

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

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

«До захисту в ЕК»  
Директор інституту (декан факультету)  
\_\_\_\_\_ Олег ШЕРЕМЕТ  
(підпис) (ім'я та прізвище)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2022 р.

«До захисту допущено»  
В.о. завідувача кафедри  
\_\_\_\_\_ Ольга МИХАЙЛЕНКО  
(підпис) (ім'я та прізвище)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2022 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА  
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВРА**

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

(код та назва спеціальності)

освітньо-професійної програми «Облік і аудит»

на тему: «Облік та контроль грошових коштів на підприємствах»

Виконав: здобувач IV курсу, групи 2

Гордієнко Юлія Сергіївна

(прізвище, ім'я, по батькові повністю)

(підпис)

Керівник Овдій Олена Василівна

(прізвище, ім'я та по батькові повністю)

(підпис)

Рецензент \_\_\_\_\_

(ім'я та прізвище)

(підпис)

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

Здобувач \_\_\_\_\_

(підпис)

Київ – 2022 р.

# НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ

Інститут (факультет) Економіки і управління

Кафедра Обліку і аудиту

Освітній ступінь бакалавр

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»  
(код і назва)

Освітньо-професійна програма «Облік і аудит»  
(назва)

## ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. завідувача кафедри обліку і аудиту

О.В. Михайленко

«01» листопада 2021 року

## ЗАВДАННЯ НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА

Гордієнко Юлія Сергіївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи Облік та контроль грошових коштів на підприємствах керівник роботи ст.в. Овдій О.В.,

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

затверджені наказом закладу вищої освіти від «26» жовтня 2021 року № 841-КС

2. Строк подання здобувачем роботи «01» лютого 2022 року

3. Вихідні дані до роботи Закони України, Постанови Кабінету Міністрів, фінансова, статистична та податкова звітність ТОВ «СПЕЦЛІСМАШ» за 2019-2020 роки, первинні документи ТОВ «СПЕЦЛІСМАШ»

4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) Вступ. Розділ 1. Теоретико-методичні основи обліку та контролю грошових коштів на ТОВ «СПЕЦЛІСМАШ». Розділ 2. Аналіз діяльності ТОВ «СПЕЦЛІСМАШ» та організація і методика проведення економічного аналізу руху грошових коштів. Розділ 3. Методичні основи аудиту з обліку грошових коштів на ТОВ «СПЕЦЛІСМАШ». Висновки. Список використаних джерел

5. Перелік графічного матеріалу

Рис. Рівні нормативного регулювання грошових коштів та їх еквівалентів.

Рис. Нормативні рекомендації для складання ф.3 «Звіту про рух грошових коштів» в ТОВ «Спецлісмаш». Рис. Порядок розрахунку грошових коштів у ф.3 «Звіту про рух грошових коштів» в ТОВ «Спецлісмаш». Рис. Організаційна структура управління у ТОВ «Спецлісмаш». Рис. Динаміка змін показників капіталу ТОВ «Спецлісмаш» за 2019 – 2020 роки. Рис. Динаміка змін показників прибутку та доходу ТОВ «Спецлісмаш» за 2019 – 2020 роки. Рис. Об'єкти аудиту обліку грошових коштів в ТОВ

*«Спецлісмаш». Рис. Методи аудиту грошових коштів на підприємстві. Рис. Порядок проведення аудиту грошових коштів на підприємстві*

**6. Консультанти розділів роботи**

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв

7. Дата видачі завдання 01 листопада 2021 року

**КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН**

№	Назва етапів виконання кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Вступ	01.11.21-08.11.21	Виконано
2	Розділ 1. Теоретико-методичні основи обліку та контролю грошових коштів на ТОВ «СПЕЦЛІСМАШ»	09.11.21-30.11.21	Виконано
3	Розділ 2. Аналіз діяльності ТОВ «СПЕЦЛІСМАШ» та організація і методика проведення економічного аналізу руху грошових коштів	01.12.21-22.12.21	Виконано
4	Розділ 3. Методичні основи аудиту з обліку грошових коштів на ТОВ «СПЕЦЛІСМАШ»	23.12.21-17.01.22	Виконано
5	Висновки	18.01.22-24.01.22	Виконано
6	Список використаних джерел	25.01.22-30.01.22	Виконано

**Здобувач**

\_\_\_\_\_ (підпис)

**Керівник роботи**

\_\_\_\_\_ (підпис)

**Гордієнко Ю.С.**  
(прізвище та ініціали)

**Овдій О.В.**  
(прізвище та ініціали)

## АНОТАЦІЯ

В роботі проведена економічна характеристика діяльності підприємства, теоретичні та практичні аспекти обліку, аналізу та аудиту грошових коштів на ТОВ «СПЕЦЛІСМАШ»

Дипломна робота складається зі вступу, трьох розділів, загальних висновків, переліку використаної літератури та додатків.

Перший розділ роботи присвячений теоретичним та методичним основам обліку та контролю грошових коштів на вказаному підприємстві. У другому розділі розглядається аналіз діяльності ТОВ «СПЕЦЛІСМАШ» та організація і методика проведення економічного аналізу руху грошових коштів. У третьому розділі розглядаються методичні основи аудиту з обліку грошових коштів.

За результатами роботи зроблено відповідні висновки.

**Ключові слова:** грошові кошти, облік, аудит, активи, готівка, операційні витрати, готівкові та безготівкові розрахунки.

## Abstract

The work considers of economic characteristics of the enterprise, theoretical and practical aspects of accounting, analysis and audit of funds at LLC "SPETSLISMASH"

Thesis consists of an introduction, three chapters, general conclusions, list of references and appendices.

The first section of the work is devoted to the theoretical and methodological foundations of accounting and control of funds at the specified enterprise. The second section considers the analysis of the activities of LLC "SPETSLISMASH" and the organization and methodology of economic analysis of cash flows. The third section discusses the methodological basis of the audit of cash accounting.

Corresponding conclusions are made according to the results of the work.

**Key words:** funding, accounting, audit, assets, cash, operating expenses, cash and non-cash payments.

## ЗМІСТ

ВСТУП .....	3
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ГРОШОВИХ КОШТІВ НА ТОВ «СПЕЦЛІСМАШ».....	6
1.1. Економічна сутність грошових коштів .....	6
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту грошових коштів ТОВ «Спецлісмаш».....	10
1.3. Первинний, синтетичний та аналітичний облік грошових коштів на ТОВ «Спецлісмаш».....	17
1.4. Розкриття інформації про грошові кошти у звітності ТОВ «Спецлісмаш».....	32
РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «СПЕЦЛІСМАШ» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ РУХУ ГРОШОВИХ КОШТІВ .....	38
2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на ТОВ «Спецлісмаш» .....	38
2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності ТОВ «Спецлісмаш».....	47
2.3. Теоретичні основи та практичний аналіз грошових коштів ТОВ «Спецлісмаш».....	52
РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ З ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ НА ТОВ «СПЕЦЛІСМАШ».....	60
3.1. Завдання та методи аудиту обліку грошових коштів на ТОВ «Спецлісмаш».....	60
3.2. Порядок проведення аудиту з обліку грошових коштів на ТОВ «Спецлісмаш» .....	64
3.3. Шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів обліку грошових коштів на ТОВ «Спецлісмаш».....	70
ВИСНОВКИ .....	74
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ .....	78
ДОДАТКИ .....	82

## ВСТУП

Гроші виступають основним інструментом функціонування ринкової економіки. Здійснення будь-якої господарської діяльності підприємств неможливе без використання грошових коштів, які є досить важливою та значною частиною активів підприємства.

Грошові кошти – це найліквідніші активи підприємства, що включають готівку в касі, кошти на рахунках у банку, електронні гроші, які у відкрито циркулюючій системі емітуються, депозити до запитання. Грошові кошти є важливим об'єктом системи бухгалтерського обліку, а також грошовим вимірником для інших облікових об'єктів. Важливість грошей незаперечна. Адже кошти присутні на всіх етапах облікового циклу, включаючи купівлю товарів, виробництво, виконання робіт і надання послуг, а також продаж товарів і доходів. Проблеми обліку грошових коштів й аналізу грошових потоків є предметом особливої уваги економічної науки.

Великий внесок в розробку теоретичних основ і методологічних підходів до проблеми обліку грошових коштів і аналізу їх руху внесли такі провідні вчені економісти, як М.Т. Білуха, Ф.Ф. Бутинець, А.М. Герасимович, С.Ф. Голов, М.С. Пушкар, В.В. Сопко, Р.Л. Хом'як, М.Г. Чумаченко, В.Г. Швець, С.Л. Береза, А.В. Гриліцька, І.С. Варавка, С.А. Мальцев, І.С. Несходовський, О.В. Михайленко, Л.М. Чернелевський.

В останні роки різко зросли ступінь і роль грошових коштів та їх потоків у виробничій та фінансовій діяльності підприємства. У зв'язку з цим особливої актуальності для підприємств набула проблема вдосконалення обліку грошових коштів й аналізу грошових потоків. Важливе практичне значення та виробничу спрямованість мають питання обліку грошових коштів та їх аналізу, оскільки це є передумовою подальшого розвитку підприємства. Належним чином організований облік грошових коштів, тобто якісна поінформованість про їх наявність та рух, мають суттєве значення в управлінні діяльністю кожного підприємства.

Об'єктом дослідження даної дипломної роботи є процес бухгалтерського обліку та контролю грошових коштів підприємства.

Предметом дослідження є сукупність теоретико-методичних і практичних підходів щодо бухгалтерського обліку та аналізу грошових коштів на ТОВ «Спецісмаш».

Метою дипломної роботи є дослідження і систематизація інформації щодо організації і методики обліку та контролю грошових коштів на підприємстві, на основі існуючої нормативно-законодавчої бази та літературних джерел, на базі обраного підприємства в галузі зробишки і випуску машин для лісового господарства.

Реалізація мети даної дипломної роботи головним чином зумовила потребу у вирішенні наступних завдань:

- визначення економічної сутності грошових коштів;
- дослідження нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту грошових коштів;
- проведення аналізу формування первинного, синтетичного та аналітичного обліку грошових коштів;
- визначення порядку розкриття інформації про рух грошових коштів у фінансовій звітності;
- ознайомлення з організацією обліку на ТОВ «Спецісмаш» та аналіз його виробничо-господарської діяльності;
- дослідження теоретичних основ та проведення аналізу обліку і контролю грошових коштів на підприємстві;
- визначення завдання та методів аудиту з обліку грошових коштів;
- встановлення порядку проведення аудиту з обліку грошових коштів;
- виявлення шляхів удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів обліку грошових коштів.

Для вирішення поставлених завдань будемо використовувати наступні методи дослідження: теоретичне узагальнення і порівняння (досліджування економічної та облікової природи грошових коштів), аналіз і синтез

(опрацювання підходів до методики обліку грошових коштів підприємства), індукція та дедукція (узагальнення етапів аудиту грошових коштів), методи економічного аналізу (горизонтальний та вертикальний аналіз, оцінювання ефективності використання коштів), методи абстрагування (зазначення основних шляхів аналізування грошових коштів).

Інформаційна база дослідження включає в себе нормативно-законодавчі акти з регулювання питання обліку, аналізу та аудиту грошових коштів, наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених, матеріали науково-практичних конференцій та періодичних видань та практичні дані досліджуваного підприємства.

Структура дипломної роботи включає в себе вступ, три розділи, висновки, список використаних джерел та додатки. У роботі розміщено 19 таблиць та 9 рисунків.

# РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ГРОШОВИХ КОШТІВ НА ТОВ «СПЕЦЛІСМАШ»

## 1.1. Економічна сутність грошових коштів

Грошові кошти вважаються найбільш ліквідною категорією активів, яка забезпечує підприємству найвищий рівень ліквідності а, отже, свободу вибору. Готівка - це початок і кінець економічного і фінансового циклу. Грошові кошти конвертуються в інші активи в ході діяльності економічного оператора. Грошові кошти є як на початковому, так і на останньому етапах облікового циклу, включаючи придбання товарів, виробництво, виконання робіт, надання послуг та отримання доходу.

Велика частина господарської діяльності обумовлена грошовими потоками і пов'язана з розрахунками між підприємствами. Рух грошових коштів (приплив і відтік) генерують грошові потоки. Грошові кошти - це актив підприємства, яким воно розпоряджається в ході своєї діяльності.

Економічна сутність грошей полягає в тому, що вони виступають в якості активного елемента і невід'ємної частини економічної діяльності суспільства по відношенню до різних учасників і частин відтворювального процесу.

Грошові кошти беруть участь у здійсненні різних соціальних відносин, розподілі валового національного продукту, купівлі нерухомості, землі, визначенні цін, що виражають вартість товарів. Крім того, готівка – це засіб обміну товарами, майном, творами мистецтва, ювелірними виробами тощо.

Історія грошей почалася, коли обмін став невід'ємною частиною суспільного життя. Це особливо стосувалося двох основних напрямків праці. На ранній стадії виробництва товарів обмін відбувається в найпростішій формі (бартерна торгівля), але зі збільшенням виробництва недоліки бартерної торгівлі визначаються більш чітко: відмінності в бажанні обох сторін придбати товар, що є необхідністю в більшій кількості угод; проблеми в зберіганні товарів для обміну; труднощі у встановленні чітких пропорцій

обміну товарами. Тому необхідно застосовувати певний орієнтир, який є універсальним для спільного використання і однаково необхідний для всіх посередників. В результаті з усього світу товарів виникає єдиний продукт, який також виступає в якості посередника і постійно циркулює на ринку.

Виробничий процес вимагає нагромадження грошей і тимчасового вилучення грошей, тому що кожен виробник повинен накопичити достатньо грошей, щоб купити активи і робоче обладнання, і тому певною мірою діє як збирач скарбів. Можна накопичувати не тільки золото або срібло, а й металеві та паперові гроші [38].

У літературі існують різні підходи до визначення терміну «грошові кошти», що зумовлює до неоднозначного розуміння сутності цієї категорії. Щоб зрозуміти сутність грошових коштів, проаналізуємо роботи провідних вітчизняних і зарубіжних вчених в різних літературних джерелах.

На думку Дерій М. під грошовими коштами необхідно вважати основні сегменти здійснення готівкових та безготівкових розрахунків між державними бюджетними установами та підприємствами [23].

Загородній А.Г., Вознюк Г.Л. та Партин Г.О. вказують, що в господарській практиці назву грошей мають явища, зовні що відрізняються одне від одного: розрахункові одиниці, що визначають ціну товару, національні банкноти, валюту, запаси на банківських рахунках, кошти затрачені на покупку цінних паперів, боргові зобов'язання по платежах і т. д. [26].

Бабіч В.В., Сагова С.В. відзначають, що під грошима слід розуміти валюту України та іноземну валюту [18].

В Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» грошові кошти включають готівку, гроші на рахунках в банку та депозити до запитання [11].

Готівкові кошти - грошові знаки національної валюти України - банкноти і монети.

## Економічна сутність поняття «грошові кошти»

Джерело	Визначення
С.М. Остафійчук [32]	Грошові кошти – готівка в касі підприємства, депозити до запитання, кошти на банківських рахунках, які характеризуються абсолютною ліквідністю, тобто можуть у будь-який момент бути використані для здійснення розрахунків, або обміняні на законні платіжні засоби
Г.В. Осовська [31]	Грошові кошти – це доходи і надходження, що акумулюються у грошовій формі на рахунках підприємства, організації, установи у банках і використовуються для забезпечення їх власних потреб або розміщення у вигляді ресурсів банків
О.С.Філімоненко[37]	Грошові кошти – це кошти у вигляді грошей, які знаходяться в касі підприємства, на рахунках в установах банку, в акредитивах, у підзвітних осіб та на депозитах до запитання
О.С. Височан [21]	Грошові кошти – це кошти в касі, електронні гроші, кошти на поточних та інших рахунках у банках, які можуть бути використані у будь-який момент для проведення розрахунків в процесі здійснення господарських операцій
В. І. Єфіменко, Л. І. Лук'яненко [25]	Грошові кошти – це готівка, яка зберігається на підприємстві, гроші в банках (на рахунках), банківські векселі, грошові чеки та перекази від клієнтів
Ф. Ф. Бутинець [19]	Грошові кошти – форма існування грошей, використовується як засіб обігу та платежу; грошові знаки національної валюти України – банкноти і монети, в тому числі пам'ятні та ювілейні монети, що знаходяться в обігу і є дійсними платіжними засобами
Н.М. Ткаченко [35]	Грошові кошти – касова готівка, кошти на рахунках у банках, інші грошові кошти

Як видно з наведених вище визначень категорії «грошові кошти» можна сказати наступне, грошові кошти – це найліквідніші активи підприємства, що включають готівку в касі, кошти на рахунках у банку,

електронні гроші, які у відкрито циркулюючій системі емітуються, депозити до запитання.

Грошові платежі підприємств, підприємців та фізичних осіб за продажі (товари, виконані роботи, надані послуги) та операції, не пов'язані безпосередньо з продажем товарів (робіт, послуг) та інших активів, називаються грошовими розрахунками. Грошові розрахунки, які здійснюються підприємствами усіх форм власності, можуть бути проведені у готівковій і безготівковій формах.

Готівкові розрахунки – це платежі готівкою підприємств (підприємців) та фізичних осіб за реалізовану продукцію (товари, виконані роботи, надані послуги), а також за операціями, які безпосередньо не пов'язані з реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг) та іншого майна. В свою чергу під готівкою розуміються грошові знаки національної валюти України – банкноти і монети, в тому числі розмінні, обігові, пам'ятні монети, які є дійсними платіжними засобами.

Безготівкові розрахунки - це перекази коштів з рахунку платника на рахунок одержувача платежу. Фінансовим посередником у цьому розрахунку є банк, який надає послуги підприємствам-клієнтам на договірній основі [37].

Видами безготівкових розрахунків є розрахунки із застосуванням платіжних доручень, чеків, акредитивів, векселів, платіжних вимог, банківських платіжних карток.

Готівкові та безготівкові грошові потоки нерозривно пов'язані між собою при переході від однієї форми до іншої. Наприклад, виручка надходить в касу підприємства, а потім переводиться в банк для переказу на поточний або інший рахунок. З цих рахунків банк здійснює платежі між суб'єктами господарювання.

Здійснення банківських розрахункових операцій знижує потребу в готівкових грошах, сприяє концентрації вільних грошових коштів, призначених для кредитування, в банку, забезпечує їх збереження і ефективне використання, оптимізує і прискорює рух державних ресурсів.

## **1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту грошових коштів ТОВ «Спецлісмаш»**

Бухгалтерський облік регулюється в більшості провідних країн світу законами, які містять докладні положення, що описують процес ведення бухгалтерського обліку. Відповідно, держава зацікавлена в тому, щоб всі учасники ринку отримували достовірну бухгалтерську інформацію і могли передбачити певні ризики в майбутньому, щоб запобігти непередбаченим збиткам. Ведення бухгалтерського обліку та збереження всіх облікових даних здійснюється на підприємстві з дати реєстрації до дати ліквідації [39].

Український облік засновано на міжнародно визнаних стандартах бухгалтерського обліку та звітності, основні вимоги яких викладені в Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»[4]. Цей Закон регулює організацію бухгалтерського обліку, включаючи рух грошових коштів, та визначає правові засади підготовки фінансової звітності в Україні.

Сучасна національна система бухгалтерського обліку в Україні на даний час складається з підсистем, які можуть бути згруповані за суб'єктами нормативного регулювання обліку, що встановлюють порядок ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності[34].

Основою правового регулювання слугує законодавство – сукупність загальнообов'язкових правових актів, що видаються органами державної влади з дотриманням чіткої процедури і у встановленій формі. Базисом організації обліку є дійсна законодавча база та всі інші нормативні документи, які являються основною частиною національної системи обліку та звітності.

Нормативне регулювання бухгалтерського обліку грошових коштів можна схематично представити у вигляді ієрархічної піраміди з п'яти рівнів (рис. 1.1).

<i>I-й рівень</i>	Податковий кодекс України від 02.12.2010 р., № 2755-VI зі змінами та доповненнями
	Господарський кодекс України від 16.01.2003 р., № 436-IV зі змінами та доповненнями
	Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р., № 435-IV зі змінами та доповненнями
	Закон України «Про банки і банківську діяльність» від 07.12.2000 р., № 2121-III зі змінами та доповненнями
	Закон України «Про платіжні системи та переказ коштів в Україні» від 05.04.2001 р., № 2346-III зі змінами та доповненнями
<i>II-й рівень</i>	Указ Президента України «Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки» від 12.06.1995 р., № 436/95 зі змінами та доповненнями
<i>III-й рівень</i>	НП(С)БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», від 07.02.2013 р., № 73 зі змінами і доповненнями
	НП(С)БО № 12 «Фінансові інвестиції» від 26.04.2000 р., № 91 зі змінами та доповненнями
	НП(С)БО № 13 «Фінансові інструменти» від 30.11.2001 р., № 551 зі змінами та доповненнями
	НП(С)БО № 21 «Вплив змін валютних курсів» від 10.08.2000 р., № 193 зі змінами та доповненнями
	НП(С)БО № 22 «Вплив інфляції» від 28.02.2002 р., № 147 зі змінами та доповненнями
<i>VI-й рівень</i>	Положення про ведення касових операцій в національній валюті України, затверджене постановою Національного банку України № 148 від 29.12.2017 р.
	Інструкція «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затверджена постановою правління Національного банку України № 22 від 21.01.2004 р.
	Інструкція про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземній валютах № 492 від 12.11.2003 р.
<i>V-й рівень</i>	Наказ про облікову політику підприємства

Рис. 1.1 Рівні нормативного регулювання грошових коштів та їх еквівалентів

Однак, слід виокремити міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності, такі як МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» [8] та МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» [9], які спрямовані на регулювання грошових коштів та їх еквівалентів. Згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» монетарні статті не переоцінюються, так як вони деноміновані у валюті на кінець звітного періоду [9]. МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» визначає процедуру отримання фіксованої кількості одиниць у цій валюті [8].

Відповідно до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» монетарні статті, виражені в іноземній валюті, перераховуються повторно в кінці кожного звітного періоду. Курсові різниці, що виникають в результаті розрахунків за монетарними активами або в результаті конвертації монетарних статей, відрізняються від поточного обмінного курсу, за яким вони були спочатку розраховані [8].

Рівень державного регулювання можна умовно розділити на чотири підрівні: перший – являє собою вищі державні правові норми, що мають найвищу юридичну силу.

Зокрема, важливими нормативними документами, що регулюють розрахунки за безготівковими операціями, є Закон України «Про банки і банківську діяльність» [5] і Закон України «Про платіжні системи та переказ коштів в Україні» [6].

Закон України «Про банки і банківську діяльність» встановлює основні вимоги до управління банківськими рахунками та встановлює відповідальність банків за ідентифікацію клієнтів, що відкривають рахунки, та осіб, уповноважених діяти від імені таких клієнтів.

Закон України «Про платіжні системи та переказ коштів в Україні» визначає осіб, для яких банки мають право відкривати рахунки, і регулює порядок і види відкриття рахунків.

Другий рівень – Укази Президента України та Постанови Кабінету Міністрів. Приміром, Указ Президента України «Про застосування штрафних

санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки» встановлює розмір фінансових санкцій, що застосовуються до господарюючих суб'єктів за порушення касових операцій. Крім того, відповідно до ст. 164-2 Кодексу про адміністративні правопорушення, підприємство піддається штрафним санкціям у разі недотримання правил проведення касових операцій [2].

Положення (стандарти) бухгалтерського обліку грошових коштів та їх еквівалентів являють собою третій рівень регулювання обліку цих активів.

У НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» встановлює зміст, мету, принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання та публікації її елементів. Звіт про рух грошових коштів містить дані про рух грошових коштів за звітний період в результаті господарської діяльності [11].

Відповідно, П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції» встановлює методологічні засади формування облікової інформації про фінансові інвестиції, спільні операції та їх публікації у фінансовій звітності.

П(С)БО 13 «Фінансові інструменти» визначає методологічну основу для формулювання та публікації бухгалтерської інформації про фінансові активи у фінансовій звітності.

Операції з валютними фондами є одним з основних компонентів грошових інструментів і регулюються П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів». Цей стандарт описує природу грошових інструментів, але немає ніяких критеріїв для віднесення їх до останніх. Ще одним суттєвим недоліком даного стандарту є його поширення на грошові інструменти, номіновані в іноземній валюті, зокрема: рахунки в іноземній валюті та грошові кошти, непогашена зовнішньоторговельна дебіторська заборгованість, векселі та фінансові інвестиції, якщо очікується, що вони будуть відшкодовані готівкою.

Розрахунки за операціями з іноземною валютою здійснюються у функціональній валюті після початкового розрахунку з використанням спотового обмінного курсу між функціональною та іноземною валютами на дату здійснення операції. Курсова різниця виникає, коли монетарні статті

виникають в результаті операції з іноземною валютою і зміни обмінного курсу відбуваються в період між датою операції і датою розрахунку. Якщо угода врегульована протягом того ж розрахункового періоду, в якому вона була здійснена, всі курсові різниці враховуються протягом цього періоду.

Що стосується нормативного регулювання безготівкових платежів, то основним документом, що регулює їх механізми, форми, стандарти документів і документообіг, є «Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті»[14].

На додаток до цієї Інструкції існують положення (в тому числі П(С)БО 21), кожне з яких регулює процес розрахунків за допомогою переказного векселя, чека, акредитива і платіжної картки. В цілому безготівковий оборот в Україні регулюється низкою різних рівнів регулювання[34].

Четвертий рівень регулювання включає в себе інструкції, видані державою або НБУ.

Операції з грошовими коштами в національній валюті регулюється Положенням «Про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» № 148 від 29.12.2017р. Відповідно до вищезазначеного положення максимальна сума готівкових розрахунків між підприємствами протягом одного дня у разі одного або декількох платежів не повинна перевищувати суми 10000 грн., а з фізичними особами – 50000 грн. [13].

Слід зазначити, що порушення максимальної суми готівкового розрахунку може призвести до порушення ліміту готівкових коштів, оскільки, якщо він перевищує ліміт платежів платнику готівкових коштів, сума такого перевищення буде додана до фактичного залишку готівкових коштів у касі підприємства в кінці робочого дня, один раз у день здійснення операції.

Якщо сума отриманого надлишку і залишку грошових коштів перевищує затверджений в касі ліміт грошових коштів, то підприємство понесе адміністративну відповідальність. Якщо сума ліміту перевищує зазначену суму виявленого перевищення та фактичний залишок коштів на

дату перевищення, немає підстав притягувати платника до відповідальності. Зазначене обмеження поширюється також на грошові рахунки між підприємствами на шкоду коштам, отриманим корпоративними спеціальними платіжними інструментами за товари, придбані для виробничих (господарських) потреб. Тому, якщо співробітник отримав або зняв гроші з картки підприємства для покупки товарів або матеріалів від імені підприємства, застосовується сума граничного розрахунку. Єдиним винятком є видача грошових коштів співробітнику, що знаходиться у відрядженні.

Якщо підприємства розраховуються з іншими підприємствами, що перевищують встановлену максимальну суму, підприємство підлягає штрафу, сума якого розраховується на основі фактичного залишку грошових коштів на кінець дня. Потім розрахована сума порівнюється з лімітом готівки касира. Якщо буде встановлено, що ліміт готівкових коштів перевищено, до суб'єкта застосовуються санкції у вигляді штрафу, розмір якого повинен бути в два рази більше суми перевищення, виявленого за кожен день [2].

Порядок інвентаризації грошових коштів, бланків документів суворої звітності встановлено наказом Міністерства фінансів України «Про затвердження положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» від 02.09.2014р. №879 (зі змінами та доповненнями) [12].

Наявність готівки, цінних паперів, чекових книжок та інших цінностей в касі товариства перевіряється комісією і оформляється актом інвентаризації. Інвентаризація касових операцій здійснюється відповідно до положень «Про ведення касових операцій у національній валюті в Україні»[13].

Постановою № 22 від 21.01.2004 (зі змінами і доповненнями редакція від 31.10.2017) року затверджено «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті». В інструкції зазначаються форми платіжних інструментів, порядок їх заповнення, правила подання, права та обов'язки

учасників розрахунків залежно від застосування тієї чи іншої форми безготівкового розрахунку[14].

Інструкція №492 «Про порядок відкриття та використання рахунків у національній та іноземній валюті» від 12.11.2003 року (зі змінами і доповненнями) регулює порядок відкриття поточних рахунків, відкритих зареєстрованою юридичною особою, незалежно від форми власності. Для безготівкових розрахунків використовуються рахунки в національній та іноземній валютах. Поточні рахунки для зберігання грошових коштів та здійснення рахунків, кредитних і касових операцій відкриваються за угодою сторін у банку, за місцем реєстрації підприємства або в будь-якому банку України [7].

П'ятий рівень – це регулювання касових операцій та їх аналогів на рівні підприємства. Такі документи в ТОВ «Спецлісмаш» включають Наказ про облікову політику підприємства та інші накази, положення та інструкції, які є обов'язковими в рамках одного підприємства. Керівництво ТОВ «Спецлісмаш» самостійно визначає пріоритет документів, зміст, статус, принципи структури та взаємодії, а також порядок підготовки та узгодження[34].

З метою контролю в області обліку грошових коштів на підприємствах застосовують аудиторські перевірки. Аудит може бути як внутрішнім, так і зовнішнім із залученням сторонніх аудиторів. Аудиторська перевірка грошових коштів проводиться з урахуванням Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Аудиторська перевірка грошових коштів є лише частиною перевірки фінансово-господарської діяльності організації [36].

Сьогодні в Україні існує ряд нормативних актів, що регулюють облік грошових коштів, але для більш ефективної організації бухгалтерського обліку необхідно привести національне законодавство у відповідність до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності.

### **1.3 Первинний, синтетичний та аналітичний облік грошових коштів на ТОВ «Спецлісмаш»**

Сучасні умови ведення бізнесу та розвиток української економіки підтверджують важливість та необхідність налагодженого фінансового обліку готівки в касі та коштів на рахунках в банку для фінансово-господарської діяльності підприємств. Правильна організація, своєчасне і законне проведення готівкових та безготівкових розрахунків, внутрішній контроль за рухом грошових коштів є основними завданнями бухгалтерського обліку грошових коштів. Важливість інформації про рух грошових коштів обумовлена необхідністю надання користувачам повної і об'єктивної інформації про фінансове становище і результати діяльності, для прийняття важливих рішень. Тому приділяється велике значення документуванню касових операцій [28].

Касові операції між підприємствами і фізичними особами, пов'язані з отриманням та видачою готівки через касу, повинні відображатися у відповідних бухгалтерських записах: рахунках, що ведуться за встановленою формою, журналах синтетичних і аналітичних рахунків.

Касові документи включають: касові ордери, розрахункові документи, квитанції програмно-апаратних комплексів самообслуговування, інші касові документи доходів і витрат, які формують касові операції відповідно до законодавства України, та відповідні журнали цих документів.

Документування касових операцій регламентується положенням «Про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» від 29.12.2017 № 148 [13].

Всі підприємства, незалежно від виду діяльності та форми власності, повинні використовувати документи для обліку касових операцій, що наведені в табл. 1.2.

## Первинні документи оформлення касових операцій

№ з/п	Первинні документи	Призначення документу
1.	Прибутковий касовий ордер (ПКО)	Застосовується для надходження готівки в касу
2.	Видатковий касовий ордер (ВКО)	Застосовується для видачі готівки з каси
3.	Видаткова відомість	Застосовується для видачі готівки з каси
4.	Журнал реєстрації прибуткових та видаткових касових документів	Застосовується для реєстрації бухгалтером прибуткових і видаткових касових документів, який ведеться окремо за прибутковими та видатковими операціями
5.	Касова книга	Застосовується для відображення надходження і видачі готівки
6.	Книга обліку виданих та прийнятих старшим касиром грошей	Застосовується для обліку готівки, виданої з каси підприємства довірений особі, яка виплачує заробітну плату протягом встановленого строку, та повернення нею наявної готівки і касових документів
7.	Грошовий чек	Застосовується для одержання готівки з рахунку в банку
8.	Заява на переказ готівки	Застосовується для внесення готівки на рахунок в банку
9.	Супровідна відомість до сумки з грошовою виручкою	Застосовується при здачі готівки до банку через інкасатора
10.	Чек банкомата та квитанція	Свідчить про приймання готівки програмно-технічним комплексом самообслуговування для подальшого її переказу
11.	Фіскальний касовий чек на товари (послуги)	Розрахунковий документ, надрукований реєстратором розрахункових операцій при проведенні розрахунків за продані товари
12.	Фіскальний касовий чек видачі коштів	Розрахунковий документ, надрукований реєстратором розрахункових операцій при проведенні розрахунків у разі видачі коштів покупцеві при поверненні товару

Прибутковий касовий ордер в ТОВ «Спецісмаш» використовується для обробки інформації про надходження готівки в касу. Він складається в одному примірнику і реєструється бухгалтером ТОВ «Спецісмаш» під номером, внесеним до реєстру рахунків доходів і витрат, підписується головним бухгалтером і передається в касу підприємства. Квитанція буде підтверджена головним бухгалтером, касиром і печаткою компанії та передана особі, яка доставила гроші. Прибутковий касовий ордер, за яким були отримані готівкові кошти, залишається у касира.

Операції по видачі готівки з каси, здійснюються в ТОВ «Спецісмаш» на підставі видаткових ордерів або інших документів (платіжна інформація, запити на видачу грошових рахунків), в яких зазначаються реквізити видаткового касового ордера та проставляється штамп.

Видатковий касовий ордер складається бухгалтером та підписується керівником і головним бухгалтером ТОВ «Спецісмаш». Касир видає гроші тільки особі, зазначеній у ордері або в документі, що його замінює. У разі видачі грошей на підставі довіреності, виданої в установленому порядку, в ордері вказується ім'я особи, якій повинні бути передані гроші. Видача готівки з каси, не підтверджена підписом одержувача в касовому ордері, не може бути прийнятою в якості виправлення залишку готівки в касі. Ця сума не може вважатися достатньою і стягується з касира.

Грошові кошти, не підтверджені прибутковими касовими ордерами, є надлишком грошових коштів у касі і відносяться до прибутку підприємства. Бухгалтери та інші співробітники, уповноважені підписувати касові документи, не можуть виконувати обов'язки касира.

Прибутковий та видатковий касові ордери бухгалтер заповнює чітко та без виправлення, навіть ті, що застережені [15]. У цих документах вказується підстава, на якій вони складені, і перераховуються документи, що додаються. Забороняється видавати прибуткові чи видаткові ордери в руки осіб, які вносять або отримують гроші. Прийом і видача грошових коштів проводиться тільки в день оформлення касових ордерів.

Після закінчення операції касир підписує касові ордери (безпосередньо на підставі отримання чи видачі грошей), а додані до них документи, погашаються штампом або написом «Оплачено» із датою. Як тільки касир видає або отримує гроші, то прибуткові і видаткові касові ордери, а також документи що до них додаються, погашаються штампом або написом «Оплачено» чи «Отримано» із зазначенням дати. Це запобігає повторному використанню цих документів.

Перед передачею касиру прибуткових і видаткових касових ордерів вони реєструються бухгалтерією ТОВ «Спецлісмаш» в журналах реєстрації прибуткових і видаткових касових ордерів. Для реєстрації касових документів відкривається окремо журнал реєстрації на прибуткові та видаткові касові документи.

Усі касові операції реєструються в Касовій книзі. Сторінки касової книги повинні бути заздалегідь пронумеровані, переплетені і запечатані сургучною або мастичною печаткою. Кількість сторінок реєстру засвідчується та скріплюється підписом керівника підприємства та головного бухгалтера. Друга (відривна) частина сторінки книги - це звіт касира, який буде надано бухгалтеру (під розписку) в кінці дня разом з доданими документами для перевірки правильності записів і залишків грошових коштів, складених в кінці дня.

Касові документи збираються в порядку їх випуску, після складання звіту касира та його огляду в бухгалтерії, нумеруються, підшиваються в окремі папки і зберігаються протягом 36 місяців в окремому сейфі або в спеціальному приміщенні. Перевірка належного ведення касової книги покладається на головного бухгалтера.

В кінці місяця в журналі №1 та відомості №1.1 підсумовуються надходження і витрати грошових коштів, у тому числі на відповідних рахунках, і враховуються кошти, що залишилися в касі на перший день наступного місяця, які повинні відповідати тому ж показнику в касовій книзі. Остаточні дані заносяться в Головну книгу [30].

В ТОВ «Спецлісмаш» встановлюється ліміт готівки в касі на основі розрахунку надходження грошових коштів за три послідовних місяці, розділених на кількість відповідних робочих днів за ці місяці. При необхідності підприємство може самостійно переглянути ліміт грошових коштів. Готівкові кошти, що перевищують ліміт каси, зараховуються на поточний рахунок в термін, встановлений підприємством і узгоджений з банком, в якому відкрито рахунок.

Перевірка дотримання касової дисципліни в ТОВ «Спецлісмаш» здійснюється комісією, що призначена керівником підприємства. Результати перевірки оформляються протоколом, в якому зазначено стан касової дисципліни, виписки про недостачу або залишок готівки в касі (за наявності), а також їх суми та причин виникнення.

Зберігання коштів та здійснення безготівкових розрахунків ТОВ «Спецлісмаш» здійснює в ПАТ «ПриватБанк», за місцем своєї реєстрації. Товариство відкрило рахунки згідно з Інструкцією «Про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземній валютах»[7].

У ході своєї діяльності підприємство здійснює додаткові грошові розрахунки між підрядниками, підприємством і бюджетом, страховими органами, державними органами, приватними особами завдяки чому завершуються перетворення грошової форми виділених коштів на виробничі запаси, одержання грошової виручки та чистого прибутку, що міститься в ній. Таким чином, підприємство використовує розрахунковий рахунок для зберігання грошових коштів та для безготівкових платежів.

Грошові кошти з поточного рахунка надходять до каси товариства для використання на господарські витрати на підставі чеків. Грошовий чек - це розпорядження підприємства банку видати зазначену суму готівки з його поточного рахунку. Підприємство отримує чекові книжки в банку що його обслуговує. У чеку повинна бути вказана сума, дата видачі, ім'я одержувача та інформація, що стосується призначення коштів. Чеки підписуються посадовими особами, які отримали право на перший і другий підписи, і

закріплюють печаткою. Одночасно із заповненням чека, його дані переносяться в корінець, який залишиться на підприємстві в Чековій книжці.

Грошовий внесок на розрахунковий рахунок підприємства проводиться за Заявою на переказ готівки - письмовому розпорядженню про зарахування грошового внеску банку від підприємства. Поточні рахунки також можуть використовуватися для операцій, пов'язаних з платіжними акредитивами, і рахунків з допомогою розрахункових чеків. Для забезпечення належного здійснення розрахункових операцій вони повинні бути чітко вказані в первинних документах і детально описані суми платежу, зокрема, якщо платіж складається з декількох сум. Тому, якщо сума в платіжній накладній складається з платежу одночасно і пені за прострочення платежу, в документі має бути зазначено, які статті складають суму платежу. Сума, що зарахована чи списана банком, буде показана не на двох рахунках, а, по можливості, на більшій кількості рахунків [19].

Також в ТОВ «Спецлісмаш» використовується платіжне доручення, що являє собою розрахунковий документ, що містить письмове доручення платника обслуговуючого банку про списання визначеної суми з власного рахунку і переведення її на рахунок одержувача. Платіжне доручення видається у двох і більше примірниках і приймається банком протягом 10 календарних днів з моменту його видачі.

Платіжне доручення - це розпорядження підприємства його банку про перерахування зазначеної суми коштів зі свого рахунку. Доручення оформляються на бланках встановленої форми. Воно приймається до виконання тільки в тій сумі, яка може бути виплачена наявними на рахунку коштами або за рахунок кредиту. Платіжні доручення використовуються підприємством для передоплати товарів, наданих послуг і розрахунків на основі звірки взаємних боргів підприємств.

Банківські установи надають підприємствам виписку з розрахункового рахунку разом з копіями документів, на підставі яких банк здійснював операції за рахунком. Після отримання банківської виписки з розрахункового

рахунку головний бухгалтер ТОВ «Спецлісмаш» перевіряє відповідність в ній записів бухгалтерськими документами і записами бухгалтерії. При визначенні помилки бухгалтерія повинна негайно повідомити відповідні установи банку в письмовій формі. Банк відображає надходження грошових коштів у виписці за кредитом рахунка та їх списання за дебетом. На підприємстві ці операції здійснюються навпаки. Виписка банку є регістром аналітичного обліку грошових коштів на банківських рахунках, які використовуються для подальшого обліку.

Зовнішньоекономічна діяльність в єдиній валюті України – гривні, обліковується у сумі визначеній шляхом перерахунку іноземної валюти по ринковому курсу НБУ на дату здійснення операції. Поточні рахунки в іноземній валюті відкриваються, відповідно до законодавства України, для зберігання та розрахунків у готівковій та безготівковій формі, для поточних операцій, зазначених законодавством України, а також для кредитування, використання та погашення іноземних кредитів. Після подання необхідних документів співробітник банку перевіряє їх і видає розпорядження про відкриття рахунку [30].

Синтетичний і аналітичний облік готівки в касі ТОВ «Спецлісмаш» ведуться на балансовому рахунку 30 «Готівка», записи на якому проводяться на підставі перевірених звітів касира з усіма результатами дня. Цей рахунок є класом 3 «Кошти, розрахунки та інші активи». Рахунок 30 по класифікації рахунків бухгалтерського обліку за призначенням і структурою відноситься до групи Основних рахунків і в цій групі, до підгрупи грошових. Даний рахунок є активним по відношенню до балансу. Іншими словами, залишок грошових коштів буде відображений за дебетом рахунку, як на початку, так і в кінці звітного періоду; грошові кошти отримані в касі незалежно від способу отримання будуть відображені за дебетом, а видачі та виплати готівки з каси - за кредитом.

За рахунком 30 «Готівка» відкриваються два субрахунки:

301 «Готівка в національній валюті», в якому узагальнюється інформація про готівку в національній валюті (гривні);

302 «Готівка в іноземній валюті», в якому узагальнюють інформацію про готівку в іноземній валюті, і скільки різних валют зберігається в касі, стільки і повинно бути відкрито субрахунків третього порядку. Даний субрахунок відкривається лише за умови використання готівки в іноземній валюті.

За дебетом субрахунку 301 «Готівка в національній валюті» відображається надходження готівки до каси, а по кредиту – видачу готівки з каси підприємства.

Кореспонденція бухгалтерських рахунків з обліку касових операцій наведена в табл. 1.3.

Таблиця 1.3

Кореспонденція рахунків з бухгалтерського обліку касових операцій в національній валюті

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Оприбуткування готівки в касу підприємства з поточного рахунку в банку для різних виплат	301	311
2.	Погашення дебітором короткострокового векселя готівкою	301	341
3.	Отримання готівки від покупців і замовників за відвантажені їм товари (готову продукцію), за виконані підприємством роботи та послуги	301	361
4.	Повернення підзвітною особою невикористаного авансу	301	372
5.	Внесення винними особами готівки в касу в рахунок погашення заборгованості по відшкодуванню нанесеного матеріального збитку	301	375
6.	Видана під звіт готівка на господарські потреби	372	301
7.	Внесено кошти з каси на поточний рахунок	311	301

Окрім готівки в касі можна зберігати грошові документи і бланки суворої звітності. Грошові документи містять, зокрема, акції, облігації та інші цінні папери; путівки до будинків відпочинку та санаторіїв; проїзні квитки тощо.

Аналітичний облік грошових документів проводиться за видами. Аналітичний облік здійснюється касиром, який забезпечує функцію збереження активів власника. Найбільш достовірний аналітичний облік включається до звіту касира, в якому відображається кожна господарська операція з руху готівки в касі.

В кінці місяця підводять підсумки за дебетом і кредитом рахунку 30 «Готівка» і порівняти його з оборотами відповідних рахунків, які відображені в інших відомостях та журналах. Після цього кредитовий оборот за один місяць з журналу №1 переносять у Головну книгу[30].

Синтетичний облік операцій за поточними рахунками проводиться на рахунку 31 «Рахунки в банках». Він має такі субрахунки:

- 311 «Поточні рахунки в національній валюті»;
- 312 «Поточні рахунки в іноземній валюті»;
- 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті»;
- 314 «Інші рахунки в банку в іноземній валюті».

Дебет рахунку 31 «Рахунки в банках» відображає надходження (збільшення) грошових коштів, а їх списання - кредит. Залишок на рахунку може бути тільки дебетовим і показує залишок на даний день.

За кредитом рахунку 31 відображається зменшення коштів за рахунок видачі готівкових коштів у касу, погашення заборгованості з постачальниками, підрядниками, бюджетам, банком, тобто списання коштів. Операції по даному рахунку відображаються на основі перевірених банківських виписок і доданих грошових документів.

Кореспонденція бухгалтерських рахунків з обліку операцій на рахунках у банку наведена в табл. 1.4.

## Кореспонденція рахунків з обліку коштів на рахунках у банках

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Здано готівку з каси на поточний рахунок у банку	311	301
2.	Надійшла оплата від покупців та замовників за відвантажені продукцію, товари, виконані роботи і послуги	311	361
3.	Одержано короткострокову позику банку на поточний рахунок	311	601
4.	Отримана передоплата від покупців або замовників в національні (іноземні) валюти	311	681
5.	Зарахована на поточний рахунок в банку виручка від реалізації за касовим методом	311	70
6.	Зарахована на поточний рахунок сума, отримана від продажу валюти по курсу НБУ	311	711
7.	Отримано на поточний рахунок суми страхового відшкодування від страхової компанії	311	76
8.	Видана готівка з банківського рахунку в касу підприємства	301	311
9.	Відкритий картрахунок в національній (іноземній) валюті	313, 314	311, 312
10.	З розподільного рахунку зарахована виручка на валютний рахунок	312	314
11.	На розподільний рахунок отримана виручка в іноземній валюті	314	362
12.	Перераховані грошові кошти на спеціальний рахунок для відкриття акредитиву	313	311
13.	Погашено короткострокову позику банку з поточного рахунку	601	311
14.	Проведено розрахунки з постачальниками з поточного рахунку	631	311

продовження табл. 1.4

15.	Сплачені податки і збори (обов'язкові платежі)	641, 642	311
16.	Сплачено єдиний соціальний внесок з поточного рахунку	651	311
17.	Виплачена заробітна платня шляхом перерахування коштів на особові рахунки працівників	661	311
18.	Сплачені відсотки (банку, по векселю і ін.)	684	311
19.	Перерахована передоплата постачальникам і підрядчикам	371	311
20.	Погашена заборгованість по короткостроковому векселю	62	311
21.	Перераховані грошові кошти з поточного рахунку на покупку іноземної валюти	333	311
22.	Перерахована банку іноземна валюта для продажу	334	312
23.	Зараховані на поточний рахунок грошові кошти, що знаходяться в дорозі (наприклад, виручка, здана через інкасацію)	311	333
24.	Зараховані на поточний рахунок грошові кошти, що знаходяться в дорозі (наприклад, придбана іноземна валюта тощо)	312	333
25.	Отримані грошові кошти після пред'явлення короткострокового векселя до оплати	311	341

Аналітичний облік по рахунку 31 «Рахунки в банках» ведеться за банківськими виписками, і тільки окремі аналітичні рахунки відкриваються за наявності корпоративних розрахункових субрахунків для обліку відповідних даних.

