

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

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

«До захисту в ЕК»
Директор інституту(декан факультету)

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

«__» _____ 20__р.

«До захисту допущено»
Завідувач кафедри

(підпис) Чернелевський Л.М.
(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 нематеріальних активів

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

Гарастовська Альона Вікторівна
(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

Шірінян Л.В.

(прізвище та ініціали)

(підпис)

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

Здобувач _____
(підпис)

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 року

З А В Д А Н Н Я

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА

Гарастовській Альоні Вікторівні

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення нематеріальних 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 2021 року №834-КС

2. Строк подання здобувачем роботи 04 лютого 2021 р.

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

4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) Наково-теоретичні та методологічні засади обліку нематеріальних активів. Організація облікової та контрольної-аналітичної роботи за нематеріальними активами» на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод». Удосконалення облікової та контрольної-аналітичної роботи на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод».

5. Перелік графічного матеріалу

Табл. Аналіз основних техніко-економічних показників ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за період 2018-2019 роки, Табл. Оцінка ліквідності та платоспроможності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод», Табл. Бухгалтерський облік придбання нематеріальних активів на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод», Рис. Аналізу обсягу нематеріальних активів ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2018-2019 роки

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
3.3	Чернелевський Л.М., зав.кафедри	22.12.20	21.01.21
3.4	Беренда Н.І., доцент	22.12.20	21.01.21
3.2	Осадча Г.Г., доцент	22.12.20	21.01.21

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 І. Науково-теоретичні та методологічні засади обліку, економічного аналізу і аудиту нематеріальних активів	03.11.20-21.11.20	Виконано
3	Розділ ІІ. Організація облікової та контрольної аналітичної роботи за нематеріальними активами на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»	24.11.20-19.12.20	Виконано
4	Розділ ІІІ. Удосконалення облікової та контрольної аналітичної роботи на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»	22.12.20-20.01.21	Виконано
5	Загальні висновки і пропозиції	22.01.21-25.01.21	Виконано
6	Перелік використаних літературних джерел	27.01.21-30.01.21	Виконано

Здобувач _____
(підпис)

Гарастовська А.В.
(прізвище та ініціали)

Керівник роботи _____
(підпис)

Соломчук Л.М.
(прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Гарастовська А.В. Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення нематеріальних активів.

Предмет дослідження кваліфікаційної роботи магістра є сукупність методичних, організаційних та практичних питань обліково-аналітичного та контрольного забезпечення нематеріальних активів.

Об'єкт дослідження є облік, аналіз та аудит нематеріальних активів на прикладі ТОВ «Андрушівський маслосирзавод».

За результатами дослідження: проведено розкриття економічної сутності нематеріальних активів; представлено теоретичні основи аналізу та аудиту нематеріальних активів; досліджено нормативно-законодавчу бази обліку, аналізу та аудиту нематеріальних активів; розглянуто організаційну та виробничу структури; проведено діагностування діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2018 – 2019 роки, яке включало аналіз основних техніко-економічних показників та фінансового стану підприємства; розкрито стан організації облікової роботи на підприємстві; з'ясовано особливості облікової політики; розкрито теоретичні засади фінансового обліку нематеріальних активів; предсталено бухгалтерські записи щодо обліку цих операцій; проведено фінансово-економічний аналіз нематеріальних активів з використанням комп'ютерних технологій в програмі Microsoft Excel; запропоновано шляхи удосконалення облікової роботи та управлінської звітності в частині нематеріальних активів на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»; охарактеризовано найбільш поширені програмні продукти для ведення обліку; виконано практичну частину кваліфікаційної роботи магістра в програмі «1:С Бухгалтерія»; проведено практичний аудит нематеріальних активів ТОВ «Андрушівський маслосирзавод».

Рік виконання роботи – 2021. Рік захисту роботи – 2021.

Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, загальних висновків і пропозицій, переліку використаних літературних джерел та додатків. Роботу викладено на 165 сторінках, і містить вона 30 таблиць та 71 рисунок, список використаних літературних джерел складається з 49 найменування.

Ключові слова: облік, нематеріальні активи, немонетарність, немонетарний актив, ідентифікація, критерії визнання, класифікація, амортизація, оцінка, аналіз, рентабельність, конкурентоспроможність, ефективність, удосконалення, аудит, фінансова звітність.

АННОТАЦИЯ

Гарастовская А.В. Учетно-аналитическое и контрольное обеспечение нематериальных активов.

Предмет исследования квалификационной работы магистра является совокупность методических, организационных и практических вопросов учетно-аналитического и контрольного обеспечения нематериальных активов.

Объект исследования является учет, анализ и аудит нематериальных активов на примере ООО «Андрушевский маслосырзавод».

По результатам исследования: проведено раскрытие экономической сущности нематериальных активов; представлены теоретические основы анализа и аудита нематериальных активов; исследовано нормативно-законодательную базу учета, анализа и аудита нематериальных активов; рассмотрено организационную и производственную структуры; проведено диагностирование деятельности ООО «Андрушевский маслосырзавод» за 2018 - 2019 годы, которое включало анализ основных технико-экономических показателей и финансового состояния предприятия; раскрыто состояние организации учетной работы на предприятии; выяснены особенности учетной политики; раскрыты теоретические основы финансового учета нематериальных активов; представлены бухгалтерские записи по учету этих операций; проведено финансово-экономический анализ нематериальных активов с использованием компьютерных технологий в программе Microsoft Excel; предложены пути совершенствования учетной работы и управленческой отчетности в части нематериальных активов на ООО «Андрушевский маслосырзавод»; охарактеризованы наиболее распространенные программные продукты для ведения учета; выполнено практическую часть квалификационной работы магистра в программе «1: С Бухгалтерия»; проведен практический аудит нематериальных активов ООО «Андрушевский маслосырзавод».

Год выполнения работы – 2021. Год защиты работы – 2021.

Квалификационная работа магистра состоит из введения, трех глав, общих выводов и предложений, списка использованных литературных источников и приложений. Работа изложена на 170 страницах и содержит она 30 таблиц и 71 рисунок, список использованных литературных источников состоит из 49 наименования.

Ключевые слова: учет, нематериальные активы, немонетарность, немонетарный актив, идентификация, критерии признания, классификация, амортизация, оценка, анализ, рентабельность, конкурентоспособность, эффективность, совершенствование, аудит, финансовая отчетность.

ANNOTATION

Harastovska Alona. Accounting, Analytical and Control Support of Intangible Assets.

Subject of research of the master's qualification work is a set of methodological, organizational and practical issues of accounting-analytical and control support of intangible assets.

Object of research is the accounting, analysis and audit of intangible assets on the example of «Andrushivskiy dairy plant» LLC.

According to the results of the study: the economic essence of intangible assets was disclosed; the theoretical bases of analysis and audit of intangible assets are presented; the normative-legislative base of accounting, analysis and audit of intangible assets is studied; organizational and production structures are considered; the activity of «Andrushivskiy dairy plant» LLC for 2018 - 2019 was diagnosed, which included the analysis of the main technical and economic indicators and the financial condition of the enterprise; the state of organization of accounting work at the enterprise is revealed; the peculiarities of the accounting policy are clarified; theoretical principles of financial accounting of intangible assets are revealed; accounting records on the accounting of these operations are presented; financial and economic analysis of intangible assets using computer technology in Microsoft Excel; suggested ways to improve accounting work and management reporting in terms of intangible assets at «Andrushivskiy dairy plant» LLC; the most common software products for accounting are characterized; to perform the practical part of the master's qualification work in the program "1: C Accounting"; a practical audit of intangible assets of «Andrushivskiy dairy plant» LLC was conducted.

Year of work performance – 2021. Year of work protection – 2021.

The master's qualification work consists of an introduction, three sections, conclusions and suggestions, a list of sources and appendices used. The work is presented on 165 pages, and it contains 30 tables and 71 figures, the list of sources used consists of 49 titles.

Keywords: accounting, intangible assets, nonmonetary, non-monetary asset, identification, acknowledgement criteria, classification, depreciation, valuation, analysis, profitability, competitiveness, efficiency, improvement, audit, financial statements.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ I. НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ТА МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ, ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ І АУДИТУ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ	6
1.1. Економічна сутність нематеріальних активів та їх роль в сучасних умовах господарювання.....	6
1.2. Теоретичні основи аналізу нематеріальних активів.....	12
1.3. Теоретичні засади методології і організації аудиту нематеріальних активів.....	16
1.4. Огляд нормативно-правового регулювання обліку, аналізу і аудиту нематеріальних активів.....	22
Висновки до Розділу I.....	24
РОЗДІЛ II. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКОВОЇ ТА КОНТРОЛЬНО-АНАЛІТИЧНОЇ РОБОТИ ЗА НЕМАТЕРІАЛЬНИМИ АКТИВАМИ НА ТОВ «АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД»	25
2.1. Діагностування діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2018-2019 роки.....	25
2.1.1. Аналіз техніко-економічних показників діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за період 2018-2019 років	25
2.1.2. Аналіз та оцінювання фінансового стану ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» на 01 січня 2020 року.....	34
2.2. Організація облікової роботи на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод».....	40
2.3. Фінансовий облік нематеріальних активів і особливості розкриття інформації про нематеріальні активи у звітності за національними стандартами бухгалтерського обліку.....	46
2.4. Фінансово-економічний аналіз нематеріальних активів ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за період 2018-2019 років	53
2.5. Практичний аудит нематеріальних активів ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2018-2019 роки	56
Висновки до Розділу II.....	59
РОЗДІЛ III. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ТА КОНТРОЛЬНО-АНАЛІТИЧНОЇ РОБОТИ НА ТОВ «АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД».....	60
3.1. Удосконалення облікової роботи на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод».....	60
3.2. Стратегічний управлінський облік нематеріальних активів на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»	63
3.3. Застосування інформаційних систем і технологій з обліку нематеріальних активів.....	70

3.4. Удосконалення контрольних процедур на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» і застосування управлінських інформаційних систем аудиту нематеріальних активів.....	84
Висновки до Розділу III.....	99
ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ.....	100
ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ.....	103
ДОДАТКИ.....	106

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. В новітніх міжнародних ринкових умовах вагоме значення в господарській діяльності відіграють нематеріальні активи. Проте в Україні нематеріальні активи не набули відповідного розвитку у зв'язку з нерозумінням, невизначеністю та неоднозначністю сутності нематеріального активу, і в свою чергу вони виступають об'єктом гострих дискусій серед науковців і практиків.

Нематеріальні активи відіграють надзвичайно важливу роль при характеристиці фінансово-майнового стану підприємства. Використання нематеріальних активів економічними суб'єктами являється досить важливою умовою їх життєздатності, реалізації стратегії інноваційного розвитку. З кожним роком нематеріальні активи займають все ж більшу частку в активах вітчизняних підприємств, адже безпосередньо впливають на їх інвестиційну привабливість та конкурентоспроможність. В свою чергу постає питання відповідного контролю за їх використанням.

На сьогодні, розвиток сфери використання нематеріальних активів зумовлює необхідність в удосконаленні їх обліку та аудиту. Проведенню аудиту нематеріальних активів перешкоджає наявність проблем на початковому етапі у визначенні, ідентифікації, оцінюванні, класифікації об'єктів нематеріальних активів, обумовлених специфікою об'єкта аудиту, відсутністю розробленої методики. Тому аудит нематеріальних активів відіграє велику роль у пошуку невиявлених резервів підприємства для підвищення результатів його діяльності.

Питання щодо обліку, аналізу та аудиту нематеріальних активів розглядають у своїй роботі провідні вітчизняні науковці, такі як: Бігдана І.А., Бойчик І.М., Завгородній В.П., Покропивний С.Ф., Пилипенком І.І., Чернелевський Л.М., Ткаченко Н.М. та інші.

Метою дослідження являється економічна категорія – нематеріальні активи в цілому, також розкриття її особливостей, майбутніх перспективи та удосконалення, розвиток на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод». Мета зумовлює постановку відповідних завдань:

- дослідити економічну сутність нематеріальних активів як категорії і як об'єкта бухгалтерського обліку;
- розглянути класифікацію нематеріальних активів підприємства;
- дослідити основи економічного аналізу нематеріальних активів;
- розглянути методику аудиту нематеріальних активів;
- провести огляд нормативно-законодавчого регулювання щодо обліку, аналізу і аудиту нематеріальних активів;
- виконати діагностування діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2018-2019 роки;
- дослідити організацію облікової роботи на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»;

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення нематеріальних активів

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	Вступ	4
Здобувач	Гарастовська А.В.		31.10.20		
Науковий керівник	Соломчук Л.М.		02.11.20		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		04.02.21		

- розкрити особливості аналітичного та синтетичного обліку нематеріальних активів;
- провести змістовний та ґрунтовний фінансово-економічний аналіз нематеріальних активів ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2018-2019 роки;
- визначити особливості практичних основ аудиту операцій з нематеріальними активами;
- розробити програму аудиту нематеріальних активів, робочі документи аудитора та скласти аудиторський звіт на досліджуваному підприємстві;
- дослідити використання управлінської звітності в частині нематеріальних активів та розкрити її особливості;
- розробити шляхи покращення управлінської звітності;
- відобразити використання сучасних комп'ютерних технологій ведення обліку нематеріальних активів на підприємстві;
- розкрити застосування управлінських інформаційних систем аудиту нематеріальних активів;
- розробити та запропонувати пропозиції, щодо вдосконалення діяльності підприємства.

Об'єктом дослідження виступає товариство з обмеженою відповідальністю «Андрушівський маслосирзавод».

Предмет дослідження – комплекс, який включає теоретичні, методичні, а також і практичні питання, які пов'язані з обліком, аналізом та аудитом нематеріальних активів.

Структура роботи складається із вступу, трьох розділів, висновків, пропозицій, списку літературних джерел та додатків.

РОЗДІЛ І. НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ТА МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ, ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ І АУДИТУ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ

1.1. Економічна сутність нематеріальних активів та їх роль в сучасних умовах господарювання

На етапі стрімкого розвитку підприємницької діяльності, враховуючи поступову зміну стратегічних орієнтирів суб'єктів господарювання досить важко та практично і неможливо достовірно оцінювати саме господарський стан підприємства без всієї необхідної інформації про нематеріальні активи, якими володіє підприємство. У сучасних умовах діяльності підприємства все активніше використовуються такі довгострокові економічні ресурси, як нематеріальні активи, це пов'язано з їх здатністю приносити значні прибутки за умов ефективного використання.

В свою чергу нематеріальні активи являються важливим об'єктом бухгалтерського обліку, адже саме їх наявність на підприємствах значною мірою визначає конкурентоспроможність. Але в українській практиці існує безліч проблем, пов'язаних з даними активами, тобто з їх оцінкою та відображенням в обліку, що в першу чергу викликане нерозуміння їх сутності як об'єкта обліку.

Економічна природа нематеріальних активів, як стверджує І. Бігдан, проявляється в тому, що, не маючи фізичної субстанції, вони водночас є одним із видів ресурсів підприємства, являють певні права та переваги, які дозволяють власнику здійснювати підприємницьку діяльність з метою отримання економічних вигід [3].

Визначення «нематеріальні активи» власне узагальнено на підстав П(С)БО 8 – активи, які в свою чергу являються немонетарними, можуть бути ідентифіковані, при цьому не маючи відповідної матеріальної форми, а також вони обов'язково утримуються на підприємстві саме з метою використання протягом періоду більше одного для виробництва, надання в оренду, також в адміністративних цілях чи торгівлі [31].

Згідно з МСБО 38 Нематеріальний актив – немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований.

Відповідно, актив – це ресурс, контрольований суб'єктом господарювання у результаті минулих подій, від якого очікується надходження майбутніх економічних вигід до суб'єкта господарювання [17].

Згідно Податкового Кодексу України – нематеріальні активи відображені тільки як права власності, хоча їх склад значно ширший [25].

Відповідно визначальною ознакою нематеріального активу являється так звана відсутність матеріальної форми об'єкта, але при цьому в обов'язковому порядку повинні бути наявні документи, які в свою чергу підтверджують існування цього об'єкта та права підприємства на його використання.

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення нематеріальних активів

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	РОЗДІЛ І. НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ТА МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ, ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ І АУДИТУ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ	6
Здобувач	Гарастовська А.В.		21.11.20		
Науковий керівник	Солончук Л.М.		23.11.20		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		04.02.21		

Відповідно процес прийняття рішення з приводу віднесення активу до складу нематеріальних можна схематично зображено наступним чином на рис. 1.1.1.

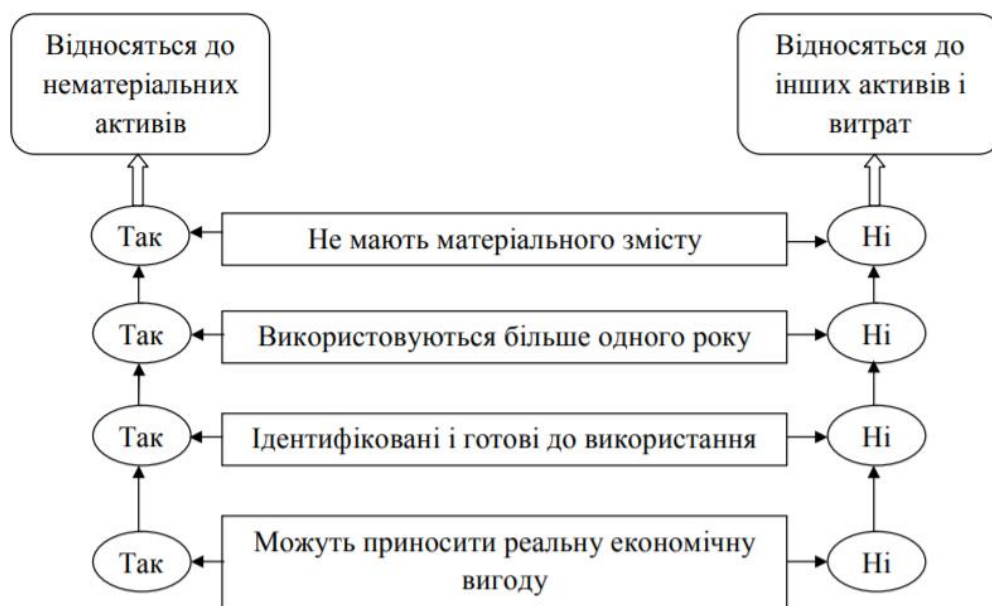


Рис. 1.1.1. Ознаки визнання нематеріальних активів

Основною причиною диспропорції, яка існує у розумінні термінології з даної тематики являється саме відсутність єдиного визначення поняття «нематеріальні активи», що в свою чергу створює неоднозначне трактування та розбіжності у фахівців-практиків.

Відповідно аналізуючи трактування поняття «нематеріальні активи», було сформовано табл. 1.1.1.

Таблиця 1.1.1

Визначення понять нематеріальних активів

№	Джерело	Трактування поняття «нематеріальні активи»
1	2	3
1.	Бойчик І. М.	Нематеріальні активи – це права власності та захист доступу до нематеріальних ресурсів підприємства та їх використання в господарській діяльності з метою одержання доходу [4, с. 199].
2.	Завгородній В. П.	Актив без матеріальної форми, який являється немонетарним, але при цьому утримується підприємством чи організацією для використання протягом зазначеного терміну, який триває більше 1 року чи відповідно 1 операційного циклу саме для торгівлі, виробництва, оренди або ж адміністративних цілей [10, с. 234].
3.	Покропивний С. Ф.	Доступ до прав власності автора, які захищено правами, «що самі по собі і є нематеріальними активами» [26, с. 65].
4.	Пилипенком І. І.	Складова частина потенціалу підприємства, здатну забезпечувати економічну користь протягом відносно тривалого періоду [23, с. 89].

Із вище викладеного можна зробити висновок, що більшість науковців розглядають нематеріальні активи більш наближено до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», хоча при цьому не береться до уваги те, що певна частина даних активів створюється завдяки саме результату творчої діяльності людини, її здобутки повинні бути захищені правами власності автора.

Таким чином, категорія «нематеріальні активи» є міжгалузєвою, адже використовується в бухгалтерському обліку, оцінці, податковому звороті, що призводить до різноманітних підходів щодо визначення її в законодавстві та науковцями.

П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» передбачено поділ нематеріальних активів на групи (рис. 1.1.2) [31].

№	Група нематеріальних активів	Склад групи
1	2	3
1.	Права користування природними ресурсами	<ul style="list-style-type: none"> • надрами та іншими ресурсами природного середовища; • геологічною та іншою інформацією про природне середовище; • інші аналогічні права.
2.	Права користування майном	<ul style="list-style-type: none"> • земельною ділянкою; • будівлею; • право на оренду приміщень; • інші аналогічні права.
3.	Права на знаки для товарів і послуг	<ul style="list-style-type: none"> • товарні знаки; • торгові марки; • фірмові назви; • інші аналогічні права.
4.	Права на об'єкти промислової власності	<ul style="list-style-type: none"> • на винаходи; • на корисні моделі; • на промислові знаки; • на сорт рослин; • на породи тварин; • на ноу-хау; • на захист від недобросовісної конкуренції; • інші аналогічні права.
5.	Авторські суміжні з ними права	<ul style="list-style-type: none"> • на літературні і музикальні товари; • на програми для ЕОМ; • на бази даних; • інші аналогічні права.
6.	Гудвіл	<ul style="list-style-type: none"> • гудвіл
7.	Інші нематеріальні активи	<ul style="list-style-type: none"> • на провадження діяльності; • на використання економічних та інших привілеїв; • інші аналогічні права.

Рис. 1.1.2. Характеристика нематеріальних активів за складом

Гудвіл відповідно до П(С)БО 19 – це перевищення так званої вартості придбання саме над часткою покупця у справедливій вартості придбаних ідентифікованих активів та зобов'язань в свою чергу на дату придбання [32].

Тобто гудвіл – нематеріальний актив, вартість відповідного якого визначається відніманням від ринкової ціни саме так званої балансової вартості наявних активів на відповідному підприємстві чи організації як цілісної майнової сукупності, яка в свою чергу з'являється як підсумок результату використання певних якостей, які є саме управлінськими та відповідно переважаючої позиції на економічному ринку, який включає новітні технології, послуги та товари.

З одного боку, гудвіл є нематеріальним активом, але все ж головною умовою визнання нематеріального активу є саме його ідентифікація. При цьому гудвіл являється частиною репутації відповідної компанії, а тому його не може бути відокремлено від неї відповідно.

Юридичний захист об'єктів інтелектуальної власності простий: забороняється використовувати нематеріальні активи без дозволу їх власника, а також підробляти їх [4, с. 200].

Права власності на винаходи, корисні моделі та промислові зразки засвідчуються патентами. У разі порушення такого права, власник патенту може примусово в судовому порядку стягнути компенсацію завданих йому збитків. Виключне право, яке впливає з патенту, існує лише на території тієї країни, яка видала патент. Правова охорона знаків для товарів і послуг, зазначення походження товару здійснюються на підставі їх державної реєстрації. На зареєстровані нематеріальні ресурси видається свідоцтво, що засвідчує його пріоритет.

Передача права власності на використання нематеріальних активів іншим суб'єктам здійснюється за допомогою ліцензійної угоди, тобто, а саме договору, відповідно до якого ліцензіар передає ліцензіату ліцензію на використання своїх прав на патенти, товарні знаки. Видами розрахунків за ліцензії, які найбільше використовуються на практиці, являються: роялті, паушільна виплата та комбіновані платежі.

Нематеріальні активи являються неуречевленою частиною майна підприємства, саме тому їх оцінювання має певну специфіку і складність внаслідок: оригінальності об'єктів інтелектуальної власності; різних способів появи та практичного використання нематеріальних активів; імовірного характеру отриманих результатів оцінювання.

Наявність нематеріальних ресурсів у складі ресурсів підприємства являється не тільки запорукою збільшення його ринкової вартості, а й також – формування, підвищення інвестиційної привабливості, реалізація стратегії інноваційного розвитку та забезпечення захисту прав господарюючого суб'єкта. Також дані активи відіграють важливу роль при оцінці та аналізі фінансово – майнового стану підприємства. Саме це обумовлює необхідність відображення у системі бухгалтерського обліку всіх складових нематеріальних ресурсів.

Та на жаль, велика кількість керівників вітчизняних підприємств ще не до кінця розуміють значення того внеску, який дають нематеріальні активи у процесі їх використання та не розглядають їх як провідне джерело отримання економічних вигід

Згідно з чинною нормативно-правовою базою придбані чи створені ж так звані власними силами нематеріальні активи відносяться на баланс конкретної компанії,

організації або ж підприємства саме за відповідно первісною вартістю, яка в свою чергу залежить саме від надходження їх на підприємство, відповідно власне систематизація шляхів надходження нематеріальних активів відображена на рис. 1.1.3 [25].

№	Шляхи надходження нематеріальних активів	Первісна вартість
1	2	3
1.	Придбаний в результаті обміну на подібний об'єкт	Залишкова вартість переданого нематеріального активу. Якщо залишкова вартість переданого об'єкта перевищує його справедливую вартість, то первісною вартістю нематеріального активу, отриманого в обмін на подібний об'єкт, є його справедлива вартість із включенням різниці до фінансових результатів (витрат) звітного періоду.
2.	Придбаний в обмін (або частковий обмін) на неподібний актив	Дорівнює справедливій вартості переданого нематеріального активу, збільшеній (зменшеній) на суму грошових коштів чи їх еквівалентів, що була передана (отримана) під час обміну.
3.	Безоплатне отримання	Справедлива вартість на дату отримання з урахуванням витрат.
4.	Внесення нематеріального активу до статутного капіталу	Дорівнює справедливій вартості отриманих нематеріальних активів, яка погоджена зі всіма учасниками.
5.	Отримання нематеріального активу внаслідок об'єднання підприємств	Справедлива вартість.
6.	Створення нематеріального активу власними силами	Включає прямі витрати на оплату праці, прямі матеріальні витрати, інші витрати, безпосередньо пов'язані із створенням цього нематеріального активу та приведенням його до стану придатності для використання за призначенням.

Рис. 1.1.3. Правила оцінки нематеріальних активів

Нематеріальні активи підприємства власне підлягають амортизації, в свою чергу нарахування якої здійснюється протягом терміну їх корисного використання, який відповідно встановлюється самостійно підприємством, при цьому на основі правовстановлюючих документів, тобто договорів на використання майнових прав, ліцензійної угоди тощо.

При визначенні строку корисного використання ураховують:

- строки корисного використання досить подібних, тобто тотожних активів;
- зазначені правові обмеження чи в свою чергу такі ж тотожні інші відповідно до строків використання;
- моральний знос, який ж в свою чергу передбачається на підприємстві;
- спосіб використання нематеріальних активів підприємством, який очікується;
- залежність строку корисного використання нематеріальних активів від строку корисного використання інших активів підприємства.

Згідно з Податковим кодексом України (ст. 138) амортизація нематеріальних активів нараховується також одним із певних методів, використовуваних при амортизації основних фондів.

Цим же кодексом визначені групи нематеріальних активів і строки дії права користування ними відповідно до правовстановлюючих документів, які в свою чергу відображено в рис. 1.1.4 [25].

Групи	Склад групи	Строк дії права користування
1	2	3
Група 1	права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище)	Відповідно до правовстановлюючого документа
Група 2	права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документа
Група 3	права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа
Група 4	права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 5 років
Група 5	авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (баз даних), фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки
Група 6	інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документа

Рис. 1.1.4. Строки нарахування амортизації нематеріальних активів

У випадку, коли відповідно до правовстановлюючого документа все ж строк дії права користування конкретного нематеріального активу не встановлено, то тоді такий строк корисного використання визначається самостійно платником податку, але при цьому слід зазначити, що не може становити менше двох років, а також більше 10 років [25].

1.2. Теоретичні основи економічного аналізу нематеріальних активів

Нематеріальні активи можна вважати так званою особливою економічною формою засобів праці в складі виробничих відносин. Важливе економічне значення відіграє саме збільшення використання нематеріальних активів та їх ефективності, адже завдяки цьому відбувається зростання загального обсягу продукції, але без охоплення додаткових інвестицій. Тому вони являються вагомою частиною аналізу господарської діяльності підприємств. Хоча при цьому питома вага нематеріальних активів на українських підприємствах у співвідношенні до їх майна є значно низькою.

Відповідно виділяють основні завдання аналізу нематеріальних активів:

- аналіз їх структури за видами, термінами правової захищеності та строком користування;
- аналіз їх обсягу і динаміки;
- аналіз їх ефективності використання.

Джерелами інформації для проведення аналізу нематеріальних активів слугують форми фінансової звітності, такі як : Звіт про фінансовий стан (Баланс) та Звіт про фінансові результати, форми управлінської звітності в частині нематеріальних активів, внутрішньогосподарська документація, первинні облікові документи, статистична звітність, технічна документація, прогнозно-фінансова документація, маркетингова інформація, методичне та програмне забезпечення та інша інформація.

Для проведення аналізу структури нематеріальних активів на рис. 1.2.1 за допомогою програми MS Excel відображено власне опрацьований макет [47, с. 278].

№	Показники, грн.	На початок 2019 року	На кінець 2019 року	Зміна (+/-)	
				Абсолютна	Відносна
A	B	C	D	E	F
1	Всього майна, в т.ч.	=Звіт про фінансовий стан!C4	=Звіт про фінансовий стан!D4	=D4-C4	=D4/C4*100
2	Необоротні активи, всього	=Звіт про фінансовий стан!C5	=Звіт про фінансовий стан!D5	=D5-C5	=D5/C5*100
3	в % до вартості майна з них	=C5/C4*100	=D5/D4*100	=D6-C6	=D6/C6*100
4	- основні засоби	=Звіт про фінансовий стан!C7	=Звіт про фінансовий стан!D7	=D7-C7	=D7/C7*100
5	- в % до необоротних активів	=C7/C5*100	=D7/D5*100	=D8-C8	=D8/C8*100
6	- нематеріальні активи	=Звіт про фінансовий стан!C9	=Звіт про фінансовий стан!D9	=D9-C9	=D9/C9*100
7	- в % до необоротних активів	=C9/C5*100	=D9/D5*100	=D10-C10	=D10/C10*100
8	незавершені капітальні інвестиції	=Звіт про фінансовий стан!C11:C12	=Звіт про фінансовий стан!D11:D12	=D11-C11	=D11/C11*100
9	- в % до основних засобів і необоротних активів	=C11/C5*100	=D11/D5*100	=D12-C12	=D12/C12*100
10	Інші необоротні активи	=Звіт про фінансовий стан!C14	=Звіт про фінансовий стан!D14	=D13-C13	=D13/C13*100
11	- в % до необоротних активів	=C13/C5*100	=D13/D5*100	=D14-C14	=D14/C14*100

Рис. 1.2.1. Макет аналізу структури необоротних активів

На основі даних бухгалтерського балансу і приміток до нього проводять так званий аналіз відповідно динаміки змін саме в зазначеному обсязі нематеріальних активів, як і за видами за обраний період, тобто звітній, а також і усього, при цьому

порівнянюючи з відповідними даними періоду – базового.

В свою чергу на основі даного аналізу можна прослідкувати, які права на об'єкти промислової власності, результати інтелектуальної діяльності підприємство активно використовує у своїй роботі.

Нематеріальні активи за своїм складом являються в свою чергу досить неоднорідними, саме за певним рівнем впливу на фінансовий стан, і за відповідним характером використання у виробництві, при цьому і за результати діяльності також. Виходячи з цього потрібен обов'язково конкретний та змістовний підхід саме до їх оцінювання, який буде і диференційованим.

Таким чином, з'являється можливість аналізу структури нематеріальних активів. Для аналізу структури та динаміки нематеріальних активів на підприємстві створено відповідний макет, який відражено на рис. 1.2.2, що характеризує структуру (стан) і динаміку (рух) об'єкта, який вивчають [47, с. 280].

№	Види нематеріальних активів	Попередній рік, тис.грн.		Звітний рік, тис.грн.		Абсолютне відхилення, тис грн	Відхилення у % до підсумку
		Сума, тис. грн	У % до підсумку	Сума, тис. грн	У % до підсумку		
А	В	С	Д	Е	Ф	Г	Н
1	Права користування природними ресурсами	=Розрахункова довідка бухгалтера!A=C5/\$C\$11*100		=Розрахункова довідка бухг=E5/\$E\$11*100		=E5-C5	=F5-D5
2	Права користування майном	=Розрахункова довідка бухгалтера!A=C6/\$C\$11*100		=Розрахункова довідка бухг=E6/\$E\$11*100		=E6-C6	=F6-D6
3	Права на комерційні позначення	=Розрахункова довідка бухгалтера!A=C7/\$C\$11*100		=Розрахункова довідка бухг=E7/\$E\$11*100		=E7-C7	=F7-D7
4	Права на об'єкти промислової власності	=Розрахункова довідка бухгалтера!A=C8/\$C\$11*100		=Розрахункова довідка бухг=E8/\$E\$11*100		=E8-C8	=F8-D8
5	Авторські та суміжні з ними права	=Розрахункова довідка бухгалтера!A=C9/\$C\$11*100		=Розрахункова довідка бухг=E9/\$E\$11*100		=E9-C9	=F9-D9
6	Інші нематеріальні активи	=Розрахункова довідка бухгалтера!A=C10/\$C\$11*100		=Розрахункова довідка бухг=E10/\$E\$11*100		=E10-C10	=F10-D10
7	Всього нематеріальних активів	=СУММ(C5:C10)	-	=СУММ(E5:E10)	-	=E11-C11	-

Рис. 1.2.2. Макет аналізу структури і динаміки нематеріальних активів

Саме тому досить важливе значення для аналізу відіграють саме так звані показники ефективності застосування нематеріальних об'єктів, завдяки яким відображається рівень їх впливу на загальний фінансовий стан, результати роботи. Важливе значення відіграє рівень досягнень українських підприємств, враховуючи стрімкий розвиток підприємницької діяльності та наростаючу конкуренцію вітчизняних підприємств, що в свою чергу у великій мірі залежать саме від якості нематеріальних активів та відповідно їх місця.

Тому для підтримання високого рівня успіхів, а також для його зростання в першу чергу слід підтримувати нематеріальні активи та накопичувати їх запаси на підприємстві. Таким чином, на основі цього обов'язково необхідний аналіз місця нематеріальних активів у складі майні товариства.

Для аналізу структури нематеріальних активів за термінами корисного використання власне опрацьовано макет, який відображено на рис 1.2.3 [47, с. 280].

№	Показник	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	10	Разом
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
4	1 НА, тис. грн. у % до підсумку	=Розрахункова	=Розрахункова	=Розрахункова	=Розрахункова до	=Розрахункова до	=Розрахункова до	=Розрахункова до	=Розрахункова до	=Розрахункова до	=Розрахункова до	=Розрахункова	=СУММ(C4:M4)
5	2	=C4/SN54*100	=D4/SN54*100	=E4/SN54*100	=F4/SN54*100	=G4/SN54*100	=H4/SN54*100	=I4/SN54*100	=J4/SN54*100	=K4/SN54*100	=L4/SN54*100	=M4/SN54*100	

Рис. 1.2.3. Макет структури нематеріальних активів за термінами корисного використання

За допомогою таблиці можна прослідкувати середній термін корисного використання результатів інтелектуальної власності на підприємстві. Достатнім вважається термін «життя» промислових новинок.

У підсумкових результатах діяльності підприємства відображається остаточний ефект використання саме нематеріальних активів (рис. 1.2.4).

№	Показники	2018 рік, тис.грн.	2019 рік, тис.грн.	2019 рік у % до 2018 року
A	B	C	D	E
3	1 Нематеріальні активи	=Звіт про фінансовий стан!C9	=Звіт про фінансовий стан!D9	=D3/C3*100
4	2 Виручка від реалізації продукції (робіт, послуг)	=Звіт про фінансові результати!A1	=Звіт про фінансові результати!B1	=D4/C4*100
5	3 Прибуток від реалізації	=Звіт про фінансові результати!A2	=Звіт про фінансові результати!B2	=D5/C5*100
6	4 Дохідність нематеріальних активів	=C5/C3	=D5/D3	=D6/C6*100
7	5 Віддача нематеріальних активів	=C4/C3	=D4/D3	=D7/C7*100

Рис. 1.2.4. Макет аналізу ефективності використання нематеріальних активів

Відповідно до нього відносять: обсяги збуту продукції, які зменшені, зростання саме прибутку, зниження витрат та підвищення стійкості фінансового стану, а також і платоспроможності.

Тобто у відповідній динаміці саме темпи зростання виручки від реалізації повинні перевищувати темпи зростання самих нематеріальних активів.

Кількісний вплив зазначених чинників можна визначити за допомогою прийому ланцюгових підстановок на основі моделей, які призначені для аналізу нематеріальних активів та вимірять так званий вплив зміни факторних ознак на зміну результативного показника при цьому вивчаючи та враховуючи наявні функціональні залежності. Даний прийом являється досить простим та водночас універсальним у використанні та складається з конкретних аналітичних прийомів. Але слід зазначити, що прийоми не інваріантні відповідно до конкретного порядку заміни факторів. Тобто це трактується так, що від того, в якій саме послідовності відбувається заміна, залежатиме результат розкладання.

Кількісний вплив цих чинників за допомогою ланцюгових підстановок на основі даної моделі [37, с. 25]:

$$\Delta PR_{\overline{HMA}} = \Delta \overline{HMA} * R_0 \quad (1.2.1)$$

$$\Delta PR_R = \Delta R * \overline{HMA}_1, \quad (1.2.2)$$

де \overline{HMA} – середньорічна вартість нематеріальних активів;

R – дохідність нематеріальних активів;

PR – прибуток від реалізації.

На основі цієї моделі можна буде зробити висновки за рахунок зміни середньорічної вартості нематеріальних активів як змінився прибуток від реалізації, тобто збільшився чи зменшився, а також за рахунок зміни дохідності.

Також на основі такої моделі:

$$\Delta BPP_{\overline{HMA}} = \Delta \overline{HMA} * B_0 \quad (1.2.3)$$

$$\Delta BPP_e = \Delta B * \overline{HMA}_1, \quad (1.2.4)$$

де B – віддача нематеріальних активів;

BPP – виручка від реалізації продукції (робіт, послуг).

Дана модель відображає зміну виручки від реалізації продукції за рахунок зміни середньорічної вартості нематеріальних активів та зміни віддачі нематеріальних активів.

1.3. Теоретичні засади методології і організації аудиту нематеріальних активів

В ринкових умовах відносин різко зростає практичне значення використання нематеріальних активів. Тому для підприємців, бухгалтерів і аудиторів значний інтерес представляє аналіз особливостей їх аудиту.

Основою для проведення аудиту являється інформація сформована в бухгалтерському обліку підприємств, саме тому значну увагу необхідно приділяти Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку затверджених в Україні.

Метою аудиту нематеріальних активів являється встановлення чи дотримується підприємством саме методики їх обліку вимогам нормативних актів, які регулюють формування собівартості продукції і фінансових результатів, а також вимогам відповідних стандартів, які визначають правила їх обліку, зокрема П(С)БО 8 «Нематеріальні активи». Тобто - формування відповідної думки аудитора, яка являється професійною, на рахунок достовірності та правдивості інформації саме про відповідні факти діяльності організації, повноти, змістовності відображення зазначених даних та їх своєчасності, цілісності відображення у фінансовій звітності прав компанії на користування авторським правом, землею, майном або ж іншими видами нематеріальних активів, а також правильність їх ведення обліку [2, с. 16].

Відповідно виділяють наступні завдання, які необхідно виконати під час проведення безпосередньо аудиту нематеріальних активів:

- перевірка факту їх наявності;
- перевірка підтвердження прав власності на дані активи, які включені до балансу підприємства;
- перевірка правильності відображення їх в бухгалтерському обліку, в першу чергу саме їх первісної вартості;
- перевірка дотримання чинної нормативно-законодавчої бази по операціям, пов'язаних з нематеріальними активами;
- перевірка відповідності даних аналітичного та синтетичного обліку, також і їх зносу записам в Головній книзі, балансі;
- перевірка правильності відображення в обліку операцій пов'язаних з зарахування та списання об'єктів нематеріальних активів з балансу підприємства;
- перевірка достовірності розрахунку зносу нематеріальних активів [2, с. 17].

Тобто, аудитору під час проведення перевірки необхідно з'ясувати, які саме об'єкти нематеріальних активів обліковуються на підприємстві, також чи вірно ведеться їх бухгалтерський облік, чи достовірно оцінені нематеріальні активи.

В свою чергу при проведенні аудиту, тобто на підготовчому етапі так і в самому процесі, аудитор в обов'язковому порядку звертається до інформаційно-пошукової системи, яка об'єднує використання комп'ютерної техніки та законодавчі акти, також інші документи нормативно-правового характеру.

Регулює порядок здійснення аудиту нематеріальних активів нормативно-законодавча база, яка розділяється на зовнішню та внутрішню. До зовнішньої нормативна база відносять закони, положення, методичні матеріали та аудиторські стандарти, завдяки яким аудитор виявляє саме відповідність ведення обліку, здійснення аналізу, складання звітності та аудиторського висновку. В свою чергу внутрішня

нормативна база містить наказ про облікову політику підприємства, певні інструкційні матеріали та методичні, які пов'язані з організацією обліку на підприємстві.

Для формування аудиторських доказів у процесі аудиту нематеріальних активів необхідні відповідні джерела інформації, такі як:

- відповідний наказ № 1/1 «Про облікову політику» конкретного підприємства;
- первинна документація в свою чергу з обліку наявності, руху та використання нематеріальних активів;
- облікові реєстри;
- документи попередніх аудиторських перевірок, інвентаризацій та інша документація, яка наявна на підприємстві та підсумовує необхідні результати саме контролю;
- фінансова, а також і податкова звітність;
- акти з інвентаризації нематеріальних активів;
- договори, авторські угоди, угоди комерційної концесії та інші аналогічні угоди, укладені відповідно до чинного законодавства України;
- розрахунок визначення ринкової вартості об'єктів нематеріальних активів;
- інші документи, необхідні для проведення аудиту [2, с. 17].

Реєстри синтетичного і аналітичного обліку використовують залежно від форм обліку, прийнятих на підприємстві, так при журнальній формі перевіряють:

- Головну книгу;
- Журнал № 4 за кредитом рахунків 13, 12, 19 та 15;
- Відомість 4.1 аналітичного обліку капітальних інвестицій, Відомість 4 аналітичного обліку;
- бухгалтерські довідки нарахування амортизації по нематеріальних об'єктах.

Виділяють основні етапи проведення аудиту нематеріальних активів, які в свою чергу можна розглядати у наступній послідовності (рис. 1.3.1)

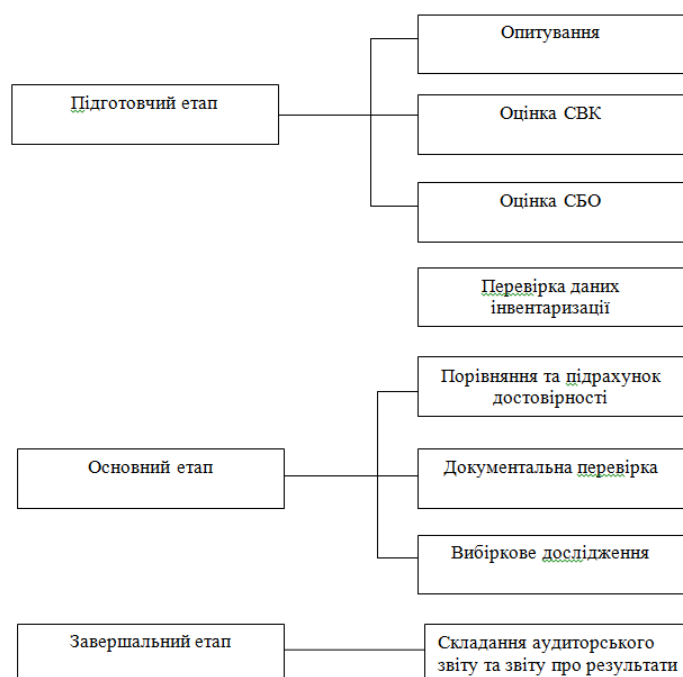


Рис. 1.3.1. Основні етапи аудиту нематеріальних активів

Враховуючи мету аудиту нематеріальних активів та специфіку вітчизняної практики його проведення наводимо перелік етапів проведення процедур аудиту нематеріальних активів, які аудитор детально розкриває у програмі аудиту (рис. 1.3.2)



Рис. 1.3.2. Етапи проведення аудиту нематеріальних активів

Тому запропоновано методику проведення аудиторської перевірки нематеріальних активів та операцій з ними, уточнено етапи й послідовність її проведення (табл. 1.3.1).

Таблиця 1.3.1

Етапи аудиту нематеріальних активів

№ з/п	Етап перевірки	Процедури перевірки
1	2	3
1.	Перевірка положень облікової політики в частині нематеріальних активів	Перевірка: <ul style="list-style-type: none"> • висвітлення критеріїв визнання та саме оцінки нематеріальних активів у обліковій політиці підприємства; • визначення конкретних термінів корисного використання даних активів саме в так званій обліковій політиці та чи відповідають вони саме чинному законодавству України; • висвітлення способів нарахування саме амортизаційних відрахувань за окремими групами нематеріальних активів; • висвітлення організації аналітичного обліку.
2.	Перевірка наявності нематеріальних активів	Перевірка: <ul style="list-style-type: none"> • з якою періодичністю проводиться інвентаризація нематеріальних активів враховуючи вимоги законодавства; • правильності оформлення результатів інвентаризацій .

1	2	3
3.	Перевірка відповідності зазначених показників фінансової звітності так званим показникам синтетичного та відповідно аналітичного обліку нематеріальних активів	Перевірка: <ul style="list-style-type: none"> • організації синтетичного й аналітичного обліку нематеріальних активів у бухгалтерії підприємства та за матеріально відповідальними особам у місцях експлуатації; • відображення у звітності нематеріальних активів за їх видами та відповідність даним синтетичного й аналітичного обліку; • відображення у звітності сум амортизаційних відрахувань нематеріальних активів та їх відповідність даним синтетичного й аналітичного обліку.
4.	Аудит операцій по надходженню нематеріальних активів	Перевірка: <ul style="list-style-type: none"> • джерел надходження нематеріальних активів; • правильності оформлення придбаних нематеріальних активів; • правильності визначення сум ПДВ при придбанні нематеріальних активів; • правильності використання форм первинних документів.
5.	Аудит амортизації нематеріальних активів	Перевірка: <ul style="list-style-type: none"> • чи правильно нарахована і ввідповідно відобража амортизація нематеріальних активів саме в обліку; • відповідності методів амортизації нематеріальних активів, які використовують.
6.	Аудит операцій із вибуття нематеріальних активів	Перевірка відповідності бухгалтерського обліку й оподаткування операцій: <ul style="list-style-type: none"> • із продажу виключних прав на об'єкти нематеріальних активів положенням нормативних актів; • по безоплатній передачі нематеріальних активів положенням нормативних актів; • по передачі нематеріальних активів як внесок до статутного капіталу положенням нормативних актів, також по списанню нематеріальних активів положенням нормативних актів.
7.	Аудит операцій, пов'язаних із наданням права на використання нематеріальних активів	Перевірка: <ul style="list-style-type: none"> • наявності та правильності оформлення договорів на використання нематеріальних активів; • відповідності бухгалтерського обліку прав на використання нематеріальних активів положенням нормативних актів.

