

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

ОБЛІК, КОНТРОЛЬ І АНАЛІЗ ВИКОРИСТАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

Студентки 2 курсу, 2м
групи,

спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»

спеціалізації «Облік і
оподаткування»

Денисенко Світлани
Василівни

Науковий керівник
к.е.н., ст.викладач

Августова Олена
Олександрівна

Гарант освітньої програми
д.е.н., професор

Бенько Микола
Миколайович

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 . ТЕОРЕТИКО-МЕТОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ВИКОРИСТАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ.....	7
1.1. Економічна сутність та класифікація основних засобів.....	7
1.2. Огляд та аналіз нормативної бази і спеціальної літератури з теми дослідження.....	17
1.3. Передумови організації та методології обліку, контролю та аналізу використання основних засобів на ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика».....	24
Висновки до розділу 1.....	33
РОЗДІЛ 2 . СУЧАСНИЙ СТАН ТА УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ВИКОРИСТАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ.....	36
2.1. Організація обліку використання основних засобів.....	36
2.2. Методика обліку використання основних засобів.....	47
2.3. Облік ведення управлінського обліку використання основних засобів.....	53
2.4. Організація обліку використання основних засобів за умови застосування інформаційних технологій.....	59
Висновки до розділу 2.....	69
РОЗДІЛ 3 . РОЗРОБКА СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ВИКОРИСТАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ.....	73
3.1. Джерела, основні показники та методи контролю і аналізу використання основних засобів.....	73
3.2. Розробка та апробація методики контролю використання основних засобів.....	83
3.3. Розробка та апробація методики аналізу використання основних засобів....	91
Висновки до розділу 3.....	104
ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ.....	107
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	115
ДОДАТКИ.....	123

ВСТУП

Актуальність теми. Умовою ефективного функціонування підприємств в ринкових умовах є їх забезпеченість основними засобами, оскільки саме основні засоби є тією рушійною силою, за допомогою якої починає функціонувати підприємство, а в подальшому розширювати свою діяльність.

Про недоліки в управлінні основними засобами свідчать статистичні дані вартості основних засобів України за видами економічної діяльності. За даними статистики вартість основних засобів підприємств України зменшилась з 10401324 млн. грн. в 2013 році до 7733905 млн. грн. в 2017 році. Динаміка вартості основних засобів України за видами економічної діяльності у 2013-2017 роках наведена в додатку А.

Ефективність використання основних засобів підприємства залежить від своєчасної та надійної обліково-економічної інформації. Виходячи з вищенаведеного облік є однією з найважливіших функцій управління. Однак сучасна система організації бухгалтерського обліку використання основних засобів не може цілком задовольнити зростаючі інформаційні потреби управління. В цьому аспекті постає актуальність контролю основних засобів та питання проведення їх аналізу.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблеми обліку та контролю основних засобів досліджували такі вчені-економісти, як: В.В. Бабич, М.Т. Білуха, Ф.Ф. Бутинець, М.П. Войнаренко, С.Ф. Голов, О.М. Голованов, Л. І. Гомберг, А.М. Герасимович, М.Я. Дем'яненко, В.М. Диба, Н.І. Дорош, Г.Г. Кірейцев, Я.Д. Крупка, М.В. Кужельний, Н.М. Малюга, Л.В. Нападовська, Н.М. Ткаченко, В.Г.Швець та ін. Результати їх досліджень мають велике значення для розвитку теорії бухгалтерського обліку. Проте низка питань організації та методики обліку та контролю основних засобів досліджена не в повній мірі. Більшість науковців зосереджують увагу на загальній методиці обліку та контролю основних засобів. У той же час питання обліку та контролю їх використання у системі управління підприємством досліджені недостатньо.

Зазначене вище і визначає актуальність, теоретичну та практичну значущість наукових досліджень економічних, організаційних та законодавчих проблем, пов'язаних із правильним обліком використання основних засобів, їх контролем та аналізом, а також з розробкою рекомендацій щодо їх вирішення.

Метою дослідження є узагальнення теоретичних, методичних і практичних аспектів обліку, контролю та аналізу використання основних засобів підприємства, а також розробка шляхів їх удосконалення.

Поставлена мета обумовила наступні **завдання**:

- з'ясувати економічну сутність та класифікацію основних засобів;
- провести огляд та аналіз нормативної бази і спеціальної літератури з теми дослідження;
- розглянути передумови організації та методології обліку, контролю та аналізу використання основних засобів на базовому підприємстві;
- вивчити питання організації обліку використання основних засобів на підприємстві;
- розглянути методику обліку використання основних засобів на підприємстві;
- розкрити ведення управлінського обліку використання основних засобів;
- дослідити організацію обліку використання основних засобів за умови застосування інформаційних технологій;
- розглянути джерела, основні показники та методи контролю і аналізу використання основних засобів;
- розкрити питання методики та апробації методики контролю використання основних засобів;
- розкрити питання методики та апробації методики аналізу використання основних засобів.

Наукова гіпотеза роботи полягає в припущенні, що ефективне управління основними засобами на підприємствах залежить від удосконалення таких його функцій як облік, контроль та аналіз, що забезпечить досягнення цілей фінансово-господарської діяльності та зростання ринкової вартості підприємства.

Об'єктом дослідження є процес обліку, контролю та аналізу використання основних засобів ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика». Аналіз показників фінансово-господарської діяльності підприємства за 2013-2017 рр. та пояснювальна записка до них наведені в додатку Б.

Предметом дослідження є теоретико-методологічні та практичні аспекти обліку, контролю та аналізу використання основних засобів підприємства.

Методи дослідження. Дослідження базується на поєднанні діалектичних та історичних методів пізнання економічних процесів, використанні прийомів теоретичного й емпіричного дослідження: абстрагування, моделювання, аналізу, синтезу, індукції, дедукції, порівняння, спостереження, вимірювання, групування, схематичного і графічного модулювання, математичні і статистичні методи. Методи аналізу і синтезу застосовані для вивчення стану обліку основних засобів; монографічний – для детального аналізу наукової розробки аспектів обліку основних засобів у працях вітчизняних і зарубіжних учених; порівняння, середніх і відносних величин – для зіставлення показників технічного стану об'єктів основних засобів, їх придатності для використання у господарській діяльності, рівня фондоозброєності праці підприємства; графічний – для наочного відображення особливостей методики контролю основних засобів.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою дослідження виступають законодавчі та нормативні документи, монографії та статті зарубіжних і вітчизняних авторів, автореферати кандидатських дисертацій, підручники та навчальні посібники, ресурси мережі Інтернет з проблематики обліку, контролю та аналізу використання основних засобів підприємства, фінансова звітність ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика».

Наукові результати проведеного дослідження полягають в узагальненні і систематизації теоретико-методологічних підходів до обліку, контролю і аналізу використання основних засобів підприємства та розробці шляхів їх удосконалення.

Практичне значення одержаних результатів дослідження полягає в розробці пропозицій щодо удосконалення обліку, контролю та аналізу

використання основних засобів підприємства. Результати роботи можуть бути впроваджені в господарську практику ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика».

Апробація результатів дослідження. Основні наукові положення дослідження висвітлено у статті «Методичні основи обліку використання основних засобів», опублікованій у Збірнику наукових статей студентів КНТЕУ (2018 року).

Структура та обсяг випускної кваліфікаційної роботи. Випускна кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел та додатків.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ВИКОРИСТАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

1.1. Економічна сутність та класифікація основних засобів

Забезпеченість підприємства основними засобами є одним із найважливіших факторів підвищення ефективності його діяльності. Основні засоби є мірилом і основою розвитку продуктивних сил господарств, забезпечуючи відповідний рівень і темпи збільшення виробництва продукції.

Дослідження поняття основних засобів у сучасній економічній науці розробляється вченими здебільшого у сфері бухгалтерського обліку, фінансів, інвестицій, економіки підприємства та інших напрямів економічних знань.

З метою встановлення сутності основних засобів, вважаємо за доцільне розглянути визначення основних засобів за різними авторами (табл.1.1).

Таблиця 1.1

Визначення основних засобів за різними авторами

Автори 1	Визначення 2
Андрійчук В. Г. [1]	«... основні засоби – це грошове вираження засобів праці, тобто основних засобів».
Бутинець Ф. Ф. [7]	«... основні засоби – це матеріальні активи, що утримуються з метою використання виробництва або постачання товарів, надання послуг, надання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року»
Більський В. Г. [5]	«... основні засоби – це сукупність засобів праці та матеріально-майнових цінностей, що функціонують у натуральній формі як у сфері матеріального виробництва, так і у невиробничій сфері, вартістю понад 15 неоподаткованих мінімумів доходів громадян і терміном служби більше одного року».
Верхоглядова Н.І. [8]	«... основні засоби – засоби праці, які використовуються (експлуатуються) впродовж тривалого часу, при цьому зберігаючи свою первісну фізичну форму, і переносять свою вартість на вироблений продукт частинами, протягом декількох виробничих циклів внаслідок фізичного та морального зносу».
Вігуржинська С. Ю. [9]	«... основні засоби – засоби праці, які беруть участь у процесі виробництва впродовж тривалого періоду, при цьому не змінюють своєї натурально-речової форми і переносять свою вартість на вартість виготовленої частинами».

Продовження табл.1.1	
1	2
Моссаківський В., Кононенко Т. [39, с. 12].	«... основні засоби, які призначені для використання у виробничій сфері, складають матеріальну основу продуктивних сил, виробничий апарат та засоби праці, наявність та склад яких визначає економічний потенціал суспільства. Економічні епохи відрізняються не тим, що виробляється, а тим, як виробляється, якими засобами праці»
Орлова В.К. [45]	«... основні засоби – сукупність засобів праці, які використовуються у незмінній натуральній формі протягом тривалого часу як у сфері матеріального виробництва, так і у невиробничій сфері».
Сук Л.К. [67]	«... основні засоби – сукупність матеріально-речових цінностей, що діють у натуральній формі протягом тривалого як у сфері матеріального виробництва, так і у невиробничій сфері»
Ткаченко Н.М. [71, с. 381]	«...основні засоби – це частина постійного виробничого капіталу, яка виступає у формі засобів праці та поступово, протягом багатьох виробничих циклів, переносить свою вартість на виготовлений продукт»
Черненко С. К. [78]	«... основні засоби – це засоби праці, які беруть участь у виробничому процесі на протязі багатьох періодів, зберігаючи при цьому свою натуральну форму, а їх вартість переноситься на вартість виготовленої продукції поступово, шляхом амортизації».

Джерело: складено автором на основі [1, 5, 7-9, 45, 67, 78]

Так, Ткаченко Н.М. вважає, що «...основні засоби – це частина постійного виробничого капіталу, яка виступає у формі засобів праці та поступово, протягом багатьох виробничих циклів, переносить свою вартість на виготовлений продукт» [71, с. 381].

В. Моссаківський та Т. Кононенко поняття категорії «основні засоби» трактують наступним чином: «... основні засоби, які призначені для використання у виробничій сфері, складають матеріальну основу продуктивних сил, виробничий апарат та засоби праці, наявність та склад яких визначає економічний потенціал суспільства. Економічні епохи відрізняються не тим, що виробляється, а тим, як виробляється, якими засобами праці» [39, с. 12].

Питання щодо сутності основних засобів в економічній літературі розглядалося давно. Першим вченим, який виділив поняття економічної категорії «основні засоби» був А.Сміт. Ним було введено узагальнюючі поняття основного та оборотного капіталу. На його думку: «... основний капітал – це капітал, направлений на поліпшення землі, купівлю машин та устаткування, інструментів

та інших предметів, які приносять дохід, залишаючись у одній і тій же натурально-речовій формі у одного власника» [65, с. 283].

Однією з складових основного капіталу, як вважав А. Сміт є «...наявність придбаних і корисних здібностей усіх членів суспільства. Придбання таких здібностей, враховуючи також утримання їхнього володаря протягом його виховання, навчання й учнівства, завжди потребує дійсних витрат, що являють собою основний капітал, що ніби то реалізується в його особистості. Ці здібності, які є частиною майна такої особи, водночас стають частиною багатства всього суспільства, до якого вони належать. Велику спритність і уміння робітника можна розглядати з тієї ж точки зору, як і машини і знаряддя виробництва, що скорочують або полегшують працю і які, хоча і потребують певних витрат, але відшкодовують ці витрати разом із прибутком» [65, с. 283].

А. Сміт вважав, що: «...основний капітал в обігу взагалі не знаходиться тому, що весь час знаходиться у одного власника, а прибуток він приносить лише за допомогою оборотного капіталу». На нашу думку, А. Сміт невірно трактував обіг як рух речей та передачу права власності з рук у руки. Елементи основного капіталу можуть не рухатись, але в обігу перебуває їх вартість.

Д. Рікардо вважав, що: «... в основі поділу капіталу на основний та оборотний лежить строк використання цих частин капіталу» [59]. Він вірно відзначив, що «...однаковий вид капіталу, залежно від галузі, де він знаходиться або розглядається, може виступати як основний або як оборотний капітал».

Дж. С. Міль більш чітко вказав на багаторазову участь основного капіталу у виробничому процесі: «... значна частина капіталу, втілена в знаряддях виробництва, що відрізняються більш-менш тривалим існуванням яка використовується роллю у виробництві, не виключається з нього, а залишається в ньому, причому функція цієї частини капіталу не вичерпується одноразовим ужитком. До цього розряду капіталу відносяться будинки, машини й усі або велика частина предметів, іменованих приладами або інструментами. Довговічність деяких із них дуже значна, і їхнє існування як знарядь виробництва продовжується багаторазовим повторенням виробничих операцій. Капітал, що

існує в будь-яких із таких довговічних форм і дохід від якого надходить протягом відповідно тривалого періоду, називається основним капіталом» [31, с. 195]. Отже, на думку Дж. С. Міль, ознаками основного капіталу є тривале існування, багаторазовий ужиток та одержання доходу від його використання протягом тривалого періоду.

К. Маркс вважав, що «...протягом усього процесу функціонування засоби праці по відношенню до продукту зберігають свою форму. Вони йдуть на брукт та замінюються новими тільки після їх повного фізичного зносу. При придбанні засобів праці капітал авансується одразу, але участь у обороті він буде брати частинами, по мірі зносу засобів праці. Таким чином, головна розбіжність між видами капіталу, на думку К. Маркса, полягає у способі перенесення своєї вартості на виготовлений продукт [27, с. 189].

Виходячи з вищенаведених визначень різними авторами сутності основних засобів, робимо висновок, що основні засоби – це матеріальні активи різного роду, що виступають невід'ємною частиною процесу виробництва і становлять основу для створення капіталу.

Розглянемо сутність основних засобів у діючих нормативно-правових актах. Зокрема, згідно з пп. 14.1.138 ст. 14 Податкового кодексу «... основні засоби – матеріальні активи, у тому числі запаси корисних копалин наданих у користування ділянок надр (крім вартості землі, незавершених капітальних інвестицій, автомобільних доріг загального користування, бібліотечних і архівних фондів, матеріальних активів, вартість яких не перевищує 6000 грн., невиробничих основних засобів і нематеріальних активів), що призначаються платником податку для використання у господарській діяльності платника податку, вартість яких перевищує 6000 грн. і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зношенням та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік)» [53].

Відповідно П(С)БО 7 «Основні засоби» під основними засобами розуміють: «... матеріальні активи, які підприємство утримує з метою

використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік)» [55].

Відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» «... основні засоби – це матеріальні активи, якими підприємство володіє з метою їх використання в процесі виробництва, постачання товарів, здійснення послуг, надання в оренду, або для цілей управління, й які, як передбачається, будуть використовуватися протягом більш одного звітного періоду» [35].

Порівнюючи дефініції, представлені в П(С)БО та Міжнародних стандартах фінансової звітності, можна зробити висновок про їх подібність, зумовлену тим, що під час написання українських стандартів бухгалтерського обліку міжнародні документи використовувались як основа [48, с. 398].

На наш погляд, термінологічне тлумачення поняття «основні засоби» отримало свій розвиток у працях С.В. Рилєєва та Н.В. Скрипника, котрі залучили критерії ознак у досліджуваній термін. Зокрема, ці автори вважають, що в законодавстві України та інших держав пострадянського простору основними критеріями зарахування активів до основних засобів є: функція, призначення, сфера застосування, нерухомість, тривалість використання, матеріальність, вартісна межа. Останній критерій у податковому законодавстві може змінюватися під впливом інфляційних тенденцій та визначається відповідними державними структурами [58, с. 261]. Тому необхідно враховувати ці визначення у процесі тлумачення категорії «основні засоби».

На основі аналізу нормативних документів та наукових розробок ознаками основних засобів слід вважати: вартісність (перевищення встановленого державою ліміту); матеріальне вираження (гроші, засоби виробництва, устаткування тощо); функціональне призначення (сфера використання у виробництві, торгівлі чи наданні послуг); тривалість використання (не менше одного року); амортизаційність (здатність до зменшення вартості у зв'язку з

використанням). Ці ознаки притаманні ресурсам, які утримуються на балансі підприємств, організацій та приватних осіб і використовуються в господарській діяльності. Згідно з цими ознаками і слід формулювати поняття «основні засоби».

Отже, на нашу думку, основні засоби – це вартісно виражені ресурси, які утримуються суб'єктом господарювання з метою використання в процесі виробництва, постачання товарів і послуг, надання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних чи соціально-культурних функцій, очікуваний строк експлуатації яких становить не менше одного року чи визначається межами операційного циклу понад один рік, вартість яких зменшується в процесі використання.

Основою правильної організації бухгалтерського обліку основних засобів є дотримання принципу їх класифікації. В Україні класифікація основних засобів закріплена на законодавчому рівні у Плані рахунків та у ПКУ [50, 53]. Тому можна стверджувати, що на даний момент існує дві окремі класифікації – бухгалтерська, у якій виділено десять груп основних засобів і сім груп інших необоротних матеріальних активів, і – податкова класифікація з метою нарахування амортизації, відповідно до якої виділено 16 груп основних засобів (рис.1.1).



Рис. 1.1 Класифікація основних засобів у Податковому кодексі України

Джерело: складено автором на основі [53]

Порівнюючи класифікацію основних засобів, що представлена у Плані рахунків та у Податковому кодексі України, можемо зробити висновок про повну їх відповідність. Це пов'язано з тим, що прийняття Податкового кодексу передбачало зближення податкового та фінансового обліку.

Таким чином, на основі дослідження існуючих класифікацій основних засобів можна зробити наступні висновки:

- в основі класифікації закладені ознаки, які, в першу чергу обумовлюють відмінності в порядку нарахування амортизації;
- наявність вартісного обмеження;

– надмірна агрегованість класифікаційних груп, що ускладнює розробку робочих планів рахунків, покликаних врахувати специфіку діяльності підприємства і інформаційні запити системи управління.

З метою забезпечення інвестиційно-орієнтованого управління основними засобами інформацією про склад та структуру основних засобів на досліджуваних підприємствах, пропонуємо їх узагальнену класифікацію за такими розрізами: за функціональним призначенням; за ознакою належності; за використанням; за ступенем та характером зносу; за ступенем контролю; за ступенем ліквідності; за джерелом надходження.

Використання запропонованих критеріїв класифікації та використання її у практиці бухгалтерського обліку основних засобів дозволить отримувати інформацію про основні засоби у різних інформаційних розрізах.

Характеристика критеріїв визнання основних засобів зазначена в П(С)БО 7 «Основні засоби» наведена на рис. 1.2.

В бухгалтерському обліку основних засоби оцінюються за первісною, залишковою, переоціненою і ліквідаційною вартістю. Згідно П(С)БО 7 «Основні засоби» первісна вартість, це: «... історична (фактична) собівартість необоротних активів у сумі грошових коштів або справедливої вартості інших активів, сплачених (переданих), витрачених для придбання (створення) необоротних активів» [55].

Рис.1.2 Характеристика критеріїв визнання основних засобів

Джерело: складено автором на основі [55]

Відповідно до Податкового кодексу придбані чи самостійно виготовлені основні засоби також зараховуються на баланс за первісною вартістю. Пунктом 146.5 ст. 146 цього Кодексу встановлено, що: «... первісна вартість основних засобів (кожного конкретного об'єкта) складається з таких витрат: суми, що сплачуються постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків); реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються у зв'язку з придбанням/отриманням прав на об'єкт основних засобів; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням чи створенням основних засобів (якщо вони не відшкодовуються

платнику); витрати на страхування ризиків доставки основних засобів; витрати на транспортування, установлення, монтаж та налагодження основних засобів; фінансові витрати, включення яких до собівартості кваліфікаційних активів передбачено положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку; інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання із запланованою метою» [53].

Але є і спеціальні правила, за якими визначається первісна вартість основного засобу. Зокрема, відповідно Податкового Кодексу «... якщо основний засіб включено до статутного капіталу підприємства, то його первісною вартістю визнається вартість, погоджена засновниками підприємства (не вища від звичайної ціни)». Щодо самостійно виготовлених основних засобів, то «... вартість об'єкта основних засобів, яка амортизується, збільшується на суму всіх виробничих витрат, пов'язаних з їх виготовленням та введенням в експлуатацію» [53].

Отже, первісна вартість основних засобів формується залежно від вищевикладених особливостей та з урахуванням витрат, здійснених на їх придбання.

Основними проблемами, що виникають в процесі оцінки за справедливою вартістю основних засобів, на думку Верхоглядової Н.І. є : «...на сьогодні відсутні методичні основи обґрунтованого визначення вихідної оцінки основних засобів, що є досить важливим» [8, с.33].

Проблемним питанням також залишається порядок визначення ліквідаційної вартості основних засобів через. Так, М.Н. Бразілій та М.М. Тимошенко вважають, що: «... завдяки централізованим нормам усереднених відсотків ліквідаційної вартості основних засобів по групах для усіх підприємств визначення вартості, яка амортизується, матиме більш об'єктивний характер, зникнуть розбіжності у сумі ліквідаційної вартості одних і тих же активів, спроститься порядок її визначення, що приведе до підвищення якості облікової інформації» [6, с. 409].

Отже, важливим питанням правильної організації обліку основних засобів є їх економічна сутність, визнання та оцінка. Метод амортизації основних засобів підприємством обирається самостійно, залежно від умов отримання майбутніх економічних вигод.

1.2. Огляд та аналіз нормативної бази і спеціальної літератури з теми дослідження

Система бухгалтерського обліку та контролю в сучасних підприємствах не може повноцінно існувати без належного їхнього законодавчо-нормативного забезпечення. Джерелом правової інформації відносно з обліку та контролю основних засобів є законодавство України. Нормативна інформація надходить з постанов Кабінету Міністрів України, Національного банку України, наказів Міністерства фінансів України, Державного Комітету статистики України, інших міністерств та відомств. Нормативна інформація не може вступати в протиріччя з правовою інформацією.

Процеси економічної глобалізації, гармонізації та стандартизації обліку, які відбуваються в міжнародному масштабі, та адаптація вітчизняного обліку до міжнародних стандартів вимагає удосконалення його нормативно-правового забезпечення як на рівні держави, так і на рівні окремого підприємства.

Перелік нормативно-правових документів з питань з обліку, контролю та аналізу основних засобів наведено в Додатку В.

Перший рівень регулювання обліку та звітності забезпечується такими законодавчими актами як: Конституція України, Господарський кодекс України, Цивільний кодекс України, Податковий кодекс України, Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Закон України «Про аудиторську діяльність» та інші законодавчі акти [14, 18, 19, 24, 53, 76].

Рівень нормативного регулювання забезпечується цілим рядом документів, що розробляються Міністерством фінансів України, на яке покладаються обов'язки розробки методології формування інформації про об'єкти бухгалтерському обліку. Другий рівень системи нормативного регулювання

представлений вітчизняними та міжнародними стандартами обліку і аудиту [32-35, 43, 54, 55].

Перших два рівні регулюються на рівні держави і є обов'язковими для виконання усіма підприємствами. При чому документи нижчого рівня не повинні протирічити документам більш високого рівня.

До внутрішньогосподарських регулюючих документів відносять Наказ про облікову політику підприємства, робочий план рахунків для обліку основних засобів. Документи внутрішньогосподарського рівня формуються безпосередньо на підприємстві.

В статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зазначено, що питання організації бухгалтерського обліку на підприємстві належать до компетенції його власника або уповноваженого органу, а також підприємство самостійно визначає облікову політику та питання, які з цим пов'язані [19].

Що стосується Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО), то це сукупність прийомів і процедур організації і методології бухгалтерського обліку та звітності, розроблених практикою і узагальнених наукою. Бухгалтерський облік основних засобів, врегульовано у П(С)БО 7 «Основні засоби» [55].

Важливим інструментом реалізації міжнародних принципів і методів бухгалтерського обліку є План рахунків [50]. Головною метою Плану рахунків є забезпечення інформацією, потрібною для контролю за діяльністю підприємства, прийняття управлінських рішень та складання фінансової звітності. Структура Плану рахунків узгоджена зі структурою Балансу і Звіту про фінансові результати, що значно полегшить роботу працівників бухгалтерії при складанні фінансової звітності.

Після прийняття Податкового кодексу України відбулося зближення бухгалтерського обліку та податкового законодавства, що засвідчує суттєве покращення вітчизняної системи бухгалтерського обліку у процесі її реформування на шляху до гармонізації з Міжнародними стандартами фінансової

звітності. Однак, не дивлячись на це, існують деякі протиріччя між Податковим кодексом України та національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку щодо обліку основних засобів, які потребують вирішення.

З огляду на те, що національні облікові стандарти розроблені з урахуванням вимог міжнародних стандартів, П(С)БО 7 «Основні засоби» має ряд спільних положень з МСБО 16 «Основні засоби», однак має і свої відмінності:

- в МСБО 16 не уточнюється, що є об'єктом основних засобів. Бухгалтер сам оцінює належність певних видів майна до основних засобів з урахуванням конкретних обставин і умов експлуатації об'єкта, а щодо П(С)БО 7, то об'єкт основних засобів також може бути поділений на окремі частини, однак на практиці, далеко не кожне підприємство використовує подібний спосіб покращення контролю та коригування амортизаційних відрахувань;

- економічні категорії «амортизація» і «знос» основних засобів та нематеріальних активів не можна ототожнювати. Знос виражає втрату основними засобами та нематеріальними активами вартості внаслідок виробничого споживання, моральних та природно-кліматичних факторів, а амортизація - це частина вартості об'єктів, перенесена на знову створений продукт, яка при його реалізації створює фінансові умови інвестування і наступне формування нових об'єктів [54, 55];

- такого поняття як «інші необоротні матеріальні активи» в міжнародній практиці ведення обліку основних засобів немає. В П(С)БО 7 облік всіх об'єктів, що відносяться до цієї категорії ведеться на субрахунку 117 «Інші необоротні матеріальні активи»;

- найбільшою цінністю П(С)БО 7 є надання підприємствам права самостійно провадити амортизаційну політику, що дає змогу визначати термін експлуатації основних засобів і обирати метод нарахування амортизації згідно з власними економічними інтересами [55].

Отже, тотожність та деяка відмінність між веденням обліку основних засобів національних та іноземних підприємств є очевидною, однак головне, щоб статті даних нормативних документів не суперечили одні одним, адже вони

мають надавати користувачам інформацію щодо змін у складі основних засобів протягом певного періоду та розкриття інформації про залишки на звітну дату, що є дуже важливим.

Для раціональної організації обліку, контролю та аналізу основних засобів необхідно дотримуватись вимог всіх чинних нормативно-правових актів та розробляти власну облікову політику підприємства, яка б не суперечила чинному законодавству, враховувала специфіку діяльності конкретного підприємства та адаптацію вітчизняного обліку основних засобів до міжнародних стандартів.

Таким чином, проаналізувавши нормативну та законодавчу базу до теми дослідження, можна зробити висновки про те, що вона має певні недоліки. Процеси реформування бухгалтерського обліку, як і практика використання нормативно-законодавчої бази, засвідчили наявність недостатньо вивчених і неузгоджених питань щодо з обліку, контролю та аналізу основних засобів.

Крім нормативної бази, під час написання магістерської роботи був проведений огляд спеціальної літератури з обліку, контролю та аналізу основних засобів, перелік та характеристика яких наведені в Додатку Г.

В таких виданнях як «Бізнес», «Бухгалтерія, податки, бізнес», «Баланс», «Бухгалтерський облік і аудит», «Все про бухгалтерський облік», «Дебет-Кредит» та інших виданнях відбуваються дискусії, консультування, обговорення не вирішених проблем та суперечностей законодавства.

Наприклад, С.Ф. Голов у статті «Ретроспективний погляд на реформування бухгалтерського обліку в Україні» зазначає, що «... правильна постановка обліку основних засобів повинна забезпечити: чітке документальне оформлення та своєчасне відображення в облікових регістрах надходження, переміщення, ліквідації та вибуття основних засобів; найсуворіший систематичний контроль за збереженням кожного об'єкта основних засобів і ефективним використанням машин, устаткування, транспортних засобів і виробничих площ; правильне обчислення і своєчасне відображення в обліку амортизаційних відрахувань та сум зносу основних засобів; правильне відображення витрат на ремонт основних засобів» [12, с.16-25].

Н.М. Ткаченко вважає, що «... бухгалтерський облік основних засобів повинен забезпечити: контроль за їх зберіганням; своєчасне, правильне документальне оформлення відображення в обліку надходження основних засобів, їх внутрішнього переміщення (з цеху в цех, зі складу на склад, з відділу у відділ), ефективного використання, вибуття (ліквідація, реалізація, безкоштовна передача); своєчасне (щомісячне) відображення в обліку зносу (амортизації) основних засобів; відображення в обліку витрат на ремонт основних засобів; визначення результатів від ліквідації, а також збитків від списування не повністю амортизованих об'єктів основних засобів; виявлення зайвих та морально застарілих основних засобів» [71].

Плиса В.Й. вважає, що «... бухгалтерський облік основних засобів повинен забезпечити правильне документальне оформлення та своєчасне відображення в облікових регістрах надходження, переміщення всередині установи, вибуття з установи основних засобів та надання повних і об'єктивних даних для здійснення контролю за збереженням та правильним використанням кожного об'єкта» [52].

У статті Плахтій Т.Ф. «Облік витрат на ремонт та модернізацію основних засобів: бухгалтерські та податкові наслідки» досліджено законодавчо-нормативну базу з обліку основних засобів щодо визначення понять «ремонт» та «поліпшення основних засобів». Автор зауважує, що законотворці все ж дослухались до рекомендацій бухгалтерів-теоретиків та практиків, які досить значний час відстоювали позицію щодо уніфікації бухгалтерського та податкового законодавства в частині визнання доходів та витрат. Перевагу було надано бухгалтерському законодавству в частині визначення складу доходів та витрат. Проте все ж залишаються певні особливості у визначенні зобов'язань перед бюджетом за податком на прибуток за правилами податкового законодавства в частині визнання витрат, в тому числі і тих, які можна за економічною сутністю віднести до складу амортизації невиробничих основних засобів. Тому, на думку автора, слід удосконалити систему обліку витрат на ремонт та модернізацію основних засобів, враховуючи існуючі відмінності у визначенні фінансового результату підприємства за правилами бухгалтерського та

податкового законодавства, яка дозволить приймати оперативні та результативні управлінські рішення, а також запобігати недоцільним затратам [51, с. 108-116].

У статті М. В. Кравченко та Ю. А. Дроздової «Складові управління процесом обліку основних засобів» розглянуто сучасні аспекти управління процесом обліку основних засобів у сучасних умовах. Представлено проблематику впливу неякісного управління обліком основних активів підприємства в контексті оптимального їх використання. Задля вирішення наведеної проблематики розроблено оптимізаційний механізм управління обліком основних засобів, а також запропоновано теоретико-схематичний напрям удосконалення концепту управління процесом обліку основних засобів [26].

На думку авторів, у сучасних ринкових умовах зміла і ретельна організація процесу управління бухгалтерським обліком у більшості господарств переростає у суттєвий фактор ефективного та раціонального використання основних засобів суб'єктами господарювання. Це приводить до того, що міра раціональності управлінсько-облікового процесу набуває першочергового значення в рамках забезпечення успішного розвитку підприємств. Оскільки бухгалтерський облік є орієнтованим на практику, він і сам безпосередньо формується під тиском практичних потреб, а головним завданням бухгалтера при цьому є не механічна реєстрація фактів, а вирішення завдань, що виникають у процесі господарської діяльності.

Стратегією управління обліком основних засобів, як вважають автори, є забезпечення максимально ефективного використання за мінімальних затрат на їх утримання та обслуговування. Механізм управління становить елементи, які впливають на управлінські відносини або інформацію як предмет управлінської діяльності. За допомогою інформації здійснюється керівний вплив на процеси, які відбуваються в системі, для досягнення необхідних бажаних станів (цілей), а також отримується інформація про стани об'єкта управління і системи загалом [26, с. 164-167].

У статті В.С. Негоденко «Особливості обліку та аудиту відтворення основних засобів» розкривається сутність обліку та аудиту основних засобів та їх

відтворення, а також методи їх амортизації. Враховуючи значну питому вагу основних засобів у складі необоротних активів суб'єктів господарювання, автор стверджує, що вони здійснюють суттєвий вплив на показники фінансового стану підприємств, в тому числі на фінансові результати. У сучасному обліку основних засобів автор виділяє три облікові стадії (етапи) «життєвого циклу» будь-якого об'єкта на конкретному підприємстві: надходження, коли об'єкт зараховується на баланс, експлуатація, тобто безпосереднє використання об'єкта, перебування його на балансі та вибуття, коли об'єкт списується з балансу [44].