Аналітичний облік за 31 рахунком, у контексті кореспондуючих рахунків, відображається у листках - розшифровках на підставі документів,

що додаються до розрахункових документів банківської виписки, із зазначенням номера документа, дати, короткого найменування і суми операції.

Найбільші суми на поточний рахунок 311 надходить у вигляді виручки. Найбільше надходження - це виручка від реалізації продукції, виконаних робіт і послуг, продажу інших активів. Видатками по рахунку підприємства є платежі до бюджету, податкові розрахунки. Розрахунок з покупцями проводиться як готівкою так і у безготівковій формі.

Операції за рахунками 31 «Рахунки в банках» ведуться в Журналі №1 та відомості 1.2. Записи в Журналі №1 здійснюються по мірі надходження виписок банку та після ретельної їх звірки. У виписках і завірених документах, вказується номер відповідного рахунку, що відносяться до кожної суми. Суми кожного обробленого звіту записуються в Журнал №1 разом з докладною інформацією про суми внесені на відповідні рахунки. Наприкінці звітного періоду в Журналі №1 та відомості 1.2 розраховуються результати обороту відповідно до інших рахунків і визначається залишок на перше число місяця, наступного за звітним, який повинен відповідати виписці банку за останній день місяця[28].

Облік операцій за субрахунком 312 «Поточні рахунки в іноземній валюті» ведеться в Журналі №1 та відомості до нього, які заповнюються у валюті здійснення операції. Аналітичні дані про грошові кошти в іноземній валюті наводяться у гривнях і одночасно в тій валюті, в якій здійснювалась операція. Суми кожної обробленої виписки записуються в хронологічному порядку. Наприкінці місяця в Журналі №1 та відомості до нього підраховують результати обороту і визначають залишок на перше число наступного місяця. Обороти за кредитом субрахунку 312 Журналу №1 переносять у Головну книгу в колонку «Обороти за кредитом» та одночасно відображаються за дебетом відповідних кореспондуючих рахунків у Головній книзі у розділі «Обороти за дебетом» [28].

Правильна організація обліку розрахунків за готівковими і безготівковими платежами є найважливішим фактором обігу грошових коштів, їх правильний, своєчасний і прозорий облік є необхідною умовою безперервного виробничого процесу.

В Україні використовується багато спеціалізованих бухгалтерських програм для автоматизації обліку. Найпопулярнішими серед них є: «Парус-Підприємство», «FinExpert», «Фінанси без проблем», «Бест Звіт Плюс», «1С: Бухгалтерія – Проф. для Windows», «1С: Бухгалтерія 7.7 для України», «1С: Бухгалтерія 8.2 для України» та багато інших [20].

Найбільшого поширення серед даних програм отримала комплексна програма «1С:Підприємство». Її зручність полягає у можливості комплексно забезпечувати потреби бухгалтерів та користувачів обліковою інформацією, зручними та актуальними рішеннями, а також можливістю працювати в різних операційних системах, інтегруватися із різними веб-ресурсами, хмарними сховищами, системами органів державної влади тощо. Дана програма дозволяє підвищувати аналітичну глибину обліку за рахунок створення власних субконто, автоматичного оновлення відповідно до законодавчих змін тощо.

Система автоматизованого бухгалтерського обліку на підприємстві передбачає організацію трьох основних напрямів:

- облік готівкових коштів;
- облік засобів безготівкового розрахунку;
- бухгалтерський облік електронних коштів.

Особливістю автоматизації процесів обліку грошових коштів може вважатися та обставина, що користувачі програм мають можливість налаштувати систему ведення обліку, відповідно до норм облікової політики чи специфіки підприємства. Автоматизація обліку дозволяє підвищувати маневреність і конкурентоздатність підприємств, що досягається завдяки формуванню єдиної інформаційної системи, яка об'єднує відомості про рух грошових і товарних потоків та цінностей. При

аналізуванні поданої взаємодії важливо виокремити ті ділянки документообігу, які характеризуються найбільшим позитивним впливом в результаті автоматизації. В найбільшій мірі такими операціями є розробки у сфері безготівкових розрахунків. Це дозволяє пришвидшувати оборотність коштів і забезпечує цілодобовий доступ до рахунку для керівників підприємств.

Проте, сьогодні важливо забезпечувати автоматизацію обліку узгоджено як у бухгалтерській сфері, так і в управлінській. Для цього реалізується впровадження детального обліку із аналітикою по грошових надходженнях, виплатах, центрах відповідальності тощо. Це дозволяє оперативно контролювати дебіторську і кредиторську заборгованість, прогнозувати грошові потоки і бюджетні параметри тощо.

На практиці за допомогою програмного продукту управління грошовими потоками може відбуватися через транзитні рахунки «Грошові надходження» і «Грошові витрати», із субконто «Вид діяльності», «Структурний підрозділ», «рух грошових коштів». Використання цих субконто засноване на електронних первинних документах. При цьому, готівкові операції із банком не вважаються різновидом грошових потоків і тому не включені в довідник «Види руху грошових коштів».

Окрім цього, автоматизація обліку грошових потоків дозволяє оптимізувати такі електронні форми документів, як: банківська виписка, прибутковий і видатковий касові ордери, авансові звіти і виплата зарплати за рахунок готівкових коштів з каси. При цьому відбувається доповнення електронних форм зазначених документів наведеними вище субконто. Це дозволяє поглиблювати аналітичні можливості облікової системи в контексті фінансової, інвестиційної чи операційної поточної діяльності. Варто відмітити, що акумулювання інформації на транзитних рахунках дозволяє фіксувати грошові потоки зі збереженням інформації про місце знаходження чи зберігання грошових коштів (каса, поточний рахунок, підзвітна особа, кошти в дорозі тощо). Тому, використання цих даних не вносить жодних змін

до фінансової звітності підприємства і дозволяє об'єктивно оцінювати його фінансовий стан. Внаслідок використання електронного документообігу формуються також електронні бухгалтерські проводки, які дозволяють відстежити внутрішнє переміщення коштів. Це включає в себе операції із переміщення коштів з каси, в касу, під звіт. При цьому передача коштів підзвітній особі передбачає їх цільове використання і розглядається як вихідний грошовий потік, що підтверджується авансовим звітом і відповідними бухгалтерськими проводками. За схожим алгоритмом відбувається відображення в електронному обліку процес оприбуткування коштів на підставі вхідних грошових потоків, які підтверджуються прибутковими касовими ордерами і кореспонденцією бухгалтерських проводок. В сукупності, відстеження прибуткових і видаткових грошових потоків формує універсальну модель обліку грошових коштів, яка охоплює також процедури накопичення, систематизацію, обробку й аналіз даних про доходи і витрати господарської діяльності, а також про стан кредиторської й дебіторської заборгованостей.

Таким чином, використання засобів інформаційних технологій при автоматизації бухгалтерського обліку підприємства дозволяє оптимізувати затрати на введення і обробку даних, покращити точність розрахунків, створити умови для оперативного отримання актуальної і об'єктивної інформації для забезпечення ефективного управління підприємством. При цьому, використання транзитних рахунків для обліку грошових коштів в межах універсальної моделі обліку дозволяє створювати систему деталізованої аналітики в розрізі грошових потоків за видами діяльності, структурними підрозділами, напрямками використання коштів тощо. Переваги такої моделі в порівнянні із традиційною системою обліку полягають у можливості створення достовірної, актуальної, оперативної інформаційної бази, спроможності задовольняти потреби управлінського апарату для вирішення виробничих завдань і посилення конкурентоспроможності підприємств.

## **1.4 Розкриття інформації про грошові кошти у звітності ТОВ**

### **«Спеціаліст»**

Для ефективного розвитку будь-якого підприємства, незалежно від форми власності, потрібні грошові кошти, адже вони є запорукою безперервного функціонування діяльності підприємства; за допомогою них можна визначити, в якому стані знаходиться суб'єкт господарювання, чи потрібно залучити інвесторів чи отримати кредит від банківської установи. Тому важливо мати точну інформацію та проводити безперервний контроль з приводу наявних грошових коштів на підприємстві з метою ухвалення необхідних рішень. Управління підприємством має на меті усунути наслідки інфляційних процесів на власні кошти, створити необхідні умови для здійснення поточної діяльності, забезпечити відповідний рівень довіри контрагентів. Якість та ефективність управління впливає і на стабільність господарюючого суб'єкта, і на перспективні плани подальшого його функціонування.

Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності визначають, що у балансовій статті «Гроші та їх еквіваленти» слід показувати готівку в касі, грошові кошти на різних банківських рахунках (швидко можуть використовуватися для щоденних операцій), грошові кошти в дорозі, електронні гроші, еквіваленти грошей. Ці кошти можуть бути в національній або іноземній валюті. Для визначення підсумку балансу береться сукупна сума грошових коштів та їх еквівалентів. Детальна інформація про рух готівки і коштів на банківських рахунках подається у додаткових статтях [16].

Звіт про рух грошових коштів - це підсумок результатів з управління коштами в результаті функціонування господарюючого суб'єкта. Їх рівень свідчить про ефективне управління на підприємстві і є підставою для оцінювання подальшого існування підприємства, базою для обґрунтування доцільності та умов виділення кредиту, прийняття поточних управлінських рішень менеджментом підприємства.

Звіт про рух грошових коштів ТОВ «Спецісмаш» визначено необхідністю надання користувачам фінансової звітності інформації (повна, правдива та неупереджена) про рух грошових коштів підприємства у звітному періоді. Нормативні вказівки для складання звіту розкрито НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (рис. 1.2) [8].

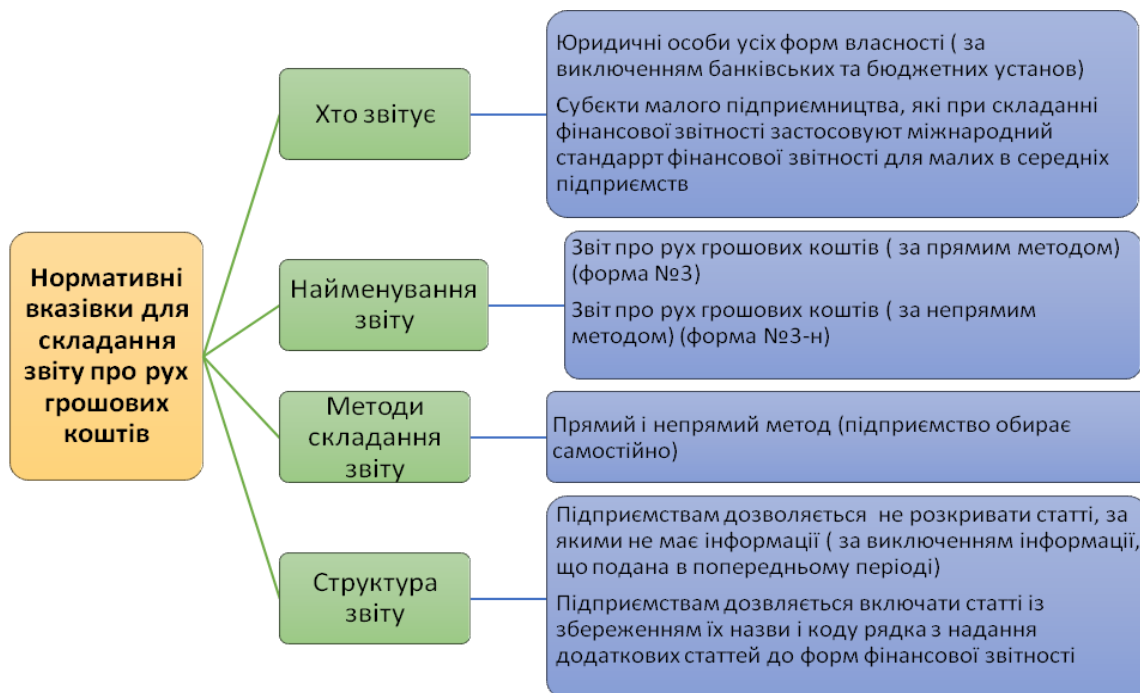


Рис. 1.2 Нормативні рекомендації для складання ф.3 «Звіту про рух грошових коштів» в ТОВ «Спецісмаш»

Вітчизняне законодавство надало на вибір два варіанти складання звіту про рух грошових коштів та відповідні форми звіту для методів. Господарюючий суб'єкт обирає свій варіант, враховуючи специфіку свого функціонування, і зазначає в наказі про облікову політику в розділі про звітність. Ефективніший варіант підготовки звіту про рух грошових коштів – непрямий метод. Форма звіту згідно цього методу є ілюстративнішою, оскільки наявні дані про отримання та витрачання коштів. Це дозволяє полегшити аналізування коштів та зменшує час по внесенню даних з двох форм звітності. Два методи схожі тим, що дають інформацію по інвестиційних та фінансових операціях по однакових статтях. Лише статті по

операційній діяльності відрізняються. В непрямому методі статті несуть більш змістовне навантаження.

В табл. 1.5 подано порівняльну характеристику підготовки звіту про рух грошових коштів за двома методами.

Таблиця 1.5

Порівняльна характеристика підготовки звіту про рух грошових коштів

№ п/п	Порівняльні показники	Прямий метод	Непрямий метод
1.	Розподіл звіту про рух грошових коштів на три підрозділи залежно від виду діяльності	+	+
2.	Необхідність застосування необхідних даних	+	+
3.	Використання даних з інших форм фінансової звітності	-	+
4.	Відображення у вигляді видатку та надходження	-	+
5.	Скорочений варіант подання інформації	+	-
6.	Змістовніший варіант подання інформації	-	+

Різниця між прямим та непрямим методами підготовки звіту про рух грошових коштів залежить в першу чергу від методу отримання чистого грошового потоку. Отриманий так чи інакше чистий грошовий потік аналогічний обома методам, проте багато підприємств вважають за краще непрямий метод через його менш складного характеру. Метод розрахунку чистих грошових потоків від інвестиційної та фінансової діяльності залишається незмінним незалежно від прямого або непрямого методу.

Порядок формування фінансової звітності встановлено НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Згідно даного положення вона виступає видом бухгалтерської звітності, яка відображає фінансові результати діяльності підприємства, а також рух грошових коштів за визначений період часу.

Баланс є різновидом фінансової звітності. Цей документ представляє дані про активи і пасиви, капітал і зобов'язання. В Балансі дані про стан обігу грошових коштів відображаються в главі 2 «Оборотні кошти» в рядках «Грошові кошти та їх еквіваленти» (табл. 1.6).

Порядок подання даних про грошові кошти у ф.1 «Баланс»  
в ТОВ «Спецлісмаш»

Стаття балансу	Код рядка	Зміст	Джерело інформації
Гроші та їх еквіваленти	1165	Зазначають суми: - готівки в касі; - коштів на поточних рахунках та інших банківських рахунках; - коштів у дорозі; - електронних грошей; - грошових еквівалентів	Сальдо Д-т рахунків: 30; 31; 33; 351
Готівка	1166	Зазначають суму готівки на підприємстві із деталізацією за національною та іноземною валютою	Сальдо Д-т рахунка 30
Рахунки в банках	1167	Зазначають суму коштів на поточних банківських рахунках	Сальдо Д-т рахунків: 31; 33; 351

Для більш повного представлення інформації про використання грошових коштів на ТОВ «Спецлісмаш» формують «Звіт про рух грошових коштів» форма № 3. В цьому звіті подають дані про надходження і витрачання коштів підприємством у результаті господарської діяльності. Дані, які вносяться в звіт розраховуються наростаючим підсумком з початку року. В даному звіті для порівняння подається інформація за попередній період, що дозволяє порівнювати фінансові результати діяльності. При цьому джерела надходження і витрати коштів деталізуються за окремими видами – операційна діяльність, інвестиційна і фінансова діяльність [17].

Операційна діяльність - це основна діяльність компанії, яка приносить основний дохід, а також інша діяльність, крім інвестиційної та фінансової. Сума потоків коштів від операційної діяльності є ключовим показником того, якою мірою операції підприємства забезпечують надходження коштів,

достатніх для погашення позик, збереження операційних можливостей підприємства. Інформація про конкретні складові руху грошових коштів від операційної діяльності за попередні періоди в поєднанні з іншою інформацією корисна для прогнозування майбутніх потоків коштів від операційної діяльності [10].

Інвестиційна діяльність - придбання та реалізація довгострокових активів та довгострокових інвестицій, які не належать до грошових еквівалентів. Окреме розкриття інформації про рух грошових коштів від інвестиційної діяльності має велике значення, оскільки воно демонструє, які витрати було здійснено з метою придбання ресурсів, призначених для генерування майбутніх доходів та потоків коштів.

Фінансова діяльність - діяльність, яка призводить до зміни розміру власного капіталу та позикових коштів, а також залучення ресурсів та пов'язаних із цим витрат. Окреме розкриття інформації про рух грошових коштів від фінансової діяльності теж має велике значення, оскільки така інформація корисна під час прогнозування вимог на майбутні грошові потоки підприємства з боку тих, хто його фінансує [22].

ТОВ «Спецлісмаш» формує Звіт про рух грошових коштів згідно прямого методу. Варіативність розкриття даних про кошти у Звіті про рух грошових коштів уможливорює різноаспектність проведення їх аналізування за обсягом та структурою.

Для звіту про рух грошових коштів базовим показником пропонується чистий рух грошових коштів (отримання або витрачання) від операційної діяльності, інвестиційних або фінансових операцій впродовж звітного періоду. Підсумковий результат залишку коштів на кінець року має бути такий же за величиною, як сума грошових коштів у балансі [17].

Розрахунок грошових коштів у звіт про рух грошових коштів наведено на рис.1.3.

Послідовність розрахунків грошових коштів у «Звіті про рух грошових коштів»

Залишок грошових коштів на початок року (сальдо Дт субрахунків 301, 302, 311, 312, 313, 314, 351, або рядок 1165 ф. 1 гр. 3)

Чистий рух коштів за звітний період =

чистий рух коштів від операційної діяльності (р.3195 ф.3)  
+  
чистий рух коштів від інвестиційної діяльності (р.3295 ф.3)  
+  
чистий рух коштів від фінансової діяльності (р.3395 ф.3)

+/-

Зміни валютних курсів на залишок коштів

=

Залишок грошових коштів на кінець року  
(р.3415 ф.3; = рядок 1165 ф. 1 гр. 4)

Рис. 1.3 Порядок розрахунку грошових коштів у ф.3 «Звіту про рух грошових коштів» в ТОВ «Спецлісмаш»

Отже, звітним документом щодо отримання та витрачання коштів у звітному періоді від операційної діяльності, фінансових та інвестиційних операцій є Звіт про рух грошових коштів. Цей звіт є обов'язковим компонентом фінансової звітності за кожен звітний період. Мета Звіту про рух грошових коштів - надати одержувачам фінансової звітності можливість оцінити здатність підприємства генерувати кошти та їх еквіваленти.

## **РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «СПЕЦЛІСМАШ» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ РУХУ ГРОШОВИХ КОШТІВ**

### **2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на ТОВ «Спецлісмаш»**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Спецлісмаш» створене в результаті реорганізації Приватного акціонерного товариства (ПАТ) «Спецлісмаш» 25 вересня 2018 року. ТОВ «Спецлісмаш» первісно засноване відповідно до рішення правління відкритого акціонерного товариства від 28 червня 1997 року і знаходиться в Полтавській області, місто Лубни, вул. Садова, буд. 9.

З 2010 року керівництво товариством виконує голова правління Назаренко Василь Іванович, а учасниками товариства є шість осіб згідно з Статутом.

Метою діяльності є здійснення виробничої, господарської, і фінансово - комерційної діяльності, спрямованої на отримання прибутку і на цій основі задоволення соціально - економічних інтересів, як учасників, так і членів трудового колективу, які не є учасниками товариства [41].

Предметом діяльності товариства є :

- виробництво машин для посадки та посіву лісу, догляду за лісними культурами і молодняком, обробкою ґрунту та машин і пристроїв для піднімання, переміщення, навантаження, розвантаження.

- ремонтно - будівельні роботи по замовленнях підприємств, організацій та приватних осіб, виробництво ручного інструменту, що використовується в лісному, садівничому та сільському господарстві.

- переробка деревини та деревинної сировини в різні полу фабрикатів та вироби і їх реалізація - продаж (повний перелік послуг, що надає товариство наведене в Статуті товариства).

Технічний відділ продовжує розробляти нові зразки продукції та пропонувати їх лісоводам та садоводам України, виготовляє ґрунтообробну техніку для потреб лісового господарства близько 70 років, з 1953 року підприємство спеціалізоване, виробничі кадри мають великий досвід по розробці і випуску машин для лісового господарства. За часів колишнього союзу на підприємстві працювало кілька науково-дослідних закладів України, Білорусії, Російської федерації, був сильний технічний відділ, який впроваджував розробки у виробництво.

На даний момент товариство є одним на території України, що випускає лісогосподарську і садивну техніку для посадки та догляду засадами та лісовими насадженнями [41].

Проводиться виготовлення та випробування нових і вдосконалення існуючих машин, що значно кращі і більш мобільні в використанні в лісовому господарстві, садівництві, розсадництва та ягідництва.

Багаторічна праця на ринку лісогосподарської техніки, накопичений досвід дозволяє товариству укріпляти зв'язки з лісогосподарськими підприємствами України - і з оптимізмом дивитися в майбутнє.

Підприємство має самостійний баланс, розрахунковий, валютний та інші рахунки в банках, які затверджені правлінням товариства і зареєстровані в торгово-промисловій палаті, печатку зі своєю назвою. Воно є самостійним господарським об'єктом з правами і обов'язками юридичної особи, має право займатися господарською діяльністю, виходячи з цілей і завдань, складати договори, нести відповідальність згідно своєї обов'язків.

Підприємство діє на принципах повного господарського розрахунку, самофінансування і самоокупність, забезпечує соціальний розвиток і несе повну відповідальність за результати власної господарської діяльності і виконання покладених на себе зобов'язань перед постачальниками і споживачами, бюджетом, банками, а також перед трудовим колективом згідно з чинним законодавством.

Згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (стаття 8) формування облікової політики належить до компетенції власника або уповноваженого органу, який здійснює керівництво підприємством відповідно до засновницьких документів.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, несе власник або посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.

Керівник підприємства зобов'язаний створити необхідні умови для правильного ведення бухгалтерського обліку, забезпечити неухильне виконання всіма підрозділами, службами, та працівниками, причетними до бухгалтерського обліку, правомірних вимог щодо додержання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів [1].

Облікову політику підприємство визначає самостійно в особі його керівника та головного бухгалтера. Головний бухгалтер або особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку, забезпечує його ведення відповідно до обраної облікової політики.

Облікова політика забезпечує реалізацію принципу послідовності, який вимагає постійного (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. При цьому зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності.

Облікова політика є важливою передумовою забезпечення такої якісної характеристики фінансової звітності як зіставність, яка дозволяє користувачам фінансової звітності порівнювати фінансові звіти за різні періоди та фінансові звіти різних підприємств [4].

Відповідно до п. 6 розділу III національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

підприємство повинно висвітлювати обрану облікову політику шляхом опису: принципів оцінки статей звітності; методів обліку щодо окремих статей звітності.