Тому методика проведення аудиту нематеріальних активів складається з 3 етапів:

1-й етап - підготовчий. На цьому етапі здійснюється вивчення потреб перевірки, готується інформація про об'єкт перевірки, складаються документи, визначальні цілі та завдання перевірки, а також перелік процедур, що плануються. Також на цьому етапі необхідно визначити рівні суттєвості, аудиторські ризики, а також розрахувати величину вибірки.

2-й етап - проведення аудиту. Найбільш трудомісткий етап роботи. На цьому етапі провадиться класифікація нематеріальних активів за певними групами, за якими буде здійснюватися перевірка. Для об'єкта аудиту складається програма робіт, що являє собою перелік усіх необхідних аудиторських процедур.

3-й етап - заключний. Це етап підготовки офіційного аудиторського висновку. На цьому етапі відповідно до Міжнародних стандартів аудиту проводяться такі заключні процедури, як збір інформації про афілійовані особи та їхні угоди, аналіз подій.

В процесі проведення аудиту достовірності фінансової інформації включаючи правильність ведення бухгалтерського обліку і складання форм звітності основними причинами допущених порушень є свідомі і несвідомі дії посадових осіб, які займаються підготовкою вихідних даних про результати діяльності підприємства і обробляють цю інформацію, свідомі дії ведуть до обману як держави так і власників підприємства.

До типових та можливих порушень по операціях з обліку нематеріальних активів відносять:

- незадовільне, тобто неправильне та некоректне оформлення первинної документації, що підрозуміває використання форм, які являються недоречними, при цьому наявна відсутність обов'язкових печаток, реквізитів, а також і підписів;
- нематеріальні активи списуються саме по актах, які не відповідають за оформленням до нормативних документів, які є діючими ж;
- порушення відповідно зазначених строків нарахування амортизації;
- невідповідність даних аналітичного та синтетичного обліку;
- відображення суми зменшення корисності в обліку не маю конкретної підстави для цього;
- збільшення первісної вартості нематеріальних активів за рахунок поточних витрат;
- невключення різниці між залишковою та справедливою вартістю переданого об'єкта до складу витрат звітного періоду у разі придбання нематеріальних активів в обмін на подібні [2, с. 23].

Можливі помилки обліку нематеріальних активів, виявлені під час аудиту узагальнено в табл. 1.3.2.

Таблиця 1.3.2

Можливі помилки обліку нематеріальних активів, виявлені під час аудиту

№	Ознака	Типові порушення
1	2	3
1.	Помилки щодо оцінки нематеріального активу	<ul style="list-style-type: none"> • віднесення витрат, що мають капіталізуватися, до витрат періоду та відповідно навпаки (тобто віднесення витрат на отримання державних актів на права користування до складу первісної вартості); • здійснення нормативної оцінки наданих прав, замість грошової; • відображення безпосередньо вартості землі, замість вартості наданих прав; • внесення до первісної вартості суми ПДВ; • здійснення платежів за торгові марки, що не є законодавчо зареєстрованими; • некоректне визнання роялті.

1	2	3
2.	Документальне оформлення	<ul style="list-style-type: none"> • відображення земельних ділянок у складі основних засобів за відсутності прав власності; • відсутність охоронних документів на об'єкти інтелектуальної власності (торгові марки, патенти); • використання об'єктів прав інтелектуальної власності за відсутності франчайзингових договорів.
3.	Класифікація нематеріальних активів	<ul style="list-style-type: none"> • некоректне віднесення до визначених груп через помилки утрактуванні обсягу наданих прав (виняткові права чи права користування).
4.	Нарахування амортизації	<ul style="list-style-type: none"> • зайве нарахування амортизаційних відрахувань, зокрема нарахування після закінчення строку корисної експлуатації, нарахування амортизації на об'єкти з невизначеним строком експлуатації.
5.	Своєчасність відображення у обліку	<ul style="list-style-type: none"> • невідповідність дат первинних документів (акти приймання) датам відображення нематеріальних активів на рахунках синтетичного обліку, зокрема, наприклад, права на торгову марку починаються від дати подання заявки на реєстрацію.
6.	Наявність/відсутність переоцінки	<ul style="list-style-type: none"> • відсутність затвердженої обліковою політикою термінів та методики здійснення переоцінки; • некоректне обрання видів (методик) здійснення переоцінки; • здійснення переоцінки бухгалтерської служби без залучення незалежних експертів.

Таким чином, нематеріальні активи являються невід'ємним елементом господарської діяльності суб'єктів господарювання.

Методика аудиту має забезпечувати отримання достатніх, обґрунтованих аудиторських доказів щодо стану суб'єкта перевірки, з урахуванням того, що така інформація є публічною та буде мати вплив при прийнятті рішень не тільки внутрішніми, але й зовнішніми користувачами.

Своєчасно та якісно проведений аудит нематеріальних активів дозволяє виявити помилки та шахрайство при відображенні операцій з нематеріальними активами в бухгалтерському і податковому обліках.

Специфіка нематеріальних об'єктів ускладнює процедуру здійснення аудиту. З огляду на це, необхідним є пошук шляхів вдосконалення аудиторських процедур, з метою підвищення рівня обґрунтованості при формулюванні висновків перевірки.

Отже, важливим у межах проведення аудиту нематеріальних активів є, з одного боку, незалежна зовнішня оцінка достовірності та правильності ведення обліку цих об'єктів, а з другого – оцінка їх ефективного використання, з огляду на обмеженість ресурсів підприємств.

Використання при економічному аналізі системного підходу, який базується на аналізі структури та динаміки нематеріальних активів, їх віддачі у взаємозв'язку з іншими коефіцієнтами, зокрема показником рентабельності продажів, надає можливість виявляти фактори впливу та дозволяє аудитору формулювати максимально обґрунтовані висновки, які надалі будуть надійною основою прийняття рішень як для зовнішніх, так і для внутрішніх користувачів.

1.4. Огляд нормативно-правового регулювання обліку, аналізу і аудиту нематеріальних активів

В Україні облік, аналіз та аудит нематеріальних активів регулюється відповідною нормативно-законодавчою базою, яка знаходиться у стадії змін і удосконалення та включає закони, положення, стандарти, постанови, кодекси та інше. Відповідно було проведено огляд та детальне дослідження нормативно-правового забезпечення обліку нематеріальних активів та сформовано узагальнену табл. 1.4.1 зі змінами та доповненнями.

Таблиця 1.4.1

Огляд нормативно-правового регулювання обліку аналізу і аудиту нематеріальних активів в Україні та МСБО (власна систематизація)

№	Назва документа	Зміст документа
1	2	3
Зовнішня нормативна база		
1.	Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16 липня 1999 р., зі змінами та доповненнями від 14.11.2020 р. [12]	Визначає мету, принципи і вимоги до складання фінансової звітності на підприємстві, в тому числі документацію, якою оформлюються операції з нематеріальними активами.
2.	Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 01 жовтня 2018 року зі змінами та доповненнями від 01.07.2020 р. [11].	Визначає правові засади аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні та регулює відносини, що виникають при її провадженні.
3.	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 20.11.1999 р., зі змінами та доповненнями від 18.03.2014 р. [24]	Нормативний документ, який містить найменування, номери синтетичних рахунків й субрахунків.
4.	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» 30.11.1999 № 291, зі змінами та доповненнями від 29.10.2019 р. [14]	Регулюється порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку та їх призначення.
5.	Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV, зі змінами та доповненнями від 16.10.2020 р. [8]	Визначає під поняттям майно – сукупність речей та інших цінностей (включаючи нематеріальні активи), які мають вартісне визначення, виробляються чи використовуються у діяльності суб'єктів господарювання та відображаються в їх балансі або враховуються в інших передбачених законом формах обліку майна цих суб'єктів.
6.	Податковий Кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI, зі змінами та доповненнями від 10.12.2020 р. [25]	Кодекс визначає особливості обліку таких нематеріальних активів, як комп'ютерна програма, торгова марка, ліцензія тощо, також порядок розрахунку амортизації та строки нарахування.
7.	Цивільний Кодекс України 435-IV, зі змінами та доповненнями від 16.10.2020 р. [43]	Кодекс встановлює та регулює загальні правила та положення про нематеріальні активи.

1	2	3
8.	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 р. № 73 зі змінами та доповненнями від 23.07.2019 р. [21]	Розкриває інформації про нематеріальні активи у фінансовій звітності.
9.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» від 27 квітня 2000 року № 92, зі змінами та доповненнями від 29.10.2019 р. [30]	Відображає методи нарахування амортизації, розрахунки амортизації, строки нарахування амортизації.
10.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» № 242 від 18.10.99 зі змінами та доповненнями від 29.10.2019 р. [31].	Нормативний документ відображає та регулює інформація про нематеріальні активи, її відображення у фінансовій звітності та засади її формування.
11.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» від 31 грудня 1999 р. № 318 зі змінами та доповненнями від 09.08.2013 р. [28]	Нормативний документ, який відображає інформацію про витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.
12.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» від 28 грудня 2000 р. № 353 зі змінами та доповненнями від 09.08.2013 р. [29]	Документ, який містить інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток, і звичайно відображення та розкриття даної інформації у фінансовій звітності.
13.	Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань № 879 02.09.2014 р. зі змінами та доповненнями від 18.11.2016 р. [33]	Регулює порядок проведення інвентаризацію нематеріальних активів та її особливості.
14.	Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку нематеріальних активів від 16 листопада 2009 року N 1327 зі змінами та доповненнями від 14.01.2020 р. [16]	Використовуються для відображення в обліку інформації про нематеріальні активи.
15.	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 38 (МСБО 38). Нематеріальні активи від 01.01.2012 р. [17]	Визначає обліковий підхід до нематеріальних активів, також як оцінювати балансову вартість нематеріальних активів і вимагає розкриття певної інформації про нематеріальні активи.
Внутрішня нормативна база		
16.	Наказу «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику на підприємстві»	Відображає облікову політику підприємства, що передбачає вибір комплексу методичних прийомів, які використовуються ним для ведення поточного обліку, уточнює моменти визнання витрат і доходів, сприяє поданню достовірної інформації при складанні фінансової звітності.
17.	Посадові інструкції з ведення обліку нематеріальних активів	Відображає загальні положення, завдання та обов'язки, права та відповідальність.

На сьогоднішній день в Україні процес реформування облікового процесу в активній дії, тому питання удосконалення обліку нематеріальних активів у подальшому потребують всебічного вивчення і узгодження з чинним законодавством.

Висновки до Розділу I

На основі проведеного в цій частині дипломної роботи дослідження можна зробити наступні висновки:

Виробничий процес неможливо уявити без такої складової, як нематеріальні активи або інакше кажучи, технічної і інтелектуальної бази підприємства. Саме вона визначає сучасний рівень виробництва та його ефективність, при цьому не маючи фізичної субстанції, та можуть бути ідентифіковані і утримуватися підприємством для отримання вигід більше одного року.

Нематеріальні активи постають рушійною силою економіки, що забезпечує підприємствам унікальні конкурентні переваги для розвитку в умовах гіперконкуренції. Відповідно їх наявність на конкретному підприємстві не тільки збільшує інвестиційну привабливість його, а й забезпечує захист прав та підвищує ринкову вартість самого ж підприємства.

Із проведеного опрацювання наукових матеріалів та праць, можна зробити висновок, що більша частина науковців трактує поняття нематеріальні активи наближено до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи».

Розглянуто нематеріальні активи за складом та правилами оцінки, які мають певну специфіку та водночас складність внаслідок того, що дані активи являються неуреченою частиною майна підприємства. Саме тому в практиці все частіше виникають проблеми, пов'язані з оцінкою вартості нематеріальних активів.

Нематеріальні активи являються досить вагомою частиною аналізу господарської діяльності підприємств. На основі цього розглянуто основні завдання аналізу нематеріальних активів та джерелами інформації.

Визначено головну мету аудиту нематеріальних активів, тобто виокремлення об'єктивного факту щодо правдивості, змістовності, своєчасності та відповідно і законності відображення фінансової звітності та в бухгалтерському обліку даних активів і донесення цієї істини через аудиторський звіт до користувачів інформації. Визначено основні завдання аудиту та типові порушення.

Проведено детальне опрацювання та аналіз нормативно-законодавчого регулювання з обліку, аналізу та аудиту нематеріальних активів та встановлено, що відповідно до якого головним нормативним документам являється П(с)БО 8 «Нематеріальні активи».

РОЗДІЛ II. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКОВОЇ ТА КОНТРОЛЬНО-АНАЛІТИЧНОЇ РОБОТИ ЗА НЕМАТЕРІАЛЬНИМИ АКТИВАМИ» НА ТОВ «АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД»

2.1. Діагностування діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2018-2019 роки

2.1.1. Аналіз техніко-економічних показників діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за період 2018-2019 років

Товариство з обмеженою відповідальністю «Андрушівський маслосирзавод» зареєстроване Андрушівською районною державною адміністрацією 11 липня 2000 року за № 0405358800010051, код ЄДРПОУ 30873067. Генеральний директор – Матвієнко Оксана Юріївна. Розташований завод за адресою Житомирська обл., м. Андрушівка, вул. Лисенка, 10 [39].

Предметом діяльності підприємства являється виробництво, заготівля, збереження та переробка молока, також інвестиційна діяльність, фірмова, оптова та роздрібна торгівля та зовнішньоекономічна діяльність [39].

Андрушівський маслосирзавод являється досить відомим на території СНД, як найбільший виробник якісного українського вершкового масла, сиру та сирних продуктів відповідно більше як 35 років. Окрім масла та сиру, також даний завод виробляє ще сухе знежирене молоко та сироватку.

Така продукція підприємства, як суха молочна сироватка і сухе знежирене молоко користуються стабільним попитом на підприємствах кондитерської, ковбасної промисловості і виробництві морозива. Відповідно на добу виробнича потужність виробництва масла становить 110 тонн, а переробки аж до 249 тонн молока. Так відповідно з 2000 року, коли підприємство придбало ГК «Альянс», воно в свою чергу значно збільшило обсяги переробки молока – 10 разів [39].

Визнання і популярність – ось дві складові успіху, що стали незмінними супутниками ТМ «Золотава»: більше 35 медалей на вітчизняних і міжнародних конкурсах. Останнім досягненням ТМ «Золотава» стала перемога вершкового масла «Золотава» в регіональному етапі Всеукраїнського конкурсу якості продукції.

Великі обсяги виробництва дозволяють утримувати собівартість продукції, витримувати оптимальні терміни поставок. Разом, ці фактори забезпечують Андрушівському маслосирзаводу зростання продажів у всіх регіонах України, а також вихід на міжнародні ринки. Андрушівські сири і масло продаються в Росії, Грузії, Вірменії, Азербайджані, Казахстані та Молдові, успішно конкуруючи з місцевими виробниками.

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення нематеріальних активів

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	РОЗДІЛ II. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКОВОЇ ТА КОНТРОЛЬНО-АНАЛІТИЧНОЇ РОБОТИ ЗА НЕМАТЕРІАЛЬНИМИ АКТИВАМИ» НА ТОВ «АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД»	25
Здобувач	Гарастовська А.В.		19.12.20		
Науковий керівник	Солочук Л.М.		21.12.20		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		04.02.21		

На рис. 2.1.1 відображена характеристика видів економічної діяльності, якими займається підприємство [39].

№	Вид діяльності	Шифр за КВЕД	Назва
1	2	3	4
1.	Основний вид діяльності	10.51	Перероблення молока, виробництво масла та сиру
2.	Інші види діяльності	10.42	Виробництво маргарину і подібних харчових жирів
		46.19	Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту
		46.33	Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами
		47.11	Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
		49.41	Вантажний автомобільний транспорт
		52.10	Складське господарство
		68.20	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
		77.11	Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів
		77.12	Надання в оренду вантажних автомобілів
77.39	Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.		

Рис. 2.1.1. Види економічної діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

Забезпечує значно ефективну діяльність управлінського персоналу ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» організаційна структура даного підприємства, до складу якої входять генеральний директор, заступники директора, директори (комерційний, технічний та інші), керівники, головний економіст, юристконсульт, різноманітні фахівці, менеджери, інженери, технічний та обслуговуючий персонал. Відповідно між учасниками управлінського процесу відбувається розподіл відповідних задач, завдань та функцій, а також їх права, обов'язки та відповідальність.

Відповідно власне узагальнена схема організаційної структури управління ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» відображена на рис. 2.1.2, в якій влучено всі наявні підрозділи [39].

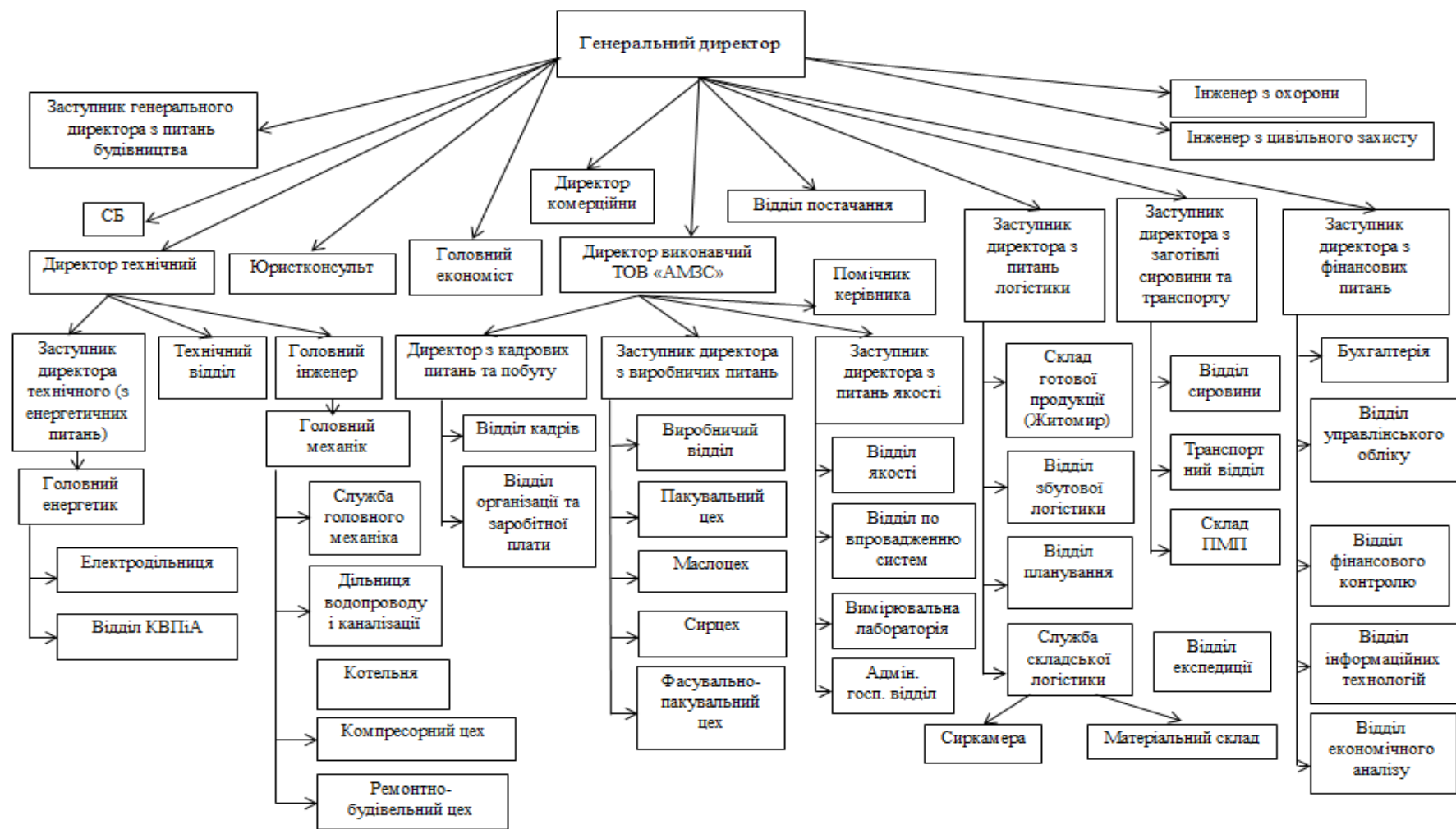


Рис. 2.1.2. Схема організаційної структури управління на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

Виробничу структуру підприємства відображено на рис. 2.1.3, який являється формою організації виробничого процесу та складається з підрозділів [39]. Виробничі підрозділи включають основні та допоміжні цехи, також обслуговувальні господарства.

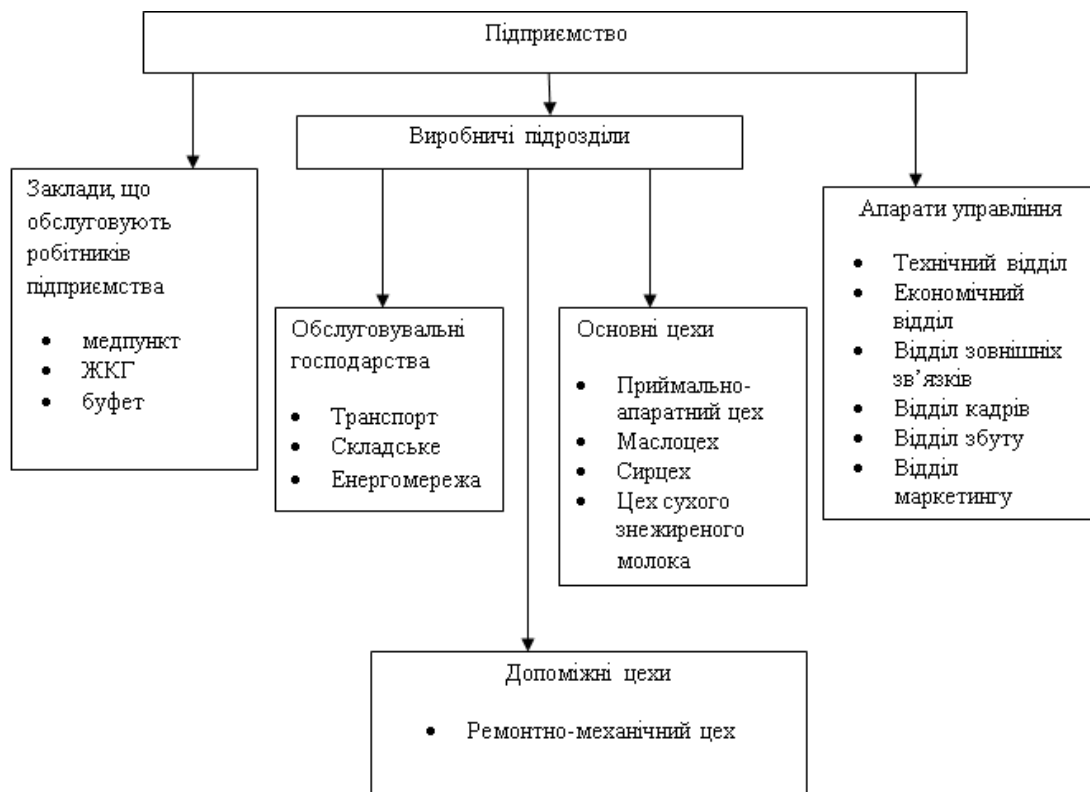


Рис. 2.1.3. Виробнича структура ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

Виробничі підрозділи включають основні цехи. В першому цеху, який має назву приймально-апаратний цех відбувається підготовка молока, тобто його прийом, сортування, зберігання та обробка. На рис. 2.1.4. відображено схема структури даного підрозділу [39].

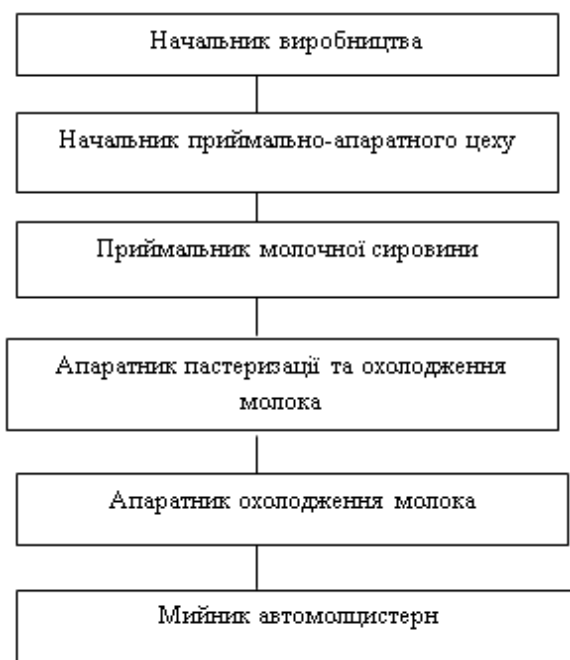


Рис. 2.1.4. Схема структури приймально-апаратного цеху

В маслоцеху відбувається переробка надлишків вершків в масло, структура якого відображена на рис. 2.1.5 [39].

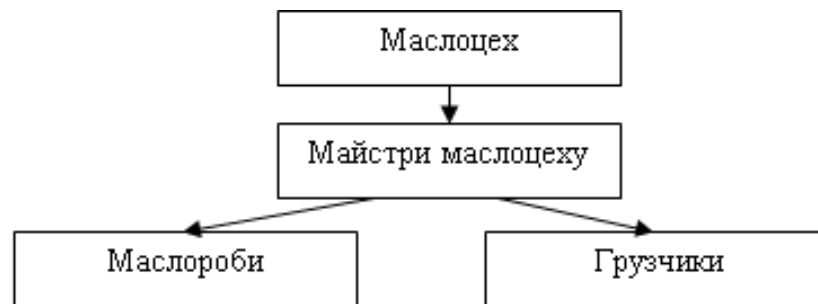


Рис. 2.1.5. Структура маслоцеху

В сирцеху відбувається виробництво всіх видів сирів наявних на підприємстві. В цеху знежиреного сухого молока здійснюється саме виробництво сухого молока.

На підприємстві працює 731 осіб, з яких безпосередньо 630 чоловік працюють в основних цехах

На рис. 2.1.6. відображено структура ремонтно-механічного цеху [39].

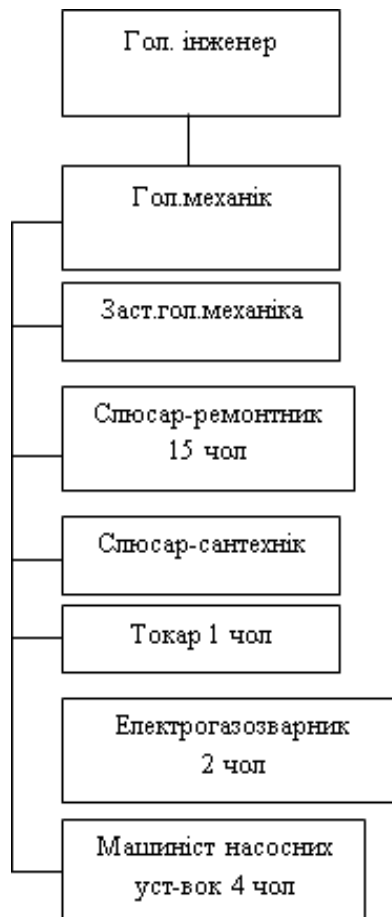


Рис. 2.1.6. Структура ремонтно-механічного цеху

Завданням даного цеху являється забезпечення експлуатації обладнання та підтримка його в робочому.

Партнерство:

- Private Label (створення власної торгової марки для клієнта);

- Поставка будь-яких необхідних об'ємів своєї продукції по усіх торгових марках заводу для великих дистриб'юторів (Золотава, Попільнянське, Андрушівське, Молочна Мрія);
- Можлива співпраця з малими підприємцями за певних умов (сплановані об'єми закупок, дотримання графіку, постійна співпраця);
- Експорт продукції в країни СНД та інші країни світу [39].

Андрушівський маслосирзавод має значні потужності, які являються виробничими по відповідним напрямкам виробництва, таких як:

- масла , яке є вершковим відповідно саме у виробничих об'ємах;
- певні спреди (найвищої якості з дотриманням найкращих рецептур для створення по-справжньому смачних, наближених до масла продуктів з меншою калорійністю);
- сирів (виробляємо як класичні сири «Російський», «Гауда», «Едам», так і за власною рецептурою «Гном», «Буковинський», «Дуплет», «Мрамуровий»);
- рослинно-вершкові пасти (бренду «Молочна Мрія»);
- сухомолочні продукти та топлене масло (експортний напрямок);
- сирні продукти;
- казеїн та сироватку [39].

В табл. 2.1.2 представлена динаміка основних техніко-економічних показників діяльності підприємства за останні 2 роки, показники розраховані за даними фінансової і статистичної звітності підприємства за 2018 – 2019 роки.

Таблиця 2.1.2

**Основні техніко-економічні показники діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2018 – 2019 роки
(розраховано з використанням даних фінансової звітності в Додатках А та Б)**

№ з/п	Назва показника	Одиниця виміру	2018 р.	2019 р.	Абсолютне відхилення	Темп зміни, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Випуск продукції в діючих цінах,	тис. грн.	989790	989470	-320	99,97
2.	Випуск продукції в натуральному виразі,	т.	34545	34460	-85	99,75
3.	Чистий дохід від реалізації продукції	тис. грн.	1017416	1008543	-8873	99,13
4.	Загальна чисельність персоналу	осіб	671	731	60	108,94
5.	у тому числі: робітників	осіб	526	630	104	119,77
6.	Фонд оплати праці промислово-виробничого персоналу	тис. грн.	38553	47137	8584	122,27
7.	Середньорічна оплата праці, одного працівника промислово-виробничого персоналу	грн. /особу	57,46	64,48	7,02	112,22

1	2	3	4	5	6	7
8.	Середньорічна вартість основних засобів	тис. грн.	92282	99857	7575	108,21
9.	Віддача основних засобів	грн./грн.	10,38	9,59	-0,79	92,39
10.	Середньорічні залишки оборотних засобів	тис. грн.	305725	256924	-48801	84,04
11.	Коефіцієнт оборотності обігових коштів	оберти	3,33	3,93	0,59	117,88
12.	Середньорічна вартість активів	тис. грн.	403421	369083	-34338	91,49
13.	Власний капітал	тис. грн.	50952	56371	5419	110,64
14.	Собівартість реалізованої продукції	тис. грн.	948556	930416	-18140	98,09
15.	Витрати на 1 грн. реалізованої продукції	коп.	93,23	92,25	-0,97	98,95
16.	Матеріальні витрати	тис. грн.	877969	887951	9982	101,14
17.	Матеріаловіддача	грн./грн.	1,09	1,07	-0,02	98,95
18.	Операційні витрати	тис. грн.	1030596	1055814	25218	102,45
19.	Валовий прибуток (збиток)	тис. грн.	68860	78127	9267	113,46
20.	Прибуток (збиток) операційної діяльності	тис. грн.	31903	29557	-2346	92,65
21.	Чистий прибуток (збиток)	тис. грн.	3512	3566	54	101,54
22.	Рентабельність операційної діяльності, %	%	3,11	2,80	-0,31	-
23.	Рентабельність власного капіталу, %	%	6,89	6,33	-0,56	-
24.	Рентабельність загальна (активів), %	%	0,87	0,97	0,1	-
25.	Рентабельність продаж, %	%	0,35	0,36	0,01	-

Провівши змістовний аналіз основних техніко-економічних показників підприємства на основі звітності в період з 2018 року по 2019 рік, можна зробити наступні висновки та пропозиції.

Випуск продукції в натуральному виразі зменшився на 85 т. в 2019 році порівняно з 2018 роком. Дані зміни в першу чергу викликані зменшенням саме обсягів виробництва.

Помітне незначне зменшення чистого доходу від реалізації продукції, тобто в 2019 році чистий дохід становив 1008543 тис. грн, а в 2018 році – 1017416 тис грн., зменшення становить 8873 тис. грн., а саме на 0.87 %. Дана тенденція відображає зменшення масштабів діяльності підприємства, хоч і незначне.

Чисельність персоналу на підприємстві зросла на 8,94 % в 2019 році, що викликано збільшенням кількості робочих місць на підприємстві. Фонд оплати праці промислово-виробничого персоналу також зріс, у зв'язку з підвищенням мінімальної заробітної плати та збільшенням робочих місць на підприємстві.

Основні промислово-виробничі засоби в 2019 році становлять 99857 тис. грн., а в 2018 році відповідно 92282 тис. грн., відбулося зростання на 7575 тис. грн., тобто на 8,21 %, тому що підприємство ввело в експлуатацію додаткові лінії та і побудувало прибудову до складського приміщення готової продукції.

В свою чергу віддача основних промислово-виробничих засобів навпаки зменшилася на 7,61 %, тобто на підприємстві ефективність управління основними засобами значно зменшується.

Середньорічні залишки обігових коштів в 2019 році зменшилися на 48801 тис. грн. Хоча коефіцієнт оборотності обігових коштів збільшився на 17,88 %, що відповідно відображає досить інтенсивне використання оборотних активів. Середньорічна вартість активів у 2019 році зменшилася на 34338 тис. грн.

Власний капітал підприємства в 2019 році зріс на 10,64 %, і становить 56371 тис. грн., що являється позитивною тенденцією.

Собівартість реалізованої продукції в 2018 році становить 948556 тис. грн, а в 2019 році – 930416 тис. грн, відбулося зменшення на 18140 тис. грн. у зв'язку зі зменшенням обсягів виробництва на підприємстві.

Витрати на 1 грн. реалізованої продукції зменшилися у 2019 році на 1,05 % , що відбулося свою чергу за рахунок зменшення рівня витрат.

Матеріальні витрати зросли на 1,14 тис. грн, і в 2019 році становлять 887951 тис. грн. Матеріаловіддача в свою чергу зменшилися в 2019 році на 0,02 грн./грн., дана тенденція відображає зменшення ефективності використання матеріалів.

Операційні витрати у 2018 році становлять 1030596 тис. грн., в 2019 році – 1055814 тис. грн., тобто помітне зростання на 2,45 %.

Валовий прибуток зріс у 2019 році на 13,46 % та в 2019 році становить 78127 тис. грн. Прибуток від операційної діяльності в 2019 році зменшився на 2346 тис. грн. Чистий прибуток становить в 2019 році 3566 тис. грн. та зріс на 1,54 % порівняно з 2018 роком.

Рентабельність операційної діяльності зменшилася на 0,31, рентабельність власного капіталу також зменшилася на 0,56 та рентабельність загальна збільшилася на 0,1 відповідно. Дане збільшення відображає на скільки ефективна саме внутрішня політика менеджменту. Рентабельність продаж в 2018 році становить 0,35 %, а в 2019 році – 0,36 %, тобто відбулося зростання 0,01 %.

Хоча в цілому рентабельність на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» все ж зросла, і тільки рентабельність операційної діяльності та власного капіталу зменшилась.

Таким чином, провівши аналіз основних техніко-економічних показників діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2018 – 2019 роки наявна певна тенденція показників саме до зменшення, що в свою чергу викликано зменшенням обсягів виробництва, хоч і незначним, також досить важкою ситуацією на економічному ринку, яка склалася в країні.

Тому для визначення впливу чинників на обсяг виробництва підприємства використано факторний аналіз на основі даної моделі [37, с. 25]:

$$\Delta VP_{\overline{OBZ}} = \Delta \overline{OBZ} * \Phi B_0 \quad (2.1.1)$$

$$\Delta VP_{\Phi B} = \Delta \Phi B * \overline{OBZ}_1, \quad (2.1.2)$$

де \overline{OBZ} – середньорічна вартість основних засобів;

ΦB – віддача основних засобів.

Відповідно проведено факторний аналіз:

$$\Delta VP_{\overline{OBZ}} = 7575 * 10,38 = 78637,5 \text{ тис. грн.}$$

$$\Delta VP_{\Phi B} = -0,79 * 99857 = -78959,5 \text{ тис. грн.}$$

$$\text{Загальна перевірка : } 78637,5 + (-78959,5) = -322 \text{ тис. грн.}$$

Можна зробити висновки, що за рахунок зміни середньорічної вартості основних засобів обсяг випуску продукції збільшився на 78637,5 тис. грн., а за рахунок зміни віддачі основних засобів обсяг випуску продукції зменшився на 78959,5 тис. грн.

З огляду на специфічну діяльність підприємства, необхідно розглянути питання щодо подальшого його функціонування, а також вжити заходів щодо усунення виявлених негативних тенденцій, шляхом збільшення обсягів виробництва, модернізації основних засобів, введення нових ліній продукції, тобто розширення асортименту, також проведення детального аналізу балансу підприємства, на основі цього створення прогнозного балансу. Також розроблення та формування відповідної стратегії розвитку підприємства зі створенням так званої стратегічної карти.

При цьому проводячи аналіз та оцінку конкурентних сил, які діють на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за моделлю М. Портера, використовуючи 5-бальну шкалу з тенденцією впливу (-/+).

Для більш ефективного результату діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» потрібно застосовувати в поєднанні основні стратегії розвитку: концентрованого росту, інтегрованого розвитку та перегрупування сил.

Також рекомендовано використовувати на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» систему ABC-калькулювання, яка в свою чергу, надасть можливість отримати досить точну та достовірну інформацію про так звані виробничі витрати, а виходячи з цього і також про прибуток саме у розрізі конкретних видів продукції, що в свою чергу дасть можливість збільшити обсяги виробництва цієї продукції.

Дана система являється досить трудомісткою, тому не тільки надасть інформацію про собівартість продукції, але також допоможе менеджерам знижувати споживання ресурсів, забезпечувати та контролювати зв'язок між тими, хто веде господарську діяльність і відповідно ж хто також використовує дану продукцію, яка отримана саме в підсумку конкретної діяльності.

2.1.2. Аналіз та оцінювання фінансового стану ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» на 01 січня 2020 року

Зміст діагностики фінансового стану полягає у вивченні платоспроможності підприємства, забезпеченості власними оборотними коштами, стану виробничих запасів та власних і позичених джерел їх утворення, фінансової стійкості, дисципліни в розрахунках, виявлення шляхів підвищення ефективності використання фінансових ресурсів. Основним джерелом інформації для аналізу фінансового стану підприємства являється фінансова звітність підприємства [37, с. 226].

Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства здійснюється власне саме за даними балансу і в свою чергу дозволяє визначити на скільки підприємство спроможне все ж сплачувати свої наявні поточні зобов'язання [37, с. 227].

Проведено оцінку ліквідності та платоспроможності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» та згруповано отримані результати за допомогою програми MS Excel та відображено на рис. 2.1.7.

№ п/п	Показник	Алгоритм розрахунку	Нормативне знач.	Роки		Абсолютне відхилення від нормативу, +/-	
				2018	2019	2018	2019
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Коефіцієнт покриття	$\Phi.1 \text{ p. } 1195 / \Phi.1 \text{ p. } 1695$	>1	1,45	1,41	0,46	0,41
2.	Коефіцієнт критичної ліквідності	$(\Phi.1 \text{ p. } 1195 - \Phi.1 \text{ p. } 1100 - \Phi.1 \text{ p. } 1102) / \Phi.1 \text{ p. } 1695$	0,8	0,85	0,8	0,05	0
3.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$(\Phi.1 \text{ p. } 1160 + \Phi.1 \text{ p. } 1165) / \Phi.1 \text{ p. } 1695$	0,2-0,3	0,001	0,0003	-0,199	-0,1997
4.	Коефіцієнт поточної ліквідності	$(\Phi.1 \text{ p. } 1165 + \Phi.1 \text{ p. } 1160 + \Phi.1 \text{ p. } 1125) / \Phi.1 \text{ p. } 1695$	1	0,29	0,3	-0,71	-0,7
5.	Коефіцієнт покриття заборгованості за рахунок дебіторів	$\Phi.1 \text{ p. } 1125 / \Phi.1 \text{ p. } 1615$	1	0,59	0,48	-0,41	-0,52
6.	Відношення дебіторської і кредиторської заборгованості	$\Phi.1 \text{ p. } (1120+1125+1135+1130+1140+1145+1155) / \Phi.1 \text{ p. } (1605+1615+1635+1620+1650+1630+1640+1645)$	-	1,81	1,36	-0,45	
7.	Робочий капітал	$\Phi.1 \text{ p. } 1195 - \Phi.1 \text{ p. } 1695$	-	84768	69575	-15,193	

Рис. 2.1.7. Оцінка ліквідності та платоспроможності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2018-2019 роки

Коефіцієнт покриття як в 2018, так і в 2019 роках відповідає нормативному значенню, тобто у підприємства є реальна можливість покрити дані поточні зобов'язання саме за так званий рахунок його оборотних засобів. Тому на основі аналізу визначено, щона кожну гривню поточних зобов'язань припадає в 2018 1,46 грн. оборотних активів, а в 2019 році відповідно 1,41 грн. Хоча спостерігається незначне зменшення коефіцієнта покриття в 2019 році.

Значення коефіцієнта критичної ліквідності в 2019 році становить 0,85 яке є більшим за нормативне і показує, що саме за рахунок грошових коштів все ж може бути

погашено наявні поточні зобов'язання підприємства, а також за рахунок очікуваних фінансових надходжень.

Значення коефіцієнта абсолютної ліквідності як в 2018 році (0,001), так і в 2019 році (0,0003) є меншим за нормативне. Так як коефіцієнт абсолютної ліквідності складає 0,0003, то підприємство в 2019 році спроможне погасити лише 0,3% поточної заборгованості за рахунок наявних грошових коштів. В 2018 році значення даного коефіцієнта було більше і становило 0,001, що свідчить про можливість підприємства погасити 1% своїх поточних зобов'язань за рахунок наявних грошових коштів.

Коефіцієнт поточної ліквідності як в 2019 році (0,30) так і в 2018 році (0,29) не відповідає нормативному значенню.

Отже, можна говорити про тенденцію, яка має певні негативні наслідки до зменшення ліквідності підприємства і погіршення його платоспроможності, але якщо підприємство дотримуватиметься політики, яка наявна та відповідно ж нарощування суми наявних грошових коштів. Хоча коефіцієнти покриття та критичної ліквідності відповідають нормативному значенню та навіть перевищують його.

Комплексна діагностика фінансової стійкості підприємства проводиться шляхом розрахунку наступних відносних показників, що відображені рис. 2.1.8.

№ п/п	Показник	Алгоритм розрахунку	Нормативне значення	Роки		Відхилення від	
				2018	2019	2018	2019
1	2	3	4	5	6	7	8
6	1. Коефіцієнт фінансової автономії (незалежності)	Ф.1 р. 1900	0,5	0,14	0,16	-0,36	-0,34
7	2. Коефіцієнт мобільності	Ф.1 р.1195/ Ф. 1 р.1095	0,5	2,51	2,09	2,49	1,59
9	3. Коефіцієнт фінансової стійкості	Ф.1 р. 1495+Ф. 1 р. 1900	1	0,51	0,52	-0,49	-0,48
13	4. Коефіцієнт фінансової залежності	Ф.1 р. 1900/ Ф.1 р. 1495	<2,00	7,13	6,42	-5,13	-4,43
14	5. Коефіцієнт фінансової стабільності	Вок/ Ф.1 р. 1595 + Ф.1 р. 1695	>1	0,4	0,38	-0,6	-0,62
15	6. Коефіцієнт концентрації залученого капіталу	Ф.1 р. 1595+ Ф.1 р. 1695/ Ф.1 р. 1900	<0,5	0,86	0,84	0,36	0,34
16	7. Коефіцієнт забезпеч. власними обор. засобами	Вок/ Ф.1 р. 1195	>0,1	0,48	0,46	0,38	0,36

Рис. 2.1.8. Діагностика фінансової стійкості ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2018-2019 роки (розраховано на підставі фінансової звітності в Додатку А)

На підставі алгоритмів розрахунку представлених на рис 2.1.8. проведемо розрахунок показників фінансової стійкості підприємства, згруповано дані в таблиці.

За даними рис. 2.1.8 можна зробити висновок, що відбулися як позитивні так і негативні тенденції змін у комплексі показників, які характеризують фінансову стійкість. Значення коефіцієнту автономії не перевищує нормативне значення і свідчить про наявну залежність від джерел фінансування, а саме від зовнішніх, так в 2018 році

підприємство на 16 % фінансувалось за рахунок власного капіталу. Відповідно, протягом періоду фінансова залежність 2019 році становила 6,43, помітне зменшення показника. Значення коефіцієнта фінансової стабільності не знаходиться у межах нормативного значення.

Отже можна стверджувати що підприємство фінансово нестабільне і потребує інвестицій і вдосконалення внутрішньої політики.

Аналіз показників рентабельності підприємства проведено шляхом розрахунку показників та відображено на рис. 2.1.9 та 2.1.10.

№ п/п	Показник	Алгоритм розрахунку	Нормативне значення	Роки		Абсолютне відхилення
				2018	2019	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Рентабельність продукції, %	$(\Phi. 2 \text{ р. } 2190 / \Phi. 2 \text{ р. } 2050) * 100$	-	3,36	3,18	-0,18
2.	Рентабельність продаж, %	$(\Phi. 2 \text{ р. } 2350 / \Phi. 2 \text{ р. } 2000) * 100$	-	0,35	0,36	0,01
3.	Рентабельність власного капіталу, %	$(\Phi. 2 \text{ р. } 2350 / \Phi. 1 \text{ р. } 1495) * 100$	-	6,89	6,33	-0,56
4.	Рентабельність загальна, %	$(\Phi. 2 \text{ р. } 2350 / \Phi. 1 \text{ р. } 1300) * 100$	-	0,87	0,97	0,1

Рис. 2.1.9. Аналіз показників рентабельності (прибутковості) ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2018-2019 роки (розраховано на підставі фінансової звітності в Додатках А та Б)

Проаналізувавши показники рентабельності, можна зробити висновок що в цілому підприємство рентабельне (прибуткове). Рентабельність продукції в 2018 році становить 3,36 %, а в 2019 році 3,18 %, спостерігається зменшення на 0,18%. В свою чергу рентабельність продаж зросла в 2019 році на 0,01 % і становить 0,36 %. Рентабельність власного капіталу в 2019 році зменшилася на 0,56% та становить 6,33 %. Рентабельність загальна зросла на 0,1 % в 2019 році порівняно з 2018 роком та становить 0,97 %.

Вертикальний аналіз свідчить, що найвищою у 2018 році є рівень рентабельності власного капіталу 6,89 %, вона на 0,56 % більша ніж у 2019 році. І показує прибуток отриманий на одиницю капіталу власників підприємства, найменшою була рентабельність продаж 0,35 % проте вона на 0,01 % нища за цей показник у 2019 році.

Горизонтальний аналіз таблиці показує, що рентабельність загальна значно зросла у 2019 році 0,97% проти 0,87% у 2018 році, тобто активи підприємства стали більш прибутковими абсолютне відхилення 0,1 %. По показнику рентабельність продажу

відбулося збільшення на 0,01%. В цілому рентабельність підприємства зростає, і тільки рентабельність продукції та власного капіталу зменшилась.