Мета внутрішнього аудиту відтворення основних засобів, на думку автора, це забезпечення достовірної інформації про процес відтворення основних засобів в бухгалтерському і податковому обліку та звітності підприємства. Отже, як вважає автор, внутрішній аудит відтворення основних засобів є невід'ємний елемент системи внутрішнього контролю будь-якого господарюючого суб'єкта, який забезпечує необхідною інформацією менеджмент підприємства. Застосування в практиці внутрішнього аудиту розробленої методики перевірки відтворення основних засобів передбачає можливість підвищити ефективність внутрішнього аудиту повноти, точності, реальності даних про витрати, пов'язані з відтворенням основних засобів, та контролювати їх в місцях виникнення [44, с. 56-64].

У статті Гречко С.М. «Місце економічного аналізу основних засобів в системі управління» розроблено структурований набір аналітичних дій економічного аналізу. Розроблена блок-схема представляє не тільки порядок ідентифікації політики щодо формування основних засобів організації, але і структурований набір аналітичних дій економічного аналізу, який дозволить організації: встановити ступінь забезпеченості організації та центрів відповідальності основними засобами, відповідність їх технічного рівня потребам виробництва; оцінити склад, динаміку руху і темпів оновлення основних засобів; провести аналіз продуктивності і ступеня використання виробничих потужностей; вивчити показники економічної та екологічної ефективності використання основних виробничих засобів та виявити резерви їх зростання; оцінити ризики

формування та використання основних засобів; визначити вплив використання основних засобів на результативні показники діяльності організації [15, с. 113-119].

Під час опрацювання спеціальної літератури було знайдено достатньо матеріалів для дослідження з обліку, контролю та аналізу основних засобів на підприємстві, але виникає об'єктивна необхідність подальшого поглиблення теоретичних досліджень і методологічних розробок, спрямованих на адаптацію вітчизняного обліку до міжнародних стандартів. Отже, виникає необхідність подальшого поглиблення теоретичних досліджень і методологічних розробок, спрямованих на удосконалення обліку, контролю та аналізу використання основних засобів на підприємстві.

1.3. Передумови організації та методології обліку, контролю та аналізу використання основних засобів на ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика»

Результати дослідження базуються на інформації ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика», яке засновано в 1946 році. Діяльність Підприємства здійснюється відповідно до Конституції України, законів України, інших законодавчих актів України, рішень уряду України, Статуту підприємства.

Юридична адреса підприємства: 19400, Черкаська область, Корсунь-Шевченківський район, місто Корсунь-Шевченківський, вулиця Червоноармійська, 5.

ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» є юридичною особою за законодавством України і набуло прав юридичної особи з дня його державної реєстрації.

Підприємство відповідає по своїх зобов'язаннях усім своїм майном, на яке згідно з законодавством України може бути накладене стягнення. Воно має самостійний баланс, розрахунковий та валютний рахунки у банківських установах, має круглу печатку та штампи зі своєю повною назвою, інші печатки та бланки зі своїми найменуваннями та інші реквізити.

Основними видами діяльності ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» відповідно КВЕД є:

- виробництво робочого одягу;
- виробництво верхнього одягу;
- оптова торгівля одягом.

Фабрика безпосередньо виробляє костюми дитячі, брюки та бриджі жіночі та дівчачі з вельвету та тканин з синтетичним волокном. Спеціалізується підприємство також і на виготовленні робочого одягу для працівників різних напрямів трудової діяльності, шие професійний одяг європейських зразків та високого рівня якості.

Корсунь-Шевченківські швейники успішно працюють з європейськими партнерами, шують різний спецодяг на їх замовлення. Це стало можливим завдяки професійності колективу, який зумів у короткий строк забезпечити європейську якість роботи.

Організаційна структура підприємства ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» наведена на рис.1.3.



Рис. 1.3 Організаційна структура підприємства ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика»

Директор підприємства ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» без довіреності діє від імені підприємства, репрезентує його в усіх установах, підприємствах і організаціях та укладає будь-які угоди та інші юридичні акти.

Відкриває в банках розрахунковий, валютний та інші рахунки, здійснює платежі з рахунків підприємства; за погодженням з Засновником затверджує поточні плани діяльності підприємства і заходи, що є необхідними для вирішення його завдань, штатний розклад і посадові оклади; приймає рішення щодо інших питань поточної діяльності та здійснює інші дії для досягнення цілей підприємства в межах своєї компетенції.

Підприємство здійснює бухгалтерський облік результатів своєї діяльності, веде статистичну звітність і подає її у встановленому обсязі відповідним органам згідно з чинним законодавством. Для ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, засновником призначено головного бухгалтера підприємства.

Директор і головний бухгалтер ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» несуть персональну відповідальність за дотриманням порядку ведення та достовірність обліку та звітності підприємства.

Для правильної організації роботи бухгалтерської служби на підприємстві чітко визначено обсяг службових обов'язків, права і відповідальність кожного виконавця. Для цих цілей служать посадові інструкції, які затверджуються: для головного бухгалтера – керівником підприємства, а для інших робітників бухгалтерії – головним бухгалтером підприємства. Їх застосування дозволяє не тільки ефективно використовувати працю кожного облікового працівника, але й прискорити процес документообороту, підвищити оперативність просування облікової інформації.

Згідно ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» підприємство самостійно визначає облікову політику підприємства, яка оформлена наказом керівника (дод. Д), який має наступні положення:

- здійснювати ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності у відповідності із затвердженими міністерством і зареєстрованими в

Міністерстві юстиції України Положеннями (стандартами бухгалтерського обліку);

- здійснювати ведення бухгалтерського обліку у відповідності з планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 року № 1591, Методичними рекомендаціями по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2000 року № 356 [29, 50];

- забезпечити дотримання єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання й подання у встановлені строки фінансової звітності на основі Положень бухгалтерського обліку;

- облікову політику застосовувати у такий спосіб, щоб фінансові звіти повністю відповідали усім вимогам Закону та П(С)БО. Застосовувати підходи та методи обліку для ведення бухгалтерського обліку та подання інформації у фінансових звітах, які передбачені П(С)БО.

Згідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів проводити за принципом нарахування та відповідності доходів і витрат, за якими для визначення фінансового результату звітного періоду слід зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи й витрати відображаються в обліку й звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження й сплати грошей [43].

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснюється з дотриманням наступних принципів:

- автономності підприємства (не відображувати у фінансовій звітності підприємства особисте майно й зобов'язання власників);
- безперервності діяльності підприємства;
- періодичності (звітним періодом є календарний рік, проміжна – квартальна звітність – складається наростаючим підсумком із початку звітного року);

- історичної (фактичної) собівартості – пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх придбання;
- нарахування та відповідності доходів і витрат;
- повного висвітлення;
- послідовності – постійне застосування обраної політики;
- обачності - запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і заниженню оцінки активів і доходів підприємства;
- превалювання змісту над формою;
- єдиного грошового вимірника.

В Наказі зазначається форма бухгалтерського обліку, яку обирає підприємство, розробляються системи і форми внутрішньогосподарського (управлінського) обліку, звітності і контролю господарських операцій, визнаються працівники, які мають право на підпис документів, затверджуються правила документообороту та технології обробки облікової інформації, розробляється робочий план рахунків та ін. Організація обліку господарських операцій на підприємстві ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» відбувається шляхом використання рахунків 9 класу.

Контроль за виконанням наказу «Про облікову політику на підприємстві» покладається на керівника підприємства. Зміна облікової політики можлива тільки у випадках, передбачених положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку і повинна бути обґрунтована і розкрита в Примітках до фінансової звітності.

Згідно затвердженої облікової політики базове підприємство використовує автоматизовану форму бухгалтерського обліку, тобто всі дані первинних документів накопичуються і реєструються в зведених відомостях, розроблених на комп'ютері. Підприємство використовувало в досліджуваному періоді програму «1С: Бухгалтерія 8.2».

Разом із зведеними відомостями реєстром синтетичного обліку є Головна книга, в яку на кінець місяця переносяться сальдо по всіх рахунках і на основі якої заповнюється фінансова звітність даного підприємства.

Показники фінансової звітності ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» відображають узагальнену інформацію, проте управління поточною діяльністю щодня вимагає даних не лише у вартісному вимірнику, а й в натуральних, трудових та інших, які не відображаються у зовнішній звітності, що, в свою чергу, не дає можливості забезпечити керівників всіх рівнів якісною та оперативною інформацією. Зокрема, щоб оперативно управляти процесом руху основних засобів на рівні підприємства допомагає управлінський облік. Слід відмітити, що на досліджуваному підприємстві ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» управлінський облік не є суцільним та систематизованим, немає наукового обґрунтування підходам, що використовуються. Внутрішньогосподарський облік доходів та витрат за центрами відповідальності на підприємстві не ведеться. Унаслідок цього ускладнюється процес розмежування відповідальності між посадовими особами, досягнення достатньої аналітичності в обліку господарських операцій, унеможливується визначення дольового внеску окремих господарських ділянок у загальний фінансовий результат діяльності підприємства.

ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» знаходиться на загальній системі оподаткування. Підприємство сплачує до бюджету податок на доходи з фізичних осіб, податок на прибуток, податок на додану вартість, військовий збір та єдиний соціальний внесок. Загальна система оподаткування найскладніша у веденні бухгалтерського обліку, вона має безліч спірних питань та прогалин не вирішених на законодавчому рівні. Підприємству необхідно використовувати податкове планування для зменшення податкового навантаження та оптимізації податків. Правильне податкове планування повинно допомогти ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» не тільки скоротити податки, а й усунути можливі ситуації «донарахування податків» при перевірці контролюючими органами.

Бухгалтерія ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» здійснює контроль за раціональним та економічним використанням матеріальних, трудових та фінансових ресурсів, здійснює контроль за збереженням колективної власності,

своєчасне відшкодування матеріальних збитків, проводить профілактичну роботу, спрямовану на попередження незаконного використання грошових та матеріальних цінностей, порушень фінансового та господарського законодавства.

Одним із напрямів удосконалення організації обліку використання основних засобів в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» є їх правильна оцінка та узагальнення теоретико-методичних основ їх аналізу. Відповідно до своїх службових обов'язків економічним аналізом діяльності підприємства насамперед займаються економісти.

Велику роль у проведенні аналітичної роботи відіграють також головний бухгалтер, його заступник та інші працівники облікового апарату підприємства. В їх обов'язки входить здійснення (разом із іншими службами) економічного аналізу господарської діяльності на основі даних бухгалтерського обліку і звітності та інших джерел інформації для виявлення внутрішніх резервів, попередження втрат й непродуктивних витрат. Головний бухгалтер і його заступник вступають від імені підприємства у взаємовідносини з банками, фінансовими органами, різними суб'єктами господарської діяльності, які є партнерами по бізнесу. Тому вони мають можливість не тільки удосконалювати аналітичну роботу, але й активно впливати на рівень фінансової та розрахункової дисципліни, а це дає можливість підвищити дієвість аналізу, що ними проводиться. Проведення аналітичної роботи на підприємстві забезпечує ефективніше прийняття управлінських рішень і запобігання негативним наслідкам.

Таким чином, правильна організація обліку, контролю та аналізу використання основних засобів є важливим етапом роботи ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика».

Для узагальнення інформації про фінансово-господарську діяльність підприємства ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» проведемо аналіз фінансових результатів його діяльності. Основним джерелом даних для аналізу є форма № 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Форму та зміст цього регістру наведено в додатках Ж, И, Л, Н, Р.

Аналіз фінансових результатів діяльності ТОВ «Корсунь-Шевченківська

швейна фабрика» за 2013-2017 рр. показаний в табл.Б.1 додатка Б. Як видно з табл.Б.1, протягом 2013-2017 рр. показники діяльності ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» зазнали змін. Чиста виручка від реалізації продукції зросла в 2017 році порівняно з 2016 роком на 26269 тис. грн. (9,87%). Собівартість продукції також зросла порівняно з 2016 роком на 21443 тис. грн. (9,80%). Валовий прибуток від реалізації збільшився в 2017 році проти 2016 року на 4826 тис. грн. (10,20%).

Фінансовий результат від операційної діяльності зріс на 530 тис. грн. (4,17%) проти 2016 року. Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування зменшився на 1048 тис. грн. (9,31%) проти 2016 року, причиною цього є збільшення фінансових витрат на 1199 тис. грн. (87,07%). Чистий прибуток ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» склав в 2017 році 6186 тис. грн., що менше проти 2016 року на 294 тис. грн. (4,54%). Отже, діяльність ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» в 2017 році була спрямована, перш за все, на збереження лідируючих позицій та підвищення фінансової стабільності підприємства з метою його подальшого розвитку.

Важливою характеристикою діяльності підприємства є аналіз його фінансового стану. Для характеристики різних аспектів фінансового стану застосовуються фінансові коефіцієнти, які являють собою відносні показники фінансового стану підприємства. Динаміка показників фінансового стану ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» за 2013-2017 рр. показана в табл.Б.2 додатка Б. Як видно з табл.Б.2, у 2017 році у ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» спостерігається зміна коефіцієнтів ліквідності. Коефіцієнт абсолютної ліквідності збільшився в 2017 році на 0,031 проти 2016 року, що вказує на збільшення спроможності підприємства розраховуватися за своїми зобов'язаннями перед контрагентами.

Коефіцієнт швидкої (проміжної) ліквідності в 2017 році складає 1,005, що показує фінансову незалежність підприємства від зовнішніх джерел, так як нормативне значення цього коефіцієнта 0,5-1. Коефіцієнт поточної ліквідності

(покриття) в 2017 році склав 1,309, що на 0,177 більше проти 2016 року. Граничне значення коефіцієнта покриття – 1.

Коефіцієнт

автоно мії (коефіцієнт
концент трації
власно го
капіта лу) –
визнач ає частку
коштів, інвест ованих в
діяльн ість
підпри ємства його
власни ками та
показу є
ступін ь
незале жності
фінанс ового стану
підпри ємства від
позиче них коштів.
Коефіц ієнт
автоно мії
розрах овується як
віднош ення
власно го
капіта лу до
загаль ного
капіта лу (валюта
баланс у). В ТОВ
«Корсунь-Шевченківська швейна фабрика»
коефіц ієнт
автоно мії в 2017 році

зменші
 порівн
 роком на 0,147, а
 порівн
 роком на 0,033 і склав 0,605.
 Зменші
 значен
 коефіцієнту
 свідчи
 збільшен
 фінанс
 трудно
 майбут
 зменші
 власні
 резерв
 погаше
 фінанс
 підпри
 Виходя
 практи
 досвід
 значен
 коефіцієнту
 автоно
 свідчи
 достат
 фінанс
 станов
 підпри

ився
 яно з 2015
 яно з 2016
 ення
 ня цього
 ієнту
 ть про
 ня
 ових
 щів в
 ньому та
 ення
 х
 ів для
 ння
 ових обов'язків
 ємства.
 чи з
 чного
 у,
 ня
 ієнту
 мії більше 0,5
 ть про
 ньо стійке
 ове
 ище
 ємства,

оскіль	ки	
підпри	ємство	може
здійсн	ювати	
платеж	і	
передү	сім	за
рахуно	к	
власні	х коштів.	
Коефіцієнт		
фінанс	ової	
залежн	ості	
показу	є	
наскіл	ьки	активи
підпри	ємства	
фінанс	уються	за
рахуно	к	
позичк	ових коштів	та
розрах	овується	як
віднош	ення	
загаль	ного	
капіта	лу	(валюта
баланс	у)	до
власно	го	
капіта	лу	або як
віднош	ення	
позичк	ових коштів	до
загаль	ного	
капіта	лу.	
Коефіці	ієнт	
фінанс	ової	
залежн	ості в 2017 році	

збільши
порівн
роком на 0,322
порівн
роком на 0,086 і склав 1,652. Надто велика частка
позичк ових коштів
знижує
платос проможність
підпри ємства,
підрив ає його
фінанс ову
стійкі сть та, власне,
знижує довіру до нього з боку
партне рів і
зменшу є
ймовір ність
отрима ння
кредит ів.
Коефіці ієнт
фінанс ової
залежн ості є
оберне ним до
коефіці ієнта
автоно мії.

В ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» в 2017 році, порівняно з 2016 роком, відбулось зменшення показників оборотності активів, що є негативним результатом. Період обороту активів підприємства у 2017 році порівняно з 2016 роком збільшився на 28 днів, а період обороту капіталу зменшився на 3 дні.

Показники рентабельності активів та власного капіталу в 2017 році зменшились порівняно з 2017 роком і складають 4,43% та 3,79% відповідно. Показник рентабельності діяльності підприємства також зменшився проти 2016 року на 0,32%, а рентабельність реалізації товарів навпаки збільшилася на 0,05%.

Таким чином, проведений аналіз показників ліквідності ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» вказує фінансову незалежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування та на збільшення спроможності підприємства розраховуватися за своїми зобов'язаннями перед контрагентами. На основі аналізу показників фінансової стійкості ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» можна зробити висновок про те, що розраховані коефіцієнти знаходились в межах норми протягом аналізованого періоду, що свідчить про достатню забезпеченість підприємства власним капіталом та фінансову залежність від зовнішніх джерел фінансування. Рівень ділової активності ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» можна охарактеризувати як не зовсім задовільний. Аналіз основних показників ефективності діяльності ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» свідчить про зменшення ефективності діяльності підприємства. Отже, керівництву підприємства потрібно і надалі краще проводити внутрішню політику, завданнями якої є пошук резервів економії витрат, впроваджувати заходи для підвищення доходів, підвищувати оборотність активів, вводити додаткові пільги та послуги для покупців.

Висновки до розділу 1

На підставі проведеного дослідження теоретико-методологічних основ обліку, контролю та аналізу використання основних засобів можна зробити наступні висновки:

1. Забезпеченість підприємства основними засобами є одним із найважливіших факторів підвищення ефективності його діяльності. Основні засоби – це вартісно виражені ресурси, які утримуються суб'єктом господарювання з метою використання в процесі виробництва, постачання товарів і послуг, надання в оренду іншим особам або для здійснення

адміністративних чи соціально-культурних функцій, очікуваний строк експлуатації яких становить не менше одного року чи визначається межами операційного циклу понад один рік, вартість яких зменшується в процесі використання. Основою правильної організації бухгалтерського обліку основних засобів є дотримання принципу їх класифікації. В Україні класифікація основних засобів закріплена на законодавчому рівні у Плані рахунків та у Податковому кодексі України. На основі дослідження існуючих класифікацій основних засобів можна зробити наступні висновки: в основі класифікації закладені ознаки, які, в першу чергу обумовлюють відмінності в порядку нарахування амортизації; наявність вартісного обмеження; надмірна агрегованість класифікаційних груп, що ускладнює розробку робочих планів рахунків, покликаних врахувати специфіку діяльності підприємства і інформаційні запити системи управління. З метою забезпечення інвестиційно-орієнтованого управління основними засобами інформацією про склад та структуру основних засобів на досліджуваних підприємствах, пропонуємо їх узагальнену класифікацію за такими розрізами: за функціональним призначенням; за ознакою належності; за використанням; за ступенем та характером зносу; за ступенем контролю; за ступенем ліквідності; за джерелом надходження. Використання запропонованих в роботі критеріїв класифікації основних засобів та використання її у практиці їх обліку дозволить отримувати інформацію про основні засоби у різних інформаційних розрізах.

2. Для раціональної організації обліку, контролю та аналізу використання основних засобів необхідно дотримуватись вимог всіх чинних нормативно-правових актів та розробляти власну облікову політику підприємства, яка б не суперечила чинному законодавству та враховувала специфіку діяльності конкретного підприємства.

Під час опрацювання спеціальної літератури було знайдено достатньо матеріалів для дослідження з обліку, контролю та аналізу використання основних засобів на підприємстві, але виникає об'єктивна необхідність подальшого поглиблення теоретичних досліджень і методологічних розробок, спрямованих на адаптацію вітчизняного обліку до міжнародних стандартів.

3. Об'єктом дослідження в роботі обрано ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика», основним видом діяльності якого є виробництво та реалізація робочого та верхнього одягу. Для узагальнення інформації про фінансово-господарську діяльність підприємства ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» було проведено аналіз фінансових результатів його діяльності протягом 2013-2017 рр. Чистий прибуток ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» склав в 2017 році 6186 тис. грн., що менше проти 2016 року на 294 тис. грн. (4,54%). Отже, діяльність ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» в 2016 році була спрямована, перш за все, на збереження лідируючих позицій та підвищення фінансової стабільності підприємства з метою його подальшого розвитку. Проведений аналіз показників ліквідності ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» вказує фінансову незалежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування та на збільшення спроможності підприємства розраховуватися за своїми зобов'язаннями перед контрагентами. На основі аналізу показників фінансової стійкості ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» можна зробити висновок про те, що розраховані коефіцієнти знаходились в межах норми протягом аналізованого періоду, що свідчить про достатню забезпеченість підприємства власним капіталом та фінансову залежність від зовнішніх джерел фінансування. Рівень ділової активності ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» можна охарактеризувати як не зовсім задовільний. Аналіз основних показників ефективності діяльності ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» свідчить про зменшення ефективності діяльності підприємства. Керівництву підприємства ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» потрібно і надалі краще проводити внутрішню політику, завданнями якої є пошук резервів економії витрат, впроваджувати заходи для підвищення доходів, підвищувати оборотність активів, вводити додаткові пільги та послуги для покупців.

РОЗДІЛ 2.

СУЧАСНИЙ СТАН ТА УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ВИКОРИСТАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

2.1. Організація обліку використання основних засобів

Організація обліку основних засобів в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» є цілісною, єдиною системою взаємопов'язаних, взаємоузгоджених способів і методів обліку. В наказі про облікову політику ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» відображено наступне:

- основні засоби класифікувати за групами у відповідності з П(С)БО 7 «Основні засоби» та Державним класифікатором України «Класифікація основних фондів» ДК013-97, затвердженим наказом Державного комітету по стандартизації, метрології і сертифікації від 19.08.1997 р.;
- до основних засобів відносити матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік), первісна вартість яких більша за 6000 грн.;
- для нарахування амортизації основних фондів використовувати прямолінійний метод нарахування амортизації. Нархування амортизації малоцінних необоротних активів проводити в розмірі 100% їх вартості в першому місяці їх використання [55];
- бухгалтерський облік нематеріальних активів, згідно П(С)БО 8 вести за групами: права користування майном; права на знаки для товарів і послуг; авторські та суміжні з ними права; гудвіл; інші нематеріальні активи;
- нарахування амортизації нематеріальних активів здійснювати із застосуванням прямолінійного методу. Визначити ліквідаційну вартість нематеріальних активів підприємства в сумі, рівній нулю;
- одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид). Первісну вартість запасів, що придбані за плату, визначати

за собівартістю запасів, згідно П(С)БО 9 «Запаси». Первісну вартість запасів, що виготовляються власними силами підприємства, визначати згідно П(С)БО 16 «Витрати». Не включати до первісної вартості запасів, а належать до витрат того періоду, в якому були здійснені (встановлені):

- понаднормові втрати й нестачі запасів;
- проценти за користування позиками;
- витрати на збут;
- загальногосподарські та інші подібні витрати, які безпосередньо не пов'язані з придбанням і доставкою запасів та приведення їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях [54];
- облік транспортно-заготовельних витрат відображати на окремому рахунку 29 «Транспортно-заготовельні витрати»;
- встановити метод списання запасів: сировини, матеріалів, напівфабрикатів, готової продукції, інших виробничих запасів, МШП та товарів – методом FIFO; тари – за заставними цінами;
- до МШП відносити предмети строком використання менше 1 року. Вартість переданих в експлуатації МШП списувати на витрати з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації на протязі строку їх використання;
- запаси, які не принесуть підприємству економічних вигод у майбутньому визнавати неліквідами і списувати в бухгалтерському обліку, а при складанні фінансової звітності, згідно П(С)БО 9 «Запаси» не відображати в балансі, а зараховувати на позабалансовий рахунок 007;
- поточну дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги включати до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за мінусом сумнівних та безнадійних боргів;
- грошовими коштами та їх еквівалентами у фінансовій звітності, згідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» прийняти грошові кошти на розрахунковому рахунку, грошові кошти в касі підприємства, грошові кошти в дорозі та депозитні сертифікати терміном на три місяці [43];

- до «Витрат майбутніх періодів» відносити наперед сплачену орендну плату, суми за передплату періодичних видань, наперед сплачені рекламні послуги і всі інші витрати, які стосуються наступного облікового період;
- зобов'язання (обов'язок чи відповідальність діяти певним чином) відображати, коли актив отримано або, коли підприємство укладає невідмовну угоду придбати актив;
- відстрочені податкові зобов'язання визначати у разі, коли податкове зобов'язання за декларацією про прибуток підприємства менше податку на прибуток, визначеного згідно фінансового обліку;
- до складу доходів майбутніх періодів включати суми доходів, нарахованих протягом поточного або попередніх звітних періодів, які будуть визначені у наступних звітних періодах;
- доходи й витрати включати до складу звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування та відповідності і відображати в бухгалтерському обліку та фінансових звітах тих періодів, до яких вони відносяться;
- затвердити систему оплати праці, згідно колективного договору підприємства;
- здійснювати податковий облік у відповідності з чинним законодавством України.

Правильно організована система обліку використання основних засобів в контексті облікової політики підприємства дає змогу найбільш повно описати методику формування обліково-економічної інформації.

Облікова політика підприємства ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» в частині основних засобів складається з великої кількості неоднорідних і нерівнозначних елементів, а саме:

- з визнання основних засобів та встановлення вартісного ліміту розмежування основних засобів і малоцінних необоротних матеріальних активів;
- первісної оцінки;
- методів амортизації, визначення у зв'язку з цим складу об'єктів та строків корисного використання окремих об'єктів основних засобів та їх груп;

- визначення ліквідаційної вартості основних засобів;
- обґрунтування необхідності та процедури проведення переоцінок;
- відображення в обліку витрат на поліпшення основних засобів, диференціації підходів у обліку до основних засобів як до об'єктів промислової та інвестиційної власності тощо.

Узагальнення інформації за елементами облікової політики щодо основних засобів можна представити у вигляді табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Формування елементів облікової політики щодо основних засобів

№ п/п	Елементи облікової політики щодо основних засобів	Зміст елементів облікової політики основних засобів та їх розкриття у нормативній базі
1	2	3
1.	Визнання об'єктів основних засобів активом	Відповідність об'єктів ознакам для визнання їх активом (п. 6 П(С)БО 7 «Основні засоби»)
2.	Вартісні ознаки предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) та їх розмежування з основними засобами	Підприємство самостійно встановлює вартісні ознаки предметів, що входять до складу МНМА (вартісні ознаки розмежування згідно зі ст.14.1.138 ПКУ)
3.	Визначення первісної вартості основних засобів	Первісне оцінювання основних засобів залежно від способу їх надходження на підприємство: - об'єктів, придбаних за грошові кошти та створених підприємством (п. 7 П(С)БО 7 «Основні засоби»); - об'єктів, придбаних групою із загальною сумою зобов'язань за ними (п. 9 П(С)БО 7 «Основні засоби»); - безоплатно отриманих об'єктів (п. 10 П(С)БО 7 «Основні засоби»); - об'єктів основних засобів, внесених до статутного капіталу (п. 10 П(С)БО 7 «Основні засоби»);
		– об'єктів, переведених до основних засобів з оборотних активів, товарів, готової продукції тощо (п. 11 П(С)БО 7 «Основні засоби»); – об'єктів, отриманих в обмін на подібні і неподібні об'єкти (п. п. 12–13 П(С)БО 7 «Основні засоби») тощо

Продовження таблиці 2.1

1	2	3
4.	Прийняття рішень щодо збільшення/зменшення первісної вартості основних засобів	Визначення: – складу та характеристик витрат на поліпшення основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), які збільшують майбутні вигоди і, як наслідок, балансову вартість основних засобів (п. 14 П(С)БО 7 «Основні засоби»); – умов та критеріїв суттєвості для проведення дооцінок (уцінок) первісної вартості для окремих груп основних засобів на підприємстві (п. 16 П(С)БО 7 «Основні засоби»)
5.	Визначення строків корисного використання об'єктів основних засобів	Строки корисного використання окремих об'єктів основних засобів на підприємстві; мінімально допустимі строки корисного використання основних засобів передбачені ст. 138 Податкового кодексу України
6.	Визначення ліквідаційної вартості об'єктів основних засобів	Ліквідаційна вартість суми коштів або вартість інших активів, яку підприємство/установа очікує отримати від реалізації (ліквідації) необоротних активів після закінчення строку їх корисного використання, за вирахуванням витрат, пов'язаних з продажем (п. 4 П(С)БО 7 «Основні засоби»); може бути як нульовою, так і ненульовою залежно від завдань економічної політики підприємства
7	Методи амортизації	Обираються методи амортизації об'єктів із методів, визначених п. 26 П(С)БО 7 «Основні засоби»
8	Перегляд методу амортизації та строку експлуатації	Можуть переглядатися згідно з умовами п. 28 П(С)БО 7 «Основні засоби» у разі зміни способу отримання економічних вигод від використання об'єкта основних засобів
9	Зменшення корисності	Визначення: порядку розрахунку розміру зменшення корисності основних засобів; джерел інформації про причини зменшення корисності; стратегії відображення або невідображення в обліку зменшення корисності основних засобів (п.4 П(С)БО 7 «Основні засоби»)
10	Витрати, пов'язані з підтриманням об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо)	Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат; склад таких витрат на підприємстві доцільно встановити за окремими об'єктами (п.15 П(С)БО 7 «Основні засоби»)

Продовження таблиці 2.1

1	2	3
11	Виділення об'єктів обліку основних засобів	Об'єктом основних засобів є закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього; конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій; відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів однакового або різного призначення, що мають для їх обслуговування загальні пристосування, приладдя, керування та єдиний фундамент, внаслідок чого кожен предмет може виконувати свої функції, а комплекс – певну роботу тільки в складі комплексу, а не самостійно; інший актив, що відповідає визначенню основних засобів, або частина такого активу, що контролюється підприємством (п.4 П(С)БО 7 «Основні засоби»)
12	Зарахування об'єктів до груп класифікації для цілей бухгалтерського обліку, розроблення робочого плану рахунків	Однотипні за технічними характеристиками, призначенням та умовами використання основні засоби слід об'єднати в групи основних засобів, назви яких відповідають субрахункам до рахунку 10 «Основні засоби» робочого Плану рахунків підприємства (п. 4 П(С)БО 7 «Основні засоби»)
13	Визначення ліквідаційної вартості об'єктів основних засобів	Може бути як нульовою, так і ненульовою залежно від завдань економічної політики конкретного підприємства; є декілька способів визначення (вимірювання) ліквідаційної вартості об'єктів (п. 4 П(С)БО 7 «Основні засоби»)

Джерело: згруповано автором на основі [53;55]

Проведене в табл.2.1 узагальнення дає можливість зробити висновок, що елементи облікової політики ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» щодо основних засобів, визначаються підприємством самостійно з використанням при цьому виключно професійного судження та згідно з національним положенням стандарту бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [43] і знаходить свою формалізацію у наказі про облікову політику підприємства.

Керівник ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» несе відповідальність за організацію робіт на підприємстві таким чином, щоб всі господарські операції, які відбуваються в межах комерційної, фінансово-господарської діяльності підприємства, були задокументовані.

Підставою для відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» є первинні документи, складаються під час здійснення господарської операції, або безпосередньо після її закінчення на паперових або машинних носіях.

З метою своєчасного отримання первинних документів з місць їх виписування наказом керівника встановлено графік документообігу, яким регулюється порядок і строки складання, подання в бухгалтерію документів, а також призначаються конкретні виконавці, відповідальні за дотримання встановленого порядку і строків.

Первинний облік основних засобів на ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» ведеться у відповідних первинних документах, у яких фіксуються всі господарські операції. Схематично документальне оформлення надходження основних засобів на підприємство відображене на рис.2.1.

Рис. 2.1 Етапи документального оформлення надходження основних засобів

Джерело: складено автором на основі [77]

Для оформлення зарахування об'єктів до складу основних засобів, введення в експлуатацію, внутрішнього переміщення і при передачі іншому підприємству складається типова форма ОЗ-1 «Акт приймання-передачі (внутрішнього-переміщення) основних засобів» [77].

Оперограма руху «Акта приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів» побудована в табл.2.2.

Таблиця 2.2

Оперограма «Акту приймання-передачі основних засобів» на ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика»

Найменування роботи	Виконавець			
	Комісія	Керівник	Головний бухгалтер	Бухгалтер
Приймання об'єктів та оформлення актів	+			
Затвердження акту		+	+	
Перевірка акту			+	
Заповнення інвентарних карток				+
Реєстрація карток в інвентарному описі				+

Джерело: складено автором на основі [77]

Акт приймання складає приймальна комісія підприємства, призначена наказом керівника ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика». Акти зберігаються протягом всього терміну експлуатації об'єкта і протягом трьох років та одного місяця після списання об'єкту з обліку за умови, що на цей період була проведена документальна ревізія.

