	2 490,84			
Разом					163 520,64			

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ"

**Оборотно-сальдова відомість
за Січень 2020 р.**

Код	Рахунок Назва	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	Основні засоби	135077000,00		20 500,00	1 200,00	135096300,00	
11	Інші необоротні матеріальні активи			8 200,00		8 200,00	
12	Нематеріальні активи	1 740 000,00		20 000,00		1 760 000,00	
13	Знос (амортизація) необоротних активів		133345000,00		1 290,84		133346290,84
15	Капітальні інвестиції			39 200,00	39 200,00		
20	Виробничі запаси	45394000,00				45394000,00	
23	Виробництво	16 309 000,00		1 200,00		16 310 200,00	
26	Готова продукція	8 876 000,00				8 876 000,00	
28	Товари	1 724 000,00				1 724 000,00	
30	Готівка	78 000,00				78 000,00	
31	Рахунки в банках	436000,00			14 400,00	421600,00	
33	Інші кошти	260 000,00				260 000,00	
36	Розрахунки з покупцями та замовниками	191 770 000,00				191 770 000,00	
37	Розрахунки з різними дебіторами	1409000,00				1409000,00	
39	Витрати майбутніх періодів	24 000,00				24 000,00	
42	Додатковий капітал				9 500,00		9 500,00
44	Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)		22111000,00	2490,84			22108509,16
50	Довгострокові позики		259 900 000,00				259 900 000,00
51	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		9 652 000,00				9 652 000,00
53	Розрахунки з постачальниками та підрядниками		145387000,00	14 400,00	48 240,00		145353160,00
54	Розрахунки за податками й платежами		1397000,00	7 840,00			1404840,00
55	Розрахунки за страхуванням		1 558 000,00				1 558 000,00
56	Розрахунки за виплатами працівникам		6 278 000,00				6 278 000,00
79	Фінансові результати			2 490,84	2490,84		
91	Загальновиробничі витрати			1 200,00	1 200,00		
92	Адміністративні витрати			26,26	26,26		
93	Витрати на збут			1 264,58	1 264,58		
94	Інші витрати операційної діяльності			1 200,00	1 200,00		
Г4			6 437 000,00				6 437 000,00
		609 144 779,00	609 144 779,00	117 521,68	117 521,68	609 179 079,00	609 179 079,00

Головний бухгалтер ПРЕВЕРЕНЦА Г. М.

(підпис)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ"							
Картка рахунку :10							
за Січень 2020 р.							
Дата	Документ	Операції	Дебет		Кредит		Поточне сальдо
			Рахунок	Сума	Рахунок	Сума	
Сальдо на 01.01.20				277 740 921,88			
10.01.20	Ввод в эксл. ВЭ-0000001	Осн. средства Склад Ноутбук HP Ноутбук HP Ввод в эксплуатацию: Осн. средства Кіп-ть	104	11 000,00	1521		Д 277 751 921,88
				1,000			
22.01.20	Модерн. необ. акт. МНА-000001	Автопогрузчик 4081 Основная деятельность Аренда и содержание общепроизв. ОС Склад Автопогрузчик 4081 Модернизация необ. активов	91		105	1 200,00	Д 277 750 721,88
30.01.20	Операція 40	Безкоштовно одержано від БО "Розвиток промисловості" осн. засіб Склад Комп'ютер Asuss Безкоштовно одержано від БО "Розвиток промисловості" осн. засіб	104	9 500,00	424		Д 277 760 221,88
Обороти за період				20 500,00		1 200,00	
Сальдо на 31.01.20				277 760 221,88			

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ"							
Картка рахунку :12							
за Січень 2020 р.							
Дата	Документ	Операції	Дебет		Кредит		Поточне сальдо
			Рахунок	Сума	Рахунок	Сума	
Сальдо на 01.01.20				1 740 000,00			
16.01.20	Ввод в експл. ВЭ-0000002	Нематер. активи Матеріальний склад Програма "М.Е.ДОС" Програма "М.Е.ДОС" Ввод в експлуатацію: Нематер. активи Кіп-ть	127	20 000,00	1541		Д 1 760 000,00
				1,000			
Обороти за період				20 000,00			
Сальдо на 31.01.20				1 760 000,00			

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ"