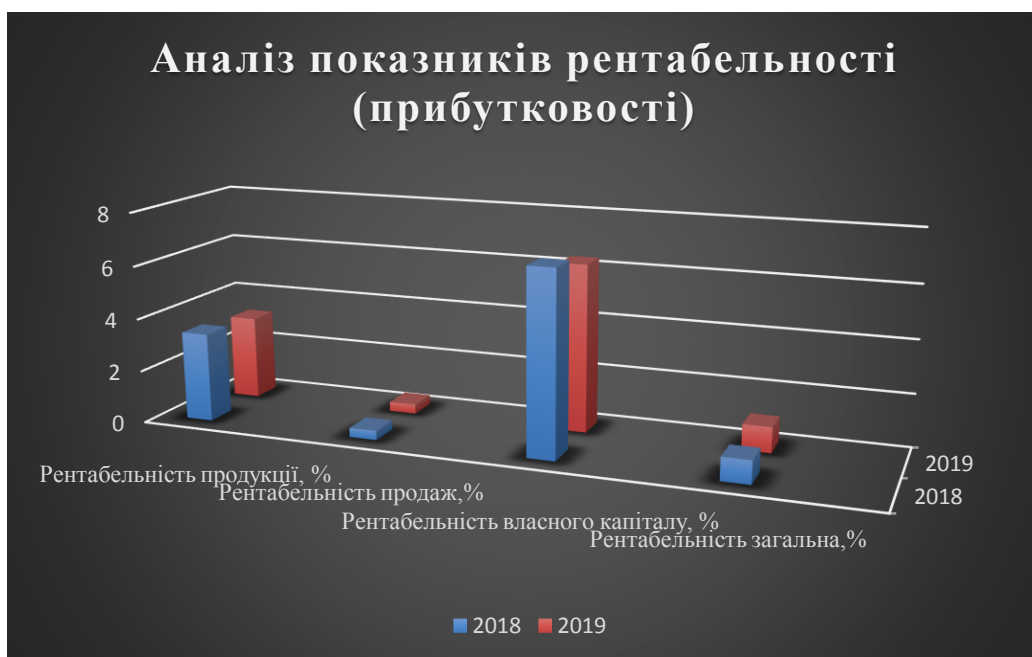


Рис. 2.1.10. Аналіз показників рентабельності (прибутковості) ТОВ «Андрюшівський маслосирзавод» 2018-2019 роки

Проведено аналіз показників ділової активності ТОВ «Андрюшівський маслосирзавод», який відображено на рис. 2.1.11 та 2.1.12.

№ п/п	Показник	Алгоритм розрахунку	Нормативне значення	Роки		Абсолютне відхилення +/-
				2018	2019	
1.	Коефіцієнт оборотності оборотних коштів	$\Phi. 2. \text{ p. } 2000 / \Phi. 1. \text{ p. } 1195$	-	3,79	4,12	0,33
2.	Термін обороту оборотних активів	$365 / \text{К. оборотності оборотних коштів}$	-	96,3	88,59	-7,71
3.	Коефіцієнт оборотності запасів	$\Phi. 2. \text{ p. } 2000 / (\Phi. 1. \text{ p. } 1100 + \Phi. 2. \text{ p. } 2200 + \Phi. 2. \text{ p. } 2220 + \Phi. 2. \text{ p. } 2240 + \Phi. 2. \text{ p. } 2250 + \Phi. 2. \text{ p. } 2255)$	-	13,96	15,74	1,78
4.	Термін обороту запасів	$365 / \text{К. оборотності запасів}$	-	26,14	23,19	-2,95
5.	Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	$\Phi. 2. \text{ p. } 2000 / \Phi. 1. \text{ p. } 1125$	-	19,31	19,44	0,13
6.	Термін погашення дебіторської заборгованості	$365 / \text{К. оборотності деб. заборгованості}$	-	18,9	18,77	-0,13

Рис. 2.1.11. Аналіз показників ділової активності ТОВ «Андрюшівський маслосирзавод» за 2018-2019 роки

Проаналізувавши показники ділової активності підприємства, можна зробити наступні висновки.

Коефіцієнт оборотності оборотних коштів в 2019 році зріс на 0,33, в свою чергу показує, що ефективність використання оборотних активів підприємством ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» збільшується. Якщо в 2018 р продано товарів на кожну гривню оборотних активів на суму 3,79 гривні, то в 2019 р - тільки на 4,12 гривні. Головним фактором збільшення показника є постійне зменшення суми дебіторської заборгованості за товари і послуги.

В свою чергу коефіцієнт оборотності запасів показує, яка ж ефективність управління даними запасами на підприємстві. В 2018 році даний показник становить 13,96, а в 2019 році відповідно 15,74, помітне збільшення на 1,78.

Термін обороту запасів в 2018 році становить 26,14, а в 2019 році - 23,19.

Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості являється так званим показником ділової активності, який в свою чергу відображає саме ефективність управління заборгованістю клієнтів та відповідно також інших дебіторів. Цей показник також зріс, але зростання незначне і становить 0,13. Для підвищення коефіцієнта слід спочатку зробити коригування наявної на підприємстві політику управління дебіторською заборгованістю, а далі обов'язково проводити свою діяльність лише на умовах, які передбачають передоплату з клієнтами, котрі не платять у встановлені терміни, які зазначені договорами, за надані послуги.



Рис. 2.1.12. Аналіз показників ділової активності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2018-2019 роки

Для вчасного виявлення проблем та їх уникнення необхідно впровадити антикризове управління, включаючи аналіз зовнішнього, внутрішнього середовища підприємства та відповідних ризиків.

Також для вирішення наявних проблем з показниками на підприємстві рекомендую використовувати збалансовану систему показників, яка має характер

поетапного доведення стратегії розвитку до персоналу, включаючи необхідний контроль, тобто завдяки застосуванню якої вдасться збільшити рівень інвестицій, розширити бізнес-систему та вжити низку заходів, які покращать діяльність у майбутньому.

Рекомендовано також створювати стратегічну карту, в якій прослідковуватимуться причинно-наслідкові зв'язки показників, цілей та перспектив у майбутньому, що дасть змогу керівництву успішно сформуванати та поєднати стратегію розвитку підприємства з розробленим індивідуальним комплексом показників для всіх рівнів системи управління.

На основі цього необхідно використовувати модель формування, застосування стратегії на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» на 2021 рік (рис. 2.1.13) [22, с. 158].

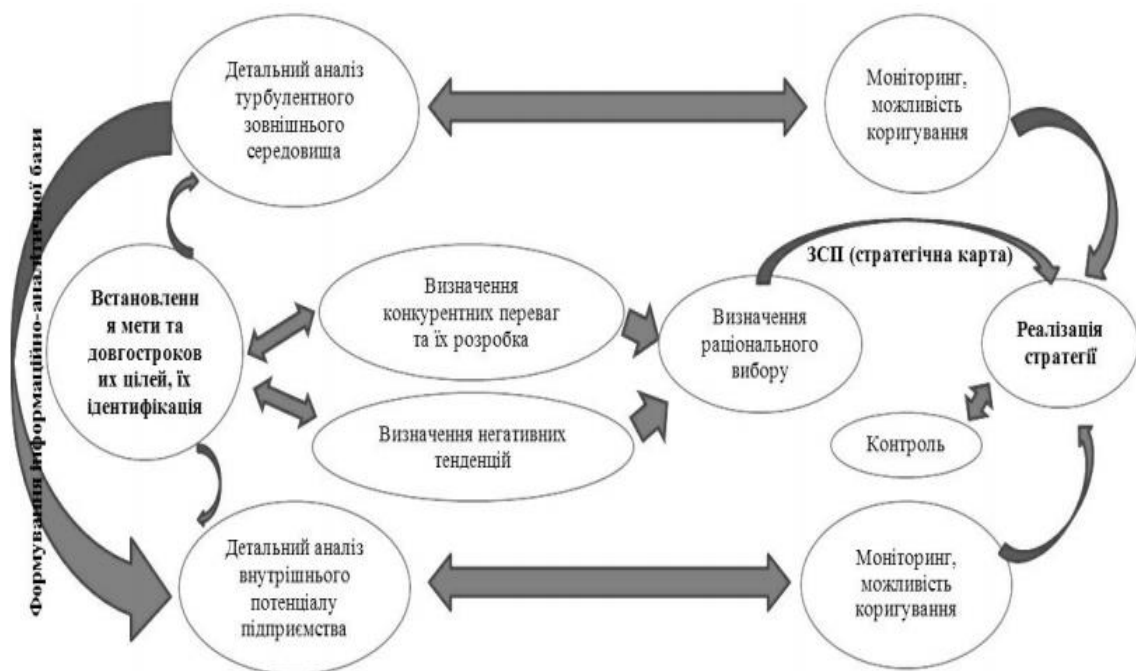


Рис. 2.1.13. Модель формування стратегії розвитку на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

Для нормалізації показників ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» необхідно проводити формування прогнозного балансу [7, с. 129].

Рекомендовано вжити відповідні заходів на підприємстві на 2021 рік:

- оновити матеріально-технічне забезпечення та закупити новітню техніку для виготовлення продукції, а саме нових видів твердих сирів;
- зменшити суму запасів та суму дебіторської заборгованості за товари, роботи й послуги;
- збільшити суму грошових коштів та їх еквівалентів за останній період завдяки збільшенню продажів готової продукції та зменшенню дебіторської заборгованості;
- збільшити суму нерозподіленого прибутку за рахунок грошових коштів від продажу готової продукції.

2.2. Організація облікової роботи на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться згідно Наказу № 1/1 «Про облікову політику підприємства» від 02.01.2020 року, відповідно до якого бухгалтерський облік ведеться штатом бухгалтерії з головним бухгалтером враховуючи вимоги Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а також згідно з національними (положеннями) стандартами.

На підприємстві, що досліджується використовується саме журнально-ордерна система обліку, послідовність облікових записів при якій власне наведено на рис. 2.2.1.

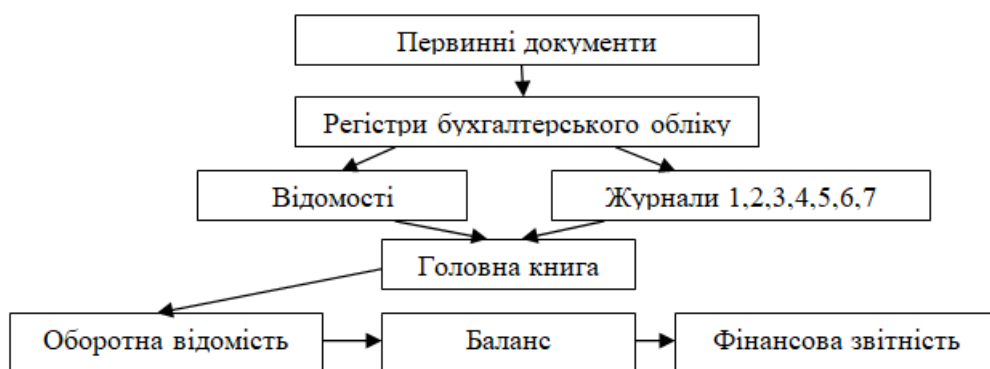


Рис. 2.2.1. Схема Журнальної форми обліку на підприємстві

Підприємство створене та діє на підставі Статуту та Установчого договору.

Штат бухгалтерської служби ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» складається з 7 чоловік, на чолі якого являється головний бухгалтер підприємства, який в свою чергу відображено на рис. 2.2.2.

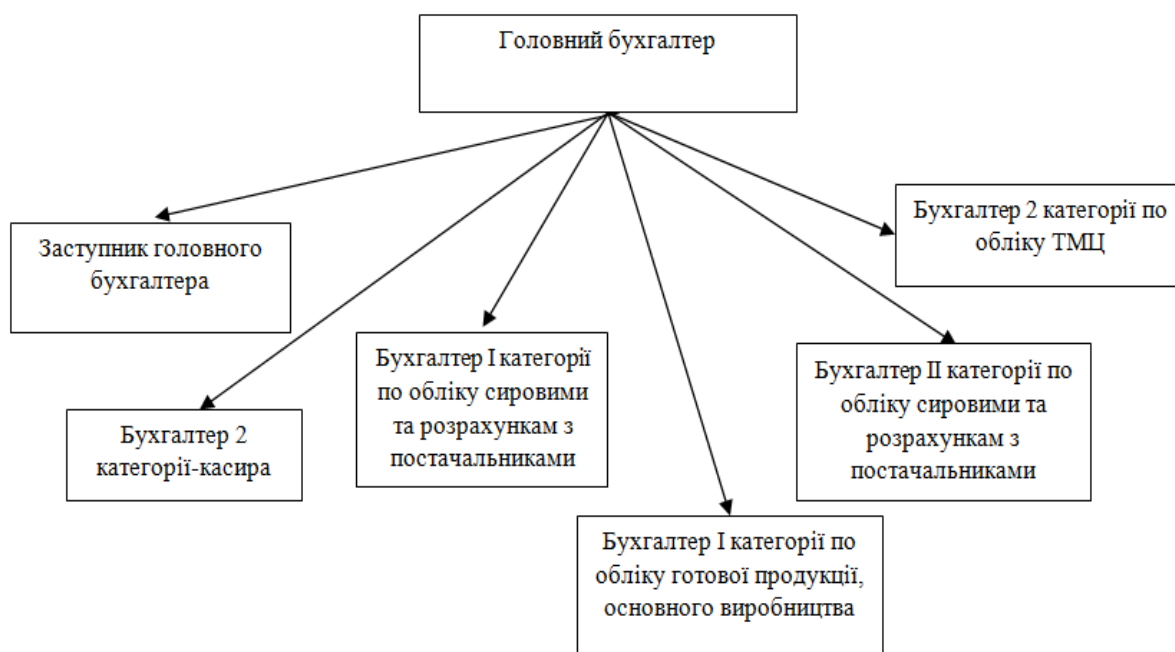


Рис. 2.2.2. Штат бухгалтерської служби ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

Розподіл обов'язків між фахівцями відбувається відповідно до посадових інструкцій, який відображено в табл. 3.2.2.1, яка наведена в Додатку 3.

Зведений перелік звітності підприємства, який включає форми, такі як фінансова, податкова, статистична, управлінська звітність, власне відображена на рис. 2.2.3 із зазначенням її термінів подання на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод».

Перелік форм звітності	Період подання				
	Місячна	Квартальна	Піврічна	За дев'ять місяців	Річна
Фінансова					
Звіт про фінансовий стан		+			+
Звіт про фінансові результати		+			+
Звіт про рух грошових коштів					+
Звіт про власний капітал					+
Примітки					+
Статистична					
Звіт з праці – місячна, №1-ПВ	+				
Звіт про товарооборот, №1-торг	+				
Терміновий звіт про виробництво промислової продукції (товарів, послуг) за видами №1-П	+				
Звіт про виробництво та реалізацію промислової продукції					+
Терміновий звіт про виробництво промислової продукції (товарів, послуг) за видами	+				
Податкова					
Податкова декларація з податку на прибуток підприємств			+		
Податкова декларація з податку на додану вартість	+				
Податковий розрахунок сум доходу нарахованого (сплаченого) на користь платників податку і сум утриманого з них податок, форма №1 ДФ		+			
Звіт про суми нарахованої заробітної плати застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до фіскальних органів, форма №4Д	+				
Управлінська					
Звіт про продажі	+				
Звіт про виконання бюджету продаж		+			
Звіт про відвантаження продукції	+				
Звіт про запаси готової продукції	+				
Звіт про незавершене виробництво			+		
Звіт про наявність сировини та комплектуючих	+				
Звіт про закупівлі	+				
Звіт про розрахунки з постачальниками	+				
Звіт про вироблену продукцію	+				
Звіт про виконання бюджету виробництва		+			
Звіт про дебіторську заборгованість	+				
Звіт про кредиторську заборгованість	+				
Звіт про рух грошових коштів	+				

Рис. 2.2.3. Зведений перелік звітності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

Облікова політика ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» будується з так званим використанням принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, а саме: автономність, обачність, повне висвітлення, послідовність, безперервність, превалювання сутності над формою, історична собівартість, єдиний грошовий вимірник, періодичність та нарачування і відповідність доходів і витрат.

Облікова політика ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» відображена в табл. 2.2.2 та розробляється з врахуванням принципів бухгалтерського обліку.

Таблиця 2.2.2

Характеристика облікової політики ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

№ з/п	Елементи облікової політики	Пункт наказу підприємства	Сфера застосування
1	2	3	4
1.	Межа суттєвості	3.4	Встановлюється підприємством самостійно.
2.	Тривалість операційного циклу	4.2	Встановлюється підприємством самостійно.
3.	Методи амортизації основних засобів та нематеріальних активів	10.10	Прямолінійний метод відповідно до ст. 138 ПКУ.
4.	Методи амортизації інших необоротних матеріальних активів	10.10	Прямолінійний метод відповідно до ст. 138 ПКУ.
5.	Строк корисного використання основних засобів та нематеріальних активів	10.4	Встановлюється підприємством самостійно.
6.	Переоцінка необоротних активів	10.13 10.14	Якщо на дату балансу їх залишкова вартість значною мірою відрізняється від справедливої вартості, а саме у випадку коли більше як на 10 відсотків.
7.	Одиниця обліку запасів	12.1	Визнавати її найменування.
8.	Методи оцінки вибуття запасів	12.8	Метод собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).
9.	Створення забезпечень для відшкодування наступних (майбутніх) витрат і платежів	15.6	На виплату відпускних працівникам.
10.	Визначення величини резерву сумнівних боргів	14.2	Із застосуванням абсолютної суми сумнівної заборгованості згідно з П(с)БО 10, виходячи з аналізу платоспроможності окремих дебіторів.
11.	Методи відображення фінансових інвестицій на дату балансу	18.2	За справедливою вартістю.

1	2	3	4
12.	Методи калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг)	13.4	Обираються підприємством самостійно – попередній.
13.	Перелік та склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції	13.8	Визначається підприємством самостійно.
14.	Бази розподілу загальновиробничих змінних та розподілених постійних загальновиробничих витрат	13.12	Прямі витрати. Основна заробітна плата.

Відповідно до облікової політика на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» використовується комп'ютерна програма «1С: Підприємство 7.7».

Таким чином, організація бухгалтерського обліку на підприємстві проводиться відповідно до чинного законодавства України.

Тому до складання облікової політики слід підходити досить зважено та приділити цьому документу необхідний час, так як «неякісна» облікова політика може зашкодити підприємству.

Отже, однією з важливих складових ефективної діяльності будь-якої компанії незалежно від форми її власності та виду діяльності являється адекватне, своєчасне, впорядковане інформаційне забезпечення, адже більш ніж 85 % інформації створюється на основі відповідних. Саме тому високоякісна інформаційна база та відповідно її забезпечення в першу чергу залежить від ведення бухгалтерського обліку, а саме від його правильності. Тому щоб організація обліку, була досить ефективна та водночас раціональна, слід в першу чергу розпочинати з розроблення та формування облікової політики на даному підприємстві, яка в свою чергу є основним ключем ведення бухгалтерського обліку.

Документація на підприємстві зберігається відповідно до чинного законодавства, тобто згідно з нормативно-правовим актом з питань визначення строків зберігання документів, затвердженим відповідно саме органом виконавчої влади, який в свою чергу створює необхідні умови для формування та ведення державної політики у галузі архівної справи і діловодства, та її строки відображені в табл. 2.2.3.

Таблиця 2.2.3

Терміни зберігання документації на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

№	Документація та звітності	Строк зберігання
1	2	3
1.	Фінансова звітність і примітки до неї (зведені річні, річні)	До ліквідації підприємства
2.	Установчі документи (установчий акт, установчий договір (статут), положення) і зміни до них	
3.	Контракти про права та обов'язки з керівником організації	
4.	Ліцензії	

1	2	3
5.	Відповідні документи на право власності	
6.	Договори про передачу прав на об'єкти права інтелектуальної власності	
7.	Штатні розписи та переліки змін до них за місцем складання та затвердження	
8.	Розрахунково-платіжні відомості (особові рахунки) працівників	75 років
9.	Журнали, картотеки обліку прийняття, переміщення, звільнення працівників (у тому числі тимчасових)	
10.	Посадові та робочі інструкції працівників організації	
11.	Договори кредитні, поруки, застави, гарантії, переведення боргу	5 років
12.	Документи (розрахунки, довідки, таблиці, листи) про податки та збори (обов'язкові платежі), про відрахування до бюджетів з прибутків	
13.	Первинні документи, в яких відображені факти виконання господарських операцій	3 роки (умова - закінчення перевірки податковими органами)
14.	Облікові реєстри	3 роки
15.	Документи, які засвідчують саме надання, а також і використання щорічних і відпусток без збереження заробітної плати	1 рік
16.	Документи (акти, відомості, сертифікати, журнали, листи) про наявність, рух, повернення, списання та використання тари	

Більшість видів первинних бухгалтерських документів зберігається не менше 3 років, але за умови, що контролюючі органи завершили їх перевірку, та відповідно також 5 років у разі якщо такі документи містять інформацію про фінансові операції відповідно.

У разі порушення строків зберігання документів застосовуються норми ст. 121 ПКУ.

ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» самостійно розробляє та затверджує систему документообігу, в повному обсязі перелік первинних документів.

Загальний документооборот на досліджуваному підприємстві відображено в табл. И.2.2.4, яка наведена в Додатку И.

Податкова політика підприємства здійснюється відповідно до чинного законодавства та Податкового кодексу України з дотримання усіх загальноприйнятих принципів оподаткування.

Система оподаткування, яка застосовується на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» - загальна.

Підприємство сплачує відповідні податки, такі як прямі та непрямі, а також збори, які зі ставками оподаткування та загальною характеристикою наведені на рис. 2.2.4.

Назва податку / збору	Ставка оподаткування	Загальна характеристика
1	2	3
Податок на прибуток	18 %	Об'єктом оподаткування являються прибутки підприємства, отримані на території України і за її межами. Податок нараховується самостійно платником. Податкова декларація розраховується наростаючим підсумком.
Податок на додану вартість	20%	Непрямий податок, який входить в ціну товарів і підлягає сплаті та визначається як різниця між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту звітного періоду і відображаються суми ПДВ на субрахунку 641. Об'єктом оподаткування є операції платників податку з постачання товарів, місце постачання яких розташоване на митній території України.
Податок на доходи фізичних осіб	18 %	Загальнодержавний податок, що стягується з доходів фізичних осіб (громадян-резидентів) і нерезидентів, які отримують доходи з джерел їх походження в Україні (та за її межами для резидентів). Базою оподаткування, на яку нараховується податок, є загальна сума отриманого доходу.
Єдиний соціальний внесок (ЄСВ)	22%	Утримується з роботодавця, нараховується на суму доходу (прибутку), отриманого від їх діяльності, що підлягає оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб. При цьому сума ЄСВ може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску на місяць.
Податок на майно	не перевищує 1,5 % розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня за 1 кв. метр бази оподаткування.	Податковий період дорівнює календарному року. Податок сплачується за місцем розташування об'єкта/об'єктів оподаткування і зараховується до відповідного бюджету згідно з положеннями Бюджетного кодексу.
Транспортний податок	встановлюється з розрахунку на календарний рік у розмірі 25 000 гривень за кожен легковий автомобіль, що є об'єктом оподаткування.	Об'єктом оподаткування є легкові автомобілі, з року випуску яких минуло не більше п'яти років (включно) та середньоринкова вартість яких становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року.
Плата за землю	встановлюється у розмірі не більше 3% від їх нормативної грошової оцінки, для земель загального користування	Об'єктами оподаткування є земельні ділянки, які перебувають у власності.

Рис. 2.2.4. Характеристика податків і зборів ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

Отже, ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» власне справно сплачує перечислені податки та збори на рис. 2.2.4.

Також слід зазначити, що у зв'язку із запровадженням карантину в 2020 році, Законом № 540 передбачається звільнення від сплати податку на нерухомість за період з 1 по 31 березня 2020 року за об'єкти нежитлової нерухомості, які перебувають у власності фізичних або юридичних осіб. При цьому, платникам податку необхідно уточнити (зменшити) показники Декларації з податку на нерухомість за 2020 рік.

2.3. Фінансовий облік нематеріальних активів і особливості розкриття інформації про нематеріальні активи у звітності за національними стандартами бухгалтерського обліку

Відображення об'єктів нематеріальних активів в обліку відбувається на підставі первинних документів, в яких фіксуються відповідні господарські операції, а саме надходження, вибуття та інше. Для їх документування використовуються типові форми, які відображені на рис. 2.3.1.

№	Форма документу Назва документу	Характеристика	Підстава для оформлення	Кількість примірників
1	2	3	4	5
1.	НА-1 «Акт введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів» (Додаток К)	Для оформлення операцій із введення в господарський обіг і використання окремих придбаних об'єктів права інтелектуальної власності підприємств, установ та організацій, незалежно від форм власності.	Технічна, науково - технічна та інша документація (ліцензійний договір, авторський договір, патент)	Складається приймальною комісією в одному примірнику на кожний окремий об'єкт
2.	НА-2 «Інвентарна картка обліку об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів» (Додаток Л)	Для аналітичного обліку об'єктів права інтелектуальної власності.	Акт введення в господарський обіг об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів	Заповнюють у бухгалтерії в одному примірнику та ведуть на кожен об'єкт чи групу об'єктів
3.	НА-3 «Акт вибуття (ліквідації) об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів» (Додаток М)	Для оформлення вибуття об'єктів нематеріальних активів під час їх списання	Зазначають причини вибуття (закінчення / дострокового припинення строку дії)	Складає у двох примірниках призначена комісія, затверджує керівник підприємства чи уповноважена особа
4.	НА-4 «Інвентаризаційний опис об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів» (Додаток Н)	Для оформлення даних інвентаризації окремо за кожним місцем знаходження об'єктів права інтелектуальної власності.	Наявність об'єктів встановлюється за документами, що були підставою для їх оприбуткування / якими оформлені майнові права	Складає в одному примірнику призначена інвентаризаційна комісія

Рис. 2.3.1. Типові форми первинного обліку нематеріальних активів

Відповідно документообіг операцій з надходження нематеріальних активів на підприємство відображено в табл. 2.3.1 [18, с. 374].

Таблиця 2.3.1

Документообіг з оформлення надходження нематеріальних активів на підприємство

№ п/п	Зміст операції	Постачальник	Керівник підприємства	Головний бухгалтер	Заступник головного бухгалтера	Матеріально-відповідальна особа	Бухгалтер з обліку ОЗ, НМА, МПП	Бухгалтер з обліку розрахунків	Комісія
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Укладання договору на придбання нематеріальних активів	+	+						
2.	Платіжне доручення на попередню оплату та його оформлення							+	
3.	Оформлення довіреності на отримання об'єкта нематеріальних активів		+	+		+		+	
4.	Реєстрація довіреності							+	
5.	Оприбуткування об'єкта нематеріальних активів, складання прибуткової накладної					+			
6.	Заповнення на підставі отриманої податкової накладної відповідних граф книги обліку придбання товарів (робіт, послуг)				+				
7.	Відмітка про використання довіреності							+	
8.	Введення об'єкта в експлуатацію та складання відповідного акту								+
9.	Надання об'єкту нематеріального активу власного інвентарного номера та внесення запасів до відомості обліку нематеріальних активів						+		

Для документування операцій з обліку нематеріальних активів використовуються типові форми документів, порядок застосування зображено схематично на рис. 2.3.2.

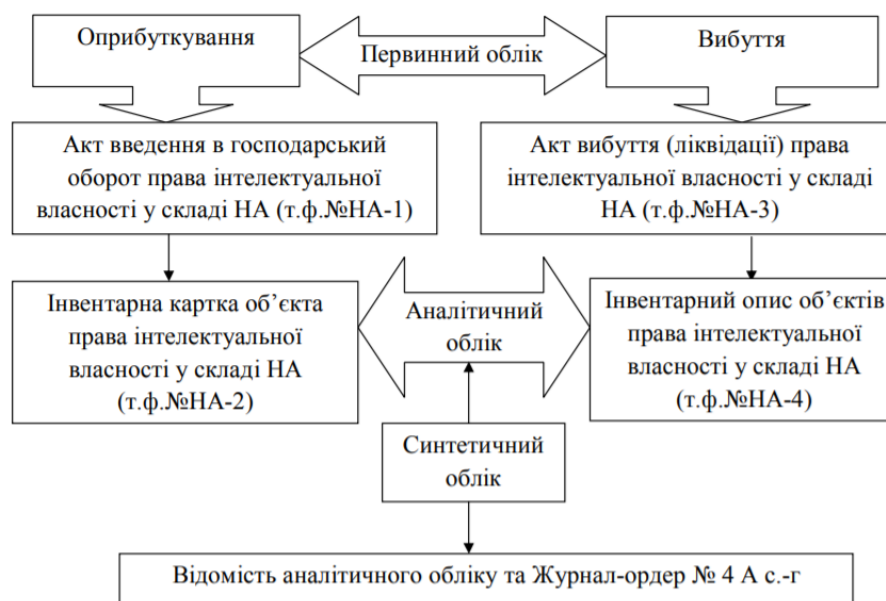


Рис. 2.3.2. Порядок обліку нематеріальних активів

Власне рахунок 12 «Нематеріальні активи» призначений саме для обліку і відповідно узагальнення інформації про наявність та рух нематеріальних активів [18, с. 373]. Придбання або отримання в результаті розробки нематеріальних активів відображається саме за дебетом цього рахунку, а вибуття, яке відбувається внаслідок операції з продажу активу, також його передачі, яка являється безоплатною і відповідно підприємство в подальшому не має можливості отримувати економічні вигоди від його використання, також сума уцінки нематеріальних активів – за кредитом. Даний рахунок являється активним та балансовим та має відповідні субрахунки:

- 121 – Права користування природними ресурсами;
- 122 – Права користування майном;
- 123 – Права на знаки для товарів і послуг;
- 124 – Права на об'єкти промислової власності;
- 125 – Авторські і суміжні з ними права;
- 126 – Гудвіл;
- 127 – Інші нематеріальні активи [24].

Для узагальнення інформації про гудвілу використовується рахунок 19 «Гудвіл при придбанні», аналітичний облік якого ведеться за об'єктами придбання.

Доцільно зазначити, що нематеріальні активи відображаються, що в синтетичному обліку, що в аналітичному саме за їх первісною вартістю або ж за справедливою вартістю, яка на дату балансу встановлюється в результаті переоцінки. Для підсумку для відображення наявної інформації про капітальні інвестиції, нематеріальні активи, їх рух та відповідно і знос призначений Журнал 4.

Для обліку витрат підприємства на придбання або створення нематеріальних активів використовується рахунок 154 «Придбання (створення) нематеріальних

активів». Господарська операція пов'язана з придбанням нематеріальних активів за грошові кошти відображений в табл. 2.3.2, при цьому строк корисного використання становить 2 роки, ліквідаційна вартість дорівнює нулю. Амортизація нараховується з квітня 2019 року. Метод амортизації – прямолінійний.

Таблиця 2.3.2

Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку придбання нематеріальних активів на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	Первинний документ
		Дт	Кт		
А	В	С	Д	Е	Ф
1.	Придбано комп'ютерну програму «Conrol Analytics 3»	154	631	51 000	Акт приймання-передачі
2.	Введено в експлуатацію «Conrol Analitics 3»	125	154	51 000	Типова форма № НА-1
3.	Нараховано амортизацію	92	133	6 250	Відомість нарахування амортизації

У процесі експлуатації НА можуть бути допрацьовані та вдосконалені. У податковому обліку витрати на поліпшення та модернізацію об'єктів нематеріальних не включаються до їх первісної вартості (2.3.3)

Таблиця 2.3.3

Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку поліпшення нематеріальних активів на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	Первинний документ
		Дт	Кт		
А	В	С	Д	Е	Ф
1.	Перераховано оплату розробникові за модифікацію програми «Evaluation analysis»	371	311	12 000	Договір на надання послуг, виписка банку
2.	Нараховано податковий кредит із ПДВ	641	644	2 000	Податкова накладна
3.	За поповнення «Information system» перераховано щомісячну плату	631	311	750	Договір на надання послуг, виписка банку
4.	Відображено податковий кредит із ПДВ	641	644	125	Податкова накладна
5.	Отримано та введено в експлуатацію модифіковану версію «Evaluation analysis»	154 125	631 154	10 000	Акт введення (типова форма № НА-1)
6.	Відображено зарахування заборгованостей	631	371	12 000	
7.	Отримано послугу з поповнення «Information system»	92	631	625	Акт наданих послуг

Об'єкти власне також можуть списуватися з балансу підприємства, наприклад, у разі їх продажу, обміну, безкоштовної передачі, ліквідації.

При вибутті раніше переоціненого нематеріального активу перевищення суми попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості включається саме до так званого складу нерозподіленого прибутку при цьому обов'язково з зменшенням додаткового капіталу одночасно: Д-т 423 «Дооцінка активів» К-т 441 «Нерозподілений прибуток».

Найпоширенішою господарською операцією з вибуття нематеріальних активів є їх реалізація за грошові кошти. Під продажем НА слід розуміти відчуження виключного майнового права на такий об'єкт. Приклад продажу нематеріальних активів за грошові кошти відображено в табл. 2.3.4.

Таблиця 2.3.4

Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку продажу нематеріальних активів на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	Первинний документ
		Дт	Кт		
А	В	С	Д	Е	Е
1.	Відображено дохід від реалізації нематеріальних активів	377	742	5000	Акт вибуття (типова форма № НА-3)
2.	Відображено податкові зобов'язання щодо ПДВ	742	631	7000	Регістри бухобліку
3.	Списано суму зношеності реалізованих нематеріальних активів	133	12	6000	Акт приймання-передачі
4.	Списано залишкову вартість нематеріальних активів	972	12	1000	Накладна
5.	Списано дохід від реалізації нематеріальних активів	943	286	5000	Регістри бухобліку
6.	Отримано оплату від покупця	742	793	6000	Виписка банку
7.	Списано залишкову вартість нематеріальних активів	742	793	5000	Акт вибуття (типова форма № НА-3)
8.	Отримано грошові кошти	311	377	7000	Регістри бухобліку

Якщо об'єкт нематеріальних активів не в змозі приносити підприємству економічні вигоди, то його потрібно виключити зі складу активів.

При ліквідації програмного забезпечення підприємство не одержує ніякого доходу (як, наприклад, у разі продажу).

Приклад ліквідації нематеріальних активів відображено в табл. 2.3.5.

Таблиця 2.3.5

Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку ліквідації нематеріальних активів на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	Первинний документ
		Дт	Кт		
А	В	С	Д	Е	Ф
1.	Списано суму накопиченої амортизації	133	12	19 000	Типова форма № НА-3
2.	Списано залишкову вартість	976	12	11 000	Типова форма № НА-3
3.	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	976	641/ПДВ	2 220	Податкова накладана
4.	Віднесено витрати на фінансовий результат	793	976	13 220	Розрахунок бухгалтерії

Нематеріальні активи, які створені власними силами та набуття права власності на них може виконуватися саме без укладання договору з розроблювачем та відображено в табл. 2.3.6.

Таблиця 2.3.6

Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку створення нематеріальних активів на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	Первинний документ
		Дт	Кт		
А	В	С	Д	Е	Ф
1.	Списано матеріали, необхідні для створення НМА	154	201	2000	Бухгалтерська довідка
2.	Нараховано заробітну плату працівникам, які створюють нематеріальні активи	154	661	3400	Відомість нарахуванняЗП
3.	Нараховано ЄСВ на заробітну плату	154	651	748	Зведена відомість до фондів
4.	Оплачено реєстрацію юридичного права на об'єкт нематеріальні активи	377	311	1800	Виписка банку
5.	Включено плату за реєстрацію до первісної вартості	154	377	1800	Накладна
6.	Перераховано держмити	642	311	17	Митна декларація
7.	Суму держмити включено до первісної вартості	154	642	17	Накладна
8.	Отримано послуги сторонніх організацій	154	631	250	Акт виконаних робіт

А	В	С	Д	Е	Ф
9.	Відображено суму податкового кредиту	641/ПДВ	631	50	Податкова накладна
10.	Оплачено отримані послуги	631	311	300	Платіжне доручення
11.	Зменшено залишок на позабалансовому рахунку 09	-	09	8215,	-
12.	Уведено об'єкт НМА в господарський оборот	12	154	8215	Акт прийняття передачі

Для перевірки операцій з нематеріальними активами доцільно зазначити, що використовують регістри як синтетичного так і аналітичного обліку, але все ж залежно від саме форм обліку, які прийняті на конкретному підприємстві. Так, при журнальній формі обліку перевіряють такі регістри, як:

- Головну книгу;
- Журнал № 4;
- Відомість 4.1 аналітичного обліку капітальних інвестицій, Відомість 4 аналітичного обліку;
- бухгалтерські довідки нарахування амортизації по нематеріальних об'єктах.

Інформація про нематеріальні активи відображаються у фінансовій звітності, а саме у формі № 1 «Звіт про фінансовий стан» та в Примітках.

Відповідно в першому розділі у форму 1 в рядках відображається інформація про вартість нематеріальних активів, тобто об'єктів: 1001 – сума первісної вартості; 1002 – сума яка записується до зносу; 1000 – залишкова вартість; 1050 (вписуваний рядок) – вираховується сума негативного гудвілу.

У Примітках до річної фінансової звітності відповідно до кожної групи активів з виокремленням інформації щодо створених підприємством нематеріальних активів доцільно зазначити, що розкривається така інформація:

- вартість, за якою відображаються дані активи в балансі;
- методи амортизації та діапазон термінів корисного використання;
- рух та наявність у звітному році;
- первісна вартість нематеріальних активів та сума зносу на початок звітного року та на кінець;
- сума зміни первісної вартості та зносу у результаті переоцінки;
- первісна вартість нематеріальних активів та сума зносу, які вибули;
- сума втрат від зменшення корисності;
- інші зміни первісної вартості та зносу даних активів.

Також у примітках наводить така інформація:

- вартість активів, які в свою чергу передані у заставу;
- сума відповідних угод на купівлю у майбутньому нематеріальних активів;
- сума наявних витрат на проведення дослідження та розробку;
- первісна вартість, залишкова вартість та методи оцінки даних активів [18, с. 385].

2.4. Фінансово-економічний аналіз нематеріальних активів ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за період 2018-2019 років

Проведено аналіз структури необоротних активів в тому числі нематеріальних активів ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» в програмі MS Excel та відображено на рис. 2.4.1.

№	Показники, грн.	На початок 2019 року	На кінець 2019 року	Зміна (+/-)	
				Абсолютна	Відносна
A	B	C	D	E	F
1	Всього майна, в т.ч.	376039	362127	-13912	96,30
2	Необоротні активи, всього	107333	116985	9652	108,99
3	в % до вартості майна з них	28,54	32,30	3,76	113,18
4	- основні засоби	99368	100345	977	100,98
5	- в % до необоротних	92,5791695	85,77595418	-6,80	92,65
6	- нематеріальні активи	140	87	-53	62,14
7	- в % до необоротних	0,13	0,07	-0,06	57,02
8	незавершені капітальні інвестиції	7825	16553	8728	211,54
9	- в % до основних засобів і необоротних активів	7,29	14,15	6,86	194,09
10	Інші необоротні активи	-	-	-	-
11	- в % до необоротних активів	-	-	-	-

Рис. 2.4.1. Аналіз структури необоротних активів ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019 рік

На рис. 2.4.2 можна прослідкувати зміну необоротних активів на підприємстві в період 2019 року.

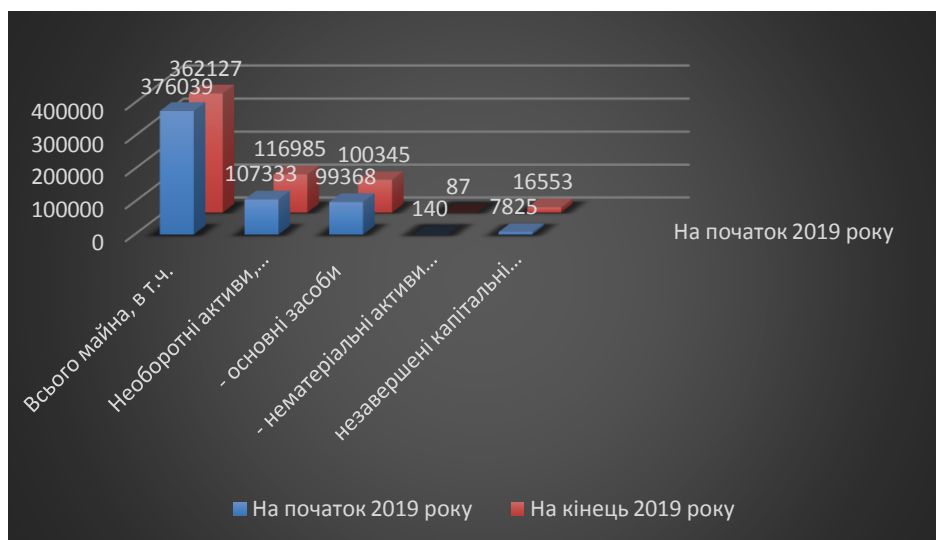


Рис. 2.4.2. Аналіз структури необоротних активів ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019 рік (сформовано з використанням даних фінансової звітності в Додатку А)

Виходячи з проведеного аналізу структури необоротних активів, можна зробити наступні висновки. що в цілому вартість всього майна на молокозаводі все ж зменшилася. Але при цьому, вартість необоротних активів зросла на 9752 тис. грн. порівняно з початком 2019 року, тобто збільшення відбулося на 8,99 %. Вартість нематеріальних активів в 2019 році зменшилися на 53 тис. грн., а саме на 37,86% . Питома вага їх в складі необоротних активів також зменшилася на 0,06.

На рис. 2.4.3 відображено тенденцію зміни обсягу нематеріальних активів ТОВ «Андрушівський маслосирзавод».

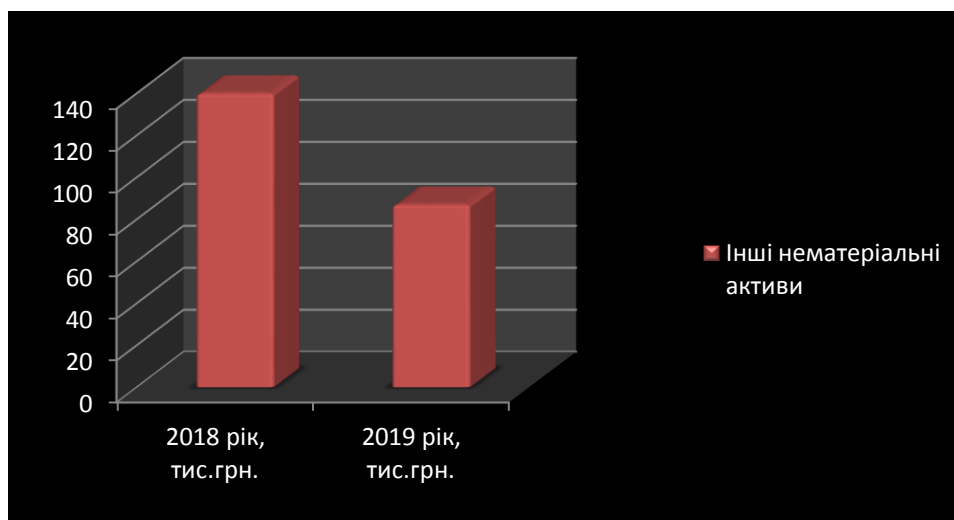


Рис. 2.4.3. Аналізу обсягу нематеріальних активів ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2018-2019 роки (сформовано на основі даних фінансової звітності в Додатку А)

Як видно з даних рис. 2.4.3, підприємство використовує у своїй роботі лише інші нематеріальні активи, в свою чергу прослідковується значне зменшення нематеріальних активів на 37,86 % в цілому та в 2019 році становить 87 тис. грн.

Для аналізу структури нематеріальних активів за термінами корисного використання використано власне сформований макет рис. 1.2.3 та відображено результати проведено аналізу рис. 2.4.4.

№	Показник	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	10	Разом
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
1	НА, тис. грн.	-	-	-	-	40	-	-	27	10	5	5	87
2	У % до підсумку	-	-	-	-	45,98	-	-	31,03	11,49	5,75	5,75	100,00

Рис. 2.4.4. Аналіз структури нематеріальних активів за термінами корисного використання ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

Провівши аналіз структури нематеріальних активів за термінами корисного використання можна прослідкувати середній термін корисного використання результатів інтелектуальної власності на підприємстві протягом 10 та більше років.

На рис. 2.4.5 відображено показники ефективності використання нематеріальних активів на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод», так у 2019 періоді порівняно з 2018 роком поліпшились. Дохідність нематеріальних активів зросла на 63,37 %. Основним чинником зростання дохідності є збільшення фондівіддачі нематеріальних активів і підвищення рентабельності реалізації

№	Показники	2018 рік, тис.грн.	2019 рік, тис.грн.	2019 рік у % до 2018 року
1	Нематеріальні активи	140	87	62,14
2	Виручка від реалізації продукції (робіт, послуг)	1017416	1008543	99,13
3	Прибуток від реалізації	3512	3566	101,54
4	Дохідність нематеріальних активів	25,09	40,99	163,37
5	Віддача нематеріальних активів	7267,26	11592,45	159,52

Рис. 2.4.5. Аналізу ефективності використання нематеріальних активів ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2018-2019 роки (розраховано на основі даних фінансової звітності в Додатках А та Б)

Кількісний вплив цих чинників можна визначити за допомогою прийому ланцюгових підстановок:

$$\Delta PR_{\overline{HMA}} = -53 * 25,09 = -1329,77 \text{ тис. грн.}$$

$$\Delta PR_R = 15,9 * 87 = 1383,3 \text{ тис. грн.}$$

$$\text{Загальна перевірка : } 1383,3 + (-1329,77) = 54 \text{ тис. грн.}$$

На основі цієї моделі можна буде зробити висновки за рахунок зміни середньорічної вартості нематеріальних активів прибуток від реалізації зменшився на 1329,77 тис. грн., а також за рахунок зміни дохідності нематеріальних активів – збільшився на 1383,3 тис грн.

$$\Delta VR_{\overline{HMA}} = -53 * 7267,26 = -385164,78 \text{ тис. грн.}$$

$$\Delta VR_B = 4325,19 * 87 = 376291,53 \text{ тис. грн.}$$

$$\text{Загальна перевірка : } 376291,53 + (-385164,78) = 8873 \text{ тис. грн.}$$

Дана модель відображає зміну виручка від реалізації продукції за рахунок зміни середньорічної вартості нематеріальних виручка від реалізації продукції (робіт, послуг) зменшилася на 385164,78 тис. грн., а за рахунок зміни віддачі нематеріальних активів – збільшилася на 376291,53 тис. грн. відповідно.

2.5. Практичний аудит нематеріальних активів ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2018-2019 роки

Відповідно в межах магістерського дослідження сформовано Загальний план перевірки обліку нематеріальних активів на період 01.09.20 -21.09.20 із зазначення планових видів робіт на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» і в свою чергу відображено в табл. 2.5.1.