Та існуюча типова форма ОЗ-1 має суттєві недоліки. Так, деякі елементи даної форми втратили актуальність, є не обов'язковими або зайвими: код норми амортизаційних відрахувань, норми амортизаційних відрахувань на повне відновлення та на капітальний ремонт, поправковий коефіцієнт. Крім того, є не актуальною дата затвердження документа («на 20__р.»). Також, не вистачає інформації про обраний метод нарахування амортизації й встановленої ліквідаційної вартості. Тому слід розкрити умови амортизації об'єкту у первинному документі. На нашу думку, наведена таким чином інформація на етапі первинного обліку основних засобів дозволить у подальшому проводити вибірку для продовження терміну їх використання, переоцінки, проведення інвентаризації й формування управлінської інформації.

На кожний об'єкт основних засобів на підставі «Акта приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів» (форма № ОЗ-1) заповнюють інвентарну картку (форма № ОЗ-6) в одному примірнику. Типова форма № ОЗ-6

«Інвентарна картка обліку основних засобів» ведеться в бухгалтерії на кожний об'єкт чи групу об'єктів[77].

У разі групового обліку картку заповнюють позиційними записами окремих об'єктів основних засобів. Якщо після реконструкції (модернізації), добудови та дообладнання попередню інвентарну картку в разі неможливості відобразити в ній всі показники замінюють новою, а стару зберігають як довідковий документ.

Підставою для заповнення форми ОЗ-6 є форма ОЗ-1, тому й характер недоліків є аналогічним типовій формі ОЗ-1. Але є й особливості. Так, за текстом «Джерело придбання (фінансування) для державних підприємств» інформація не потрібна для комерційних підприємств, організацій, тому, на нашу думку, слід вказати джерело придбання, наприклад, найменування й організаційно-правову форму підприємства-постачальника. Крім того, згадка про індексацію основних засобів не має відношення до бухгалтерського обліку. Тут потрібно надати інформацію про переоцінку об'єктів.

Отже, враховуючи усі недоліки типових форм і з огляду на зміни у методології обліку основних засобів доцільно надати рекомендації з удосконалення цих форм.

Пропозиції щодо зміни у чинних типових формах документів з обліку основних засобів наведені в табл.2.3.

Таблиця 2.3

Пропозиції щодо зміни у чинних типових формах документів з обліку основних засобів

Типові форми	Показники типових форм первинного обліку основних засобів	
	які потрібно вилучити	які потрібно додати
1	2	3
ОЗ-1 «Акт приймання-передачі основних засобів»	Первісна (балансова) вартість (гр.7)	Первісна (справедлива) вартість (гр. 7)
	Норми амортизаційних відрахувань: на повне відновлення, на капітальний ремонт (гр. 12-13)	Строк корисного використання (гр. 12) Метод нарахування амортизації (гр. 13)
	Поправочний коефіцієнт (гр. 14)	Ліквідаційна вартість (гр. 14)
	Дата початку сплати за основні засоби (місяць, рік) (гр. 18)	Ліквідаційна вартість (гр. 14)

Продовження таблиці 2.3

ОЗ-6 «Інвентарна картка обліку основних засобів»	Норми амортизаційних відрахувань: на повне відновлення, на капітальний ремонт (гр. 8-9)	Строк корисного використання (гр. 8) Метод нарахування амортизації (гр. 9)
	Джерело придбання (фінансування)	Джерело надходження
	Добудування, доустаткування, модернізація, індексація	Витрати на поліпшення об'єкта
	Ремонт (бухгалтерський запис)	Витрати на підтримання об'єкта в робочому стані. Переоцінка, її вид.
ОЗ-8 «Картка обліку руху основних засобів»	На повне відновлення (гр.7-8)	
	Амортизація (за січень – повністю, згодом – змінена); на капітальний ремонт; +, -, сума (гр. 9-10)	Витрати на поліпшення основних засобів (гр. 9) Витрати на підтримання об'єкта в робочому стані (гр. 10)
	Витрати на капітальний ремонт (гр. 11)	

Джерело: складено автором на основі [77]

Зазначені пропозиції дозволять отримати інформацію з первинних документів, які вже існують, а не розробляти нові форми первинних документів.

Так як на підприємстві використовується автоматизована форма організації облікового процесу, то комп'ютерні програми дозволяють швидко змінити структуру вже існуючого документу, тобто вилучити непотрібні графи та додати нові.

Змістом первинного обліку є первинне спостереження та сприйняття господарського факту (явища або процесу), вимірювання в натуральному та вартісному вираженні, фіксування в носіях облікової інформації – документах.

Організацію первинного обліку починають з вивчення складу облікових номенклатур (табл.2.4).

Насамперед визначають господарські факти, які слід відобразити в системі бухгалтерського обліку та зафіксувати у первинних документах – носіях обліково-економічної інформації

Таблиця 2.4

**Перелік облікових номенклатур з обліку основних засобів на етапі
первинного обліку**

Характеристика даних для обліку (номенклатура)	Використання облікових даних	У вираженні		У яких носіях інформації з'являються вперше
		натура - льному	варті- сном у	
1	2	3	4	5
Надходження основних засобів:	Облік наявності та руху: пооб'єктний облік, облік за матеріально відповідальними особами			Акт приймання основних засобів
назва об'єкта		+	-	
початкова вартість		-	+	
джерело надходження		+	+	
Передача основних засобів у межах господарства:	Облік наявності та руху: пооб'єктний облік, облік за матеріально відповідальними особами			Накладна на внутрішнє передавання
назва об'єкта		+	-	
початкова вартість		-	+	
відділ, що передає		+	-	
відділ, який приймає		+	-	

Джерело: складено автором на основі [77]

Для того щоб визначити перелік облікових номенклатур топологічного підрозділу бухгалтерського обліку основних засобів, складають перелік усіх об'єктів, які мають бути зафіксовані в первинних документах.

Організація поточного обліку також починається з вивчення складу облікових номенклатур, які слід відобразити, проте вже в системі облікових реєстрів та різних розрахункових формах. Розробляючи облікові номенклатури поточного обліку, передусім визначають склад господарських фактів - явищ та процесів (господарські операції). В основу розробки складу облікових номенклатур поточного обліку покладено систему показників внутрішньої та зовнішньої звітності, план рахунків, класифікацію об'єктів, які визначено нормативними актами та методичними рекомендаціями. За своєю технічністю (технікою) вибір облікових номенклатур поточного обліку аналогічний вибору їх на етапі первинного обліку. За кожним топологічним підрозділом (обліку матеріалів, коштів, основних засобів тощо) складають докладний перелік тих об'єктів, які становлять інтерес з погляду управління економікою на відповідному

етапі обліку. Формування облікових номенклатур поточного обліку складніше, ніж первинного[77].

Організація підсумкового (узагальнюючого) обліку починається з виявлення складу облікових номенклатур, які мають бути відображені у відповідних підсумкових носіях облікової інформації.

Отже, вміння бухгалтера розробляти облікові номенклатури та складати перелік носіїв облікової інформації по всіх ділянках обліку та для кожного етапу облікового процесу є фундаментом організації первинного обліку на підприємстві.

Розробка технічного процесу дасть можливість підприємству ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» організувати документообіг, який визначає послідовність складання документів, чіткість заповнення необхідних реквізитів первинних документів та строки їх передачі до інших структурних підрозділів, що стане запорукою своєчасного отримання та відображення у повному обсязі господарських фактів діяльності підприємства відразу після їх здійснення. Це дає змогу користувачам отримати фінансово-економічну інформацію про стан підприємства, що відповідає певним правилам, вимогам і нормам, є зрозумілою та прийнятною, тобто такою, яка визначена за єдиною методологією з використанням однакових типових форм документів.

2.2. Методика обліку використання основних засобів

На підприємстві ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» ведеться аналітичний та синтетичний облік основних засобів. Синтетичний облік основних засобів на підприємстві ведеться на рахунку 10 «Основні засоби». ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» у своїй діяльності використовує наступні субрахунки:

- субрахунок 100 «Інвестиційна нерухомість» - ведеться облік наявності та руху об'єктів інвестиційної нерухомості;
- субрахунок 101 «Земельні ділянки» - ведеться облік земельних ділянок;

- субрахунок 102 «Капітальні витрати на поліпшення земель» - ведеться облік капітальних вкладень у поліпшення земель (меліоративні, осушувальні, іригаційні та інші роботи);
- субрахунок 103 «Будинки та споруди» - ведеться облік наявності та руху будинків, споруд, їх структурних компонентів і передавальних пристроїв, а також житлових будівель;
- субрахунок 104 «Машини та обладнання» - ведеться облік машин та обладнання;
- субрахунок 105 «Транспортні засоби» - ведеться облік транспортних засобів;
- субрахунок 106 «Інструменти, прилади та інвентар» - ведеться облік інструментів, приладів та інвентарю;
- субрахунок 108 «Багаторічні насадження» - ведеться облік довгострокових багаторічних насаджень, які не пов'язані із сільськогосподарською діяльністю;
- субрахунок 109 «Інші основні засоби» - ведеться облік основних засобів, які не включені до інших субрахунків рахунка 10 «Основні засоби» [50].

Надходження основних засобів на підприємство ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» відбувається внаслідок:

- купівлі у інших підприємств;
- внеску до статутного капіталу засновників підприємства;
- створених господарським способом.

Кореспонденція рахунків з обліку придбання основних засобів за грошові кошти у постачальників, яка використовується на підприємстві ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика», наведена в табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Типова кореспонденція рахунків з відображенням операцій з придбання основних засобів за грошові кошти у постачальників ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика»

№	Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
			Дебет	Кредит	
1.	Отримано основні засоби за договором постачання	Акт приймання основних засобів (дод. С)	152	631	5416,67
2.	Відображено суму ПДВ	Податкова накладна (дод. Т)	641	631	1083,33
3.	Проведено оплату за договором постачання	Платіжне доручення (дод. У)	631	311	6500,00
4.	Витрати на транспортування основних засобів	Акт наданих послуг (дод. Ф)	152	631	500,00
5.	Відображено суму ПДВ у складі транспортних витрат	Податкова накладна	641	631	100,00
6.	Витрати зі складання та встановлення основних засобів	Розрахункова відомість, довідка бухгалтерії	152	661,65	-
7.	Проведено оплату транспортних послуг	Платіжне доручення	631	311	600,00
8.	Зарахування ОЗ до об'єктів основних засобів	Акт введення основних засобів в експлуатацію (дод. Х)	104	152	5916,67

Джерело: складено автором на основі даних підприємства

Кореспонденція рахунків з обліку внесення основних засобів в зареєстрований капітал, яка використовується на підприємстві ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика», наведена в табл. 2.6.

Таблиця 2.6

Типова кореспонденція рахунків з відображенням операцій з внесення основних засобів в зареєстрований капітал

№	Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
			Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6
1.	Відображено заборгованість засновника	Довідка бухгалтерії	46	40	23350,00
2.	Відображено внесення засновником основного засобу до зареєстрованого капіталу	Довідка бухгалтерії (дод. Ц)	152	46	23350,00
3.	Відображено введення основного засобу в експлуатацію	Акт введення в експлуатацію	104	152	23350,00

Первісна вартість основних засобів, створених господарським способом, визначається як сума витрат, безпосередньо пов'язаних із їх виготовленням. При створенні основних засобів господарським способом використовуються бухгалтерські записи вказані в табл.2.7.

Таблиця 2.7

Типова кореспонденція рахунків з відображення операції з створення основних засобів господарським способом

№	Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
			Дебет	Кредит	
1.	Фактичні витрати на створення основних засобів	Довідка бухгалтерії (дод. Ш)	152	23	2350,00
				65	3100,00
				66	1017,00
				20	4595,00
2.	Відображено введення основного засобу в експлуатацію	Акт введення основного засобу в експлуатацію	104	152	11062,00

Джерело: складено автором на основі даних підприємства

При перевищенні первісної вартості виготовлених власними силами основних засобів їх справедливої вартості, підприємство здійснює їх переоцінку відповідно до вимог П(С)БО 7 «Основні засоби»[55].

Амортизація основних засобів в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» нараховується щомісяця відповідно до П(С)БО 7«Основні засоби»[55]. Порядок відображення амортизації основних засобів наведено в табл. 2.8.

Таблиця 2.8

Типова кореспонденція рахунків з відображення амортизації основних засобів

№	Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
			Дебет	Кредит	
Нараховано амортизацію об'єктів призначення:					
1.	виробничого	Бухгалтерська довідка (дод. Щ)	23	131	1680,00
2.	- загальновиробничого		91	131	3200,00
3.	- адміністративного		92	131	2400,00
4.	- збутового		93	131	400,00
5.	- культурного		949	131	640,00

Джерело: складено автором на основі даних підприємства

Сума нарахованої амортизації відноситься до складу витрат (рахунки 15, 23, 91-94) залежно від напрямку використання кожного конкретного об'єкта основних засобів. Наприклад, за об'єктом адміністративного призначення амортизація списується на рахунок 92 «Адміністративні витрати»[50].

Порядок відображення продажу основних засобів наведено в табл. 2.9.

Таблиця 2.9

Типова кореспонденція рахунків з відображення операції з вибуття основних засобів

№	Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
			Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	7
Підготовка об'єкту основних засобів до продажу:					
1.1	Відображення переведення будівлі до складу необоротних активів, що утримуються для продажу	Довідка бухгалтерії	286	103	168000,00
1.2	Списання суми зносу по будівлі	Довідка бухгалтерії	131	103	320000,00
2.	Визнання доходу від передачі будівлі покупцю	Акт передачі основних засобів	685	712	240000,00
3.	Відображення податкових зобов'язань з ПДВ	Податкова накладна	712	641	40000,00
4.	Списання залишкової (балансової) вартості проданої будівлі	Довідка бухгалтерії	943	286	168000,00
5.	Отримання оплати від покупця за будівлю	Виписка банку	311	685	240000,00
6.	Визначення фінансового результату	Довідка бухгалтерії	712	791	200000,00
		(дод. Ю)	791	943	168000,00
			791	441	32000,00

Джерело: складено автором на основі даних підприємства

Проведене дослідження методичних аспектів обліку основних засобів в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» показало, що для підвищення дієвості та ефективності бухгалтерського обліку основних засобів необхідно:

- 1) розмежувавши поняття «знос» та «амортизація»;
- 2) впровадити методи прискореної амортизації основних засобів, тобто використовувати всі існуючі у світовій практиці методи нарахування амортизації;

3) розробити єдину схему кореспонденції рахунків з обліку руху основних засобів для підприємства, що відповідає б вимогам бухгалтерського обліку, була єдиною для всіх груп основних засобів;

4) забезпечити самостійне формування підприємствами власної амортизаційної політики відповідно до чинного законодавства, яка забезпечить акумуляцію коштів для постійного оновлення основних засобів;

5) в умовах сучасного виробництва впроваджувати форму обліку, яка побудована на базі персональних електронно-обчислювальних машин і орієнтується на створення автоматизованих робочих місць.

Отже, беручи до уваги все вищевказане було б добре провести доповнення та вдосконалення П(С)БО 7 «Основні засоби»[55], або підприємству використовувати МСБО 16 «Основні засоби»[35], адже, даний стандарт визнаний і використовується багатьма розвинутими країнами світу.

Річна звітність ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (ф. № 1)(додатки Е, З, К, М, П);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (ф. № 2) (додатки Ж, И, Л, Н, Р);
- Звіт про рух грошових коштів (ф. № 3);
- Звіт про власний капітал (ф. № 4).
- Примітки до фінансової звітності (ф. №5).

Дані про залишок основних засобів ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» відображають у Балансі (ф. № 1) по рядках: 1010 - залишкова вартість, 1011 - первісна вартість, 1012 - знос засобів. Вартість не введених в експлуатацію основних засобів на кінець звітного періоду показують у складі незавершених капітальних інвестицій у рядку 1005.

У рядку 1005-1012 форми 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» станом на 31.12.2016 року вказано (табл.2.10).

Таблиця 2.10

Баланс (Звіт про фінансовий стан)» ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» станом на 31.12.2016 року

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
-------	--------------	--------------------------------	-------------------------------

Подовження таблиці 2.10

I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6106	6014
Основні засоби	1010	113089	119440
первісна вартість	1011	421818	2457830
знос	1012	308729	2338390

Джерело: складено на основі додатку Е

Крім того, в Примітках до фінансових звітів наводиться більш детальна інформація про основні засоби у формі сальдо-оборотної відомості (залишок на початок року, надходження, вибуття, нарахування зносу, залишок на кінець року).

Застосування на підприємстві МСФЗ повинно стати основою для забезпечення потреби найширшого кола користувачів фінансової звітності економічною інформацією, як для ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика», так і для зовнішніх користувачів. МСФЗ можна розцінювати як інструмент глобалізації економіки і світових господарських зв'язків. У зв'язку з цим цінність МСФЗ важлива не тільки для іноземних, але й для національних інвесторів також.

2.3. Облік ведення управлінського обліку використання основних засобів

В умовах сучасного розвитку ринкових відносин особливого значення набувають проблеми управління витратами на відтворення основних засобів та відповідно й обліку як ключової інформаційної складової системи управління. Процесу правління передбачає своєчасне отримання керівником повної, достовірної інформації, необхідної для прийняття оптимальних управлінських рішень. Тому виникає потреба у створенні такої обліково-інформаційної системи, яка б забезпечувала управлінців на всіх рівнях необхідною інформацією для прийняття рішень щодо відтворення виробничої потужності основних засобів та досягнення стратегічної мети підприємства.

Об'єктом обліку витрат при виробництві продукції (виконанні робіт, наданні послуг) ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» є вид продукції

(робіт, послуг). Виробнича собівартість продукції підприємства складається із наступних статей, котрі безпосередньо віднесені до конкретного об'єкту витрат:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- загальновиробничі витрати.

До складу прямих матеріальних витрат включається вартість сировини та основних матеріалів, що утворюють основу вироблюваної продукції, купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів, допоміжних та інших матеріалів, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат. Прямі матеріальні витрати зменшуються на вартість зворотних відходів, отриманих у процесі виробництва, які оцінюються у порядку, викладеному в п. 12 П(С)БО 16 «Витрати» [54].

До складу прямих витрат на оплату праці включаються заробітна плата та інші виплати робітникам, зайнятим у виробництві продукції, виконанні робіт або наданні послуг, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат.

До складу інших прямих витрат включаються всі інші виробничі витрати, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат, зокрема відрахування на соціальні заходи, плата за оренду земельних і майнових паїв, амортизація, втрати від браку, які складаються з вартості остаточно забракованої з технологічних причин продукції (виробів, вузлів, напівфабрикатів), зменшеної на її справедливую вартість, та витрат на виправлення такого технічно неминучого браку.

До складу загальновиробничих витрат включаються:

- витрати на управління виробництвом (оплата праці апарату управління цехами, дільницями тощо; відрахування на соціальні заходи й медичне страхування апарату управління цехами, дільницями; витрати на оплату службових відряджень персоналу цехів, дільниць тощо);

- амортизація основних засобів загальновиробничого (цехового, дільничого, лінійного) призначення;
- амортизація нематеріальних активів загальновиробничого (цехового, дільничого, лінійного) призначення;
- витрати на утримання, експлуатацію та ремонт, страхування, операційну оренду основних засобів, інших необоротних активів загальновиробничого призначення;
- витрати на вдосконалення технології й організації виробництва (оплата праці та відрахування на соціальні заходи працівників, зайнятих удосконаленням технології й організації виробництва, поліпшенням якості продукції, підвищенням її надійності, довговічності, інших експлуатаційних характеристик у виробничому процесі; витрати матеріалів, купівельних комплектуючих виробів і напівфабрикатів, оплата послуг сторонніх організацій тощо);
- витрати на опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення та інше утримання виробничих приміщень;
- витрати на обслуговування виробничого процесу (оплата праці загальновиробничого персоналу; відрахування на соціальні заходи, медичне страхування робітників та апарату управління виробництвом; витрати на здійснення технологічного контролю за виробничими процесами та якістю продукції, робіт, послуг;
- витрати на охорону праці, техніку безпеки і охорону навколишнього природного середовища.

Інші витрати (внутрішньозаводське переміщення матеріалів, деталей, напівфабрикатів, інструментів зі складів до цехів і готової продукції на склади; нестачі незавершеного виробництва; нестачі і втрати від псування матеріальних цінностей у цехах; оплата простоїв тощо).

З метою визначення виробничої собівартості продукції та послуг ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» проводить накопичення витрат відповідно номенклатурі статей загальновиробничих витрат. Облік адміністративних витрат і витрат на збут здійснюють відповідно до

номенклатури статей витрат. Закриття витрат на фінансовий результат проводиться щомісячно наступним чином :

- собівартість реалізації, адміністративні витрати, витрати на збут та інші витрати операційної діяльності відносити на результат діяльності;
- фінансові витрати і втрати від участі в капіталі відносити на результат фінансової діяльності;
- інші витрати відносити на результат іншої діяльності.

Як один з ефективних напрямків системи управління для підприємства ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» на макрорівні є бюджетування витрат на відтворення основних засобів. Бюджетування –це частина управлінського обліку і загальної технології управління, що забезпечить підприємству ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» можливість отримати переваги перед конкурентами через створення ефективної системи управління ресурсами.

Бюджети, що застосовуються підприємствами при здійсненні оперативного фінансового планування витрат, класифікуються за низкою ознак (рис. 2.2).

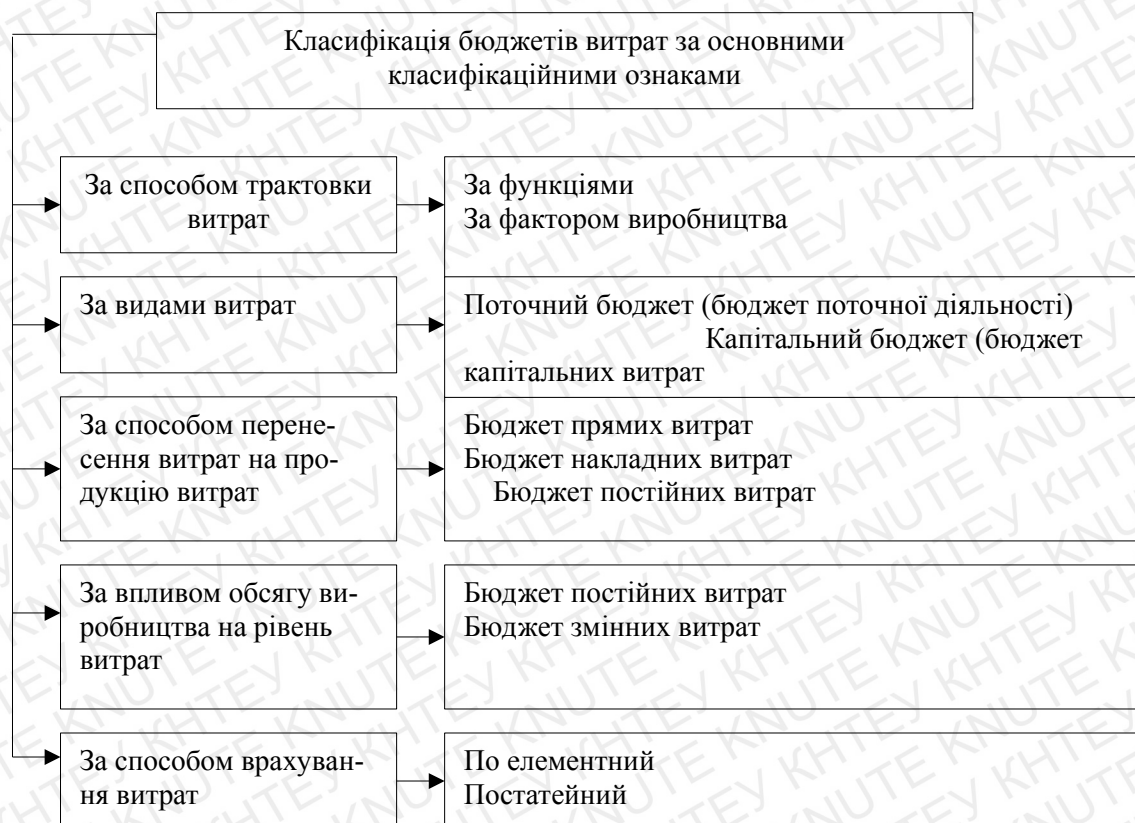


Рис. 2.2 Класифікація бюджетів витрат за основними класифікаційними ознаками

Джерело: складено автором на основі [26]

За видами витрат бюджети підприємства поділяються на бюджети поточних та капітальних витрат. Бюджет поточних витрат – це розпис поточних витрат, які здійснюються безперервно під час виробництва та відновлюються з джерел, за рахунок яких вони фінансуються; бюджет капітальних витрат – це бюджет нового будівництва, реконструкції і модернізації основних запасів, придбання обладнання та нематеріальних активів [54].

Отже, мова йде про операційну та інвестиційну діяльність підприємства відповідно, тобто про операційні та інвестиційні бюджети підприємства.

За способом врахування витрат розрізняють по елементний та постатейний бюджети. Поелементний бюджет – розпис надходжень та видатків певного об'єкта бюджетування, у якому структура видатків формується за економічними елементами. Постатейний бюджет – розпис надходжень та видатків певного об'єкта бюджетування, у якому структура видатків формується за калькуляційними статтями [43].

Бюджетування полягає у складанні основного бюджету ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика», що являє собою виражені у грошовому та кількісному виразі маркетингові та виробничі плани, які потрібні для досягнення поставленої мети. Основний бюджет – це скоординований по усіх підрозділах та функціях план роботи підприємства в цілому, який об'єднує блоки окремих бюджетів та характеризує інформаційний потік для прийняття та контролю управлінських рішень.

Бюджетування як технологія управління розвитком підприємства дає можливість стратегічного, тактичного і оперативного управління діяльності підприємства ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» в цілому та його структурних підрозділів зокрема для оптимізації джерел відтворення основних засобів.

Управлінський облік передбачає формування декількох бюджетів як в аналітичному (по окремих об'єктах основних засобів, які підлягають оновленню), так і в синтетичному порядку (що передбачає подання інформації в узагальненому

вигляді та в грошовому вимірнику). Тому основним питанням, що має вирішуватися підприємством ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» при відновленні виробничої потужності елементів основного капіталу, є формування бюджету витрат на відтворення основних засобів.

У процесі проведеного дослідження нами було визначено необхідність розробки бюджету витрат на придбання основних засобів (за окремими об'єктами).

Бюджет витрат на придбання ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» швейного обладнання представлено в табл.2.11.

Таблиця 2.11

Бюджет витрат ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» на придбання швейного обладнання

Витрати	Сума, грн.
1	2
Вартість придбаного швейного обладнання	393 000,00
Вартість послуг сторонньої організації з транспортування трактора в господарство	3 350,00
Вартість палива на обкатку трактора	500,00
Сума нарахованої оплати праці з відрахуваннями на соціальні заходи трактористу, зайнятому на обкатці трактора	170,00
Вартість витрат на відрядження, пов'язаних з придбанням трактора	1 560,00
Разом	398 580,00

Джерело: складено автором на основі даних підприємства

У даному бюджеті запропоновано відображати суми витрат за відповідними статтями витрат, що безпосередньо пов'язані з придбанням основних засобів.

Підприємства купують основні засоби, що потребують і не потребують монтажу, переважно за рахунок коштів капітальних інвестицій. Витрати на придбання машин і обладнання в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» обліковують на рахунку 15 «Капітальні інвестиції» та на окремих аналітичних рахунках субрахунка 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів».

Вартість придбаних основних засобів складається з їх купівельної вартості згідно з рахунками постачальників, витрат на транспортування, витрат на консультаційні, інформаційні, посередницькі послуги, витрат на встановлення,

монтаж та налагодження, витрат на послуги спеціалізованих підприємств та фахівців (інженерів, юристів та інших) і становить їх історичну (первісну) вартість.

Запровадження в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» системи бюджетування витрат на відтворення основних засобів стає об'єктивною необхідністю, яка має забезпечити підвищення ефективності використання ресурсного потенціалу та відтворення виробничої потужності суб'єкта господарювання.

Реалізація запропонованих в роботі заходів дасть змогу удосконалити організацію та методику обліку основних засобів в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика», підвищити їх інформативність і прогнозувати ефективність їх використання на підприємстві. Упорядкуванню руху документів та їх своєчасному надходженню до бухгалтерії ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» буде сприяти організація облікових робіт за графіками документообігу.

2.4. Організація обліку використання основних засобів за умови застосування інформаційних технологій

Бухгалтерський облік на підприємстві в сучасних умовах неможливий без використання інформаційних технологій. Останнім часом намітився якісно новий етап, який характеризується прагненням до створення інтегрованих автоматизованих систем, що поєднують усі завдання управління. Цьому сприяють розподілені обчислювальні системи й мережі, засоби ведення баз даних, засоби проектування й впровадження функціональних підсистем. В зв'язку з формуванням в даний час нової економічної системи, заснованої на ринкових відносинах для ефективного управління необхідно отримувати достовірну інформацію за невеликий проміжок часу. В зв'язку з новими умовами змінюється роль бухгалтерського обліку і суттєвим змінам піддаються методологічні і методичні аспекти його організації. Необхідно застосовувати автоматизовану систему обліку, в склад якої входили автоматизовані робочі місця бухгалтера.

В умовах автоматизованої обробки інформації бухгалтерський облік і бухгалтерська інформація використовується набагато менше ніж при ручній обробці даних. Сучасна автоматизована система обліку повинна будуватися на основі найновіших засобів вирахувальної техніки і повинна забезпечити:

- повне і своєчасне задоволення інформаційних потреб користувачів;
- виконання контрольних і аудиторських задач, з метою отримання необхідної інформації про наявні відхилення;
- отримання комп'ютерних управлінських рішень;
- здійснення аналізу і прогнозування господарсько-фінансової діяльності підприємства.

Для вирішення проблем автоматизації певних ділянок обліку можна використовувати поняття «задача», яке означає алгоритм перетворення вхідних даних за допомогою процедур обробки даних у вихідні показники, що мають певне функціональне призначення для бухгалтерського обліку та управління.

Можна виділити наступні задачі автоматизації основних засобів:

- 1) облік і контроль об'єктів основних засобів за місцями зберігання та класифікаційними групами;
- 2) облік і контроль за правильністю та своєчасністю відображення руху основних засобів (надходження, вибуття, переміщення);
- 3) облік амортизації основних засобів і контроль за правильністю її нарахування й відображення;
- 4) облік витрат на ремонт, модернізацію основних засобів і контроль раціонального використання грошових коштів щодо даних цілей;
- 5) облік переоцінки основних засобів (дооцінка, уцінка);
- 6) облік операційної та фінансової оренди основних засобів;
- 7) виявлення морально застарілих основних засобів.

Сприятливим фактором автоматизації є стабільність постійної облікової інформації, що формується на підприємстві. Це створює умови для її багаторазового використання і тим самим сприяє підвищенню ефективності застосування комп'ютерної техніки на цій ділянці облікової роботи. Характерною

для цієї ділянки обліку є можливість одержання у середовищі інформаційної системи повного комплексу облікових реєстрів, необхідних для організації раціонального управління основними засобами підприємства.

Сьогодні багато підприємств використовують досить широку номенклатуру основних засобів, тобто, ручний спосіб обробки інформації є малоефективним та трудомістким. В цьому випадку постає питання автоматизації процесу обліку основних засобів.

Для вирішення поставленого питання автоматизації можна виділити наступні завдання:

- облік і контроль об'єктів основних засобів за місцями зберігання та класифікаційними групами;
- правильне та своєчасне відображення руху основних засобів;
- облік правильного нарахування й відображення амортизації;
- облік витрат на ремонт та модернізацію;
- облік переоцінки основних засобів, дооцінка або уцінка;
- облік вибуття об'єктів основних засобів, тощо.

Кожна програма бухгалтерського обліку містить певний набір інструментів, вбудовані сервісні механізми, необхідні для роботи користувача з комп'ютером.

Пропонуємо, порівняти облік основних засобів в програмах «1С:Підприємство» (версія 8.2), «Парус-Підприємство» і «Галактика», наведений в табл. 2.12.

Таблиця 2.12

Порівняльна характеристика інформаційних систем

№	Класифікаційна ознака	1С: Підприємство	Парус - Підприємство	Галактика
1	Клас програми	Управлінські системи		
2	Призначення	Для ведення бухгалтерського обліку		
3	Група споживачів	Бухгалтерія, управлінці		
4	Об'єкт обліку	Середні та великі підприємства	Малі і середні підприємства	Великі підприємства

Продовження таблиці 2.12

5	Спосіб реалізації облікових функцій	Введенню операцій за шаблонами та за допомогою документів	Перевага надається введенню операцій за шаблонами	
6	Комплексність виконання функцій	Інтегрована програма	Локальна програма	Інтегрована програма

Джерело: складено автором на основі [7]

Отже, за порівняльною характеристикою всі три програми мають спільні риси – управлінська система автоматизації, що призначена для ведення бухгалтерського обліку.

Розглянемо детальніше питання обліку основних засобів в цих системах. Автоматизоване рішення задач обліку основних засобів базується на створенні і веденні інформаційної бази про наявність основних засобів, яка формується на підставі інвентарної картотеки.

Схема організації обліку основних засобів у середовищі інформаційної системи «1С:Підприємство» зображено на рис. 2.3.