Аналіз рахунка: 10**за Січень 2020 р.**

Рахунок	З кред. рахунків	У дебет рахунків	З кред. рахунків	У дебет рахунків
			У валюті	У валюті
Сальдо на початок періоду	277 740 921,88			
15	11 000,00			
152	11 000,00			
1521	11 000,00			
42	9 500,00			
424	9 500,00			
91		1 200,00		
Обороти за період	20 500,00	1 200,00		
Сальдо на кінець періоду	277 760 221,88			

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ"				
Аналіз рахунка: 12				
за Січень 2020 р.				
Рахунок	З кред. рахунків	У дебет рахунків	З кред. рахунків У валюті	У дебет рахунків У валюті
Сальдо на початок періоду	1 740 000,00			
15	20 000,00			
154	20 000,00			
1541	20 000,00			
Обороти за період	20 000,00			
Сальдо на кінець періоду	1 760 000,00			

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ"						
Оборотно-сальдова відомість по рахунку: 10						
Місця зберігання; Необоротні активи						
за Січень 2020 р.						
Субконто	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<...>	277 656 000,00				277 656 000,00	
<...>	277 656 000,00				277 656 000,00	
Матеріальний склад	84 921,88				84 921,88	
Автопогрузчик 4081 1	2 250,00			1200,00	1 050,00	
Зварювальний апарат 19	1 485,00				1 485,00	
Пила прямого и косоого реза 21	3 869,04				3 869,04	
Пилорама лент. 12	21 586,50				21 586,50	
Пускозарядний пристрій 22	855,00				855,00	
Станок круглопильний б/у 2	1 074,17				1 074,17	
Станок рейсмусний б/у 31	1 285,83				1 285,83	
Станок рейсмусний СР-4-1 2004 32	12 984,00				12 984,00	
Станок токарно-винтовой б/у 4	1 800,00				1 800,00	
Станок фрезерний ФСШ 1А 04г 30	14 066,00				14 066,00	
Станок ФСШ-1А -2004г 29	14 640,00				14 640,00	
Станок ФСШ-1А б/у 27	1 198,34				1 198,34	
Станок ФСШ-1А б/у 28	1 198,34				1 198,34	
Станок ЦМ-120 б/у 9	1 401,00				1 401,00	
Факс Панасоник 40	1 260,00				1 260,00	
Фреза для срощ.бруса 15	1 306,66				1 306,66	
Фрезер ФСШ-1а б/у 5	819,06				819,06	
Фуганок СФА 7	739,40				739,40	
Циркулярка б/у 6	478,34				478,34	
Шлифер-ШАПС-7 б/у 8	625,20				625,20	
Склад			20 500,00		20 500,00	
Комп'ютер Asuss 53			9 500,00		9 500,00	
Ноутбук HP 49			11 000,00		11 000,00	
Разом розгорнуте	277 740 921,88				277 761 421,88	
Разом	277 740 921,88		20 500,00	1 200,00	277 760 221,88	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ"						
Оборотно-сальдова відомість по рахунку: 12						
Місця зберігання; Необоротні активи						
за Січень 2020 р.						
Субконто	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<...>	1 740 000,00				1 740 000,00	
Кіп-ть						
<...>	1 740 000,00				1 740 000,00	
Кіп-ть						
Матеріальний склад			20 000,00		20 000,00	
Кіп-ть			1,000		1,000	
Програма "М.Е.ДОС" 51			20 000,00		20 000,00	
Кіп-ть			1,000		1,000	
Разом розгорнуте	1 740 000,00				1 760 000,00	
Разом	1 740 000,00		20 000,00		1 760 000,00	
Головний бухгалтер	ПРЕВЕРЕНДА Г. М.					
				(підпис)		

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

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
		2020 04 1	
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ"	за ЄДРПОУ	32122069
Територія	Житомирська обл., м. Житомир	за КОАТУУ	1810100000
Організаційно-правова форма господарювання	240	за КОПЕГ	240
Вид економічної діяльності	Виробництво м'ясних продуктів	за КВЕД	10.13
Середня кількість працівників ¹	1722		
Адреса, телефон 10025 М.ЖИТОМИР ВУЛ.СЕРГІЯ ПАРАДЖАНОВА 127, 0412 42-38-05			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			V
за міжнародними стандартами фінансової звітності			
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 Березня 2020 р.			