Таблиця 2.5.1

Загальний план перевірки обліку нематеріальних активів ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

Перевіряється організація ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»				
Період перевірки з 01 вересня по 21 вересня 2020 р.				
Керівник аудиторської групи О.О. Комісарчук				
Склад аудиторської групи О.О. Комісарчук				
Планований аудиторський ризик 4%				
Планований рівень істотності 1%				
№ п/п	Плановані види робіт	Період проведення	Виконавець	Примітки
1	Перевірка операцій обліку надходження і створення нематеріальних активів	01.09.2020-06.09.2020	О.О. Комісарчук	Відповідно до програми аудиту
2	Перевірка обліку амортизації нематеріальних активів	07.09.2020-10.09.2020	О.О. Комісарчук	
3	Перевірю своєчасності відображення в бухгалтерському обліку операцій по руху НМА	11.09.2020.-13.09.2020	О.О. Комісарчук	
4	Перевірка правильності проведення інвентаризацій НМА та відображення її результатів в обліку	13.09.2020-21.09.2020	О.О. Комісарчук	
5	Перевірка обліку вибуття нематеріальних активів	22.09.2020-30.09.2020	О.О. Комісарчук	
6	Перевірка правильності розкриття інформації про НМА в бухгалтерській звітності	07.09.2020.-13.09.2020	О.О. Комісарчук	
7	Перевірка відображення у звітності всіх операцій з обліку нематеріальних активів	14.09.2020-21.09.2020	О.О. Комісарчук	

Керівник аудиторської організації

(підпис)

Керівник аудиторської групи

(підпис)

Для кожної аудиторської процедури на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод», що має свій код, розроблені наступні тести, які відповідно відображено в табл. 2.5.2.

Таблиця 2.5.2

Тест засобів контролю нематеріальних активів на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

№	Зміст питання	Варіант відповіді	
		так	ні
1	2	3	4
1.	Чи зберігаються у бухгалтерії підприємства первинні документи, які є підставою для прийняття до обліку або зняття з обліку об'єктів нематеріальних активів		
2.	Чи ведеться аналітичний облік нематеріальних активів за: - картками; - книгами; - відомостями		
3.	Чи укладені договори повної матеріальної відповідальності за нематеріальними активами		
4.	Чи розподілені нематеріальні активи за групами: - прав користування природними ресурсами; - прав користування майном; - прав на знаки для товарів і послуг; - прав на об'єкти промислової власності; - авторських та суміжних з ними прав		
5.	Чи проводилася інвентаризація нематеріальних активів		
6.	Чи проводилася в поточному періоді переоцінка нематеріальних активів		
7.	Чи проводилася переоцінка нематеріальних активів у минулому звітному періоді		
8.	У випадку проведення переоцінки одного об'єкту нематеріальних активів, чи проводиться переоцінка інших нематеріальних активів		
9.	Чи переглядаються на дату балансу строк експлуатації та метод амортизації на відповідність новим умовам використання активу		
10.	Чи були витрати на дослідження та розробку		
11.	Чи було вибуття нематеріальних активів з причин: - непридатності; - продажу; - безкоштовної передачі; - внесених до статутного капіталу інших підприємств		
12.	Чи є нематеріальні активи, по яких існують обмеження прав власності		
13.	Чи є нематеріальні активи, які передані під заставу		
14.	Чи укладено угоди на придбання в майбутньому нематеріальних активів		
15.	Чи відображені наявні нематеріальні активи та їх рух на рахунках бухгалтерського обліку		
16.	Чи відповідає методика нарахування амортизації встановленим нормативним актам		
17.	Чи здійснюється дослідження змін у структурі, зношеності нематеріальних активів		
18.	Чи здійснюється дослідження змін у динаміці нематеріальних активів		
19.	Чи проводиться аналіз ефективності використання нематеріальних активів		
20.	Чи відповідають показники фінансової звітності показникам синтетичного та аналітичного обліку нематеріальних активів		

Для виконання плану аудиту на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» було підготовлено в письмовій формі програму аудиторської перевірки нематеріальних активів з визначенням в ній конкретних завдань і процедур, які представляють собою набір інструкцій для аудитора та служать засобом контролю за виконаною роботою.

Розроблена та запропонована програма аудиту нематеріальних активів на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» представлено в табл. 2.5.3.

Програма аудиту ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» являється документом в якому наявні: завдання аудиту нематеріальних активів на певний період, необхідні конкретні зазначені процедури щоб виконати поставлені завдання, і відповідно обов'язково обсяги і терміни виконання.

Виходячи з цього аудиторська програма містить конкретні аналітичні процедури; тестування господарських операцій та статей балансу.

Тестування господарських операцій та їх змісту в першу чергу потрібне щоб виявити наявні помилки, а також і порушення, які здійснюють вплив на достовірне та правильне відображення показників звітності.

Таблиця 2.5.3

Програма проведення аудиту нематеріальних активів на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

Перевіряється організація ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» Період перевірки з 01 вересня по 21 вересня 2020 р. Керівник аудиторської групи О.О. Комісарчук Склад аудиторської групи О.О. Комісарчук Планований аудиторський ризик 4% Планований рівень істотності 1%							
№ п/п	Перелік аудиторських заходів (процедур)	Робочі документи аудитора	Код	Період проведення	Обсяг перевірки	Виконавець	Примітки
1	Перевірка операцій обліку надходження і створення нематеріальних активів	Наказ про облікову політику, первинні документи, журнали реєстрації, Договори, накази, Акти прийому-передачі, накладні, накази	НА-1	01.09.2020-06.09.2020	Документальний, суцільний	О.О. Комісарчук	Виконано
2	Перевірка обліку амортизації нематеріальних активів	Відомості розрахунку	НА-2	07.09.2020-10.09.2020	Документальний, суцільна	О.О. Комісарчук	Виконано
2.1	Перевірка обґрунтованості визначення терміну корисного використання нематеріальних активів	Документи, що підтверджують існування НМА і право на нього, накази щодо встановлення терміну корисного використання НМА, створення спеціальних комісій, облікова політика	НА-3	07.09.2020-08.09.2020	Документальний, суцільний	О.О. Комісарчук	Виконано
2.2	Перевірка правильності нарахування амортизації по нематеріальних активів	Накази, реєстри, розрахунки, довідки	НА-4	09.09.2020	Документальний, суцільний, арифметичний	О.О. Комісарчук	Виконано
2.3	Перевірка відображення в звітності нарахованої амортизації нематеріальних активів	Форми звітності	НА-5	10.09.2020	Документальний, суцільний	О.О. Комісарчук	Виконано
3	Перевірка своєчасності відображення в бухгалтерському обліку операції по руху НМЛ	Журнал-ордер, відомість № В-1, первинні документи з обліку нематеріальних активів, головна книга, оборотно-сальдові відомості, бухгалтерські довідки-розрахунки, облікова політика	НА-6	11.09.2020.-13.09.2020	Документальний	О.О. Комісарчук	Виконано
4	Перевірка правильності проведення інвентаризацій НМА та відображення її результатів в обліку	Наказ про призначення діючої інвентаризаційної комісії, інвентарні описи, звіряльні відомості, облікова політика	НА-7	13.09.2020-21.09.2020.	Документальний, суцільний, арифметичний	О.О. Комісарчук	Виконано
5	Перевірка обліку вибуття нематеріальних активів		НА-8	22.09.2020-30.09.2020	Документальний, арифметичний, суцільний	О.О. Комісарчук	Виконано
5.1	Перевірка фактичного вибуття нематеріальних активів у результаті розрахунків із засновниками	Протоколи, накази, реєстри бухгалтерського обліку, акти, баланс	НА-9	22.09.2020-30.09.2020	Документальний, арифметичний, суцільний	О.О. Комісарчук	Виконано
6	Перевірка правильності розкриття інформації про НМЛ в бухгалтерській звітності	Реєстри бухгалтерського обліку та бухгалтерська звітність	НА-10	07.09.2020.-13.09.2020	Документальний, суцільний	О.О. Комісарчук	Виконано
7	Перевірка відображення у звітності всіх операцій з обліку нематеріальних активів	Форми звітності	НА-11	21.09.2020-30.09.2020	Документальний	О.О. Комісарчук	Виконано
8	Складання аудиторського звіту						

Керівник аудиторської організації (підпис)
Керівник аудиторської групи (підпис)

Висновки до Розділу II

Основним видом діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» являється 10.51 - перероблення молока, виробництво масла та сиру.

На основі проведеного діагностування діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2018-2019 роки можна зробити наступні висновки:

Відповідно до аналізу техніко-економічних показників підприємства випуск продукції в порівняльних цінах зменшився, що викликане скороченням обсягів виробництва. Відповідно помітне незначне зменшення чистого доходу від реалізації продукції. Рентабельність в цілому на підприємстві все ж зросла, і тільки рентабельність операційної діяльності та власного капіталу зменшилась.

На основі здійсненого факторного аналізу, встановлено вплив середньорічної вартості основних засобів та віддачі основних засобів на обсяг випуску продукції.

Проведений аналіз виробничо-господарської і фінансової діяльності даного підприємства свідчить про нестабільну динаміку основних техніко-економічних показників в аналізованому періоді. Запропоновано відповідні шляхи стабілізації даних показників та систему АВС-калькулювання, яка в свою чергу надасть можливість отримати точне уявлення про прибуток у розрізі окремих видів продукції.

Проведений аналіз свідчить про незадовільний фінансовий стан ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» в 2019 році. Хоча показники ліквідності все ж відповідають нормативному значенню та навіть перевищують його, а саме: коефіцієнти покриття та критичної ліквідності. Підприємство має ліквідну структуру балансу і в той же час є фінансово нестійким та потребує інвестицій і вдосконалення внутрішньої політики.

Для вчасного виявлення проблем та їх уникнення запропоновано впровадити антикризове управління, включаючи аналіз зовнішнього, внутрішнього середовища підприємства та відповідних ризиків, а також формування прогнозного балансу.

На підприємстві використовується журнально-ордерна система обліку. ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» самостійно розробляє та затверджує систему документообігу. Підприємство справно сплачує податки та збори.

Розглянута діюча система обліку нематеріальних активів, її зв'язок з податковим обліком.

Організація первинного, аналітичного та синтетичного обліку здійснюється з використанням форм первинних документів та облікових регістрів сформованих в системі управління виробничим підприємством відповідно до вимог чинного законодавства.

Відповідно до проведеного аналізу структури нематеріальних активів, помітно, що на 2019 рік вони займають незначну частину в складі необоротних активів та значно скоротилися в порівнянні з 2018 роком.

Для проведення аудиту нематеріальних активів складено загальний план аудиту нематеріальних активів та розроблено програму.

РОЗДІЛ III. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ТА КОНТРОЛЬНО-АНАЛІТИЧНОЇ РОБОТИ НА ТОВ «АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД»

3.1. Удосконалення облікової роботи на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

Оскільки система бухгалтерського обліку є головним джерелом інформації, доцільно також звернути увагу на організацію бухгалтерського обліку.

Ефективність управління підприємством в цілому залежить від того, наскільки чітко організована та регламентована система документообігу. Адже некоректно сформований і забезпечений документообіг обов'язково створить умови та призведе до непрогнозованості руху документів, тобто несвоєчасної або передчасної їх доставки, а також відсутності осіб, які відповідають за конкретну ділянку, а саме через незакріплення їх обов'язків, і на основі цього виникатиме неможливість прийняття своєчасних конкретних рішень чи дій без сторонньої допомоги, тобто додаткових джерел інформації, які не містяться в документі.

Організація документообігу – важливий аспект діяльності кожного підприємства.

Враховуючи особливості виробничого процесу та специфіку діяльності окремих структурних підрозділів і підприємства в цілому, до організації документообігу мають залучатися працівники усіх підрозділів підприємства під керівництвом головного бухгалтера.

При розгляді організації документообігу ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» були виявлені певні недоліки, тому потрібно розробити та затвердити деякі внутрішні документи з метою покращення документообігу на підприємстві.

На підприємстві відсутні оперограми, тобто документограми, що ускладнює обліковий процес та уповільнює його.

Оперограма дає можливість візуально побачити шлях та тривалість руху документа, а також всіх учасників та їх обов'язки щодо оформлення, перевірки та здачі конкретного документа. Саме тому на підприємстві окрім зведеного графіку мають існувати індивідуальні графіки у вигляді оперограм. Відповідно рекомендовано їх розробити для кожного документа окремо, або ж зважаючи на обсяги документообігу лише для основних документів. Зразок розробленої оперограми руху таблиця обліку використання робочого часу відображено на рис. 3.1.1.

Створення запропонованих оперограм призведе до оптимізації організації руху документів на стадії первинного обліку, сприятиме поліпшенню облікової роботи, посиленню контрольних функцій, а також значно скоротять час заповнення первинних документів новими працівниками.

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення нематеріальних активів

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	РОЗДІЛ III. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ТА КОНТРОЛЬНО- АНАЛІТИЧНОЇ РОБОТИ НА ТОВ «АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД	60
Здобувач	Гарастовська А.В.		20.01.21		
Науковий керівник	Солочук Л.М.		21.01.21		
Консультант	Чернелевський Л.М.		21.01.21		
Консультант	Осадча Г.Г.		21.01.21		
Консультант	Беренда Н.І.		21.01.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		04.02.21		

№	Зміст операції	Учасники			
		Працівник відділу кадрів	Бухгалтер по обліку розрахунків з оплати	Керівник відділу	Заступник головного бухгалтера
1.	Належне оформлення документів по особовому складу працівників	○	○		
2.	Заповнення списку працівників та всіх основних реквізитів табеля			○	
3.	Щоденний облік явок та використання робочого часу методом суцільної реєстрації			○	
4.	Надходження табеля до бухгалтерії для перевірки		○		
5.	Підписування заступником головного бухгалтера				○
6.	Підрахунок на основі табеля кількості фактично відпрацьованих годин, днів лікарняних, відпусток, неявок		○		
7.	Нарахування на основі табеля заробітної плати		○		
8.	Передача табеля в архів		○		

Рис. 3.1.1. Зразок оперограми руху Табеля обліку використання робочого часу на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

Підприємство повинно в обліковій політиці зазначати перелік документів, які використовуються на підприємстві та форми, які затверджуються наказом керівника. Дане посилення в обліковій політиці відсутнє. Власне саме для покращення ефективності документообігу, а також облікового процесу потрібно затвердити даний перелік.

Також для спрощення, покращення та відповідно вдосконалення організації обліку нематеріальних активів на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» в першу чергу потрібно наводити в обліковій політиці саме зазначені строки використання даних нематеріальних активів за конкретними групами, які в свою чергу регулюються актуальною та чинною нормативною базою.

Тому виходячи з цього слід регламентувати в обліковій політиці на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» конкретні аспекти та відповідні пункти, а саме:

- метод нарахування амортизації активів, тобто прямолінійний;
- для цілей амортизації ліквідаційна вартість дорівнює 0;
- проведення так званої переоцінки за справедливою вартістю на дату балансу, але слід зазначити, що тих активів відповідно до яких існує активний ринок.

Щоб організація обліку на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» була досить результативна, ефективна та водночас раціональна потрібно ропочинати саме з його облікової політики, яка являється так званою основою та підґрунтям обліку. Саме тому облікова політика є основним інструментом організації бухгалтерського обліку, який забезпечує підвищення ефективності процесу оперативного, тактичного та стратегічного управління підприємством. Ефективне та водночас результативне розроблення облікової політики несе на меті не тільки знання нормативної бази, яка є чинною, ай також вміння її застосувувати досить творчо.

Для ефективного аналізу та контролю за процесом обліку та ефективністю діяльності працівників проведено SWOT-аналіз на підприємстві (табл. 3.1.1) та запропоновано стратегічні цілі з покращення продуктивності праці:

- забезпечення потреби підприємства в працівниках на найближчі 5 років;
- регулювання рівня оплати праці, достатнього для підбору, втримання і мотивації працівників на всіх рівнях;
- дотримання принципу «чим вище відповідальність та вклад працівника, тим вища заробітна плата»;
- розвиток ефективних систем комунікації між управлінською ланкою та іншими працівниками.

Таблиця 3.1.1

SWOT-аналіз на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

<p><u>Сильні сторони</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • наявність кваліфікаційного персоналу з досвідом роботи понад 10 років • гарантовані виплати заробітної плати два рази в місяць • можливість надання працівникам кредиту за рахунок заробітної плати • використання нової техніки для ведення автоматизованого обліку оплати праці 	<p><u>Слабкі сторони</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • низький рівень оплати праці • недостатність мотивації працівників • виплата заробітної плати через касу
<p><u>Можливості</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • використання робочої сили без великих затрат на оплату праці • подальші поліпшення в обліку оплати праці 	<p><u>Загрози</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • звільнення кваліфікованих працівників • виникнення проблем з обліку відпрацьованого часу

3.2. Стратегічний управлінський облік нематеріальних активів ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

В сучасних умовах господарювання система бухгалтерського обліку не дозволяє в повній мірі надавати інформацію про наявні нематеріальні активи на підприємстві. В свою чергу постає так звана необхідність удосконалення методології обліку нематеріальних активів в частині звітності як окремої специфічної облікової категорії, яка в свою чергу репрезентує інформацію про об'єкти бухгалтерського обліку у вигляді, зручному для розробки проектів управлінських рішень. Тому існує нагальна потреба в уточненні й удосконаленні звітності.

Відповідною основою для будь-яких управлінських звітів являється фінансова звітність підприємства, яка в свою чергу складається за даними бухгалтерського обліку. Управлінські звіти призначені, як правило, для внутрішніх користувачів, на основі яких керівники приймають певні управлінські рішення. Саме тому склад і форма даної звітності безпосередньо залежать від вибраної стратегії підприємства.

Управлінська звітність являє собою економічну модель об'єкта управління, яка в свою чергу є так званим інструментом контролю, також моніторингу суб'єктом управління, використовуваним з метою впливу на функціонування цього об'єкта.

Метою складання управлінської звітності є задоволення інформаційних потреб адміністративно-управлінського персоналу завдяки поєднанню показників, таких як кількісні та вартісні, які в свою чергу дають змогу не тільки оцінювати діяльність центрів відповідальності (їх напрямки) , а й також прогнозувати, планувати та контролювати.

При формуванні управлінської звітності насамперед потрібно обов'язково в першу чергу визначити форму та термін надання звіту, також відповідального за його складання, далі скласти схему формування управлінських звітів, визначити власників вихідної інформації; наділити відповідального повноваженнями координатора, тобто адміністративно дозволити йому отримання інформації у її власників; визначити користувачів інформації і форму, в якій вона буде їм надаватися.

Основні принципи формування внутрішньої управлінської звітності відображено в табл. 3.2.1.

Таблиця 3.2.1

Принципи формування внутрішньої управлінської звітності

№	Принципи	Характеристика
1	2	3
1.	Адресність	Звітність складається на запити відповідних її користувачів.
2.	Достовірність	Інформація, представлена у звітності, повинна бути підтвердженою відповідними первинними і внутрішніми документами та викликати довіру у її користувача.
3.	Повного відображення	Звітність повинна містити всю необхідну інформацію, але не бути перенавантажена зайвою інформацією.
4.	Періодичність	Використання різних періодів часу (декада, місяць, квартал, рік).

1	2	3
5.	Оперативність	Складається в міру її необхідності, інформація, відображена в звітності, повинна випереджати будь-які рішення.
6.	Коректність	Містить лише ту інформацію, яка визначена метою її складання.
7.	Варіативність	Містить кілька варіантів подій, які можуть впливати на рішення, що приймається на її основі, та сприяти вибору найкращого.
8.	Аналітичність	Містить детальну аналітичну інформацію по з відповідних її об'єктах.
9.	Корисність	Витрати на складання звітності не повинні перевищувати ефекту (вигоди), від її використання.

При складанні управлінської звітності доцільно використовувати принципи складання фінансової звітності.

Ознаки класифікації управлінської звітності відображено в табл. 3.2.2.

Таблиця 3.2.2

Ознаки класифікації управлінської звітності

№	Критерій класифікації	Види внутрішньої управлінської звітності	Характеристика внутрішньої управлінської звітності
1	2	3	4
1.	За обсягом і змістом	Загальна звітність	Призначена для вищого управлінського персоналу підприємства, що приймає стратегічні рішення і здійснює загальний контроль діяльності та контроль виконання обов'язків відповідальними особами.
		Звітність підрозділів (центрів відповідальності)	Відображає доходи та витрати центрів відповідальності, виконання бюджетів, рентабельність, рух грошових коштів і інші показники-індикатори для загальної оцінки й контролю.
		Тематична звітність	Формується за окремими ключовими показниками, що не входять до загальних звітів і звітів центрів відповідальності
2.	За користувачами	Внутрішня	В абсолютній більшості випадків управлінська звітність є внутрішньою
		Зовнішня	Звітність, складена в окремих випадках для зовнішніх користувачів (наприклад, для акціонерів або для партнерів, у разі необхідності).
3.	За періодичністю подання	Періодична	Частота підготовки періодичної звітності залежить від низки факторів, зокрема таких, як рівень управління, обсяги діяльності, особисті побажання користувачів звітності тощо.

1	2	3	4
4.	За формою подання	Електронна	Подається на вимогу в електронному вигляді (з використанням електронної адреси)
		Паперова	У текстовому (забезпечує можливість швидкого й найбільш повного розуміння поданої інформації), табличному (найбільш поширеною у вітчизняній практиці формування управлінських звітів), графічному (передбачено використання схем, графіків, діаграм, що забезпечує наочне сприйняття при вивченні динаміки показників, що характеризують процеси та явища за декілька періодів).
		Усна	Подається на вимогу. У сучасних економічних умовах прискореного руху інформації, надзвичайно ефективними формами подачі інформації є усні повідомлення.
		Аудіо- чи відеозапис	Подається на вимогу.
5.	За призначенням	Інформаційна	Призначена для інформування користувачів звітності про події, що відбуваються.
		Планова	Призначена для створення орієнтирів розвитку підприємства, формування конкурентної стратегії, складання прогнозів і планів.
		Контрольна	Призначена для здійснення контролю за виконанням планів, наказів, розпоряджень тощо.
		Аналітична	Містять інформацію про причини відхилень у діяльності підприємства і його структурних підрозділів, а також дають можливість встановити наслідковий зв'язок між умовами й результатами діяльності.
6.	За рівнем конфіденційності	Для використання конкретною особою	Необхідність цієї класифікаційної ознаки, впливає з того, що управлінська звітність є, по суті, комерційною таємницею і обмеження доступу до інформації є необхідністю.
		Для використання визначеною групою осіб	
		Для всіх зацікавлених осіб	

Форма подачі звітності – надзвичайно важливий фактор, використовуючи який можна значно покращити сприйняття інформації менеджерами, скоротити терміни її подання, підвищити економічність системи управлінської звітності тощо.

Зазначені ознаки класифікації управлінської звітності мають вирішальне значення для побудови системи управлінської звітності на підприємстві.

Проведені анкетування свідчать про те, що найбільш поширеною формою управлінської звітності є звітність, подана на паперових носіях.

Тому особливу увагу слід приділяти розробці спеціалізованих звітів, які б розкривали інформацію фінансового та нефінансового характеру про нематеріальні активи підприємства, що в свою чергу сприятиме підвищенню прозорості формування інформації щодо стану та результатів діяльності підприємства для потреб управління.

Відповідно щодо вдосконалення бухгалтерського відображення внутрішньостворених нематеріальних активів необхідно внести зміни до фінансової звітності, а саме форми № 1 «Звіт про фінансовий стан», тобто внести показник справедливої вартості нематеріальних активів, який буде враховуватись під час обрахунку підсумку за розділом I Балансу (табл. 3.2.3).

Таблиця 3.2.3

**Доповнення фінансової звітності – Звіт про фінансовий стан на ТОВ
«Андрушівський маслосирзавод»**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	140	87
первісна вартість	1001	256	256
накопичена амортизація	1002	116	169
справедлива вартість	1003	28	26

Упровадження відповідної зміни дасть можливість відображати нематеріальні ресурси, які знаходяться в розпорядженні підприємства за справедливою вартістю, що дозволить максимально наблизити їх балансову вартість до ринкової. Це створить передумови для підвищення релевантності фінансової звітності будівельних підприємств з боку потенційних інвесторів.

Для надання більш повної інформації внутрішнім користувачам про наявні на підприємстві інтелектуальні активи запропоновано складати «Звіт про інтелектуальні активи». Такий звіт має фінансову та нефінансову складові.

Фінансова складова містить показники, які одержуються на основі даних бухгалтерського обліку й мають грошовий вимір. Нефінансова – які одержуються на основі даних управлінського обліку, й передбачає використання в основному нефінансових показників, а в деяких випадках – нетипових фінансових показників.

Відповідно було розроблено форму звіту про інтелектуальні активи ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» та відображено в табл. 3.2.4 та 3.2.5.

Розроблений Звіт про інтелектуальні активи підприємства слід використовувати як спеціалізовану форму внутрішньої звітності, що може використовуватись внутрішніми користувачами, зокрема менеджерами та маркетологами підприємства.

Показники у Звіті про інтелектуальні активи, не є вичерпаним, тому може доповнюватись іншими з урахуванням специфічних особливостей конкретного підприємства.

Звіт про інтелектуальні активи ТОВ «Андрушівський масловирзавод»

І. Фінансова складова

Найменування показника	Види інтелектуальних активів						Разом
	Структурні активи		Ринкові активи		Людські активи	Інші активи	
	Авторські і суміжні з ними права	Права на промислову власність	Права на промислову власність	Ринкові активи	Людські активи	Інші нематеріальні активи інтелектуальної природи	
1	2	3	4	5	6	7	8
Справедлива вартість на 31 грудня попереднього року							
Первісна вартість на 31 грудня попереднього року						7 000	
Накопичена амортизація на 31 грудня попереднього року						1 500	
Залишкова вартість на 31 грудня попереднього року						5 450	
Надходження						3000	
Вибуття							
Амортизація за звітний рік						3 425	
Справедлива вартість на 31 грудня звітнього року							
Первісна вартість на 31 грудня звітнього року						10 0000	
Накопичена амортизація на 31 грудня звітнього року						4 925	
Залишкова вартість на 31 грудня звітнього року						5 025	

Головний бухгалтер

(підпис)

(ПІБ)

II. Нефінансова складова

Інтелектуальні активи		Перелік нефінансових показників	Значення показника
1		2	3
Структурні активи	Авторські і суміжні з ними права	Кількість патентів чи авторських свідоцтв на одного працівника	0,05
		Обсяги інвестицій у дизайн послуг, грн	5000
		Кількість робочих місць у мережі підприємства	40
		Співвідношення між витратами, понесеними на впровадження й використання інформаційних систем, і прибутком підприємства	0,07
	Права на промислову власність	Кількість ліцензійних програмних продуктів	2
		Кількість розроблених внутрішніх інструкцій щодо використання спеціалізованого програмного забезпечення	1
		Кількість робочих груп, які займаються виконанням різноманітних проектів у межах діяльності підприємства	1
		Середня тривалість часу надання послуги, виконання робіт	5 років
Ринкові активи	Права на засоби індивідуалізації товарів, робіт, послуг тощо	Відсоток повторних продажів споживачам	50 %
		Співвідношення загального обсягу виконання робіт до загальної кількості споживачів, грн	625000
		Лояльність споживачів (дані на основі анкетування)	65 %
		Ступінь задоволення споживачів (дані заповнюються на основі проведення анкетування)	90%
		Кількість скарг споживачів	-
		Співвідношення між кількістю споживачів та працівників підприємства	0,2
	Ринкові активи	Обсяг доходу на одного працівника підприємства, грн	125000
		Обсяг витрат на створення торгових марок та брендів, грн	1000
		Співвідношення маркетингових витрат до загальних витрат	0,009
Людські активи	Людські активи	Кількість років професійного досвіду	41
		Загальний обсяг витрат на найм персоналу	1000
		Обсяг витрат, що несе підприємство на утримання одного працівника, грн	11500
		Рівень задоволення працівників роботою (дані на основі анкетування)	70 %
		Коефіцієнт плинності кадрів	0,025 %
		Відсоток працівників із науковими ступенями (кандидат наук, доктор наук)	2,5 %
		Показник оновлення знань	0,125
		Відсоток стимулюючих призначень на посаду	7,5 %
		Відсоток інновацій на одного працівника	5 %

Відповідальний за складання
нефінансової складової звіту

(підпис)

(ПІБ)

Запропонований набір фінансових та нефінансових показників для підприємств молочної галузі задовольняє потреби користувачів з різнобічними інтересами й запитами та створює передумови для побудови ефективної системи економічного аналізу нематеріальних активів.

Виходячи із запропонованих змін, загальну структуру механізму звітування підприємства в частині нематеріальних активів можемо відобразити таким чином (рис. 3.2.1)



Рис. 3.2.1. Узагальнені пропозиції щодо вдосконалення процесу звітування підприємства про нематеріальні активи

Застосування зазначеного підходу насамперед до складання звітності про нематеріальні активи підприємства власне дозволяє насамперед вирішити наявну проблему обмеженості інформації, яка в свою чергу використовується, як і внутрішніми так і відповідно зовнішніми користувачами бухгалтерської звітності для прийняття управлінських рішень, а також ще сприяє підвищенню інтелектуалізації системи обліку загалом.

Тому сьогодні, в умовах наростання процесів інформатизації економічної системи, інтелектуалізація обліку є однією з невідкладних задач, розв'язанням якої повинні займатися сучасні науковці у сфері бухгалтерського обліку.

Тому на особливу увагу заслуговує саме інтенсивна розробка спеціалізованих звітів про нематеріальні активи підприємства та відповідно їх впровадження. В свою чергу це сприятиме насамперед зростанню саме прозорості створення та відображення інформації щодо стану та результатів діяльності підприємства для потреб управління.

Тому в сучасній господарській діяльності постає нагальна необхідність у вдосконаленні системи бухгалтерської звітності щодо нематеріальних активів підприємства, що передбачає доопрацювання як фінансової звітності, так і розробку внутрішніх спеціалізованих звітів про інтелектуальні активи підприємства.

3.3. Застосування інформаційних систем і технологій з обліку нематеріальних активів

Ринок інформаційних систем репрезентований досить великою кількістю сучасних комп'ютерних бухгалтерських програм (рис. 3.3.1). Підприємство обирає певний програмний продукт враховуючи особливості власної структури та господарської діяльності.

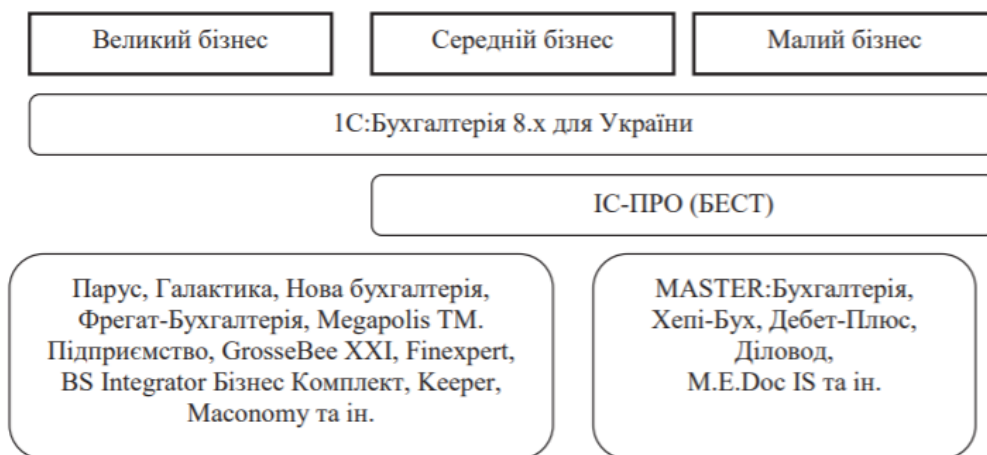


Рис. 3.3.1. Програмні продукти, які використовують вітчизняні підприємства різних організаційно-правових форм господарювання

Інформаційні системи «1С: Бухгалтерія» – це універсальні програми досить масового призначення для автоматизації бухгалтерського обліку, які місять конкретні характерні особливості, при цьому вони використовуються на різноманітних підприємствах, тобто які різняться не тільки за напрямками діяльності, а й за формами власності.

Комп'ютерний продукт «MASTER: Бухгалтерія» призначений для ведення бухгалтерського обліку, а також податкового на підприємствах середнього та малого бізнесу, і в свою чергу відповідає вимогам чинного законодавства України та повністю адаптований до вітчизняного ринку. Дана програма доступна у хмарному та стаціонарному рішеннях і складається з функціональних модулів, що охоплюють усі ділянки бухгалтерського та податкового обліку: базові модулі «Довідники» та «Адміністрування», також «Банк і каса», «Склад», «Виробництво», «ОЗ і НМА», «Податковий облік», «Продажі», «Покупки», «Зарплата», «Кадри», «Операції», «Звіти».

Автоматизована система управління «ДЕБЕТ Плюс» надає досить великі можливості для ведення бухгалтерського, податкового і оперативного обліку на виробничих та переробних підприємствах різних галузей промисловості України. Система «ДЕБЕТ Плюс» розроблялася в Україні, тому вона максимально пристосована для роботи організації за швидкої тенденції зміни та доповнення законодавчого поля. Використання такої інтегрованої системи підвищує оперативність, точність і якість одержуваної інформації, а також зменшує сукупні витрати на впровадження та підтримку в актуальному стані систем обліку й оперативного управління підприємством. Система управління підприємством «ДЕБЕТ Плюс» має модульну структуру, що дає можливість замовнику підібрати оптимальний комплект поставки з функціональністю, що відповідає потребам підприємства.

Програма «BS Integrator Бізнес Комплект» призначена не тільки для автоматизації обліку, сучасних технологій програмування, а й для управління підприємством. Як правило, цю програму створено для використання в середніх і великих підприємствах. Окрім розв'язання облікових завдань, вона дає змогу автоматизувати процеси планування і бюджетування, підвищити ефективність збуту і логістики, оперативно управляти виробництвом.

Не менш відомий програмний продукт KEEPER забезпечує якісний управлінський облік для середніх і великих організацій, що функціонують у сферах промислового та сільськогосподарського виробництва, торгівлі і побуту, сфери послуг, державного управління і бюджету.

Розглянемо автоматизацію обліку й аудиту нематеріальних активів на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» із використанням системи «1С: Підприємство 8.3». Основним принципом обліку нематеріальних активів є застосування пвеного документообігу підсистем. Дані про необоротні активи, а саме нематеріальні активи зберігається в конкретних регістрах відомостей. Облік циклу використання необоротних активів потрібно описувати за допомогою спеціальних документів.

Перший крок – створити підприємство шляхом обрання на головній панелі «Підприємство», далі «Організації». Заповнюємо картку підприємства введенням необхідної інформації про ТОВ «Андрушівський маслосирзавод», а саме поане науменування, основний банківський рахунок, коли організації, номера реєстрації та контактну інформацію (рис. 3.3.2).

The screenshot shows a software window titled "Організації: ТОВ "Андрушівський маслосирзавод"". The form contains the following fields and values:

- Найменування: ТОВ "Андрушівський маслосирзавод" Код: 000000003
- Юр. / фіз. особа: Юр. особа Префікс: (empty)
- Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю "Андрушівський маслосирзавод"
- Головна організація: (empty)
- Осн. банківський рахунок: Поточний в ПриватБанк
- Банківський рахунок д...: Поточний в ПриватБанк
- Коди організації: (empty)
- Номера реєстрації: (empty)
- Контактна інформація: (empty)
- Інше: (empty)
- На дату: 22.05.2019
- Код ЄДРПОУ: 30873067
- ІПН: 308730606013
- Номер свідоцтва: 308730606013
- ОПФГ: (empty)
- Код ОПФГ: 240
- Територія: Житосирська обл., м. А ...
- Код КОАТУУ: 1820310100
- Форма власності: Товариство з обмеженою в
- Код КФВ: (empty)
- Орган держ. управління: (empty)
- Код по СПОДУ: (empty)
- Галузь: Молочна
- Код по ЗКНГГ: (empty)
- Вид економічної діяльн.: Переробка молока, вироб
- Код по КВЕД: 10.51
- Клас проф. ризику: (empty)

Buttons at the bottom: ОК, Записати, Закрити

Рис. 3.3.2. Створення підприємства та заповнення картки

Далі заповнюємо інформацію про параметри облікової політики підприємства, обравши «Організації» - «Облікова політика» - «Облікова політика організації». Далі

вибираємо «Действия» - «Добавить» та заповнюємо параметри облікової політики (рис. 3.3.3). Слід зазначити, що необхідно вказати, що облікова політика застосовується з 01.12.2019 по 31.12.2021.

Рис. 3.3.3. Параметри облікової політики

При цьому заповнюємо спочатку вкладку «Бухгалтерський облік» визначаємо «Способи оцінки вартості МПЗ» - по середній. «Спосіб оцінки вартості в роздробі» відображає, які типи цін застосовуватися на даному підприємстві, а також і рахунки які будуть використовуватись при оформленні відповідних операцій. Також потрібно обирати класи, які будуть використовуватися відповідно до рахунків доходів і витрат, тому ми обираємо Клас 9 (витрати діяльності). Необхідно вказати також правильно вказати дату. Наступну вкладку, яку ми заповнюємо є «Виробництво», в ній вказуємо параметри обліку виробничих операцій у бухгалтерському обліку. У вкладці «Переділи» зазначаємо спосіб розрахунку собівартості виробництва

Далі необхідно заповнити поля «Контрагенти», а саме ділових партнерів підприємства. У вкладці Контрагенти за допомогою кнопки «Добавить» створюємо контрагента – ТОВ «Аркадія», заповнюємо необхідну інформацію про нього на підставі статутних документів, а саме загальну інформацію : «Юр./фіз. Особа» - Юр. особа, повне найменування підприємства – Товариство з обмеженою відповідальністю «Аркадія», «ПІН» - 708760689706, «Код ЄДРПОУ» - 70876067, Далі заповнюємо «Контакти». Далі заповнюємо вкладку «Контакти», потім «Рахунки й договори», де обов'язково зазначаємо банківський рахунок з відповідними елементами, тобто «Валюта» - грн., Вид рахунку» - поточний, «Номер рахунка» - 26008030043567, «Банк» - ПриватБанк, «Найменування» (рис. 3.3.4).

Рис. 3.3.4 Відомості про контрагента

Далі – введення початкових залишків на початок періоду станом на 31.12.2019 року. Для виконання відповідної функції необхідно натиснути «Підприємство» - «Введення початкових залишків».

В розділі «Нематеріальні активи» вводимо залишки по 12 рахунку та його субрахунках, заповнюючи спочатку облікові дані: «Рахунок» - 127, далі первинна вартість, рахунок нарахування амортизації, вказуємо підрозділ – АУП, спосіб нарахування амортизації – прямолінійний та строк корисного використання – 40 років (рис. 3.3.5).

Рис. 3.3.5. Картка нематеріального активу

Потім необхідно вводити залишки по рахунках 10, 11, 13, 286 в розділі «Основні засоби». При відкритті картки обліку заповнюємо дані про основний засіб «Адміністративна будівля» на відповідну суму, зазначаємо конкретний метод нарахування амортизації, тобто даний метод являється «Прямолінійний», при цьому також і податкову групу, далі відображаємо спосіб витрат по амортизації, підрозділ, строк використання. Далі аналогічно потрібно заповнювати всі необхідні поля по всім іншим рахунках. Введені всі початкових залишки відображено на рис. 3.3.6.

Рахунок	Найменування	Сальдо Дт (поч.)	Сальдо Кт (поч.)
1	Необоротні активи		
10	Основні засоби	100 345 000,00	
100	Інвестиційна нерухомість		
101	Земельні ділянки		
102	Капітальні витрати на поліпшення земель		
103	Будинки та споруди	100 345 000,00	
104	Машини та обладнання		
105	Транспортні засоби		
106	Інструменти, прилади та інвентар		
107	Животні		
108	Багаторічні насадження		
109	Інші основні засоби		
1091	Інші основні засоби		
1092	Основні засоби призначені для продажу		
11	Інші необоротні матеріальні активи		
111	Бібліотечні фонди		
1111	Бібліотечні фонди (по кожному об'єкту)		
1112	Бібліотечні фонди (кількісно)		
112	Малоцінні необоротні матеріальні активи		
1121	Малоцінні необоротні матеріальні активи (по кожному об'єкту)		
1122	Малоцінні необоротні матеріальні активи (кількісно)		
113	Тимчасові (нетитульні) споруди		
114	Природні ресурси		
115	Інвентарна тара		
116	Предмети прокату		
117	Інші необоротні матеріальні активи		
1171	Інші необоротні матеріальні активи		
1172	Інші необоротні матеріальні активи		
	Разом (баланс):	362 296 000,00	362 296 000,00

Рис. 3.3.6. Початкові залишки

Після виконання вище зазначених дій, необхідно приступити до відображення операцій з нематеріальними активами в діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод».

Відповідно ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» закуповує програмне забезпечення «Аналітик» у ТОВ «Парус» на суму 15600 грн., яка вказана в договорі.

Для відображення даної операції, тобто надходження нематеріального активу, необхідно вибрати закладку НМА, далі картку «Надходження НМА». Також у заголовку даного документа потрібно внести договір – Договір № 332. У вкладці нематеріальні активи обрати програмне забезпечення, прописати суму – 15 600 грн.

Далі потрібно записати дану операцію, що вона збереглася і потім натиснути кнопку «ОК». Надходження НМА на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» відображено на рис. 3.3.7.

В результаті виконання даної операції сформовано прибуткову накладну, яка наведена в Додатку Ю.

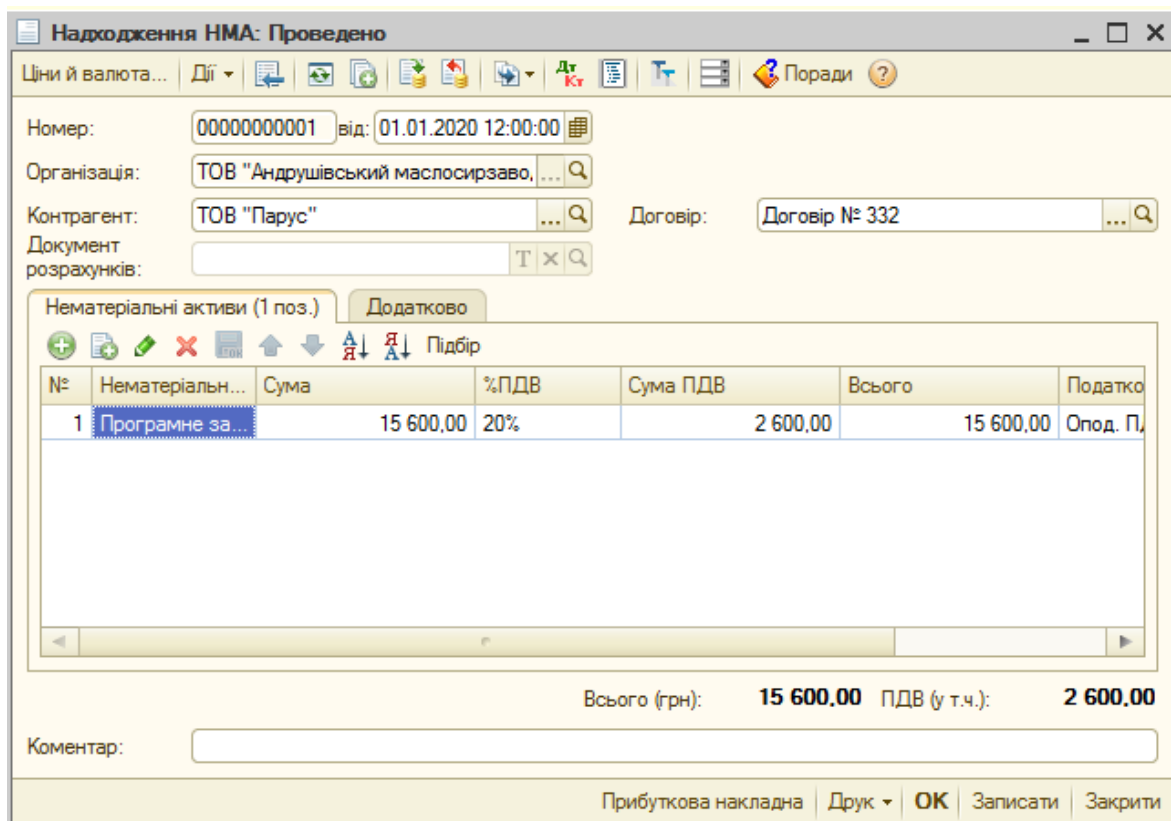


Рис. 3.3.7. Надходження НМА на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

Результат проведення документа Надходження нематеріального активу на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод», а саме програмного забезпечення відображено на рис. 3.3.8.

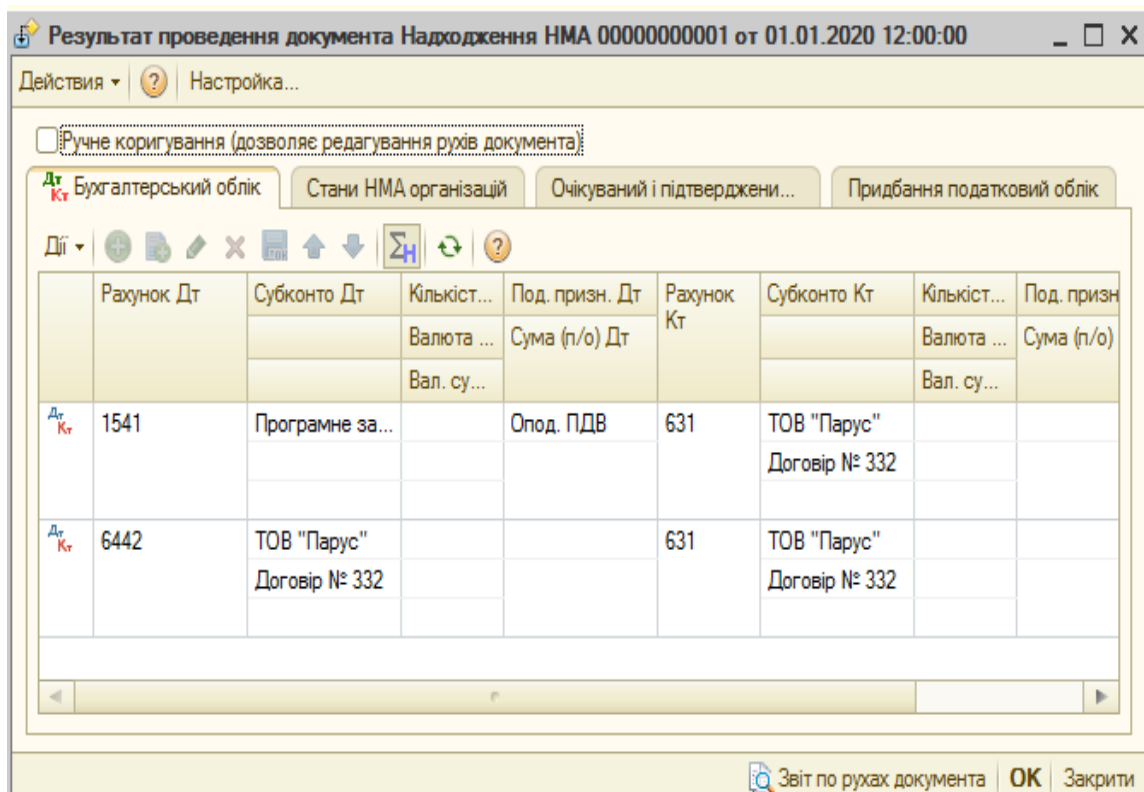


Рис. 3.3.8. Результат проведення документа Надходження НМА

Оплата за надходження даного нематеріального активу, тобто програмного забезпечення «Аналітик» на підставі вхідного платіжного доручення, відображена на рис. 3.3.9. Документ платіжне доручення наведено в Додатку Я.