Основним документом, який регламентує облікову політику В ТОВ «Спецісмаш» є Наказ про облікову політику. Цим наказом затверджено методологія та організація ведення обліку на підприємстві. Наказ про облікову політику, після затвердження набуває статусу юридичного документа і є обов'язковим для виконання всіма підрозділами й працівниками.

При розробці Наказу про облікову політику враховано наступні фактори: нормативно-правова база; юридичний статус підприємства; галузеві особливості; специфіку та завершеність технологічного процесу; розміри підприємства та вид діяльності; наявність структурних підрозділів та сегментів бізнесу; наявність кваліфікованих бухгалтерських кадрів; стратегія фінансово-економічного розвитку; фінансовий стан підприємства.

У преамбулі Наказу про облікову політику наведено основні відомості про підприємство: форму власності, організаційно-правову форму, про державну реєстрацію, місцезнаходження, наявність філій тощо; вказано документи, якими керуються при веденні бухгалтерського обліку на підприємстві.

При регулюванні організації роботи бухгалтерської служби в межах Наказу про облікову політику визначено загальні організаційні питання роботи облікового апарату, а саме: структура облікового апарату та обов'язки окремих працівників бухгалтерії. Визначальним для встановлення структури облікового апарату є обсяг облікових робіт.

Досить тісно зі структурою облікового апарату переплітається і розподіл обов'язків між конкретними обліковими працівниками. Це є важливою частиною організації облікового процесу на підприємстві, яка є у віданні головного бухгалтера. Під його безпосереднім керівництвом для конкретних

облікових працівників розроблено посадові інструкції, якими визначається коло їхніх службових обов'язків.

Організація бухгалтерського обліку наряду з організацією роботи облікового апарату включає технічні аспекти. При регулюванні організаційно-технічних аспектів обліку у Наказі про облікову політику передбачено процедурні питання організації бухгалтерського обліку: обрано журнальну форму обліку, порядок затвердження первинних документів, організація документообороту тощо.

Звіти з фінансово-економічної діяльності підприємством підписуються директором товариства і головним бухгалтером.

Організаційно - економічна діяльність підприємства залежить від багатьох факторів. З позиції економічної оцінки прийнято виділяти трудові, матеріальні та фінансові ресурси підприємства. Метою діяльності компанії є одержання прибутку шляхом надання послуг.

Для того, щоб проаналізувати організаційну структуру управління підприємством відобразимо схему організаційної структури підприємства (рис.2.1).



Рисунок 2.1 Організаційна структура управління у ТОВ «Спецілісмаш»

Лінійно – функціональна організаційна структура була вибрана тому, що керівник ТОВ «Спецісмаш» спеціалізується на окремих управлінських функціях, що виконуються відповідними спеціалістами. При такій системі управління ефективніше використовуються досвід і знання спеціалістів. Лінійно - функціональна структура відображає розподіл управлінських функцій між різними рівнями управління, між керівництвом і окремими підрозділами, між функціональним та лінійним рівнями управління.

Сучасна кадрова політика ТОВ «Спецісмаш» відповідає ринковим умовам господарювання. Її головною метою є забезпечення тепер і в майбутньому кожного робочого місця і кожної посади персоналом відповідних професій та спеціальностей і належної кваліфікації.

Результативність господарювання підприємства багато в чому залежить від якості діючої система управління персоналом, яка є складовою загальної системи управління підприємством і полягає в управлінні технікою, економікою і кадрами.

Техніко-економічні показники (ТЕП) - система розрахунків за допомогою якої можна оцінити матеріально-виробничу базу підприємства та ефективність використання ресурсів. ТЕП використовують для розрахунку нормативних показників та аналізу виробничої діяльності підприємства, ефективності праці, технологічного рівня, ефективності використання основних і оборотних коштів, трудових ресурсів.

ТЕП – це в основному внутрішній економічний аналіз. У процесі такого аналізу досліджується діяльність підприємства та усіх структурних підрозділів, та окремих робочих місць.

Вихідною інформацією для такого аналізу є планово-нормативні дані, оперативні матеріали, дані бухгалтерського обліку. Техніко-економічне обґрунтування проводиться щодня протягом декади, місяця, кварталу, року. За результатами аналізу приймаються важливі управлінські рішення.

За наявності зібраних статистичних даних техніко-економічний аналіз виробничо-господарської діяльності досліджуваного підприємства буде

проведений за 2019 - 2020 роки. Основні техніко-економічні показники діяльності ТОВ «Спецлісмаш» наведено у таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

Основні техніко-економічні показники діяльності ТОВ «Спецлісмаш»  
за 2019 -2020 рр.

Показники	Одиниця виміру	Джерела інформації, розрахунок	Фактичне значення показника		Відхилення	
			2019 р.	2020 р.	абсол. (+; -)	відн., %
1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, послуг)	тис. грн.	Ф2 код 2000	8194	10057	+1863	122,7
2. Собівартість продукції (товарів, послуг)	тис. грн.	Ф2 код 2050	7068	8950	+1882	126,6
3. Прибуток від реалізації продукції (товарів, послуг)	тис. грн.	Ф2 код 2350	28	129	+101	460,7
4. Рентабельність продукції (товарів, послуг)	%	(п.3/п.2)*100	0,39	1,44	1,05	369,2
5. Середньооблікова чисельність	чол.	Ф1	35	30	+5	85,7
6. Обсяг продажів на одного працюючого	тис. грн./чол.	п.1/п.5	234,1	335,2	+101,1	143,2
7. Витрати на 1 грн. реалізованої продукції	коп.	п.2/п.1	86,3	88,9	+2,6	103,0
8. Середньорічна вартість основних виробничих засобів	тис. грн.	Ф1 (код 1010 на поч.+на кін)/2	283,5	284,5	+1	100,4
9. Фондовіддача	грн.	п.1/п.8	234,1	335,2	+101,1	143,2
10. Фондомісткість	коп.	п.8/п.1	3,45	2,83	-0,62	82,03

Проаналізувавши основні техніко – економічні показники діяльності видно, що чистий дохід в 2020 році збільшився на 1863 тис.грн. в порівнянні з 2019 роком. але підвищився і рівень собівартості реалізованої продукції на 1882 тис.грн. Розмір прибутку збільшився по підприємству на 101 тис.грн., рівень рентабельності зріс на 1,05%. Це говорить про те, що економічний стан підприємства поступово покращується.

На підприємстві середньорічна чисельність працівників в 2019 році становила 35 чоловік, а в 2020 році на 5 чоловік менше в порівнянні із 2019

роком. Така зміна чисельності працівників відбулася за рахунок зменшення чисельності робітників у 2020 році на 17,9% ( на 5 чоловік). Коливання відбуваються між працівниками робітничого складу, так як виробництво і реалізація носить сезонний характер виробництва, але останнім роком відбулося зростання об'ємів виробництва.

Скорочення чисельності працівників при одночасному зростанні обсягів виробництва означає підвищення ефективності використання робочої сили, що обумовлено вдосконаленням виробничого процесу і управління, запровадження передової техніки, прогресивної технології та організації виробництва.

Фондовіддача теж має тенденцію до підвищення і в 2020 році зростає на 43,2% в порівнянні із 2019 роком.

Фондомісткість – це показник обсягу коштів, що використовуються при виробництві товару, щодо його підсумкової вартості і вартості інших виробничих витрат. Даний показник в ТОВ «Спецлісмаш» на протязі останніх двох років знизився на 20% в 2020 році порівняно із 2019 роком.

З проведених розрахунків бачимо, що підприємство є рентабельне і за останні роки воно отримує прибутку від своєї діяльності. Збільшення виробничих активів на кінець року і більша питома вага цих активів у загальній сумі коштів підприємства свідчить, як правило, про підвищення виробничих можливостей підприємства.

Таблиця 2.2

Забезпеченість необоротними активами в ТОВ «Спецлісмаш» за 2019-2020р.р.

Показники	2019 р.	2020 р.	2020 р. у % до 2019 р.
Прибуток від реалізації продукції, тис.грн.	28	129	460,7
Середньорічна вартість основних фондів, тис. грн.	283,5	284,5	100,4
Первісна вартість основних засобів, тис.грн.	1227	1256	102,4
Середньорічна кількість працівників, осіб	35	30	85,7
Знос основних засобів, тис.грн.	970	944	97,3
Фондоозброєність, тис. грн.	8,10	9,48	117,0
Коефіцієнт зношування основних засобів (Кзн.)	0,79	0,75	94,9
Коефіцієнт придатності основних засобів (Кпр.)	0,21	0,25	119,0
Рентабельність основних засобів, %	9,88	45,3	458,5

В практиці аналізу необоротних активів важливе місце посідає аналіз основних засобів. Вивчення забезпеченості підприємства основними виробничими засобами характеризується показниками капіталоозброєності праці та капіталовіддачі.

Фондоозброєність визначає рівень механізації виробничих процесів і характеризує продуктивність праці працівників. На підприємстві цей показник щороку підвищувався і в 2020 році зріс на 17% в порівнянні із 2019 роком.

Для більш повного аналізу майна необхідно також оцінити стан основних засобів, що використовуються, за допомогою наступних показників.

Коефіцієнт зношування основних засобів (Кзн.) – характеризує частку вартості основних засобів, яка списана на витрати в попередніх періодах, в первісній вартості:

$$\text{за 2019 рік } \text{Кзн.} = \frac{\text{Накопичений знос}}{\text{Первісна вартість озновних засобів}} = 970 : 1227 = 0,79 \quad (2.1)$$

Рекомендоване значення даного коефіцієнта менше 0,5.

Коефіцієнт придатності основних засобів – відображає частину основних засобів, придатну до експлуатації:

$$\text{за 2019 рік } \text{Кпр} = 1 - \text{Кзн} = 1 - 0,79 = 0,21 \quad (2.2)$$

Рентабельність основних засобів – визначається як відношення суми прибутку до середньої вартості основних засобів у відсотках. Характеризує рівень прибутковості від використання основних засобів.

$$\text{за 2019 рік } \text{Рентабельність ОЗ} = \frac{\text{Прибуток до оподаткування}}{\text{Середня (первісна) вартість основних засобів}} * 100\% \quad (2.3)$$

$$\text{Рентабельність ОЗ}_{2019} = (28 : 283,5) * 100 = 9,88\%$$

Показники таблиці 2.3 аналізують майно підприємства і є оцінкою виробничого потенціалу. В залежності від галузевої спрямованості, питома вага виробничого потенціалу підприємства може коливатися. Але слід пам'ятати, що наближення розміру виробничого потенціалу до 100%

свідчить про порушення нормального господарського обігу, а розмір, менший за 50%, може свідчити про недостатність виробничого потенціалу на підприємстві.

Таблиця 2.3

Аналіз складу і структури пасивів у ТОВ «Спецлісмаш» за 2019 – 2020 р.р.

Пасиви	Звітні роки (на кінець року)				Відхилення 2020р.	
	2019		2020		+/- до 2019	в % до 2019
	тис.грн	%	тис.грн	%		
Власний капітал	1606	62,4	1681	58,7	+75	104,7
- пайовий капітал	115	4,5	115	4,0	-	100,0
- додатковий капітал	616	23,9	562	19,6	-54	91,2
- нерозподілений прибуток	875	34,0	1004	35,1	+129	114,7
Пот. зобов'язання і забезпеч.	968	37,6	1183	41,3	+215	122,2
Короткострок. кредити банків	339	13,2	111	3,9	-228	32,7
Поточна кредиторська заборгованість за:						
- товари, роботи, послуги	123	4,8	462	16,1	+339	375,6
- розрах. з бюджетом	68	2,6	150	5,2	+82	220,6
- розрах. зі страхування	-	-	4	0,1	+4	-
- розрах. з оплати праці	-	-	5	0,2	+5	-
Пот. кредит. заборг. за одержаними авансами	250	9,7	-	-	-250	-
Поточні забезпечення	58	2,3	428	14,9	+370	737,9
Інші пот. зобов'язання	130	5,1	23	0,8	-107	17,7
<b>Валюта балансу</b>	<b>2574</b>	<b>100</b>	<b>2864</b>	<b>100</b>	<b>+290</b>	<b>111,3</b>

Аналізуючи структуру пасивів підприємства за останні два роки бачимо, що найбільшу питому вагу займає власний капітал підприємства і становить 58,7% в 2020 році. Порівнюючи з попередніми роками вартість власного капіталу збільшився на 4,7% в порівнянні із 2019 роком. Поточні зобов'язання збільшились на 22,2% порівнюючи з 2019 роком.

## 2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності ТОВ «Спецлісмаш»

У кожному підприємстві поряд з розрахунком економічних показників, ведення обліку і звітності проводиться все сторонній, систематичний аналіз виробничо-господарської діяльності. Перш за все проводять оцінку фінансових результатів діяльності ТОВ «Спецлісмаш», аналізуючи динаміку й

структуру витрат, що дає можливість одержати найбільш загальне подання про фактори, що зробили вплив на їхнє формування (таблиця 2.4).

Таблиця 2.4

Аналіз структури та динаміки операційних витрат за економічними елементами в ТОВ «Спецлісмаш» протягом 2019 – 2020 рр.

Показники	Одиниці виміру	Звітні роки		Відхилення 2020р.	
		2019	2020	+/- до 2019	в % до 2019
Матеріальні витрати	тис.грн	5910	6946	1036	117,5
Витрати на оплату праці	тис.грн	1780	1550	-230	87,1
Відрахування на соц. заходи	тис.грн	392	341	-51	86,9
Амортизація	тис.грн	71	65	-6	91,5
Інші витрати	тис.грн	182	629	447	345,6
<b>Разом</b>	тис.грн	<b>8335</b>	<b>9531</b>	<b>1196</b>	<b>114,3</b>

Аналізуючи структуру операційних витрат з таблиці видно, що в 2020 році сума витрат порівняно із 2019 роком на 1196 тис.грн, або на 14,3% збільшилась. Найбільшу питому вагу у витратах підприємства складають матеріальні витрати – 72,8% в 2020 році і витрати на оплату праці – 16,3%. Грошові кошти на матеріальні витрати в 2020 році збільшились на 1036 тис.грн., а решта витрат знизилась, такі як витрати на оплату праці знизилась на 230 тис.грн., витрати на соціальні заходи на 51 тис.грн.

Таблиця 2.5

Показники праці і заробітної плати в ТОВ «Спецлісмаш»  
протягом 2019 – 2020 рр.

Показник	Роки		Відхилення 2020р.	
	2019	2020	+/- до 2019	в % до 2019
Чистий дохід від реалізації продукції, тис.грн.	8194	10057	+1863	122,7
Середньоспискова чисельність, чол.	35	30	+5	85,7
Фонд оплати праці, тис. грн.	1780	1550	-230	87,1
Середньорічна заробітна плата 1 працівника, грн	50857	51667	+810	101,6
Середньомісячна заробітна плата, грн.	4238	4306	+68	101,6
Продуктивність праці, тис.грн./чол.	234,1	335,2	+1001,1	143,2

Аналізуючи дані таблиці ми бачимо, що фонд оплати праці зменшився в порівнянні з 2019 роком на 12,9% в зв'язку із зменшенням чисельності працівників на 5 чоловік., але середньорічна заробітна плата на 1 працівника підвищилась на 1,6%. Таке підвищення відбулося в результаті підвищення мінімальної заробітної плати в 2020 році (4723грн.) по відношенню до 2019 року (4173грн.). Продуктивність праці 1 працівника зросла на 43,2% у порівнянні із 2019 роком.

ТОВ «Спецлісмаш» пропонує багато різної продукції, включаючи таку як: зернові екструдери, садові причепа, машини, призначені для викопування, машини, призначені для посадки саджанців, подрібнювачі, гідрозахоплювачі, плуги, різноманітні культиватори, широкий асортимент столярних виробів. Нижче неведена таблиця складена по формі ІП-НПП «Звіту про виробництво та реалізації промислової продукції».

Таблиця 2.6

Виробництво та реалізація продукції в ТОВ «Спецлісмаш»  
за 2019 – 2020 роки

Назва виду продукції за номенклатурою продукції промисловості (НПП)	Одиниця виміру за НПП	Кількість виробленої продукції		Кількість реалізованої продукції		Вартість реалізованої продукції, тис.грн.	
		2019	2020	2019	2020	2019	2020
Плуги	шт	23	100	26	107	896,9	3354,4
Розпашувачі та культиватори	шт	19	25	14	25	692,4	1147,5
Розпашувачі та культиватори	тис.грн	966,6	1147,5	-	-	692,4	1147,5
Борони дискові	шт	-	5	-	5	-	125,3
Сівалки	шт	8	2	8	2	272,7	73,1
Устаткування для лісового господарства	шт	105	58	87	58	3121,9	1936,1
Частини машин сільського господарства	тис.грн.	2338,5	2617,8	-	-	2338,5	2618,0
Продукція механічної обробки металів	тис.грн	324,1	353,1	-	-	324,1	353,1
Вила та інші ручні інструменти	т	1,8	1,1	1,8	1,1	171,6	106,3

В таблиці було проведено аналіз реалізації асортименту продукції в ТОВ «Спецлісмаш» за 2019 – 2020 роки. Найбільша кількість виробленої і реалізованої продукції була по плугах на суму 3354,4 тис.грн, по устаткуванню для лісового господарства на суму 19366,1 тис.грн. Також устаткування принесло виробництву найбільший прибуток (3121,9 тис.грн.). А найменшу виручку в 2020 році підприємство отримало по сівалках в сумі 73,1 тис.грн.

Абсолютним вимірником прибутковості підприємства є прибуток, його наявність свідчить про ефективність діяльності, але лише за значенням прибутку неможливо визначити її рівень. Для цього потрібно співставити показник прибутку з показником витрат ресурсів і за відносним значенням визначити рівень прибутковості підприємства [24].

Розглянемо основні показники, які використовуються для розрахунку прибутку підприємства ТОВ «Спецлісмаш» за останні два роки (табл. 2.7)

Таблиця 2.7

Основні показники для розрахунку прибутку  
по ТОВ «Спецлісмаш» за 2019 – 2020 роки, тис.грн.

Показники	Одиниці виміру	2019 р.	2020 р.	2020 р. у % до 2019 р.
Сукупний капітал (на кінець року)	тис.грн	2574	2864	111,27
Власний капітал (на кінець року)	тис.грн	1606	1681	104,67
Чистий дохід від реалізації продукції	тис.грн	8194	10057	122,74
Валовий прибуток	тис.грн	1126	1107	98,31
Прибуток від операційної діяльності	тис.грн	119	234	196,64
Чистий прибуток	тис.грн	28	129	460,71

Отже, як свідчать дані табл. 2.7, найбільше зростання характерне для показника прибуток від операційної діяльності. Він виріс на 96,64%, а чистий прибуток в чотири рази за період 2019 – 2020 року. Достатнім є також зростання таких показників як: сукупного капіталу (11,27% за 2020 рік в порівнянні з 2019 роком), власного капіталу (4,67% в 2020 році в порівнянні із 2019 роком).

Значення чистого доходу від реалізації продукції збільшилась у 2020 році в порівнянні з 2019 роком – на 22,74%, а валового прибутку знизилось на 1,69%.

Динаміка змін даних основних показників прибутковості підприємства зображена на рис. 2.2 та рис. 2.3.

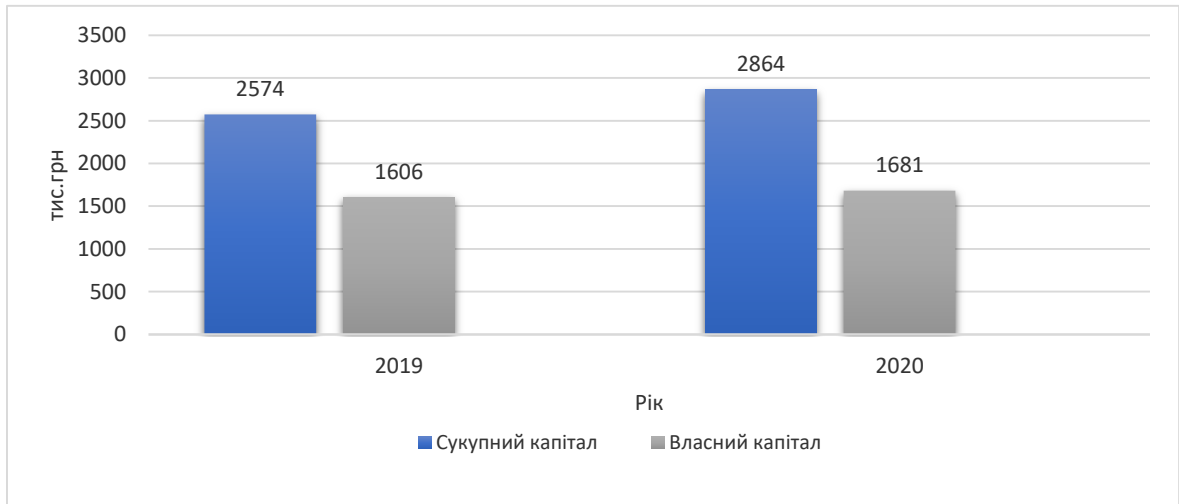


Рис. 2.2. Динаміка змін показників капіталу ТОВ «Спецісмаш» за 2019 – 2020 роки

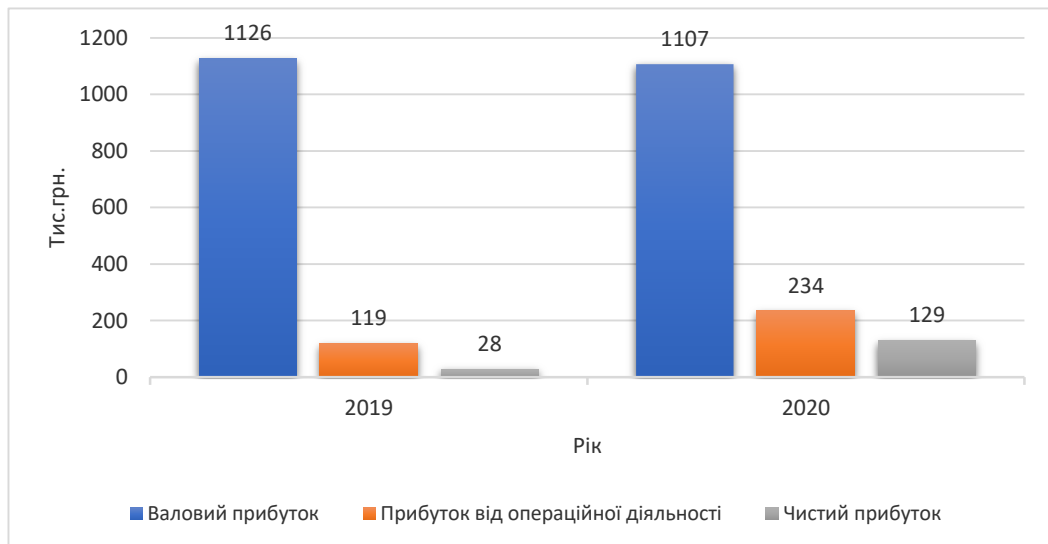


Рис. 2.3. Динаміка змін показників прибутку та доходу ТОВ «Спецісмаш» за 2019 – 2020 роки

Аналіз даних таблиці більш наочно відображено на рис. 2.2 – 2.3 які свідчать, що динаміка всіх показників протягом 2019 – 2020 років є позитивною (показники за 2020 рік збільшуються) для підприємства.

### **2.3. Теоретичні основи та практичний аналіз грошових коштів ТОВ «Спецлісмаш»**

Грошові кошти є найціннішим активом для любого підприємства, не виключенням є і ТОВ «Спецлісмаш». Грошові активи постійно рухаються і забезпечують всі види діяльності підприємства: операційну, інвестиційну, фінансову, та ототожнюються із системою «фінансового кровообігу», від якої залежить життєздатність підприємства.