Форма №од за ДКУД 1801001			
Актив	Код	На початок	На кінець звітного
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	300	320
первісна вартість	1001	1740	1760
накопичена амортизація	1002	(1440)	(1440)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6234	6234
Основні засоби	1010	138077	138098
первісна вартість	1011	271422	271442
знос	1012	(133345)	(133346)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	144611	144650
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	72303	72328
Виробничі запаси	1101	45394	45417
Незавершене виробництво	1102	16309	16310
Готова продукція	1103	8876	8876
Товари	1104	1724	1724
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи,	1125	191770	191770
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	1009	1009
за виданими авансами	1135	1810	1810
з бюджетом	1136	1810	1810
у тому числі з податку на прибуток			

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	63805	63805
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	514	508
Готівка	1166	78	78
Рахунки в банках	1167	436	430
Витрати майбутніх періодів	1170	24	24
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	260	260
Усього за розділом II	1195	331495	331514
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи	1200	-	-
Баланс	1300	476106	476164

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6437	6437
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	10
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	22111	22109
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	28548	28556
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	259900	259900
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	259900	259900
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	145387	145400
розрахунками з бюджетом	1620	1397	24775
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-

розрахунками зі страхування	1625	1558	1558
розрахунками з оплати праці	1630	6278	6278
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахун	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльніс	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	9652	9652
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	23386	45
Усього за розділом III	1695	187658	187708
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного	1800	-	-
Баланс	1900	476106	476164

Керівник

(підпис)

Бабич О.А.

Головний бухгалтер

(підпис)

Превєренда Г.М.

¹ статистичн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ"						
Оборотно-сальдова відомість по рахунку: 13						
Необоротні активи						
за Січень 2020 р.						
Субконто	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<...>		134 785 000,00				134 785 000,00
Автопогрузчик 4081 1		1 530,90				1 530,90
Зварювальний апарат 19		407,85		22,50		430,35
Пила прямого и косоого реза 21		1 062,65		53,74		1 116,39
Пилорама лент. 12		11 623,52		299,82		11 923,34
Пускозарядний пристрій 22		234,82		12,96		247,78
Станок круглопильний б/у 2		727,94		16,28		744,22
Станок рейсмусний б/у 31		871,38		19,48		890,86
Станок рейсмусний СР-4-1 2004 32		5 978,70		216,40		6 195,10
Станок токарно-винтової б/у 4		1 199,49		27,28		1 226,77
Станок фрезерний ФСШ 1А 04г 30		6 635,05		234,44		6 869,49
Станок ФСШ-1А -2004г 29		6 905,79		244,00		7 149,79
Станок ФСШ-1А б/у 27		812,09		18,16		830,25
Станок ФСШ-1А б/у 28		812,09		18,16		830,25
Станок ЦМ-120 б/у 9		933,58		21,22		954,80
Факс Панасоник 40		551,45		26,26		577,71
Фреза для срощ.бруса 15		638,45		19,80		658,25
Фрезер ФСШ-1а б/у 5		545,83		12,42		558,25
Фуганок СФА 7		492,76		11,20		503,96
Циркулярка б/у 6		318,77		7,24		326,01
Шлифер-ШАПС-7 б/у 8		416,67		9,48		426,15
Разом розгорнуте		134 827 699,78				134 828 990,62
Разом		134 827 699,78		1 290,84		134 828 990,62
Головний бухгалтер	ПРЕВЕРЕНДА Г. М.					
				(підпис)		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ"

Оборотно-сальдова відомість по рахунку: 15**Інвестиції****за Січень 2020 р.**

Субконто	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Ноутбук HP 1			11 000,00	11 000,00		
Програма "M.E.DOC" 2			20 000,00	20 000,00		
Шафа для документів 3			8 200,00	8 200,00		
Разом розгорнуте						
Разом			39 200,00	39 200,00		
Головний бухгалтер	ПРЕВЕРЕНДА Г. М.					
				(підпис)		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ"

Картка рахунку :13
за Січень 2020 р.