Рис. 3.3.9. Платіжне доручення вихідне

Прийняття НМА означає, що формування вартості об'єкта завершено. Наступна операція – це прийняття до обліку даного нематеріального активу та введення його в експлуатацію, шляхом натискання у віконці надходження НМА на закладку «Дія» - «На підставі, прийняття до обліку НМА», у вкладці Нематеріальний актив заповнюємо загальні відомості, рахунок інвестицій у НМА – 1541 та спосіб відображення витрат на амортизації (рис. 3.3.10).

Рис. 3.3.10. Прийняття до обліку НМА

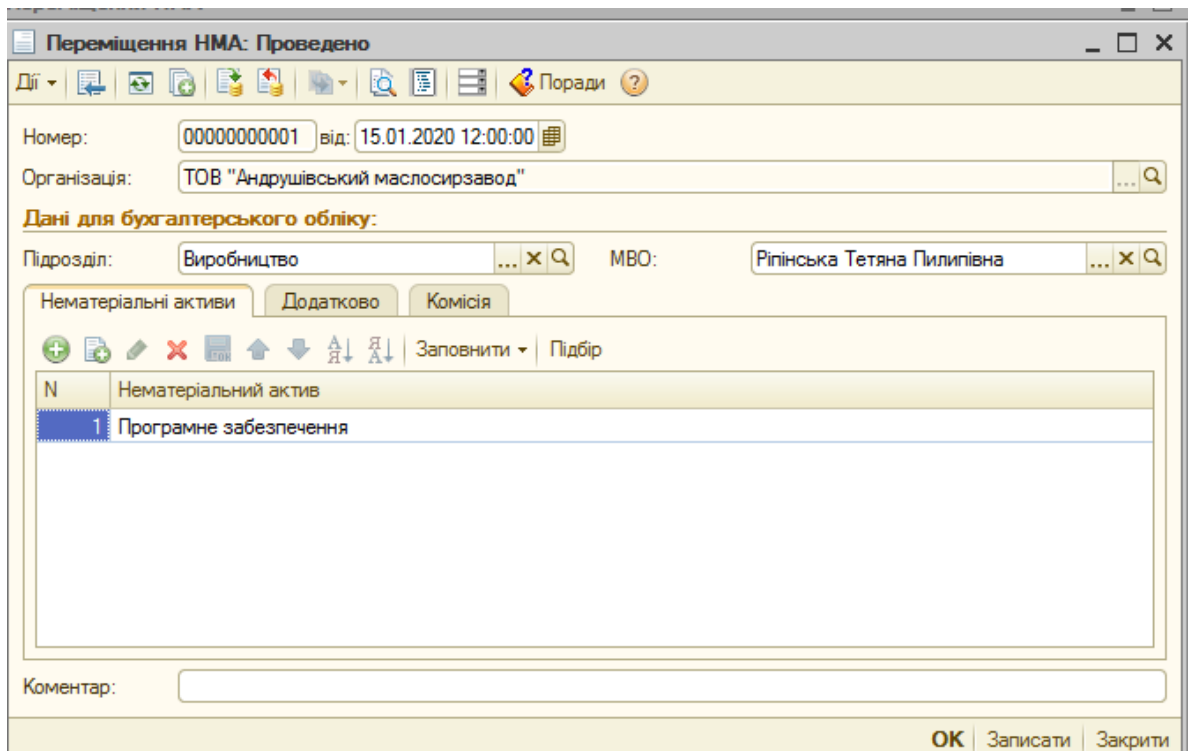


Рис. 3.3.12. Переміщення НМА (програмне забезпечення)

Проводки щодо внутрішнього переміщення формується тільки по руху в реєстрі відомостей «Місцезнаходження НМА». Тому саме для перегляду запису реєстра потрібно обрати послідовність дій «Руху документа по реєстрах» - «Переміщення НМА» (рис. 3.3.13).

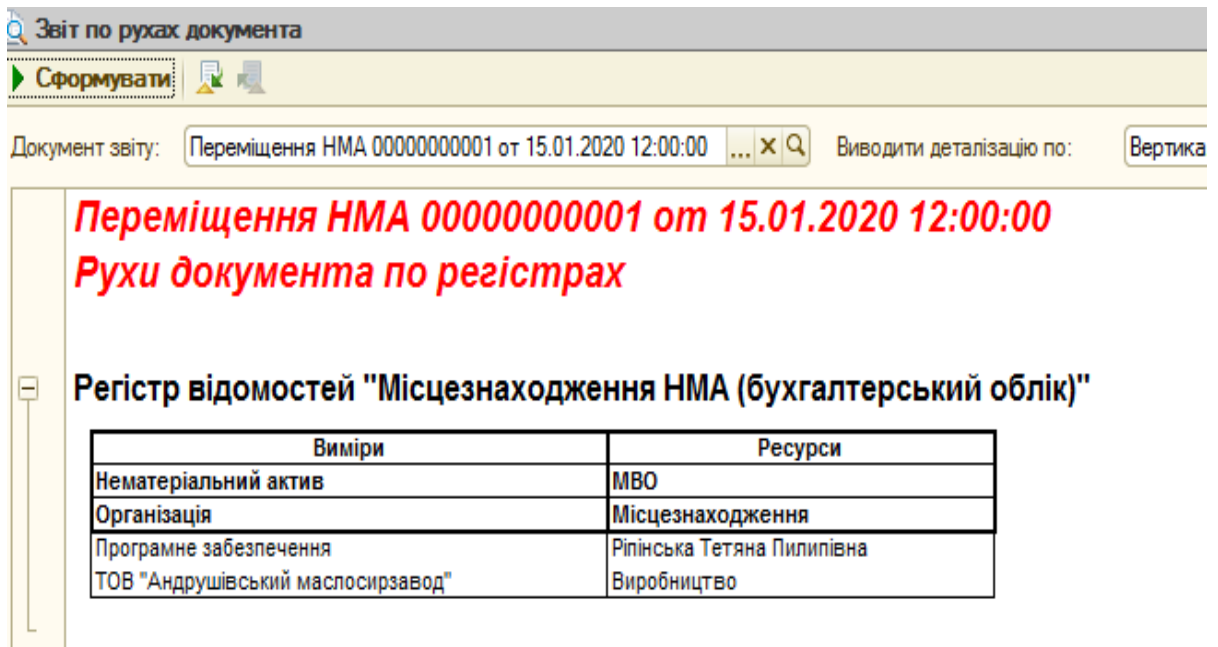


Рис. 3.3.13. Звіт по рухах документа

Наступна операція відповідно – модернізація нематеріального активу. При цьому необхідно в першу чергу віднести суму послуг програміста (налаштування програмного забезпечення) на витрати шляхом обрання «Покупка» - «Надходження товарів та послуг» - «Послуга», далі обираємо «послуга програміста» і відповідно потрібно записати ціни, потім розраховується ПДВ.

Далі відображення модернізації програмного забезпечення проводимо в такій послідовності: «НМА» - «Модернізація НМА» (рис. 3.3.14),

Модернізація НМА: Проведено

Номер: 00000000001 від: 25.01.2020 13:27:56

Організація: ТОВ "Андрушівський маслосирзавод" Відповідальний:

Об'єкт: Модернізація ПЗ

Нематеріальні активи | Бухгалтерський та податковий облік

№	Нематеріальний актив	Новий строк викор. (БО)	Вартість (БО)	Новий строк використ...	Сума модерн.
		Новий обсяг робіт (БО)	Ліквід. вартість	Вартість (ПО)	
1	Програмне забезпечення	24	13 000,00	24	375,00
				13 000,00	

Коментар:

OK Записати Закрити

Рис. 3.3.14. Модернізація нематеріального активу

Далі потрібно саме у вкладці «Бухгалтерський та податковий облік» обрати «розрахувати суми», а далі все заповнюється автоматично за даними обліку (рис. 3.3.15).

Модернізація НМА: Проведено

Номер: 00000000001 від: 25.01.2020 13:27:56

Організація: ТОВ "Андрушівський маслосирзавод" Відповідальний:

Об'єкт: Модернізація ПЗ

Нематеріальні активи | Бухгалтерський та податковий облік

Розрахувати суми

Рахунок: 1542

Загальна сума: 375,00 грн

Коментар:

OK Записати Закрити

Рис. 3.3.15. Модернізація нематеріального активу: Проведено

Далі необхідно відобразити операції з продажем програмного забезпечення на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод», шляхом обрання таких дій «НМА» - «Передача НМА».

Потім у висвітленій картці картці потрібно заповнити передачу даного програмного забезпечення на конкретне підприємство, далі додати програмне забезпечення підприємства та обрати «Заповнити» - «Для списку НМА» (рис. 3.3.16).

Передача НМА: Проведено

Ціни й валюта... Діт... Поради ?

Номер: 0000000002 від: 25.02.2020 12:00:00

Організація: ТОВ "Андрушівський маслосирзавод" Договір: Договір № 34

Контрагент: ТОВ "Аркадія"

Документ розрахунків:

Нематеріальні активи (1 поз.)

№	Нематеріальний актив Інв. №	Вартість (БО)		Вартість (ПО)		Сума	% ПДВ	Сума ПДВ	Всього	Схема реалізації
		Зал. вартість (БО)	Аморт. за місяць (БО)	Зал. вартість (ПО)	Аморт. за період (ПО)					
1	Програмне забезпечення 000000002	13 375,00	119,79	13 375,00	119,79	18 000,00	20%	3 000,00	18 000,00	Необ'єктивні активи

Автоматичний розрахунок ПДВ.

Всього (грн): 18 000,00

ПДВ (у т.ч.): 3 000,00

Відповідальний:

Коментар:

Форма НА-3 Друк ОК Записати Закрити

Рис. 3.3.16. Передача програмного забезпечення

Дана операція відповідно оформлюється відповідним актом вибуття (Додаток АБ).

Списання нематеріальних активів ан ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» здійснюємо шляхом обрання на вкладці нематеріальні активи «НМА» - «Списання НМА», потім додати нематеріальний актив підприємства та обрати «Заповнити» - «Для списку НМА» (рис 3.3.17).

Списання НМА: Проведено

Діт... Поради ?

Номер: 0000000002 від: 27.02.2020 12:00:01

Організація: ТОВ "Андрушівський маслосирзавод" Відповідальний:

Нематеріальні активи

№	Нематеріальний актив Інв. №	Вартість (БО)		Вартість (ПО)	
		Зал. вартість (БО)	Аморт. за місяць...	Зал. вартість (...)	Аморт. за період...
1	Право власності 000000003	5 833,33	243,06	5 590,27	243,06

Коментар:

Форма НА-3 Друк ОК Записати Закрити

Рис. 3.3.17. Списання нематеріального активу

У вкладці «Додатково» обираємо відповідних рахунок обліку із зазначеної вкладки «План рахунків бухгалтерського обліку», при цьому в автоматичній формі рахунок «976 - Списання необоротних активів» заповнюється, тобто вибираємо рахунок витрат, на якому відображаються витрати від списання нематеріального активу (рис. 3.3.18).

Рис. 3.3.18. Вкладка додатково

Результат проведення списання відображено на рисунку 3.3.19.

Дт Кт	Рахунок Дт	Субконто Дт	Кількіст... Валюта ... Вал. сум...	Под. призн. Дт Сума (п/о) Дт	Рахунок Кт	Субконто Кт	Кількіст... Валюта Кт Вал. сум...	Под. призн. Кт Сума (п/о) Кт	Сума Зміст № журналу
Дт Кт	92	АУП			133	Право власності		Опод. ПДВ 243,06	243,06 Нарахування а... НА
Дт Кт	09								243,06 Накопичення а... НА
Дт Кт	133	Право власності		Опод. ПДВ 243,06	125	Право власності		Опод. ПДВ 243,06	243,06 Списано аморти... НА
Дт Кт	976	Залишкова ва...			125	Право власності		Опод. ПДВ 5 590,27	5 590,27 Списана зал. в... НА

Рис. 3.3.19. Результат списання нематеріального активу

Дана операція фіксується актом вибуття, який наведений в Додатку АЕ.

Відповідно потрібно нарахувати амортизацію в кінці місяця, шляхом обрання меню «Операції» - «Регламентні операції», далі сама програма автоматично розподілить суму амортизації за правилами. Але щоб дана операція провела, її в обов'язковому порядку потрібно спочатку «Записати», а потім натиснути кнопку «ОК» (рис. 3.3.20).

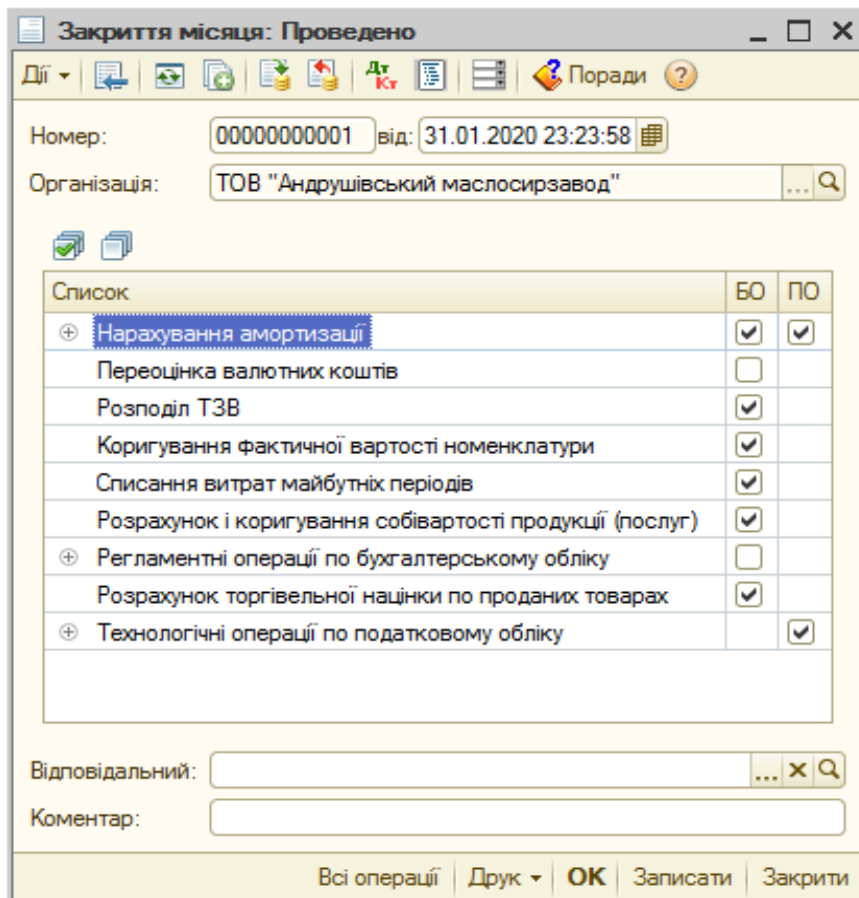


Рис. 3.3.20. Нарахування амортизації

Завершальним кроком являється списання доходів, витрат і відповідно відображення фінансових результатів, шляхом натискання «Операції», далі «Регламентні операції» та «Визначення фінансових результатів» (рис 3.3.21).

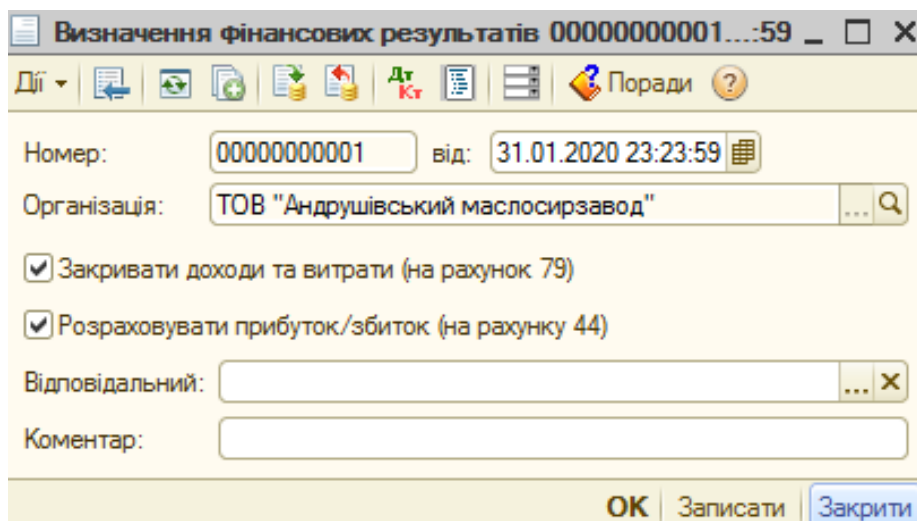


Рис. 3.3.21. Визначення фінансових результатів

В процесі виконання комп'ютерної частини обліку нематеріальних активів на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» в програмі «1С:Бухгалтерія 8.3» було створено відповідно такі документи:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) за 1 квартал 2020 року (Додаток С);
- Оборотно-сальдова відомість за 1 квартал 2020 року (Додаток Т);
- Звіт з проведень за 1 квартал 2020 рік (Додаток У)
- Шахова відомість за 1 квартал 2020 року (Додаток Ф);
- Оборотно-сальдова відомість по рахунках 12, 154, 133 за 1 квартал 2020 року (Додаток Х);
- Обороти по рахунках 12, 154, 133 за 1 квартал 2020 року (Додаток Ц);
- Аналіз рахунків 12, 127, 125, 154 та 133 за 1 квартал 2020 року (Додаток Ш)
- Картка рахунків 12, 154, 133 за 1 квартал 2020 року (Додаток Щ);
- Надходження нематеріальних активів (Додаток Ю)
- Платіжне доручення (Додаток Я);
- Рахунок на оплату постачальника (Додаток АА);
- Акт вибуття (ліквідації) об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (передача програмного забезпечення «Аналітик» (Додаток АБ);
- Надходження НМА (Додаток АВ);
- Акт введення в експлуатацію (Додаток АД);
- Акт вибуття (ліквідації) об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів ((Додаток АЕ).

На основі проведеної автоматизації обліку нематеріальних активів на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» із використанням системи «1С: Підприємство 8.2» можна зробити наступні висновки.

На ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» в I кварталі 2020 року проведено операції з надходження, прийняття до обліку, переміщення, модернізації, продажу та списання відповідно.

Дана програма за невеликий період часу дає можливість отримання потрібних документів, з використанням певних форм та містить наявність готових налаштування до відповідних вимог конкретного підприємства, що значно пришвидшує та покращує роботу.

За лічені хвилини у даному програмному середовищі є можливість створення та підготування необхідних документів, звітів або ж друк первинної документації. Саме тому дана програма надає можливість проводити безперервний документообіг без зайвих затримок на будь-якому етапі.

В основі системи програм «1С: Підприємство 8.3» міститься лише одна платформа, яка являється технологічною, при цьому вона являється підґрунтям для створення усіх прикладних рішень. Відповідно її наявність не лише зменшує та водночас полегшує створення конкретних рішень, а й забезпечує – невисоку вартість. Основна перевага - стандартизація розробки, забезпечення масштабованості та забезпечення миттєвого впровадження новітніх технологій у всіх прикладних рішеннях.

3.4. Удосконалення контрольних процедур на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» і застосування управлінських інформаційних систем аудиту нематеріальних активів

Програмний продукт «Турбо Аудит» являється більш адаптованим та оптимальним для вітчизняного ринку (рис. 3.4.1), який в свою чергу містить розширені можливості, при цьому автоматизує практично всі наявні аудиторські процедури, які пов'язані з необоротними активами. Дана програма допомагає аудитору автоматизувати наявні операції при перевірці нематеріальних активів, при цьому досить суттєво знизити вірогідність будь-якої помилки, а також скоротити час проведення аудиту.

Інформація, яка відповідно зібрана аудитором узагальнюється в документі, який має назву «Анкета», бланк якої складається з інформації про підприємство клієнт та аудиторську фірму.

В свою чергу саме на етапі збирання аудиторських доказів в програмі «Турбо Аудит» запропоновано певні комплекти тестів і процедур за 18 розділами аудиту, які і становлять методику комп'ютерного аудиту [48, с. 242].

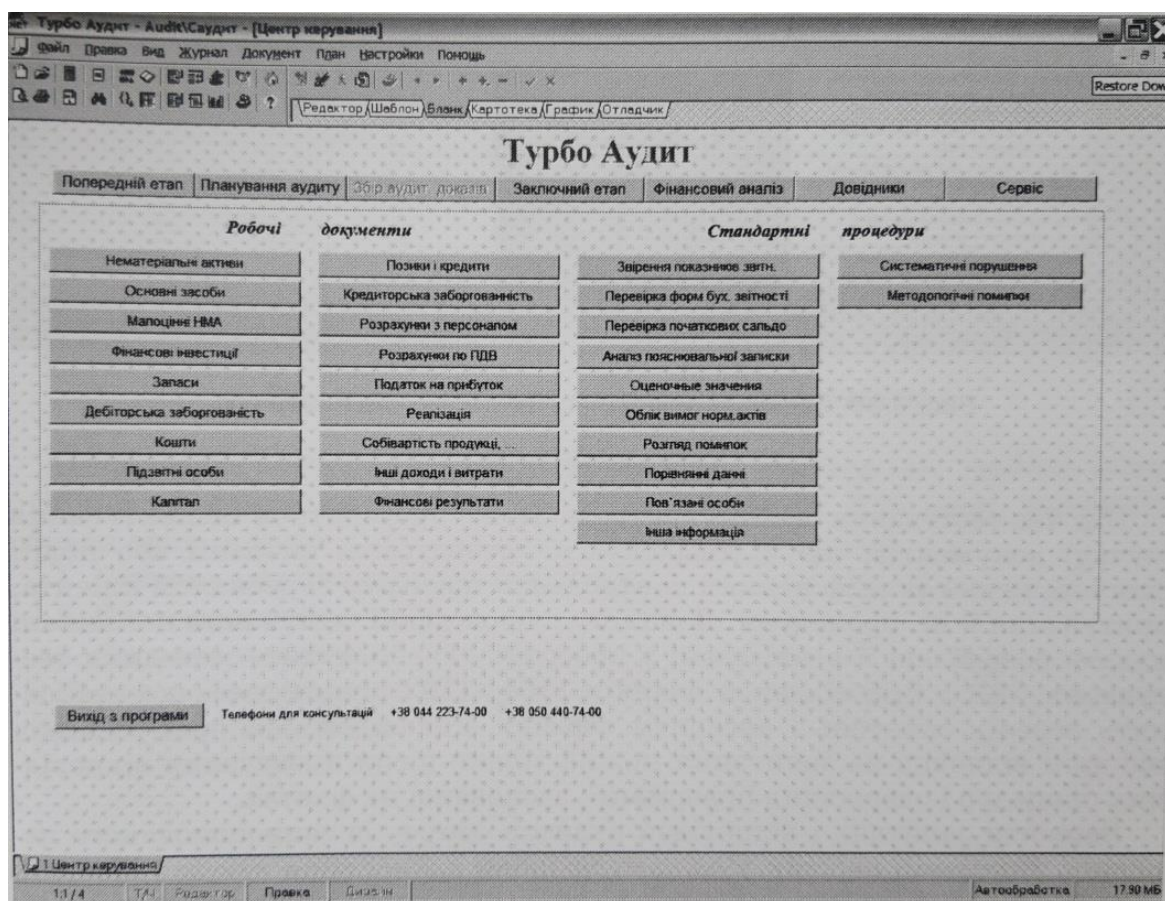


Рис. 3.4.1. Етап збирання аудиторських доказів

Аудиторські докази одержують аудитором саме за допомогою тестів засобів контролю (рис. 3.4.2).

Під тестами засобів контролю розуміють так звану сукупність аудиторських процедур, здійснюваних з метою одержання саме доказів стосовно результативності функціонування системи внутрішнього контролю (СВК) і бухгалтерського обліку (СБО) відповідно. Завданням аудитора саме при тестуванні засобів контролю являється виявлення слабких ланок в обліку і контролі.

Віднос. процедури	Перелік аудиторських процедур	Термін проведення	Виконавець	Відмітка про виконання
Загальні процедури. Тести засобів контролю				
1100	Запит документів			
Тести СВК і СБО				
1101	Тестування системи внутрішнього контролю.			
1102	Тестування системи бухгалтерського обліку.			
Облікова політика				
1111	Аналіз облікової політики з метою бухгалтерського обліку.			
1112	Аналіз облікової політики з метою податкового обліку.			
Перевірка формування бухгалтерської звітності				
1121	Аналіз робочого плану рахунків			
1122	Розшифровка статті балансу, зверення показників у бухгалтерській звітності і регістрах обліку.			
Аудиторська вибірка				
1131	Розрахунок обсягу вибірки			
1135	Побудова вибіркової сукупності (оборот)			
1136	Побудова вибіркової сукупності (сальдо)			
Процедури по суті				
1140	Існування, права, повнота			
1141	Перевірка документального оформлення та відображення у обліку результатів інвентаризації нематеріальних активів			
1142	Перевірка документів на право власності нематеріальних активів			
1143	Перевірка правильності документального оформлення надходження, обліку і вибуття НМА.			
1144	Перевірка санкціонування операцій з нематеріальними активами			
1145	Перевірка складу нематеріальних активів з метою виявлення витрат, які не можуть бути капіталізовані як нематеріальні активи			

Рис. 3.4.2. Загальні процедури. Тести засобів контролю

Під час тестування засобів контролю може проводитися відповідне інспектування або ж огляд документів, які в свою чергу підтверджують господарські операції, їх зміст або ж події, спостереження за здійсненням контрольних процедур персоналом клієнта, опитування й інші процедури.

В проведенні тестування все ж покликані надати допомогу так звані розроблені у програмі «Турбо Аудит» методики тестування СВК і СБО (індекси бланків 1101, 1102 відповідно), що становлять перелік запитань і алгоритм обробки відповідей [48, с. 244].

Варіанти запитань і відповідей, які аудитор використовує, він обирає із запропонованого переліку відповідно. Вихідний перелік яких з'являється саме після натискання кнопки Перелік питань.

Цей перелік може доповнюватися або корегуватися, але якщо в цьому є необхідність. Тому додавання чи можливо видалення обраних питань здійснюється натисканням кнопок + або -.

Для редування тексту наявних питань необхідно виділити курсором обраний текст і натиснути клавішу Enter

Аудитор має зробити самостійний висновок про надійність засобів контролю, одержавши значення ризику СВК або СБО (рис. 3.4.3 та 3.4.4).

Відповідно для цього необхідно обрати один із трьох запропонованих варіантів відповіді:

1. Система має високу надійність.
2. Система має недоліки.
3. Система має низьку надійність.

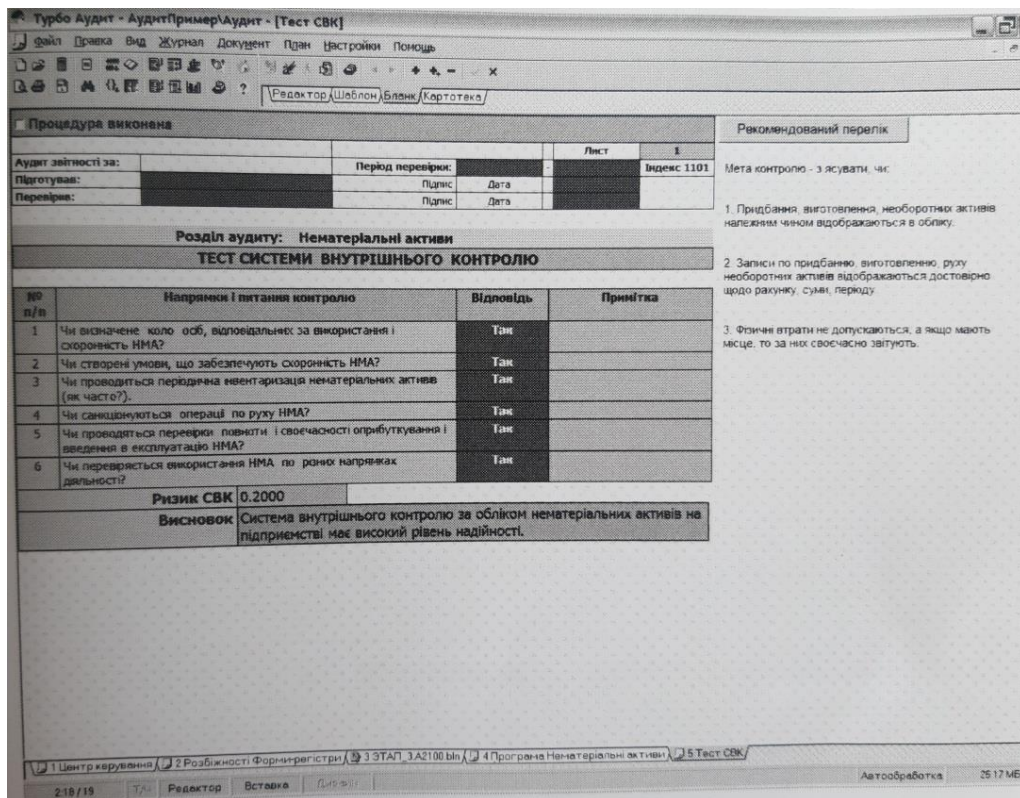


Рис. 3.4.3. Тест системи внутрішнього контролю

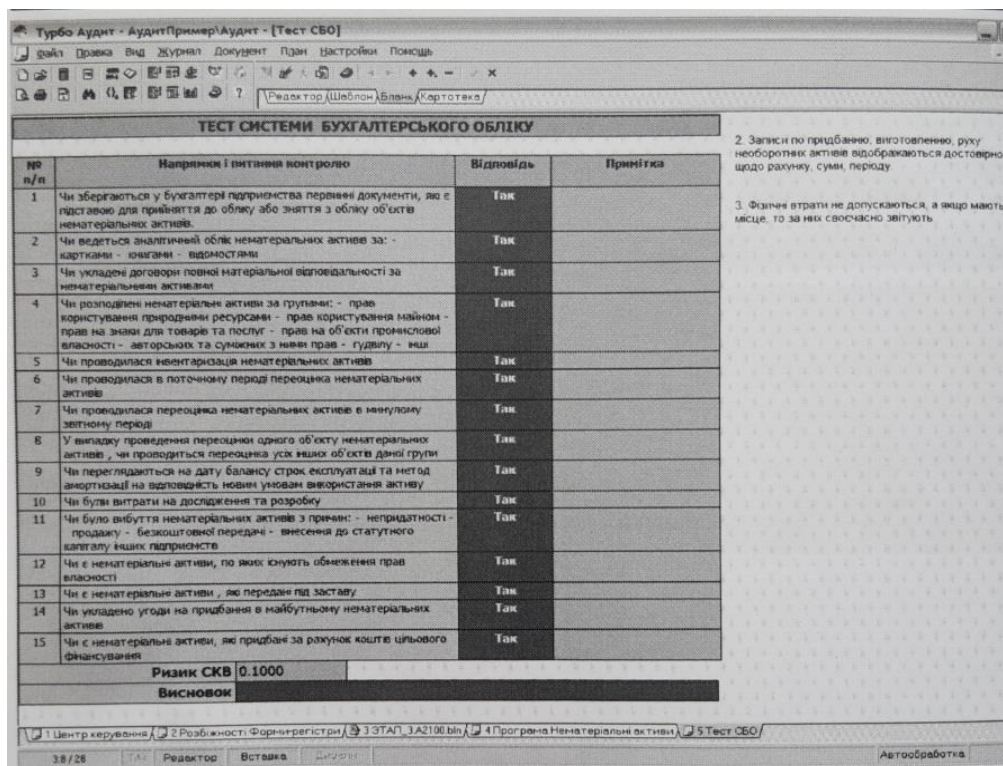


Рис. 3.4.4. Тест системи бухгалтерського обліку

Завершивши процедуру тестування у відповідній графі потрібно зробити певну відмітку про виконання. До тестів засобів контролю відносять також саме так званий аналіз облікової політики. В програмі «Турбо Аудит» для цього розроблено дві процедури:

- Перевірка повноти відображення в обліковій політиці саме наявних способів обліку і відповідності їх чинному законодавству України. Також перевірка відповідності застосовуваних способів обраній обліковій політиці і законодавству.
- Перевірка повноти відображення в обліковій політиці способів податкового обліку й відповідності їх законодавству України [48, с. 246].

До завдань цих тестів відносять виявлення відповідності обраної облікової політики для бухгалтерського і податкового обліку потребам підприємства і вимогам законодавства. Для цього аналізуються самі елементи положення про облікову політику. Їх альтернативність і зміст мають відповідати законодавству України.

Наступний крок – це вивчення методики відображення в обліку, як податковому, так і бухгалтерському операцій, які в свою чергу містяться у розділі, що підлягає перевірці, наприклад, нематеріальні активи, і перевіряється відповідність цих операцій і обраній обліковій політиці, чинному законодавству. Варіанти елементів облікової політики аудитор обирає із запропонованого конкретного переліку. Вихідний перелік з'являється саме після натискання кнопки Перелік питань (рис. 3.4.5).

№ п/п	Елемент Облікової політики	Варіанти способів обліку відображені в Обліковій політиці	Відповідність фактично застосовувано способів Облікової політиці	Відповідність фактично застосовано способів законодавству
1	Чи відповідає метод амортизації та строк корисного використання нематеріальних активів?		Відповідає	Відповідає
2	Чи визначено коло осіб, відповідальних за використання і скороченість НМА?		Відповідає	Відповідає
3	Чи створені умови, що забезпечують скороченість НМА?		Відповідає	Відповідає
4	Чи проводиться періодична інвентаризація нематеріальних активів (як часто?)		Відповідає	Відповідає
5	Чи санкціонуються операції по руху НМА?		Відповідає	Відповідає
6	Чи проводиться перевірка повноти і своєчасності оприбуткування і введення в експлуатацію НМА?		Відповідає	Відповідає
7	Чи передбачається використання НМА по різних напрямках діяльності?		Відповідає	Відповідає
8	Чи відповідають дані реєстрів обліку нематеріальних активів з даними головної книги.		Відповідає	Відповідає
9	Перевірка документів на право власності нематеріальних активів		Відповідає	Відповідає
10	Чи оприбуткування нематеріальних активів за первісною вартістю: * придбаних за грошові кошти; * виготовлених (створених); * придбаних в обмін на подібні або неподібні активи; * отриманих безкоштовно.		Відповідає	Відповідає
11	Чи відображені в обліку нарахування амортизації нематеріальних активів		Відповідає	Відповідає
12	Чи є на склад нематеріальні активи, які не можуть бути капіталізовані як нематеріальні активи		Відповідає	Відповідає
13	Чи ведеться облік витрат на удосконалення нематеріальних активів,		Відповідає	Відповідає

Рис. 3.4.5. Тест облікової політики з метою бухгалтерського обліку

У результаті проведених процедур за кожним елементом облікової політики аудитор має вказати його відповідність потребам підприємства і вимогам законодавства. Далі аудитор повинен зробити самостійний висновок про облікову політику. Для цього необхідно обрати один із трьох запропонованих варіантів відповіді:

1. Облікова політика відповідає потребам підприємства і чинному законодавству.
2. Облікова політика має недоліки.
3. Облікова політика не відповідає потребам підприємства і чинному законодавству.

До перевірки формування бухгалтерської звітності включили тест аналізу робочого плану рахунків і бланк процедури перевірки тотожності показників у регістрах бухгалтерського обліку і даних бухгалтерського балансу (рис. 3.4.6). Завданням якого являється перевірка відповідності обраного плану рахунків потребам бухгалтерського обліку на підприємстві. Для цього визначено перелік запитань і варіанти відповідей на них. Як доповнення аудитор може включити до тесту зведення про джерела отриманої інформації і дати необхідний коментар. Питання-тести аудитор обирає із переліку, що пропонується.

№ п/п	Зміст питань	Відповідь	Джерело інформації	Примітка
1	Чи відповідає робочий план рахунків Плану рахунків бухгалтерського обліку, затвердженому Наказом Мінфіну?	Так		
2	Чи використовується на підприємстві додатков рахунок для обліку нематеріальних активів?	Так		
3	Чи доповнюється, чи коригується робочий план рахунків для обліку нематеріальних активів?	Так		
4	Чи є в бухгалтерських пропозиціях понесення змін у план рахунків для обліку нематеріальних активів?	Так		
5	Чи є на підприємстві орендовані нематеріальні активи?	Так		
6	Чи встановлено термін корисного використання на кожний об'єкт нематеріальних активів на підприємстві?	Так		
7	Чи є правові чи інші подібні обмеження щодо термінів використання нематеріальних активів? Інші фактори?	Так		

Рис. 3.4.6. Тест аналізу робочого плану рахунків

Рахунок обліку	Рядок звіту	Кількість проводок	Оборот		Сальдо		Аналітика сальдо
			Дебїт	Кредит	Дебїт	Кредит	
рах.12-133	010	-	-	-	-	-	-
121,122,123,124,125,126,127	011	-	-	-	-	-	-
133	012	-	-	-	-	-	-
Разом:		-	-	-	-	-	-

Рис. 3.4.7. Звірення даних бухгалтерської звітності і регістрів обліку

Аудитор повинен зробити самостійний висновок про відповідність робочого плану рахунків вимогам бухгалтерського обліку у результаті проведеної процедури [48, с. 249].

Розділ аудиторська вибірка складається з двох етапів: 1-й – визначення обсягу вибірки та 2-й – побудова вибіркової сукупності (рис. 3.4.8). В свою чергу обсяг вибірки може бути визначений вручну, а також і автоматично. Якщо внесення все ж ручне, то дані заповнюються або ж підлягають корегуванню лише тільки в полях саме блакитного кольору. Для автоматичного розрахунку досить натиснути кнопку Авторозрахунок. У цій процедурі здійснюється уточнення суттєвості саме за статтею балансу, що перевіряється, з урахуванням СВК ризиків, а також і СБО, як в свою чергу вираховані раніше у конкретних процедурах. Тому для подальших результатів аудиту потрібно брати тільки значення суттєвості, які вже уточнені.

На другому етапі у межах вибіркової перевірки під час здійснення аудиторських процедур використовуються два різних підходи, залежно від того, чи перевіряється сальдо за деяким рахунком бухгалтерського обліку чи ж відповідно оборот за цим рахунком. Бланк «Побудова вибіркової сукупності (сальдо)» використовується для відображення планування й запису результатів вибіркової перевірки елементів, заснованих на сальдо за рахунками.

Найважливішою та водночас найбільш трудомісткою процедурою є побудова вибіркової сукупності. Відповідно в програмі «Турбо Аудит» для її автоматизації розроблені конвертори, що дають можливість використовувати базу даних бухгалтерських програм «1С:Бухгалтерія» і «Турбо. Бухгалтер». При використанні інших програм побудова вибіркової сукупності здійснюється вручну (завантаження даних з MS Excel) [48, с. 250].

The screenshot shows the 'Турбо Аудит' software interface. The main window title is 'Турбо Аудит - АудитПример\Аудит - [Вибірка: нематеріальні активи]'. The interface includes a menu bar (Файл, Правка, Вид, Журнал, Документ, Панн, Налаштування, Помічник) and a toolbar. Below the menu is a 'Процедура виконана' section with a table for audit details. To the right are buttons for 'Закрити' and 'Розрахунок'. The main content area is titled 'Розділ аудиту: Нематеріальні активи' and 'АУДИТОРЬСЬКА ВИБІРКА'. It contains a list of audit procedure steps and a table of risk indicators.

Процедура виконана		Лист	1
Аудит зв'язності за:	Період перевірки:	Видекс	1131
Підготував:	Підпис	Дата	
Перевірив:	Підпис	Дата	

Розділ аудиту: Нематеріальні активи
АУДИТОРЬСЬКА ВИБІРКА

Процедура аудиту: 1.Отримати уточнену величину суттєвості статті балансу, що перевіряється.
2.Визначити обсяг аудиторської вибірки.

Коефіцієнт надійності (довірна ймовірність відсутності помилки на рахунок (звичайно 95%).	95
Показники зв'язності, що перевіряється;	Сальдо
Суттєвість статті балансу, що перевіряється;	-
Ризик системи внутрішнього контролю (0.2-0.8);	0.20
Ризик системи бухгалтерського обліку (0.1-0.5);	0.10
Уточнена суттєвість статті балансу, що перевіряється;	-
Обсяг вибірки (число документів, операцій);	-

At the bottom, there is a taskbar with icons for '1 Центр керування', '2 Розбіжності Форми реєстри', '3 СТАП_3A2100 bin', '4 Програма Нематеріальні активи', and '5 Вибірка нематеріальні активи'. The status bar shows '11/18', 'Редактор', 'Вставка', 'Діагностика', 'Автозавантаження', and '25.26 МБ'.

Рис. 3.4.8. Аудиторська вибірка

Побудова вибіркової сукупності починається з визначення способу її формування:

1. З бухгалтерської бази «1С: Підприємство».
2. З бухгалтерської бази «Турбо Бухгалтер».
3. У ручний спосіб.

Наступним етапом являється заповнення значень параметрів: дата часового діапазону операцій, рахунок, та фактична вибірка.

У разі необхідності аналізу визначених операцій додатково також заповнюються параметри «кореспондуючий рахунок» та «аналітична ознака».

Якщо використовується бухгалтерська база, яка являється імпортованою, то сукупність, яка є вибірковою створюється автоматично (рис. 3.4.9).

Після вибору типу вибірки (суцільна, стратифікована монетарна, випадкова) складає перелік елементів найбільшої вартості і перелік елементів вибіркової сукупності натисканням кнопки Перелік програм.

Необхідно враховувати такі особливості при виконанні даної процедури:

1. Якщо число ключових елементів та елементів найбільшої вартості являється більше п'яти або їхнє число все ж перевищує 20 % від загального числа елементів генеральної сукупності, програма запитує, чи потрібно скласти перелік елементів найбільшої вартості. Аудитор у цьому разі має прийняти рішення про число ключових елементів.
2. Ключові елементи не вибираються при використанні суцільної вибірки.

Коли відсутня бухгалтерська база використовується режим ручного зведення:

1. Вибіркова сукупність вводиться вручну.
2. Вибіркова сукупність отримана в інший спосіб або взагалі не вводиться [48, с. 253].

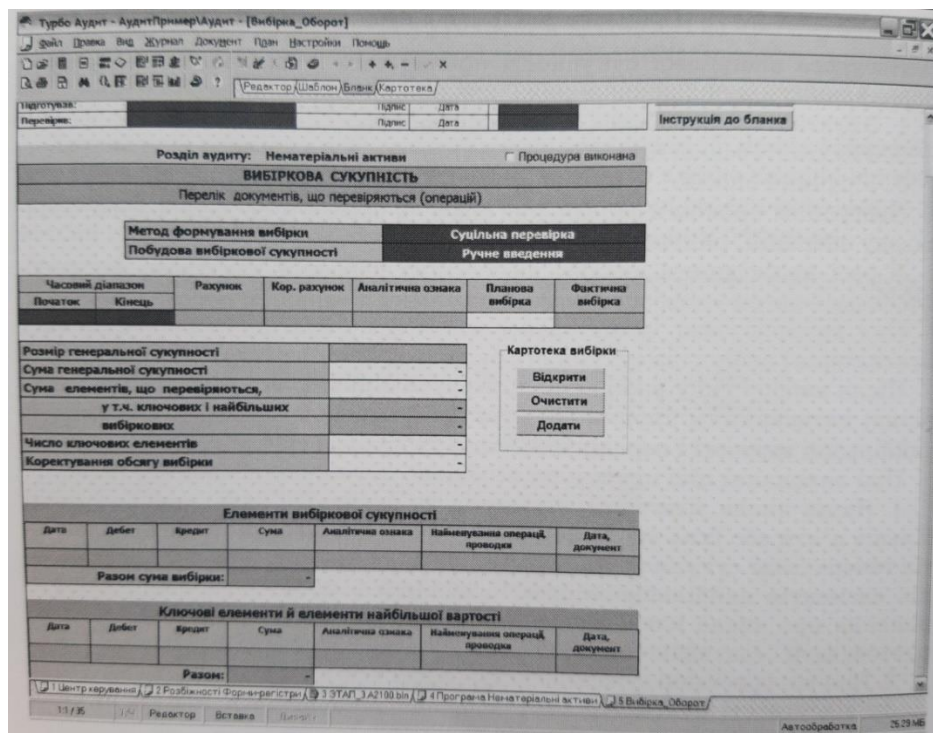


Рис. 3.4.9. Побудова вибіркової сукупності (обороті)

В окремій картотеці повинна бути збережена побудова вибіркова сукупність для її подальшого використання в процедурах, натисканням кнопки Додати. Щоб очистити картотеку або її перегляд передбачено дві кнопки: Очистити й Відкрити.

Ця процедура може досить широко використовуватися для аналізу й одержання переліку сум і операцій, відповідно до заданого кореспондуючого рахунка чи / або аналітичної ознаки.

Під час побудови вибірових сукупностей можна формувати вибірку окремо за дебетовими й кредитовими операціями. Для цього перед рахунком потрібно поставити знак « + » (дебетовий оборот) або «-» (кредитовий оборот) [48, с. 253].

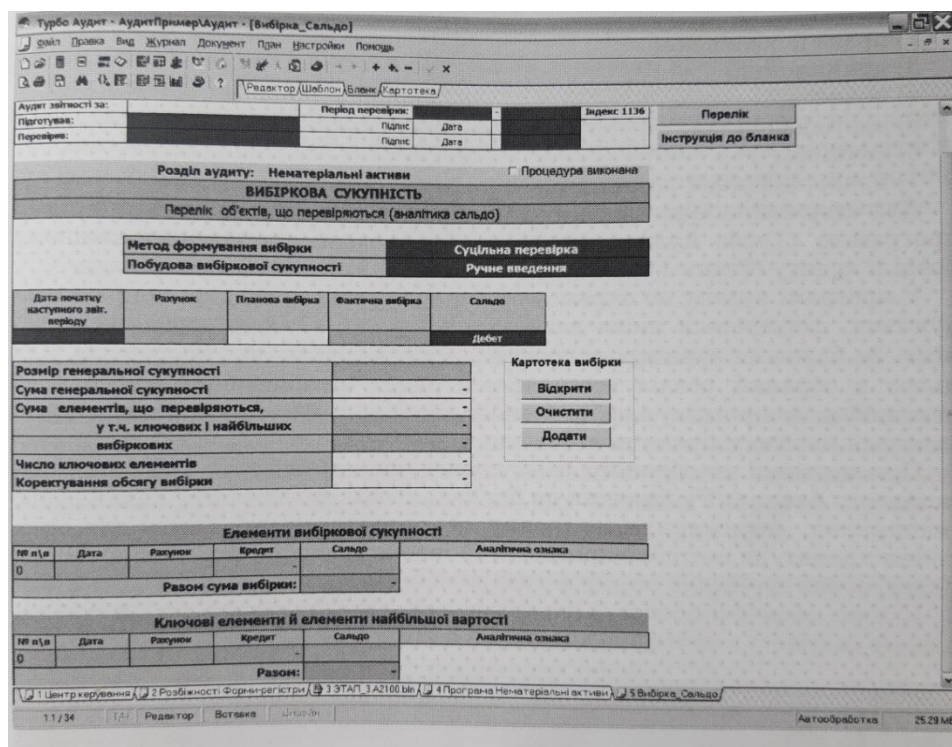


Рис. 3.4.10. Побудова вибіркової сукупності (сальдо)

Для того щоб отримати докази відсутності конкретних перекручувань або порушень, які наявні у звітності виконуються процедури перевірки по суті, які проводяться у вигляді так званих детальних тестів, які в свою чергу оцінюють достовірність операцій на рахунках, а також і відповідних аналітичних процедур.