Рис. 2.3 Схема організації обліку основних засобів в «1С: Підприємство»

Джерело: складено автором

Так, створення нормативно-довідкової інформації забезпечується через заповнення довідників «Необоротні активи», «Місця зберігання» та «Інвестиції». Дані довідників використовуються під час створення і редагування документів і для ведення аналітичного обліку на рах. 10-13.

Необхідно враховувати, що аналітичний облік в програмі ведеться за допомогою спеціального механізму «субконто». Під видом субконто розуміють сукупність однотипних об'єктів аналітичного обліку. Наприклад, рахунок 10 «Основні засоби» має два субконто – «Необоротні активи» та «Місця зберігання».

Для створення набору даних руху основних засобів заповнюються різноманітні документи в залежності від змісту господарської операції. Найбільш

поширеною є операція надходження (придбання) об'єкта основних засобів та введення його в експлуатацію.

Для автоматизації процесу відображення цих операцій заповнюється документи:

- витрати на придбання оформлюються за допомогою документа «Прибуткова накладна»;
- додаткові витрати, які входять у первісну вартість об'єкта відображають у документі «Витрати на придбання»;
- вартість прийнятих в експлуатацію основних засобів за допомогою «Акт введення в експлуатацію».

Операції щодо модернізації чи ремонту основних засобів відображається за допомогою документа «Модернізація необоротних активів».

Для вибуття основних засобів використовують документи «Видаткова накладна» чи «Ліквідація необоротних активів».

Для нарахування амортизації використовується документ «Нарахування амортизації». Необхідно пам'ятати, що для цієї операції існує рахунок 13 «Знос (амортизація) необоротних активів», який ведеться в розрізі субконто «Необоротні активи».

Проведення аналізу результатної інформації здійснюється за допомогою формування основних та регламентованих звітів.

Таким чином, облік основних засобів в інформаційній системі «1С:Підприємство» поділяється на декілька етапів, які мають самостійне значення, нормативне регулювання та документальне оформлення. Так до даних етапів відносять надходження необоротних активів, зарахування їх на баланс, нарахування амортизації та вибуття.

Особливості організації обліку основних засобів в інформаційній системі «Парус-Підприємство» відображені на рис. 2.4.

Рис. 2.4 Схема організації обліку необоротних активів в системі «Парус-Підприємство»

Джерело: складено автором

Для обліку операцій з основними засобами використовується система «Інвентарна картотека», де реєструються інвентарні картки на кожен об'єкт основних засобів. Всі операції з об'єктами реєструються в історії інвентарного об'єкта.

Нормативно-довідкова інформація зберігається в словниках «Номенклатор» та «Контрагенти».

Аналітичний облік відбувається при введенні в План рахунків типової форми аналітичного обліку.

При введенні об'єкта в експлуатацію, він повинен бути відображений в інвентарній картці за допомогою функції «Введення в експлуатацію», в результаті якої в інвентарній картці відображається відповідна оцінка і заноситься в історію інвентарного об'єкта.

Реєстрація переміщення основного засобу відображується в інвентарній картотеці при виконанні функції «Внутрішнє переміщення». Переоцінка в програмі виконується через «Зміна вартості об'єкта» під час дооцінки або «Переоцінка» шляхом множення початкової вартості на коефіцієнт чи зазначенням нової початкової вартості.

Нарахування амортизації проводиться щоквартально на підставі норм амортизаційних відрахувань на повне відновлення основних засобів через «Розрахунок амортизаційних відрахувань».

Списання відображається в інвентарній картотеці в результаті команди «Списання інвентарного об'єкту».

Тобто, в системі «Парус-Підприємство» використовується система «Інвентарна картка», яка ґрунтується на використанні реєстру залишків засобів на рахунках та журналі господарських операцій.

Схема обліку основних засобів в інформаційній системі «Галактика» зображена нижче на рис.2.5.

Для обліку основних засобів використовується компонента «Контур бухгалтерського обліку», що включає модуль «Основні засоби».

Рис. 2.5 Схема організації обліку необоротних активів в системі «Галактика»

Джерело: складено автором

Також доцільно буде використовувати модулі «Складський облік», «Облік матеріальних цінностей», «Господарські операції», «Управління ремонтами», тощо.

Перед початком роботи слід заповнити загальносистемні каталоги, довідники та класифікатори.

Аналітичний облік ведеться за допомогою «Класифікатора КАО (коду аналітичного обліку».

Облік наявності основних засобів ведеться за допомогою картотеки, яка складається з інвентарних карток. Це здійснюється наступним чином:

- функцією надходження з реєстрацією господарської операції, формування проводок, доцільно використовувати для об'єктів, що надійшли в поточному періоді;
- функцією «Накладна» - Склад - Основні засоби, доцільно використовувати для об'єктів, що раніше знаходились на складі;
- ручним введенням даних за допомогою функції «Введення картотеки», використовується для об'єктів, що вже знаходяться в експлуатації.

При переоцінці основних засобів потрібно ввести коефіцієнт переоцінки, сформувати відомість переоцінки та занести дані до картотеки.

Нарахування амортизації відбувається автоматично за поточний місяць за допомогою функції «Нарахування амортизації».

Модернізація здійснюється за допомогою модуля «Управління ремонтами», що діє на принципі планово – запобіжних ремонтів.

Значною відмінністю програми від інших є використання контурів – сукупності програмних модулів, що забезпечують облік усіх видів матеріальних, нематеріальних, фінансових засобів та обслуговування їх руху, складання звітних документів підприємства, тощо

Таким чином, для автоматизації бухгалтерського обліку основних засобів можна використовувати будь-яку з перелічених інформаційних систем. Кожна з них має свої переваги та недоліки, але за допомогою даних інформаційних систем бухгалтер отримує вичерпну інформацію про стан обліку основних засобів для прийняття управлінських рішень та, за потреби, для передачі отриманих даних в суміжні сфери обліку.

ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» для автоматизації бухгалтерського обліку на всіх ділянках в досліджуваному періоді використовували програму «1С:Бухгалтерія 8.2». Дана програма забезпечувала на підприємстві повний комплекс операцій з обліку основних засобів та дозволяла

здійснювати аналітичні розрахунки для прийняття управлінських рішень керівництвом підприємства.

У типовій конфігурації програми «1С: Підприємство 8.2» передбачено три підсистеми обліку необоротних активів:

- основні засоби;
- малоцінні активи;
- нематеріальні активи.

Основним принципом обліку є використання спеціального документообігу підсистем. Інформація про необоротні активи зберігається в регістрах відомостей.

Конфігурація «1С:Бухгалтерія 8.2» забезпечувала в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» облік основних засобів та дозволяла здійснювати аналітичні розрахунки для прийняття управлінських рішень керівництвом підприємства.

На сьогодні, в зв'язку з заборотою використання в Україні програми «1С:Підприємство» підприємству необхідно замінити її на іншу програму, яка найбільше розповсюджена в Україні. Так, у вересні 2017 року українська корпорація IT-Enterprise випустила нову програму для бухгалтерського обліку MASTER: Бухгалтерія. Цей сервіс відповідає вимогам українського ринку, він простий у використанні, підходить компаніям різного профілю. Програма передбачає роботу з усіма системами оподаткування, в ній можна одночасно вести облік діяльності необмеженої кількості юридичних осіб.

Таким чином, ми пропонуємо ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» встановити для бухгалтерського обліку основних засобів програму MASTER: Бухгалтерія, яка охоплює всі види операцій на підприємстві. При обліку основних засобів з використанням комп'ютерних систем обробки інформації забезпечується економія часу, необхідного для виконання рутинних операцій та розрахунків. Бухгалтер ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» зможе більше часу приділяти виконанню самоконтролю та аналітичної роботи.

Висновки до розділу 2

На підставі проведеного дослідження стану обліку використання основних засобів підприємства та його удосконалення можна зробити наступні висновки:

1. Організація обліку основних засобів в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» є цілісною, єдиною системою взаємопов'язаних, взаємоузгоджених способів і методів обліку. Керівник підприємства несе відповідальність за організацію робіт на підприємстві таким чином, щоб всі господарські операції, які відбуваються в межах комерційної, фінансово-господарської діяльності підприємства, були задокументовані. Враховуючи недоліки типових форм обліку основних засобів і з огляду на зміни у методології обліку основних засобів нами в роботі надано рекомендації з їх удосконалення.

2. На підприємстві ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» ведеться аналітичний та синтетичний облік основних засобів. Аналітичний облік основних засобів на підприємстві ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» ведуть в інвентарних картках, які є спеціалізованими для кожного їх виду. Синтетичний облік основних засобів відповідно до Плану рахунків на підприємстві ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» ведеться на рахунку 10 "Основні засоби", що призначений для обліку наявності і руху як власних основних засобів, так і отриманих на умовах фінансової оренди (лізингу), а також орендованих цілісних майнових комплексів, що входять до складу основних засобів.

Проведене дослідження методичних аспектів обліку основних засобів ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» показало, що для підвищення дієвості та ефективності бухгалтерського обліку основних засобів необхідно: розмежувавши поняття «знос» та «амортизація»; впровадити методи прискореної амортизації основних засобів, тобто використовувати всі існуючі у світовій практиці методи нарахування амортизації; розробити єдину схему кореспонденції рахунків з обліку руху основних засобів для підприємства, що відповідала б вимогам бухгалтерського обліку, була єдиною для всіх груп основних засобів;

забезпечити самостійне формування підприємствами власної амортизаційної політики відповідно до чинного законодавства, яка забезпечить акумуляцію коштів для постійного оновлення основних засобів; в умовах сучасного виробництва впроваджувати форму обліку, яка побудована на базі персональних електронно-обчислювальних машин і орієнтується на створення автоматизованих робочих місць.

Дані про залишок основних засобів ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» відображають у Балансі (ф. № 1м) по рядках: 1010 - залишкова вартість, 1011 - первісна вартість, 1012 - знос засобів. Вартість не введених в експлуатацію основних засобів на кінець звітного періоду показують у складі незавершених капітальних інвестицій у рядку 1005 Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Застосування на підприємстві МСФЗ повинно стати основою для забезпечення потреби найширшого кола користувачів фінансової звітності економічною інформацією, як для ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика», так і для зовнішніх користувачів. МСФЗ можна розцінювати як інструмент глобалізації економіки і світових господарських зв'язків. У зв'язку з цим цінність МСФЗ важлива не тільки для іноземних, але й для національних інвесторів також.

3. В умовах сучасного розвитку ринкових відносин особливого значення набувають проблеми управління витратами на відтворення основних засобів та відповідно й обліку як ключової інформаційної складової системи управління. Процес управління передбачає своєчасне отримання керівником повної, достовірної інформації, необхідної для прийняття оптимальних управлінських рішень. Тому виникає потреба у створенні такої обліково-інформаційної системи, яка б забезпечувала управлінців на всіх рівнях необхідною інформацією для прийняття рішень щодо відтворення виробничої потужності основних засобів та досягнення стратегічної мети підприємства.

Як один з ефективних напрямків системи управління для підприємства ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» на макрорівні є бюджетування витрат на відтворення основних засобів. Бюджетування – це частина управлінського

обліку і загальної технології управління, що забезпечить підприємству ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» можливість отримати переваги перед конкурентами через створення ефективної системи управління ресурсами. Запровадження в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» системи бюджетування витрат на відтворення основних засобів стає об'єктивною необхідністю, яка має забезпечити підвищення ефективності використання ресурсного потенціалу та відтворення виробничої потужності суб'єкта господарювання.

4. Для обліку основних засобів у ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» необхідно використовувати нові методи управління і сучасні технічні засоби побудови різноманітних інформаційних систем. Підприємство в досліджуваному періоді використовувало для обліку конфігурацію «1С:Бухгалтерія 8.2», яка забезпечувала облік основних засобів та дозволяла здійснювати аналітичні розрахунки для прийняття управлінських рішень керівництвом підприємства. На сьогодні, в зв'язку з заборонаю використання в Україні програми «1С:Підприємство» в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» необхідно замінити її на іншу програму яка найбільше розповсюджена в Україні. Ми пропонуємо встановити для бухгалтерського обліку основних засобів програму MASTER:Бухгалтерія, яка охоплює всі види операцій на підприємстві. При обліку основних засобів з використанням комп'ютерних систем обробки інформації забезпечується економія часу, необхідного для виконання рутинних операцій та розрахунків. Бухгалтер ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» зможе більше часу приділяти виконанню самоконтролю та аналітичної роботи.

РОЗДІЛ 3 .

РОЗРОБКА СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ВИКОРИСТАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

3.1. Джерела, основні показники та методи контролю і аналізу використання основних засобів

Зміна форм власності та створення ринкового механізму в Україні спричинили суттєві зміни в характері взаємовідносин підприємств, що потребує трансформації системи управління ними та контролю як окремої функції управління. Особливо важлива роль контролю в сучасних умовах, коли інформація, яка надається контролем, повинна використовуватися для оцінки ефективності діяльності підприємства. Своєчасний контроль за надходженням (зберігання та використання) основних засобів дає можливість виявити можливості збільшення прибутку, зниження ціни на продукцію підприємства, і, як наслідок, підвищення його конкурентоздатності.

Контроль є однією з основних функцій управління. В сучасних умовах поняття «контроль» суб'єктами підприємницької діяльності найчастіше асоціюються з такими явищами, як обмеження, заборона, притягнення до відповідальності. Основною метою контролю є передбачення та запобігання можливих помилок, порушень, зловживань, безгосподарності, інших негативних явищ.

В ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» контрольні функції представлені у вигляді аудиту, який має важливе значення для функціонування підприємства. На підприємстві проводиться внутрішній та зовнішній аудит. Внутрішній аудит проводиться всередині підприємства на вимогу та за ініціативою його керівництва, від його імені. Внутрішній аудитор є штатним працівником підприємства. Зовнішній аудит проводиться незалежними аудиторськими фірмами на підставі договору з підприємством. Договір про проведення аудиту є офіційним документом, який регламентує взаємовідносини аудиторської фірми з клієнтом[16].

Метою аудиту забезпечення основних засобів є підтвердження

достовірності даних про вартість основних засобів, відображених у фінансовій звітності.

Основними завданнями аудиту забезпечення основних засобів є:

- 1) перевірка документального забезпечення операцій з основними засобами;
- 2) підтвердження правильності та своєчасності відображення в обліку операцій з основними засобами;
- 3) зіставлення даних аналітичного з даними синтетичного обліку основних засобів;
- 4) зіставлення даних синтетичного обліку основних засобів з даними фінансової звітності;
- 5) виявити дату проведення останньої інвентаризації основних засобів;
- 6) впевнитися, що бухгалтерія веде картотеку основних засобів та інвентарні списки;
- 7) встановити, якою мірою бухгалтерія суб'єкта господарювання забезпечена чинними нормативними документами.

Практична реалізація теоретичних основ моделювання аудиту основних засобів підприємства ґрунтується на побудові організаційно-інформаційної моделі. Побудова організаційно-інформаційної моделі аудиту основних засобів підприємства є одним із прийомів формалізації контрольного процесу в управлінні діяльністю підприємства і передбачає визначення окремих елементів процесу дослідження. Запропонована організаційно-інформаційна модель аудиту основних засобів поєднує основні складові контрольного процесу. Організаційні питання, які вирішуються на рівні моделювання аудиту основних засобів, стосуються визначення об'єктів і суб'єктів дослідження, формування методичного забезпечення.

Модель аудиту використання основних засобів в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» наведена на рис. 3.1.

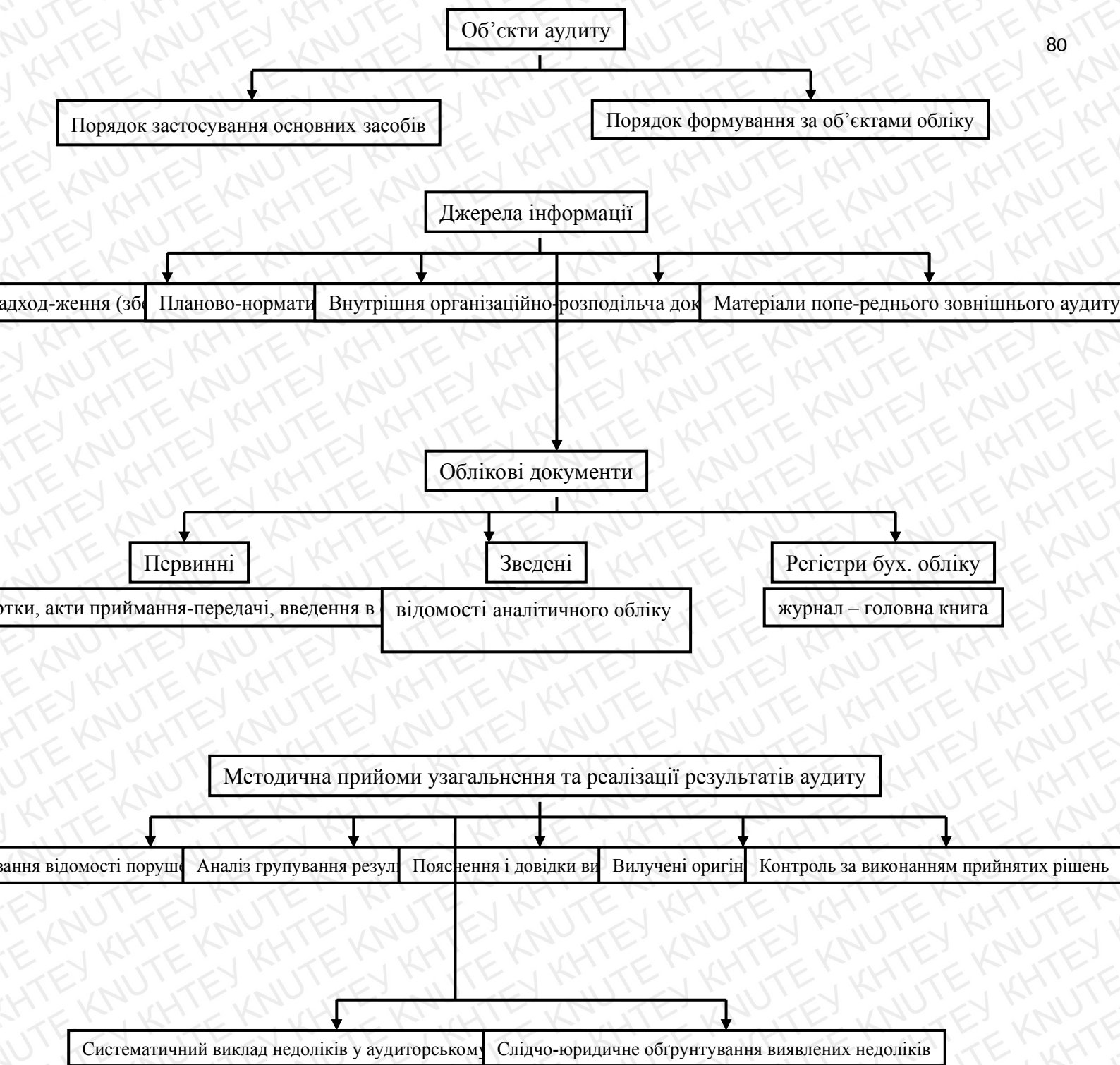


Рис. 3.1 Модель аудиту використання основних засобів ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика»

Джерело: складено автором на основі [64]

Об'єктами аудиту є порядок застосування основних засобів та порядок формування їх за об'єктами обліку

Джерелами інформації для аудиту забезпечення основних засобів є:

1. Нормативні акти щодо надходження (зберігання та використання)

основних засобів.

2. Планово-нормативна інформація щодо основних засобів.
3. Внутрішня організаційно-розподільча документація щодо основних засобів.

4. Матеріали попереднього зовнішнього аудиту.

2. Первинні документи з обліку основних засобів: інвентарні картки, акти приймання-передачі, введення в експлуатацію, ліквідації, відомості індексації балансової вартості основних засобів.

2. Аналітичні та синтетичні реєстри обліку основних засобів (Головна книга, відомості аналітичного обліку капітальних інвестицій).

3. Баланс (форма № 1).

4. Звіт про фінансові результати (форма № 2).

Методичними прийомами узагальнення та реалізації результатів аудиту є:

- групування відомості порушень, аналітичні таблиці;
- аналіз групування результатів аудиту;
- пояснення і довідки винних осіб;
- вилучені оригінали документів;
- контроль за виконанням прийнятих рішень.

Стратегія проведення зовнішнього аудиту забезпечення основних засобів на підприємстві ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» розробляється виходячи із норм МСА 300 «Планування» [32]. Ґрунтуючись на укладеному договорі з клієнтом та поставленими в ньому цілями, аудитор повинен здійснити планування перевірки. Під плануванням аудиту розуміють підготовку головної стратегії і конкретних підходів до характеру, періоду і часу проведення аудиту. Метою планування аудиту є зосередження уваги аудитора на найважливіших напрямках перевірки, проблемах, які слід вивчити більш глибоко. Планування аудиту допомагає належним чином організувати роботу аудитора, здійснювати нагляд за роботою асистентів, які беруть участь в перевірці, координувати роботу інших аудиторів та фахівців інших професій. Планування є початковою стадією проведення аудиту, в ході якої визначаються обсяги і терміни аудиту,

розробляється план та програма перевірки, які визначають види та послідовність дій аудитора [16, с.78].

Під час планування також враховується ступінь автоматизації облікових робіт, обробки звітної інформації, наявність структурних підрозділів, показники діяльності яких відображаються в консолідованій звітності підприємства.

З метою підвищення ефективності перевірки окремі пункти плану можуть обговорюватись з керівництвом підприємства, що дозволить скоординувати роботу аудиторів і спеціалістів господарюючого суб'єкта.

Здійснення аудиту використання основних засобів підприємства є об'єктивно необхідною умовою ефективного управління всім підприємством, тому що дозволяє виявляти причини й фактори, які викликали порушення й зловживання.

В ході перевірки обліку основних засобів підприємства проводиться аналіз забезпечення основних засобів підприємства, головними завданнями якого є оцінка забезпеченості підприємства засобами праці та виявлення резервів підвищення ефективності їх використання [72, с. 17].

Мета аналізу забезпечення основних засобів - визначити забезпечення основними засобами за умови найбільш інтенсивного їх використання та пошуку резервів підвищення їх віддачі.

Завданнями аналізу забезпечення основних засобів є:

- визначити забезпеченість підприємства та його структурних підрозділів основними засобами і рівень використання їх за узагальнюючими й окремими показниками;
- встановити причини зміни їхнього рівня;
- розрахувати вплив використання основних засобів на обсяг реалізації та інші показники;
- вивчити ступінь використання основних засобів підприємства;
- виявити резерви підвищення інтенсивності й ефективності використання основних засобів.

Аналіз забезпечення основних засобів підприємства передбачає проведення наступної аналітичної роботи (рис. 3.2).

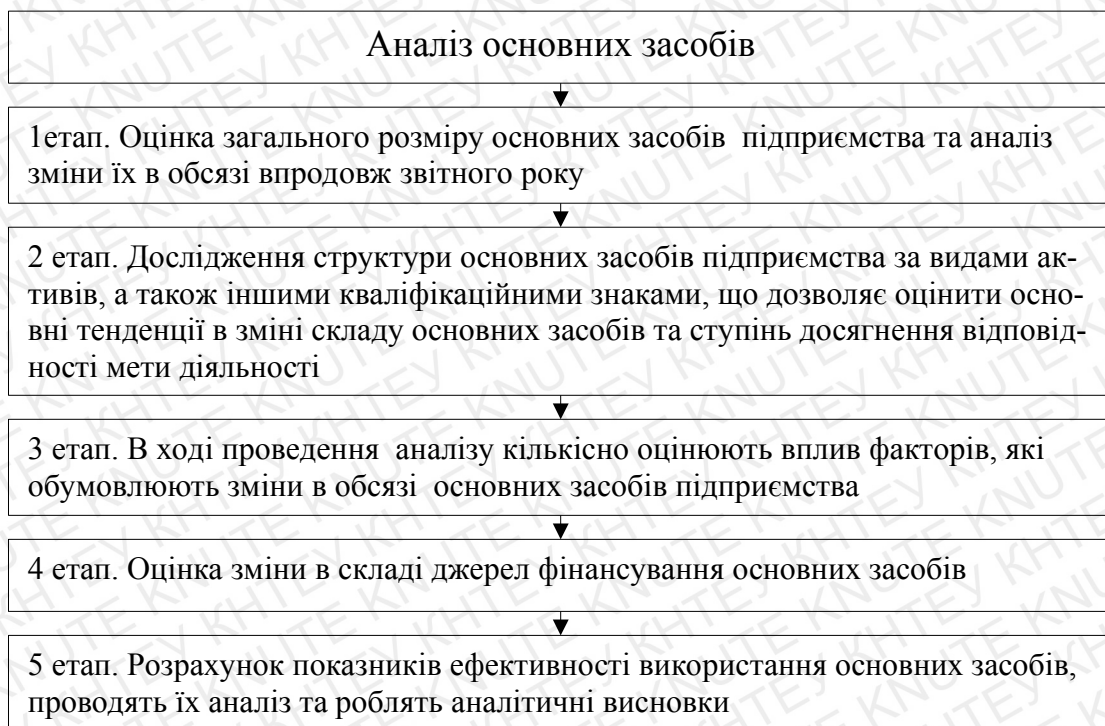


Рис.3.2 Етапи аналізу основних засобів

Джерело: складено автором на основі [28]

Одним із способів формалізації економічного аналізу є розробка його організаційно-інформаційної моделі, яка являє собою характеристику об'єктів, показників, інформаційної бази, методичних прийомів аналізу та узагальнення результатів. Організаційно-інформаційна модель аналізу основних засобів в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» складається з п'яти взаємопов'язаних блоків (рис.3.3).

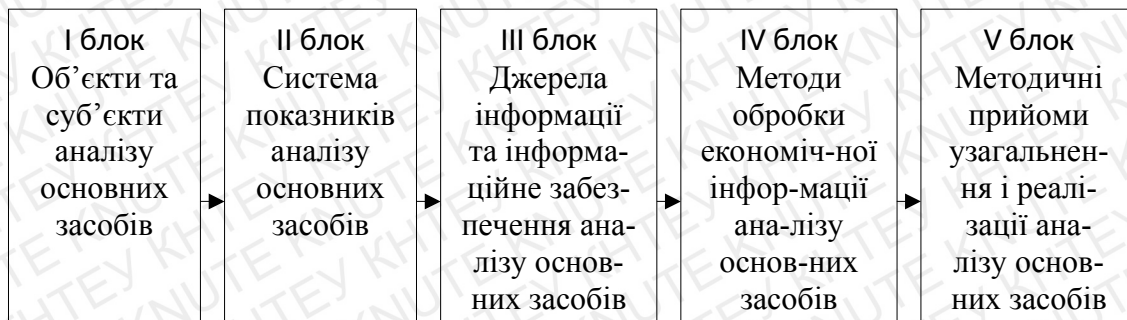


Рис. 3.3 Організаційно-інформаційна модель аналізу основних засобів в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика»

Джерело: складено автором на основі [64]

Об'єктами аналізу основних засобів є всі операції з обліку основних засобів підприємства в цілому. До об'єктів належать також фактори, що впливають на ефективність використання основних засобів.

Поряд з об'єктами аналізу в цьому блоці визначаються суб'єкти, які здійснюють процедури аналізу, зокрема, з боку економічної і бухгалтерської служб та керівництва. Суб'єктами аналізу основних засобів виступає керівництво підприємства та користувачі фінансової інформації - це незалежні аудитори, постачальники тощо.

Сучасна наука пропонує значну кількість підходів до оцінювання ефективності використання основних засобів. Наведені сучасні підходи до визначення ефективності використання основних засобів досить різноманітні, але в переважній більшості ґрунтуються на одних оціночних показниках, які слід розглядати як три підсистеми:

- 1) показники, які характеризують технічний стан (відтворення) основних засобів;
- 2) узагальнюючі показники використання основних засобів;
- 3) часткові показники використання основних засобів [68].

Характеристика основних показників, які характеризують функціональний стан, ефективність використання основних засобів представлено у табл. 3.1.

Таблиця 3.1

Показники стану та ефективності використання основних засобів

Показник	Характеристика
1	2
Показники, що характеризують функціональний стан основних засобів	
Коефіцієнт зносу	показує, яка частина вартості основних засобів перенесена на готову продукцію (списана на витрати діяльності в попередніх періодах). Розраховується як відношення зносу основних засобів підприємства (суми амортизації об'єкта основних засобів з початку його корисного використання) на певну дату до первісної їх вартості на ту ж дату.

Продовження таблиці 3.1

Коефіцієнт придатності	показник, зворотний до коефіцієнта зносу. Він показує, яка частина основних засобів придатна для експлуатації в процесі здійснення господарської діяльності (не перенесена на готову продукцію), і обчислюється як відношення залишкової вартості основних засобів підприємства на певну дату до їх первісної (переоціненої) на ту ж дату
Коефіцієнт оновлення основних засобів	характеризує інтенсивність уведення в дію нових основних засобів. Він показує частку введених основних засобів за визначений період у загальній вартості основних засобів на кінець звітного періоду
Показники, що характеризують ефективність використання основних засобів	
Фондовіддача	відношення вартості виробленої продукції до первісної середньорічної вартості основних виробничих засобів сільськогосподарського призначення. В умовах інфляції, коли швидкими темпами зростають ціни на знаряддя праці, а також вартість капітального будівництва, цей показник доцільно визначати за товарною продукцією, оціненою в поточних цінах реалізації. Розрахована таким способом фондовіддача, хоч і не повністю, але все ж об'єктивніше характеризує економічну ефективність використання основних виробничих засобів, ніж валова продукція, що оцінюється в порівнянних цінах
Фондомісткість	показник, обернений до фондовіддачі, який визначається відношенням середньорічної вартості основних засобів до обсягу виготовленої продукції. Істотного підвищення фондовіддачі можна досягти завдяки вдосконаленню структури основних виробничих засобів
Фондоозброєність	показник, що характеризує рівень забезпеченості основними виробничими фондами промислово-виробничого персоналу підприємства

Джерело: складено автором на основі [62]

Сукупність резервів підвищення використання основних засобів виробництва може бути визначена за такими групами: технічне вдосконалення засобів праці; збільшення тривалості роботи машин та обладнання; покращення організації та управління виробництвом.

Джерелами інформації для аналізу забезпечення основних засобів є форми фінансової та статистичної звітності, а також дані аналітичного обліку. За результатами року складається фінансова та статистична звітність. Інформацію про необоротні активи містять Баланс (Звіт про фінансовий стан), Примітки до фінансової звітності (форма № 5).

Для загального аналізу основних засобів в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» можна застосовувати широкий спектр прийомів і методів

економічного аналізу. Найбільш поширеними із них є: зіставлення залишків по рахунках за різні звітні періоди; зіставлення показників бухгалтерської і фінансової звітності з прогнозними показниками; зіставлення одержаних в звітному періоді співвідношень між різними статтями звітності і аналогічними співвідношеннями минулих періодів [72, с. 23].

В ході проведення аналізу також застосовуються економіко-математичні та економіко-логічні методи. Економіко-математичні методи діляться на: економіко-статистичні; методи оптимальних рішень; економетричні; методи економічної кібернетики; математичного програмування; евристичні методи. Економіко-логічні методи: використання відносних і середніх величин; застосування порівняння; групування; індексний метод; метод ланцюгових підстановок [72, с. 28].

Відносні і середні величини широко застосовуються в процесі аналізу. За допомогою середніх величин (групових і загальних), обчислених на основі масових даних про якісно однорідні явища, можна визначити загальні тенденції і закономірності в розвитку економічних процесів. Порівняння - найбільш ранній поширений засіб аналізу. Починається воно зі співвідношення явищ, тобто із синтетичного акта, за допомогою якого аналізуються порівнювані явища, виділяється в них спільне і різне. Існує декілька форм порівняння: порівняння з планом, порівняння з минулим, порівняння з кращим, порівняння із середніми даними [72, с. 39].

Групування - невід'ємна частина майже будь-якого економічного дослідження. Вона дозволяє вивчити ті або інші економічні явища в їхньому взаємозв'язку і взаємозалежності, виявити вплив найбільш суттєвих факторів, виявити ті або інші закономірності і тенденції, властиві цим явищам і процесам [72, с. 43].

Індексний метод ґрунтується на відносних показниках, що виражають відношення рівня даного явища до його рівня в минулий час або до рівня аналогічного явища, прийнятому в якості бази. Всякий індекс обчислюється зіставленням звітної величини з базисною. Індеси, що визначають

співвідношення безпосередньо порівнюваних величин, називаються індивідуальними, а ті що характеризують співвідношення складних явищ - груповими, або тотальними. Індексним методом можна виявити вплив на досліджуваний сукупний показник різноманітних факторів [72, с. 48]. Статистика визначає декілька форм індексів, що використовуються в аналітичній роботі.