Дата	Документ	Операції	Дебет		Кредит		Поточне сальдо
			Рахунок	Сума	Рахунок	Сума	
Сальдо на 01.01.20						134 827 699,78	
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для сбыта Зварювальний апарат Начислен износ	93		131	11,25	К 134 827 711,03
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для сбыта Пила прямого и косога реза Начислен износ	93		131	26,87	К 134 827 737,90
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для сбыта Пилорама лент. Начислен износ	93		131	149,91	К 134 827 887,81
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для сбыта Пускозарядний пристрій Начислен износ	93		131	6,48	К 134 827 894,29
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для сбыта Станок круглопильный б/у Начислен износ	93		131	8,14	К 134 827 902,43
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для сбыта Станок рейсмусный б/у Начислен износ	93		131	9,74	К 134 827 912,17
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для сбыта Станок рейсмусный СР-4- 1 2004 Начислен износ	93		131	108,20	К 134 828 020,37
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для сбыта Станок токарно-винтовой б/у Начислен износ	93		131	13,64	К 134 828 034,01
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для сбыта Станок фрезерный ФСШ 1А 04г Начислен износ	93		131	117,22	К 134 828 151,23
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для сбыта Станок ФСШ-1А -2004г Начислен износ	93		131	122,00	К 134 828 273,23
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для сбыта Станок ФСШ-1А б/у Начислен износ	93		131	9,08	К 134 828 282,31

31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для сбыта Станок ФСШ-1А б/у Начислен износ	93		131	9,06	К	134 828 291,39
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для сбыта Станок ЦМ-120 б/у Начислен износ	93		131	10,61	К	134 828 302,00
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание общехоз. ОС, НМА и пр. Факс Панасоник Начислен износ	92		131	13,13	К	134 828 315,13
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для сбыта Фреза для срощ.бруса Начислен износ	93		131	9,90	К	134 828 325,03
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для сбыта Фрезер ФСШ-1а б/у Начислен износ	93		131	6,21	К	134 828 331,24
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для сбыта Фуганок СФА Начислен износ	93		131	5,60	К	134 828 336,84
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для сбыта Циркулярка б/у Начислен износ	93		131	3,62	К	134 828 340,46
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000001	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для сбыта Шлифер-ШАПС-7 б/у Начислен износ	93		131	4,74	К	134 828 345,20
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для сбыта Зваривальный аппарат Начислен износ	93		131	11,25	К	134 828 356,45
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для сбыта Пила прямого и косого реза Начислен износ	93		131	26,87	К	134 828 383,32
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для сбыта Пилорама лент. Начислен износ	93		131	149,91	К	134 828 533,23
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для сбыта Пускозарядный пристрій Начислен износ	93		131	6,48	К	134 828 539,71
31.01.20	Начисл. износа НИ-0000012	Основная деятельность Содержание ОС, НМА для сбыта Станок круглопильный б/у Начислен износ	93		131	8,14	К	134 828 547,85
Обороты за период						848,07		
Сальдо на 31.01.20						134 828 547,85		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ"							
Картка рахунку :15							
за Січень 2020 р.							
Дата	Документ	Операції	Дебет		Кредит		Поточне сальдо
			Рахунок	Сума	Рахунок	Сума	
Сальдо на 01.01.20							
09.01.20	Прих. накл. ПН-0000001	ОС, НМА, др. необор. мат. активи Ноутбук HP ТОВ "Ельдорадо" Прих. накл. ПН-0000001 (09.01.20) Прих: Себестоимость Кіл-ть	1521	11 000,00	831		Д 11 000,00
				1,000			
10.01.20	Ввод в експл. ВЗ-0000001	Осн. средства Склад Ноутбук HP Ноутбук HP Ввод в експлуатацию: Осн. средства Кіл-ть	104		1521	11 000,00	
						1,000	
15.01.20	Прих. накл. ПН-0000002	ОС, НМА, др. необор. мат. активи Програма "M.E.DOC" ТОВ "АРТ ЗВІТ" Прих. накл. ПН-0000002 (15.01.20) Прих: Себестоимость Кіл-ть	1541	20 000,00	831		Д 20 000,00
				1,000			
16.01.20	Ввод в експл. ВЗ-0000002	Нематер. активи Матеріальний склад Програма "M.E.DOC" Програма "M.E.DOC" Ввод в експлуатацию: Нематер. активи Кіл-ть	127		1541	20 000,00	
						1,000	
20.01.20	Прих. накл. ПН-0000003	ОС, НМА, др. необор. мат. активи Шафа для документів КП Побутсервіс Договор ДГ-0000003 (30.06.07) Прих: Себестоимость Кіл-ть	1531	8 200,00	831		Д 8 200,00
				1,000			
21.01.20	Ввод в експл. ВЗ-0000004	Др. необ. мат. активи Матеріальний склад Шафа для документів Шафа для документів Ввод в експлуатацию: Др. необ. мат. активи Кіл-ть	117		1531	8 200,00	
						1,000	
Обороти за період				39 200,00		39 200,00	
Сальдо на 31.01.20							