Виконання аналітичних процедур трактується в аналізі показників, що характеризують діяльність підприємства, а саме фінансову за звітний і попередній період. Також вивчаються конкретні співвідношення величин, тенденції й закономірності їхньої зміни, а також виявляються їхні несподі- зані відхилення.

Виходячи з вище наведено, в програмному продукті «Турбо Аудит» існує наявний комплекс аналізу, який в свою чергу забезпечує можливість отримати потрібні значення показників [48, с. 254].

Аудиторські докази збирають згідно з критеріями достовірності фінансової звітності. Для того щоб отримати аудиторські докази за переліченими критеріями передбачено відповідні процедури в кожному розділі аудиту програми (бланк 1141 – 1171). У програмі також по окремому розділу перелік даних процедур створюється натисканням «Рекомендований перелік». У разі необхідності аудитора у програму

можна додати свої процедури. При переході до обраного типу процедури відбувається відкриття певного бланка. Увійшовши до бланка, необхідно відкрити новий запис. Наступний крок – це присвоєння їй індексу, а також надання стислого опису. .

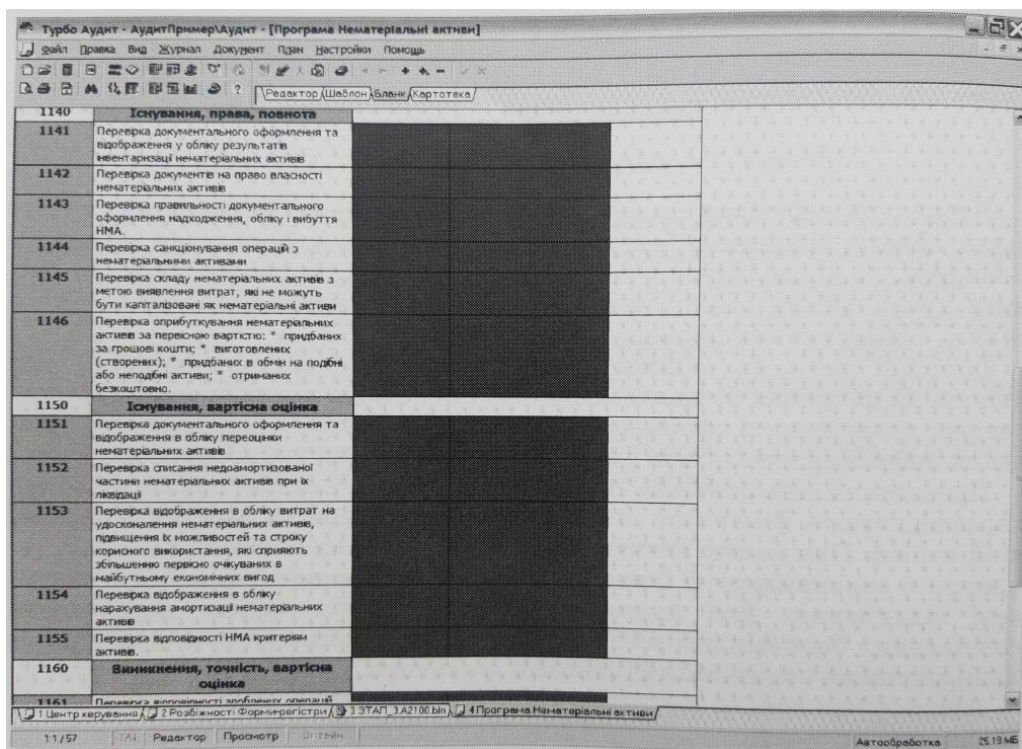


Рис. 3.4.11. Процедури по суті

Під час розробки процедур враховувалися особливості кожного об'єкта обліку (розділу аудиту), найтипівіші помилки, характерні саме для цього розділу. Програма пропонує аудиторів вибрати вид порушення з наявного списку або додати новий вид.

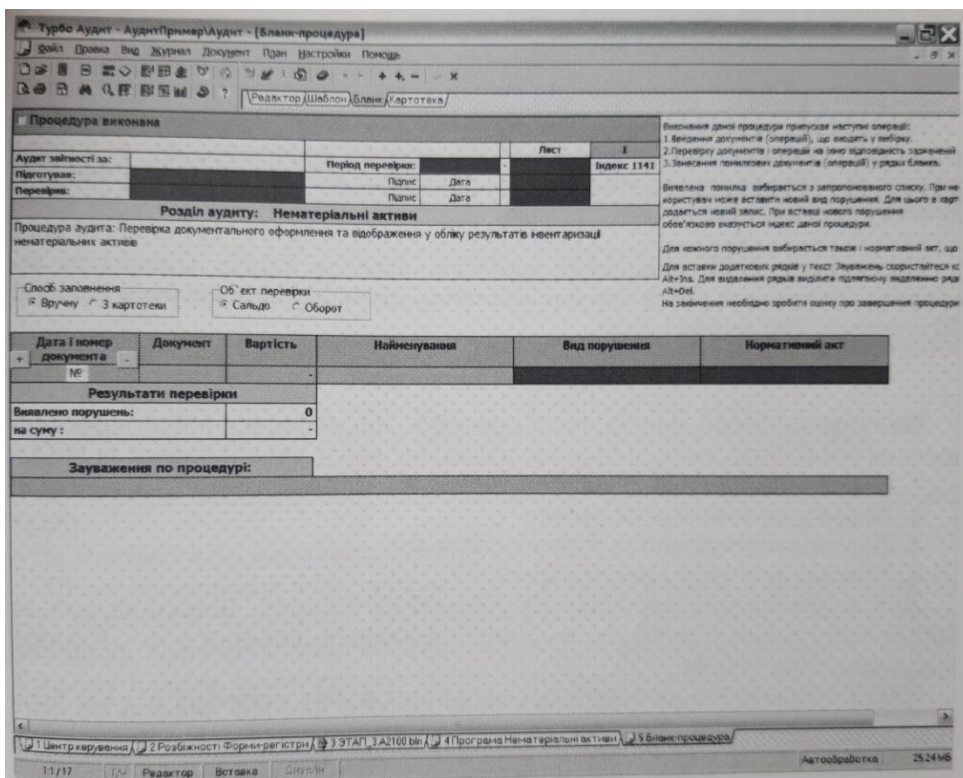


Рис. 3.4.12. Приклад бланка процедури по суті

Для внесення до списку нового порушення необхідно увійти в картотеку порушень і скористатися процедурою вставки нового запису в картотеку.

Аналогічним чином вибираються, редагуються й додаються записи в списку нормативних актів, що належать до виявленого порушення.

При проведенні процедури передбачається, що в бланк вносяться тільки виявлені порушення. Алгоритмом усіх бланків програми передбачений автоматичний розрахунок кількості і загальної суми знайдених порушень. Вони відображаються в результатах перевірки проведеної процедури. Плановий розмір вибірки береться з попередніх розрахунків, а її фактичний розмір і сума перевірених у цій процедурі документів аудитор вказує після завершення процедури.

Після закінчення процедури необхідно зробити оцінку Процедура закінчена. Звертаємо увагу на обов'язковість заповнення реквізитів бланка: Підготував, Перевірів і Дата.

Відповідно до третього етапу, на якому містяться процедури в програмах, також виконується ще певна кількість процедур, які являються обов'язкових згідно МСА: перевірка початкового сальдо, форм звітності, актів та помилок.

Для кожної з них відповідно сформований конкретний та змістовний бланк. При цьому різняться за наявною структурою враховуючи всі необхідні вимоги стандартів, кожний з цих бланків має рядок «Висновок».

Рядок «Висновок» автоматично потрапляє в Звіт аудитора при його формуванні.

The screenshot shows a software window titled 'ТБ.Учреждение Аудит - АудитПример\Аудит - [Перевірка початкових сальдо]'. The interface includes a menu bar (Файл, Правка, Вид, Журнал, Документ, План, Настройки, Помощь) and a toolbar. The main form area contains the following elements:

- Header information: 'Аудит звітності за:', 'Період перевірки:', 'Лист: 1', 'Індекс: 342'.
- Section: **ПЕРЕВІРКА ПОЧАТКОВИХ САЛЬДО**
- Text: 'Наскільки залишки по рахунках на початок періоду, що перевіряється, відповідають залишкам, підтвердженим у складі фінансової звітності на кінець попереднього звітного періоду.'
- Table with columns: 'Бухгалтерський рахунок', 'Сума на кінець попереднього періоду' (Analytical and Synthetic), 'Сума на початок звітного періоду' (Analytical and Synthetic), 'Помилка (грн.)', and 'Примітка'.
- Section: **Результати перевірки**
- Text: 'Виявлено порушень: 0 на суму: -'
- Section: **Зауваження по процедурі:**
- Section: **Висновок**

The status bar at the bottom shows '1 Центр керування / 2 Розбіжності Форми-реєстри / 3 Перевірка початкових сальдо' and '11/22 Редактор Вставка Друк Автозроботка 25.10.06'.

Рис. 3.4.13. Приклад бланка стандартної процедури

Завершення перевірки кожного розділу аудиту припускає формування таких документів:

1. Попередній перелік помилок і зауважень (бланк 1192).

2. Зведення методичних (систематичних) порушень (бланк 1194).
3. Аналіз результатів вибіркової перевірки (бланк 1195).
4. Перелік нормативних актів, за якими виявлено порушення (бланк 1196).
5. Висновки по розділу аудиту (бланк 1198).

Після виконання процедур по суті та їх завершення створюється комплексний список усіх порушень і зауважень, які були виявлені.

Даний список в свою чергу створюється автоматично програмою, якщо натиснути кнопку Формування переліку. У даному документі виконується підсумок знайдених наявних порушень.

Зазначається, що даний перелік має бути наданий до бухгалтерії суб'єкта, щоб првести відповідний аналіз і здійснити виправлення помилок.

Потім, коли внесені всі необхідні виправлення, аудитор робить їх оцінку. Остаточна сума помилок у бланку змінюється автоматично після того, як було внесено оцінку (рис. 3.4.14).

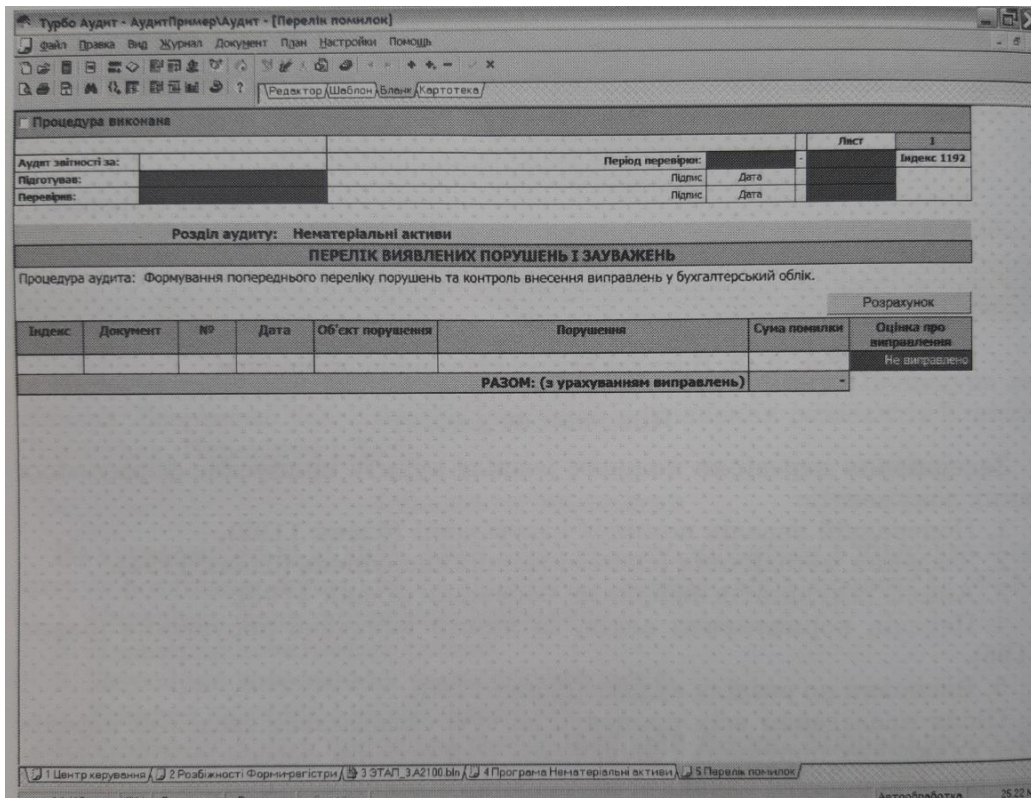


Рис. 3.4.14. Підсумкова процедура розділу.

Висновки по конкретному розділу, тобто нематеріальні активи – підсумковий документ аудиту.

По кожній передумові аудитор має право зробити висновок про підтвердження або ж в свою чергу непідтвердження. Характер судження обирається із запропонованих варіантів програмою.

Після аналізу передумов потрібно зробити висновок про істотність або неістотність виявлених перекирувань. Підсумком являється висловлення думки про достовірність статті балансу, що перевіряється.

Відповідно для виявлення властивого ризику використано дані в табл. 3.4.1.

Таблиця 3.4.1.

Експертна оцінка вагомості факторів, що впливає на властивий ризик

№ з/п	Фактори	Середня оцінка	Відносна фактична оцінка	Абсолютна фактична оцінка
1	2	3	4	5
1.	Характер бізнесу клієнта	10,4	0,25	3,12
2.	Економічна ситуація на підприємстві і в галузі	9,3	0,3	1,86
3.	Акти, що регулюють основні види діяльності клієнта	11,6	0,45	5,22
4.	Операції з дочірніми підприємствами	4,1	0,1	0,41
5.	Система оподаткування і можливість проникнення нелегального бізнесу	17,1	0,15	2,565
6.	Конфлікт інтересів	6,5	0,01	0,065
7.	Професійність і чесність адміністрації	12,3	0,7	8,61
8.	Комплексний і незвичайних характер операцій та їх складність	5	0,05	0,25
9.	Форма розрахунків на підприємстві	3,9	0,01	0,039
10.	Капітальні вкладення	4,8	0,01	0,048
11.	Використання кредитів банку	5,5	0,01	0,055
12.	Незавершене виробництво	3,5	0,1	0,35
13.	Інші фактори	6	0,1	0,6
Разом:		100		23,19

Отже, з даних розрахунків бачимо, що властивий ризик становить 23,19%. Найбільший вплив в даній ситуації мала економічна ситуація на підприємстві і в галузі, яка в свою чергу регулює основні види діяльності.

Надалі оцінено такі ризики контролю, як: внутрішній і зовнішній. Для цього використаємо нижче наведені табл. 3.4.2 – 3.4.3

Таблиця 3.4.2

Експертна оцінка вагомості факторів, що впливають на ризик зовнішнього контролю

№ з/п	Фактори	Середня оцінка	Відносна фактична оцінка	Абсолютна фактична оцінка
1	2	3	4	5
1.	Час проведення зовнішнього контролю	5,9	0,5	2,95
2.	Зміни законодавчих і нормативних актів	12,8	0,6	7,68
3.	Стаж та кваліфікація роботи зовнішніх контролерів	15,5	0,4	6,2
4.	Обсяг вибірки для зовнішнього контролю	7	0,5	3,5
5.	Перелік контрольних процедур, що використовують у зовнішньому контролю	8,5	0,7	5,95
6.	Репутація зовнішнього контролера	7,3	0,6	4,38

Продовження таблиці 3.4.2

1	2	3	4	5
7.	Неупередженість в оцінці конкретних об'єктів перевірки	10,1	0,4	4,04
8.	Компетентність зовнішнього контролера щодо об'єктів перевірки	11,2	0,5	5,6
9.	Мета і завдання зовнішнього контролю	4,9	0,6	2,94
10.	Об'єкти зовнішнього контролю	7,5	0,5	3,75
11.	Інші фактори	9,3	0,2	1,86
Разом		100		48,85

Таблиця 3.4.3

Експертна оцінка вагомості факторів, що впливають на ризик внутрішнього контролю

№ з/п	Фактори	Середня оцінка	Відносна фактична оцінка	Абсолютна фактична оцінка
1	2	3	4	5
1.	Методи адміністративного контролю	5,8	0,45	2,61
2.	Ставлення адміністрації до внутрішнього контролю	5,4	0,3	1,62
3.	Кадрова політика адміністрації	7,8	0,5	3,9
4.	Компетентність контрольного персоналу	12,6	0,4	5,04
5.	Присутність служби внутрішнього аудиту та її функції	6,7	0,5	3,35
6.	Підпорядкованість контрольного персоналу	4,8	0,5	2,4
7.	Розподіл повноважень і обов'язків	5,8	0,9	5,22
8.	Санкціонування операцій	5,6	0,3	1,68
9.	Нагляд за виконанням контрольних процедур	4,1	0,5	2,05
10.	Використання контрольних процедур	5,2	0,4	2,08
11.	Складна корпоративна структура або складні операції	3,4	0,4	1,36
12.	Організація системи обліку і внутрішнього контролю	10,2	0,3	3,06
13.	Контроль за документами та їх зберіганням	5,4	0,6	3,24
14.	Правильність відображення операцій в обліку	8	0,6	4,8
15.	Наявність технічних і технологічних засобів контролю	4	0,6	2,4
16.	Інші фактори	5,2	0,1	5,2
Разом		100		50,01

Отже, з вище наведених таблиць прослідковується, що ризик зовнішнього контролю - 48,85%, а ризик внутрішнього контролю - 50,01 %. Визначивши всі необхідні дані, розраховано ризик невиявлення (DR):

$$DR = 0,2319 * 0,4885 * 0,501 = 0,314723 = 5,67\%$$

Отже, ризик того, що аудитор не виявить після перевірки помилки становить 5,67 %. Аудитор повинен взяти вибірку величиною приблизно у 15 документів для того щоб провести досить ретельну перевірку, звертаючи особливу увагу на фактори, які мають

суттєвий вплив на результати діяльності підприємства. Допустимо, що рівень суттєвості становить 2%, тобто відхилення до 2% є не значним, а відхилення більше 2% є суттєвими.

Для розрахунків планового рівня суттєвості використано Баланс і результати відображено в табл. 3.4.4.

Таблиця 3.4.4

Розрахунок рівня суттєвості для цілей аудиту

№	Назва статті	Сума, тис. грн.	Коефіцієнт, суттєвості %	Показник суттєвості, тис грн.
1	2	3	4	5
1.	Нематеріальні активи			
2.	Залишкова вартість	73	2%	1,46
3.	Первісна вартість	422	2%	8,44
4.	Накопичена амортизація	-349	2%	6,98
5.	Необоротні активи	540841	2%	10816,82
6.	Баланс	999521	2%	19990,42

За даними розрахунку можна прийняти за показник суттєвості 1,46 тис. грн.

Під час проведення аудиту складемо робочі документи аудитора, які розроблені до запропонованої програми аудиту нематеріальних активів та відображено в повному обсязі в табл. 3.4.5.

Таблиця 3.4.5

Перелік виявлених помилок при аудиті нематеріальних активів на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

Назва організації – Товариство з обмеженою відповідальністю «Андрушівський маслосирзавод»							
Період аудиту							
Керівник аудиторської перевірки							
Запланований аудиторський ризик							
Запланована суттєвість							
№з/п	Первинний документ, обліковий реєстр				Зміст порушення	Характер порушення (помилка, факт шахрайства)	Суттєвість порушення
	Назва	№	Дата	Сума			
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Відомість обліку нематеріальних активів і нарахування амортизації	14	01.09.19	25	Помилка у нарахуванні амортизації нематеріальних активів	Помилка	Не суттєва
2.	Акт приймання – передачі нематеріальних активів	3	20.09.19	200	Помилка у нарахуванні залишкової вартості НА	Помилка	Суттєва

1	2	3	4	5	6	7	8
3.	Акт введення в експлуатацію НА	25	10.09.19	200	Помилка у формуванні первісної вартості НА	Помилка	Суттєва
4.	Прибутковий касовий ордер	5	21.09.19	100	Неповне прибуткування грошової суми	Помилка	Суттєва
5.	Акт введення в експлуатацію основних засобів	8	22.09.19	75	Помилка у формуванні первісної вартості	Помилка	Суттєва

Для того щоб об'єктивно оцінити вплив виявлених помилок на фінансову звітність при проведенні аудиторської перевірки необхідно порівняти саме розмір помилки із ступенем суттєвості, який встановлений для даної ділянки обліку. В нашому випадку досліджувана ділянка – нематеріальних активів. Відповідно на основі наведеного проведено порівняння суми помилки із показником суттєвості наведено в табл. 3.4.6.

Таблиця 3.4.6

Порівняння суми помилки з встановленим рівнем суттєвості

Показник	Сума, грн.
1	2
Первісна вартість	
Рівень суттєвості	8440
Сума відхилення	600
Знос	
Рівень суттєвості	6980
Сума відхилення	25
Залишкова вартість	
Рівень суттєвості	1460
Сума відхилення	200
Грошові кошти	
Рівень суттєвості	300
Сума відхилення	100
Необоротні активи	
Рівень суттєвості	10816,82
Сума відхилення	75

В свою чергу сума помилки є значно нижчою за встановлений рівень суттєвості, що свідчить про те, що звітність підприємства є достовірною, тому аудитором було обрано умовно-позитивний вид аудиторського висновку. При перевірці нематеріальних активів було виявлено ряд несуттєвих порушень. При порівнянні суми помилки з показником суттєвості для відповідних статей балансу, було встановлено, що дана помилка не викривила суттєво облікові дані, що стосуються нематеріальних активів ТОВ «Андрушівський маслосирзавод».

Звіт незалежного аудитора О.О. Комісарчук про фінансову звітність ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» станом на 31.12.2019 року відображено в Додатку АЖ.

Висновки до Розділу III

Чітко та правильно сформована облікова політика суттєво впливає на ефективність управління діяльністю підприємства, тому запропоновано удосконалення в частині нематеріальних активів з урахуванням специфіки діяльності, що в свою чергу забезпечить найбільш повну реалізацію управлінських функцій.

Для удосконалення докуметообороту на підприємстві запропоновано створити та ввести оперограми для ефективного управління та прискорення руху документів, завдяки чому користувачі зможуть вчасно отримати інформацію для прийняття рішень.

На основі SWOT-аналізу на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» виділено стратегічні цілі для покращення продуктивності праці та рекомендовано їх впровадження.

В частині удосконалення методології обліку нематеріальних активів існує нагальна потреба в уточненні та доповненні управлінської звітності. На основі цього запропоновано упровадження змін до «Звіт про фінансовий стан», а саме внести показник справедливої вартості нематеріальних активів, також розроблено форму звіту про інтелектуальні активи з урахування двох складових: фінансової та нефінансової. Відповідно до рекомендованих змін створено загальну структуру механізму звітування підприємства в частині нематеріальних активів.

На етапі вдосконалення, вітчизняний ринок інформаційних систем представлений великою кількістю різноманітних бухгалтерських програм для автоматизації обліку, в свою чергу було розглянуто найбільш адаптовані: «1С: Підприємство», «MASTER: Бухгалтерія», «ДЕБЕТ Плюс», «М.Е.Дос», KEEPER та інші. Також було розглянуто автоматизацію обліку й аудиту нематеріальних активів із використанням системи «1С: Підприємство».

Важливе значення відіграє застосування управлінських інформаційних систем аудиту нематеріальних активів. В свою чергу проведено огляд програми «Турбо Аудит», яка автоматизує майже всі аудиторські процедури аудиту необоротних активів, а саме нематеріальних активів.

Проведено аудиту нематеріальних активів підприємства в умовах діючої законодавчої бази. Також був встановлений загальний аудиторський ризик, вивчено закономірності процесу планування аудиторської перевірки. На основі цього був складений загальний план аудиту нематеріальних активів. В результаті виконання запланованого аудиту був складений кінцевий документ проведення аудиторської перевірки – аудиторський звіт, що дав умовно-позитивний результат.

ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

На основі проведеного дослідження в дипломній роботі можна зробити наступні висновки.

В умовах гіперконкуренції на вітчизняному ринку нематеріальні активи постають рушійною силою економіки, що забезпечує підприємству унікальні конкурентні переваги для розвитку та вдосконалення. При цьому їх наявність збільшує ринкову вартість та підвищує інвестиційну привабливість. Проте, існують певні проблеми, пов'язані передусім з питаннями класифікації нематеріальних активів та їх оцінки.

В свою чергу категорія «нематеріальні активи» являється міжгалузеву, що призводить до різноманітних підходів щодо її трактування у законодавстві. На основі цього проведено детальне дослідження нормативно-законодавчого регулювання з обліку, аналізу та аудиту нематеріальних активів.

Визначено, що збільшення використання нематеріальних активів та їх ефективності відіграє важливе економічне значення, завдяки цьому відбувається зростання загального обсягу продукції, але без охоплення додаткових інвестицій.

Розглянуто методику проведення аудиту нематеріальних активів, яка складається з 3 етапів: 1-й етап – підготовчий, готується необхідна інформація; 2-й етап - проведення аудиту, який включає класифікацію нематеріальних активів та складається програма; 3-й етап – заключний, тобто - підготовка аудиторського висновку.

Встановлено, що на досліджуваному підприємстві використовується журнально-ордерна система обліку. ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» самостійно розробляє та затверджує систему документообігу. Також розглянуто організаційну та виробничу структури. На ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» ведуться статистичні, управлінські, авансові звіти, а також основні п'ять форм звітності.

Проведеного діагностування діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2018-2019 роки, яке показало як позитивну, так і негативну тенденцію змін.

Здійснено метод ланцюгових підстановок, встановлено вплив середньорічної вартості основних засобів та віддачі основних засобів на обсяг випуску продукції.

Рентабельність продукції в 2018 році становить 3,36 %, а в 2019 році 3,18 %, спостерігається зменшення на 0,18%. В свою чергу рентабельність продаж зросла в 2019 році на 0,01 % і становить 0,36 %. Рентабельність власного капіталу в 2019 році зменшилася на 0,56% та становить 6,33 %. Рентабельність загальна зросла на 0,1 % в 2019 році порівняно з 2018 роком та становить 0,97 %.

Для покращення тенденції підприємство потребує інвестицій та в обов'язковому порядку вдосконалення внутрішньої політики.

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення нематеріальних активів

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ	100
Здобувач	Гарастовська А.В.		25.01.21		
Науковий керівник	Соломчук Л.М.		26.01.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		04.02.21		

Для вчасного виявлення проблем та їх уникнення запропоновано впровадити антикризове управління, включаючи аналіз зовнішнього, внутрішнього середовища підприємства і певних ризиків.

Відповідно до проведеного аналізу фінансової діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» спостерігається нестабільна динаміка основних техніко-економічних показників. На основі цього запропоновано шляхи покращення відповідних показників та систему АВС-калькулювання,

Для нормалізації показників ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» необхідно проводити формування прогнозного балансу, рекомендовано застосовувати збалансовану систему показників зі створенням стратегічної карти на перспективу.

Для ефективної діяльності підприємства рекомендовано використовувати відповідну модель формування, застосування стратегії на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» на 2021 рік.

Також проведено аналізу структури нематеріальних активів в складі необоротних активів, відповідно до якого вони займають незначну частину та значно скоротилися в порівнянні з 2018 роком.

На основі проведеного аудиту нематеріальних активів встановлено аудиторський ризик та складено аудиторський звіт, що дав умовно-позитивний результат.

Одним із складових інструментарію фінансового обліку щодо впливу на управлінські рішення являється облікова політика. Вона має велике значення, оскільки забезпечує формування інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових підприємства, саме тому виступає так званим фактором управління.

Для покращення документообороту на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» необхідно створити оперограми (документограми), які в свою чергу забезпечать можливість візуалізації руху будь-якого документа з відображення всіх учасників та їх відповідних обов'язків.

Для підвищення продуктивності праці на підприємстві запропоновано ряд стратегічних цілей.

На сьогодні система бухгалтерського обліку не дозволяє надавати інформацію про всі нематеріальні активи, наявні на підприємстві. Через необхідність удосконалення методології обліку в частині нематеріальних активів, зокрема нематеріальних активів у широкому розумінні, існує нагальна потреба в уточненні й удосконаленні звітності. Тому в частині доповнення управлінської звітності розроблено Звіт про інтелектуальні активи та запропоновано впровадити його на підприємстві, що в свою чергу сприятиме підвищенню прозорості формування інформації щодо стану та результатів діяльності підприємства для потреб управління. Також розроблено зміни до «Звіт про фінансовий стан» - внесення показника справедливої вартості. На основі цього відображено основну структуру механізму звітування підприємства в частині нематеріальних активів.

Розглянуто автоматизацію обліку й аудиту нематеріальних активів на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» із використанням систем «1С: Підприємство» та «Турбо Аудит».

Також для вдосконалення управлінської структури ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» на 2021 рік пропонуємо впровадити нову посаду – менеджер по

моніторингу із застосуванням новітньої системи «Analytical Control System». До функцій даної системи входить аналіз даних по відповідних ділянках управління та всіх підрозділах, моніторинг та збір інформації, даних. На основі цього будуть підготовлюватися відповідні комплексні звіти, які розроблятимуться саме для даного підприємства з урахуванням специфіки його діяльності та особливостей, і відповідно прийматимуться подальші рішення. Analytical Control System створить можливість не тільки для моніторингу, а й для реєстрації окремих операцій, подій, як зовнішніх, так і внутрішніх чинників впливу, надасть можливість для покращення, вдосконалення та скоригування курсу розвитку ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» на 2022 рік та наступні роки.

Перелік використаних літературних джерел:

1. Банасько Т.М. Проблеми та перспективи дослідження нематеріальних активів в Україні / Т.М. Банасько // Економіст. – 2014. – № 2. – С. 30 – 33.
2. Беренда Н.І. Практичний аудит [Електронний ресурс]: конспект лекцій для здобувачів освітнього ступеня «Магістр» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» освітньо-професійної програми «Облік і аудит» денної та заочної форм навч. / Н.І. Беренда – К.: НУХТ, 2019. – 106 с.
3. Бігдан І. А. Облік і аудит нематеріальних активів : Дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.06.04 / Бігдан Інна Анатоліївна. – Х. : ХДУХТ, 2003. – 287 с.
4. Бойчик І.М. Економіка підприємства: [навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів] / І.М. Бойчук. – К.: Атіка, 2004. – 480 с.
5. Бруханський Р. Ф. Бухгалтерський облік: підруч. / Р. Ф. Бруханський. – Тернопіль: ТНЕУ, 2016. – 480 с.
6. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік. Підручник. / Ф.Ф. Бутинець. – 8-ме видання. – Житомир: Рута, 2010. – 912 с.
7. Гарастовська А.В. Оцінка ймовірності банкрутства вітчизняного підприємства (на прикладі ТОВ «Андрушівський маслосирзавод») / А.В. Гарастовська, Н.Г. Слободян // Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. – 2020 р. – № 4 (115). С. 128-133
8. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/436-15> (дата звернення: 10.11.2020)
9. Давидюк Т.В. Бухгалтерський облік : навч. посібник / Т.В. Давидюк, О.В. Манойленко, Т.І. Ломаченко, А.В. Резніченко. – Харків, Видавничий дім «Гельветика», 2016. – 392 с.
10. Завгородний В. П. Бухгалтерський облік в Україні / В. П. Завгородний. – К.: А.С.К., 2003. – 848 с.
11. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» 2258-VIII від 21.12.2017 р. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19cc> (дата звернення: 12.12.2020)
12. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» № 996 – XIV від 16 липня 1999 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/en/996-14> (дата звернення: 12.11.2020)
13. Закон України «Про електронні документи та електронний документообіг» від 22.05.2003 р. № 851-IV [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15#Text> (дата звернення: 10.11.2020)
14. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення: 12.11.2020)
15. Колос, І. В. Теорія бухгалтерського обліку [Електронний ресурс] : курс лекцій для здобувачів освіт. ступ. "Бакалавр" спец. 071 "Облік і оподаткування" освіт.-проф. програми "Облік і аудит" ден. та заоч. форм навч. / І. В. Колос, Л. М. Чернелевський ; Нац. ун-т харч. технол. - Київ : НУХТ, 2019. – 172 с.
16. Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку нематеріальних активів від 16 листопада 2009 року N 1327 [Електронний ресурс] – Режим доступу: https://ips.ligazakon.net/document/view/MF09109?an=447&ed=2013_12_30 (дата звернення: 15.11.2020)

17. Міжнародні стандарти фінансової звітності [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua> (дата звернення: 10.11.2020)
18. Н.М. Ткаченко Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. – 7-ме вид. допов. і перероб. – К.: Алерта, 2016. – 928 с.
19. Наказ Міністерства статистики України «Про затвердження типових форм первинного обліку» № 818 від 13.09.2016 р. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0352202-95> (дата звернення: 08.12.2020)
20. Наказу № 1/1 «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» на 2019 році [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://amsz.ua/> (дата звернення: 03.12.2020)
21. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 р. № 73 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення: 10.12.2020)
22. Овдій О.В. Формування стратегії розвитку підприємства (на прикладі ТОВ «Андрушівський маслосирзавод») / О.В. Овдій, А.В. Гарастовська, В.В. Федорук // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. – 2020 р. – № 43. С. 155-161
23. Пилипенко І. Аудит: застосування міжнародних стандартів аудиту в аудиторській практиці України / І. Пилипенко. - К.: Держ. академія статистики, обліку та аудиту, 2005. – 169 с
24. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 291 від 09.12.2011 р. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11#Text> (дата звернення: 10.12.2020)
25. Податковий Кодекс України від 02.12.2010 № 2755 - VI [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 10.11.2020)
26. Покропивний С. Ф. Економіка підприємства / С.Ф. Покропивний. - К.: КНЕУ, 2001. – 128 с.
27. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» від 29 листопада 1999 р. N 290 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99> (дата звернення: 10.11.2020)
28. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» від 31 грудня 1999 р. N 318 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00> (дата звернення: 10.11.2020)
29. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» від 28 грудня 2000 р. N 353 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01> (дата звернення: 10.11.2020)
30. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» від 27 квітня 2000 року № 92 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00> (дата звернення: 12.11.2020)
31. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» від 12 листопада 1999 р. №242 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99> (дата звернення: 13.12.2020)
32. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств» від 23 липня 1999 р. N 499/3792 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99> (дата звернення: 07.11.2020)

33. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань № 879 02.09.2014 р. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14> (дата звернення: 10.11.2020)
34. Постанова Кабінету Міністрів України «Про Методику розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу» від 4 жовтня 1995 р. № 786 зі змінами та доповненнями від 05.12.2018 р. № 1098 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/786-95-%D0%BF> (дата звернення: 10.11.2020)
35. Притуляк Н. М. До питання методики оцінки ефективності використання нематеріальних активів / Н. М. Притуляк, Н. Р. Дулюк // Проблеми науки. – 2013. – № 3. – С. 39-44
36. Редзюк Т. Ю. Організація обліку: курс лекцій для студентів спеціальності 7.03050901, 8.03050901 «Облік і аудит» денної та заочної форм навч., в тому числі перепідготовка спеціалістів. / Т. Ю. Редзюк, С. Ю. Скоморохова. – К. : НУХТ, 2014. – 75 с.
37. Слободян Н. Г. Організація і методика економічного аналізу: Навч. Посіб. – К.: НУХТ, 2013. – 322 с.
38. Статут товариства з обмеженою відповідальністю «Андрушівський маслосирзавод» від 08.04.2009 р. – 14 с.
39. Товариство з обмеженою відповідальністю «Андрушівський маслосирзавод» [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://amsz.ua/ru/> (дата звернення: 22.12.2020)
40. Удосконалення обліку, аналізу і аудиту в умовах глобалізації світової економіки : кол. моногр. / Л. М. Чернелевський, Н. М. Ткаченко, Н. І. Беренда та ін. ; за ред. Л. М. Чернелевського ; НУХТ ; каф. обліку і аудиту. – К. : НУХТ, 2013. – 215 с
41. Фінансовий аналіз [Текст] : підручник / К. В. Багацька, Т. А. Говорушко, О. О. Шеремет; Нац. ун-т харч. технол. — К. : АртЕК, 2014.
42. Фінансовий облік: курс лекцій для студентів за напрямом підготовки 6.030509 «Облік і аудит» усіх форм навчання / уклад. Л. М. Духновська. – К. : НУХТ, 2011. – 219 с.
43. Цивільний Кодекс України 435-IV, зі змінами від 31.03.2019 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15> (дата звернення: 10.11.2020)
44. Чернелевський Л. М. Аналіз діяльності підприємств та банківських установ: економічний, фінансово-інвестиційний, стратегічний: Підручник. – 2-ге вид-ня, перероб. та доповн. / Л. М. Чернелевський, Н. Г. Слободян, О. В. Михайленко – К.: «Хай-Тек Прес», 2014. – 640 с.
45. Чернелевський Л. М. Інформаційні системи і технології в обліку, аналізі та аудиті: Навч. Посібник / Чернелевський Л. М., Терещенко Л. О., Іванова Л. І. – К.: НУХТ, 2014. – 350 с.
46. Чернелевський Л.М., Осадча Г.Г. Управлінський облік на підприємствах харчової промисловості: Навчальний посібник. К.: Пектораль, 2005. – 316 с.
47. Чернелевський Л.М., Слободян Н.Г., Михайленко О.В. Аналіз діяльності підприємств та банківських установ: економічний, фінансово-інвестиційний, стратегічний: Підручник. – К.: «Хай-Тек-Прес», 2009. – 640 с.
48. Чернелевський, Л. М. Інформаційні системи і технології в обліку, аналізі та аудиті : навч. посіб. / Л. М. Чернелевський, Л. О. Терещенко, Л. І. Іванова ; Нац. ун-т харч. технол. – К. : НУХТ, 2014. – 350 с.
49. Шеремет, О. О. Фінансовий аналіз : навч. посіб. / О. О. Шеремет. – МОН України, НУХТ. – К. : Міленіум, 2011. – 196 с.

Додатки

Додаток А

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

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД"	за ЄДРПОУ	2020 01 01 30873067
Територія	ЖИТОМИРСЬКА	за КОАТУУ	1820310100
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Перероблення молока, виробництво масла та сиру	за КВЕД	10.51
Середня кількість працівників	731		
Адреса, телефон	вулиця Лисенка, буд. 10, м. АНДРУШІВКА, АНДРУШІВСЬКИЙ РАЙОН, ЖИТОМИРСЬКА обл., 13400	0413621379	

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

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

v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
А К Т И В	1	2	3
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	140	87
первісна вартість	1001	256	256
накопичена амортизація	1002	116	169
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7 825	16 553
Основні засоби	1010	99 368	100 345
первісна вартість	1011	194 607	221 488
знос	1012	95 239	121 143
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	107 333	116 985
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	100 501	89 253
Виробничі запаси	1101	62 334	31 398
Незавершене виробництво	1102	11 374	16 393
Готова продукція	1103	26 793	41 144
Товари	1104	-	318
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	52 685	51 877
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	153	2 037
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	112 826	98 820
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	187	53
Готівка	1166	2	2
Рахунки в банках	1167	185	51
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2 354	3 102
Усього за розділом II	1195	268 706	245 142
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	376 039	362 127

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	24 392	24 489
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	28 316	31 882
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	52 708	56 371
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	135 749	128 999
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 644	1 190
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	139 393	130 189
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	88 345	108 272
розрахунками з бюджетом	1620	822	952
у тому числі з податку на прибуток	1621	73	230
розрахунками зі страхування	1625	764	782
розрахунками з оплати праці	1630	2 860	2 867
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	724	3 255
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	90 423	59 439
Усього за розділом III	1695	183 938	175 567
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	376 039	362 127

Керівник

Головний бухгалтер

1. Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Матвієнко Оксана Юрійвна

Ріпінська Тетяна Пилипівна

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АНДРУШІВСЬКИЙ
МАСЛОСИРЗАВОД"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРІОУ

КОДИ		
2020	01	01
30873067		

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

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 008 543	1 017 416
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(930 416)	(948 556)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	78 127	68 860
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	49 477	55 143
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(22 271)	(19 282)
Витрати на збут	2150	(30 672)	(20 488)
Інші операційні витрати	2180	(45 104)	(52 330)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	29 557	31 903
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(25 193)	(27 601)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	4 364	4 302
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(798)	(790)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	3 566	3 512
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	3 566	3 512

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	887 951	877 969
Витрати на оплату праці	2505	47 137	38 553
Відрахування на соціальні заходи	2510	10 547	7 565
Амортизація	2515	25 957	24 127
Інші операційні витрати	2520	84 222	82 382
Разом	2550	1 055 814	1 030 596

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	-	-



Матвієнко Оксана Юрївна

Ріпінська Тетяна Пилипівна

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД" (найменування)
 Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
30873067		

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	1 238 631	1 237 680
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	969	718
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	15 481	3 166
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	70	62
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	151 834	447 424
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 143 087)	(1 266 618)
Праці	3105	(37 731)	(29 398)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(10 528)	(8 249)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(10 532)	(9 139)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(641)	(1 182)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(63)	(384)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(9 828)	(7 573)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
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	(170 771)	(333 393)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	34 336	42 253
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій необоротних активів	3255	(-)	(-)
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	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	11 121
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	9 235	25 789
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(25 235)	(27 723)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-34 470	-42 391
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-134	-138
Залишок коштів на початок року	3405	187	371
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	(46)
Залишок коштів на кінець року	3415	53	187



_____ *[Signature]*
_____ *[Signature]*

_____ **Матвієнко Оксана Юрївна**

_____ **Ріпінська Тетяна Пилипівна**

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ**
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД"
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДН		
2020	01	01
30873067		

Звіт про власний капітал
за Рік 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	24 392	-	-	-	28 316	-	-	52 708
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	24 392	-	-	-	28 316	-	-	52 708
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	3 566	-	-	3 566
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	97	-	-	-	-	-	-	97
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 змін у капіталі	4295	97	-	-	-	3 566	-	-	3 663
Залишок на кінець року	4300	24 489	-	-	-	31 882	-	-	56 371

Керівник

Головний бухгалтер



(Handwritten signatures)

Матвієнко Оксана Юрїївна

Ріпінська Тетяна Пилипівна

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 N 602)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ за КОАТУУ за СПОДУ за КОПФГ за КВЕД	Коди		
	2019	12	31
	30873067		
	1820310100		
	0		
240			
10.51			

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД"**

Територія **ЖИТОМИРСЬКА**

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Перероблення молока, виробництво масла та сиру**

Одиниця виміру: **тис.грн.**

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 +, уніжка -)		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		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	256	116	-	-	-	-	-	53	-	-	-	256	169
Разом	080	256	116	-	-	-	-	-	53	-	-	-	256	169
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Із рядка 080 графа 14		вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності												
		вартість оформлених у заставу нематеріальних активів												
		вартість створених підприємством нематеріальних активів												
Із рядка 080 графа 5		вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань												
Із рядка 080 графа 15		накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності												

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісною (переоціненою) вартістю	знос			первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	484	-	754	-	-	-	-	-	-	-	-	1238	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівники, споруди та передавальні пристрої	120	53711	16012	8838	-	-	-	-	3290	-	-	-	62549	19302	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	103889	59394	17405	-	-	1555	183	17124	-	-	-	119739	76335	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	24025	11864	171	-	-	-	-	4032	-	-	-	24196	15896	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	3040	2164	285	-	-	18	2	468	-	-	-	3307	2630	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	5388	2288	478	-	-	-	-	432	-	-	-	6066	2720	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малочисні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна лара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	3870	3517	523	-	-	-	-	743	-	-	-	4393	4260	-	-	-	-
Разом	260	194607	95239	28454	-	-	1573	185	26089	-	-	-	221488	121143	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбанчі чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих цілих майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

Із рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

Із рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)	-
(262)	-
(263)	-
(264)	-
(2641)	-
(265)	-
(2651)	-
(266)	-
(267)	-
(268)	-
(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	-	16553
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	-	16553

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року			
			1	2	3	4
A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:						
асоційовані підприємства	350	-	-	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-	-	-
B. Інші Фінансові інвестиції в:						
частки і пів у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-	-	-
акції	390	-	-	-	-	-
облігації	400	-	-	-	-	-
інші	410	-	-	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-	-	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421)

за справедливою вартістю (422)

за амортизованою собівартістю (423)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424)

за справедливою вартістю (425)

за амортизованою собівартістю (426)

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
	2	3	4
I			
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	49477	45104
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
V. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	25235
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
G. 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	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
 Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними
 (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами
 Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

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

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		3	2
I	2		
Готівка	640	2	
Поточний рахунок у банку	650	51	
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-	
Грошові кошти в дорозі	670	-	
Еквіваленти грошових коштів	680	-	
Разом	690	53	

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 звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
I	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	-	-	-	-	-	-	-
	775	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	780	-	-	-	-	-	-	-
Разом								

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	8335	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	1341	-	-
Паливо	820	313	-	-
Тара і тарні матеріали	830	7048	-	-
Будівельні матеріали	840	3622	-	-
Запасні частини	850	10431	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малолітні та швидкозношувані предмети	880	308	-	-
Незавершене виробництво	890	16393	-	-
Готова продукція	900	41144	-	-
Товари	910	318	-	-
Разом	920	89253	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів, відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

(921) -
(922) -
(923) -
(924) -
(925) -
(926) -

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

НАКАЗ

02 січня 2019р.

№1/1

**«Про організацію бухгалтерського обліку та
облікову політику на
ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»
на 2019 році»**

На виконання вимог ст.8 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV (далі Закон про бух. облік), затвердженими Міністерством Фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (П(С)БО), інструкціями та іншими нормативними актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності, виконуючи вимоги, передбачені Статутом ТОВ «Андрушівський маслосирзавод», керуючись принципом послідовності ведення бухгалтерського обліку, з метою забезпечення :

- єдиних (постійних) методологічних принципів ведення бухгалтерського обліку як сукупності принципів, методів і процедур,
- об'єктивного відображення фінансового стану і результатів діяльності підприємства;
- своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» (далі за текстом – «Підприємство»)

наказую:

1. Затвердити та ввести в дію з 02 січня 2019 року. **Положення Про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»** (Додаток №1 до Наказу).
2. Доручити головному бухгалтеру вносити пропозиції щодо внесення змін до Положення про облікову політику підприємства (за наявності підстав).
3. Контроль за виконанням вимог Положення про облікову політику покладається на головного бухгалтера Підприємства Ріпінську Т.П.

4. Загальний контроль за виконанням даного Наказу залишаю за собою.