Метод ланцюгових підстановок використовується для обчислення впливу окремих факторів на відповідний сукупний показник. Ланцюгова підстановка широко застосовується при аналізі показників окремих підприємств і об'єднань. Даний засіб аналізу використовується лише тоді, коли залежність між досліджуваними явищами має функціональний характер, коли вона рекомендується у виді прямої або обернено пропорційної залежності. У цих випадках аналізований сукупний показник як функція декількох перемінних повинна бути зображена у виді алгебраїчної суми, добутку або частки від ділення одних показників на інші [72, с. 56]. Метод ланцюгових підстановок передбачає послідовну заміну планової величини одного з алгебраїчних складових, одного зі співмножників і т.д. фактичною його величиною, всі інші показники при цьому вважаються незмінними. Отже, кожна підстановка пов'язана з окремим розрахунком: чим більше показників у розрахунковій формулі, тим більше і розрахунків. Балансовий метод широко використовується в економічній праці – в бухгалтерському обліку, статистиці, плануванні. Застосовується він і при аналізі господарської діяльності підприємств.

У ролі важливого елементу методики аналізу основних засобів в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» виступають технічні прийоми та способи аналізу. Ці способи використовуються на різних етапах дослідження для:

- первинної обробки зібраної інформації (перевірки, групування, систематизації);
- вивчення стану і закономірностей розвитку досліджуваних об'єктів;
- визначення впливу факторів на результати діяльності підприємств;
- підрахунку невикористаних і перспективних резервів підвищення ефективності діяльності;

- узагальнення результатів аналізу;
- обґрунтування планів економічного розвитку, управлінських рішень, різноманітних заходів.

До методичних прийомів узагальнення результатів аналізу основних засобів підприємства належать:

- прийоми систематизації отриманих результатів, їх групування та узагальнення;
- визначення втрачених можливостей і обчислення обсягу невикористаних резервів;
- визначення напрямів і розробка економічно обґрунтованих заходів щодо підвищення ефективності діяльності;
- прийняття управлінських рішень і контроль за їх використання.

Таким чином, аналіз і аудит основних засобів в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» мають сприяти отриманню суб'єктом управління необхідної інформації щодо забезпечення підприємства основними засобами з метою оцінки доцільності, правомірності та ефективності здійснення відповідних фінансово-господарських операцій, виходячи з характеру економічних ситуацій, що обумовлюють необхідність прийняття тих чи інших управлінських рішень. Отже, формування методики аналізу і контролю операцій з основними засобами підприємства вимагає конкретизації місця і ролі окремих складових контрольно-аналітичного процесу відповідно до причин здійснення господарської операції.

3.2. Розробка та апробація методики контролю використання основних засобів

Методичні прийоми аудиту основних засобів, як контрольної функції в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» забезпечують комплексне і взаємозалежне дослідження операцій і процесів діяльності підприємства з основними засобами з погляду законності, вірогідності, доцільності і обґрунтованості. Перед проведенням зовнішнього аудиту основних засобів

аудитори оцінюють ефективність внутрішнього аудиту основних засобів підприємства. Внутрішній аудит охоплює всі сфери функціонування підприємства, його результати є важливою базою для прийняття управлінських рішень, тому він повинен здійснюватися безперервно та охоплювати всі організаційні структури підприємства. Завданнями внутрішнього аудиту основних засобів є наступні: збереження майна власника підприємства, а саме інвестиційних ресурсів, що були вкладені в здійснення капітальних інвестицій; забезпечення якісної розробки й ефективного досягнення цілей діяльності підприємства зі здійснення операцій з використання основних засобів через реалізацію прийнятих управлінських рішень; забезпечення економічної, юридичної та технічної достовірності інформації про використання основних засобів; попередження порушень в діяльності підприємства зі здійснення використання основних засобів та виявлення причин, що їх породжують.

Деталізацію завдань внутрішнього аудиту використання основних засобів на підприємстві проводять за етапами господарського контролю (рис. 3.4).



Рис.3.4 Деталізація завдань внутрішнього аудиту використання основних засобів за етапами господарського контролю

Джерело: складено автором на основі [74]

При попередньому контролі до основних завдань внутрішнього аудиту відносяться:

- завчасне попередження порушення при здійсненні операцій з використання основних засобів;
- коригування інвестиційної діяльності зі здійснення операцій по використанню основних засобів;
- прогнозування використання основних засобів на заданий майбутній момент часу;
- виявлення відповідності управлінських рішень щодо операцій з використання основних засобів нормативам, положенням на стадії їх прийняття, а також попередження здійснення незаконних, економічно недоцільних операцій;
- визначення доцільності господарських операцій з використання основних засобів;
- виявлення причин та умов, які заважають ефективному веденню, здійсненню процесів з використання основних засобів капітальних інвестицій [74].

При поточному контролі серед основних завдань внутрішнього аудиту виділяються:

- виявлення відповідності господарських операцій з використання основних засобів нормативам, положенням, законодавчим актам в процесі їх здійснення;
- спостереження за достовірністю відображення в обліку операцій з використання основних засобів в момент їх здійснення;
- контроль за виконанням функціональних обов'язків як конкретних посадових осіб так і функціональних підрозділів, які задіяні при використанні основних засобів [74].

Серед основних завдань внутрішнього аудиту при наступному контролі виділяються:

- виявлення законності проведення операцій з використання основних засобів після їх здійснення, а також виявлення відхилень від заданих параметрів (стандартів, нормативів);
- надання достовірної інформації про використання основних засобів;

- визначення фактичного стану об'єктів аудиту щодо використання основних засобів;
- перевірка використання основних засобів для виявлення причин відхилень, що виникають, та доказів вини за їх наслідки;
- виявлення достовірності відображення в бухгалтерському обліку операцій з використання основних засобів після їх здійснення;
- оцінка правильності прийнятих управлінських рішень щодо використання основних засобів, своєчасності і результативності їх виконання;
- збір, обробка та передача інформації про стан використання основних засобів власникам підприємства та управлінському персоналу [74].

Реалізація результатів проведення внутрішнього аудиту використання основних засобів в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» передбачає розробку заходів з усунення виявлених недоліків та порушень та контроль за їх усуненням. Такі заходи включають усунення виявлених недоліків при перевірці документів, вказівки щодо усунення недоліків та порушень, обговорення недоліків з керівництвом та розробку відповідних управлінських рішень. Контроль за усуненням виявлених недоліків і порушень передбачає вивчення виконання рішень, прийнятих за результатами внутрішнього аудиту працівниками відділів, в яких були допущені порушення та недоліки, а також вивчення усунення недоліків і порушень при проведенні наступних перевірок.

Такий підхід дозволяє побудувати раціональну систему внутрішнього аудиту основних засобів, що дає можливість, по-перше, сформувати ефективну амортизаційну політику; по-друге, своєчасно виявляти резерви ефективності використання основних засобів на підприємстві.

При проведенні зовнішнього аудиту в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» для оцінки ефективності внутрішнього аудиту основних засобів аудитори проводили тестування. У тести входять такі питання:

- чи ведуть на підприємстві реєстри аналітичного обліку для різних об'єктів основних засобів;
- чи закріплені за основними засобами матеріально відповідальні особи?;

- чи є у наявності договори з матеріально відповідальними особами;
- чи проводяться інвентаризації основних засобів у передбачених законодавством випадках?;
- чи перевіряється відповідність даних регістрів обліку основних засобів з даними головної книги?;
- чи класифіковані основні засоби за групами, передбаченими П(С)БО 7 «Основні засоби» [55];
- чи підписує головний бухгалтер та затверджує керівник акти прийняття - передавання і ліквідації основних засобів?;
- чи перевіряють нарахування амортизації внутрішні аудитори або інші відповідальні особи?;
- чи відображається в обліку факт здавання основних засобів у фінансову оренду;
- чи визначені в обліковій політиці підприємства умови розподілу витрат, пов'язаних з ремонтом та модернізацією основних засобів?

Головним для ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» є не створення системи внутрішнього аудиту, яка гарантувала б повну відсутність відхилень, помилок в роботі, а побудувати систему, яка б допомагала їм своєчасно виявляти та усувати, сприяючи підвищенню ефективності діяльності підприємства. Особливе значення для побудови такої системи відіграє її раціональна організація.

Для досягнення оптимального результату від організації системи внутрішнього аудиту використання основних засобів на рівні підприємства ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» необхідно виходити з особливостей його діяльності та організаційної структури. Підприємству запропоновано здійснення функцій внутрішнього аудиту закріпити в посадових інструкціях за працівниками відділів, які пов'язані зі здійсненням господарських операцій з використання основних засобів.

Далі проводився зовнішній аудит основних засобів ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» за такими етапами:

I. На першому етапі аудитор ознайомлюється з:

- нормативно-правовими аспектами проведення операцій з основними засобами на підприємстві;
- рішеннями власника на проведення операцій з основними засобами;
- організацією бухгалтерського та податкового обліку основних засобів.

II. На другому етапі здійснюється аудит наявності основних засобів» який може бути проведений двома способами:

- через інвентаризацію (у разі невеликої кількості засобів) за умови визначення в договорі на проведення аудиту права присутності аудитора при проведенні інвентаризації;
- документальною перевіркою. Другий спосіб полягає в тому, що об'єкт основних засобів вважають наявним, якщо існують документ, який підтверджує його придбання, отримання на безоплатній основі, створення тощо, акт приймання-передачі (форма № 03-1), в реєстрах обліку зроблено відповідний запис. У разі відсутності згаданих документів або записів актив не вважається наявним, тому він не може бути включеним до балансу.

III. На третьому етапі роблять аудит господарських операцій з основними засобами.

Важливим завданням аудитора є перевірка правильності формування первісної вартості основних засобів. Особливо аудитору слід звернути увагу на ті основні засоби, які були придбані за рахунок кредиту.

Варто зазначити, що усі результати здійснених аудиторських процедур повинні знайти відображення в робочих документах аудитора. Це пояснення і заяви працівників з питань перевірки основних засобів; копії первинних документів про господарські операції із основними засобами; акти, довідки; інвентаризаційні описи; реєстри бухгалтерського обліку; бухгалтерська звітність.

Перелік робочої документації аудиту, яка прикладається до актів аудиторської перевірки, визначає аудитор, що проводить перевірку. Головна вимога до цієї документації – її переконливість і вагомість при доказі висновків і пропозицій, що випливають з матеріалів перевірки. Робочі документи повинні

бути повними і детальними, щоб досвідчений аудитор, ознайомившись з ними, міг отримати загальне уявлення про аудит.

Аудит основних засобів завершується аналізом ефективності їх використання. Визначають фондovіддачу, фондovісткість, коефіцієнти зносу, поновлення, придатності основних засобів.

На підсумковому етапі аудитор узагальнює результати перевірки, робить висновки та готує обґрунтовані пропозиції щодо усунення недоліків і використання виявлених резервів. На даному етапі складається документ - аудиторська довідка або аудиторський висновок.

На підприємстві ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-Сервіс» з 05.04.2017 по 29.04.2017 року було проведено зовнішній аудит фінансової звітності за 2016 рік і в тому числі аудит основних засобів підприємства.

Під час аудиту основних засобів аудитори керувалися Законом України «Про аудиторську діяльність», Міжнародними стандартами аудиту та Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» [18, 33-35, 55].

Результати аудиту основних засобів в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» були оформлені у робочих документах. Отриману під час перевірки та аналізу інформацію, перевіряючий використав для підготовки аудиторського висновку про результати перевірки. При проведенні аудиту фінансової звітності і в тому числі основних засобів в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» не було виявлено помилок та порушень, про що був складений аудиторський звіт (дод. Я).

Таким чином, аудит основних засобів в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» проводився відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих Аудиторською палатою України в якості Національних стандартів аудиту та обов'язкових до застосування в Україні. Перевірка включала вивчення доказів, які підтверджують показники обліку, а також оцінку принципів бухгалтерського обліку і суттєвих оцінок, зроблених співробітниками

підприємства, оцінку загального уявлення про надходження (зберігання та використання) основних засобів. Проведена перевірка забезпечує розумну основу для звіту. Облік в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо основних засобів підприємства.

3.3. Розробка та апробація методики аналізу використання основних засобів

В нестабільних економічних умовах основні засоби суб'єктів господарювання є важливим мірилом ефективності господарської діяльності підприємств, оскільки їх величина, структура та динаміка визначають перспективи функціонування суб'єктів господарювання. Проведемо аналіз стану основних засобів та нарахування амортизації в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» в 2013-2017 рр..

Аналіз стану основних засобів та нарахування амортизації підприємства ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» в 2013 році наведено в табл.3.2.

Таблиця 3.2

Аналіз стану основних засобів та нарахування амортизації підприємства ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» в 2013 році, тис. грн.

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна вартість	знос		первісна вартість	знос		первісна вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Будинки, споруди та передавальні пристрої	293441	216168	1775	409	235	1804	296262	218023
Машини та обладнання	58234	39598	4780	57	39	2043	62366	41123
Транспортні засоби	3689	2397	247	0	0	203	3965	2604
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	2451	1425	238	0	0	300	2737	1725
Інші основні засоби	723	408	71	0	0	47	796	455
Бібліотечні фонди	49	49	0	2	2	0	47	47

Продовження таблиці 3.2

Малоцінні необоротні матеріальні активи	3951	3782	827	5	5	869	4703	4576
Разом	362538	263827	7938	473	281	5266	370876	268553

Джерело: складено автором на основі даних підприємства

В ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» в 2013 році надійшло за рік 7938 тис. грн. основних засобів, вибуло – 417 тис. грн., нараховано всього 5266 тис. грн. амортизації необоротних активів, в тому числі:

- на будинки, споруди та передавальні пристрої - 1804 тис. грн.;
- на машини та обладнання - 2043 тис. грн.;
- на транспортні засоби - 203 тис. грн.;
- інструменти, прилади, інвентар - 300 тис. грн.;
- на інші основні засоби - 47 тис. грн.;
- на малоцінні необоротні матеріальні активи - 869 тис. грн.

Аналіз стану основних засобів та нарахування амортизації підприємства ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» в 2014 році наведено в табл.3.3.

Таблиця 3.3

Аналіз стану основних засобів та нарахування амортизації підприємства ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» в 2014 році, тис. грн.

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна вартість	знос		первісна вартість	знос		зносу	первісна вартість
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Будинки, споруди та передавальні пристрої	296262	218023	289	0	0	1812	296108	221231
Машини та обладнання	62366	41123	593	17	16	2062	63840	44853
Транспортні засоби	3965	2604	0	0	0	191	4090	2992
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	2737	1725	137	1	1	293	3175	2284

Продовження таблиці 3.3

Інші основні засоби	796	455	67	0	0	52	963	520
Бібліотечні фонди	47	47	1	6	6	1	22	22
Малоцінні необоротні матеріальні активи	4703	4576	528	199	199	570	5917	5875
Разом	370876	268553	1615	223	222	4981	374094	277777

Джерело: складено автором на основі даних підприємства

В ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» в 2014 році надійшло за рік 1615 тис. грн. основних засобів, вибуло – 223 тис. грн., нараховано всього 4981 тис. грн. амортизації необоротних активів, в тому числі:

- на будинки, споруди та передавальні пристрої - 1812 тис. грн.;
- на машини та обладнання - 2062 тис. грн.;
- на транспортні засоби - 191 тис. грн.;
- інструменти, прилади, інвентар - 193 тис. грн.;
- на інші основні засоби - 52 тис. грн.;
- на малоцінні необоротні матеріальні активи - 570 тис. грн.

Аналіз стану основних засобів та нарахування амортизації підприємства ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» в 2015 році наведено в табл.3.4.

Таблиця 3.4

Аналіз стану основних засобів та нарахування амортизації підприємства ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» в 2015 році, тис. грн.

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна вартість	знос		первісна вартість	знос		первісна вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Будинки, споруди та передавальні пристрої	296108	221231	2083	1291	1213	1935	301855	223163
Машини та обладнання	63840	44853	1580	135	133	2081	65285	46851
Транспортні засоби	4090	2992	27	161	150	197	3956	3039

Продовження таблиці 3.4

Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	3175	2284	932	138	134	319	3969	2469
Багаторічні насадження	0	0	6	0	0	0	6	0
Інші основні засоби	963	520	318	0	0	88	1254	680
Бібліотечні фонди	22	22	2	0	0	2	24	24
Малоцінні необоротні матеріальні активи	5917	5875	951	492	492	991	6376	6374
Разом	374094	277777	5893	2217	2122	5613	382725	282478

Джерело: складено автором на основі даних підприємства

В ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» в 2015 році надійшло за рік 5893 тис. грн. основних засобів, вибуло – 2217 тис. грн., нараховано всього 5613 тис. грн. амортизації необоротних активів, в тому числі:

- на будинки, споруди та передавальні пристрої - 1935 тис. грн.;
- на машини та обладнання - 2081 тис. грн.;
- на транспортні засоби - 197 тис. грн.;
- інструменти, прилади, інвентар – 319 тис. грн.;
- на інші основні засоби - 88 тис. грн.;
- на малоцінні необоротні матеріальні активи – 991 тис. грн.

Аналіз стану основних засобів та нарахування амортизації підприємства ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» в 2016 році наведено в табл.3.5.

Таблиця 3.5

Аналіз стану основних засобів та нарахування амортизації підприємства ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» в 2016 році, тис. грн.

Групи основних засобів	Залишок на початок		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець	
	первісна вартість	знос		первісна вартість	знос		первісна вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Продовження таблиці 3.5

Будинки, споруди та передавальні пристрої	301855	223163	3724	383	302	1945	306760	225137
Машини та обладнання	65285	46851	4157	167	166	2606	94392	67808
Транспортні засоби	3956	3039	376	7	7	240	6118	4613
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	3969	2469	1248	26	26	556	6071	3376
Багаторічні насадження	6	0	0	0	0	1	6	1
Інші основні засоби	1254	680	129	12	11	111	1412	735
Бібліотечні фонди	24	24	2	0	0	2	26	26
Малоцінні необоротні матеріальні активи	6376	6374	926	269	269	928	7033	7033
Разом	382725	282478	10562	864	781	6392	421818	308729

Джерело: складено автором на основі даних підприємства

В 2016 році надійшло за рік 10562 тис. грн. основних засобів, вибуло – 864 тис. грн., нараховано всього 6392 тис. грн. амортизації необоротних активів, в тому числі:

- на будинки, споруди та передавальні пристрої – 1945 тис. грн.;
- на машини та обладнання – 2606 тис. грн.;
- на транспортні засоби - 240 тис. грн.;
- інструменти, прилади, інвентар – 556 тис. грн.;
- на інші основні засоби - 111 тис. грн.;
- на малоцінні необоротні матеріальні активи – 928 тис. грн.

Аналіз стану основних засобів та нарахування амортизації підприємства ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» в 2017 році наведено в табл.3.6.

Таблиця 3.6

Аналіз стану основних засобів та нарахування амортизації підприємства ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» в 2017 році, тис. грн.

Групи	Залишок на початок	Надій-	Дооцінка за рік	Вибуло за рік	Нара-	Залишок на кінець
-------	--------------------	--------	-----------------	---------------	-------	-------------------

основних засобів			шло за рік					ховано амортизації за рік		
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Будинки, споруди та передавальні пристрої	306760	225137	3154	10219	11579	0	0	2275	320143	238991
Машини та обладнання	94392	67808	1918	1816224	1811507	0	0	3134	1912534	1882449
Транспортні засоби	6118	4613	115	87127	85416	0	0	280	93350	90309
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	6071	3376	2024	112262,3	111771	864,3	485	741	119493	115403
Багаторічні насадження	6	1	0	0	0	0	0	0	6	1
Інші основні засоби	1412	735	783	2384	2384	273	210	320	4306	3229
Бібліотечні фонди	26	26	1	0	0	0	0	1	27	27
Малоцінні необоротні матеріальні активи	7033	7033	1147	1038	1038	0	0	1074	7981	7981
Разом	421818	308729	9142	2028007	2022531	1137,3	695	7825	2457830	2338390

Джерело: складено автором на основі даних підприємства

Станом на 31.12.2017 року у Балансі ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» відображено первісна вартість основних засобів (рядок 1011 Балансу) в сумі 2457830 тис. грн., знос – 2338390 тис. грн., залишкова вартість (рядок 1010 Балансу) – 119440 тис. грн.

Впродовж 2017 року підприємством було збільшено первісну вартість основних засобів та МНМА на суму 2037149 тис. грн., в т.ч.:

- придбано та поліпшено основні засоби на 7995 тис. грн.;
- придбано МНМА на 1147 тис. грн.
- дооцінено основні засоби на 2028007 тис. грн.

Первісна вартість вибулих протягом 2017 року основних засобів та МНМА складає 1137 тис. грн., сума їх зносу відповідно зменшилася на 695 тис. грн. Збільшено суму зносу основних засобів та МНМА на 2030539 тис. грн., в т.ч. нарахована амортизація у 2017 році в сумі 7825 тис. грн., дооцінка зносу дооцінених основних засобів в сумі 2022531 тис. грн.

В серпні 2017 року в бухгалтерському обліку ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика», на підставі висновку незалежного оцінщика – ТЗОВ «Валкол», була проведена переоцінка залишкової вартості основних засобів, що становила 809885 грн. в кількості 427 одиниць та встановлена справедлива вартість таких основних засобів станом на 01.07.2017 року в сумі 6196226 грн., зокрема за рахунок дооцінки збільшено залишкову вартість основних засобів на 5386342 грн., що числилися на рахунках:

«Будинки та споруди» на 508 тис. грн.;

«Машини та обладнання» на 3535 тис. грн.;

«Транспортні засоби» на 510 тис. грн.;

«Інструменти, прилади, інвентар» на 484 тис. грн.;

«Інші основні засоби» на 436 тис. грн.

Проведемо аналіз забезпеченості підприємства ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» основними засобами в 2013-2017 рр. (табл. 3.7).

Таблиця 3.7

**Аналіз забезпеченості ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» основними засобами в
2013-2017рр., тис. грн.**

Показник	2013 р.	2014 р.	2015 р.	2016 р.	2017 р.	Відхилення							
						2017 / 2016		2016 / 2015		2015 / 2014		2014 / 2013	
						+, -	%	+, -	%	+, -	%	+, -	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Будинки, споруди та передавальні пристрої	78239	74877	78692	81623	81152	-471	-0,58	2931	3,72	3815	5,10	-3362	-4,30
Машини та обладнання	21243	18987	18434	26584	30085	3501	13,17	8150	44,21	-553	-2,91	-2256	-10,62
Транспортні засоби	1361	1077	1035	1505	3041	1536	102,06	470	45,41	-42	-3,90	-284	-20,87
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	1012	891	1500	2695	4080	1385	51,39	1195	79,67	609	68,35	-121	-11,96
Багаторічні насадження	0	0	6	5	5	0	0	-1	-16,67	6	x	0	x
Інші основні засоби	341	443	574	677	1077	400	59,08	103	17,94	131	29,57	102	29,91
Малоцінні необоротні матеріальні активи	127	42	2	0	0	0	x	-2	-100	-40	-95,24	-85	-66,93
Всього	102323	96317	100243	113089	119440	6351	5,62	12846	12,81	3926	4,08	-6006	-5,87

Джерело: складено автором на основі даних підприємства

Збільшення основних засобів в 2017 році проти 2016 року відбулося в основному за рахунок збільшення машин та обладнання і транспортних засобів на 3501 тис. грн. (13,17%) та на 1536 тис. грн. (102,06%) відповідно. Будинки, споруди та передавальні пристрої склали в 2017 році 81152 тис. грн., що на 471 тис. грн. (0,58%) менше проти 2016 року. Відбулося в 2017 році проти 2016 року збільшення інструментів, приладів, інвентарю (меблів) на 1385 тис. грн. (51,39%) та інших основних засобів на 400 тис. грн. (59,08%).

Далі проведемо оцінку показників ефективності використання основних засобів підприємства. Розрахунок показників майнового стану підприємства ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» за 2013-2017 рр. покажемо в табл. 3.8.

Таблиця 3.8

Показники майнового стану ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» за 2013-2017 рр.

Показник	2013 рік	2014 рік	2015 рік	2016 рік	2017 рік	Відхилення			
						2017 / 2016	2016 / 2015	2015 / 2014	2014 / 2013
Коефіцієнт зносу основних засобів	0,724	0,726	0,738	0,732	0,951	0,219	-0,006	0,012	0,002
Коефіцієнт придатності основних засобів	1,381	1,378	1,355	1,366	1,051	-0,315	0,011	-0,023	-0,003
Коефіцієнт оновлення основних засобів	0,022	0,009	0,023	0,093	0,828	0,735	0,07	0,014	-0,013

Джерело: складено автором на основі дод. Е, З, К, М, Р

Показники оцінки майнового стану підприємства в 2017 році зазнали змін. Коефіцієнт зносу основних засобів збільшився з 0,738 в 2015 році до 0,951 в 2017 році, а коефіцієнт придатності основних засобів навпаки зменшився в 2017 році проти 2016 року на 0,315, що є негативним результатом.

Коефіцієнт оновлення основних засобів збільшився з 0,023 в 2015 році до 0,828 в 2017 році, але це відбулося за рахунок дооцінки основних засобів в 2017 році. Отже, підприємству необхідно оновлювати свої основні засоби.

Розрахунок показників ефективності використання основних засобів підприємства ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» за 2013-2017 рр. покажемо в табл. 3.9.

Таблиця 3.9

**Показники ефективності використання основних засобів підприємства ТОВ
«Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» за 2013-2017 рр., тис. грн.**

Показники	2013 рік	2014 рік	2015 рік	2016 рік	2017 рік	Відхилення			
						2017 / 2016	2016 / 2015	2015 / 2014	2014 / 2013
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Фондовіддача	0,703	0,709	0,715	0,675	0,126	-0,549	-0,04	0,006	0,006
Фондомісткість	1,375	1,384	1,398	1,481	7,91	6,429	0,083	0,014	0,009
Фондоозброєність	215,86	221,17	226,24	249,21	1510,80	1261,58	22,96	5,075	5,312
ь	1	3	8	5	3	8	7		

Джерело: складено автором на основі дод. Е-Р

Показники ефективності використання основних засобів підприємства в 2017 році зазнали змін. Фондовіддача основних засобів зменшилася в 2017 році з 0,715 в 2015 році до 0,126, тобто основні засоби на підприємстві використовуються неефективно. Фондомісткість основних засобів навпаки збільшилася в 2017 році на 6,512 проти 2015 року та на 6,430 проти 2016 року і становить 7,910, що є негативним результатом. Фондоозброєність основних засобів в 2017 році становить 1510,803, що на 1284,555 більше проти 2015 року та на 1261,588 проти 2016 року. Збільшення рівня фондоозброєності є позитивним фактором. Отже, як показав проведений аналіз на підприємстві основні виробничі засоби використовуються неефективно.

У сучасних ринкових умовах досягнення високого рівня розвитку вітчизняних підприємств є можливим через пошук та виконання тих заходів, що спрямовані на підвищення якості та ефективності процесу управління фінансовим станом підприємства. В умовах жорсткої конкуренції та необхідності забезпечення економічного зростання будь-якої організаційної структури основним завданням менеджменту залишається удосконалення системи аналізу та оцінки ефективності підприємства.

Існує ґрунтовна методологічна база різноманітних способів вимірювання впливу факторів на процеси господарської діяльності підприємств, проте метою нашого дослідження є систематизація існуючих методичних прийомів факторного аналізу, що сприятиме результативності та ефективності управління основними засобами підприємства.

Факторний аналіз – це методика комплексного системного вивчення і оцінки впливу факторів на величину результативних показників [72].

Системний підхід в аналізі господарської діяльності викликає необхідність взаємопов'язаного вивчення факторів із врахуванням внутрішніх і зовнішніх зв'язків, що досягається завдяки систематизації.

Систематизація – це розміщення явищ чи об'єктів у визначеному порядку з виявленням їх взаємозв'язку та підпорядкованості. Одним із способів систематизації факторів є створення детермінованих факторних систем [72].

Створити факторну систему – це означає представити досліджуване явище у виді алгебраїчної суми, частки або добутку декількох факторів, що визначають його величину і знаходяться з ним у функціональній залежності [72].

Проведення детермінованого факторного аналізу здійснюється за наступними етапами:

- побудова економічно обґрунтованої детермінованої факторної моделі;
- вибір оптимального методу факторного аналізу;
- реалізація обчислювальних процедур;
- формування висновків та пропозицій за результатами аналізу [72].

Таким чином, детермінований факторний аналіз здійснюється наступними найбільш вживаними методами: ланцюгових підстановок, абсолютних та відносних різниць, індексним, логарифмічним, інтегральним, способом пропорційного ділення та іншими.

Проведемо факторний аналіз фондівддачі основних засобів ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» методом ланцюгових підстановок за 2013-2017 рр. (табл.3.10).

Узагальнюючими характеристиками інтенсивності динаміки є середній абсолютний приріст та середній темп зростання.

Середній абсолютний приріст розраховують як середню арифметичну просту з ланцюгових абсолютний приростів:

$$\Delta = \frac{y_n - y_0}{n - 1} = \frac{0,126 - 0,703}{5 - 1} = - 0,144$$

Середній темп зростання розраховують за формулою середньої геометричної:

$$t = \sqrt[n-1]{\frac{y_k}{y_0}} * 100\% = \sqrt[5-1]{\frac{0,126}{0,703}} * 100\% = 0,6563 * 100\% = 65,63\%.$$

Таблиця 3.10

Факторний аналіз фондівдачі основних засобів ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» методом ланцюгових підстановок за 2013-2017 рр.

Роки	2013 р.	2014 р.	2015 р.	2016 р.	2017 р.
Виручка від реалізації, тис. грн.	156070	183808	244687	266018	292287
Фондовіддача	0,703	0,709	0,715	0,675	0,126
Темп росту фондівдачі, базисний/ланцюговий	---	100,85	101,71	96,02	17,92
	---	100,85	100,85	94,41	18,67
Темп приросту (Т) фондівдачі, базисний / ланцюговий	---	0,85	1,71	-3,98	-82,08
	---	0,85	0,85	-5,59	-81,33
Абсолютний приріст фондівдачі, базисний / ланцюговий	---	0,006	0,012	-0,028	-0,577
	---	0,006	0,006	-0,040	-0,549
Абсолютне значення 1% приросту, (А%)	---	0,007	0,007	0,007	0,000

Джерело: складено автором на основі дод. Е-Р

Отже, як бачимо із розрахунків, коефіцієнт фондівдачі основних засобів ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» в 2016-2017 рр. зменшується проти 2015 року.

Темпи приросту також показують, що, коефіцієнт фондівдачі основних засобів порівнюючи з базисним роком (при базисному методі) також зменшується.

Розглянемо динаміку співвідношення темпів росту коефіцієнта фондівдачі та виручки від реалізації ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» за 2013-2017 рр. (рис. 3.5).

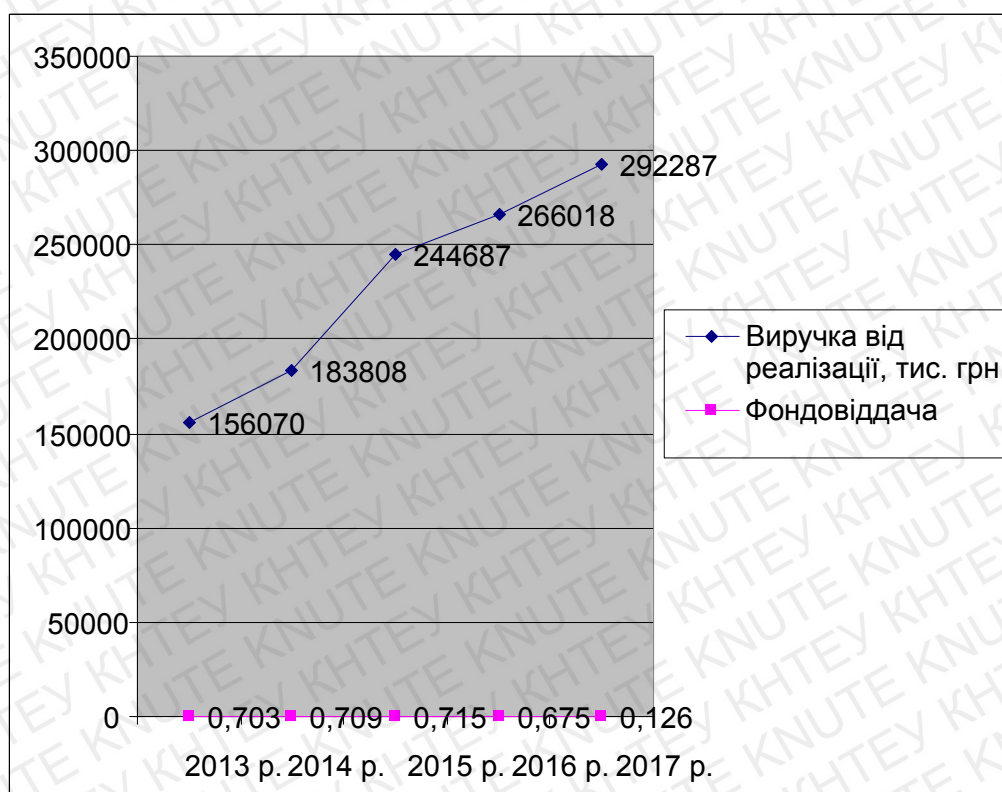


Рис. 3.5 Динаміка співвідношення темпів росту коефіцієнта фондівддачі та виручки від реалізації ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» за 2013-2017 рр.

Джерело: складено автором на основі дод. Е-Р

Отже, як бачимо з рис. 3.6, у ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» темпи росту виручки від реалізації більші за темпи росту коефіцієнта фондівддачі основних засобів, тобто основні засоби на підприємстві використовуються неефективно.