Важливість і роль грошових коштів для діяльності ТОВ «Спецлісмаш» формує необхідність їх окремого дослідження та глибокого аналізу для підвищення ефективності процесу управління ними та підприємством в цілому.

Необхідність проведення аналізу грошових коштів полягає в обмеженості грошових ресурсів підприємства та нестабільного фінансового стану підприємства, ризик втрати платоспроможності, а також підвищення ефективності управління готівкою та ін. [40].

Основною метою аналізу грошових коштів для ТОВ «Спецлісмаш» є виявлення рівня достатності формування грошових коштів, ефективності їх використання, а також збалансованості та синхронності позитивних та негативних грошових коштів підприємства.

Основними завданнями аналізу грошових коштів є:

- виявлення тенденцій та закономірностей розвитку грошових коштів підприємства;
- оцінка ступеню раціонального використання грошових коштів;
- виявлення і запобігання можливості виникнення ситуації банкрутства підприємства;

- вивчення факторів і прогноз збалансованості та синхронності коштів за обсягом і часом для забезпечення платоспроможності підприємства;
- пошук резервів підвищення ефективності та інтенсивності використання коштів у процесі операційної, інвестиційної та фінансової діяльності та інші [40].

До основних принципів проведення аналізу грошових коштів ТОВ «Спецісмаш» можна віднести:

- складність полягає в охопленні всіх необхідних показників для комплексного вивчення готівки та вивчення причинно-наслідкових зв'язків між ними;
- системність – це вивчення грошових коштів як складових динамічної системи, елементи якої взаємопов'язані і із зовнішнім середовищем;
- правильність – це використання тих показників, які є доцільними і доцільними при аналізі готівки, і правильність їх розрахунків.

Кількість необхідних показників повинна відповідати реальним потребам підприємства в управлінні грошовими коштами:

- послідовність – це покроковий аналіз грошових коштів, що дозволяє поступово поглибити та узагальнити результати аналізу;
- систематизація – це необхідність планування аналітичної роботи та її регулярного проведення;
- оперативність – це швидкість і чіткість аналізу, а також своєчасне надання інформації управлінню коштами для вжиття заходів щодо виправлення ситуації;
- інтерпретація полягає в обґрунтуванні допустимих меж аналітичних показників, що дозволить швидко і правильно інтерпретувати результати аналізу;
- ефективність полягає у виявленні диспропорцій між фондами та встановленні причин їх виникнення, підвищення ефективності управління ними.

Витрати на проведення аналізу руху грошових коштів повинна мати багатозначний ефект. До основних методів аналізу руху грошових коштів належать:

- логічні методи обробки інформації (порівняння, відносні та середні значення, графічне та табличне представлення даних, групування, баланс, евристичні методи);

- методи детермінованого факторного аналізу (ланцюгова заміна, абсолютні різниці, відносні різниці, інтеграл, логарифм);

- методи стохастичного факторного аналізу (кореляційний аналіз).

За ознаками часу аналіз руху грошових коштів поділяється на ретроспективний і перспективний.

Ретроспективний аналіз проводиться після завершення господарських операцій. Він дозволяє вивчати тенденції руху коштів, контролювати виконання планів, оцінювати реальний стан діяльності підприємства та виявляти дисбаланс.

Ретроспективний аналіз поділяється на оперативний і підсумковий. Оперативний аналіз виконується відразу після господарської операції або через короткі проміжки часу (змінна, день, декада). Підсумковий аналіз здійснюється шляхом вивчення результатів роботи за звітний період (місяць, квартал, рік). Перспективний аналіз готівки проводиться перед здійсненням господарських операцій [40].

Перспективний аналіз поділяється на короткостроковий і довгостроковий (стратегічний). Короткострокові охоплюють період до 1 року, а довгострокові – більше року. Глибина проведення аналізу руху грошових коштів поділяється на експрес-аналіз і поглиблений аналіз.

Експрес – аналіз грошових коштів заснований на виявленні факторних ознак, які дозволяють швидко і точно визначити характер процесів, що відбуваються без проведення поглиблених досліджень, що потребують додаткового часу та ресурсів.

Поглиблений аналіз – це поглиблене комплексне дослідження з широким спектром аналітичних показників, які вивчаються. За ступенем охоплення об'єктів аналізу грошових коштів поділяється на суцільний і вибіркового. При безперервному аналізі готівки вивчається всі без винятку кошти, а при вибіркового — частина об'єктів, що дозволяє прискорити аналітичний процес[40].

Аналіз руху грошових коштів ТОВ «Спецлісмаш» базується на джерелах інформації з підсистем бухгалтерського обліку, аудиту та зовнішніх джерел інформації. Підсистема бухгалтерського обліку забезпечує аналітиків інформацією про рух грошових коштів та показниками фінансового обліку, показниками аналітичного обліку, показниками управлінського обліку та нормативно-плановими показниками. Аудит грошових коштів підтверджує достовірність операцій:

- на банківських рахунках і в касі;
- операції з грошовими документами;
- еквівалентами грошових коштів;
- достовірність і несуперечність фінансової звітності.

Результати аналізу грошових коштів цікавлять як внутрішніх так і зовнішніх користувачів. Технологія обробки даних залежить від вибору підприємства, але перевагу потрібно віддати автоматизованим системам, які підвищують якість аналізу.

Залежно від методичних підходів до аналізу грошових коштів можна виділити наступні системи аналізу. Горизонтальний аналіз грошових коштів полягає в вивченні динаміки обсягу формування додатного і від'ємного чистого грошового потоку підприємства в розрізі окремих джерел, розраховують темпи їхнього зростання і приросту, визначають загальні тенденції зміни їх обсягу. Вертикальний (структурний) аналіз грошових коштів полягає в вивченні структури додатного, від'ємного і чистого грошових потоків за видами господарської діяльності, за окремими

внутрішніми структурними підрозділами (центрами відповідальності), за окремими джерелами надходження і напрямками витрачання коштів.

Джерела інформації, необхідної для аналізу грошових коштів в ТОВ «Спецлісмаш» є: Баланс (додатки В,Г), Звіт про фінансовий результат (додатки Д,Ж), Звіт про рух грошових коштів (додатки И, К).

Аналіз грошових коштів підприємства має здійснюватися з урахуванням вимог системного підходу та всебічного вивчення економічних явищ і процесів підприємства, реалізованих у структурі методології фінансового аналізу. Аналіз руху грошових коштів є необхідною умовою ефективного управління грошовими потоками, які забезпечують фінансово-господарську діяльність ТОВ «Спецлісмаш».

Таблиця 2.8

Аналіз руху грошових коштів у ТОВ «Спецлісмаш» за 2019 – 2020 р.р., тис.грн.

Показник	Звітні роки, тис.грн.		Відхилення 2020р.	
	2019	2020	+/- до 2019	в % до 2019
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	9889	10926	1037	110,5
Цільового фінансування	-	155	155	-
Надходження авансів від покупців і замовників	609	569	-40	93,4
Надходження від операційної оренди	303	253	-50	83,5
Інші надходження	76	434	358	571,1
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	7467	8099	632	108,5
Праці	1532	1203	-329	78,5
Відрахувань на соціальні заходи	405	356	-49	87,9
Зобов'язань з податків і зборів	1082	1094	12	101,1
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	12	5	-7	41,7
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	570	632	62	110,9
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	500	457	-43	91,4
Витрачання на оплату авансів	479	914	435	190,8
Витрачання на оплату цільових внесків	-	138	138	-
Інші витрачання	85	30	-55	35,3
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-173	503	676	-290,8
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				

Продовження табл. 2.8

Отримання позик	1366	321	-1045	23,5
Погашення позик	1123	677	-446	60,3
Сплату дивідендів	108	105	-3	97,2
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	135	-461	-596	-341,5
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	-38	42	80	-110,5
Залишок коштів на початок року	45	7	-38	15,6
Залишок коштів на кінець року	7	49	42	700,0

Аналізуючи рух коштів від операційної діяльності по ТОВ «Спецлісмаш» за 2019 – 2020 роки видно, що підприємство в 2020 році від реалізації продукції отримало на 1037 тис.грн. більше в порівнянні з 2019 роком. Також підприємством було отримано 155 тис.грн. від цільового фінансування. Підприємством в 2020 році було отримано позики в сумі 321 тис.грн., що на 1045 тис.грн. менше ніж в 2019 році.

Результати аналізу Звіту про рух грошових коштів підприємства мають неоціненне значення для як для зовнішніх користувачів (власники, інвестори, кредитори, партнери), але й для самого керівництва, оскільки є свідченням рівня ефективності господарювання, підтвердженням або спростуванням доцільності обраних підприємством стратегії і тактики фінансового управління.

Для того, щоб раціонально використовувати грошові кошти на ТОВ «Спецлісмаш», необхідно проводити розрахунки основних аналітичних показників.

До основних показників належать:

- коефіцієнт оборотності грошових коштів ( $K_{\text{обор.ГК}}$ );
- тривалість обороту грошових коштів ( $T_{\text{роб.ГК}}$ ).

Ділова активність підприємства у фінансовому аспекті проявляється, насамперед, у швидкості обороту його коштів. Аналіз ділової активності полягає в дослідженні рівнів і динаміки різноманітних коефіцієнтів оборотності, які в узагальненому виді являють собою відношення виторгу від реалізації продукції до середнього за період величини коштів або їхніх джерел.

Оцінка обертання оборотних активів ТОВ «Спецісмаш»  
за 2019 – 2020 р.р.

Показники	Звітні роки		Відхилення (+;-) 2020р. до 2019р.
	2019	2020	
Чистий дохід від реалізації продукції, тис.грн.	8194	10057	1863
Кількість днів аналізованого періоду, дні	360	360	х
Ододенна виручка, тис.грн	22,76	27,94	5,18
Середній залишок оборотних активів, тис.грн	2314,5	2402	87,5
Тривалість 1 обороту, дні	102	86	-16
Коефіцієнт обертання активів, раз	3,54	4,19	0,65
Коефіцієнт завантаження активів в обороті, грн.	0,282	0,239	-0,044
Рентабельність оборотних активів,%	1,2	5,3	4,1

Оцінюючи оборотність оборотних коштів ми бачимо, що середньорічна вартість оборотних активів в 2020 році збільшилась на 87,5 тис.грн порівняно із 2019 роком. Тривалість одного обороту в 2020 році зменшилась на 16 днів порівняно із 2019 роком. Відповідно до змін, коефіцієнт обертання активів в 2020 році порівняно із 2019 роком показник підвищився на 0,65 рази. Коефіцієнт завантаження є оберненим показником до коефіцієнта обертання.

Отже, ТОВ «Спецісмаш» грошові кошти в 2019 році зробили 3,54 оборотів, а в 2020 році – 4,19 оборотів, що свідчить про ефективність використання грошових коштів підприємства.

Тривалість одного обороту грошових коштів в днях по ТОВ «Спецісмаш» у 2019 році становить 102 дня, а в 2020 році – 86 дня. Отже, з розрахунків можна дійти висновку, що на підприємстві тривалість одного обороту грошових коштів свідчить про ефективне використання грошових коштів підприємства. Коефіцієнт оборотності грошових коштів становить 4,19 оборотів, що свідчить про значну швидкість обертання грошей за період.

Це означає, що по ТОВ «Спецісмаш» досить успішно залучаються грошові кошти, які перебувають у постійному русі, і це напряду збільшує прибуток підприємства. Основними чинниками, що впливають на оборотність грошових коштів, є скорочення тривалості загального технологічного циклу, поліпшення умов збуту і постачання, вдосконалення

організації виробництва і технології, чітка організація розрахункових платіжних відносин.

Сукупність економічних ресурсів, які є в розпорядженні підприємства та які забезпечують отримання прибутку в разі їх корисного використання складають майно підприємства або його активи.

Активи підприємства поділяють на оборотні і необоротні. Оборотні – грошові кошти і їх еквіваленти, які необмежені в використанні, а також інші активи, призначені для реалізації і споживання на протязі операційного циклу або на протязі 12 місяців з дати балансу. Активи, що не є оборотними, класифікують як необоротні. Бажано визначити ефективність складу активів підприємства за звітний період порівнявши з нормативними значеннями та фактори, які вплинули на процес їх формування (таблиця 2.10).

Таблиця 2.10

Аналіз складу, структури і динаміки оборотних активів в ТОВ «Спецлісмаш» за 2019 – 2020 р.р., тис.грн.

Активи	Джерела інформації Ф1	Звітні роки (на кінець року)				Відхилення 2020р.	
		2019		2020		+/- до 2019 тис.грн	в % до 2019
		тис.грн	%	тис.грн.	%		
Запаси	1100	2007	86,62	1363	54,80	-644	67,91
Виробничі запаси	1101	273	11,78	-	-	-	-
Незавершене виробництво	1102	686	29,61	602	24,21	-84	87,76
Готова продукція	1103	1048	45,23	761	30,60	-287	72,61
Дебіторська заборг. за товари, роботи, послуги	1125	204	8,80	764	30,72	560	374,51
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	52	2,24	15	0,60	-37	28,85
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	7	0,30	49	1,97	42	700,00
Оборотні активи всього	1195	2317	100	2487	100	170	107,34

Аналізуючи активи підприємства бачимо, що вартість необоротних активів на підприємстві збільшилась в 2020 році порівняно із 2019 роком на 11,3% , або на 290 тис.грн.

Вартість оборотних активів збільшилась в 2020 році на 7,3% порівняно із 2019 роком. Найбільшу питому вагу в структурі активів підприємства протягом останніх трьох років займають запаси.

Покроковий аналіз руху грошових коштів на підприємстві дає інформацію для оцінки минулої та поточної діяльності ТОВ «Спецлісмаш» і служить основою для прогнозування та планування майбутніх грошових коштів. Важливим показником в аналізі грошових коштів підприємства є платоспроможність, яка проявляється через здатність підприємства своєчасно виконувати свої зобов'язання.

## РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ З ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ НА ТОВ «СПЕЦЛІСМАШ»

### 3.1. Завдання та методи аудиту обліку грошових коштів на ТОВ «Спецлісмаш»

Грошові кошти є найбільш мобільним і найціннішим ресурсом підприємства, тому аудит їх наявності і руху дає можливість виявити резерви раціонального використання, нові тенденції, зміни джерел доходів і витрат, маневрувати грошовими коштами з найбільшою ефективністю.

Аудит обліку грошових коштів є ваговою частиною аудиту фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання. Він проводиться за відповідними напрямками, до яких належать: аудит касових операцій, аудит операцій з поточних рахунків, аудит валютних операцій та інших банківських рахунків. Дослідження цих напрямків дає можливість сформулювати висновок про доцільність та ефективність використання грошових коштів підприємством [33].

Об'єкти аудиту обліку грошових коштів в ТОВ «Спецлісмаш» відображені на рисунку 3.1.

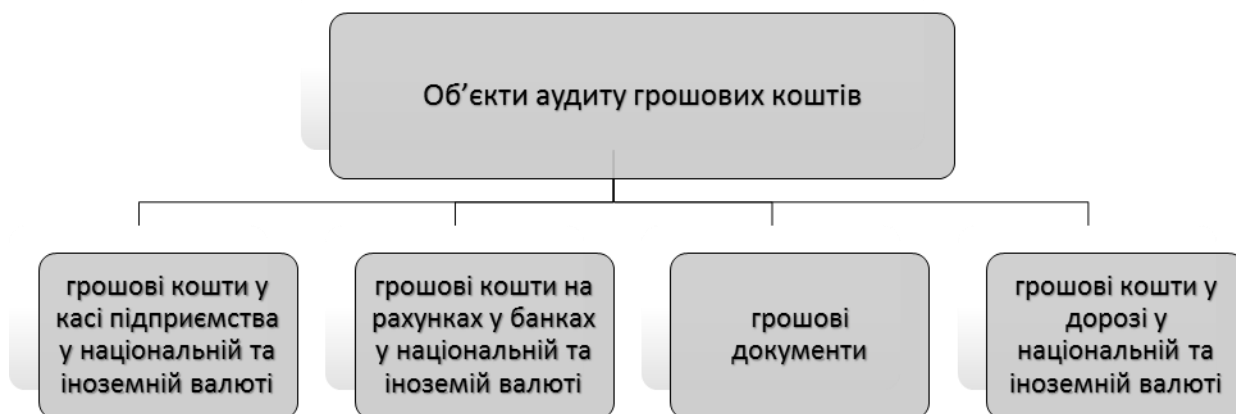


Рис. 3.1 Об'єкти аудиту обліку грошових коштів в ТОВ «Спецлісмаш»

Загальною метою аудиту грошових коштів в касі та на рахунках у банках є підтвердження достовірності аудитором інформації про касові

операції у фінансовій звітності, її повноти та відповідності чинному законодавству [3]. А метою аудиту обліку грошових коштів в товаристві є:

- впевнитись у тому, що кошти використовуються відповідно до законодавства та нормативно-правових актів, а також розрахунки проводяться відповідно до затвердженого фінансового плану господарської діяльності;
- надання обґрунтованого висновку про результати контролю за законністю, достовірністю та доцільністю касових операцій, а також відповідністю їх обліку чинному законодавству.

Джерелами отримання інформації для здійснення аудиту обліку грошових коштів є:

Таблиця 3.1

Джерела отримання інформації для здійснення аудиту обліку грошових коштів

Види інформації	Джерела інформації
1. Нормативна інформація	- законодавство щодо обліку касових операцій у касі підприємства та на рахунках в обслуговуючих банках;
	- нормативно-правові акти, що регулюють облік касових операцій у касі підприємства та на рахунках у банках;
	- наказ про облікову політику підприємства.
2. Інформація щодо планування (бюджетування)	- фінансовий план підприємства на період аудиторської діяльності;
	- розрахунок залишку ліміту в касі.
3. Фактична (облікова) інформація	- первинні бухгалтерські документи щодо надходження, використання грошових коштів у підприємства;
	- первинні документи, що підтверджують придбання, рух та залишок грошових коштів;
	- документи аналітичного та синтетичного обліку готівки, касові документи;
	- матеріали інвентаризацій готівки в касі підприємства, банківських рахунках, грошових документах;
	- пояснення та звіти матеріально відповідальних осіб;
	- інші документи управлінського обліку та звітності;
	- накази, розпорядження адміністрації підприємства;
	- листування між підприємствами та інвесторами;
	- фінансова звітність;
- акти перевірок, ревізійні акти попередніх перевірок.	

ТОВ «Спецісмаш» здійснює операції з грошовими коштами, а отже, для запобігання зловживань та усунення порушень необхідно проводити аудит грошових коштів. Перевірка грошових коштів – є важливою як під час аудиту фінансової звітності, так і під час операційних аудитів.

Основними завданнями аудиту обліку грошових коштів в ТОВ «Спецісмаш» є:

- перевірка умов зберігання готівки та інших грошових документів у касі підприємства;
- встановлення дотримання вимог чинного законодавства про готівкові операції та безготівкові розрахунки;
- перевірка дотримання необхідних умов надходження, зберігання та використання коштів у касі підприємства та на рахунках у банку;
- встановлення відповідності касира займаній посаді та наявності з ним укладеного договору про повну матеріальну відповідальність;
- дослідження первинних документів, що оформляють господарські операції з готівкою з точки зору відповідності їх оформлення, достовірності та законності відображених у них операцій;
- перевірка дотримання графіка оформлення документів у частині господарських операцій з готівкою;
- перевірка наявності та достовірності Журналу реєстрації касових ордерів, чеків на готівку, платіжних доручень на перерахування коштів;
- встановлення своєчасності та повноти оприбуткування коштів у касі підприємства, своєчасності зарахування та перерахування коштів на поточні рахунки в банках;
- перевірка дотримання встановленого ліміту залишку готівки в касі підприємства;
- встановлення дотримання термінів інвентаризації та документування її результатів за готівкою в касі підприємства та на рахунках у банках;

- перевірка відповідності даним синтетичного та аналітичного обліку, оперативної звітності, фінансової звітності щодо обліку готівки в касі підприємства та банківських рахунках;
- встановлення дотримання порядку видачі касових підзвітів та контроль за їх використанням;
- визначення напрямів використання коштів, законності та цільового призначення;
- перевірка дотримання інших вимог Положення про ведення касових операцій.

Методи аудиту обліку грошових коштів на підприємстві схематично відображено на рисунку рис. 3.2.

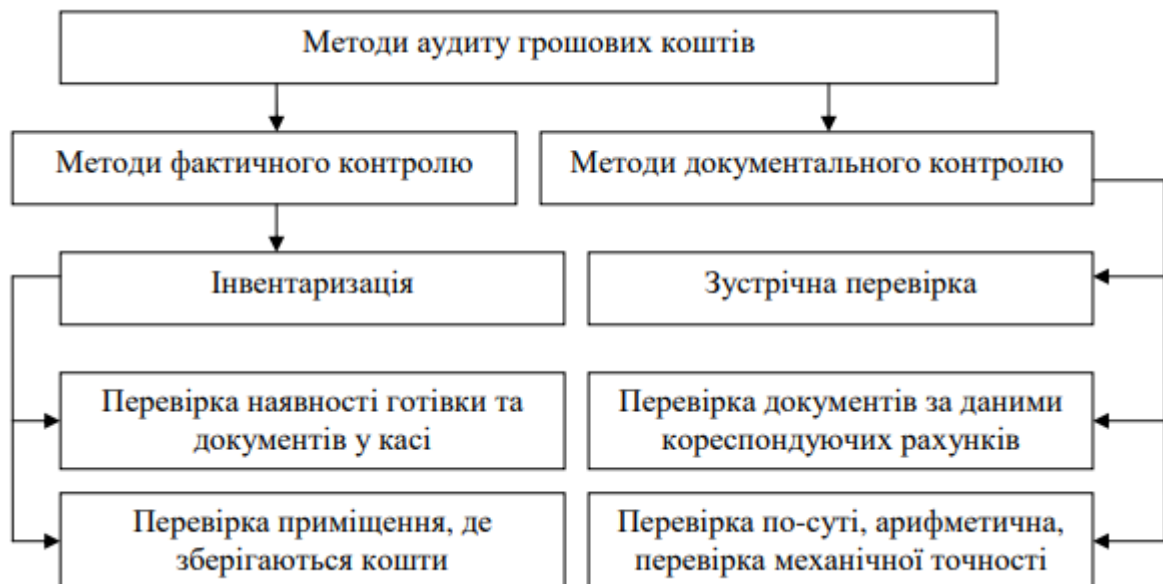


Рис. 3.2 Методи аудиту грошових коштів на підприємстві

Використання у практичній діяльності узагальнених напрямів організації та методики аудиторського контролю грошових коштів надасть можливість покращання формування інформації для підвищення ефективності її використання системою управління підприємницької діяльності [36].

Методичними прийомами аудиту грошових коштів по підприємству ТОВ «Спецлісмаш» є:

1. Дослідження документів, суцільна перевірка.

2. Розрахунково – аналітичні прийоми.

3. Нормативно – правове регулювання.

Отже, аудиторська перевірка операцій з грошовими коштами включає перевірку касових, банківських і валютних операцій. І основною ціллю перевірки – є виявлення законності, достовірності і доцільності здійснення операцій з грошовими коштами підприємства та вірогідності їх відображення в обліку.

### **3.2. Порядок проведення аудиту з обліку грошових коштів на ТОВ «Спецлісмаш»**

Побудова організаційно-інформаційної моделі на підприємстві ТОВ «Спецлісмаш» дозволяє вибрати найбільш оптимальну методику проведення аналізу та аудиту грошових коштів на підприємстві. Підприємства можуть проводити як зовнішній так і внутрішній аудит. Оскільки внутрішній аудит у ТОВ «Спецлісмаш» не проводився через відсутність служби внутрішнього аудиту на підприємстві, розглянемо порядок проведення зовнішнього аудиту обліку грошових коштів.