Директор

ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» _____ **О.Ю.Матвієнко**

З наказом ознайомлені:

Головний бухгалтер _____ **Т.П.Ріпінська**

Характеристика функціональних обов'язків фахівців бухгалтерської служби ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

Посада	Освіта	Підпорядковується	Функціональні обов'язки
1	2	3	4
Головний бухгалтер	Вища	Генеральний директор	<p>Забезпечує: дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання в установлені строки фінансової звітності; організацію контролю за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій;</p> <p>участь в оформленні матеріалів, пов'язаних із нестачею та відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжки і псування активів підприємства; перевірку стану бухгалтерського обліку у філіях, представництвах, відділеннях та інших відокремлених підрозділах підприємства.</p> <p>Організовує роботу бухгалтерської служби, контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій.</p> <p>Вживає всіх необхідних заходів для запобігання несанкціонованому та непомітному виправленню записів у первинних документах і реєстрах бухгалтерського обліку та збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого строку.</p> <p>Забезпечує складання на підставі даних бухгалтерського обліку фінансової звітності підприємства, підписання її та надання в установлені строки користувачам.</p> <p>дійснює заходи щодо надання повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства.</p> <p>Бере участь у підготовці та поданні інших видів звітності, які передбачають підпис головного бухгалтера, до органів вищого рівня відповідно до нормативних актів, затверджених формами та інструкціями.</p> <p>Бере участь у проведенні інвентаризаційної роботи на підприємстві, оформленні матеріалів, пов'язаних із нестачею та відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжки і псування активів підприємства.</p> <p>Здійснює контроль за веденням касових операцій, раціональним та ефективним використанням матеріальних, трудових та фінансових ресурсів.</p> <p>Керує працівниками бухгалтерського обліку підприємства та розподіляє між ними посадові завдання та обов'язки. Ознайомлює цих працівників із нормативно-методичними документами та інформаційними матеріалами, які стосуються їх діяльності, а також зі змінами в чинному законодавстві.</p> <p>Організовує роботу з підготовки пропозицій для керівника підприємства .</p>

Продовження таблиці 3.2.2.1

1	2	3	4
Заступник головного бухгалтера	Вища	Генеральний директор, Головний бухгалтер	<p>Здійснює ведення податкового обліку податку на додану вартість, відповідає за повноту відображення податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ у відповідних реєстрах, здійснює попередній та остаточний розрахунок дотації, складає та своєчасно подає контролюючим органам повну та скорочену декларацію з ПДВ.</p> <p>Контролює бухгалтерів щодо правильності виписки податкових накладних та своєчасного внесення їх до реєстру. Звіряє відповідність даних між рахунками 645, 643, 644 та реєстрами, а також деклараціями.</p> <p>Контролює відповідність аналітичного обліку контрагентів по рахункам 643, 644 та даних 36 та 63 рахунків.</p> <p>Щоденно здійснює приймання реєстрів та прикладених до них первинних документів накладних на реалізацію готової продукції, покупних ТМЦ від матеріально відповідальних осіб та проводить контроль за правильністю внесення даних в програму. Веде аналітичний облік по рахунках: 26, 36.</p> <p>Здійснює звірку стану розрахунків з покупцями та складає відповідний Акт.</p> <p>Формує Акти наданих послуг, накладні, податкові накладні стороннім організаціям та проводить відображення їх даних на бухгалтерських рахунках.</p> <p>Щоденно приймає Акти на списання допоміжних матеріалів та контролює правильність відображення даних на рахунках.</p> <p>Контролює роботу бухгалтерів щодо ведення бухгалтерського обліку по всім балансовим рахункам, аналізує рух по всім бухгалтерським рахункам, вносить при необхідності додаткові проводки, повідомляє головного бухгалтера щодо підготовки даних за період до закриття місяця.</p> <p>Формує щомісячно головну книгу та журнали реєстрації господарських операцій.</p> <p>Складає та своєчасно подає наступні статистичні звіти:</p> <ul style="list-style-type: none"> • № 1 - інноваційна – квартальна; • № 2-інвест, №1-інвест – квартальна; • № 2-Б - цінні папери – квартальна. <p>Проводить зустрічні перевірки по ПДВ то формує відповідні документи.</p> <p>Постійно вивчає вдосконалене знання з обліку ведення бухгалтерського обліку.</p>
Бухгалтер І категорії по обліку сировими та розрахункам з постачальниками	Вища	Головний бухгалтер	<p>Формує щомісячно Протокол цін на закупку молока в програмі на основі даних поданих відповідальною особою, роздруковує протокол та передає відповідальній особі для належного оформлення. Проводить зберігання протоколів - оформлених належним чином.</p> <p>Щоденно здійснює приймання реєстрів та ТТН від матеріально-відповідальних осіб. Здійснює контроль за правильністю оформлення даних первинних документів та достовірністю внесення даних в програму. Веде аналітичний облік вхідної сировини на рахунках 201.</p> <p>Здійснює приймання авансових звітів від заготівельників молока та ФОП. Контролює правильність оформлення звітів та прикладених до них первинних документів.</p> <p>Проводить рознесення даних авансових звітів по бухгалтерських рахунках в програму.</p> <p>Веде аналітичний облік по бухгалтерському рахунку 372 в розрізі здавальників молока та видів виплат.</p>

Продовження таблиці 3.2.2.1

1	2	3	4
Заступник головного бухгалтера	Вища	Генеральний директор, Головний бухгалтер	<p>Здійснює ведення податкового обліку податку на додану вартість, відповідає за повноту відображення податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ у відповідних реєстрах, здійснює попередній та остаточний розрахунок дотації, складає та своєчасно подає контролюючим органам повну та скорочену декларацію з ПДВ.</p> <p>Контролює бухгалтерів щодо правильності виписки податкових накладних та своєчасного внесення їх до реєстру. Звіряє відповідність даних між рахунками 645, 643, 644 та реєстрами, а також деклараціями.</p> <p>Контролює відповідність аналітичного обліку контрагентів по рахункам 643, 644 та даних 36 та 63 рахунків.</p> <p>Щоденно здійснює приймання реєстрів та прикладених до них первинних документів накладних на реалізацію готової продукції, покупних ТМЦ від матеріально відповідальних осіб та проводить контроль за правильністю внесення даних в програму. Веде аналітичний облік по рахунках: 26, 36.</p> <p>Здійснює звірку стану розрахунків з покупцями та складає відповідний Акт.</p> <p>Формує Акти наданих послуг, накладні, податкові накладні стороннім організаціям та проводить відображення їх даних на бухгалтерських рахунках.</p> <p>Щоденно приймає Акти на списання допоміжних матеріалів та контролює правильність відображення даних на рахунках.</p> <p>Контролює роботу бухгалтерів щодо ведення бухгалтерського обліку по всім балансовим рахункам, аналізує рух по всім бухгалтерським рахункам, вносить при необхідності додаткові проводки, повідомляє головного бухгалтера щодо підготовки даних за період до закриття місяця.</p> <p>Формує щомісячно головну книгу та журнали реєстрації господарських операцій.</p> <p>Складає та своєчасно подає наступні статистичні звіти:</p> <ul style="list-style-type: none"> • № 1 - інноваційна – квартальна; • № 2-інвест, №1-інвест – квартальна; • № 2-Б - цінні папери – квартальна. <p>Проводить зустрічні перевірки по ПДВ то формує відповідні документи.</p> <p>Постійно вивчає вдосконалює знання з обліку ведення бухгалтерського обліку.</p>
Бухгалтер I категорії по обліку сировими та розрахункам з постачальниками	Вища	Головний бухгалтер	<p>Формує щомісячно Протокол цін на закупку молока в програмі на основі даних поданих відповідальною особою, роздруковує протокол та передає відповідальній особі для належного оформлення. Проводить зберігання протоколів - оформлених належним чином.</p> <p>Щоденно здійснює приймання реєстрів та ТТН від матеріально-відповідальних осіб. Здійснює контроль за правильністю оформлення даних первинних документів та достовірністю внесення даних в програму. Веде аналітичний облік вхідної сировини на рахунках 201.</p> <p>Здійснює приймання авансових звітів від заготівельників молока та ФОП. Контролює правильність оформлення звітів та прикладених до них первинних документів.</p> <p>Проводить рознесення даних авансових звітів по бухгалтерських рахунках в програму.</p> <p>Веде аналітичний облік по бухгалтерському рахунку 372 в розрізі здавальників молока та видів виплат.</p>

Продовження таблиці 3.2.2.1

1	2	3	4
<p>Бухгалтер II категорії по обліку сировими та розрахункам з постачальниками</p>	<p>Вища</p>	<p>Головний бухгалтер</p>	<p>Приймає Акти на списання та інші документи які засвідчують факт використання ТМЦ від підзвітних матеріально-відповідальних осіб. На основі прийнятих документів контролює господарські операції щодо списання ТМЦ та сировини в виробничих та невиробничих цілях. Формує накладні, рахунки, податкові накладні на реалізацію ТМЦ зовнішнім покупцям при умові наявності довіреності (правильно оформленої), та договору на постачання . Щоденно за допомогою відомості обліку залишків ТМЦ на складах контролює відповідність складською обліку, з даними синтетичного обліку та контролює правильність застосування методу списання ТМЦ «ФІФО». Здійснює своєчасне та достовірне відображення операцій пов'язаних із передачею сировини на відповідальне збереження. Здійснює видачу довіреностей згідно Інструкції № 99 від 16 травня 1996 р. Систематично перевіряє правильність оформлення первинних документів на ТМЦ, сировину, які надходять, перемішуються або втрачаються, перевіряє правильність складання звітів відповідальних осіб, наявність підписів відповідальних осіб, наявність та правильність оформлення первинних документів . Проводить звірку стану розрахунків з постачальниками. Складає статистичні звіти:</p> <ul style="list-style-type: none"> • звіт про утворення, використання вторинної сировини № 14 МТП - піврічна, річна до 25 числа наступного місяця за звітним. • звіт про залишки і витрати матеріалів № 3 МТП - квартальна, піврічна, річна.
<p>Бухгалтер 2 категорії по обліку ТМЦ</p>	<p>Вища</p>	<p>Головний бухгалтер</p>	<p>Формує щомісячно Протокол цін на закупку молока в програмі на основі даних поданих відповідальною особою, роздруковує протокол та передає відповідальній особі для належного оформлення. На протязі місяця вносить, при необхідності, зміни до протоколу тільки на основі службової записки. Після чого роздруковує протокол і передає для оформлення. Проводить зберігання протоколів - оформлених належним чином. Щоденно здійснює приймання реєстрів та ТТН від матеріально-відповідальних осіб. Здійснює контроль за правильністю оформлення даних первинних документів та достовірністю внесення даних в програму. Веде аналітичний облік вхідної сировини на рахунках 201. Здійснює приймання авансових звітів від заготівельників молока та ФОП. Контролює правильність оформлення звітів та прикладених до них первинних документів. Проводить рознесення даних авансових звітів по бухгалтерських рахунках в програму. Веде аналітичний облік по бухгалтерському рахунку 372 в розрізі здавальників молока та видів виплат. Веде контроль за дебіторською та кредиторською заборгованістю та термінами здачі авансових звітів.</p>

Продовження таблиці 3.2.2.1

1	2	3	4
Бухгалтер 2 категорії-касира	Вища	Головний бухгалтер	<p>Самостійно і в повному обсязі здійснює касові операції у відповідності до чинного законодавства та відповідно до Положення.</p> <p>Здійснює своєчасне оформлення прибуткових та видаткових касових ордерів.</p> <p>Перевіряє правильність оформлення первинних документів, щодо приймання та видачі готівки.</p> <p>Здійснює прийом готівки на основі прибуткових касових ордерів які містять підпис головного бухгалтера, або особи яка має право другого підпису в свою чергу відповідно.</p> <p>Видачу готівки проводить на основі видаткових касових ордерів, які містять підписи головного бухгалтера та генерального директора підприємства, або осіб які мають право другого підпису.</p> <p>Видача готівки проводиться на основі паспорта особи зазначеній в ордері.</p> <p>Щоденно на основі сформованих первинних документів формує бухгалтерські проведення та роздруковує</p> <p>Звіт касира, до якого прикріплює прибуткові та видаткові касові ордери в хронологічному порядку та в обов'язковому порядку підписує Звіт власноручно та у генерального директора і головного бухгалтера.</p> <p>Щоденно проводить прийняття та рознесення в програму авансових звітів підзвітних осіб.</p> <p>Контролює відповідність аналітичного обліку з даними синтетичного обліку по рахунку 301 «Готівка».</p> <p>У разі, коли підзвітні особи підприємства надають до бухгалтерії документи, які не відповідають «Положенню про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку», бухгалтер повинен поставити до відома головного бухгалтера про це в обов'язковому порядку, та діяти в подальшому за його вказівками.</p> <p>Аналізує дебіторську заборгованість підзвітних осіб.</p> <p>Аналізує кредиторську заборгованість підзвітних осіб</p> <p>Здійснює контроль за правильністю складення та термінами подачі авансових звітів, а також контролює за правильністю первинних документів доданих до авансових звітів.</p> <p>. Щоденно здійснює відображення на бухгалтерських рахунках дані виписок «Райффайзен Банк АВАЛЬ».</p> <p>Формує необхідну інформацію для банківських установ.</p> <p>Забезпечує підготовку оброблених документів, для зберігання їх протягом установленого терміну.</p> <p>Після закінчення звітного кварталу передає в архів підприємства документи.</p>

Загальний документооборот на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

№ з/п	Найменування документа	Кількість примірників	Особа відповідальна за створення, оформлення, виконання та подання документа		Строк виконання	Строк Подання	Особа, яка перевіряє документ	Строк виконання	Проходження документа далі	Особа, яка відповідає за виконання	Термін виконання	Місце і термін зберігання
1	2	3	4	5	6	9	10	11	12	13	14	15
Операції з основними засобами та орендованими основними засобами												
1	Акт прийняття – передачі основних засобів (ф. №ОЗ-1)	2	Голова комісії	Голова комісії	Протягом години з моменту приймання-передачі об'єктів	До 28 числа кожного місяця	Бухгалтер з обліку ОЗ, НМА, МШП	До 1 числа кожного місяця	Заповнення картки обліку основних засобів	Бухгалтер з обліку ОЗ, НМА, МШП	До 5 числа кожного місяця	Бухгалтерія, 3 роки
2	Акт про списання основних засобів (ф. №ОЗ-3)	2	Голова комісії	Голова комісії	Протягом години з моменту завершення процедури списання	До 28 числа кожного місяця	Бухгалтер з обліку ОЗ, НМА, МШП	До 1 числа кожного місяця	Заповнення інвентарної картки обліку основних засобів	Бухгалтер з обліку ОЗ, НМА, МШП	До 5 числа кожного місяця	Бухгалтерія, 3 роки
3	Інвентарна картка обліку основних засобів (ф. №ОЗ-6)	1	Бухгалтер з обліку матеріалів	Бухгалтер з обліку матеріалів	Протягом години з моменту приймання-передачі об'єктів	До 28 числа кожного місяця	Бухгалтер з обліку ОЗ, НМА, МШП	До 1 числа кожного місяця	Заповнюється на підставі акта прийняття-передачі основних засобів, накладних, технічної та іншої супровідної документації	Бухгалтер з обліку ОЗ, НМА, МШП	До 5 числа кожного місяця	Бухгалтерія, 3 роки
4	Опис інвентарних карток (ф. №ОЗ-7)	1	Бухгалтер з обліку матеріалів	Бухгалтер з обліку матеріалів	Протягом дня з моменту приймання-передачі об'єктів	До 28 числа кожного місяця	Бухгалтер з обліку ОЗ, НМА, МШП	До 1 числа кожного місяця	Заповнюється для реєстрації інвентарних карток, які відкриваються при здійсненні аналітичного обліку основних засобів	Бухгалтер з обліку ОЗ, НМА, МШП	До 5 числа кожного місяця	Бухгалтерія, 3 роки
5	Інвентарний список основних засобів (ф. №ОЗ-11)	1	Бухгалтер з обліку матеріалів	Бухгалтер з обліку матеріалів	Протягом дня з моменту приймання-передачі об'єктів	До 28 числа кожного місяця	Бухгалтер з обліку ОЗ, НМА, МШП	До 1 числа кожного місяця	Складається і застосовується в місці знаходження об'єктів основних засобів для пооб'єктного обліку	Бухгалтер з обліку ОЗ, НМА, МШП	До 5 числа кожного місяця	Бухгалтерія, 3 роки

1	2	3	4	5	6	9	10	11	12	13	14	15
6	Договір оренди (Додаток К)	2	Юристконсульт	Юристконсульт	Протягом місяця	-	Генеральний директор	-	На основі договору складається акт виконання робіт.	Головний бухгалтер	-	Бухгалтерія, 3 роки
7	Акт виконання робіт	2	Матеріально-відповідальна особа	Матеріально-відповідальна особа	У момент прийняття	У момент виконання робіт	Бухгалтер з обліку матеріалів	До 1 числа кожного місяця	Заповнюється на основі договору оренди.	Бухгалтер з обліку матеріалів	До 5 числа кожного місяця	Бухгалтерія, 3 роки
Операції з обліку запасів												
8	Журнал обліку вантажів, які надійшли (М-1)	2	Матеріально-відповідальна особа	Матеріально-відповідальна особа	У момент приймання	До 30 числа кожного місяця	Бухгалтер з обліку матеріалів	До 1 числа кожного місяця	Заповнення, складання мво до 1 числа кожного місяця	Бухгалтер з обліку матеріалів	До 5 числа кожного місяця	Бухгалтерія, 3 роки
9	Акт про приймання матеріалів (М-7)	1	Матеріально-відповідальна особа	Матеріально-відповідальна особа	У момент приймання	До 30 числа кожного місяця	Бухгалтер з обліку матеріалів	До 1 числа кожного місяця	Передається до бухгалтерії	Бухгалтер з обліку матеріалів	Бухгалтер з обліку матеріалів	Бухгалтерія, 3 роки
10	Накладна на внутрішнє переміщення матеріалів (М-11)	1	Матеріально-відповідальна особа	Матеріально-відповідальна особа	У момент переміщення	До 30 числа кожного місяця	Бухгалтер з обліку матеріалів	До 1 числа кожного місяця	Передається до бухгалтерії	Бухгалтер з обліку матеріалів	Бухгалтер з обліку матеріалів	Бухгалтерія, 3 роки
11	Лімітно-забірні картки (М-9)	2	Відділ постачання	Відділ постачання	У момент відпуску матеріалів	До 30 числа кожного місяця	Відділ постачання	До 1 числа кожного місяця	Передаються екземпляри цеху одержувача і на склад.	Бухгалтер з обліку матеріалів	Бухгалтер з обліку матеріалів	Бухгалтерія, 3 роки
Операції з обліку оплати праці та страхування												
12	Табель обліку використання робочого часу (ф. №П-5)	1	Відділ кадрів	Відділ кадрів	Кожного робочого дня	Не пізніше наступного дня після складання	Бухгалтер з обліку праці та заробітної плати	За першу половину місяця – 14 числа; за 2 половину місяця – 28 числа	Складання розрахунково-платіжної відомості, складання м/о до 1 числа кожного місяця	Бухгалтер з обліку праці та заробітної плати	У міру надходження	Бухгалтерія, 3 роки
12	Розрахунково-платіжна відомість (ф. №П-7)	1	Бухгалтер з обліку заробітної плати	Бухгалтер з обліку праці та заробітної плати	За першу половину місяця – 14 числа; за 2 половину місяця – 28 числа	Не пізніше наступного дня після складання	Бухгалтер з обліку праці та заробітної плати	У день виплати зарплати	Заповнення особового рахунка, виплата зарплати, складання м/о до 1 числа кожного місяця	Бухгалтер з обліку праці та заробітної плати	У міру надходження	Бухгалтерія, 3 роки
13	Листки непрацездатності і протоколи комісії із соціального страхування з тимчасової	1	-	-	-	Після оформлення	Бухгалтер з обліку праці та заробітної плати	У день виплати зарплати	Нарахування лікарняного листа, підготовка меморіального	Бухгалтер з обліку праці та заробітної плати	У міру надходження	Бухгалтерія, 5 років

1	2	3	4	5	6	9	10	11	12	13	14	15
14	Штатний розпис	2	Головний бухгалтер	Головний бухгалтер	По мірі необхідності	Не пізніше наступного дня після складання	Заступник головного бухгалтера	На наступний день після складання	заповнення особових рахунків, складання м/о до 1 числа кожного місяця	Головний бухгалтер	У міру надходження	Бухгалтерія, 3 роки
15	Накази на преміювання, відрядження, про надання відпусток, інші накази пов'язані з нарахуванням заробітної плати	2	Відділ кадрів	Відділ кадрів	Кожного робочого дня	Не пізніше наступного дня після складання	Бухгалтер з обліку праці та заробітної плати	За першу частину місяця – до 15 числа; за 2 частину місяця – до 29 числа	складання м/о до 1 числа кожного місяця	Бухгалтер з обліку праці та заробітної плати	У міру надходження	Бухгалтерія, 3 роки
16	Заявка на перерахування заробітної плати в установу банку, платіжні доручення, юридичні і фінансові зобов'язання	1	Бухгалтер з обліку заробітної плати	Бухгалтер з обліку праці та заробітної плати	За першу половину місяця – 14 числа; за 2 половину місяця – 28 числа	Після оформлення	Бухгалтер з обліку праці та заробітної плати	За першу половину місяця – до 14 числа;	щомісячно	Бухгалтер з обліку праці та заробітної плати	У міру надходження	Бухгалтерія, 3 роки
17	Список працівників, які стали членами благодійної організації «Лікарняна каса»	2	Головний бухгалтер	Головний бухгалтер	Кожного місяця	Після оформлення	Головний бухгалтер	До 20 числа, що настає за звітним	Підписання та здача до благодійної організації «Лікарняна каса» житомирської області	Головний бухгалтер	У міру надходження	Бухгалтерія, 3 роки
Операції зоварно-матеріальними цінностями												
18	Доручення на отримання товарно – матеріальних цінностей	1	Головний бухгалтер	Головний бухгалтер	Кожного робочого дня	Протягом дня	Головний бухгалтер	Протягом дня	Реєстрація в книзі обліку доручень	-	-	-
19	Договір на постачання товарно-матеріальних цінностей , виконання робіт та надання послуг	2	Головний бухгалтер	Головний бухгалтер	По мірі надходження	Протягом дня	Головний бухгалтер	Протягом дня	Підготовка платіжного доручення	Головний бухгалтер	У міру надходження	Бухгалтерія, 3 роки
20	Бухгалтерська довідка	1	Бухгалтер	Бухгалтер	Після здійснення операцій (виявлення помилки)	У міру здійснення операції (виявлення помилки)	Бухгалтер	У міру надходження	Відображення операцій у реєстрах бухгалтерського обліку	Бухгалтер	Після виконання операції	Бухгалтерія, 3 роки
Касові операції												
21	Прибутковий касовий ордер (КО-1)	2	Бухгалтер	Касир	Кожного дня	Протягом дня	Касир	Протягом дня	На основі ПКО заповнюється Касова книга, Журнал реєстрації ПКО та ВКО	Касир	Після виконання операції	Бухгалтерія, 3 роки

1	2	3	4	5	6	9	10	11	12	13	14	15
22	Видатковий касовий ордер (КО-2)	2	Бухгалтер	Касир	Кожного дня	Протягом дня	Касир	Протягом дня	На основі ПКО заповнюється Касова книга, Журнал реєстрації прибуткових і видаткових документів	Касир	Після виконання операції	Бухгалтерія, 3 роки
23	Касова книга	1	Касир	Касир	Кожного дня	Протягом дня	Касир	Протягом дня	На основі ПКО та ВКО заповнюється	Касир	В кінці кожного дня	Бухгалтерія, 3 роки
Операції з обліку нематеріальних активів												
24	Акт введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (ф. НА-1)	1	Бухгалтер	Бухгалтер	Протягом години з моменту приймання об'єктів	До 28 числа кожного місяця	Бухгалтер з обліку ОЗ, НМА, МШП	До 1 числа кожного місяця	Заповнення картки обліку нематеріальних активів	Бухгалтер з обліку ОЗ, НМА, МШП	До 5 числа кожного місяця	Бухгалтерія, 3 роки
25	Інвентарна картка обліку об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (ф. НА-2)	1	Бухгалтер	Бухгалтер	Протягом години з моменту приймання-передачі об'єктів	До 28 числа кожного місяця	Бухгалтер з обліку ОЗ, НМА, МШП	До 1 числа кожного місяця	Заповнюється на підставі акта прийняття-передачі нематеріальних активів та іншої супровідної документації	Бухгалтер з обліку ОЗ, НМА, МШП	До 5 числа кожного місяця	Бухгалтерія, 3 роки
26	Акт вибуття (ліквідації) об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (ф. НА-3)	1	Бухгалтер	Бухгалтер	Протягом години з моменту вибуття об'єктів	До 28 числа кожного місяця	Бухгалтер з обліку ОЗ, НМА, МШП	До 1 числа кожного місяця	Заповнення інвентарної картки обліку	Бухгалтер з обліку ОЗ, НМА, МШП	До 5 числа кожного місяця	Бухгалтерія, 3 роки
27	Інвентаризаційний опис об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (НА-4)	1	Бухгалтер	Бухгалтер	Протягом години з моменту приймання-передачі об'єктів	До 28 числа кожного місяця	Бухгалтер з обліку ОЗ, НМА, МШП	До 1 числа кожного місяця	Заповнюється для реєстрації інвентарних карток, які відкриваються при здійсненні аналітичного обліку	Бухгалтер з обліку ОЗ, НМА, МШП	До 5 числа кожного місяця	Бухгалтерія, 3 роки
28	Платіжного доручення на попередню оплату	1	Бухгалтер	Бухгалтер	Кожного дня	Протягом дня	Бухгалтер з обліку розрахунків	Протягом дня	На основі укладеного договору	Бухгалтер з обліку розрахунків	Після виконання операції	Бухгалтерія, 3 роки
Фінансова звітність												
29	Звіт про фінансовий стан (Додаток А)	1	Головний бухгалтер	Головний бухгалтер	Кожного року	До 30 квітня	Головний бухгалтер	До 30 квітня	-	Головний бухгалтер	До 30 квітня	До ліквідації підприємства

1	2	3	4	5	6	9	10	11	12	13	14	15
30	Звіт про фінансові результати (Додаток Б)	1	Головний бухгалтер	Головний бухгалтер	Кожного року	До 30 квітня	Головний бухгалтер	До 30 квітня	-	Головний бухгалтер	До 30 квітня	До ліквідації підприємства
31	Звіт про рух грошових коштів (Додаток В)	1	Головний бухгалтер	Головний бухгалтер	Кожного року	До 30 квітня	Головний бухгалтер	До 30 квітня	-	Головний бухгалтер	До 30 квітня	До ліквідації підприємства
32	Звіт про власний капітал (Додаток Д)	1	Головний бухгалтер	Головний бухгалтер	Кожного року	До 30 квітня	Головний бухгалтер	До 30 квітня	-	Головний бухгалтер	До 30 квітня	До ліквідації підприємства
33	Примітки до фінансової звітності (Додаток Е)	1	Головний бухгалтер	Головний бухгалтер	Кожного року	До 30 квітня	Головний бухгалтер	До 30 квітня	-	Головний бухгалтер	До 30 квітня	До ліквідації підприємства

ЗАТВЕРДЖЕНО
наказом Міністерства фінансів України
від 22 листопада 2004 р. N 732

Типова форма N НА-1
ЗАТВЕРДЖУЮ

Керівник підприємства
"12" "12" 2012 р.
(підпис, ім'я, по батькові, прізвище)

Акт введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної
власності у складі нематеріальних активів N 10111

N з/п	Об'єкт права інтелектуальної власності		Дата виник- нення права	Власник об'єкта права ін- телектуальної власності	Строк корисного викорис- тання	Дискрет		Кредит		Дата введення об'єкта інтелек- туальної власності в осеред- ок державний оборот	Пер- візна вартість, грн.	Річна сума амор- тиза- цій, грн.	Ліквіда- ційна вартість, грн.
	Назва	Найменуван- ня та номер документа, що підтверде- жує наявності права на об'єкт				Ручу- нок, субра- хунок	Код види титульного об'єкту	Ручу- нок, субра- хунок	Код види титульного об'єкту				
1						7	8	9	10	11	12	13	14
2	Патент	10111	12.12.12		36	112				19.12.2012			

Стенд пожежний відкритого типу з ящиком для піску 0,13м3

Правові умови введення об'єкта права інтелектуальної власності в господарський оборот
(повна назва об'єкта права інтелектуальної власності)
(назва документації)

Характеристика об'єкта права інтелектуальної власності за призначенням

Потрібне/не потрібне доведення до стану, придатного для використання
(зазначити, що саме потрібно)

Висновок комісії
(зазначити, чому саме не існує)

Голова комісії
Члени комісії
Прійнято
(імена, по батькові, прізвище)
(підпис)
(підпис)
(підпис)

ТОВ Андрушівський маслосирзавод
 Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 30873067

Типова форма № 03-3
 Код за УКОД

ЗАТВЕРДЖУЮ
 Керівник підприємства
 МАТВІЄНКО О.Ю.
 (підпис)

АКТ №
 НА СПИСАННЯ НМА
 11 рах.

00730
 00731
 00732
 00733

19.12.19 р.

Цех, відділ, ділянка, гвізд	Дебет		Кредит		Сума зносу на документ по документу	Балансова вартість	Номер інвентарної записки	Упаковка	Ціна	Дата складання документа	Код особи, відповідальної за зберігання основних засобів	Код виду операції					
	рачунок, субрахунок	код аналітич. обліку	рачунок, субрахунок	код аналітич. обліку													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18

Комісія, призначена наказом від "19.12.19" р. № _____ розпорядженням _____

На підставі зробив огляд _____ зробив огляд _____
 В результаті огляду комісією встановлено: списати _____
 1. Надійшло на підприємство " _____" р. _____
 2. Кількість _____ реконтів _____ на суму _____ грн.
 3. Маса об'єкта за паспортом _____
 4. Наявність дорожніх металів _____
 5. Технічний стан та причина списання _____
 Код _____

Висновок комісії: списати _____ в результаті тривалої експлуатації, причини несприятливості _____

Додаток. Перелік документів, що додаються _____
 Голова комісії: Голований інженер _____ Соболік М.М.
 Члени комісії: провідний фахівець _____ Полюкевич М.А.
 приймальних сировини (молока) _____ Гуванюк Р.М.

Розрахунок результатів списання об'єкта

Витрати та списання			Надійшло від списання				
Найменування документа	статті витрат	сума	Найменування документа	цінностей			
1	2	3	4	вид	номенклат. номер	кількість	сума

Результати списання _____
 уарті _____ вибуття основних засобів відмічено.
 _____ р. _____

ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»
 Підприємство, установа, організація
 Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 30873067

ЗАТВЕРДЖЕНО
 наказом Міністерства фінансів України
 від 22.11.04 р. № 732

Типова форма № НА-4

Інвентаризаційний опис об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів № 67

Розписка

До початку проведення інвентаризації всі придаткові та видаткові документи на об'єкти права інтелектуальної власності передані бухгалтерській службі і всі об'єкти права інтелектуальної власності, одержані мною для використання і зберігання, оприбутковані, а ті, що вибули (ліквідовані), списані.

Особа, відповідальна за використання об'єкта права інтелектуальної власності
 (посада) Ган. Нісесенер (підпис) Нісесенер О.М. (ім'я, по батькові, прізвище)

Комісія, яка створена на підставі наказу (розпорядження) від 4 № 10.01.17 перевірила наявність об'єктів права інтелектуальної власності станом на 11 листопада 2017 р.
 Інвентаризація розпочата: 15 листопада 2017 р.
 Інвентаризація закінчена: 15 листопада 2017 р.

При інвентаризації встановлено:

№ з/п	Назва об'єкта права інтелектуальної власності	Характеристика, призначення	Дата придбання	Первісна вартість, грн.	Строк корисного використання	Фактична наявність-кількість	За даними бухгалтерського обліку		
							Кількість	Вартість, грн.	Сума накопиченої амортизації, грн.
1	2								
1.	Права на <u>ліцензійну</u> <u>технологію</u> <u>А-1687</u>	<u>14 днів. Вартість 17000 грн.</u>	<u>4</u> <u>15.06.17</u> <u>рр.</u>	<u>5000</u>	<u>6</u>	<u>7</u>	<u>8</u>	<u>9</u>	<u>10</u>
2.	Права на <u>комерційну</u> <u>технологію</u> <u>А-1687</u>	<u>14 днів. Вартість 4000 грн.</u>	<u>4</u> <u>15.06.17</u> <u>рр.</u>	<u>4000</u>	<u>6</u>	<u>7</u>	<u>8</u>	<u>9</u>	<u>10</u>

ДОГОВІР
оренди № 01/02

м.Андрушівка

01 лютого 2019 року

ОРЕНДАР: Приватне підприємство «Бережани», в особі директора Лобурця Андрія Валерійовича, який діє на підставі Статуту, з однієї сторони, та

ОРЕНДОДАВЕЦЬ: Товариство з обмеженою відповідальністю «Андрушівський маслосирзавод», в особі генерального директора Матвієнко Оксани Юрївни, яка діє на підставі Статуту, з іншої сторони, разом по тексті "Сторони", а окремо – "Сторона", уклали даний Договір оренди (далі по тексту – "Договір") про наступне:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ

1.1. Орендодавець передає, а Орендар приймає у строкове платне володіння та користування наступне Майно:

Найменування майна	Марка	Модель	Балансова вартість, грн.	Інвентаризаційний номер	Кількість штук
Ванна охолоджувач	V- 1250 л.	ALFA-LAVAL	1,0	018675	1
Ванна охолоджувач	V- 1600 л.	FRAI LAIN	1,0	2208K	1

1.2. Загальна балансова вартість Майна, що передається в оренду, становить: одна гривня 00 коп.

1.3. Надане майно передається за адресою: Житомирська обл., м.Андрушівка, вул.Лисенка,10.

1.4. Орендар вступає у строкове платне користування майном терміном до 01.08.2021 року, з дати підписання Сторонами акту приймання-передачі майна.

1.5. Передача майна в оренду не тягне за собою виникнення в Орендаря права власності на це майно, власником майна залишається Орендодавець.

1.6. У разі припинення Договору, Майно повертається Орендарем Орендодавцю не пізніше 3 (трьох) робочих днів з моменту припинення дії цього Договору. Орендар повертає майно Орендодавцю за актом здачі-приймання майна.

1.7. Майно вважається поверненим Орендодавцю з моменту підписання Сторонами акту здачі-приймання майна.

1.8. Обов'язок по складанню акта покладається на Сторону, яка передає майно іншій Стороні Договору.

2. ОРЕНДНА ПЛАТА

2.1. Орендна плата на місяць становить – 1200 грн. в т.ч. ПДВ (одна тисяча двісті гривень 00 копійок).

2.2. Розмір орендної плати може бути змінено за згодою сторін.

2.3. Оплата проводиться в національній валюті України – гривні, безготівковим перерахуванням на поточний рахунок Орендодавця, також можливо шляхом внесення готівки в касу Орендодавця.

3. ОБОВ'ЯЗКИ ТА ПРАВА ОРЕНДАРЯ

Орендар зобов'язується:

3.1. Використовувати орендоване майно відповідно до його призначення та умов цього Договору.

3.2. Своєчасно і у повному обсязі сплачувати орендну плату.

3.3. Забезпечити збереження орендованого Майна, запобігати його пошкодженню і псуванню.

3.4. У разі припинення Договору оренди, повернути Орендодавцю орендоване Майно у належному стані, не гіршому ніж на момент передачі його в оренду, з врахуванням нормального фізичного зносу; та відшкодувати Орендодавцеві збитки у разі погіршення стану або втрати (повної або часткової) орендованого майна з вини Орендаря.

3.5. Підтримувати Майно в технічно справному стані, за свій рахунок проводити ремонт.

4. ОБОВ'ЯЗКИ ТА ПРАВА СТОРІН

4.1. Орендодавець зобов'язується:

4.1.1. Своєчасно передати Майно в оренду Орендарю.

4.1.2. Не перешкоджати Орендарю у використанні орендованого Майна.

4.2. Орендодавець має право:

4.2.1. Контролювати наявність, стан використання майна, переданого в оренду за цим Договором.

4.2.2. Виступати з ініціативою щодо внесення змін до цього Договору або його розірвання в разі погіршення стану орендованого майна внаслідок невиконання або неналежного виконання умов цього Договору.

5. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ І ВИРІШЕННЯ СПОРІВ ЗА ДОГОВОРОМ

5.1. За невиконання або неналежне виконання зобов'язань за цим Договором Сторони несуть відповідальність згідно з чинним законодавством України.

5.2. За несвоєчасну або неповну сплату орендної плати, Орендар сплачує Орендодавцю пеню в розмірі 0,2% від суми боргу за кожен день прострочення/неповної оплати орендної плати, але не більше подвійної облікової ставки НБУ, встановленої у період прострочення.

5.3. Спори, які виникають за цим Договором або в зв'язку з ним, не вирішені шляхом переговорів, вирішуються в судовому порядку.

6. ПІДСТАВИ ДОСТРОКОВОГО РОЗІРВАННЯ ДАНОГО ДОГОВОРУ

6.1. Договір підлягає достроковому розірванню у випадках передбачених чинним законодавством України.

6.2. У разі відсутності заяви однієї із Сторін про припинення або зміну цього Договору протягом одного місяця після закінчення терміну дії, Договір вважається продовженим на той самий термін і на тих самих умовах, які були передбачені цим Договором, кожен повний наступний рік.

7. ІНШІ УМОВИ

7.1. Договір набирає чинності з моменту підписання Сторонами акту приймання-передачі майна, згідно п.1.4. цього Договору та діє до **01.08.2021** року.

7.2. Зміни і доповнення до цього Договору допускаються за взаємною згодою Сторін

7.3. Чинність Договору припиняється внаслідок:

- закінчення строку дії, на який його було укладено;
- знищення орендованого майна;
- достроково, за взаємною згодою Сторін або за рішенням господарського суду;
- та в інших випадках передбачених чинним законодавством України.

7.4. Після підписання даного Договору всі попередні переговори за ним, листування, попередні угоди та протоколи про наміри з питань, що так чи інакше стосуються даного договору, втрачають юридичну силу.

7.5. У випадках, не передбачених цим Договором, Сторони керуються чинним законодавством України.

7.6. Умови цього Договору та усі інші домовленості за підставі цього Договору сторони вважають конфіденційними і такими, що не підлягають розголошенню третім особам.

7.7. В разі зміни однією зі Сторін форми власності або припинення діяльності шляхом ліквідації, злиття, приєднання, поділу чи перетворення юридичної особи така Сторона зобов'язана повідомити про це іншу Сторону протягом 10 (десяти) днів з моменту прийняття відповідного рішення чи винесення відповідного судового рішення.

7.8. В разі зміни адреси місцезнаходження, юридичної адреси, банківських реквізитів, номерів зв'язку однієї зі Сторін така Сторона зобов'язана повідомити про зміни іншу Сторону протягом 2 (двох) днів з моменту настання таких змін.

7.9. Будь-яке повідомлення, що відправляється однією зі Сторін за даним Договором іншій Стороні, повинне бути своєчасно повідомлено по телефону, відправлено поштою, по факсу, телетайпом, телеграфом, електронною поштою за даними адресів, номерів, вказаних у розділі 8 цього Договору, або вручено особисто під розписку.

7.10. Уповноважені особи Сторін надають добровільну згоду на обробку власних персональних даних, в обсязі, що міститься у цьому Договорі, рахунках, актах, накладних, та інших документах, що стосуються виконання цього Договору. Підписи у Договорі та вказаних документах уповноважених осіб Сторін означають однозначну згоду з вищевикладеним і підтвердженням того, що уповноважена особа кожної із Сторін ознайомена зі змістом ст.8 Закону України «Про захист персональних даних» та з метою обробки персональних даних.

7.11. Сторони гарантують, що будь-які персональні дані, що передаються відповідно до умов цього Договору, отримані, обробляються та передаються відповідно до вимог чинного законодавства України в сфері захисту персональних даних. Сторони гарантують, що передача та обробка отриманих персональних даних здійснюється виключно з метою забезпечення виконання зобов'язань за даним Договором, в обсязі і в межах, визначених Законом України «Про захист персональних даних». Спосіб обробки персональних даних – змішана обробка персональних даних з використанням як автоматизованої інформаційної системи, так і паперових носіїв.

7.12. У разі порушення однією із Сторін вимог законодавства про захист персональних даних, інша Сторона не несе відповідальності за таке порушення.

7.13. Сторони в порядку ст.631 Цивільного кодексу України встановили, що умови пунктів 7.10.-7.12. цього Договору застосовуються до відносин між ними, що виникли і до його укладення.

7.14. Сторони цього Договору є резидентами України і платниками податку на прибуток на загальних підставах.

7.15. Цей Договір укладено українською мовою в двох оригінальних примірниках, що мають рівну юридичну силу, по одному для кожної зі Сторін.

8. ЮРИДИЧНІ АДРЕСИ, РЕКВІЗИТИ ТА ПІДПИСИ СТОРІН:

«ОРЕНДАР»
ПП«Бережани»

Директор

_____ Лобурець А.В.

«ОРЕНДОДАВЕЦЬ»
ТОВ«Андрушівський маслосирзавод»

Генеральний директор

_____ О.Ю. Матвієнко

Товариство з обмеженою відповідальністю "Андрушівський маслосирзавод"
 Підрозділи: Відділ сировини
 МВО: Андрушко Н.В.

Інвентаризаційний опис № _____
 товарно-матеріальних цінностей

" 13 " 01 2008р.

10 фактичних основні засоби
 вид товарно-матеріальних цінностей

Розписка

До початку проведення інвентаризації всі видаткові і прибуткові документи на товарно-матеріальних цінностей здані в бухгалтерію і всі товарно-матеріальних цінностей, що поступили на мою (нашу) відповідальність, оприбутковані, а ті, що вибули, списані.

Матеріально відповідальні особи:

Забудило Ірина Сергіївна посада Андрушко Н.В. П.І.Б. [Підпис] підпис

На підставі наказу (розпорядження) № 58 від " 13 " 01 2008р. проведено зняття фактичних залишків цінностей, що рахуються на балансовому рахунку № _____ станом на " _____ " _____ 200 р.

Інвентаризація почалась " 13 " 01 2008р., закінчилась " 13 " 01 2008р

Під час інвентаризації встановлено таке:

№ з/п	Номенклатурний №	Найменування товарно-матеріальних цінностей	Од. вим.	Ціна	Фактична кількість	За даними бух обліку	
						Кількість	Сума
0047/0076		Відділ сировини				2.000	11429.47
4		Андрушко Н.В.				2.000	11429.47
3699		Ванна- охладитель 1000 Л с.Котівка	шт	11033.64	1	1.000	11033.64
3728		Насос молочний НМУ-6 с.Глинівці	шт	395.83	1	1.000	395.83
Всього за даними бух обліку						2	11429.47
Загальна кількість одиниць фактично						2	

Всього фактично за описом грн Сума фактично за описом грн 11429.47

Голова комісії

Забудило Ірина Сергіївна посада Андрушко Н.В. П.І.Б. [Підпис] підпис

Члени комісії

Андрушко Н.В. посада Андрушко Н.В. П.І.Б. [Підпис] підпис

Андрушко Н.В. посада Андрушко Н.В. П.І.Б. [Підпис] підпис

Андрушко Н.В. посада Андрушко Н.В. П.І.Б. [Підпис] підпис

посада П.І.Б. підпис

Всі цінності, перелічені в цьому інвентаризаційному описі з № _____ по № _____, комісією перевірені в натурі в мой (нашій) присутності і внесені в опис, в зв'язку з чим претензій до інвентаризаційної комісії не маю (не маємо). Цінності, перелічені в описі, знаходяться на моему (нашому) зберіганні.

Матеріально відповідальні особа (особи)

" " 200 р. Забудило Ірина Сергіївна посада Андрушко Н.В. П.І.Б. [Підпис] підпис

" " 200 р. Андрушко Н.В. посада П.І.Б. підпис

Вказані в цьому описі дані і підрахунки перевірів

" " 200 р. Андрушко Н.В. посада П.І.Б. підпис

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

	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
		2020	31	12
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Андрушівський маслосирзавод"	за ЄДРПОУ	30873067	
Територія	Житосирська обл., м. Андрушівка	за КОАТУУ	1820310100	
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності	Переробка молока, виробництво масла та сиру	за КВЕД	10.51	
Середня кількість працівників	1 11			
Адреса, телефон				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			v	
за міжнародними стандартами фінансової звітності				

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 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	1000	87	86
первісна вартість	1001	256	256
накопичена амортизація	1002	(169)	(170)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	16 178	16 553
Основні засоби	1010	100 345	99 919
первісна вартість	1011	100 345	100 345
знос	1012	-	(426)
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	116 610	116 558
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	89 253	89 253
Виробничі запаси	1101	31 398	31 398
Незавершене виробництво	1102	16 393	16 393
Готова продукція	1103	41 144	41 144
Товари	1104	318	318
Поточні біологічні активи	1110	-	-

Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	51 877	51 895
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	2 037	2 037
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	98 820	98 820
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	53	30
Готівка	1166	2	2
Рахунки в банках	1167	51	28
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 102	3 110
Усього за розділом II	1195	245 142	245 145
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	361 752	361 703

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	24 489	24 489
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	31 882	31 451
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	56 371	55 940
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	128 999	128 999
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 190	1 190
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	130 189	130 189
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	108 272	108 272
розрахунками з бюджетом	1620	952	952
у тому числі з податку на прибуток	1621	230	230
розрахунками зі страхування	1625	782	782
розрахунками з оплати праці	1630	2 867	2 867
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	3 255	3 255
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	59 439	59 446
Усього за розділом III	1695	175 567	175 574
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	362 127	361 703

Керівник

Матвієнко О.Ю.

Головний бухгалтер
р

Ріпінська Т.П.