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ"				
Аналіз рахунка: 13				
за Січень 2020 р.				
Рахунок	З кред. рахунків	У дебет рахунків	З кред. рахунків	У дебет рахунків
			У валюті	У валюті
Сальдо на початок періоду		134 827 699,78		
92		26,26		
93		1 264,58		
Обороти за період		1 290,84		
Сальдо на кінець періоду		134 828 990,62		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ"

Аналіз рахунка: 15**за Січень 2020 р.**

Рахунок	З кред. рахунків	У дебет рахунків	З кред. рахунків	У дебет рахунків
			У валюті	У валюті
Сальдо на початок періоду				
10		11 000,00		
11		8 200,00		
12		20 000,00		
63	39 200,00			
Обороти за період	39 200,00	39 200,00		
Сальдо на кінець періоду				

ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ № 1

0410001
1

від "09" Січня 2020 р.

Одержано банком
" " 20 р.

Платник **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

Код

Банк платника

Код банку

ДЕБЕТ рах. N

СУМА

13200,00

Отримувач **ТОВ "Ельдорадо"**

Код

Банк отримувача

Код банку

КРЕДИТ рах. N

Сума словами

Тринадцять тисяч двісті грн. 00 коп.

Призначення платежу

Плата за ноутбук згідно прибуткової накладної №ПН-00000001 від 09.01.19 р. (у т.ч. ПДВ - 2200 грн.)

ДР

М.П.

Підписи _____

Проведено банком

" " 20 р.

Підпис банку

Постачальник КП Побутсервіс
 тел.
Одержувач ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЖИТОМИРСЬКИЙ
Платник той самий
Замовлення Договір ДГ-0000003 (30.06.07)
Умова: Безготівковий розрахунок

Валюта Гривня
Курс 1,0

**Прибуткова накладна № ПН-0000003
від 20 Січня 2020 р.**

№	Назва	Од.	Кіл-ть	Ціна вал	Сума вал	Сума грн	ПДВ	Всього
1	Шафа для документів	шт.	1,000	8200,00	8200,00	8200,00	1640,000	9840,000
Всього :					8200,00	8200,00	1640,00	9840,00

Всього у гривнях: **Дев'ять тисяч вісімсот сорок гривень 00 копійок**

Всього ПДВ: **1640.00 грн.**

Відвантажив: _____

Одержав: _____

Постачальник ТОВ "АРТ ЗВІТ"
 тел.
Одержувач ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЖИТОМИРСЬКИЙ
Платник той самий
Замовлення Без замовлення **Валюта** Гривня
Умова: Безготівковий розрахунок **Курс** 1,0

Прибуткова накладна № ПН-0000002
від 15 Січня 2020 р.

№	Назва	Од.	Кіл-ть	Ціна вал	Сума вал	Сума грн	ПДВ	Всього
1	Програма "M.E.DOC"	шт.	1,000	20000,00	20000,00	20000,00	4000,000	24000,000
Всього :					20000,00	20000,00	4000,00	24000,00

Всього у гривнях: **Двадцять чотири тисячі гривень 00 копійок**

Всього ПДВ: **4000.00 грн.**

Відвантажив: _____

Одержав: _____

Постачальник ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЖИТОМИРСЬКИЙ
ЄДРПОУ 32122069, тел. 0412 42-38-05
Р/р в МФО
ІПН 321220606250, номер свідоцтва

Одержувач Адреса 10025 М.ЖИТОМИР ВУЛ.СЕРГІЯ ПАРАДЖАНОВА 127
ПП "Надія"
тел.

Платник той самий

Замовлення Без замовлення

Умова продажу: Безготівковий розрахунок

**Видаткова накладна № ЛНА-000001
від 1 Березня 2020 р.**

№	Товар	Од.	Кількість	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Шафа для документів	шт	1,000	8200,00	8200,00
Разом без ПДВ:					8200,00
ПДВ:					0,00
Всього з ПДВ:					8200,00

Всього на суму:

Вісім тисяч двісті гривень 00 копійок

ПДВ: 0.00 грн.

Відвантажив(ла) _____

Отримав(ла) _____