При здійсненні аудиту обліку грошових коштів на підприємстві аудитор повинен:

- дати оцінку стану внутрішнього контролю за рухом та збереженням коштів та інших цінностей у касі підприємства;
- залежно від оцінки стану внутрішнього контролю встановити метод організації аудиту: цілісний, вибірковий чи комбінований та визначити необхідність проведення фактичного контролю.

Перевірити ще раз обраним методом: забезпечення умов збереження готівкових та інших цінностей у касі при надходженні їх із банку та при здачі їх у банк; забезпечення порядку збереження документації; забезпечення контролю з виписок та отримання за ними грошей; стан обліку касових операцій.

Також аудитор перевіряє правильність заповнення всіх реквізитів прибуткових та видаткових касових ордерів та платіжних (розрахунково-платіжних) відомостей (проставлення необхідних дат, номерів, сум, основи для їх виписки, наявність підписів службових осіб та одержувачів коштів, печатки, штампів, підписів про одержання оформлення депонованих сум). За окремими платіжними (розрахунково-платіжними) відомостями можуть вибірково перераховуватися суми виплаченої готівки.

Порядок проведення аудиту грошових коштів на підприємстві здійснюється в три етапи: підготовчий, основний та заключний (рис.3.3).



Рис. 3.3 Порядок проведення аудиту грошових коштів на підприємстві

Планування це процес визначення аудиторської стратегії. У таблиці 3.2 представлений план проведення аудиту коштів підприємства ТОВ «Спецісмаш».

Таблиця 3.2

План проведення аудиту грошових коштів ТОВ «Спецісмаш»

Заплановані види робіт	Період проведення	Виконавець
1.Ознайомлення з особливостями діяльності підприємства та станом галузі. Підготовка та підписання договору на проведення аудиту	01.12.2021	Сенченко Лебеденко
2.Документообіг, наказ про облікову політику підприємства	02.12.2021	Сенченко Лебеденко
3.Перевірка правильності відображення грошових коштів у касі	03.12.2021	Сенченко Лебеденко
4.Звірка даних синтетичного та аналітичного обліку грошових коштів у касі	04.12.2021	Сенченко Лебеденко
5.Перевірка бухгалтерських операцій, синтетичного та аналітичного обліку грошових коштів у касі	05.12.2021	Сенченко Лебеденко
6.Аудит даних балансу та звітності та порівняння їх з даними Головної книги. Журналами, відомостями, первинними документами.	6.12.2021 07.12.2021	Сенченко Лебеденко
7.Аналіз аудиторських доказів та оформлення результатів перевірки – складання аудиторського звіту та висновків. Оформлення результатів.	08.12.2021	Сенченко Лебеденко

Після розробки плану аудитор готує програму аудиторської перевірки. Програма аудиторської перевірки має бути тісно пов'язана з планом, бути його детальним викладом, деталізувати його. Це особливо потрібно, коли аудитор має помічників. У цьому випадку програма має бути детальним керівництвом для проведення аудиту. У таблиці 3.3 представлено програму аудиту грошових коштів у касі підприємства ТОВ «Спецісмаш».

## Програма аудиту грошових коштів у касі ТОВ «Спецлісмаш»

Причини невідповідності	Прийоми та методи дослідження	Аудиторські докази за видами	
		Вид	Назва
Перевірка відповідності виписок та журналів та відомості №2	Документальна перевірка	Документальні	Виписка банку, журнал №2 відомість №2
Перевірка правильності відображення надходження та вибуття коштів на рахунках	Вибіркова перевірка	Прямі	Журнал реєстрації господарських операцій
Перевірка відповідності первинних документів, головної книги та ін.	Документальна перевірка	Документальні	Первинні документи; Головна книга Облікові реєстри
Перевірка своєчасності оприбуткування коштів у касу, отримані з поточного рахунку	Вибіркова перевірка	прямі	Касова книга Виписка з банку
Перевірка правильності складання звіту про рух коштів	Підрахунок	Документальні	Ф.3 «Звіт руху грошових коштів»
Перевірка правильності відображення коштів поточного рахунку в балансі та ін.	Документальна перевірка	Документальні	Ф.1 «Баланс»

У процесі роботи аудитор оформляє необхідні робочі документи відповідно до вимог національних нормативів аудиту та готує інформацію для підсумкових документів.

Під час перевірок дотримання касової дисципліни здійснюється контроль за виконанням підприємством вимог Положення, пов'язаних із веденням касової книги та оформленням операцій з прийому та видачі готівки з каси, ведення форм первинної облікової документації, дотриманням ліміту каси та застосуванням РРО.

Під час перевірок з'ясовується наявність на підприємстві касової книги, а також відповідність її оформлення вимогам. Крім того, перевіряється правильність ведення касової книги, оформлення в ній касових

операцій з прийому та видачі готівки (у тому числі за термінами), відповідність зазначених у ній сум про прийняті до каси або видані з каси готівки, дані прибуткових та видаткових касових ордерів ( типові форми відповідно КО-1 та КО-2), якість та своєчасність записів касира згідно з зазначеними у касовій книзі касовими документами, наявність підпису бухгалтера, який перевіряв записи у касовій книзі за кількістю отриманих ним касових ордерів, правильність підрахунку в касовій книзі фактичних готівки в касі на кінець дня та інше.

Перевіряється правильність заповнення всіх реквізитів прибуткових та видаткових касових ордерів та платіжних (розрахунково-платіжних) відомостей (проставлення необхідних дат, номерів, сум, підстави для їх виписки, наявність підписів службових осіб та одержувачів коштів, печатки, штампів, підписів про отримання, оформлення депонованих сум).

За окремими платіжними (розрахунково-платіжними) відомостями можуть вибірково перераховуватися суми виплачених готівки. Встановлюється наявність у підприємства журналу реєстрації прибуткових та видаткових касових документів та книги обліку прийнятих та виданих касиром грошей та правильність їх ведення, а також правильність відображення в касових документах номерів кореспондуючих рахунків, відповідність між кореспонденцією рахунків, внесених до касової книги наявність необхідних виправдувальних документів, що додаються до касових ордерів (заяви, накладні, рахунки, довідки) та відміток про їх погашення.

У касових документах, які викликають сумніви щодо їх дійсності, перевіряється достовірність підписів одержувачів коштів та службових осіб, які дають пояснення щодо цього.

Перевірка наявності грошових коштів у касі проводиться у присутності касира та головного бухгалтера підприємства, що перевіряється, доступ інших осіб до каси під час зняття залишків не дозволяється. На час перевірки усі касові операції припиняються [33].

Своєчасність і повноту оприбуткованих коштів у касі можна простежити шляхом зіставлення даних про видачу грошей, які у виписках банку та звітах касира. Виявлені недостачі чи надлишки грошей у касі аудитор зазначає в акті перевірки каси. Касир повинен дати аудитору письмове пояснення причин надлишків чи недостач.

За результатами перевірки було виявлено такі порушення:

- спостерігаються помилки в оформленні прибуткових та видаткових касових ордерів;
- помилки у розрахунках;
- спостерігається перевищення ліміту каси;
- спостерігається перевищення встановлених термінів використання виданої у підзвіт готівки.

Первинні документи з обліку коштів складені за типовими формами, затвердженими Держкомстатом України. Господарські операції у первинних документах відображають відповідно до нормативних актів про документи та документообіг у бухгалтерському обліку, затверджених Мінфіном та Держкомстатом України.

Фінансова відповідальність за порушення норм використання готівки скасована з 23.06.2019 року Указом Президента України від 20.06.2019 р. №418/2019. Водночас звертаємо увагу, що залишилась адміністративна відповідальність у вигляді штрафу від 100 до 200 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян, тобто від 1700 до 3400 грн. ( ст. 163-15 Кодексу України про адміністративні правопорушення) за порушення порядку проведення готівкових розрахунків за товари (послуги), у тому числі:

- перевищення граничних сум розрахунків готівкою,
- недотримання установлених законодавством вимог щодо забезпечення можливості розрахунків за товари (послуги) з використанням електронних платіжних засобів.

За повторне порушення протягом року – штраф від 500 до 1000 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян (від 8500 до 17000 грн.) [2].

Таким чином, слід зазначити, що проведення зовнішнього аудиту на підприємстві, за умови дотримання зазначених вище вимог до її організації, є надійною гарантією запобігання необґрунтованим та незаконним діям працівників підприємства, зниження ризику прийняття неправильних та неефективних управлінських рішень.

### **3.3. Шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів обліку грошових коштів на ТОВ «Спецлісмаш»**

Діяльність ТОВ «Спецлісмаш» безпосередньо залежить від правильної організації обліку грошових коштів, як основа розрахунків підприємства. Проблеми обліку грошових коштів та їх вирішення є актуальними і важливими для підприємства, а ефективність обліку грошових коштів залежить від усієї фінансової діяльності підприємства.

Формування правильної системи обліку грошових коштів облік передбачає правильність здійснення та відображення всіх етапів їх руху, заповнення первинних документів, узагальнення та систематизація інформації їх в реєстрах і закінчуючи підготовкою звітів. Реалізація стратегії науково - обґрунтованого управління грошового потоку є відправною точкою для успіху функціонування товариства [29].

Для забезпечення достовірної та точної інформації про рух грошових коштів ТОВ «Спецлісмаш» необхідно усунути проблеми та удосконалити обліково – аналітичні аспекти обліку як готівкових, так і безготівкових розрахунків. До основних проблем, пов'язаних із системою організації та обліку грошових коштів на підприємстві відносять:

- невідповідність національних нормативно-правових актів, що регулюють облік грошових коштів, міжнародним стандартам, а саме різниця в тлумаченні поняття «готівка» в національних та міжнародних нормативних актах бухгалтерського обліку, відмінності в ідентифікації грошових потоків

за видами діяльності, невідповідність правил та положення фінансової звітності про рух грошових коштів тощо;

- недосконалість системи управлінського обліку та відсутність управлінської звітності про рух грошових коштів на підприємстві і, як наслідок, відсутність аналітичних та операційних даних, що характеризують реальні фінансові процеси на підприємстві;

- недостатність і недосконалість форм і методів обчислення, особливо для зовнішньоекономічної діяльності;

- недосконале матеріально-технічне та організаційне забезпечення обліку грошових коштів;

- наявність грубих порушень платіжної дисципліни та недосконалість механізмів контролю за дотриманням касової дисципліни;

- недосконалість законодавчо - нормативних актів, що регулюють облік грошових коштів;

- ослаблена система контролю за збереженням грошових коштів та їх використанням.

Не менш важливою на підприємстві «Спецлісмаш» є проблема повноти та своєчасності відображення грошових коштів у системі обліку, оскільки при неповному та несвоєчасному оприбуткуванні коштів не буде чіткого відображення фактичної суми коштів. Це призводить до неправильного відображення податкових штрафів. І така помилка призводить до ряду інших, які можуть бути покарані штрафами. Для усунення як вищезазначених проблем, так і інших проблем, що виникають при організації обліку касових операцій, можна запропонувати наступні шляхи вдосконалення обліково – аналітичних аспектів обліку у сфері управління грошовими коштами:

- подальша адаптація Національного положення бухгалтерського обліку, що регулює організацію та облік грошових коштів, до міжнародних стандартів;

- розробка та впровадження форм, методів і механізмів функціонування системи управління обліком грошових коштів (наприклад, впровадження на

підприємстві автоматизованої системи управління грошовими коштами, розробка форм управлінської звітності про рух грошових коштів та механізмів її складання, тощо);

- розширення та вдосконалення форм і методів розрахунків (зарахування розрахунків, використання овердрафтних рахунків тощо);

- удосконалення та розвиток систем і технологій банківського обслуговування підприємств (корпоративні картки, системи «Клієнт – Банк» тощо);

- розробка механізмів і методів посилення платіжної дисципліни та контролю за дотриманням касової дисципліни (наприклад, проведення інвентаризації готівки не рідше одного разу на місяць, створення касового фонду та введення відповідного активного рахунку в Плані рахунків);

- розширення та вдосконалення нормативно-правової бази з обліку грошових коштів на підприємстві;

- застосування на підприємствах системи касового контролю, що значно підвищить ефективність усього процесу управління його діяльністю;

- розроблення фінансових планів надходження та витрачання коштів на наступний рік, які будуть розрахунком планового доходу від операційної діяльності та витрачання коштів у розрізі статей видатків;

- формування звіту про надходження та використання коштів за попередній місяць та порівняння його з нормативними (плановими) показниками, що забезпечить оперативний контроль за рухом грошових коштів на підприємстві;

- впровадження повної автоматизації обліку грошових коштів, що забезпечить високу точність облікових даних, пов'язаних з рухом грошових коштів.

Таким чином, концепція створення обліково-аналітичного забезпечення ефективного обліку грошових коштів товариства «Спецлісмаш» передбачає:

- визначення об'єктів та суб'єктів у рамках розробленої концепції створення обліково-аналітичного забезпечення;
- окреслення основних принципів реалізації дій щодо надання обліково-аналітичної інформації;
- встановлення цілей бухгалтерського та аналітичного забезпечення ефективного управління грошовими коштами;
- формулювання завдань, вирішення яких сприятиме досягненню цілей обліково-аналітичного забезпечення ефективного управління грошовими коштами;
- розробка методологічного та аналітичного інструментарію для реалізації концепції;
- розвиток та вдосконалення процесу збору та аналізу облікових та небухгалтерських даних.

Запропоновано комплексне вирішення проблем підвищення ефективності управління грошовими коштами на підприємстві шляхом розробки та впровадження відповідної системи обліково-аналітичного забезпечення, що зменшить можливість нецільового використання коштів керівниками. Це, у свою чергу, дає змогу уникнути агентського ризику або принаймні зменшити його вплив на підприємство.

Таким чином, на сьогоднішній день в Україні є багато напрямків, у яких можна вдосконалити існуючу систему обліку грошових коштів. Перспективи подальших досліджень полягають у пошуку нових методів, механізмів та форм удосконалення організації обліку готівкових та безготівкових коштів. Адаптація національних положень до міжнародних стандартів та впровадження нових методів значно покращить організацію та облік готівки, зменшить ризик помилок та підвищить ефективність діяльності підприємств.

## ВИСНОВКИ

Проведене дослідження обліку та контролю грошових коштів в ТОВ «Спецісмаш» дає змогу зробити наступні висновки:

1. Правильне розуміння сутності й економічного змісту грошових коштів необхідне для правильного використання у господарській діяльності товариства. Грошові кошти виступають у різних формах і висловлюють свою сутність через свої функції. Грошові кошти знаходяться в постійному русі завдяки функціям платежу та засобу обігу. Рух грошей у внутрішньому обороті ТОВ «Спецісмаш» являє собою грошовий потік, виражений в готівковій та безготівковій формах, що, в свою чергу, опосередковує рух товарів і послуг.

2. Для узагальнення загальноприйнятих ознак класифікації грошових коштів пропонується удосконалена класифікація за такими ключовими ознаками, як: форма існування (готівкова, безготівкова); вид валюти (грошові кошти в національній валюті, грошові кошти в іноземній валюті); обмеженість у напрямках використання (грошові кошти без обмеження, грошові кошти з обмеженням); місце зберігання (готівка в касі підприємства, грошові кошти на рахунках у банку).

3. Аналіз нормативно-правової бази щодо організації обліку грошових коштів в Україні дозволяє зробити висновок, що сьогодні законодавча база в основному відповідає потребам підприємства. Розподіл грошових коштів за видами діяльності обумовлено відмінностями у вимогах користувачів до звітної інформації. Тому при аналізі поточної інформації важливо оцінити доцільність використання грошових коштів для підтримки економічного процесу суб'єкта господарської діяльності та виявити тенденцію до збільшення обороту, викликану збільшенням виробничих потужностей.

4. Готівка є повністю ліквідним активом, і тому дуже важливим є облік операцій з готівкою в касі. До касових операцій включають операції, пов'язані з отриманням та використанням готівки безпосередньо з каси підприємства.

Для обліку готівкових розрахунків в плані рахунків передбачено активний рахунок 30 «Готівка». Всі надходження і вибуття грошових коштів в касу оформлюється прибутковими та видатковими касовими ордерами.

5. В умовах ринкової економіки кожне підприємство повинне відкривати рахунки в банках для проведення розрахунків з іншими підприємствами, організаціями, працівниками підприємств, рахунків з іншими особами, безготівкових платежів та зберігання власних коштів. На банківських рахунках рух грошових коштів відображається на рахунку 31 «Рахунки в банках».

6. Стаття балансу «Гроші та їх еквіваленти» відображає інформацію про готівкові кошти, грошові кошти на банківському рахунку, грошові кошти у дорозі, електронні гроші та їх еквіваленти. Звіт, що містить дані за операційними, інвестиційними та фінансовими операціями про отримання та відпуск грошових коштів протягом звітного періоду, є звітом про рух грошових коштів. ТОВ «Спецлісмаш» складає звіт про рух грошових коштів за прямим методом. На підставі цього звіту користувачеві надається докладна картина операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства за звітний період.

7. Для аналізу руху грошових коштів ТОВ «Спецлісмаш» використовує звіт про рух грошових коштів. Метою аналізу грошових потоків є визначення рівня достатності формування грошових потоків з точки зору різних видів діяльності, їх ефективності, збалансуванні позитивних і негативних грошових потоків. Важливість такого аналізу зростає при порівнянні грошових надходжень і чистих фінансових результатів з метою підтвердження якості останніх. Більш близьке значення грошових потоків і чистих фінансових результатів означає високу якість фінансових результатів.

8. Аналізуючи активи підприємства бачимо, що вартість необоротних активів на підприємстві збільшилась в 2020 році порівняно із 2019 роком на 11,3% , або на 290 тис.грн.

Вартість оборотних активів збільшилась в 2020 році на 7,3% порівняно із 2019 роком. Найбільшу питому вагу в структурі активів підприємства протягом останніх трьох років займають запаси.

Збільшення виробничих активів на кінець року і більша питома вага цих активів у загальній сумі коштів підприємства свідчить, як правило, про підвищення виробничих можливостей підприємства.

Аналізуючи структуру пасивів підприємства за останні два роки бачимо, що найбільшу питому вагу займає власний капітал підприємства і становить 58,7% в 2020 році. Порівнюючи з попередніми роками вартість власного капіталу збільшився на 4,7% в порівнянні із 2019 роком. Поточні зобов'язання збільшились на 22,2% порівнюючи з 2019 роком.

9. Аналізуючи дані використання коштів на оплату праці бачимо, що фонд оплати праці в 2020 році зменшився в порівнянні з 2019 роком на 12,9% в зв'язку із зменшенням чисельності працівників на 5 чоловік., але середньорічна заробітна плата на 1 працівника підвищилась на 1,6%. Таке підвищення відбулося в результаті підвищення мінімальної заробітної плати в 2020 році (4723грн.) по відношенню до 2019 року (4173грн.). А продуктивність праці 1 працівника зросла на 43,2% у порівнянні із 2019 роком.

10. Оцінюючи оборотність оборотних коштів ми бачимо, що середньорічна вартість оборотних активів в 2020 році збільшилась на 87,5 тис.грн порівняно із 2019 роком. Тривалість одного обороту в 2020 році зменшилась на 16 днів порівняно із 2019 роком. Відповідно до змін, коефіцієнт обертання активів в 2020 році порівняно із 2019 роком показник підвищився на 0,65 рази. Коефіцієнт завантаження є оберненим показником до коефіцієнта обертання.

Отже, ТОВ «Спецісмаш» грошові кошти в 2019 році зробили 3,54 оборотів, а в 2020 році – 4,19 оборотів, що свідчить про ефективність використання грошових коштів підприємства.

11. Проаналізувавши основні виробничо – господарські показники ми бачимо, що чистий дохід в 2020 році збільшився на 1863 тис.грн. в порівнянні з 2019 роком. але підвищився і рівень собівартості реалізованої продукції на 1882 тис.грн. Розмір прибутку збільшився по підприємству на 101 тис.грн., рівень рентабельності зріс на 1,05%. Це говорить про те, що економічний стан підприємства поступово покращується. З проведених розрахунків бачимо, що підприємство є рентабельне і за останні роки воно отримує прибутку від своєї діяльності.

12. Слід зазначити, що проведення зовнішнього аудиту на підприємстві, за умови дотримання зазначених вище вимог до її організації, є надійною гарантією запобігання необґрунтованим та незаконним діям працівників підприємства, зниження ризику прийняття неправильних та неефективних управлінських рішень.

Отже, запропоновані шляхи вирішення проблем підвищення ефективності управління грошовими коштами на підприємстві шляхом розробки та впровадження відповідної системи обліково-аналітичного забезпечення, що зменшить можливість нецільового використання коштів керівниками. Це, у свою чергу, дасть змогу уникнути агентського ризику або принаймні зменшити його вплив на підприємство.

Таким чином, на сьогоднішній день в ТОВ «Спецлісмаш» є багато напрямків, у яких можна вдосконалити існуючу систему обліку грошових коштів. Перспективи подальших досліджень полягають у пошуку нових методів, механізмів та форм удосконалення організації обліку готівкових та безготівкових коштів. Адаптація національних положень до міжнародних стандартів та впровадження нових методів значно покращить організацію та облік готівки, зменшить ризик помилок та підвищить ефективність діяльності підприємств.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Кодекс законів про працю України від 10.12.1971 № 322-VII: чинне законодавство зі змінами та доповненнями станом на 1 груд. 2013 р.: (офіц. текст)[Електронний ресурс]-Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>
2. Кодекс України про адміністративні правопорушення № 8074-10 від 07.12.1984 р. ( зі змінами та доповненнями) ) [Електронний ресурс]-Режим доступу:<http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/80731-10>
3. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII: [Електронний ресурс]-Режим доступу:<http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Test>.
4. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 19.07.1999 р. [Електронний ресурс]. - Режим доступ: <http://zakon.rada.gov>
5. Закон України «Про банки і банківську діяльність» від 20 вересня 2001 р. № 5-6 (зі змінами і доповненнями):[Електронний ресурс]-Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/go/2121-14> 2001
6. Закон України «Про платіжні системи та переказ коштів в Україні» від 2001р.№ 29 (зі змінами і доповненнями):[Електронний ресурс]-Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2346-14>
7. Інструкція «Про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземних валютах» від 12.11.2003 № 492 (зі змінами та доповненнями): [Електронний ресурс]-Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1172-03#n29>
8. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів» від 01.01.2012: [Електронний ресурс]-Режим доступу: [http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929\\_022](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_022)
9. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» від 01.01.2012: [Електронний ресурс]-Режим доступу: [http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929\\_048](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_048)

10. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів» від 01.01.2012: [Електронний ресурс]-Режим доступу: [http://zakon.rada.gov.ua/laws/card/929\\_019](http://zakon.rada.gov.ua/laws/card/929_019)
11. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. [Електронний ресурс]-Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
12. Положення «Про затвердження положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» від 02.09.2014р. №879 (зі змінами та доповненнями): [Електронний ресурс]-Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>
13. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні від 29.12.2017 р. № 148.[Електронний ресурс]-Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/v0148500-17>
14. Постанова «Про затвердження Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті» від 21.01.2004 № 22 (зі змінами і доповненнями)[Електронний ресурс]-Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0377-04>
15. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: затверджене наказом Міністерства фінансів України № 88 від 24/05/1995 р.[Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>
16. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності : затв. наказом Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. № 433. [Електронний ресурс]-Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13>
17. Атамас П. Й., Атамас О. П. Методичні проблеми складання Звіту про рух грошових коштів та шляхи їх вирішення. Європейський вектор економічного розвитку: Збірник наукових праць. 2013. № 1 (14). С. 3–11.