ТОВ "Андрушівський маслосирзавод"

Оборотно-сальдова відомість за 1 квартал 2020 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	100,345,000.00				100,345,000.00	
103	100,345,000.00				100,345,000.00	
12	256,000.00		18,833.33	18,833.33	256,000.00	
125			5,833.33	5,833.33		
127	256,000.00		13,000.00	13,000.00	256,000.00	
13		169,000.00	568.06	427,223.99		595,655.93
131				426,122.60		426,122.60
133		169,000.00	568.06	1,101.39		169,533.33
15	16,553,000.00		18,833.33	18,833.33	16,553,000.00	
151	16,553,000.00				16,553,000.00	
154			18,833.33	18,833.33		
1541			18,833.33	18,833.33		
20	31,398,000.00				31,398,000.00	
201	11,398,000.00				11,398,000.00	
203	20,000,000.00				20,000,000.00	
23	16,393,000.00				16,393,000.00	
231	16,393,000.00				16,393,000.00	
26	41,144,000.00				41,144,000.00	
28	318,000.00				318,000.00	
281	318,000.00				318,000.00	
30	2,000.00				2,000.00	
301	2,000.00				2,000.00	
31	51,000.00			22,600.00	28,400.00	
311	51,000.00			22,600.00	28,400.00	
33	3,102,000.00				3,102,000.00	
331	3,102,000.00				3,102,000.00	
36	51,877,000.00		18,000.00		51,895,000.00	
361	51,877,000.00		18,000.00		51,895,000.00	
37	98,820,000.00				98,820,000.00	
377	98,820,000.00				98,820,000.00	
3771	98,820,000.00				98,820,000.00	
40		24,489,000.00				24,489,000.00
401		24,489,000.00				24,489,000.00
44		31,882,000.00	430,489.26			31,451,510.74
441		31,882,000.00				31,882,000.00
442			430,489.26		430,489.26	
47		3,255,000.00				3,255,000.00
471		3,255,000.00				3,255,000.00
50		130,189,000.00				130,189,000.00
501		128,999,000.00				128,999,000.00
505		1,190,000.00				1,190,000.00
63		108,272,000.00	22,600.00	22,600.00		108,272,000.00
631		108,272,000.00	22,600.00	22,600.00		108,272,000.00
64	1,085,000.00		7,533.34	6,766.67	1,085,766.67	
641	1,807,000.00				1,807,000.00	
6412	2,037,000.00				2,037,000.00	
6413		230,000.00				230,000.00
642		722,000.00				722,000.00
643				3,000.00		3,000.00
6432				3,000.00		3,000.00
644			7,533.34	3,766.67	3,766.67	
6441				3,766.67		3,766.67
6442			7,533.34		7,533.34	
65		782,000.00				782,000.00
651		782,000.00				782,000.00
66		2,867,000.00				2,867,000.00
661		2,867,000.00				2,867,000.00
68		59,439,000.00				59,439,000.00
685		59,439,000.00				59,439,000.00
6853		59,439,000.00				59,439,000.00
71			18,000.00	18,000.00		
712			18,000.00	18,000.00		
79			445,489.26	445,489.26		
791			439,898.99	439,898.99		
793			5,590.27	5,590.27		
92			427,223.99	427,223.99		
94			12,675.00	12,675.00		
943			12,675.00	12,675.00		
97			5,590.27	5,590.27		
976			5,590.27	5,590.27		
Итого	361,344,000.00	361,344,000.00	1,425,835.84	1,425,835.84	361,340,166.67	361,340,166.67

ТОВ "Андрушівський маслосирзавод"
Звіт по проводках за 1 квартал 2020 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Період	Документ	Аналітика Дт	Аналітика Кт	Дебет		Кредит	
				Рахунок		Рахунок	
01.01.2020	Надходження НМА 000000000001 от 01.01.2020 12:00:00 Витрати на придбання НМА	Опод. ПДВ Програмне забезпечення	ТОВ "Парус" Договір № 332	1541	13.000,00	631	13.000,00
01.01.2020	Надходження НМА 000000000001 от 01.01.2020 12:00:00 ПДВ - податковий кредит (НМА), перша подія	ТОВ "Парус" Договір № 332 <...>	ТОВ "Парус" Договір № 332	6442	2.600,00	631	2.600,00
02.01.2020	Надходження НМА 000000000002 от 02.01.2020 14:01:04 Витрати на придбання НМА	Опод. ПДВ Право власності	ТОВ "Алюфом" Договір купівлі	1541	5.833,33	631	5.833,33
02.01.2020	Надходження НМА 000000000002 от 02.01.2020 14:01:04 ПДВ - податковий кредит (НМА), перша подія	ТОВ "Алюфом" Договір купівлі <...>	ТОВ "Алюфом" Договір купівлі	6442	1.166,67	631	1.166,67
05.01.2020	Платіжне доручення вихідне 000000000001 от 05.01.2020 12:49:26 Оплата	ТОВ "Парус" Договір № 332	Поточний в ПриватБанк <...>	631	15.600,00	311	15.600,00
05.01.2020	Платіжне доручення вихідне 000000000001 от 05.01.2020 12:49:26 ПДВ: податковий кредит, оплата	ТОВ "Парус" Договір № 332 <...>	ТОВ "Парус" Договір № 332 <...>	6442	2.600,00	6441	2.600,00
05.01.2020	Платіжне доручення вихідне 000000000002 от 05.01.2020 12:49:27 Оплата	ТОВ "Алюфом" Договір купівлі	Поточний в ПриватБанк <...>	631	7.000,00	311	7.000,00
05.01.2020	Платіжне доручення вихідне 000000000002 от 05.01.2020 12:49:27 ПДВ: податковий кредит, оплата	ТОВ "Алюфом" Договір купівлі <...>	ТОВ "Алюфом" Договір купівлі <...>	6442	1.166,67	6441	1.166,67
05.01.2020	Прийняття до обліку НМА 000000000003 от 05.01.2020 12:49:28 Прийнятий до обліку НМА	Опод. ПДВ Програмне забезпечення	Опод. ПДВ Програмне забезпечення	127	13.000,00	1541	13.000,00
25.01.2020	Прийняття до обліку НМА 000000000002 от 25.01.2020 13:27:57 Прийнятий до обліку НМА	Опод. ПДВ Право власності	Опод. ПДВ Право власності	125	5.833,33	1541	5.833,33

31.01.2020	Закриття місяця 00000000001 от 31.01.2020 23:23:58 Нарахування амортизації ОЗ	АУП <...>	Опод. ПДВ Будівля цеху	92	426.122,60	131	426.122,60
31.01.2020	Закриття місяця 00000000001 от 31.01.2020 23:23:58 Накопичення амортизаційних відрахувань	<...>		09	426.122,60		426.122,60
31.01.2020	Закриття місяця 00000000001 от 31.01.2020 23:23:58 Нарахування амортизації НМА	АУП <...>	Опод. ПДВ Нематеріальні активи	92	533,33	133	533,33
31.01.2020	Закриття місяця 00000000001 от 31.01.2020 23:23:58 Накопичення амортизаційних відрахувань	<...>		09	533,33		533,33
25.02.2020	Передача НМА 00000000002 от 25.02.2020 12:00:00 Реалізація НМА	ТОВ "Аркадія" Договір № 34	Дохід від продажу необоротних активів <...>	361	18.000,00	712	18.000,00
25.02.2020	Передача НМА 00000000002 от 25.02.2020 12:00:00 ПДВ: податкові зобов'язання: відвантаження, перша подія	Дохід від продажу необоротних активів <...>	ТОВ "Аркадія" Договір № 34 <...>	712	3.000,00	6432	3.000,00
25.02.2020	Передача НМА 00000000002 от 25.02.2020 12:00:00 Нарахування амортизації НМА	Виробництво <...>	Опод. ПДВ Програмне забезпечення	92	325,00	133	325,00
25.02.2020	Передача НМА 00000000002 от 25.02.2020 12:00:00 Накопичення амортизаційних відрахувань	<...>		09	325,00		325,00
25.02.2020	Передача НМА 00000000002 от 25.02.2020 12:00:00 Списано амортизацію	Опод. ПДВ Програмне забезпечення	Опод. ПДВ Програмне забезпечення	133	325,00	127	325,00
25.02.2020	Передача НМА 00000000002 от 25.02.2020 12:00:00 Списана зал. вартість	<...> Залишкова вартість необоротних активів при	Опод. ПДВ Програмне забезпечення	943	12.675,00	127	12.675,00
27.02.2020	Списання НМА 00000000002 от 27.02.2020 12:00:01 Нарахування амортизації НМА	АУП <...>	Опод. ПДВ Право власності	92	243,06	133	243,06

27.02.2020	Списання НМА 00000000002 от 27.02.2020 12:00:01 Накопичення амортизаційних відрахувань	<...>		09	243,06		243,06
27.02.2020	Списання НМА 00000000002 от 27.02.2020 12:00:01 Списано амортизацію	Опод. ПДВ Право власності	Опод. ПДВ Право власності	133	243,06	125	243,06
27.02.2020	Списання НМА 00000000002 от 27.02.2020 12:00:01 Списана зал. вартість	Залишкова вартість необоротних активів при списанні	Опод. ПДВ Право власності	976	5.590,27	125	5.590,27
31.03.2020	Визначення фінансових результатів 00000000001 от 31.03.2020 23:23:59 Фінансові результати: закриття доходів	<...> <...>		712	15.000,00	791	15.000,00
31.03.2020	Визначення фінансових результатів 00000000001 от 31.03.2020 23:23:59 Фінансові результати: закриття витрат		<...> <...>	791	427.223,99	92	427.223,99
31.03.2020	Визначення фінансових результатів 00000000001 от 31.03.2020 23:23:59 Фінансові результати: закриття витрат		<...> <...>	791	12.675,00	943	12.675,00
31.03.2020	Визначення фінансових результатів 00000000001 от 31.03.2020 23:23:59 Фінансові результати: закриття витрат		<...>	793	5.590,27	976	5.590,27
31.03.2020	Визначення фінансових результатів 00000000001 от 31.03.2020 23:23:59 Фінансові результати: формування прибутку/збитку			442	5.590,27	793	5.590,27
31.03.2020	Визначення фінансових результатів 00000000001 от 31.03.2020 23:23:59 Фінансові результати: формування прибутку/збитку			442	424.898,99	791	424.898,99
					1.853.059,83		1.853.059,83

Товариство з обмеженою відповідальністю "Андрушівський маслосирзавод"

Шахова оборотна відомість

1 квартал 2020 г.

Виведені дані: сума

Дебет \ Кредит	12	125	127	13	131	133	15	154	1541	31	311	63	631	64	643	6432	644	6441	71	712	79	791	793	92	94	943	97	976	деб. оборот
12							18 833,33	18 833,33	18 833,33	18 833,33																			18 833,33
125							5 833,33	5 833,33	5 833,33	5 833,33																			5 833,33
127							13 000,00	13 000,00	13 000,00	13 000,00																			13 000,00
13		568,06	243,06	325,06																									568,06
133		568,06	243,06	325,06								18 833,33	18 833,33																568,06
154												18 833,33	18 833,33																18 833,33
1541												18 833,33	18 833,33																18 833,33
36																				18 000,00	18 000,00								18 000,00
361																				18 000,00	18 000,00								18 000,00
44																					430 489,26	424 898,98	5 590,27						430 489,26
442																					430 489,26	424 898,98	5 590,27						430 489,26
63										22 600,00	22 600,00																		22 600,00
631										22 600,00	22 600,00																		22 600,00
64												3 766,67	3 766,67																3 766,67
644												3 766,67	3 766,67																3 766,67
6442												3 766,67	3 766,67																3 766,67
71														3 000,00	3 000,00	3 000,00													3 000,00
712														3 000,00	3 000,00	3 000,00													3 000,00
79																									427 223,99	12 675,00	12 675,00	445 489,26	445 489,26
791																									427 223,99	12 675,00	12 675,00	439 898,99	439 898,99
793																													5 590,27
92																													5 590,27
94		12 675,00																											12 675,00
943		12 675,00																											12 675,00
97		5 590,27	5 590,27																										5 590,27
976		5 590,27	5 590,27																										5 590,27
Кред. оборот		18 833,33	5 833,33	13 000,00	427 223,99	426 122,66	1 101,39	18 833,33	18 833,33	22 600,00	22 600,00	22 600,00	22 600,00	6 766,67	3 000,00	3 000,00	3 766,67	3 766,67	18 000,00	18 000,00	445 489,26	439 898,99	5 590,27	427 223,99	12 675,00	12 675,00	445 489,26	445 489,26	5 590,27
Дебет																													5 590,27

ТОВ "Андрушівський маслосирзавод"

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 12 за 1 квартал 2020 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок		Обороти за період		Сальдо на кінець	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Податкове призначення						
Нематеріальні активи						
12	256.000,00		18.833,33	18.833,33	256.000,00	
125			5.833,33	5.833,33		
Опод. ПДВ			5.833,33	5.833,33		
Право власності			5.833,33	5.833,33		
127	256.000,00		13.000,00	13.000,00	256.000,00	
Опод. ПДВ	256.000,00		13.000,00	13.000,00	256.000,00	
Нематеріальні активи	256.000,00				256.000,00	
Програмне забезпечення			13.000,00	13.000,00		
Итого	256.000,00		18.833,33	18.833,33	256.000,00	

ТОВ "Андрушівський маслосирзавод"

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 133 за 1 квартал 2020 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок		Обороти за період		Сальдо на кінець	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Податкове призначення						
Нематеріальні активи						
133		169.000,00	568,06	1.101,39		169.533,33
Опод. ПДВ		169.000,00	568,06	1.101,39		169.533,33
Нематеріальні активи		169.000,00		533,33		169.533,33
Право власності			243,06	243,06		
Програмне забезпечення			325,00	325,00		
Итого		169.000,00	568,06	1.101,39		169.533,33

ТОВ "Андрушівський маслосирзавод"

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 154 за 1 квартал 2020 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок		Обороти за період		Сальдо на кінець	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Податкове призначення						
Нематеріальні активи						
154			18.833,33	18.833,33		
1541			18.833,33	18.833,33		
Опод. ПДВ			18.833,33	18.833,33		
Право власності			5.833,33	5.833,33		
Програмне забезпечення			13.000,00	13.000,00		
Итого			18.833,33	18.833,33		

ТОВ "Андрушівський маслосирзавод"
Обороти рахунку 12 за 1 квартал 2020 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)										
Рахунок	Початкове сальдо Дт	Початкове сальдо Кт	Оборот Дт	15	Оборот Кт	13	94	97	Кінцеве сальдо Дт	Кінцеве сальдо Кт
Нематеріальні активи										
Податкове призначення										
12	256,000.00		18,833.33	18,833.33	18,833.33	568.06	12,675.00	5,590.27	256,000.00	
Нематеріальні активи	256,000.00								256,000.00	
Опод. ПДВ	256,000.00								256,000.00	
Право власності			5,833.33	5,833.33	5,833.33	243.06		5,590.27		
Опод. ПДВ			5,833.33	5,833.33	5,833.33	243.06		5,590.27		
Програмне забезпечення			13,000.00	13,000.00	13,000.00	325.00	12,675.00			
Опод. ПДВ			13,000.00	13,000.00	13,000.00	325.00	12,675.00			
Итого	256,000.00		18,833.33	18,833.33	18,833.33	568.06	12,675.00	5,590.27	256,000.00	

ТОВ "Андрушівський маслосирзавод"
Обороти рахунку 133 за 1 квартал 2020 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)										
Рахунок	Початкове сальдо Дт	Початкове сальдо Кт	Оборот Дт	12	Оборот Кт	92		Кінцеве сальдо Дт	Кінцеве сальдо Кт	
Нематеріальні активи										
Податкове призначення										
133		169,000.00	568.06	568.06	1,101.39	1,101.39			169,533.33	
Нематеріальні активи		169,000.00			533.33	533.33			169,533.33	
Опод. ПДВ		169,000.00			533.33	533.33			169,533.33	
Право власності			243.06	243.06	243.06	243.06				
Опод. ПДВ			243.06	243.06	243.06	243.06				
Програмне забезпечення			325.00	325.00	325.00	325.00				
Опод. ПДВ			325.00	325.00	325.00	325.00				
Итого		169,000.00	568.06	568.06	1,101.39	1,101.39			169,533.33	

ТОВ "Андрушівський маслосирзавод"
Обороти рахунку 154 за 1 квартал 2020 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)										
Рахунок	Початкове сальдо Дт	Початкове сальдо Кт	Оборот Дт	63	Оборот Кт	12		Кінцеве сальдо Дт	Кінцеве сальдо Кт	
Нематеріальні активи										
Податкове призначення										
154			18,833.33	18,833.33	18,833.33	18,833.33				
Право власності			5,833.33	5,833.33	5,833.33	5,833.33				
Опод. ПДВ			5,833.33	5,833.33	5,833.33	5,833.33				
Програмне забезпечення			13,000.00	13,000.00	13,000.00	13,000.00				
Опод. ПДВ			13,000.00	13,000.00	13,000.00	13,000.00				
Итого			18,833.33	18,833.33	18,833.33	18,833.33				

ТОВ "Андрушівський маслосирзавод"
Аналіз рахунку 127 за 1 квартал 2020 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)			
Рахунок	Кор. Рахунок	Дебет	Кредит
Податкове призначення 127	Початкове сальдо	256,000.00	
Опод. ПДВ	Початкове сальдо	256,000.00	
	13		325.00
	15	13,000.00	
	94		12,675.00
	Оборот	13,000.00	13,000.00
	Кінцеве сальдо	256,000.00	
	Оборот	13,000.00	13,000.00
	Кінцеве сальдо	256,000.00	

ТОВ "Андрушівський маслосирзавод"
Аналіз рахунку 12 за 1 квартал 2020 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)			
Рахунок	Кор. Рахунок	Дебет	Кредит
Податкове призначення 12	Початкове сальдо	256,000.00	
Опод. ПДВ	Початкове сальдо	256,000.00	
	13		568.06
	15	18,833.33	
	94		12,675.00
	97		5,590.27
	Оборот	18,833.33	18,833.33
	Кінцеве сальдо	256,000.00	
	Оборот	18,833.33	18,833.33
	Кінцеве сальдо	256,000.00	

ТОВ "Андрушівський маслосирзавод"
Аналіз рахунку 125 за 1 квартал 2020 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)			
Рахунок	Кор. Рахунок	Дебет	Кредит
Податкове призначення 125	Початкове сальдо		
Опод. ПДВ	Початкове сальдо		
	13		243.06
	15	5,833.33	
	97		5,590.27
	Оборот	5,833.33	5,833.33
	Кінцеве сальдо		
	Оборот	5,833.33	5,833.33
	Кінцеве сальдо		

ТОВ "Андрушівський маслосирзавод"
Аналіз рахунку 133 за 1 квартал 2020 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)			
Рахунок	Кор. Рахунок	Дебет	Кредит
Податкове призначення 133	Початкове сальдо		169,000.00
Опод. ПДВ	Початкове сальдо		169,000.00
	12	568.06	
	92		1,101.39
	Оборот	568.06	1,101.39
	Кінцеве сальдо		169,533.33
	Оборот	568.06	1,101.39
	Кінцеве сальдо		169,533.33

ТОВ "Андрушівський маслосирзавод"
Аналіз рахунку 154 за 1 квартал 2020 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)			
Рахунок	Кор. Рахунок	Дебет	Кредит
Податкове призначення 154	Початкове сальдо		
Опод. ПДВ	Початкове сальдо		
	12		18,833.33
	63	18,833.33	
	Оборот	18,833.33	18,833.33
	Кінцеве сальдо		
	Оборот	18,833.33	18,833.33
	Кінцеве сальдо		

ТОВ "Андрушівський маслосирзавод"
Картка рахунку 12 за 1 квартал 2020 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)								
Період	Документ	Аналітика Дт	Аналітика Кт	Дебет		Кредит		Поточне сальдо
				Рахунок		Рахунок		
Сальдо на початок								Д 256,000.00
05.01.2020	Прийняття до обліку НМА 00000000003 от 05.01.2020 12:49:28 Прийнятий до обліку НМА	Опод. ПДВ Програмне забезпечення	Опод. ПДВ Програмне забезпечення	127	13,000.00	1541		Д 269,000.00
25.01.2020	Прийняття до обліку НМА 00000000002 от 25.01.2020 13:27:57 Прийнятий до обліку НМА	Опод. ПДВ Право власності	Опод. ПДВ Право власності	125	5,833.33	1541		Д 274,833.33
25.02.2020	Передача НМА 00000000002 от 25.02.2020 12:00:00 Списано амортизацію	Опод. ПДВ Програмне забезпечення	Опод. ПДВ Програмне забезпечення	133		127	325.00	Д 274,508.33
25.02.2020	Передача НМА 00000000002 от 25.02.2020 12:00:00 Списана зал. вартість	<...> Залишкова вартість необоротних активів при продажі	Опод. ПДВ Програмне забезпечення	943		127	12,675.00	Д 261,833.33
27.02.2020	Списання НМА 00000000002 от 27.02.2020 12:00:01 Списано амортизацію	Опод. ПДВ Право власності	Опод. ПДВ Право власності	133		125	243.06	Д 261,590.27
27.02.2020	Списання НМА 00000000002 от 27.02.2020 12:00:01 Списана зал. вартість	Залишкова вартість необоротних активів при списанні	Опод. ПДВ Право власності	976		125	5,590.27	Д 256,000.00
Обороти за період і сальдо на кінець					18,833.33		18,833.33	Д 256,000.00

ТОВ "Андрушівський маслосирзавод"
Картка рахунку 154 за 1 квартал 2020 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)								
Період	Документ	Аналітика Дт	Аналітика Кт	Дебет		Кредит		Поточне сальдо
				Рахунок		Рахунок		
Сальдо на початок								0.00
01.01.2020	Надходження НМА 00000000001 от 01.01.2020 12:00:00 Витрати на придбання НМА	Опод. ПДВ Програмне забезпечення	ТОВ "Парус" Договір № 332	1541	13,000.00	631		Д 13,000.00
02.01.2020	Надходження НМА 00000000002 от 02.01.2020 14:01:04 Витрати на придбання НМА	Опод. ПДВ Право власності	ТОВ"Алюфом" Договір купівлі	1541	5,833.33	631		Д 18,833.33
05.01.2020	Прийняття до обліку НМА 00000000003 от 05.01.2020 12:49:28 Прийнятий до обліку НМА	Опод. ПДВ Програмне забезпечення	Опод. ПДВ Програмне забезпечення	127		1541	13,000.00	Д 5,833.33
25.01.2020	Прийняття до обліку НМА 00000000002 от 25.01.2020 13:27:57 Прийнятий до обліку НМА	Опод. ПДВ Право власності	Опод. ПДВ Право власності	125		1541	5,833.33	
Обороти за період і сальдо на кінець					18,833.33		18,833.33	0.00

ТОВ "Андрушівський маслосирзавод"
Картка рахунку 133 за 1 квартал 2020 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Період	Документ	Аналітика Дт	Аналітика Кт	Дебет		Кредит		Поточне сальдо
				Рахунок		Рахунок		
Сальдо на початок								K 169,000.00
31.01.2020	Закриття місяця 00000000001 от 31.01.2020 23:23:58 Нарахування амортизації НМА	АУП <...>	Опод. ПДВ Нематеріальні активи	92		133	533.33	K 169,533.33
25.02.2020	Передача НМА 00000000002 от 25.02.2020 12:00:00 Нарахування амортизації НМА	Виробництво <...>	Опод. ПДВ Програмне забезпечення	92		133	325.00	K 169,858.33
25.02.2020	Передача НМА 00000000002 от 25.02.2020 12:00:00 Списано амортизацію	Опод. ПДВ Програмне забезпечення	Опод. ПДВ Програмне забезпечення	133	325.00	127		K 169,533.33
27.02.2020	Списання НМА 00000000002 от 27.02.2020 12:00:01 Нарахування амортизації НМА	АУП <...>	Опод. ПДВ Право власності	92		133	243.06	K 169,776.39
27.02.2020	Списання НМА 00000000002 от 27.02.2020 12:00:01 Списано амортизацію	Опод. ПДВ Право власності	Опод. ПДВ Право власності	133	243.06	125		K 169,533.33
Обороти за період і сальдо на кінець					568.06		1,101.39	K 169,533.33

Надходження НМА № 1 від 01 січня 2020 р.

Постачальник: **ТОВ "Парус"**
Код за ЄДРПОУ 98345673, ІПН 1624537846

Покупець: **Товариство з обмеженою відповідальністю "Андрушівський маслосирзавод"**
П/р 29244825509100, у банку ПриватБанк, МФО 305299,
код за ЄДРПОУ 30873067, ІПН 308730606013, № свід. 308730606013

Договір: Договір № 332

№	Товар	Кіл-сть	Од.	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ
1	Програмне забезпечення "Аналітик"	1	шт	15.600,00	15.600,00

Всього: 15.600,00
У тому числі ПДВ: 2.600,00

Всього найменувань 1, на суму 15 600,00 грн.

П'ятнадцять тисяч шістсот гривень 00 копійок
У т.ч. ПДВ: Дві тисячі шістсот гривень 00 копійок

Відвантажив(ла): _____ Отримав(ла): _____

0410001

ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ № 1

I

Одержано банком
від "05" січня 2020р. " " 20 р

Платник **Товариство з обмеженою відповідальністю "Андрюшівський маслосировар"**

Код **30873067**

Банк платника

ПриватБанк

Код банку **305299** ДЕБЕТ рах

29244825509100

СУМА

15600,00

Отримувач **ТОВ "Парус"**

Код **98345673**

Банк отримувача

ПриватБанк

Код банку **305299** КРЕДИТ рах

17887536749164

Сума словами

П'ятнадцять тисяч шістсот гривень 00 копійок

Привзначення платежу **Згідно договору Договір № 332**

Сума 15 600,00 грн

ПДВ (20%) 2 600,00 грн

[]

Проведено банком

М.П.

Підпис _____

" " 20 р

Підпис банку

Рахунок на оплату постачальника № 1 від 01 лютого 2020 р.

Постачальник: **ФОП Черняк**
ІПН 1234567689

Покупець: **Товариство з обмеженою відповідальністю "Андрушівський маслосирзавод"**
П/р 29244825509100, у банку ПриватБанк, МФО 305299,
код за ЄДРПОУ 30873067, ІПН 308730606013, № свід. 308730606013

Договір: Договір № 23 (інформаційне обслуговування)

№	Товари (роботи, послуги)	Кіл-сть	Од.	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ
1	Налаштування програмного забезпечення	1	грн	375,00	375,00

Всього: 375,00
У тому числі ПДВ: 62,50

Всього найменувань 1, на суму 375,00 грн.

Триста сімдесят п'ять гривень 00 копійок
У т.ч. ПДВ: Шістдесят дві гривні 50 копійок

Отримав(ла): _____

Товариство з обмеженою відповідальністю "Андрушівський
маслосирзавод"
підприємство, установа, організація
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 30873067

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства
фінансів України
22.11.2004 № 732

Типова форма № НА-3

ЗАТВЕРДЖУЮ

Керівник підприємства
Матвієнко О.Ю.
(підпис, ім'я, по батькові, прізвище)
"___" _____ 20__ р.

АКТ
вибуття (ліквідації) об'єкта права
інтелектуальної власності
у складі нематеріальних активів № 2
25 лютого 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	Програмне забезпечення "Аналітик"				24

Дебет		Кредит		Дата вибуття (ліквідації)	Первісна (переоцінена) вартість, грн	Залишкова вартість, грн	Ліквідаційна вартість, грн	Примітки
рахунок, субрахунок	код аналітичного обліку	рахунок, субрахунок	код аналітичного обліку					
7	8	9	10	11	12	13	14	15
943		127		25.02.2020	13.375,00	12.817,71		

Комісія, яка створена на підставі наказу (розпорядження) від _____ N _____, розглянула документи, які підтверджують ідентифікацію об'єкта права інтелектуальної власності, для вибуття (ліквідації) з господарського обороту

Програмне забезпечення "Аналітик"

(повна назва об'єкта права інтелектуальної власності)

Правові умови вибуття (ліквідації) об'єкта права інтелектуальної власності з господарського обороту _____

(назва документації)

Місце вибуття (ліквідації) об'єкта права інтелектуальної власності _____

Зворотний бік акта вибуття (ліквідації)
об'єкта права інтелектуальної власності
у складі нематеріальних активів

Об'єкт права інтелектуальної власності придатний/не придатний для реалізації та підлягає/не підлягає ліквідації

(зазначити чому непридатний)

Існує/не існує економічна вигода від реалізації об'єкта права інтелектуальної власності _____

(зазначити чому не існує, суму вигоди)

Висновок комісії _____

(щодо реалізації об'єкта права інтелектуальної власності, вибуття (ліквідації), зняття з обліку тощо)

Голова комісії	Головний бухгалтер 1 категорії (посада)	Ріпінська Тетяна Пилипівна (підпис) (ім'я, по батькові, прізвище)
Члени комісії	Бухгалтер 2 категорії (посада)	Крикун Дмитро Олександрович (підпис) (ім'я, по батькові, прізвище)
	Менеджер (посада)	Оріховський Владислав Михайлович (підпис) (ім'я, по батькові, прізвище)
	Бухгалтер 1 категорії по виробництву (посада)	Голонюк Інна Єдуардівна (підпис) (ім'я, по батькові, прізвище)
Особа, що була відповідальною за використання об'єкта права інтелектуальної власності	(посада)	(підпис) (ім'я, по батькові, прізвище)

Відмітка бухгалтерії про запис про вибуття в інвентарній картці
"___" _____ 20__ р. № 00000002
(інвентарної картки)

Головний бухгалтер (бухгалтер) _____ підпис Ріпінська Т.П.
(ім'я, по батькові, прізвище)

Товариство з обмеженою відповідальністю "Андрушівський
маслозирзавод"
підприємство установою організація
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 30873067

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства
фінансів України
22.11.2014 № 132
типова форма № МА-1

ЗАТВЕРДЖУЮ
керівник підприємства
Матвієнко О.Ю.
(підпис ім'я по батькові прізвище)
20 р.

АКТ
введення в господарський оборот об'єкта
права інтелектуальної власності
у складі нематеріальних активів № 1
5 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	Програмне забезпечення "Аналітик"				24

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		05.01.2020	13,000.00	6,500.00	

Комісія, яка створена на підставі наказу (розпорядження) від _____ N _____, розглянула документи, які підтверджують ідентифікацію об'єкта права інтелектуальної власності, для введення в господарський оборот

Програмне забезпечення "Аналітик"

(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 13,000.00 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 вигод від реалізації або використання об'єкта права

інтелектуальної власності _____

(зазначити чому саме не існує)

Списувач комісії _____
(щодо придатності об'єкта права інтелектуальної власності, доведення до стану, придатного для використання, прийняття на облік тощо)

Голова комісії Головний бухгалтер 1 категорії Ріпінська Тетяна Пилипівна
(посада) (підпис) (ім'я, по батькові, прізвище)

члени комісії бухгалтер 2 категорії Крикун Дмитро Ілєєвич
(посада) (підпис) (ім'я, по батькові, прізвище)

менеджер Андрушівський Євген Дмитрович
(посада) (підпис) (ім'я, по батькові, прізвище)

бухгалтер 1 категорії по виробництву Ілоднюк Інна Єдуардівна
(посада) (підпис) (ім'я, по батькові, прізвище)

Списувач, відповідальна за прийняття об'єкта права інтелектуальної власності _____
(посада) (підпис) (ім'я, по батькові, прізвище)

Відмітка бухгалтерів про відкриття інвентарної картки
" " 20 р. № 00000002
(інвентарної картки)

Головний бухгалтер (бухгалтер) _____ підпис Ріпінська Т.П.
(ім'я, по батькові, прізвище)

Товариство з обмеженою відповідальністю "Андрušівський
маспосирзавод"
підприємство, установа, організація
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 30873067

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства
фінансів України
ЗЗ.11.2004 № 132

Типова форма № НА-3

ЗАТВЕРДЖУЮ
керівник підприємства
Матвієнко О.Ю.
(підпис, ім'я, по батькові, прізвище),
20 р.

АКТ
вибуття (ліквідації) об'єкта права
інтелектуальної власності
у складі нематеріальних активів № 2
27 лютого 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	Право власності				24

рахунок, субрахунок	Дебет		Кредит		Дата вибуття (ліквідації)	Первісна (переоцінена) вартість, грн	Залишкова вартість, грн	Ліквідаційна вартість, грн	Примітки
	код аналітичного обліку	рахунок, субрахунок	код аналітичного обліку	рахунок, субрахунок					
7	8	9	10	11	12	13	14	15	
976		125		27.02.2020	5,633.33	5,590.27			

Комісія, яка створена на підставі наказу (розпорядження) від _____ N _____, розглянула документи, які підтверджують ідентифікацію об'єкта права інтелектуальної власності, для вибуття (ліквідації) з господарського обороту

Право власності

(повна назва об'єкта права інтелектуальної власності)

Правові умови вибуття (ліквідації) об'єкта права інтелектуальної власності з господарського обороту _____

(назва документації)

Місце вибуття (ліквідації) об'єкта права інтелектуальної власності _____

Зворотний бік акта вибуття (ліквідації)
об'єкта права інтелектуальної власності
у складі нематеріальних активів

Об'єкт права інтелектуальної власності придатний/не придатний для реалізації та підлягає/не підлягає ліквідації

(зазначити чому непридатний)

Існує/не існує економічна вигода від реалізації об'єкта права інтелектуальної власності _____

(зазначити чому не існує, суму вигоди)

Висновок комісії _____

(іноді реалізації об'єкта права інтелектуальної власності, вибуття (ліквідації), зняття з обліку тощо)

Голова комісії	Головний бухгалтер 1 категорії (посада)	(підпис)	Ріпінська Тетяна Пилипівна (ім'я, по батькові, прізвище)
Члени комісії	бухгалтер 2 категорії (посада)	(підпис)	Крикун Дмитро Олегович (ім'я, по батькові, прізвище)
	бухгалтер 1 категорії по виробництву (посада)	(підпис)	Голоднюк Ірина Станіславівна (ім'я, по батькові, прізвище)
	менеджер (посада)	(підпис)	Суховський Владислав Михайлович (ім'я, по батькові, прізвище)
	Служба, що була відповідальною за використання об'єкта права інтелектуальної власності (посада)	(підпис)	(ім'я, по батькові, прізвище)
Відмітка бухгалтера про запис про вибуття в інвентарній картці " _____ 20 ____ р. № _____ 00000003 (інвентарної картки)			
Головний бухгалтер (бухгалтер)		підпис	Ріпінська Т.П. (ім'я, по батькові, прізвище)

АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФАВОРИТ"

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4599 від 28.11.2013 року

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ) ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД» станом на 31 грудня 2019 року

м. Житомир

"21" вересня 2020 року

1. Основні положення

Ми провели аудиторську перевірку річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД» (далі – ТОВ «АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД», або Товариство), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на кінець дня 31.12.2019 і Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік, додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 2019 рік (далі – річна фінансова звітність, фінансові звіти).

Річна фінансова звітність складена згідно з вимогами Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО, облікової політики Товариства на підставі даних бухгалтерського обліку.

1.1. Основні відомості про підприємство

ТОВ «АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД» було зареєстровано 11 липня 2000 року. Засновниками Товариства є фізичні особи Мелікян Армен Карлосович та Мелікян Ваге Арменович.

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД» (ТОВ «АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД»).

Ідентифікаційний код юридичної особи: 30873067.

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Місцезнаходження юридичної особи: 13400, Житомирська обл., Андрушівський р-н, місто Андрушівка, вул. Лисенка, буд. 10.

Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу):

- Розмір (грн.): 24489520,81 грн.

Відомості про органи управління юридичної особи: Вищий орган Товариства – загальні збори засновників (учасників). Генеральний директор здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства.

Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявності обмежень щодо представництва від імені юридичної особи: Матвієнко Оксана Юріївна – Генеральний директор.

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців": Дата запису: 12.10.2004 Номер запису: № 11 281 120 0000 000012.

Статус відомостей про юридичну особу: відомості підтверджено.

Місцезнаходження реєстраційної справи: Андрушівська районна державна адміністрація Житомирської області.

Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку: ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ: Ідентифікаційний код органу: 21680000; Дата взяття на облік: 12.07.2000 Головне управління ДФС у Житомирській області, Бердичівське управління, Андрушівська державна податкова інспекція: Ідентифікаційний код органу: 39459195; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника податків): Дата взяття на облік: 13.07.2000; Не підлягає постановці на облік в ПЕНСІЙНОМУ ФОНДІ УКРАЇНИ у зв'язку з прийняттям Закону України від 04.07.2013 №406-VII «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України у зв'язку з проведенням адміністративної реформи».

Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік: Код КВЕД 10.51 Перероблення молока, виробництво масла та сиру (основний);

Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску, клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності:

- Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску: 01030857;
- Дані про клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності: 21.

Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою: Телефон 1: 2-27-81.

Чисельність працівників: 731.

Кількість засновників (учасників): 2.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, Статутом, рішеннями загальних зборів засновників (учасників), внутрішніми положеннями Товариства.

Товариство не входить до будь-яких асоціацій, корпорацій, концернів та об'єднань. Органами Товариства є: загальні збори засновників (учасників), Генеральний директор.

Товариство має окремий баланс, рахунки в банках, бланки із своїм найменуванням.

1.2. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності ТОВ «АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД» за 2019 рік є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (далі – НП(с)БО).

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

Фінансова звітність ТОВ «АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД» за 2019 року є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Фінансова звітність підготовлена на підставі правил обліку та оцінки об'єктів обліку за історичною собівартістю. При підготовці фінансової звітності, як на початок, так і на кінець звітного періоду, використано такі самі облікові політики, тобто Товариство не здійснювало зміни в обліковій політиці та оцінці, включаючи методи визначення собівартості, які вплинули б на звітний період.

наступному звітному періоді також не передбачено зміни в обліковій політиці та оцінці.

Об'єктом перевірки за період з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року є повний комплект фінансової звітності складений відповідно до НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Всі фінансові звіти повного комплексу фінансової звітності подаються з однаковою значимістю. Перелік та назви форм фінансової звітності товариства відповідають вимогам, встановленим НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: - Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2019 року (Ф. №1); - Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 року (Ф. №2); - Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 року (Ф. №3); - Звіт про власний капітал за 2019 року (Ф. №4); - Примітки до річної фінансової звітності за 2019 року, - Додаток до приміток до річної фінансової звітності.

Крім того, були оцінені бухгалтерські принципи, які використовувались на підприємстві, були розглянуті принципи оцінки матеріальних статей балансу, які були застосовані керівництвом підприємства, а також фінансова звітність в цілому.

Облікова політика ТОВ «АНДРУШВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД» на період перевірки залишалась незмінною.

Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку ТОВ «АНДРУШВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД» за станом на кінець останнього дня звітного року. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

2. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВ "АНДРУШВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД" несе відповідальність:

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2019 рік відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
- 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 відсотків) вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності,
- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальними особами за ведення бухгалтерського та податкового обліку та складання фінансової звітності є: Генеральний директор Товариства: Матвієнко Оксана Юріївна з початку перевіряемого періоду до кінця перевіряемого періоду.

Вищезазначені особи відповідають також:

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

Для перевірки були подані наступні документи:

1. Статут, виписка з ЄДР;
2. Фінансова звітність товариства (Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки до фінансової звітності, Додаток до приміток)
3. Оборотно-сальдові відомості;
4. Банківські документи;
5. Касова книга, касові документи;
6. Авансові звіти;
7. Накладні, акти, рахунки;
8. Договори, угоди.
9. Документи, що підтверджують формування статутного капіталу.

3. Відповідальність аудитора. Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки. Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Звіт незалежного аудитора повинен бути складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань 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».

4. Основа для висловлення думки із застереженням МСА вимагають від нас оцінити чи є обґрунтованими оцінки, у тому числі облікові оцінки за справедливою вартістю.

У зв'язку з тим, що Товариством переоцінка основних засобів, можливість якої передбачена П(с)БО, не здійснювалася, ми не можемо вважати, що такі необоротні активи повною мірою відповідають їхній справедливій вартості станом на 31.12.2019. 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 «АНДРУШВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД» станом на 31.12.2019 за допомогою наших аудиторських процедур, оскільки не спостерігали за їх річною інвентаризацією необоротних активів, та не мали змоги самостійно провести вибіркову інвентаризацію цих об'єктів. Однак, цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлено 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 Товариства станом на 31.12.2019. Висновки про достовірність та повноту фінансового звіту ми базували на аналізі наданих Товариством документів по інвентаризації активів і зобов'язань, первинної документації щодо фінансово-господарської діяльності Товариства.

5. Думка із застереженням

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для висловлення думки із застереженням», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «АНДРУШВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД» на 31 грудня 2019 року та фінансові результати і рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

6. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

6.1. Думка аудитора стосовно розкриття інформації за видами активів

Актив Балансу Товариства станом на 31.12.2019 складає 362127 тис. грн.

розділ 1. Необоротні активи – 116985 тис. грн. – нематеріальні активи: первісна вартість – 256 тис. грн., накопичена амортизація – 169 тис. грн., залишкова вартість – 87 тис. грн.; - незавершені капітальні інвестиції – 16553 тис. грн.; - основні засоби: первісна вартість – 221488 тис. грн., знос – 121143 тис. грн., залишкова вартість – 100345 тис. грн.

розділ 2. Оборотні активи – 245142 тис. грн., запаси – 89253 тис. грн.; дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 51877 тис. грн.; дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 2037 тис. грн.; інша поточна дебіторська заборгованість – 98820 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31.12.2019 в національній валюті склали 53 тис. грн. в т.ч.: рахунки в банках – 51 тис. грн., готівка – 2 тис. грн.; інші оборотні активи – 3102 тис. грн.

Облік запасів організовано згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затвердженом наказом Міністерства Фінансів України від 20.10.1999 року № 246 та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Облік дебіторської заборгованості організовано згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженом наказом Міністерства Фінансів України від 08.10.1999 року № 237 та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Дані синтетичного обліку оборотних активів відповідають даним звітності Товариства.

На думку аудиторів, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для висловлення думки із застереженням», статті активу балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про активи Товариства станом на 31.12.2019 відповідно до НП(с)БО та облікової політики Товариства.

6.2. Думка аудитора стосовно розкриття інформації про зобов'язання та забезпечення

Розділ 2. Довгострокові зобов'язання і забезпечення – 130189 тис.грн., в т.ч.: довгострокові кредити банків – 128999 тис. грн.; довгострокові забезпечення – 1190 тис.грн.

Розділ 3. Поточні зобов'язання – 175567 тис. грн., в тому числі: за товари роботи, послуги – 108272 тис. грн., за розрахунками з бюджетом – 952 тис. грн., за розрахунками зі страхування – 782 тис. грн., за розрахунками з оплати праці – 2867 тис. грн., поточні забезпечення – 3255 тис. грн., інші поточні зобов'язання - 59439 тис. грн.

Облік зобов'язань на Товаристві здійснювався відповідно до НП(с)БО та облікової політики Товариства. Дані синтетичного обліку зобов'язань відповідають даним звітності Товариства.

На думку аудиторів, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для висловлення думки із застереженням», статті пасиву балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про зобов'язання Товариства станом на 31.12.2019 відповідно до НП(с)БО та облікової політики Товариства.

6.3. Думка аудитора стосовно розкриття інформації про власний капітал та сплату статутного капіталу.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2019 складає 56371 тис. грн., в тому числі: статутний капітал – 24489 тис. грн.; нерозподілений прибуток – 31882 тис. грн.; дивіденди на протязі звітного періоду Товариством не нараховувались та не сплачувались.

Первинні документи щодо формування статутного капіталу з моменту створення Товариства по 31.12.2019 для аудиторської перевірки надані, інформація наведена нижче.

Дані про структуру власного капіталу, з урахуванням даних на початок періоду, співставні в регістрах обліку: балансі, звіті про фінансові результати та звіті про власний капітал. Станом на 31.12.2019 Статутний капітал Товариства сформовано повністю. Дані про формування Статутного капіталу наведено нижче.

На думку аудитора статті розділу першого пасиву балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про власний капітал Товариства станом на 31.12.2019 відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку.

Статутний капітал Товариства "АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД" заявлений у сумі 24489520,81 грн., та розподілений між двома засновниками (учасниками): фізична особа Мелікян Армен Карлосович – розмір внеску до

Статутного капіталу 24391953,00 грн. та та фізична особа Мелікян Ваге Арменови - розмір внеску до Статутного капіталу 17567,81 грн..

На 31.12.2019 заявлений статутний капітал був сплачений на 100 %.

Аналітичний облік Статутного капіталу ведеться на бухгалтерському рахунку 40 «Статутний фонд». Порядок формування Статутного капіталу відповідає діючому законодавству. Заявлена сума Статутного капіталу станом на 31.12.2019 сплачена в повному розмірі, що відповідає даним бухгалтерського обліку Товариства та даним балансу.

6.4. Думка аудитора стосовно розкриття інформації про фінансові результати

Облік доходів та витрат ведеться згідно Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 року N 290. Облік доходів від реалізації ведеться на рахунку 70 «Доходи від реалізації» по субрахункам у відповідності з чинним законодавством. По даному питанню перевіркою порушень не встановлено.

Облік та формування витрат Товариства ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 року за N 318, з урахуванням змін і доповнень. Бухгалтерський облік витрат Товариства здійснюється на підставі таких первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів. Фінансовий результат діяльності Товариства ведеться на рахунку 79 «Фінансові результати». З урахуванням доходів отриманих та понесених витрат Товариством за 2019 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став прибуток в розмірі 3566 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2019 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

6.5. Думка аудитора стосовно розкриття інформації про рух грошових коштів, власний капітал, приміток до річної фінансової звітності.

Відображені у Звіті про рух грошових коштів за 2019 рік обіг грошових коштів внаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності в повній мірі відповідають вимогам Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» та П(С)БО № 4 «Звіт про рух грошових коштів» та первинним обліковим регістрам.

Сума грошових коштів Товариства станом на 31.12.2019 становить 53 тис. грн.

Звіт про власний капітал за 2019 рік, складений відповідно до П(С)БО № 5 «Звіт про власний капітал» достовірно відображає дані бухгалтерського обліку. Власний капітал станом на 31.12.2019 становить 56371 тис. грн.

Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік Товариства в повній мірі розкривають додаткову інформацію про дані фінансової звітності та бухгалтерського обліку.

6.6. Думка аудитора стосовно відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства.

Під вартістю чистих активів Товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. Розрахунок вартості чистих активів Товариства здійснюється згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 року № 485 з метою реалізації положень ст. 144 Цивільного кодексу України «Статутний капітал товариства з обмеженою відповідальністю», зокрема п. 4 «Якщо після закінчення другого та кожного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації».

Станом на 31.12.2019 чисті активи ТОВ "АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД " складають: Рядок Сума на кінець звітного періоду, тис. грн. 1. АКТИВИ – 362127; 2. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ – 305756; 3. ЧИСТІ АКТИВИ 56371; 3. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ - 24489; 4. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та статутним капіталом – 31882.

Таким чином, станом на 31.12.2019 чисті активи ТОВ "АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД " дорівнюють 56371 тис. грн., що більше розміру Статутного капіталу Товариства на 31882 тис. грн.

5.7. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури. Аудитором були виконані спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та способи фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів. Загальну стратегію управління ризиками в ТОВ "АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД" визначають Загальні збори, а загальне керівництво управління ризиками здійснює Генеральний директор Товариства.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності ТОВ "АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД" внаслідок шахрайства.

7. Основні відомості про аудиторську фірму:

Повна назва: Приватне підприємство аудиторська фірма "ФАВОРИТ".

Код ЄДРПОУ 38949337

Місцезнаходження: 10008 м. Житомир, вул. І.Кочерги, 2а, к.7.

Реєстраційні дані: ПП АФ «ФАВОРИТ» зареєстроване Державним реєстратором юридичних осіб та фізичних осіб підприємців м. Житомир 24 жовтня 2013 р. за N 1 305 102 0000 009857.

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги Свідоцтво N 4599 видане за рішенням Аудиторської палати України від 28 листопада 2013 р. за N 1283/3.

Керівник Комісарчук Олег Володимирович.

Інформація про аудитора Сертифікат аудитора – Серія «А» N 003806, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 2 червня 1999 р. за N 78, термін дії сертифікату продовжено на підставі рішення Аудиторської палати України від 30 травня 2013 року за N 271/2.

Контактний телефон (067) 410-48-22.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту: Дата и номер договору на проведення аудиту Договор від 29.08.2020

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту 01 вересня 2020 року – 21 вересня 2020 року. Перевірка проводилася за адресою місцезнаходження Товариства.

Аудиторський висновок, складений українською мовою на 7 аркушах (Додатки – Фінансова звітність Товариства за 2019 рік) та надано адміністрації ТОВ "АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД" в двох екземплярах 14 лютого 2020 року.

Аудитор
(Сертифікат серії А № 003806
від 02.06.1999 р.)

Керівник ПП АФ «ФАВОРИТ»
(сертифікат Серії «А» N 003806,
виданий на підставі рішення АПУ від 2 червня 1999 р. за N 78,
термін дії сертифікату продовжено на підставі
рішення АПУ від 30 травня 2013 року
за N 271/2)



О.В.Комісарчук

О.В.Комісарчук