Провівши аналіз стану основних засобів, ми можемо спостерігати їх зростання протязі 2013 – 2017 років, загалом за рахунок придбання машин, обладнання, транспортних засобів, інструментів, приладів, інвентарю (меблів) та інших основних засобів. Також було проведено аналіз показників ефективності використання основних засобів підприємства, який вказав, що основні виробничі запаси використовуються неефективно, за рахунок зменшення фондівддачі та збільшення фондомісткості.

Висновки до розділу 3

На підставі проведеного дослідження системи контролю та аналізу використання основних засобів можна зробити наступні висновки:

1. Контроль є однією з основних функцій управління. Основною метою контролю є передбачення та запобігання можливих помилок, порушень, зловживань, безгосподарності, інших негативних явищ. На підприємствах контрольні функції здійснює також аудит. В ході перевірки обліку основних засобів підприємства проводиться аналіз забезпечення основних засобів підприємства, головними завданнями якого є оцінка забезпеченості підприємства засобами праці та виявлення резервів підвищення ефективності їх використання. Практична реалізація теоретичних основ моделювання аналізу та аудиту основних засобів підприємства ґрунтується на побудові організаційно-інформаційної моделі. Запропоновані в роботі організаційно-інформаційні моделі аналізу та аудиту основних засобів поєднують основні складові контрольно-аналітичного процесу. Організаційні питання, які вирішуються на рівні моделювання аудиту основних засобів, стосуються визначення об'єктів і суб'єктів дослідження, формування методичного забезпечення. Аналіз і аудит основних засобів в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» мають сприяти отриманню суб'єктом управління необхідної інформації щодо забезпечення підприємства основними засобами з метою оцінки доцільності, правомірності та ефективності здійснення відповідних фінансово-господарських операцій, виходячи з характеру економічних ситуацій, що обумовлюють необхідність прийняття тих чи інших управлінських рішень. Отже, формування методики аналізу і контролю операцій з основними засобами підприємства вимагає конкретизації місця і ролі окремих складових контрольно-аналітичного процесу відповідно до причин здійснення господарської операції.

2. Методичні прийоми аудиту основних засобів, як контрольної функції на підприємстві ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» забезпечують комплексне і взаємозалежне дослідження операцій і процесів діяльності

підприємства з основними засобами з погляду законності, вірогідності, доцільності і обґрунтованості. Для досягнення оптимального результату від організації системи внутрішнього аудиту використання основних засобів на рівні підприємства ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» необхідно виходити з особливостей його діяльності та організаційної структури. Підприємству запропоновано здійснення функцій внутрішнього аудиту закріпити в посадових інструкціях за працівниками відділів, які пов'язані зі здійсненням господарських операцій з використання основних засобів.

На підприємстві ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-Сервіс» з 05.04.2017 по 29.04.2017 року було проведено зовнішній аудит фінансової звітності за 2016 рік і в тому числі аудит основних засобів підприємства. Результати аудиту обліку надходження (зберігання та використання) основних засобів в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» були оформлені у робочих документах. Отриману під час перевірки та аналізу інформацію, перевіряючий використав для підготовки аудиторського висновку про результати перевірки. При проведенні аудиту фінансової звітності і в тому числі аудиту основних засобів в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» не було виявлено помилок та порушень, про що був складений аудиторський звіт.

Таким чином, аудит основних засобів в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» проводився відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих Аудиторською палатою України в якості Національних стандартів аудиту та обов'язкових до застосування в Україні. Перевірка включала вивчення доказів, які підтверджують показники обліку, а також оцінку принципів бухгалтерського обліку і суттєвих оцінок, зроблених співробітниками підприємства, оцінку загального уявлення про надходження (зберігання та використання) основних засобів. Проведена перевірка забезпечує розумну основу для звіту. Облік в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо основних засобів підприємства.

3. В нестабільних економічних умовах основні засоби суб'єктів господарювання є важливим мірилом ефективності господарської діяльності підприємств, оскільки їх величина, структура та динаміка визначають перспективи функціонування суб'єктів господарювання. Проведений аналіз основних засобів ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» показав, що станом на 31.12.2017 року у Балансі підприємства відображено первісна вартість основних засобів в сумі 2457830 тис. грн., знос – 2338390 тис. грн., залишкова вартість 119440 тис. грн. Впродовж 2017 року підприємством було збільшено первісну вартість основних засобів та МНМА на суму 2037149 тис. грн., в т.ч.: придбано та поліпшено основні засоби на 7995 тис. грн.; придбано МНМА на 1147 тис. грн.; дооцінено основні засоби на 2028007 тис. грн.

Розрахунок показників майнового стану ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» за 2013-2017 рр. показав, що підприємству необхідно оновлювати свої основні засоби. Показники ефективності використання основних засобів підприємства показали, що на підприємстві основні виробничі засоби використовуються ефективно.

Проведений факторний аналіз фондівддачі основних засобів ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» за 2013-2017 рр. показав, що темпи росту виручки від реалізації більші за темпи росту коефіцієнта фондівддачі основних засобів, тобто основні засоби на підприємстві використовуються неефективно.

ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

На підставі проведеного дослідження теоретико-методологічних та практичних основ обліку, контролю та аналізу використання основних засобів можна зробити наступні висновки:

1. Забезпеченість підприємства основними засобами є одним із найважливіших факторів підвищення ефективності його діяльності. Основні засоби – це вартісно-виражені ресурси, які утримуються суб'єктом господарювання з метою використання в процесі виробництва, постачання товарів і послуг, надання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних чи соціально-культурних функцій, очікуваний строк експлуатації яких становить не менше одного року чи визначається межами операційного циклу понад один рік, вартість яких зменшується в процесі використання. Основою правильної організації бухгалтерського обліку основних засобів є дотримання принципу їх класифікації. В Україні класифікація основних засобів закріплена на законодавчому рівні у Плані рахунків та у Податковому кодексі України. На основі дослідження існуючих класифікацій основних засобів можна зробити наступні висновки: в основі класифікації закладені ознаки, які, в першу чергу обумовлюють відмінності в порядку нарахування амортизації; наявність вартісного обмеження; надмірна агрегованість класифікаційних груп, що ускладнює розробку робочих планів рахунків, покликаних врахувати специфіку діяльності підприємства і інформаційні запити системи управління. З метою забезпечення інвестиційно-орієнтованого управління основними засобами інформацією про склад та структуру основних засобів на досліджуваних підприємствах, пропонуємо їх узагальнену класифікацію за такими розрізами: за функціональним призначенням; за ознакою належності; за використанням; за ступенем та характером зносу; за ступенем контролю; за ступенем ліквідності; за джерелом надходження. Використання запропонованих в роботі критеріїв класифікації основних засобів та використання її у практиці їх обліку дозволить отримувати інформацію про основні засоби у різних інформаційних розрізах.

2. Для раціональної організації обліку, контролю та аналізу використання основних засобів необхідно дотримуватись вимог всіх чинних нормативно-правових актів та розробляти власну облікову політику підприємства, яка б не суперечила чинному законодавству та враховувала специфіку діяльності конкретного підприємства.

Під час опрацювання спеціальної літератури було знайдено достатньо матеріалів для дослідження з обліку, контролю та аналізу використання основних засобів на підприємстві, але виникає об'єктивна необхідність подальшого поглиблення теоретичних досліджень і методологічних розробок, спрямованих на адаптацію вітчизняного обліку до міжнародних стандартів.

3. Об'єктом дослідження в роботі обрано ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика», основним видом діяльності якого є виробництво та реалізація робочого та верхнього одягу. Для узагальнення інформації про фінансово-господарську діяльність підприємства ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» було проведено аналіз фінансових результатів його діяльності протягом 2013-2017 рр. Чистий прибуток ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» склав в 2017 році 6186 тис. грн., що менше проти 2016 року на 294 тис. грн. (4,54%). Отже, діяльність ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» в 2016 році була спрямована, перш за все, на збереження лідируючих позицій та підвищення фінансової стабільності підприємства з метою його подальшого розвитку. Проведений аналіз показників ліквідності ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» вказує фінансову незалежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування та на збільшення спроможності підприємства розраховуватися за своїми зобов'язаннями перед контрагентами. На основі аналізу показників фінансової стійкості ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» можна зробити висновок про те, що розраховані коефіцієнти знаходились в межах норми протягом аналізованого періоду, що свідчить про достатню забезпеченість підприємства власним капіталом та фінансову залежність від зовнішніх джерел фінансування. Рівень ділової активності ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» можна охарактеризувати як не зовсім

задовільний. Аналіз основних показників ефективності діяльності ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» свідчить про зменшення ефективності діяльності підприємства. Керівництву підприємства ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» потрібно і надалі краще проводити внутрішню політику, завданнями якої є пошук резервів економії витрат, впроваджувати заходи для підвищення доходів, підвищувати оборотність активів, вводити додаткові пільги та послуги для покупців.

4. Організація обліку основних засобів в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» є цілісною, єдиною системою взаємопов'язаних, взаємоузгоджених способів і методів обліку. Керівник підприємства несе відповідальність за організацію робіт на підприємстві таким чином, щоб всі господарські операції, які відбуваються в межах комерційної, фінансово-господарської діяльності підприємства, були задокументовані. Враховуючи недоліки типових форм обліку основних засобів і з огляду на зміни у методології обліку основних засобів нами в роботі надано рекомендації з їх удосконалення.

5. На підприємстві ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» ведеться аналітичний та синтетичний облік основних засобів. Аналітичний облік основних засобів на підприємстві ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» ведуть в інвентарних картках, які є спеціалізованими для кожного їх виду. Синтетичний облік основних засобів відповідно до Плану рахунків на підприємстві ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» ведеться на рахунку 10 "Основні засоби", що призначений для обліку наявності і руху як власних основних засобів, так і отриманих на умовах фінансової оренди (лізингу), а також орендованих цілісних майнових комплексів, що входять до складу основних засобів.

Проведене дослідження методичних аспектів обліку основних засобів ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» показало, що для підвищення дієвості та ефективності бухгалтерського обліку основних засобів необхідно: розмежувати поняття «знос» та «амортизація»; впровадити методи прискореної амортизації основних засобів, тобто використовувати всі існуючі у світовій

практиці методи нарахування амортизації; розробити єдину схему кореспонденції рахунків з обліку руху основних засобів для підприємства, що відповідає б вимогам бухгалтерського обліку, була єдиною для всіх груп основних засобів; забезпечити самостійне формування підприємствами власної амортизаційної політики відповідно до чинного законодавства, яка забезпечить акумуляцію коштів для постійного оновлення основних засобів; в умовах сучасного виробництва впроваджувати форму обліку, яка побудована на базі персональних електронно-обчислювальних машин і орієнтується на створення автоматизованих робочих місць.

Дані про залишок основних засобів ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» відображають у Балансі (ф. № 1м) по рядках: 1010 - залишкова вартість, 1011 - первісна вартість, 1012 - знос засобів. Вартість не введених в експлуатацію основних засобів на кінець звітного періоду показують у складі незавершених капітальних інвестицій у рядку 1005 Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Застосування на підприємстві МСФЗ повинно стати основою для забезпечення потреби найширшого кола користувачів фінансової звітності економічною інформацією, як для ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика», так і для зовнішніх користувачів. МСФЗ можна розцінювати як інструмент глобалізації економіки і світових господарських зв'язків. У зв'язку з цим цінність МСФЗ важлива не тільки для іноземних, але й для національних інвесторів також.

6. В умовах сучасного розвитку ринкових відносин особливого значення набувають проблеми управління витратами на відтворення основних засобів та відповідно й обліку як ключової інформаційної складової системи управління. Процес управління передбачає своєчасне отримання керівником повної, достовірної інформації, необхідної для прийняття оптимальних управлінських рішень. Тому виникає потреба у створенні такої обліково-інформаційної системи, яка б забезпечувала управлінців на всіх рівнях необхідною інформацією для прийняття рішень щодо відтворення виробничої потужності основних засобів та досягнення стратегічної мети підприємства.

Як один з ефективних напрямків системи управління для підприємства ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» на мікрорівні є бюджетування витрат на відтворення основних засобів. Бюджетування – це частина управлінського обліку і загальної технології управління, що забезпечить підприємству ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» можливість отримати переваги перед конкурентами через створення ефективної системи управління ресурсами. Запровадження в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» системи бюджетування витрат на відтворення основних засобів стає об'єктивною необхідністю, яка має забезпечити підвищення ефективності використання ресурсного потенціалу та відтворення виробничої потужності суб'єкта господарювання.

7. Для обліку основних засобів у ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» необхідно використовувати нові методи управління і сучасні технічні засоби побудови різноманітних інформаційних систем. Підприємство в досліджуваному періоді використовувало для обліку конфігурацію «1С:Бухгалтерія 8.2», яка забезпечувала облік основних засобів та дозволяла здійснювати аналітичні розрахунки для прийняття управлінських рішень керівництвом підприємства. На сьогодні, в зв'язку з заборонаю використання в Україні програми «1С:Підприємство» в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» необхідно замінити її на іншу програму яка найбільше розповсюджена в Україні. Ми пропонуємо встановити для бухгалтерського обліку основних засобів програму MASTER: Бухгалтерія, яка охоплює всі види операцій на підприємстві. При обліку основних засобів з використанням комп'ютерних систем обробки інформації забезпечується економія часу, необхідного для виконання рутинних операцій та розрахунків. Бухгалтер ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» зможе більше часу приділяти виконанню самоконтролю та аналітичної роботи.

8. Контроль є однією з основних функцій управління. Основною метою контролю є передбачення та запобігання можливих помилок, порушень, зловживань, безгосподарності, інших негативних явищ. На підприємствах

контрольні функції здійснює також аудит. З розвитком ринкових відносин, трансформацією національного обліку і переходом його на Міжнародні стандарти фінансової звітності, попит на аудиторські послуги зростає, тобто аудит господарської діяльності набуває важливого значення для функціонування суб'єктів господарювання.

Одним із способів формалізації економічного аналізу є розробка його організаційно-інформаційної моделі, яка являє собою характеристику об'єктів, показників, інформаційної бази, методичних прийомів аналізу та узагальнення результатів. Організаційно-інформаційна модель аналізу основних засобів в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» є способом формалізації аналізу основних засобів, вона складається з п'яти взаємопов'язаних блоків. Аналіз основних засобів в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» проводиться з метою визначення забезпечення підприємства основними засобами за умови найбільш інтенсивного їх використання та пошуку резервів підвищення їх віддачі.

9. Методичні прийоми аудиту основних засобів, як контрольної функції на підприємстві ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» забезпечують комплексне і взаємозалежне дослідження операцій і процесів діяльності підприємства з основними засобами з погляду законності, вірогідності, доцільності і обґрунтованості. Для досягнення оптимального результату від організації системи внутрішнього контролю використання основних засобів на рівні підприємства ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» необхідно виходити з особливостей його діяльності та організаційної структури. Підприємству запропоновано здійснення контрольних функцій закріпити в посадових інструкціях за працівниками відділів, які пов'язані зі здійсненням господарських операцій з використання основних засобів.

На підприємстві ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-Сервіс» з 05.04.2017 по 29.04.2017 року було проведено зовнішній аудит фінансової звітності за 2016 рік і в тому числі аудит основних засобів підприємства. Результати аудиту обліку надходження основних засобів на підприємстві були оформлені у робочих документах. Отриману під час

перевірки та аналізу інформацію, перевіряючий використав для підготовки аудиторського висновку про результати перевірки. При проведенні аудиту фінансової звітності і в тому числі аудиту основних засобів не було виявлено помилок та порушень, про що був складений аудиторський звіт.

Таким чином, аудит основних засобів в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» проводився відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих Аудиторською палатою України в якості Національних стандартів аудиту та обов'язкових до застосування в Україні. Перевірка включала вивчення доказів, які підтверджують показники обліку, а також оцінку принципів бухгалтерського обліку і суттєвих оцінок, зроблених співробітниками підприємства, оцінку загального уявлення про надходження основних засобів. Проведена перевірка забезпечує розумну основу для звіту. Облік в ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо основних засобів підприємства.

10. В нестабільних економічних умовах основні засоби суб'єктів господарювання є важливим мірилом ефективності господарської діяльності підприємств, оскільки їх величина, структура та динаміка визначають перспективи функціонування суб'єктів господарювання.

Проведений аналіз основних засобів ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» показав, що станом на 31.12.2017 року у Балансі підприємства відображено первісна вартість основних засобів в сумі 2457830 тис. грн., знос – 2338390 тис. грн., залишкова вартість 119440 тис. грн. Впродовж 2017 року підприємством було збільшено первісну вартість основних засобів та МНМА на суму 2037149 тис. грн., в т.ч.: придбано та поліпшено основні засоби на 7995 тис. грн.; придбано МНМА на 1147 тис. грн.; дооцінено основні засоби на 2028007 тис. грн.

Розрахунок показників майнового стану ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» за 2013-2017 рр. показав, що підприємству необхідно оновлювати свої основні засоби. Показники ефективності використання основних

засобів підприємства показали, що на підприємстві основні виробничі засоби використовуються ефективно.

Існує ґрунтовна методологічна база різноманітних способів вимірювання впливу факторів на процеси господарської діяльності підприємств, проте метою нашого дослідження є систематизація існуючих методичних прийомів факторного аналізу, що сприятиме результативності та ефективності управління основними засобами підприємства. Проведений факторний аналіз фондівіддачі основних засобів ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» за 2013-2017 рр. показав, що темпи росту виручки від реалізації більші за темпи росту коефіцієнта фондівіддачі основних засобів, тобто основні засоби на підприємстві використовуються неефективно.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Андрійчук В.Г. Економіка підприємств агропромислового комплексу : підруч. для студентів ВНЗ / В.Г. Андрійчук; ДВНЗ «Київ. нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана». - Київ : КНЕУ, 2015. - 783 с.
2. Бабіч В.В. Витрати на ремонт та поліпшення основних засобів: обліковий та податковий аспекти /В.В. Бабіч // Бухгалтерський облік і аудит. – 2012. –№ 8. – С. 10-13.
3. Бардаш С.В. Економічний контроль в Україні:системний підхід: монографія / С.В. Бардаш. – К.:Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2010. – 656 с.
4. Білуха М.Т. Фінансовий контроль: теорія, ревізія, аудит : підручник / М.Т. Білуха, М.Г. Дмитренко, Т.В. Микитенко; за ред. М.Т. Білухи. - Вид. 2-ге, перероб. і доп. - К.:Укр. акад. оригінальних ідей, 2006. - 888 с.
5. Більський В.Г. Машиновикористання і робоздатність техніки / В.Г. Більський // Соціально-економічна ситуація та шляхи подолання кризового стану в агропромисловому комплексі України. – Київ: ІАЕ, 2012. – С. 233-238.
6. Бразілій М.Н. Організація і методика аудиту основних засобів та шляхи його вдосконалення / М.Н. Бразілій, М.М. Тимошенко// Економіка та держава. – 2011. -№24. – С. 104-109.
7. Бутинець Ф.Ф. Сучасний бухгалтерський облік і контроль: проблеми розвитку: монографія / Ф.Ф. Бутинець, Т.А. Бутинець, Р.О. Савченко, М.А. Вахрушина, О.П. Колумбет; ред.: Ф.Ф. Бутинець; Вінниц. фінанс.-екон. ун-т, Житомир. наук. бух. шк. - Житомир : Рута, 2014. - 378 с.
8. Верхоглядова Н.І. Бухгалтерський фінансовий облік: Навч. – практ. посіб./ Н.І. Верхоглядова, В.П. Шило та ін. - К.: Центр учбової літератури, 2010. - 536 с.
9. Вігуржинська С.Ю. Економіка і організація виробництва: навч. посіб. / С.Ю. Вігуржинська, В.І. Колесник. – ОДАХ, Одеса. - 2010. – 104 с.
10. Власюк Г.В. Шляхи вдосконалення обліку основних засобів / Г.В. Власюк, О.І. Зиміна // Держава та регіони. – 2014. – №4. – С. 32-36.

- 11.Галушак І.Є. Значення та завдання обліку основних засобів / І.Є. Галушак // Актуальні проблеми розвитку економіки регіону. - 2015. - Вип. 11(2). - С. 198-203.
- 12.Голов С. Ретроспективний погляд на реформування бухгалтерського обліку в Україні / С. Голов // Бухгалтерських облік і аудит. – 2011. - № 1. - С. 16-25.
- 13.Гортовенко Є.С. Організація та особливості документального оформлення первинного обліку капітальних інвестицій в придбання, виготовлення та оновлення (модернізацію) основних засобів сільськогосподарських підприємств / Є.С. Гортовенко, А.В. Бурковська // Молодий вчений. - 2016. - № 12.1. - С. 701-705.
- 14.Господарський кодекс України, від 16 січня 2003 року № 436-IV, [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>
- 15.Гречко С.М. Місце економічного аналізу основних засобів в системі управління / С.М. Гречко // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу . - 2017. -Вип. 3 (24). – С.113-119
- 16.Дмитренко І.М. Аудит (за міжнародними стандартами): навчальний посібник /І.М. Дмитренко. - К.:Кондор-Видавництво, 2013. – 398 с.
- 17.Жолнер І.В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами: навч. посіб. / І.В. Жолнер; М-во освіти і науки, молоді та спорту України, Нац. ун-т харч. технологій. – К.: Центр учб. л-ри, 2012. – 364 с.
- 18.Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 року №3125-XII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
- 19.Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua
- 20.Замлинський В.А. Облік основних засобів: переосмислення принципів та завдань / В.А. Замлинський //Облік і фінанси АПК. - 2015. - № 1. – С.18-23
- 21.Зінкевич О.В. Удосконалення організації обліку та аналізу основних засобів: функціональний аспект / О.В. Зінкевич // Удосконалення обліку, аналізу, аудиту і звітності в сучасних умовах глобалізаційних процесів у світовій

- економіці : матеріали першої міжнар. наук.-практ. конф. 26-28 квіт. 2012 р. м. Ужгород / М-во освіти і науки України, Ужгород. нац. ун-т; [редкол.: В. П. Мікловда та ін.]. – Ужгород, 2012. – С. 108-111.
22. Інструкція з використання Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій від 30.10.1999 р. № 291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/>
 23. Єлісеєва О.К. Методи оцінки основних засобів в умовах законодавчих змін: вітчизняний та зарубіжний досвід / О.К. Єлісеєва, А.М. Яресько // Економічний форум. - 2017. - № 1. - С. 223-230.
 24. Конституція України від 28 червня 1996 року №254к/96-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>
 25. Косова Т.Д. Організація і методика економічного аналізу: навч. посіб. / Т.Д. Косова, П.М. Сухарев, Л.О. Ващенко та ін. – К.: ЦУЛ, 2012. – 528с.
 26. Кравченко М. В. Складові управління процесом обліку основних засобів / М.В. Кравченко, Ю. А. Дроздова // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство. - 2017. - Вип. 14(1). - С. 164-167.
 27. Маркс К. Капитал. Критика политической экономии [Пер. И.И. Скворцова-Степанова]. -Т.2. - М.: Политиздат. - 1974. - 648 с.
 28. Маяковська Ц.В. Аналіз ефективності використання основних засобів та резерви їх підвищення / Ц.В. Маяковська, Н.І. Коваль // Економіка. Фінансові відносини. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.rusnauka.com/Economics/75812.doc.htm>.
 29. Методичними рекомендаціями про застосування регістрів бухгалтерського обліку затверджені наказом Міністерства фінансів України від 12 грудня 2000 р. № 356 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
 30. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів, наказ Міністерства фінансів України від 30.09.2003 р. № 561 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>

31. Миль Дж.С. Основы политической экономии / Дж.С. Миль. – М.: Прогресс. – 1980. – 305 с.
32. Міжнародний стандарт аудиту 300 «Планування аудиту фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.ari.com.ua
33. Міжнародний стандарт аудиту 500 «Аудиторські докази» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.ari.com.ua
34. Міжнародний стандарт аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.ari.com.ua
35. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
36. Могила М.М. Сутнісні ознаки основних засобів як визначальні положення обґрунтування їх складу / М.М. Могилова // Збірник наукових праць Подільського державного аграрно-технічного університету. Економічні науки. - 2016. - Вип. 24(3). - С. 156-164.
37. Мних Є.В. Фінансовий аналіз: навч. посібник / Є.В. Мних, Н.С. Барабаш. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2010. – 412 с.
38. Мних Є.В. Трансформація контролю, ревізії та аудиту: зб. наук. ст. студ. Ч. 2 / відп. ред. Є.В. Мних. - К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2012. - 305 с.
39. Моссаковский В. Некоторые вопросы начисления амортизации и системы налогообложения на предприятиях АПК / В. Моссаковский, Т. Кононенко // Бухгалтерский учет и аудит. – 2012. – № 2. – С.12–14.
40. Муріна Т.С. Шляхи ефективності використання основних засобів на промисловому підприємстві / Т.С. Муріна // Держава та регіони. – 2013. - №6. – С.387-390.
41. Нападовська Л. В. Управлінський облік: підручник / Л. В. Нападовська. – К., 2010. – 648 с.
42. Нападовська Л.В. Фінансовий облік: підручник / Л.В. Нападовська, А.В. Алексеева, О.А. Бакурова [та ін.]; за заг. ред. Л.В. Нападовської. - К.: КНТЕУ, 2013. – 700 с.

43. Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/>.
44. Негоденко В.С. Особливості обліку та аудиту основних засобів / В.С. Негоденко // Підприємництво та інновації. - 2017. - Вип. 3. - С. 56-64.
45. Орлова В.К. Фінансовий облік: Навч. посібник / За ред. В.К. Орлової, М.С. Орлів, С.В. Хоми. - К.: Центр учбової літератури, 2010. - 510 с.
46. Панасенко А.П. Проблеми основних засобів у бухгалтерському обліку / А.П. Панасенко // Держава та регіони. – 2014. – №3. – С.407-410.
47. Петрова І.В. Удосконалення обліку амортизації основних засобів як складової витрат підприємства / І.В. Петрова // Держава та регіони. – 2014. – №3. – С.414-417.
48. Пиріжок Є.С. Поняття «основні засоби» та канали їх вибуття на підприємстві / Є.С. Пиріжок, Н. Т. Кулікова // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2013. – Вип. 2(20). – С. 397-405.
49. Плаксієнко В.Я. Методичні аспекти відображення в обліку і звітності продажу основних засобів / В.Я. Плаксієнко // Вісник ХНАУ. Серія: Економічні науки. - 2016. - № 2. - С. 3-10.
50. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, наказ Міністерства фінансів України від 09.12.11 року № 1591 [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
51. Плиса В.Й. Бухгалтерський облік: підручник / В.Й. Плиса, З.П. Плиса. - Л.: Вид-во ННБК «АТБ», 2013. - 419 с.
52. Побережна Н.М. Спільне та відмінне в обліку основних засобів за МСБО 16 та П(С)БО 7. / Н.М. Побережна, А.В. Яценко // Вісник НТУ «ХПІ». – Херсон : ХДУ, 2014. – № 32. – С. 110- 113.
53. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua

54. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/>
55. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua
56. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. №88 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>
57. Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань, наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 року № 879 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
58. Рилєєв С.В. Основні засоби як облікова категорія: вітчизняний та зарубіжний досвід / С.В. Рилєєв, Н.В. Скрипник // Інноваційна економіка. – 2012. – № 7. – С. 259-262.
59. Рікардо Д. Начала политической экономии и податного обложения / Д.Рікардо. – М. – Л.: Госиздат. – 1929. – 428 с.
60. Салука І. Переоцінка основних засобів: облік і документування / І. Салука, О. Малецька // Вісник Львівського національного аграрного університету. Серія : Економіка АПК. - 2017. - № 24(1). - С. 75-80.
61. Скворцов І.Б. Обґрунтування первісної і поточної вартостей основних засобів та робочої сили / І.Б. Скворцов, О.Я. Загорецька, В.А. Гришко // Актуальні проблеми економіки. - 2017. - № 4. - С. 15-23.
62. Склабінська А.І. Фінансовий аналіз: навчальний посібник / А.І. Склабінська, С.А. Дrajниця, Л.Д. Федорук; [за заг. ред. М.П. Войнаренка]. - Львів: Новий Світ-2000, 2013 . - 342с.
63. Сльозко Т.М. Бухгалтерський облік в умовах інституційних перетворень: теорія і практика: монографія / Т.М. Сльозко. - К.: Центр учбової літератури, 2013. - 303 с.

- 64.**Сметанко О.В. Моделі і методи прийняття рішень в аналізі та аудиті: навчальний посібник /О.В. Сметанко, І.С. Шарапова, В.О. Горбачьов, Н.В. Бурдюг, Г.С. Коваленко, О.С. Сорокіна; [за ред.. О.В. Сметанко].-К.:ЦУЛ, 2013. - 456 с.
- 65.**Сміт А. Исследование о природе и причинах богатства народов / А.Сміт. – [Пер. с англ. Е.М. Майборода] / отв. ред. Л.И. Абалкин. – М. – Наука. –2003. – 570 с.
- 66.**Степаненко О.І. Альтернативні підходи в документуванні облікової інформації про об'єкти основних засобів підприємства / О.І. Степаненко, Я.Г. Чернишенко // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство. - 2015. - Вип. 5. - С. 151-157.
- 67.**Сук Л.К. Фінансовий облік: навч. посіб. / Л.К. Сук. - К. : Знання, 2012. - 647 с.
- 68.**Тарасюк Ю.В. Особливості аналізу використання основних засобів / Ю.В. Тарасюк [Електронний ресурс] Режим доступу: <http://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/studconf/421.pdf>.
- 69.**Танчин А.І. Ефективність використання основних засобів на підприємстві: система показників оцінки та напрями їх підвищення / А.І. Танчин // Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія : Економіка. - 2017. - Вип. 4. - С. 77-80.
- 70.**Ткач І.В. Визначення первісної вартості основних засобів при їх надходженні на підприємство /І.В. Ткач // Формування ринкової економіки: зб. наук. праць. – ДВНЗ «Київський нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана» ; відп. ред. О.О. Беляєв. – К. : КНЕУ, 2011. – Ч. 2. – С. 490–497.
- 71.**Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник / Н.М. Ткаченко; М-во освіти і науки молоді та спорту України. – К.: Алерта, 2011. – 973 с
- 72.**Тринька Л.Я. Економічний аналіз: навчально-методичний посібник / Л.Я. Тринька, О.В. Липчанська (Іванчук). - К.:Алерта, 2013. – 568 с.

73. Усач Б.Ф. Теорія бухгалтерського обліку / Б.Ф. Усач, Р.К. Шупренкова. – К. : Знання, 2012. – 301 с.
74. Утенкова К.О. Аудит: навчальний посібник. - К.: Алерта, 2011. - 408 с.
75. Фаріон І.Д. Управлінський облік: підруч. / І.Д. Фаріон, Т.М. Писаренко. – К.: ЦУЛ, 2012. – 792 с.
76. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 року № 435-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
77. Чернелевський Л.М. Бухгалтерський облік у документах: Навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / Л.М. Чернелевський (ред.). - К.: Пектораль, 2011. - 396 с.
78. Черненко С.К. Природа основних фондів: монографія / С.К. Черненко. – Рівне, 2008. – 84 с.
79. Швець Н.В. Проблемні питання аналізу основних засобів підприємства / Н.В. Швець, О.Л. Бродський // БІЗНЕС-ІНФОРМ. – 2012. - № 8. – С. 159 – 162.
80. Шуліка Ю.О. Удосконалення обліку й аудиту основних засобів на прикладі ДП «Гірник» / Ю.О. Шуліка, О.Г. Лищенко // Держава та регіони: Економіка та підприємництво. – 2012. – №4. – С. 201-205.
81. Якубів В.М. Облік основних засобів: національний та міжнародний аспекти / В.М. Якубів, Д.І. Шеленко, Л.С. Сас // Актуальні проблеми економіки. - 2015. - № 11. - С. 375-379.
82. Яцунська О.С. Класифікація основних засобів в процесі реформування системи вітчизняного обліку / О.С. Яцунська // Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія: Економічні науки. – Херсон : ХДУ, 2013. – Вип. 1. - С. 102- 107.
83. Офіційний сайт Державного комітету статистики України // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.ukrstat.gov.ua

ДОДАТКИ

Додаток А

Динаміка вартості основних засобів України за видами економічної діяльності (КВЕД-2010) у 2013-2017 роках, млн.грн. [83]

Показники	2013 рік	2014 рік	2015 рік	2016 рік	2017 рік
Усього	10401324	13752117	7641357	8177408	7733905
Сільське господарство, лісове господарство та рибне господарство	156013	171392	210169	270467	341622
Сільське господарство, мисливство та надання пов'язаних із ними послуг	151833	167283	205575	264859	335302
Лісове господарство та лісозаготівлі	3054	3294	3793	4513	5308
Рибне господарство	1126	815	801	1095	1011
Промисловість	1749110	1937821	3842517	3072954	2454483
Добувна промисловість і розроблення кар'єрів	309757	362722	379055	410018	422959
Переробна промисловість	599980	756277	1656971	1792101	1168231
Постачання електроенергії, газу, пари та кондиційованого повітря	773134	758886	1736058	796558	781271
Водопостачання; каналізація, поводження з відходами	66239	59936	70433	74277	82023
Будівництво	82646	64352	62090	72810	78704
Оптова та роздрібна торгівля; ремонт автотранспортних засобів і мотоциклів	123041	125507	135378	175422	195377
Транспорт, складське господарство, поштова та кур'єрська діяльність	6403272	9752902	1418312	1562079	1280369
Тимчасове розміщування й організація харчування	32622	27276	27985	29772	28786
Інформація та телекомунікації	70222	69440	76546	94243	111757
Фінансова та страхова діяльність	57048	49718	51238	70977	66275
Операції з нерухомим майном	652366	533328	666855	804040	928615
Професійна, наукова та технічна діяльність	35188	29626	31347	38671	35319
Діяльність у сфері адміністративного та допоміжного обслуговування	380938	333493	407506	1173933	1376683
Державне управління й оборона; обов'язкове соціальне страхування	380	389	581	615	264
Освіта	3246	3117	3117	3596	3785
Охорона здоров'я та надання соціальної допомоги	14001	11124	12912	21245	17359
Мистецтво, спорт, розваги та відпочинок	24684	23038	23581	20901	22306
Надання інших видів послуг	2020	1822	2110	2775	2652

Додаток Б**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

щодо економічних показників діяльності ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» за 2013-2017 рр.

ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» засновано в 1946 році. Діяльність підприємства здійснюється відповідно до Конституції України, законів України, інших законодавчих актів України, рішень уряду України, Статуту підприємства.

Юридична адреса підприємства: 19400, Черкаська область, Корсунь-Шевченківський район, місто Корсунь-Шевченківський, вулиця Червоноармійська, 5.

Підприємство відповідає по своїх зобов'язаннях усім своїм майном, на яке згідно з законодавством України може бути накладене стягнення. Воно має самостійний баланс, розрахунковий та валютний рахунки у банківських установах, має круглу печатку та штампи зі своєю повною назвою, інші печатки та бланки зі своїми найменуваннями та інші реквізити.

Основними видами діяльності ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» відповідно КВЕД є:

- виробництво робочого одягу;
- виробництво верхнього одягу;
- оптова торгівля одягом.

Таблиця Б.1

Аналіз фінансових результатів діяльності ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» за 2013-2017 рр.

Показник	2013 р.	2014 р.	2015 р.	2016 р.	2017 р.	Відхилення							
						2017 / 2016		2016 / 2015		2015 / 2014		2014 / 2013	
						+, -	%	+, -	%	+, -	%	+, -	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Чистий дохід від реалізації послуг	156070	183808	244687	266018	292287	26269	9,87	21331	8,72	60879	33,12	27738	17,77
Собівартість реалізованих послуг	124107	154248	205509	218707	240150	21443	9,80	13198	6,42	51261	33,23	30141	24,29
Валовий прибуток від реалізації	31963	29560	39178	47311	52137	4826	10,20	8133	20,76	9618	32,54	-2403	-7,52
Інші операційні доходи	6347	3419	5740	3390	1866	-1524	-44,96	-2350	-40,94	2321	67,89	-2928	-46,13
Адміністративні витрати	17867	18965	27930	30277	33366	3089	10,20	2347	8,40	8965	47,27	1098	6,15
Витрати на збут	1487	417	632	527	606	79	14,99	-105	-16,61	215	51,56	-1070	-71,96
Інші операційні витрати	9692	5225	9206	7199	6803	-396	-5,50	-2007	-21,80	3981	76,19	-4467	-46,09
Фінансовий результат від операційної діяльності	9264	8372	7150	12698	13228	530	4,17	5548	77,59	-1222	-14,60	-892	-9,63
Інші доходи	200	47	218	117	72	-45	-38,46	-101	-46,33	171	363,83	-153	-76,50

Продовження таблиці Б.1

Фінансові витрати	501	246	459	1377	2576	1199	87,07	918	200	213	86,59	-255	-50,90
Інші витрати	192	547	129	186	520	334	179,57	57	44,19	-418	-76,42	355	184,90
Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування	8771	7626	6780	11252	10204	-1048	-9,31	4472	65,96	-846	-11,09	-1145	-13,05
Податок на прибуток від звичайної діяльності	2158	3301	2446	4772	4018	-754	-15,80	2326	95,09	-855	-25,90	1143	52,97
Фінансовий результат від звичайної діяльності	6613	4325	4334	6480	6186	-294	-4,54	2146	49,52	9	0,21	-2288	-34,60
Чистий прибуток	6613	4325	4334	6480	6186	-294	-4,54	2146	49,52	9	0,21	-2288	-34,60

Продовження дод. Б

Як видно з табл.Б.1, протягом 2013-2017 рр. показники діяльності ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» зазнали змін. Чиста виручка від реалізації продукції зросла в 2017 році порівняно з 2016 роком на 26269 тис. грн. (9,87%). Собівартість продукції також зросла порівняно з 2016 роком на 21443 тис. грн. (9,80%). Валовий прибуток від реалізації збільшився в 2017 році проти 2016 року на 4826 тис. грн. (10,20%).

Фінансовий результат від операційної діяльності зріс на 530 тис. грн. (4,17%) проти 2016 року. Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування зменшився на 1048 тис. грн. (9,31%) проти 2016 року, причиною цього є збільшення фінансових витрат на 1199 тис. грн. (87,07%). Чистий прибуток ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» склав в 2017 році 6186 тис. грн., що менше проти 2016 року на 294 тис. грн. (4,54%). Отже, діяльність ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» в 2017 році була спрямована, перш за все, на збереження лідируючих позицій та підвищення фінансової стабільності підприємства з метою його подальшого розвитку.

Керівництву підприємства ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» потрібно і надалі краще проводити внутрішню політику, завданнями якої є пошук резервів економії витрат, впроваджувати заходи для підвищення доходів, підвищувати оборотність активів, вводити додаткові пільги та послуги для покупців.

Продовження дод. Б

Таблиця Б.2

**Динаміка показників фінансового стану ТОВ «Комфі-Трейд»
за 2013-2017 рр.**

Показники	2013 рік	2014 рік	2015 рік	2016 рік	2017 рік	Відхилення, (+,-)	
						2017/ 2015	2017/ 2016
1	2	3	4	5	6	7	8
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,088	0,255	0,092	0,002	0,033	-0,059	0,031
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,543	0,834	0,560	0,828	1,005	0,445	0,177
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,764	1,825	1,631	1,336	1,309	-0,322	-0,027
Коефіцієнт автономії	0,756	0,729	0,752	0,639	0,605	-0,147	-0,033
Коефіцієнт фінансової залежності	1,327	1,371	1,330	1,566	1,652	0,322	0,086
Коефіцієнт оборотності активів	3,935	3,483	3,587	2,784	2,289	-1,297	-0,495
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	1,367	1,533	1,869	1,812	1,846	-0,023	0,033
Період обороту активів, днів	93	105	102	131	159	58	28
Період обороту власного капіталу, днів	267	238	195	201	198	3	-3
Рентабельність активів, %	14,90	7,07	5,76	5,59	4,43	-1,32	-1,16
Рентабельність власного капіталу, %	5,60	3,55	3,09	4,22	3,79	0,70	-0,43
Рентабельність діяльності, %	4,24	2,35	1,77	2,44	2,12	0,35	-0,32
Рентабельність реалізації товарів, %	20,48	16,08	16,01	17,78	17,84	1,83	0,05

Як видно з табл.Б.2, у 2017 році у ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» спостерігається зміна коефіцієнтів ліквідності. Коефіцієнт абсолютної ліквідності збільшився в 2017 році на 0,031 проти 2016 року, що вказує на збільшення спроможності підприємства розраховуватися за своїми зобов'язаннями перед контрагентами.

Продовження дод. Б

Коефіцієнт швидкої (проміжної) ліквідності в 2017 році складає 1,005, що показує фінансову незалежність підприємства від зовнішніх джерел, так як нормативне значення цього коефіцієнта 0,5-1. Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) в 2017 році склав 1,309, що на 0,177 більше проти 2016 року. Граничне значення коефіцієнта покриття – 1.

Коефіцієнт

автоно	мії (коефіцієнт
концен	трації
власно	го
капіта	лу)–
визнач	ає частку
коштів, інвест	ованих в
діяльн	ість
підпри	ємства його
власни	ками та
показу	є
ступін	ь
незале	жності
фінанс	ового стану
підпри	ємства від
позиче	них коштів.
Коефіц	ієнт
автоно	мії
розрах	овується як
віднош	ення
власно	го
капіта	лу до
загаль	ного

капіта лу (валюта
баланс у). В ТОВ
«Корсунь-Шевченківська швейна фабрика»
коефіцієнт
автономії в 2017 році
зменшився
порівняно з 2015
роком на 0,147, а
порівняно з 2016
роком на 0,033 і склав 0,605.
Зменшення
значення цього
коефіцієнту
свідчить про
збільшення
фінансових
труднощів в
майбутньому та
зменшення
власних
резервів для
погашення
фінансових обов'язків
підприємства.
Виходячи з
практичного
досвіду,
значення
коефіцієнту
автономії більше 0,5

свідчи	ть	про
достат	ньо	стійке
фінанс	ове	
станов	ище	
підпри	ємства,	
оскіль	ки	
підпри	ємство	може
здійсн	ювати	
платеж	і	
передү	сім	за
рахуно	к	
власни	х коштів.	

Коефіцієнт

фінанс	ової	
залежн	ості	
показу	є	
наскіл	ьки	активи
підпри	ємства	
фінанс	уються	за
рахуно	к	
позичк	ових коштів	та
розрах	овується	як
віднош	ення	
загаль	ного	
капіта	лу	(валюта
баланс	у)	до
власно	го	
капіта	лу	або як
віднош	ення	
позичк	ових коштів	до

загального капіталу. Коефіцієнт фінансової залежності в 2017 році збільшився порівняно з 2015 роком на 0,322 порівняно з 2016 роком на 0,086 і склав 1,652. Надто велика частка позичкових коштів знижує платоспроможність підприємств, а його фінансову стійкість та, власне, знижує довіру

Продовження дод. Б

до	нього	з	боку
партнє		рів	і
зменшу		є	
ймовір		ність	
отрима		ння	
кредит		ів.	
Коефіці		єнт	
фінанс		ової	
залежн		ості	є
оберне		ним	до
коефіці		єнта	
автоно		мії.	

В ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» в 2017 році, порівняно з 2016 роком, відбулось зменшення показників оборотності активів, що є негативним результатом. Період обороту активів підприємства у 2017 році порівняно з 2016 роком збільшився на 28 днів, а період обороту капіталу зменшився на 3 дні.

Показники рентабельності активів та власного капіталу в 2017 році зменшились порівняно з 2017 роком і складають 4,43% та 3,79% відповідно. Показник рентабельності діяльності підприємства також зменшився проти 2016 року на 0,32%, а рентабельність реалізації товарів навпаки збільшилася на 0,05%.

Таким чином, проведений аналіз показників ліквідності ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» вказує фінансову незалежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування та на збільшення спроможності підприємства розраховуватися за своїми зобов'язаннями перед контрагентами. На основі аналізу показників фінансової стійкості ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» можна зробити висновок про те, що розраховані коефіцієнти знаходились в межах норми протягом аналізованого періоду, що свідчить про

достатню забезпеченість підприємства власним капіталом та фінансову залежність від зовнішніх джерел фінансування. Рівень ділової активності ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» можна охарактеризувати як не зовсім задовільний. Аналіз основних показників ефективності діяльності ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» свідчить про зменшення ефективності діяльності підприємства.

Додаток В

Перелік нормативно-правових документів з питань з обліку, контролю та аналізу основних засобів

№	Найменування нормативного документу	Короткий зміст	Застосування в обліку та контролі основних засобів підприємства
1	2	3	4
1.	Конституція України [24]	Основний Закон України, встановлює права і свободи громадян України	Ст. 42. Кожен має право на здійснення підприємницької діяльності, яка не заборонена законом
2.	Господарський кодекс України [14]	Кодекс визначає види і організаційні форми підприємств, правила їх створення, реєстрації, реорганізації і ліквідації, організаційний механізм здійснення ними підприємницької діяльності	Використовуємо в питанні характеристики даного підприємства: його діяльності, обраної фінансової політики
3.	Цивільний кодекс України [76]	Цивільний кодекс України є кодифікованим нормативним актом яким регулюються особисті немайнові та майнові відносини	Застосовуємо при розгляді питання регулювання немайнових та майнових відносин базового підприємства
4.	Податковий кодекс України [53]	Кодекс регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів.	Застосовуємо при розгляді системи оподаткування основних засобів підприємства
5	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» [19]	Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні	Використовуємо при вивченні організації та веденні обліку основних засобів
6.	Закон України «Про аудиторську діяльність» [18]	Закон визначає правові засади здійснення аудиторської діяльності в Україні. Визначаються умови сертифікації і ліцензування аудиторської діяльності.	Закон є основою для проведення аудиторських перевірок.

			Продовження дод. В
7.	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [43]	Визначається мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визначення і розкриття її елементів.	Використовується при розгляді відображення в звітності базового підприємства основних засобів
8.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» [55]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності.	Застосовуємо при розгляді бухгалтерського обліку основних засобів підприємства
9.	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» [35]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби в обліку	Застосовуємо при розгляді бухгалтерського обліку основних засобів підприємства
10.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» [54]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про втрати, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності.	Застосовуємо при розгляді бухгалтерського обліку основних засобів підприємства
11.	Міжнародний стандарт аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» [34]	Метою цього МСА є встановлення положень і надання рекомендацій щодо форми і змісту аудиторського висновку	Використовується для складання аудиторського висновку
12.	Міжнародний стандарт аудиту 500 «Аудиторські докази» [33]	Метою цього МСА є запровадження положень та надання рекомендацій щодо кількості аудиторських доказів, що їх слід отримати при аудиторській перевірці фінансової звітності.	Використовується для отримання аудиторських доказів при аудиторській перевірці на підприємстві
13.	Міжнародний стандарт аудиту 300 «Планування аудиту фінансової звітності» [32]	Метою цього Міжнародного стандарту аудиту (МСА) є розгляд щодо планування аудиту фінансових звітів.	Використовується для планування аудиту на підприємстві
14.	Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів [30]	Встановлює порядок класифікації основних засобів, відображення в обліку основних засобів, їх ремонту та поліпшення і амортизації	Застосовуємо при розгляді бухгалтерського обліку основних засобів підприємства

			Продовження дод.В
15.	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу і зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [76]	Наведений перелік рахунків, які необхідні для реєстрації бухгалтерської інформації про діяльність господарського суб'єкту	Використовується для обліку господарських операцій з основними засобами на підприємстві
16.	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [22]	Інструкція встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств	Застосовуємо при розгляді бухгалтерського обліку основних засобів підприємства
17.	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку [56]	Встановлює порядок створення, прийняття і відображення в обліку первинних документів, бухгалтерської звітності	Застосовується при дослідженні питання організації обліку основних засобів на підприємстві
18.	Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку, затверджені наказом Міністерства фінансів України №356 від 29.12.2000// [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua [29]	Методичні рекомендації спрямовані на узагальнення у регістрах бухгалтерського обліку методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та фактів фінансово-господарської діяльності підприємств	Використано для ведення бухгалтерського обліку основних засобів на підприємстві
19.	Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань [57]	Для підтвердження правильності та достовірності даних бухгалтерського обліку та звітності, передбачено проведення підприємствами, їх об'єднаннями та госпрозрахунковими організаціями незалежно від форм власності інвентаризації майна, коштів і фінансових зобов'язань.	Застосовується при дослідженні питання організації обліку основних засобів та складання звітності на підприємстві

Додаток Г

Перелік літературних джерел з обліку, контролю та аналізу основних засобів

№ п/п	Назва джерела спеціальної літератури, автори	Короткий зміст	Внесок у дослідження поставленої проблеми
1	2	3	4
1	Бабіч В.В. Витрати на ремонт та поліпшення основних засобів: обліковий та податковий аспекти [2]	В статті розглянуто обліковий та податковий аспекти витрат на поліпшення основних засобів	Використано при розкритті питання обліку основних засобів
2	Бутинець Ф.Ф. Сучасний бухгалтерський облік і контроль: проблеми розвитку[7]	У монографії розкриваються проблеми розвитку сучасного бухгалтерського обліку і контролю	Використано при розкритті питання обліку та контролю основних засобів
3	Голов С. Ретроспективний погляд на реформування бухгалтерського обліку в Україні [12]	В статті розкрито питання реформування бухгалтерського обліку в Україні	Використано при розкритті питання обліку основних засобів підприємства
4	Галушак І.Є. Значення та завдання обліку основних засобів [11]	В статті проаналізовано значення та завдання обліку основних засобів..	Використано при розкритті питання обліку основних засобів
5	Жолнер І.В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами[17]	У навчальному посібнику розкриваються теоретичні та практичні аспекти обліку на підприємстві за міжнародними та національними стандартами	Використано при розкритті питання обліку основних засобів підприємства
6	Єлісєєва О.К. Методи оцінки основних засобів в умовах законодавчих змін: вітчизняний та зарубіжний досвід [23]	В статті розкрито вітчизняний та зарубіжний досвід методів оцінки основних засобів в умовах законодавчих змін	Використано при розкритті питання оцінки основних засобів підприємства

Продовження дод. Г			
7	Зінкевич О.В. Удосконалення організації обліку та аналізу основних засобів: функціональний аспект [21]	У статті обґрунтовані напрями удосконалення організації обліку та аналізу основних засобів	Використано при розкритті питання обліку та аналізу основних засобів підприємства
8	Могила М.М. Сутнісні ознаки основних засобів як визначальні положення обґрунтування їх складу [36]	У статті розкриваються ознаки основних засобів як визначальні положення обґрунтування їх складу	Використано при розкритті питання сутності основних засобів підприємства
9	Мних Є.В. Фінансовий аналіз[37]	У навчальному посібнику розкриваються питання фінансового аналізу	Використано при розкритті питання аналізу діяльності підприємства
10	Панасенко А.П. Проблеми основних засобів у бухгалтерському обліку [46]	У статті розкритті проблеми обліку основних засобів	Використано при розкритті питання обліку основних засобів
11	Плиса В. Й. Бухгалтерський облік[51]	У підручнику висвітлюються теоретичні та практичні аспекти обліку на підприємстві	Використано при розкритті питання обліку основних засобів
12	Побережна Н.М. Спільне та відмінне в обліку основних засобів за МСБО 16 та П(С)БО 7. [52]	Розглянуто особливості обліку операцій з основними засобами згідно з міжнародними та національними стандартами обліку.	Використано при розкритті питання обліку основних засобів
13	Склабінська А.І. Фінансовий аналіз[62]	У навчальному посібнику розкриваються теоретичні та практичні аспекти фінансового аналізу на підприємстві	Використано при розкритті питання аналізу основних засобів підприємства
14	Сльозко Т.М. Бухгалтерський облік в умовах інституційних перетворень: теорія і практика[63]	У монографії досліджено теоретичні та практичні аспекти обліку в умовах інституційних перетворень	Використано при розкритті питання обліку основних засобів підприємства
15	Сметанко О.В. Моделі і методи прийняття рішень в аналізі та аудиті[64]	У навчальному посібнику розкриваються моделі і методи прийняття рішень в аналізі та аудиті	Використано для організації і методики аналізу та контролю основних засобів підприємства

			Продовження дод. Г
16	Степаненко О.І. Альтернативні підходи в документуванні облікової інформації про об'єкти основних засобів підприємства [66]	В статті розглянуто питання документування облікової інформації про об'єкти основних засобів підприємства	Використано при розкритті питання обліку основних засобів підприємства
17	Ткач І. В. Визначення первісної вартості основних засобів при їх надходженні на підприємство. [70]	У статті розглянуто варіанти визначення первісної вартості основних засобів при їх надходженні на підприємство з різних джерел..	Використано при розкритті питання обліку основних засобів підприємства
18	Яцунська О.С. Класифікація основних засобів в процесі реформування системи вітчизняного обліку. [82]	У статті здійснено критичний аналіз класифікацій основних засобів.	Використано при розкритті питання класифікації основних засобів

Додаток Д**Наказ про облікову політику ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика»**

Керуючись Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. №996-XIV (далі - Закон про бухгалтерський облік), затвердженими Міністерством Фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (П(С)БО), інструкціями та іншими нормативними актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності, виконуючи вимоги, передбачені Статутом, та з метою забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності на ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» (далі за текстом – "Підприємство") застосовуються наступні положення.

Облікова політика ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика»**1. Загальні положення**

Облікова політика прийнята підприємством як методика ведення бухгалтерського обліку, яка спирається на:

- прийнятих в Україні принципах складання фінансової звітності і забезпечення критеріїв її якості;
- вимогах Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інструкцій, і рекомендацій по застосуванню стандартів обліку, розроблених Мінфіном України, а також нормативних документів, затверджених, Статуправлінням, Податковою адміністрацією України;
- галузевих інструкціях , розроблених галузевими міністерствами і відомствами.

2. Завдання цього документу:

- розкриття для користувачів фінансової звітності , методики її підготовки і оцінки статей балансу;
- забезпечення формування повної, достовірної інформації про господарські процеси і результатах діяльності підприємства;

Організація бухгалтерського обліку.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку, документообігу, вибору форми і методики ведення бухгалтерського обліку, штату бухгалтерії, за забезпечення взаємозв'язку бухгалтерії з іншими підрозділами підприємства і виконання вимог головного бухгалтера всіма структурними підрозділами, в частині ведення бухгалтерського обліку і контролю несе керівник підприємства.

Головний бухгалтер забезпечує:

- дотримання законодавчих і нормативних вимог по складанню правдивої і своєчасної фінансової звітності;
- виконання даної Облікової політики підприємства і всієї процедури ведення бухгалтерського обліку;
- дотримання всіма службами підприємства правомірних вимог по дотриманню порядку оформленні прийняття до обліку первинних документів, дотримання облікової і звітної дисципліни.

2.1 Бухгалтерський облік

2.1.1 Вести бухгалтерський облік на Підприємстві згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. №996-XIV (далі - Закон про бухгалтерський облік), та затвердженими Міністерством Фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО).

2.1.2. Облікова політика підприємства будується з використанням наступних принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності: автономність; обачність (обережність); повне висвітлення (відображення); послідовність; безперервність;

Продовження дод. Д

нарахування і відповідність доходів і витрат; превалювання (перевага) сутності над формою; історична (фактична) собівартість; єдиний грошовий вимірник; періодичність.

2.1.3. Облікову політику застосовувати таким чином, щоб фінансові звіти повністю узгоджувались з вимогами Закону про бухгалтерський облік та кожного конкретного П(С)БО. Застосовувати перед усім ті підходи та методи для ведення бухгалтерського обліку і надання інформації в фінансових звітах, які передбачені П(С)БО і найбільш адаптовані до діяльності підприємства.

2.1.4. Згідно з НП(С)БО 1 ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів (крім Звіту про рух грошових коштів) проводити згідно принципу нарахування так, щоб результати операцій та інших подій відображались в облікових регістрах і фінансових звітах тоді, коли вони мали місце, а не тоді, коли підприємство отримує чи сплачує кошти.

2.1.5. Доходи в Звіті про фінансові результати відображати в тому періоді, коли вони були зароблені, а витрати - на основі відповідності цим доходам, що забезпечить визначення фінансового результату звітного періоду співставленням доходів звітного періоду з витратами, здійсненими для отримання цих доходів.

2.1.6. При складанні фінансових звітів визначити величину суттєвості статті в розмірі 1 тис. грн.

2.1.7. Використовувати на Підприємстві автоматизовану форму ведення обліку із застосуванням бухгалтерської програми 1С: Бухгалтерія 8.2.

Техніка і форми бухгалтерського обліку.

Для накопичення та групування прийнятої до обліку інформації підприємство використовує регістри обліку, пристосовані до властивостей господарських операцій на підприємстві з використанням комп'ютерних програм.

2.2. Податковий облік

2.2.1. Вести податковий облік та подавати податкову звітність згідно із законодавством України.

2.2.2. Накопичення даних про валові витрати і валові доходи для цілей обчислення оподаткованого прибутку здійснюється у бухгалтерській програмі на підставі первинних облікових документів, що фіксують здійснення господарських операцій, відповідно до положень Податкового Кодексу України від 02.12.2010 року № 2755-VI (зі змінами та доповненнями).

3. Первинна документація.

Підприємство використовує типові форми бухгалтерського обліку (взагалі), галузеві, спеціальні, що відповідають властивостям виробничої діяльності підприємства.

3.1. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо - безпосередньо після її закінчення. Для контролю та впорядкування оброблення даних на підставі первинних документів можуть складатися зведені облікові документи.

3.2. Первинні та зведені облікові документи можуть бути складені на паперових або машинних носіях і повинні мати такі обов'язкові реквізити:

- назву документа (форми);
- дату і місце складання;
- назву підприємства, від імені якого складено документ;
- зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;
- посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;
- особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції (в т.ч. факсимільний підпис).

Продовження дод. Д

3.3. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку. Операції в іноземній валюті відображаються також у валюті розрахунків та платежів по кожній іноземній валюті окремо.

3.4. Дані аналітичних рахунків повинні бути тотожні відповідним рахункам синтетичного обліку на перше число кожного місяця.

3.5. Регістри бухгалтерського обліку повинні мати назву, період реєстрації господарських операцій, прізвища і підписи або інші дані, що дають змогу ідентифікувати осіб, які брали участь у їх складанні.

3.6. Господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

3.7. Для надання юридичної чинності і доказовості документам на машинних носіях варто керуватися ДСТ 6.10.4-84 "Уніфіковані системи документації. Надання юридичної чинності документам на машинному носії і роздруківці, створеним засобами обчислювальної техніки. Основні положення", згідно з яким організація - автор документа на машинному носії створює реєстр кодів осіб, відповідальних за здійснення господарських операцій і правильність їхнього оформлення. Підпис особи, що склала документ на машинному носії, виконується у вигляді пароллю чи іншим способом авторизації, що дає можливість однозначно ідентифікувати осіб, що дозволили і здійснюють господарську операцію.

3.8. Підприємство вживає всіх необхідних заходів для запобігання несанкціонованому та непомітному виправленню записів у первинних документах і регістрах бухгалтерського обліку та забезпечує їх належне зберігання протягом встановленого строку.

3.9. Даним Положенням затверджено графік документообігу згідно Додатку №1 цього положення

3.10. У Додатку 2 відображено взаємозв'язок бухгалтерії з іншими підрозділами підприємства.

3.9. Перелік осіб, уповноважених підписувати первинні документи, наведено в Додатку 3. Зазначені в Додатку 3 особи несуть відповідальність за достовірність таких документів та своєчасність їх складання.

4.Методика ведення бухгалтерського обліку.

4.1 Основні засоби

4.1.1. Для цілей бухгалтерського та податкового обліку основні засоби класифікувати за групами, наведеними в Додатку 4. В ньому затверджено і мінімальні строки корисного використання основних засобів та інших малоцінних необоротних активів:

4.1.2. До основних засобів відносити матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких перевищує - 6000 гривень.

4.1.3. До складу малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) відносити матеріальні цінності, що призначаються для використання у господарській діяльності протягом періоду, який більше одного року з дати введення в експлуатацію таких матеріальних цінностей, та вартість яких не перевищує 1000 гривень.

4.1.4. Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

4.1.5. Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається із наступних витрат:

Продовження дод. Д

- сум, які підприємство платить постачальникам активів і підрядним організаціям за виконані будівельно-монтажні роботи;
- реєстраційні збори, державного мита, суми ввізного мита;
- витрат по страхуванню ризиків доставки основних засобів;
- витрати на доставку, установку, монтаж, наладку інші витрати безпосередньо пов'язанні з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання в виробництві.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат зв'язаних з поліпшенням об'єкту (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція і т.п., що приводить до збільшення майбутніх економічних вигод.) Первісна (переоцінена) вартість основних засобів може бути збільшена на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням та ремонтом об'єкта, визначену у порядку, встановленому податковим законодавством.

Первісна вартість основних засобів зменшується в зв'язку з ліквідацією основних засобів, їх реалізації. Витрати, що проводяться для нормального функціонування об'єкту основних засобів включаються в склад витрат підприємства.

4.1.6. Амортизація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів здійснюється прямолінійним методом із застосуванням мінімально допустимих строків, встановлених у Додатку 3, для кожного об'єкта основних засобів,

4.1.7. Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів розраховувати на дату введення в експлуатацію.

4.1.8. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

4.1.9. Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт.

4.1.10. Переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості.

4.1.11. Первісна (переоцінена) вартість об'єкта основних засобів може бути збільшена на суму індексації, проведеної у порядку, встановленому податковим законодавством

4.1.12. Якщо у первинних документах, якими оформлюється придбання (виготовлення) основних засобів чи введення їх в експлуатацію безпосередньо не зазначається мета використання основного засобу (виробниче чи невиробниче використання), вважати, що основний засіб призначається для виробничого використання.

4.1.13. У протилежному разі, якщо основний засіб призначається для невиробничого використання, про це обов'язково повинно бути зазначено у первинних документах, якими оформлюється придбання, виготовлення чи введення в експлуатацію таких невиробничих основних засобів.

Відповідальність за правильне визначення виробничого чи невиробничого використання основних засобів покладається на постійну діючу комісію по введенню в експлуатацію, списанню та відчуженню основних засобів, яка створюється наказом керівника підприємства.

4.2. Нематеріальні активи

4.2.1. Нематеріальні активи це активи, що не мають матеріальної форми і використовуються підприємством в термін більше року.

Бухгалтерський та податковий облік ведеться по групам та згідно мінімальних строків корисного використання, наведених у Додатку 5:

Продовження дод. Д

4.2.2 Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображати в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

4.2.3 Нематеріальний актив, отриманий в результаті розробки, слід відображати в балансі за умов, якщо підприємство має:

- намір, технічну можливість та ресурси для доведення нематеріального активу до стану, у якому він придатний для реалізації або використання;
- можливість отримання майбутніх економічних вигод від реалізації або використання нематеріального активу;
- інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою нематеріального активу.

4.2.4. Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

4.2.5. Не визнаються активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені:

- витрати на дослідження;
- витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;
- витрати на рекламу та просування продукції на ринку;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення підприємства або його частини;
- витрати на підвищення ділової репутації підприємства, вартість видань і витрати на створення торгових марок (товарних знаків).

4.2.6. Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю

Вартість нематеріального активу складається із ціни покупки і інших витрат необхідних для доведення нематеріального активу до стану в якому він може використовуватись по призначенню. Первісна вартість нематеріального активу збільшується на суму витрат зв'язаних із поліпшенням нематеріальних активів і збільшенням терміну їх придатності. Витрати зв'язані для підтримки об'єкту в придатному стані відносяться на витрати підприємства.

4.2.7. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не більше 20 років. Строк **корисного використання встановлюється** окремо для кожного нематеріального активу.

4.2.8. При визначенні строку корисного використання об'єкта нематеріальних активів слід урахувати: строки корисного використання подібних активів; моральний знос, що передбачається; правові або інші подібні обмеження щодо строків його використання та інші фактори.

4.2.9. Амортизація нематеріального активу нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

4.2.10. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому нематеріальний актив став придатним для використання. Суму нарахованої амортизації підприємства відображають збільшенням суми витрат підприємства і накопиченої амортизації нематеріальних активів.

4.2.11. Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

4.2.12. Нарахування амортизації відбувається в термін їх корисного використання, але не більше 20 років. Термін корисного використання нематеріального активу та метод його амортизації переглядаються в кінці звітного року, якщо в наступному періоді очікуються зміни

строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигод.

Продовження дод. Д

11.13 Амортизація нематеріального активу нараховується, виходячи з нового методу нарахування амортизації і строку використання, починаючи з місяця, наступного за місяцем змін.

Переоцінка нематеріальних активів проводиться по справедливій вартості на дату балансу тих нематеріальних активів по яких присутній активний ринок. Сума до оцінки нематеріальних активів знаходить своє відображення в складі додаткового капіталу, сума уцінки - в складі витрат звітного періоду.

4.3. Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнавати їх найменування.

Запаси визнавати активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Первісну вартість запасів, придбаних за плату визначати по собівартості запасів згідно з П(С)БО 9.

Первісну вартість запасів, виготовлених власними силами підприємства, визначати згідно з П(С)БО 16.

Запаси відображати в бухгалтерському обліку по первісній вартості. При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснювати по методу ФІФО.

Запаси, які не приносять підприємству економічних вигод в майбутньому, визнавати неліквідними і списувати в бухгалтерському обліку, а при складанні фінансової звітності не відображати в балансі, а враховувати на окремому субрахунку позабалансового рахунку 07.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу із нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу). Малоцінні і швидкозношувані предмети вартістю до 100 грн. за одиницю при передачі їх в експлуатацію за балансом не враховуються (окрім приладів обліку та спецодягу).

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Сума транспортно-заготівельних витрат, що узагальнюється на окремому субрахунку "Транспортно-заготівельні витрати" щомісячно розподіляється між сумою залишку запасів на кінець звітного місяця і сумою запасів, що вибули (використані, реалізовані, безоплатно передані тощо) за звітний місяць, у порядку, передбаченому П(С)БО 9.

При вибутті запасів, оцінка проводиться по методу (ФІФО) вартості перших по часу надходження.

4.3.12. Вибуття запасів в проводиться по цінах продажі.

4.4 Дебіторська заборгованість

Дебіторську заборгованість визнавати активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод і її можливо достовірно визначити. В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, визнавати по чистій вартості, що дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Величина сумнівних боргів визначається, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів, питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг на умовах наступної оплати або на основі класифікації дебіторської заборгованості.