18. Бабіч В. В., Сагова С. В. Фінансовий облік (облік активів): навч. посіб. Київ: КНЕУ, 2006. 282 с.
19. Бухгалтерський фінансовий облік :Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів / за ред. Ф. Ф. Бутинця. 8-е вид. Житомир : ПП «Рута», 2009. 912 с.
20. Беляк А. П., Матюха М. М. Організація обліку грошових коштів при використанні інформаційних технологій. Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». 2020. № 15 (95), Т.2. С. 20-24.
21. Височан О. С. Облік і контроль грошових коштів та їх еквівалентів: теорія, методика, організація/ О. С. Височан – К., 2009. – 23 с.
22. 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.
23. Дерій М. Дефініції «грошові кошти» і «грошові потоки»: відмінності та взаємозв'язок. Економічний аналіз. 2010. Випуск 6. С. 60-64.
24. Економіка підприємства: навчальний посібник / О. М.Бандурка, Є. В. Ковальов, М. А.Садиков, О. С. Маковоз; за заг. ред. О. М. Бандурки. – Харків: ХНУВС. – 2017. – 192 с.
25. Єфіменко В. І. Облік у зарубіжних країнах: навч.-метод. посіб. для самот. вивч. дисц./ В. І. Єфіменко, Л. І. Лук'яненко; за ред. В. І. Єфіменка. – К.: КНЕУ,2005. – 211 с.
26. Загородній А. Г., Вознюк Г. Л., Партин Г. О. Облік і аудит: термінологічний словник. Львів : «Центр Європи», 2002. - 671 с.
27. Історія економіки та економічної думки: від ранніх цивілізацій до початку ХХ ст. : навч. посіб. / за ред. В. В. Козюка, Л. А. Родіонової. Київ: Знання, 2011. - 566 с.
28. Крупка Я.Д., Фінансовий облік : підруч./Я.Д. Крупка, З.В. Задорожний, Н.Я. Микитюк (та ін). – 3-тє видання –Тернопіль : ТНЕУ, 2014. – 418 с.

29. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Подмешальська Ю. В., Чакалова Н. С. Бухгалтерський облік: навч.-метод. посібник. Запоріжжя: ЗДІА, 2018.- 602с.
30. Огійчук М.Ф. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: Підручник / М. Ф. Огійчук, В. Я. Плаксієнко, М. І. Беленкова та ін. / За ред. проф. М. Ф. Огійчука. – 6-те вид., перероб. і допов. –К: Алерта, 2011. –1042 с.
31. Осовська Г. В., Юркевич О. О., Завадська Й. С. Економічний словник. Київ: Кондор, 2007. – 358 с.
32. Остафійчук С. М. Грошові кошти та їх еквіваленти – найліквідніші активи підприємства. Науковий вісник Ужгородського університету. 2011. Спецвип. 33. Ч. 2. С. 215-220.
33. Плаксієнко В. Я., Верига Ю. А., Кулик В. А., Карпенко Є. А. Облік, оподаткування та аудит. Центр навчальної літератури. Київ. – 2019. – С. 120-123.
34. Рожелюк В. М. Нормативно-правове регулювання ведення бухгалтерського обліку як визначальний чинник його організації. 2014. с. 226.
35. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. 5-те вид. допов. і перероб. Київ: Алерта, 2011. 976 с.
36. Турова Л. Л., Коршак А. О. Облік і аудит готівкових коштів. Формування ринкових відносин в Україні. 2015. Вип. 6. С. 70-74.
37. Філімоненко О. С. Фінанси підприємств: навч. посіб. / О. С. Філімоненко. – К. : Кондор, 2005. 351с.
38. Юхименко П. І., Леоненко П. М. Історія економічних вчень. Навч. посібник. 3-тє вид., випр. Київ: Знання-Прес, 2002. 514с.
39. Хом'яка Р. Л. Бухгалтерський облік в Україні. Львів, 2008. 1088 с.
40. Ясишина В. В. Теоретичні аспекти аналізу грошових потоків підприємств//Економічний аналіз. – 2008. - №16. – С. 123-0131.
41. Офіційна сторінка ТОВ «Спецлісмаш» - <https://lismash.prom.ua/>

**ВИПISKA**  
**з Єдиного державного реєстру юридичних осіб,**  
**фізичних осіб-підприємців та громадських формувань**  
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**"СПЕЦЛІСМАШ"**

*Ідентифікаційний код юридичної особи:*

00991315

*Місцезнаходження юридичної особи:*

37500, ПОЛТАВСЬКА ОБЛ., МІСТО ЛУБНИ, ВУЛИЦЯ САДОВА, БУДИНОК 9

*Дата державної реєстрації, Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань юридичної особи, яка утворена в результаті перетворення:*

30.05.1995, 05.11.2018, 1 586 145 0000 002083

*Прізвище, ім'я та по батькові осіб, які мають право вчиняти юридичні дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори, та наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи або фізичної особи-підприємця:*

НАЗАРЕНКО ВАСИЛЬ ІВАНОВИЧ - керівник

*Прізвище, ім'я та по батькові осіб, які мають право вчиняти юридичні дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори, та наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи або фізичної особи-підприємця:*

НАЗАРЕНКО ВАСИЛЬ ІВАНОВИЧ

*Дата та номер запису про взяття на облік, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку:*

14.06.1994, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ,  
21680000

27.12.1991, 11, ЛУБЕНСЬКА ОБ'ЄДНАНА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА,  
ІНСПЕКЦІЯ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ,  
39750004 (дані про взяття на облік як платника податків)

05.03.1991, 16320029/16323, ЛУБЕНСЬКА ОБ'ЄДНАНА ДЕРЖАВНА  
ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У ПОЛТАВСЬКІЙ  
ОБЛАСТІ, 39750004 (дані про взяття на облік як платника єдиного  
внеску)

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 про основний вид економічної діяльності:*

28.30 Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства

*Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску:*

16320029/16323

*Клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності:*

58

*Дата та час видачі виписки:*

07.11.2018 09:23:32

*Внесено до реєстру:*

*Сформовано документ:*



ГОЛУБЕВА Л.В.

ГОЛУБЕВА Л.В.

Додаток ІЗ  
до Положення про реєстрацію  
платників податку на додану вартість  
(пункт 7.5)  
Форма № 2-ВР

“ ” 20\_\_ року № \_\_\_\_\_  
(заповнюється у разі нарахування платини витрату податку)

**ВИТЯГ № 1816184500056**

**З РЕЄСТРУ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ**

<p><b>Відомості про платника податку на додану вартість</b></p> <p>Індивідуальний податковий номер <u>009913116041</u></p> <p>Найменування (для платника, відповідального за утримання та внесення податку на додану вартість до бюджету під час виконання договору про спільну діяльність / договору управління майном, доповнюється його кодом за СДРІОУ та словами "відповідальний за утримання та внесення податку на додану вартість до бюджету під час виконання договору про спільну діяльність / договору управління майном", а для інвестора (оператора), відповідального за ведення податкового обліку з податку на додану вартість за угодою про розподіл продукції, доповнюється його кодом за СДРІОУ та словами "оператор" або "інвестор" (далі за текстом, в якості оператора чи інвестора він діє), "відповідальний за ведення податкового обліку з податку на додану вартість за угодою про розподіл продукції") або прізвища, ім'я та по батькові платника</p> <p><b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПЕЦІЛСМАШ"</b></p> <p>Дата реєстрації платником податку на додану вартість <u>28.06.1997</u> року.</p> <p>Термін дії реєстрації платника податку на додану вартість _____ року.</p> <p>Розрахунок рахунок в системі електронного адміністрування податку на додану вартість: МФО <u>899998</u>, № <u>37513000232903</u></p>
<p><b>Відомості про видачу витягу</b></p> <p>Найменування контролюючого органу, що видав витяг: <u>1618 ЛУБЕНСЬКА ОБ'ЄДНАНА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ</u></p> <p>Дата формування витягу <u>14.11.2018</u> року.</p> <p>Дата видачі витягу <u>15.11.2018</u> року.</p> <p>Витяг є чинним до внесення змін до Реєстру. Якщо до Реєстру внесені зміни щодо відомостей, які зазначені у витягу, витяг втрачає чинність.</p> <p>Заступач сектору обслуговування платників Лубенського управління ГУ ДФС у Полтавській області</p> <p></p> <p>РЕВА О.І.</p>

## ДОДАТОК В

## Додаток В

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПЕЦЦСМАШ"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	ПОЛТАВСЬКА	за ЄДРПОУ	2020   01   01 00991315
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	5310700000
Вид економічної діяльності	Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників	1 35	за КВЕД	28.30
Адреса, телефон	вулиця Садова, буд. 9, м. ЛУБНИ, ПОЛТАВСЬКА обл., 37500		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про суцільний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		53291	
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

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	310	257
первісна вартість	1011	1 209	1 227
знос	1012	899	970
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	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>310</b>	<b>257</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	1 381	2 007
Виробничі запаси	1101	77	273
Незавершене виробництво	1102	612	686
Готова продукція	1103	692	1 048
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	830	204
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	47
з бюджетом	1135	-	-
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	56	52
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	45	7
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина 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	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>2 312</b>	<b>2 317</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>2 622</b>	<b>2 574</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	115	115
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	616	616
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичен курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	847	875
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Видучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>1 578</b>	<b>1 606</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв 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	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	232	339
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	340	123
розрахунками з бюджетом	1620	199	68
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	15	-
розрахунками з оплати праці	1630	69	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	250
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	17	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	168	58
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4	130
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1 044</b>	<b>968</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>2 622</b>	<b>2 574</b>

Керівник

Назаренко Василь Іванович

Головний бухгалтер

Гонтар Світлана Юріївна

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

## ДОДАТОК Г

## Додаток В

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПЕЦІСМАШ"	Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Територія	ПОЛТАВСЬКА	за ЄДРПОУ	00991315		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	5310700000		
Вид економічної діяльності	Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	1 30	за КВЕД	28.30		
Адреса, телефон	вулиця Садова, буд. 9, м. ЛУБНИ, ПОЛТАВСЬКА обл., 37500		53291		
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					

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	65
Основні засоби	1010	257	312
первісна вартість	1011	1 227	1 256
знос	1012	970	944
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 аквізційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>257</b>	<b>377</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	2 007	1 363
Виробничі запаси	1101	273	-
Незавершене виробництво	1102	686	602
Готова продукція	1103	1 048	761
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	204	764
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	47	291
з бюджетом	1135	-	-
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	52	15
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	7	49
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах 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	-	5
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>2 317</b>	<b>2 487</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>2 574</b>	<b>2 864</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (паіовий) капітал	1400	115	115
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	616	562
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподлений прибуток (непокритий збиток)	1420	875	1 004
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Видучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>1 606</b>	<b>1 681</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв 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	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	339	111
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	123	462
розрахунками з бюджетом	1620	68	150
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	4
розрахунками з оплати праці	1630	-	5
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	250	-
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	58	428
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	130	23
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>968</b>	<b>1 183</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>2 574</b>	<b>2 864</b>

Керівник

Назаренко Василь Іванович

Головний бухгалтер

Гонтар Світлана Юрївна

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

## ДОДАТОК Д

## Додаток Д

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПЕЦЛІСМАШ"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2020	01	01
			00991315		

(найменування)

## 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	8 194	12 152
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 7 068 )	( 10 809 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	1 126	1 343
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	317	253
у тому числі:			
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 711 )	( 753 )
Витрати на збут	2150	( 431 )	( 526 )
Інші операційні витрати	2180	( 182 )	( 203 )
у тому числі:			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	119	114
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	17	-
у тому числі:			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	( 108 )	( 46 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	28	68
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	28	68
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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>28</b>	<b>68</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5 910	6 637
Витрати на оплату праці	2505	1 780	1 965
Відрахування на соціальні заходи	2510	392	432
Амортизація	2515	71	64
Інші операційні витрати	2520	182	203
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>8 335</b>	<b>9 301</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник \_\_\_\_\_ Назаренко Василь Іванович

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Гонтар Світлана Юрївна

## ДОДАТОК Ж

## Додаток Д

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПЕЦЛІСМАШ"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2021	01	01
			00991315		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2020 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	10 057	8 194
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 8 950 )	( 7 068 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	1 107	1 126
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	807	317
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 678 )	( 711 )
Витрати на збут	2150	( 373 )	( 431 )
Інші операційні витрати	2180	( 629 )	( 182 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	234	119
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	17
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 105 )	( 108 )
Витрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	129	28
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	129	28
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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	129	28

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6 946	5 910
Витрати на оплату праці	2505	1 550	1 780
Відрахування на соціальні заходи	2510	341	392
Амортизація	2515	65	71
Інші операційні витрати	2520	629	182
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	9 531	8 335

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник

Назаренко Василь Іванович

Головний бухгалтер

Гонтар Світлана Юрївна

АКТИВ  
ЧТОБЫ  
ИТЬ

## ДОДАТОК И

## Додаток Е

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПЕЦЛІСМАШ" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2020	01	01
			00991315		

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
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	9 889	10 353
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	609	937
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	303	304
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	76	137
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 7 467 )	( 8 125 )
Праці	3105	( 1 532 )	( 1 439 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 405 )	( 434 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 1 082 )	( 1 076 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 12 )	( 31 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 570 )	( 579 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 500 )	( 466 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 479 )	( 572 )
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	( 85 )	( 253 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-173</b>	<b>-168</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	-	-
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	1 366	853
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	1 123	621
Сплату дивідендів	3355	( 108 )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( 46 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	135	186
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	-38	18
Залишок коштів на початок року	3405	45	27
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	7	45

Керівник \_\_\_\_\_ Назаренко Василь Іванович \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Гонтар Світлана Юріївна \_\_\_\_\_

## ДОДАТОК К

## Додаток Е

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПЕЦЛІСМАШ"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
00991315		

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

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	10 926	9 889
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	155	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	569	609
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	253	303
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	434	76
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 8 099 )	( 7 467 )
Праці	3105	( 1 203 )	( 1 532 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 356 )	( 405 )

Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 1 094 )	( 1 082 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 5 )	( 12 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 632 )	( 570 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 457 )	( 500 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 914 )	( 479 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 138 )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 30 )	( 85 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>503</b>	<b>-173</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій необоротних активів	3200 3205	- -	- -
Надходження від отриманих: відсотків дивідендів	3215 3220	- -	- -
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Активів  
Чтобы акт  
ит

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	-	-
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	321	1 366
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	677	1 123
Сплату дивідендів	3355	( 105 )	( 108 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	-461	135
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	42	-38
Залишок коштів на початок року	3405	7	45
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	49	7

Керівник \_\_\_\_\_

Назаренко Василь Іванович \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Гонтар Світлана Юрївна \_\_\_\_\_

# ДОДАТОК Ж

## Додаток Ж

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

КОДИ		
2020	01	01
00991315		

**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	115	-	616	-	847	-	-	1 578
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	115	-	616	-	847	-	-	1 578
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	28	-	-	28
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	Активна

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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
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	-	-	-	-	-	-	-	Активна Чтобы ак "Парамет
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	28	-	-	28
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	115	-	616	-	875	-	-	1 606

Керівник

\_\_\_\_\_

**Назаренко Василь Іванович**

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

**Гонтар Світлана Юрївна**

Активна  
Чтобы акти

# ДОДАТОК М

## Додаток Ж

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

КОДИ		
2021	01	01
00991315		

Звіт про власний капітал  
 за Рік 2020 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	115	-	616	-	875	-	-	1 606
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	115	-	616	-	875	-	-	1 606
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	129	-	-	129
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	Актива

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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
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	-	-	-	-	-	-	-	Активна Чтобы акт "Параметр

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
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	-	-	(54)	-	-	-	-	(54)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	(54)	-	129	-	-	75
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	115	-	562	-	1 004	-	-	1 681

Керівник \_\_\_\_\_

Назаренко Василь Іванович

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Гонтар Світлана Юрївна

Активна  
Чтобы акт

# ДОДАТОК Н

ЗАТВЕРДЖЕНО

Додаток К

Наказ Міністерства фінансів України

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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПЕЦДІСМАШ"**

Територія **ПОЛТАВСЬКА**

Орган державного управління

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

Вид економічної діяльності **Виробництво машин і устаткування для сільськогосподарського та лісового господарства**

Одиниця виміру: **тис.грн.**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Код		
2019	12	31
00991315		
5310700000		
0		
240		
28.30		

## ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2019 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

### I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Гудвіл	080	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -

вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -

Із рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рисунок цільових асигнувань (084) -

Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

Активация Wi

### 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		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівля, споруди та передавальні пристрої	120	531	381	-	-	-	-	12	-	-	-	-	531	383	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	642	482	18	-	-	-	59	-	-	-	-	660	541	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	36	36	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36	36	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товари	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Біологічні вирощування	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (вентурні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентаря тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	1269	899	18	-	-	-	71	-	-	-	-	1227	970	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності (261) -

вартість оформлених у заставу основних засобів (262) -

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) (263) -

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів (264) **353**

основні засоби орендованих шістських майнових комплексів (2641) -

Із рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу (265) -

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (2651) -

Із рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (266) -

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду (267) -

Із рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності (268) -

Із рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю (269) -

Активация Wi  
Чтобы активировать  
"Параметры".

### III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	18	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	18	-

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) - \_\_\_\_\_  
 фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) - \_\_\_\_\_

### IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
<b>А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї 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) - \_\_\_\_\_

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) Поточні фінансові інвестиції відображені:  
 за собівартістю (424) - \_\_\_\_\_  
 за справедливою вартістю (425) - \_\_\_\_\_  
 за амортизованою собівартістю (426) - \_\_\_\_\_

Активаци  
 Чтобы активы  
 "Папаметры!"

### V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>А. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	264	-
Операційна курсова різниця	450	-	1
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	4
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	53	177
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
<b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	108
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
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	17	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) - \_\_\_\_\_  
 Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) - \_\_\_\_\_ %  
 Із рядка 540-560 гр. 4 фінансові витрати, включені до собівартості активів (633) - \_\_\_\_\_

#### VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	7
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>7</b>

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)	доплаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відступок працівникам	710	168	90	-	192	-	-	66
Забезпечення наступних витрат на доплаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо об'єктивних контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>168</b>	<b>90</b>	<b>-</b>	<b>192</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>66</b>

#### VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	ушкодження
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	273	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малочінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	686	-	-
Готова продукція	900	1048	-	-
Товари	910	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>2007</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:  
 відображених за чистою вартістю реалізації (921) - \_\_\_\_\_  
 переданих у переробку (922) - \_\_\_\_\_  
 оформлених в заставу (923) - \_\_\_\_\_  
 переданих на комісію (924) - \_\_\_\_\_  
 Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) (925) - \_\_\_\_\_  
 3 рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу (926) - \_\_\_\_\_

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

### IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	204	204	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	52	52	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) - \_\_\_\_\_  
 Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) - \_\_\_\_\_

### X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

### XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

### XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

### XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	71
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

**XIV. Біологічні активи**

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю								Обліковуються за справедливою вартістю						
		записок на початок року		налішило за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	записок на кінець року		записок на початок року	налішило за рік	зміна вартості за рік	вибуло за рік	записок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) - \_\_\_\_\_  
 Із рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432) - \_\_\_\_\_  
 Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (1433) - \_\_\_\_\_

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

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з яких:										
пшениця	1511	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соя	1512	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соняшник	1513	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
ріпак	1514	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
картопля	1516	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з якого:										
великої рогатої худоби	1531	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
свиней	1532	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
молоко	1533	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
вовна	1534	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
яйця	1535	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
продукція рибництва	1538	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-

Керівник: \_\_\_\_\_ Назаренко Василь Іванович  
 Головний бухгалтер: \_\_\_\_\_ Гонтар Світлана Юріївна

Активация W  
 Чтобы активировать

# ДОДАТОК О

## Додаток К

ЗАТВЕРДЖЕНО

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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПЕЦІДІСМАШ"**  
Територія **ПОЛТАВСЬКА**  
Орган державного управління  
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**  
Вид економічної діяльності **Виробництво машин і устаткування для сільськогосподарського та лісового господарства**  
Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за СПОДУ  
за КОПФТ  
за КВЕД

	Код		
	2020	12	31
за ЄДРПОУ	00991315		
за КОАТУУ	531070000		
за СПОДУ	0		
за КОПФТ	240		
за КВЕД	28.30		

### ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2020 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

#### I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації			
													3	4	5
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	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	080	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -  
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -  
вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -  
Із рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -  
Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

Активация V

#### 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		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	оцірені за фінансовою оцінкою		перелічені в операційному орендному	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівля, споруди та передавальні пристрої	120	531	393	-	-	-	118	88	11	-	-	-	413	316	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	660	541	150	-	-	3	3	54	-	-	-	807	592	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	36	36	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36	36	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Маломіцні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентаря тар	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	1227	970	150	-	-	121	91	65	-	-	-	1256	944	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності (261) -  
вартість оформлених у заставу основних засобів (262) -  
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) (263) -  
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів (264) 432  
основні засоби оцірені за фінансовою оцінкою (2641) -  
Із рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу (265) -  
залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (2651) -  
Із рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (266) -  
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду (267) -  
Із рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності (268) -  
Із рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю (269) -

Активация V  
Чтобы активировать  
"Параметры".