Поточна дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Довгострокова дебіторська заборгованість – це заборгованість, яка виникає в ході нормального операційного циклу і буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

Продовження дод. Д

Сумнівна заборгованість – поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує невпевненість її погашення боржником.

Розмір сумнівної та безнадійної заборгованості визначається виходячи із платіжної можливості окремих дебіторів.

Визначена на основі класифікації дебіторської заборгованості величина сумнівних боргів на дату балансу становить залишок резерву сумнівних боргів на ту саму дату.

Величина резерву визначається із застосуванням абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Залишок резерву сумнівних боргів на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Зобов'язання

4.5.1. Зобов'язання (обов'язок чи відповідальність діяти певним чином) визнавати лише тоді, коли актив отриманий, або коли підприємство має безвідмовну угоду придбати актив.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Зобов'язання в цілях бухгалтерського обліку діляться на: довгострокові; поточні; забезпечення; доходи майбутніх періодів.

Поточні зобов'язання включають кредити банків, короткострокові векселя видані, кредиторську заборгованість за товари, послуги, розрахунки по отриманим авансам, розрахунки з бюджетом, розрахунки по страхуванню, по оплаті праці.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі по сумі погашення. Забезпечення формуються для забезпечення майбутніх витрат на виплату відпусток, трат матеріальних цінностей.

Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо угода передбачає погашення зобов'язання на вимогу кредитора (позикодавця) у разі порушення певних умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якої порушені, вважається довгостроковим, якщо:

- позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення;
- не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Продовження дод. Д

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

На підприємстві створюються наступні види резервів:

Резерв трат сировини у цеху виноматеріалів та ферментації;

Резерв відпускних;

Резерв за контрактами, судовими позовами.

Нарахування резерву трат виноматеріалів проводиться за рахунок собівартості продукції

Відрахування в резерв відпускних проводиться в сумі, яка обчислюється з кількості днів невикористаної відпустки по кожному працівнику на середньоденний заробіток, розрахований згідно законодавства. В суму резерву включено і величину єдиного соціального внесу, нарахованого на всі дні невикористаної відпустки згідно норм права.

Забезпечення (резерви) на а додаткове пенсійне забезпечення, на виконання гарантійних зобов'язань, на реструктуризацію, не створювати.

Витрати

4.6.1. Витрати в бухгалтерському обліку відображаються одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

4.6.2. Не визнаються витратами і не включаються до звіту про фінансові результати: платежі за договорами комісій, агентськими угодами; попередня оплата товарів (робіт, послуг); погашення одержаних позик; витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу.

4.6.3. Податок на прибуток визнаються витратами згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку №17 «Податок на прибуток».

Доходи

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу за умови ,що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами: дохід від реалізації товарів; інші операційні доходи; фінансові доходи; інші доходи.

Признання доходів від реалізації товарів відбувається при умові: відвантаження товарів; отримання товарів покупцем; вірогідності оплати.

Не признаються доходами такі надходження: суми податку на додану вартість, і інших платежів ,що підлягають перерахуванню до бюджету; сума попередньої оплати; надходження від первинного розміщення цінних паперів.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеню завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться визначенням виконаної роботи.

Отримане цільове фінансування визнається доходом протягом тих періодів , в яких були зазані витрати,пов'язані з виконанням умов щодо такого фінансування.

Дохід, який виникає в результаті використання активів іншими сторонами, визнається у вигляді роялті та дивідендів, якщо: імовірно надходження економічних вигод; дохід може бути достовірно оцінений.

Роялті визнаються за принципом нарахування, дивіденди визнаються у періоді прийняття рішення про їх виплату.

Сума доходу за бартерними контрактами визначається за справедливою вартістю активів, робіт, послуг, що одержані

Інвентаризація

1. Проводити інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до ст. 10 Закону про бухгалтерський облік та інших нормативних документів.

Продовження дод. Д

2. Склад постійно діючої інвентаризаційної комісії встановлюється Наказом керівника.

3. Проводити інвентаризацію активів і зобов'язань згідно наступного графіку:

- інвентаризація товарних складів проводиться один раз в рік станом на 01.10.,
- інвентаризація основних фондів - 01.11.,
- інвентаризація каси – кожен місяць.

4. У всіх інших випадках об'єкти і періодичність проведення інвентаризації визначаються керівником чи власниками підприємства на підставі чинного законодавства.

4.7. Операційна оренда

Об'єкт операційної оренди відображається в бухгалтерському обліку на за балансовому рахунку по вартості вказаній в угоді.

Витрати на поліпшення об'єкта оренди відображаються як капітальні інвестиції в складі інших необоротних активів.

Плата за використання об'єкту оренди признається витратами.

Дохід від операційної оренди признається іншим операційним доходом звітного періоду.

4.8. Інші активи та зобов'язання

Фінансові інвестиції оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку по собівартості. Собівартість складається із ціни покупки, митних зборів і інших витрат безпосередньо зв'язаних з покупкою інвестицій. Фінансові інвестиції на дату балансу враховуються по справедливій вартості, сума збільшення, зменшення балансової вартості показується в складі доходів чи витрат відповідно.

Розрахунок курсових різниць по монетарним статтям в іноземній валюті проводиться на дату проведення розрахунків і на дату балансу. (монетарні статті – це статті про грошові кошти), (немонетарні статті – це статті інші, ніж монетарні).

Поточний податок на прибуток і відстрочений податок на прибуток (Відстрочені податкові зобов'язання, відстрочені податкові активи) визнаються витратами або доходом. Поточний податок на прибуток визнається зобов'язанням у сумі ,що підлягає сплаті. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, що підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається у разі наявності тимчасових податкових різниць, що підлягають оподаткуванню.

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

Відстрочене податкове зобов'язання та відстрочений податковий актив розраховується за ставками ,що діятимуть протягом періоду, у якому будуть здійснюватися реалізація або використання активу та погашення зобов'язання.

Відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи відображаються в балансі окремими статтями довгострокових зобов'язань і оборотних активів.

Приклади податкових різниць: суми виданих авансів; витрати майбутніх періодів; позитивна різниця вартості основних засобів в бухгалтерському та податковому обліку.

Добуток тимчасових різниць і ставки податку на прибуток є відстроченим податковим зобов'язанням.

Приклади тимчасових податкових різниць, що в добутку із ставкою податку на прибуток складають відстрочений податковий актив: суми авансів отриманих; доходи майбутніх періодів; від'ємна різниця вартості виробничих фондів в бухгалтерському і податковому обліку.

Потім проводиться згортання відстрочених податкових активів і зобов'язань і відображається в балансі щось одне, чи відстрочені податкові зобов'язання , чи відстрочений податковий актив.

Виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного періоду, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку.

Продовження дод. Д

Облікова оцінка може переглядатися, якщо змінюються обставини, на яких відбувалася оцінка, або отримана додаткова інформація.

Наслідки зміни в облікових оцінках слід включати до тієї статті звіту про фінансові результати, яка раніше застосовувалась для відображення доходів або витрат, пов'язаних з об'єктом такої оцінки.

Облікова політика вступає в дію відповідним наказом керівника підприємства. Зміни в обліковій політиці повинні бути обґрунтованими, оформлені наказом і доведені до користувачів звітності. Наслідки змін облікової політики, не пов'язаних із змінами Законодавства України, повинні бути оцінені в вартісному показнику і відображені в звітності шляхом:

- коригування залишку нерозподіленого прибутку на початок звітного періоду;
- повторного відображення відповідної порівняльної інформації відносно попередніх звітних періодів;
- застосування інших вимог в відповідності з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку №6 "Виправлення помилок і зміни в фінансових звітах".

Облікова політика може змінюватися тільки, якщо змінюються статутні вимоги, вимоги органу, який затверджує положення (стандарт) бухгалтерського обліку, або, якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій або операцій у фінансовій звітності підприємства.

Не вважаються зміною облікової політики встановлення облікової політики для:

- подій або операцій, які відрізняються за змістом від попередніх операцій або подій;
- подій або операцій які не відбувалися раніше.

Події після балансу можуть вимагати коригування певних статей. Коригування активів і зобов'язань здійснюється шляхом сторнування або додаткових записів в обліку звітного періоду, які відображають уточнення оцінки відповідних статей внаслідок подій після дати балансу.

Якщо події після балансу свідчать про наміри підприємства припинити діяльність або про неможливість її продовження, то фінансова звітність складається без застосування принципу безперервної діяльності.

Затвердити перелік осіб, уповноважених отримувати товарно-матеріальні цінності від імені підприємства, наведено в Додатку 8 до цього наказу

5. Заключні положення

1. Загальний контроль за виконанням вимог Положення залишаю за собою.
2. Безпосередній контроль за виконанням вимог Положення покладається на головного бухгалтера Підприємства.
3. У випадку зміни норм чинного законодавства щодо питань, які передбачені Положенням, перевагу мають норми законодавства. У такому разі у Положення повинні бути внесені відповідні зміни.
4. Внесення змін до даного Положення у зв'язку із зміною законодавства чи вступом у дію нових П(С)БО здійснюється шляхом викладення Положення у новій редакції та затвердження Наказом по Підприємству.

Додаток Е

Підприємство	ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика»	за ЄДРПОУ	05468044
Територія	м. Корсунь-Шевченківський	за КОАТУУ	7122500000
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид діяльності	Виробництво робочого одягу	за КВЕД	14.12
Одиниця виміру	тис. грн.		
Адреса:	19400, Черкаська обл., Корсунь-Шевченківський р-н, м. Корсунь-Шевченківський, вул. Червоноармійська, 5		

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3962	3830
первісна вартість	1001	4561	4568
накопичена амортизація	1002	599	738
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6106	6014
Основні засоби	1010	113089	119440
первісна вартість	1011	421818	2457830
знос	1012	308729	2338390
Інвестиційна нерухомість	1015	130	127
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	433	470
Відстрочені податкові активи	1045	738	540
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	124458	130421
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	86690	64536
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	70536	99695
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	319	159
з бюджетом	1135	14	2773
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	2729
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	764	949
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	198	3538
Витрати майбутніх періодів	1170	119	86
Інші оборотні активи	1190	555	31
Усього за розділом II	1195	115846	139499
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	240304	269920

Продовження додатку Е

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	72635	72635
Капітал у дооцінках	1405	46540	48984
Додатковий капітал	1410	17061	19517
Резервний капітал	1415	1997	2306
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	15226	19787
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	153459	163229
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520	139	138
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	139	138
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	17898	22200
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	63515	75668
розрахунками з бюджетом	1620	1222	3218
у тому числі з податку на прибуток	1621	20	0
розрахунками зі страхування	1625	1267	1785
розрахунками з оплати праці	1630	2630	3544
за розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	175	138
Усього за розділом III	1695	86706	106553
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700		
	1900	240304	269920

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток Ж

Підприємство	ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика»	за ЄДРПОУ	05468044
Територія	м. Корсунь-Шевченківський	за КОАТУУ	7122500000
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид діяльності	Виробництво робочого одягу	за КВЕД	14.12
Одиниця виміру	тис. грн.		
Адреса:	19400, Черкаська обл., Корсунь-Шевченківський р-н, м. Корсунь-Шевченківський, вул. Червоноармійська, 5		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	292287	266018
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	240150	218707
Валовий: прибуток	2090	52137	47311
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	1866	3390
Адміністративні витрати	2130	33366	30277
Витрати на збут	2150	606	527
Інші операційні витрати	2180	6803	7199
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	13228	12698
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	72	117
Фінансові витрати	2250	2576	1377
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	520	186
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	10204	11252
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	4018	4772
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	6186	6480
збиток	2355		
ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		

Накопичені курсові різниці	2410		
----------------------------	------	--	--

Продовження додатку Ж

Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	6186	6480
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500	151477	143643
Витрати на оплату праці	2505	61896	64104
Відрахування на соціальні заходи	2510	23634	24613
Амортизація	2515	7932	6491
Інші операційні витрати	2520	18093	17056
Разом	2550	263032	255907
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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 акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник
Головний бухгалтер

Додаток 3

Підприємство	ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика»	за ЄДРПОУ	05468044
Територія	м. Корсунь-Шевченківський	за КОАТУУ	7122500000
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид діяльності	Виробництво робочого одягу	за КВЕД	14.12
Одиниця виміру	тис. грн.		
Адреса:	19400, Черкаська обл., Корсунь-Шевченківський р-н, м. Корсунь-Шевченківський, вул. Червоноармійська, 5		

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3710	3962
первісна вартість	1001	4178	4561
накопичена амортизація	1002	(468)	599
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6156	6106
Основні засоби	1010	100243	113089
первісна вартість	1011	382721	421818
знос	1012	(282478)	308729
Інвестиційна нерухомість	1015	133	130
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	433	433
Відстрочені податкові активи	1045	355	738
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	111030	124458
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	48362	86690
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	19359	70536
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1955	319
з бюджетом	1135	4	14
у тому числі з податку на прибуток	1136		0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	267	764
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	4252	198
Витрати майбутніх періодів	1170	63	119
Інші оборотні активи	1190	1005	555
Усього за розділом II	1195	75267	115846
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	186297	240304

Продовження додатку 3

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	72635	72635
Капітал у дооцінках	1405	37107	46540
Додатковий капітал	1410	17061	17061
Резервний капітал	1415	1673	1997
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	11613	15226
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	140089	153459
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520	61	139
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	61	139
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		17898
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	35408	63515
розрахунками з бюджетом	1620	2131	1222
у тому числі з податку на прибуток	1621	18	20
розрахунками зі страхування	1625	1365	1267
розрахунками з оплати праці	1630	2389	2630
за розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	4854	175
Усього за розділом III	1695	46147	86706
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	186297	240304

Керівник
Головний бухгалтер

Додаток И

Підприємство	ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика»	за ЄДРПОУ	05468044
Територія	м. Корсунь-Шевченківський	за КОАТУУ	7122500000
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид діяльності	Виробництво робочого одягу	за КВЕД	14.12
Одиниця виміру	тис. грн.		
Адреса:	19400, Черкаська обл., Корсунь-Шевченківський р-н, м. Корсунь-Шевченківський, вул. Червоноармійська, 5		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	266018	244687
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	218707	205509
Валовий:			
прибуток	2090	47311	39178
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	3390	5740
Адміністративні витрати	2130	30277	27930
Витрати на збут	2150	527	632
Інші операційні витрати	2180	7199	9206
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	12698	7150
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	117	218
Фінансові витрати	2250	1377	459
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	186	129
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	11252	6780
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	4772	2446
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	6480	4334
збиток	2355		
ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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		

Продовження додатку II

Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	6480	4334
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500	143643	151465
Витрати на оплату праці	2505	64104	57551
Відрахування на соціальні заходи	2510	24613	22010
Амортизація	2515	6491	5672
Інші операційні витрати	2520	17056	13697
Разом	2550	255907	250395
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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 акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник
Головний бухгалтер

Додаток К

Підприємство	ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика»	за ЄДРПОУ	05468044
Територія	м. Корсунь-Шевченківський	за КОАТУУ	7122500000
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид діяльності	Виробництво робочого одягу	за КВЕД	14.12
Одиниця виміру	тис. грн.		
Адреса:	19400, Черкаська обл., Корсунь-Шевченківський р-н, м. Корсунь-Шевченківський, вул. Червоноармійська, 5		

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3175	3710
первісна вартість	1001	3568	4178
накопичена амортизація	1002	(393)	(468)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6072	6156
Основні засоби	1010	96317	100243
первісна вартість	1011	374094	382721
знос	1012	(277777)	(282478)
Інвестиційна нерухомість	1015	135	133
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		433
Відстрочені податкові активи	1045		355
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	105699	111030
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	33102	48362
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	18286	19359
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	475	1955
з бюджетом	1135	4	4
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	628	267
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	8562	4252
Витрати майбутніх періодів	1170	116	63
Інші оборотні активи	1190		1005
Усього за розділом II	1195	61173	75267
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	166872	186297
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду

Продовження додатку К

I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	72635	72635
Капітал у дооцінках	1405		37107
Додатковий капітал	1410	39019	17061
Резервний капітал	1415	1376	1673
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	8680	11613
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	121710	140089
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	11598	
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520	47	61
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	11645	61
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	28142	35408
розрахунками з бюджетом	1620	1976	2131
у тому числі з податку на прибуток	1621		18
розрахунками зі страхування	1625	994	1365
розрахунками з оплати праці	1630	2092	2389
за розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	313	4854
Усього за розділом III	1695	33517	46147
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	166872	186297

Керівник
Головний бухгалтер

Додаток Л

Підприємство	ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика»	за ЄДРПОУ	05468044
Територія	м. Корсунь-Шевченківський	за КОАТУУ	7122500000
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид діяльності	Виробництво робочого одягу	за КВЕД	14.12
Одиниця виміру	тис. грн.		
Адреса:	19400, Черкаська обл., Корсунь-Шевченківський р-н, м. Корсунь-Шевченківський, вул. Червоноармійська, 5		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	244687	183808
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	205509	154248
Валовий:			
прибуток	2090	39178	29560
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	5740	3419
Адміністративні витрати	2130	27930	18965
Витрати на збут	2150	632	417
Інші операційні витрати	2180	9206	5225
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	7150	8372
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	218	47
Фінансові витрати	2250	459	246
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	129	547
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	6780	7626
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	2446	3301
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	4334	4325
збиток	2355		
ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		

Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
---	------	--	--

Продовження додатку Л

Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	4334	4325
ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500	151465	102167
Витрати на оплату праці	2505	57551	42100
Відрахування на соціальні заходи	2510	22010	16134
Амортизація	2515	5672	5420
Інші операційні витрати	2520	13697	9705
Разом	2550	250395	175526
ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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 акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток М

Підприємство	ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика»	за ЄДРПОУ	05468044
Територія	м. Корсунь-Шевченківський	за КОАТУУ	7122500000
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид діяльності	Виробництво робочого одягу	за КВЕД	14.12
Одиниця виміру	тис. грн.		
Адреса:	19400, Черкаська обл., Корсунь-Шевченківський р-н, м. Корсунь-Шевченківський, вул. Червоноармійська, 5		

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2014 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3463	3175
первісна вартість	1001	3722	3568
накопичена амортизація	1002	(259)	(393)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5938	6072
Основні засоби	1010	102323	96317
первісна вартість	1011	370876	374094
знос	1012	(268553)	(277777)
Інвестиційна нерухомість	1015		135
Довгострокові біологічні активи	1020		
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		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	111724	105699
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	30598	33102
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10723	18286
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	327	475
з бюджетом	1135	1	4
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	385	628
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	2215	8562
Витрати майбутніх періодів	1170	13	116
Інші оборотні активи	1190	120	
Усього за розділом II	1195	44382	61173
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	156106	166872
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду

Продовження додатку М

I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	72635	72635
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	38845	39019
Резервний капітал	1415	1157	1376
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	5396	8680
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	118033	121710
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	12904	11598
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520	12	47
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	12916	11645
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	6000	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	14401	28142
розрахунками з бюджетом	1620	1071	1976
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	869	994
розрахунками з оплати праці	1630	2364	2092
за розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	452	313
Усього за розділом III	1695	25157	33517
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	156106	166872

Керівник
Головний бухгалтер

Додаток Н

Підприємство	ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика»	за ЄДРПОУ	05468044
Територія	м. Корсунь-Шевченківський	за КОАТУУ	7122500000
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид діяльності	Виробництво робочого одягу	за КВЕД	14.12
Одиниця виміру	тис. грн.		
Адреса:	19400, Черкаська обл., Корсунь-Шевченківський р-н, м. Корсунь-Шевченківський, вул. Червоноармійська, 5		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	183808	156070
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	154248	124107
Валовий:			
прибуток	2090	29560	31963
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	3419	6347
Адміністративні витрати	2130	18965	17867
Витрати на збут	2150	417	1487
Інші операційні витрати	2180	5225	9692
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	8372	9264
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	47	200
Фінансові витрати	2250	246	501
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	547	192
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	7626	8771
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	3301	2158
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	4325	6613
збиток	2355		
ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		

Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		

Продовження додатку Н

Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	4325	6613
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500	102167	81374
Витрати на оплату праці	2505	42100	43452
Відрахування на соціальні заходи	2510	16134	16791
Амортизація	2515	5420	5348
Інші операційні витрати	2520	9705	13282
Разом	2550	175526	160247
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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 акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток П

Підприємство	ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика»	за ЄДРПОУ	05468044
Територія	м. Корсунь-Шевченківський	за КОАТУУ	7122500000
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид діяльності	Виробництво робочого одягу	за КВЕД	14.12
Одиниця виміру	тис. грн.		
Адреса:	19400, Черкаська обл., Корсунь-Шевченківський р-н, м. Корсунь-Шевченківський, вул. Червоноармійська, 5		

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2013 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи		3587	
Нематеріальні активи	1000		3463
первісна вартість	1001	3794	3722
накопичена амортизація	1002	(207)	(259)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5950	5938
Основні засоби	1010	98711	102323
первісна вартість	1011	362538	370876
знос	1012	(263827)	(268553)
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
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		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	108248	111724
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	20267	30598
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10447	10723
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2031	327
з бюджетом	1135	243	1
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	307	385
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	1286	2215
Витрати майбутніх періодів	1170	92	13
Інші оборотні активи	1190	276	120
Усього за розділом II	1195	34949	44382
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	143197	156106
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду

Продовження додатку П

I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	72635	72635
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	33732	38845
Резервний капітал	1415	826	1157
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3060	5396
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	110253	118033
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	13943	12904
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520	3	12
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	13946	12916
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	3500	6000
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	9183	14401
розрахунками з бюджетом	1620	2016	1071
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	1272	869
розрахунками з оплати праці	1630	2856	2364
за розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	171	452
Усього за розділом III	1695	18998	25157
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700		
Баланс	1900	143197	156106

Керівник
Головний бухгалтер

Додаток Р

Підприємство	ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика»	за ЄДРПОУ	05468044
Територія	м. Корсунь-Шевченківський	за КОАТУУ	7122500000
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид діяльності	Виробництво робочого одягу	за КВЕД	14.12
Одиниця виміру	тис. грн.		
Адреса:	19400, Черкаська обл., Корсунь-Шевченківський р-н, м. Корсунь-Шевченківський, вул. Червоноармійська, 5		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	156070	133531
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	124107	107796
Валовий:			
прибуток	2090	31963	25735
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	6347	6207
Адміністративні витрати	2130	17867	15354
Витрати на збут	2150	1487	1172
Інші операційні витрати	2180	9692	8842
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	9264	6574
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	200	192
Фінансові витрати	2250	501	152
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	192	30
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	8771	6588
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	2158	1944
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	6613	4644
збиток	2355		
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних	2415		

підприємств			
Інший сукупний дохід	2445		

Продовження додатку Р

Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	6613	4644
ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500	81374	
Витрати на оплату праці	2505	43452	
Відрахування на соціальні заходи	2510	16791	
Амортизація	2515	5348	
Інші операційні витрати	2520	13282	
Разом	2550	160247	
ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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 акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток С

Акт приймання основних засобів

м. Корсунь-Шевченківський

«14» грудня 2017 р.

Ми, що нижче підписалися, від імені **Покупця** ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» в особі директора Шморгун С.І. та **Продавця** - ТОВ «Вайзер» в особі директора Парфьонова О.І. склали цей акт про те, що **Продавець відвантажив, а Покупець – прийняв основні засоби – монітор SAVSUNG.**

Вартість основних засобів становить шість тисяч п'ятсот грн. 00 коп.

За придбані основні засоби сплачено шість тисяч п'ятсот грн. 00 коп.

Цей акт складено в двох примірниках, по одному примірнику для кожної сторони, що мають однакову юридичну силу.

Сторони не мають претензій до якості придбаних основних засобів та проведених розрахунків.

Продавець
ТОВ «Вайзер»

(підпис)

МП

Покупець
ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика»

(підпис)

МП

Додаток Т

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Дата складання податкової накладної

1	2	1	2	2	0	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

Порядковий номер

						/		/				
--	--	--	--	--	--	---	--	---	--	--	--	--

(1)

(номер філії)

Особа (платник податку) – продавець

Продавец

ТОВ «Вайзер»

(найменування; прізвище, ім'я, по батькові – для фізичної особи – підприємця)

0	5	3	6	9	8	1	2	7	1	4	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(індивідуальний податковий номер продавця)

Місцезнаходження (податкова адреса)
продавця

м. Корсунь-Шевченківський

Номер телефону

[illegible]

Вид цивільно-правового договору

Форма проведення
розрахунків

Купівлі-продажу

(вид договору)

(бартер, готівка, **оплата з поточного рахунку**, чек тощо)

Особа (платник податку) – покупець

ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика»

(найменування; прізвище, ім'я, по батькові – для фізичної особи – підприємця)

0	5	4	6	8	0	4	1	2	7	8	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(індивідуальний податковий номер покупця)

Місцезнаходження (податкова адреса)
покупця

м. Корсунь-Шевченківський

Номер телефону

[illegible]

Від

--	--	--	--	--	--	--	--

No

11/11/2019

Роз-діл	Дата виникнення податкового зобов'язання (постачання (оплати²))	Номенклатура товарів/послуг продавця	Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Одиниця виміру товару/ послуги	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/ послуги без урахування ПДВ	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ, що підлягають оподаткуванню за ставками					Загальна сума коштів, що підлягає сплаті
							основна ставка	ставка 7 %	нульова ставка		звільнення від ПДВ³	
									постачання на митній території України	експорт		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
I	12.12.2017	Монітор SAVSUNG		штук	1	5416,67	5416,67					5416,67
	Усього за розділом I		X	X	X	X	5416,67					5416,67
II	Зворотна (заставна) тара		X	X	X	X	X	X	X	X	X	
III	Податок на додану вартість		X	X	X	X	1083,33		0	0	X	1083,33
IV	Загальна сума з ПДВ		X	X	X	X	6500,00					6500,00

Суми ПДВ, нараховані (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця і включені до реєстру виданих та отриманих податкових накладних.

М. П.

(підпис, ініціали та прізвище особи, яка склала податкову накладну)

¹ Зазначається код виду діяльності, що передбачає спеціальний режим оподаткування (2, або 3, або 4), у разі складання податкової накладної за такою діяльністю.

² Дата оплати ставиться у разі попередньої оплати постачання, на яку виписується податкова накладна, для операцій з постачання товарів/послуг відповідно до пункту 187.10 статті 187 розділу V Податкового кодексу України.

(відповідні пункти (підпункти), статті, підрозділи, розділи Податкового кодексу України, якими передбачено звільнення від оподаткування)

Додаток У

ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ № 617				0410001	
від 12.12.2017				Одержано банком	
				12.12.2017	
Платник ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика»					
Код	05468044				
Банк платника ПАТ «Приватбанк»				ДЕБЕТ	
		код банку	рах.№		СУМА
		331700	284157480155		
Отримувач ТОВ «Вайзер»					
Код	16789154		КРЕДИТ		
Банк отримувача		код банку	рах.№		26854178178
ПАТ «Приватбанк»		331700			
Сума словами					
Шість тисяч п'ятсот грн. 00 коп.					
Призначення платежу					
За монітор SAVSUNG				12.12.2017	
				Проведено банком	
				Підпис банку	
М.П.	Підписи _____				

Додаток Ф

АКТ НАДАНИХ ПОСЛУГ

м. Корсунь-Шевченківський

«14» грудня 2017 р.

Ми, що нижче підписалися, від імені **Замовника** ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» в особі директора Шморгун С.І. та **Виконавця** - ТОВ «Вайзер» в особі директора Парфьонова О.І. склали цей акт про те, що **Виконавець виконав**, а **Замовник** - прийняв послуги з транспортування основних засобів.

Вартість наданих послуг становить шістсот грн. 00 коп.

За виконані послуги сплачено шістсот грн. 00 коп.

Цей акт складено в двох примірниках, по одному примірнику для кожної сторони, що мають однакову юридичну силу.

Сторони не мають претензій до якості та своєчасності виконаних послуг та проведених розрахунків.

Виконавець:

Замовник:

ТОВ «Вайзер»

ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика»

(Підпис)

(Підпис)

МП

МП

Додаток X

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
13.09.2016 № 818

ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика»
Ідентифікаційний код за 05468044
ЄДРПОУ

Акт введення в експлуатацію основних засобів

Номер документа							Дата складання		
15							15.12.2017		
Інвентарний (номенклатурний) номер	Кількість	Первісна вартість	Сума всього	Знос		Ліквідаційна вартість	Строк корисного використання	Рік випуску (побудови)	Номер паспорта
				за одиницю	всього				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
13	1	5916,67	5916,67	1183,33	1183,33	0	5	2016	
Всього	1	5916,67	5916,67	1183,33	1183,33				

Проведено огляд монітора SAVSUNG у момент введення в експлуатацію об'єкт знаходиться в відділі збуту підприємства

Коротка характеристика об'єкта.

Об'єкт технічним умовам *відповідає*.

Доробка *не потрібна*.

Перелік документації, що додається: паспорт, інструкція щодо використання

Голова комісії _____
(посада) (підпис) (ініціали та прізвище)

Члени комісії: _____
(посада) (підпис) (ініціали та прізвище)

_____ (посада) (підпис) (ініціали та прізвище)

Прийняв _____
(посада) (підпис) (ініціали та прізвище)

Здав* _____
(посада) (підпис) (ініціали та прізвище)

Відмітка бухгалтерської служби про відображення у регістрах бухгалтерського обліку:

Назва облікового регістру	За дебетом рахунку (субрахунку, коду аналітичного обліку)	За кредитом рахунку (субрахунку, коду аналітичного обліку)	Сума
Оборотно-сальдова відомість	104	152	5916,67

Особа, яка відобразила господарську операцію в бухгалтерському обліку

_____ (підпис) (посада, ініціали та прізвище)

«15» грудня 2017 р.

Головний бухгалтер

_____ (підпис) (ініціали та прізвище)

Додаток Ц

Бухгалтерська довідка

за січень 2012 р.

№ з/п	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума
1	2	3	4	5
1	Внесення основних засобів в зареєстрований капітал підприємства	152 «Придбання (виготовлення) основних засобів»	46 «Неоплачений капітал»	23350,00

Виконавець _____ Головний бухгалтер _____

(підпис)

(підпис)

31. 01. 2012 р.

Додаток Ш

Бухгалтерська довідка

за жовтень 2017 р.

№ з/п	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума
1	2	3	4	5
1	Витрати на створення основних засобів	152 «Придбання (виготовлення) основних засобів»	23 «Виробництво» 65 «Розрахунки за страхуванням» 66 «Розрахунки за виплатами працівників» 20 «Виробничі запаси»	2350,00 3100,00 1017,00 4595,00

Виконавець _____ Головний бухгалтер _____
(підпис) (підпис)

31. 10. 2017 р.

Додаток Ш

Бухгалтерська довідка

за грудень 2017 р.

№ з/п	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума
1	2	3	4	5
1	Нараховано амортизацію об'єктів призначення:			
	-виробничого	23 «Виробництво»	131 «Знос основних засобів»	1680,00
	- загальновиробничого	91 «Загальновиробничі витрати»	131 «Знос основних засобів»	3200,00
	- адміністративного	92 «Адміністративні витрати»	131 «Знос основних засобів»	2400,00
	- збутового	93 «Витрати на збут»	131 «Знос основних засобів»	400,00
	- культурного	949 «Інші витрати операційної діяльності»	131 «Знос основних засобів»	640,00

Виконавець _____ Головний бухгалтер _____

(підпис)

(підпис)

31. 12. 2017 р.

Додаток Ю

Бухгалтерська довідка

за жовтень 2017 р.

№ з/п	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума
1	2	3	4	5
1	Визначення фінансового результату з продажу основних засобів	712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів»	791 «Результат операційної діяльності»	200000,00
		791 «Результат операційної діяльності»	943 «Собівартість реалізованих виробничих запасів »	168000,00
		791 «Результат операційної діяльності»	441 «Прибуток нерозподілений»	32000,00

Виконавець _____

(підпис)

Головний бухгалтер _____

(підпис)

31.10.2017 р.

Додаток Я**Аудиторський звіт щодо обліку основних засобів ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика»**

Мною проведена перевірка обліку основних засобів ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» станом на 31 грудня 2016 р., яка є невід'ємною частиною аудиторського висновку про проведення аудиторської перевірки фінансової звітності підприємства за 2016 рік. За правильність і достовірність підготовки відомості обліку несе відповідальність персонал підприємства. Моїм обов'язком є висловлення висновку про відомість обліку, який ґрунтується на результатах моєї перевірки.

Перевірка проводилася відповідно до Міжнародних аудиторських стандартів. За цими стандартами повинні планувати і проводити перевірку з метою отримання достатнього рівня впевненості в тому, що в обліку немає суттєвих перекручень. Перевірка включає вивчення (шляхом тестування) доказів, які підтверджують показники обліку, а також оцінку принципів бухгалтерського обліку і суттєвих оцінок, зроблених співробітниками підприємства, оцінку загального уявлення про рахунки основних засобів. На мою думку, проведена перевірка забезпечує розумну основу для звіту.

На мою думку, облік правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо основних засобів ТОВ «Корсунь-Шевченківська швейна фабрика» у 2016 році.

Аудитор

Підпис