### III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	150	65
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>150</b>	<b>65</b>

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) -  
 фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) -

### IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
<b>А. Фінансові інвестиції за метою участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
<b>Разом (розн.А + розн.Б)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:  
 за собівартістю (421) -  
 за справедливою вартістю (422) -  
 за амортизованою собівартістю (423) -

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Поточні фінансові інвестиції відображені:  
 за собівартістю (424) -  
 за справедливою вартістю (425) -  
 за амортизованою собівартістю (426) -

Активаци  
 Чтобы активи

### V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>А. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	204	-
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	603	629
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
<b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	105
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
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) (631) -  
 Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) - %  
 Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів (633) -

### VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	49
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>49</b>

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 відрачування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	66	400	-	149	-	-	317
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 обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>66</b>	<b>400</b>	<b>-</b>	<b>149</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>317</b>

### 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	-	-	-
Купівельні інвентаризації та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	602	-	-
Готова продукція	900	761	-	-
Товари	910	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>1363</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переланих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переланих на комісію	(924)	-

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу (925) - \_\_\_\_\_

(926) - \_\_\_\_\_

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

### IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	764	753	11	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	306	306	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості  
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) - \_\_\_\_\_  
(952) - \_\_\_\_\_

### X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Визначено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визначено заборгованість винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

### XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

### XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

### XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	65
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

**XIV. Біологічні активи**

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю								Обліковуються за справедливою вартістю						
		залишок на початок року		наліїшло за рік	вибуло за рік		нароховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	наліїшло за рік	зміна вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) - \_\_\_\_\_  
 Із рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432) - \_\_\_\_\_  
 Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (1433) - \_\_\_\_\_

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

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток + збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соя	1512	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соняшник	1513	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
рипак	1514	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
дичкові буряки (фабричні)	1515	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
картопля	1516	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
плоди (ярияткові, кісточкові)	1517	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з якого:										
великої рогатої худоби	1531	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
свиней	1532	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
молоко	1533	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
вовна	1534	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
їжі	1535	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
продукція рибництва	1538	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інше	1539	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-

Керівник \_\_\_\_\_ Назаренко Василь Іванович \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Гонтар Світлана Юріївна \_\_\_\_\_

Ліквідація М

# ДОДАТОК П

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 00991315

## Державне статистичне спостереження

Конфіденційність статистичної інформації забезпечується  
статтею 21 Закону України "Про державну статистику"

Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою відповідальність, яка встановлена  
статтею 186<sup>3</sup> Кодексу України про адміністративні правопорушення

### ЗВІТ ПРО ВИРОБНИЦТВО ТА РЕАЛІЗАЦІЮ ПРОМИСЛОВОЇ ПРОДУКЦІЇ за 2019 рік

Подають:	Термін подання
юридичні особи, відокремлені підрозділи юридичних осіб - територіальному органу Держстату	не пізніше 28 лютого

№ 1П-НПП  
(річна)  
ЗАТВЕРДЖЕНО  
наказ Держстату  
від 31.05.2019 № 182

**Респондент:**  
Найменування: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПЕЦЛІСМАШ"**  
Місцезнаходження (юридична адреса):  
вулиця Садова, буд. 9, м. ЛУБНИ, ПОЛТАВСЬКА обл., 37500  
*(поштовий індекс, область /АР Хрив, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)*  
Адреса здійснення діяльності, щодо якої подається форма звітності (фактична адреса):  
вулиця Садова, буд. 9, м. ЛУБНИ, ПОЛТАВСЬКА обл., 37500  
*(поштовий індекс, область /АР Хрив, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)*

Назва виду продукції за Номенклатурою продукції промисловості (НПП)	Одиниця вимірювання за НПП	Код продукції за НПП	Кількість виробленої продукції (валове виробництво)	Кількість виробленої продукції із сировини замовника (зр.2+зр.1)	Вартість промислових послуг, тис.грн (вартість перероблення сировини замовника, оброблення продукції, ремонт / технічного обслуговування, установка та монтаж; якщо зр.2 не дорівнює 0, то зр.3 не дорівнює 0 / напаяти)	Кількість реалізованої продукції, виробленої з власної сировини (незалежно від періоду виробництва продукції)	Вартість реалізованої продукції, виробленої з власної сировини, тис. грн (незалежно від періоду виробництва продукції; якщо зр.4 не дорівнює 0, то зр.5 не дорівнює 0 / напаяти)
A	B	B	1	2	3	4	5
Плуги	шт	28.30.31.40	23,0	-	-	26,0	896,9
Розпушувачі та культиватори	шт	28.30.32.10	19,0	-	-	14,0	662,4
Розпушувачі та культиватори	тис.грн	28.30.32.10. A	966,6	-	-	-	662,4
Сівалки, саджалки та машини розсадо-садильні	шт	28.30.33.00	8,0	-	-	8,0	272,7
Устаткування для лісового господарства	шт	28.30.86.30	105,0	-	-	87,0	3 121,9
Частини машин сільськогосподарства, садівництва, лісового господарства, призначених для обробки та культивування ґрунту	тис.грн	28.30.92.00	2 338,5	-	-	-	2 338,5
Продукція механічної обробки металів (крім токарно обробленої)	тис.грн	25.62.20.00	324,1	-	324,1	-	324,1
Випа та інструменти ручні інші для використання у сільському господарстві, садівництві або лісовому господарстві (крім складаних ножів)	т	25.73.10.55	1,8	-	-	1,8	171,6

Пояснення щодо уточнення (виправлення) даних за попередній звітний рік (роки):

Рік	Назва показника	Код продукції за НПП	Одиниця вимірювання продукції за НПП	Дані (уточнені, виправлені)	Пояснення

Місце підпису керівника (власника) та/або особи,  
відповідальної за достовірність наданої інформації

Назаренко Василь Іванович  
(ПІБ)

Назаренко Василь Іванович  
(ПІБ)

телефон: 0536153290

факс: 53291

електронна пошта: lismash@hotmail.ru

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 00991315

## Державне статистичне спостереження

Конфідентційність статистичної інформації забезпечується  
статтею 21 Закону України "Про державну статистику"Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою відповідальність, яка встановлена  
статтею 186<sup>3</sup> Кодексу України про адміністративні правопорушенняЗВІТ ПРО ВИРОБНИЦТВО ТА РЕАЛІЗАЦІЮ ПРОМИСЛОВОЇ ПРОДУКЦІЇ  
за 2020 рік

Подать:	Термін подання
юридичні особи, відокремлені підрозділи юридичних осіб - територіальному органу Держстату	не пізніше 28 лютого

№ 1П-НП  
(річка)  
ЗАТВЕРДЖЕНО  
наказ Держстату  
від 31.05.2019 № 182

**Респондент:**  
Найменування: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПЕЦІЛМАШ"**  
Місцезнаходження (юридична адреса):  
**вулиця Садова, буд. 9, м. ЛУБНИ, ПОЛТАВСЬКА обл., 37500**  
*(поштовий індекс, область /АР Хрм, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)*  
Адреса здійснення діяльності, щодо якої подається форма звітності (фактична адреса):  
**вулиця Садова, буд. 9, м. ЛУБНИ, ПОЛТАВСЬКА обл., 37500**  
*(поштовий індекс, область /АР Хрм, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)*

6310700000 - КОАТУУ

(фактична адреса визначається автоматично в разі подання форми в електронному вигляді)

## Інформація щодо відсутності даних

У випадку відсутності даних необхідно поставити у прямокутнику позначку - **V**

Зазначте одну з наведених нижче причин відсутності даних:

Назва виду продукції за Номенклатурою продукції промисловості (НПП)	Одиниця вимірювання за НПП	Код продукції за НПП	Кількість виробленої продукції (взагове виробництво)	Кількість виробленої продукції із сировини замовника (зр.2-зр.1)	Вартість промислових послуг, тис. грн (вартість перероблення сировини замовника, оброблення продукції, ремонту / технічного обслуговування, установлення та монтажу; якщо зр.2 не дорівнює 0 / непаки)	Кількість реалізованої продукції, виробленої з власної сировини (незалежно від періоду виробництва продукції)	Вартість реалізованої продукції, виробленої з власної сировини, тис. грн (незалежно від періоду виробництва продукції; якщо зр.4 не дорівнює 0, то зр.5 не дорівнює 0 / непаки)
А	Б	В	1	2	3	4	5
Плуги	шт	28.30.31.40	100,0	-	-	107,0	3 354,4
Розпушувачі та культиватори	шт	28.30.32.10	25,0	-	-	25,0	1 147,5
Розпушувачі та культиватори	тис.грн	28.30.32.10. А	1 147,5	-	-	-	1 147,5
Борони дискові	шт	28.30.32.20	5,0	-	-	5,0	125,3
Борони дискові	тис.грн	28.30.32.20. А	125,3	-	-	-	125,3
Сівалки, саджалки та машини розсадоцильні	шт	28.30.33.00	2,0	-	-	2,0	73,1
Устаткування для лісового господарства	шт	28.30.86.30	58,0	-	-	58,0	1 936,1
Частини машин сільськогосподарства, садівництва, лісового господарства, призначених для обробки та культивування ґрунту	тис.грн	28.30.92.00	2 617,8	-	-	-	2 618,0
Продукція механічної обробки металів (крім токарно обробленої)	тис.грн	25.62.20.00	353,1	-	353,1	-	353,1
Вилы та інструменти ручні інші для використання у сільському господарстві, садівництві або лісовому господарстві (крім складаних ножи)	т	25.73.10.55	1,1	-	-	1,1	106,3

Пояснення щодо уточнення (виправлення) даних за попередній звітний рік (роки):

Рік	Назва показника	Код продукції за НПП	Одиниця вимірювання продукції за НПП	Дані (уточнені, виправлені)	Пояснення

Місце підпису керівника (власника) та/або особи,  
відповідальної за достовірність наданої інформаціїНазаренко Василь Іванович  
(ПІБ)Назаренко Василь Іванович  
(ПІБ)

телефон: 0536153290

факс: 53291

електронна пошта: lsmash@hotmail.ru

# ТОВ «СПЕЦЛІСМАШ»

## НАКАЗ

29 грудня 2020 р.

м. Лубни

№ 01-16/148 - о/д

Про організацію бухгалтерського  
обліку та облікову політику підприємства

На підставі Закону України від 16.07.99 р. N 996-XIV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Положень (стандартів) бухгалтерського обліку наказую:

### **1. Організація бухгалтерського обліку**

1.1. Доручити забезпечення бухгалтерського обліку на підприємстві бухгалтерській службі на чолі з головним бухгалтером.

1.2. Застосовувати на підприємстві журнально-ордерну систему обліку.

1.3. Застосовувати форми журналів-ордерів та інших облікових регістрів, розроблені фахівцями підприємства в минулому році й адаптовані бухгалтерією до нової системи обліку. Для повної та реальної картини здійснюваних господарських операцій та їх результатів дозволити головному бухгалтерові своїм розпорядженням затверджувати додаткову систему субрахунків і регістрів аналітичного обліку.

1.4. Бухгалтерам проставляти на первинних документах, що відображаються в обліку, відмітку про їх обробку у вигляді кореспонденції рахунків, дати, підпису.

1.5. Складати щомісяця журнали-ордери та інші облікові регістри. Роздруківки з комп'ютерної програми підписувати оператору-виконавцеві і бухгалтерові, який відповідає за складання облікового документа.

1.6. Дані журналів-ордерів, інших облікових реєстрів і додаткових довідок головному бухгалтеру відображати в Головній книзі підприємства (оборотному балансі), що є підставою для складання Балансу підприємства. Після обробки журнали-ордери, облікові реєстри і довідки повинні бути підписані головним (старшим) бухгалтером із вказівкою дати підпису.

1.7. Фахівцям відділів: маркетингу, збуту, постачання, виробничо-технічного, ремонтно-механічного - неухильно виконувати вимоги працівників бухгалтерії щодо дотримання порядку оформлення первинних документів і терміну подання їх до обліку. За порушення вимог бухгалтерів, несвоєчасне складання первинних документів і недостовірність відображення в них даних притягати фахівців до дисциплінарної відповідальності.

У випадках якщо документ, підписаний таким фахівцем, складений з порушенням законодавчих і нормативних вимог, або взагалі не складений, або відсутність такого документа потягла за собою застосування фінансових санкцій до підприємства, то питання про відповідальність фахівця розглядати на засіданні правління (дирекції) товариства за участю представників трудового колективу (профспілки, за наявності).

1.8. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності провести інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів і розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.94 р. N 69 (зі змінами і доповненнями).

1.9. Для здійснення інвентаризації і прийняття рішення за її результатами створити постійно діючу інвентаризаційну комісію у складі:

Голова комісії: Нечипоренко С. В.

Члени комісії: Максименко С. О.

Ткаченко І. О.

## **2. Про облікову політику підприємства**

2.1. Дозволяю змінити облікову політику, якщо:

- зміняться вимоги Міністерства фінансів України;
- зміняться статутні вимоги підприємства;
- нові (запропоновані й обґрунтовані фахівцями підприємства)

положення облікової політики забезпечують більш достовірне відображення господарських операцій.

2.2. При складанні фінансової звітності встановити кордон істотності в розмірі 50 грн.,

2.3. Основним засобом визнавати актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), установлений засіданням виробничої комісії, більше року (або операційного циклу, якщо він більше року), а вартісна оцінка якого дорівнює сумі, що перевищує 6000 грн.

2.4. До малоцінних необоротних матеріальних активів відносити активи, відмінні від основних засобів (на підставі класифікації, поданої в пункті 5 П(С)БО 7 "Основні засоби" і пункті 4 цього наказу), вартісна оцінка яких дорівнює сумі, що не перевищує 6000 грн.

2.5. Застосовувати при нарахуванні амортизації основних засобів методи амортизації, строк корисного використання та ліквідаційну вартість, установлені і затверджені наказом по підприємству, за результатами місяця в якому такий необоротний актив введений в експлуатацію.

2.6. Установити такі методи нарахування амортизації для:

- інших необоротних матеріальних активів - прямолінійний метод;
- малоцінних необоротних активів і бібліотечних фондів - у розмірі 100%- вої їх вартості в першому місяці використання об'єкта.

2.7. Термін корисного використання нематеріальних активів встановлюється наказом по підприємству, за результатами місяця в якому такий нематеріальний актив введений в експлуатацію.

2.8. Застосовувати прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

2.9. Установити такі методи оцінки вибуття запасів:

- при відпусканні запасів у виробництво - метод ФІФО
- при відпусканні товарів у реалізацію до фірмових магазинів - метод ціни продажу;
- при відпусканні запасів у реалізацію - метод ФІФО

2.10. З метою недопущення розкрадань (недостач) малоцінних і швидкозношуваних предметів, переданих в експлуатацію і вилучених зі складу активів, головному бухгалтерові посилити контроль за видачею таких МШП за місцями експлуатації шляхом забезпечення проставлення в облікових картках підписів працівників в отриманні МШП, відміток про переміщення МШП між структурними підрозділами, а також складання актів на їх списання у разі непридатності до експлуатації.

2.11. Суму резерву сумнівних боргів установлювати на підставі класифікації дебіторської заборгованості за продукцію, товари, послуги за термінами її непогашення.

2.12. Створити забезпечення:

- оплати відпусток згідно з розрахунком, складеним економічним відділом (економістом);
- гарантійних зобов'язань для здійснення майбутніх витрат на проведення гарантійних ремонтів проданої продукції відповідно до кошторису, складеного службою головного механіка й узгодженого з економічним відділом (економістом).

### **3. Гармонізація бухгалтерського та податкового обліку, у зв'язку з набуттям чинності з 1 січня 2015 року змін до Податкового кодексу України**

3.1. Для цілей бухгалтерського обліку, використовувати національні стандарти бухгалтерського обліку, що введені в дію згідно з чинним законодавством.

3.2 Первісну вартість основних засобів збільшувати на суму витрат, що збільшують очікувані економічні вигоди від використання такого активу.

3.3 Витрати, що підтримують об'єкт основного засобу у робочому стані відносити до витрат періоду, у якому такі витрати понесені.

3.4. Нарахування амортизації здійснювати з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством.

3.5. При визначенні собівартості виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг до загальновиробничих витрат відносити перелік витрат, що зазначений у пунктах 3.5.1 та 3.5.2 даного наказу.

### **3.5.1. УСТАНОВИТИ ПЕРЕЛІК І СКЛАД ЗМІННИХ ТА ПОСТІЙНИХ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ**

#### **1. Витрати на управління виробництвом:**

а) оплата праці апарату управління цехами, дільницями, включаючи премії, матеріальну допомогу;

б) відрахування на соціальні заходи і медичне страхування апарату управління цехами, дільницями;

в) витрати на оплату службових відряджень персоналу цехів, дільниць;

г) інші витрати:

- вартість поштово-телеграфних послуг;

- вартість послуг зв'язку;

- вартість канцелярського приладдя;

- вартість послуг з участі в семінарах;

- витрати на придбання періодичних видань і спеціальної літератури виробничої тематики тощо.

2. Амортизація основних засобів усього виробничого та загальновиробничого (цехового, дільничного, лінійного) призначення, крім вантажних автомобілів вантажопідйомністю понад 2 т.

3. Амортизація нематеріальних активів усього виробничого та загальновиробничого (цехового, дільничного, лінійного) призначення.

4. Витрати на утримання та експлуатацію необоротних активів

виробничого та загально виробничого призначення:

а) вартість мастильних, обтиральних матеріалів та інших допоміжних матеріалів, необхідних для догляду за обладнанням і підтриманням його у працездатному стані;

б) оплата праці допоміжних робітників, які обслуговують обладнання, — наладників, мастильників, електромонтерів, слюсарів, ремонтних та інших допоміжних робітників;

в) відрахування на соціальні заходи і медичне страхування перелічених вище робітників;

г) вартість спожитого палива, електроенергії, води, пари та інших видів енергії на приведення в рух верстатів, насосів, пресів та інших виробничих механізмів загально виробничого призначення;

д) вартість послуг допоміжних виробництв і послуг сторонніх організацій, пов'язаних з утриманням та експлуатацією обладнання;

е) вартість витраченого інструменту і пристосувань;

ж) витрати на операційну оренду основних засобів тощо.

5. Витрати, пов'язані з утриманням пожежної та сторожової охорони:

а) оплата праці та відрахування на соціальні заходи і медичне страхування робітників, зайнятих охороною виробничих приміщень;

б) послуги сторонніх організацій з охорони.

6. Витрати на ремонт основних засобів виробничого та загально виробничого призначення:

а) витрати на ремонт будівель і споруд:

- вартість витрачених будівельних матеріалів і запасних частин;

- оплата праці та відрахування на соціальні заходи і медичне страхування робітників, які виконують ремонтні роботи;

- вартість послуг ремонтних цехів;

б) витрати на ремонт виробничого обладнання, інструментів і транспортних засобів:

- вартість запасних частин та інших матеріалів, витрачених при ремонті виробничого обладнання, транспортних засобів та інструментів;
- оплата праці та відрахування на соціальні заходи і медичне страхування робітників, які виконують ремонтні роботи (слюсарів, верстатників та інших);
- вартість послуг ремонтних цехів та інших допоміжних виробництв з ремонту обладнання, транспортних засобів, інструментів.

#### 7. Витрати на охорону праці й техніку безпеки:

- а) поточні витрати на улаштування та утримання огорож машин та їх рухомих частин, люків, отворів, вентиляційних пристроїв;
- б) витрати на установлення сигналізації, необхідної з метою безпеки для швидкого зупинення механізмів;

в) витрати на улаштування та утримання дезінфекційних камер, умивальників, душів, лазень та пралень на виробництві (на підприємствах, де надання цих послуг працюючим пов'язане з особливостями виробництва і передбачено колективним договором), а також на утримання роздягалень, шаф для спецодягу, сушарок та іншого подібного обладнання;

г) вартість матеріалів, використаних на улаштування та утримання засобів охорони праці;

д) вартість спецодягу, спецвзуття, обмундирування, окулярів та інших захисних пристосувань, що видаються найманим працівникам, необхідних їм для виконання професійних обов'язків, та інших засобів індивідуального захисту, мила та інших миючих засобів, знешкоджуючих засобів, молока та лікувально-профілактичного харчування згідно з переліком і нормами, установленими чинними нормативно-правовими актами, або на відшкодування витрат працівникам за придбання ними спецодягу, спецвзуття та інших засобів індивідуального захисту у випадках невидачі їх адміністрацією;

- е) вартість послуг сторонніх організацій, пов'язаних із проведенням

попереднього (під час прийняття на роботу) і періодичних (протягом трудової діяльності) медичних оглядів працівників, зайнятих на важких роботах, роботах зі шкідливими або небезпечними умовами праці, або де необхідно провадити професійний добір (обов'язковий первинний та періодичний профілактичний наркологічний огляди), а також щорічний обов'язковий медичний огляд осіб віком до 21 року;

ж) інші витрати на цілі, пов'язані з охороною праці (витрати на улаштування освітлення, що відповідає санітарним нормам і правилам (у тому числі місцевого освітлення робочих місць).

8. Витрати на охорону навколишнього природного середовища:

а) витрати на утримання та експлуатацію очисних споруд;

б) витрати на зберігання, переробку та охорону екологічно небезпечних відходів;

в) витрати на очищення стічних вод.

### **3.5.2 УСТАНОВИТИ ПЕРЕЛІК І СКЛАД ЗМІННИХ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ**

1. Амортизація вантажних автомобілів вантажопідйомністю понад 2 т виробничого та загально виробничого (цехового, дільничного, лінійного) призначення, що нараховується за виробничим методом.

2. Витрати на обслуговування виробничого процесу:

- оплата праці та відрахування на соціальні заходи загальновиробничого персоналу, зайнятого обслуговуванням виробничого процесу;

- витрати на здійснення технологічного контролю за виробничими процесами та якістю продукції, робіт, послуг.

Прийняти як базу розподілу змінних і постійних розподілених загальновиробничих витрат основну заробітну плату (без доплат і надбавок) виробничих робітників.

Інформацію про суму загальновиробничих витрат розкривати у Звіті про фінансові результати окремою статтею.

3.6. У випадку придбання одного об'єкту основних засобів, що складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожен з цих частин визнавати в бухгалтерському обліку як окремий об'єкт основних засобів.

3.7. З метою створення єдиної системи організації бухгалтерського обліку та дотримання єдиної облікової політики для складання консолідованої звітності філіям (відділенням, структурним підрозділам) виконувати цей наказ, узгоджуючи свої дії з головним бухгалтером підприємства.

Директор \_\_\_\_\_ Назаренко В. І.

З наказом ознайомлений:

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Гонтар С. Ю.

## ДОДАТОК С

## Типова форма N КО-2

Товариство з обмеженою відповідальністю "СПЕЦЛІСМАШ"

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ

00991315

(найменування підприємства (установи, організації))

## Видатковий касовий ордер

від "22" грудня 2021 р.

Номер документа	Дата складання		Кореспондуючий рахунок, субрахунок	Код аналітичного рахунку	Сума	Код цільового призначення	
1	2	3	4	5	6	7	8
28	22.12.2021		372		800,00	3721	

Видати Кононенко Світлана Іванівна  
(прізвище, ім'я, по батькові)

Підстава: під звіт

Сума вісімсот

грн. 0 коп.

(словами)

Додаток:

Керівник Назаренко В. І. Головний бухгалтер Гонтар С. Ю.  
(підпис, прізвище, ініціали) (підпис, прізвище, ініціали)Одержав: вісімсот грн. 0 коп.  
(словами)

від "22" грудня 2021 р. Підпис одержувача Кононенко С. І.

За

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

Видав касир Микитенко І. О.  
(підпис, прізвище, ініціали)

Ідентифікаційний

код ЄДРПОУ 00991315

Типова форма N КО-1

Товариство з обмеженою відповідальністю "СПЕЦЛІСМАШ"

(найменування підприємства (установи, організації))

Прибутковий касовий ордер № 44

від "22" грудня 2021 р.

Кореспондуючий рахунок, субрахунок	Код аналітичного рахунку	Сума цифрами	Код цільового призначення
311		3000,00	66213

Прийнято від: з поточного рахунку

Підстава: чек № 125344 від 22.12.2021 р.

Сума три тисячі грн. 0 коп.  
(словами)

Додатки:

Головний бухгалтер Гонтар С. Ю.  
(підпис, прізвище, ініціали)Одержав касир Микитенко І. О.  
(підпис, прізвище, ініціали)

Товариство з обмеженою відповідальністю "СПЕЦЛІСМАШ"

(найменування підприємства (установи, організації))

Л Квитанція

і до прибуткового касового ордера № 44

н від "22" грудня 2021 р.

і Прийнято від: з поточного рахунку

Підстава: чек № 125344 від 22.12.2021 р.

в Сума три тисячі

(словами)

д грн. 0 коп.

з М.П.

Головний бухгалтер Гонтар С. Ю.  
(підпис, прізвище, ініціали)Касир Микитенко І. О.  
(підпис, прізвище, ініціали)

Товариство з обмеженою відповідальністю "СПЕЦЛІСМАШ"  
(найменування підприємства (установи, організації))

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 00991315

(структурний підрозділ підприємства (установи, організації))

До відомості № 23

У касу для оплати в строк

з 22.12. до 22.12. 2021 р.

у сумі дві тисячі гривень 00 копійок

( 2000 грн. 00 коп.)

Кореспондуючий рахунок		Код цільового призначення
рахунок, субрахунок	код аналітичного рахунку	

Керівник Назаренко В. І.

Головний бухгалтер Гонтар С. Ю.

" 22 " грудня 2021 р.

### Відомість на виплату грошей № 23

за 22 грудня 2021 р.

Кількість аркушів 2

За цією відомістю виплачено гривень дві тисячі гривень 00 копійок

( 2000 грн. 00 коп.)

і депоновано гривень \_\_\_\_\_

нуль ( 0 грн. 00 коп.)

Виплату здійснив Михитенко І. О.

(підпис, прізвище, ініціали)

Перевірив бухгалтер Гонтар С. Ю.

(підпис, прізвище, ініціали)