Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОБЛІК ОБОРОТНИХ АКТИВІВ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ»

Студентки 2 курсу, 5 групи
Спеціальності 071
«Облік та оподаткування»
Спеціалізації «Облік та податковий консалтинг»
Заварацька
Ірина Вадимівна

Науковий керівник
кандидат економічних наук, доцент
Августова
Олена Олесандрівна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук, професор
Король
Світлана Яківна

Київ 2020

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет фінансів та обліку

Кафедра обліку та оподаткування

Ступінь вищої освіти «магістр»

Спеціальність «Облік і оподаткування»

Спеціалізація «Облік і податковий консалтинг»

Затверджую

Зав. Кафедри

О.В.Фоміна

2020р.

Завдання

на випускну кваліфікаційну робоу студентові

Заварацькій Ірині Вадимівни

1.Тема випускної кваліфікаційної роботи «Облік оборотних активів в системі управління підприємством»

Затверджена наказом ректора від «18» грудня 2019р. №4355

2.Строк здачі студентом закінченої роботи «01» грудня 2020р.

3.Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи: теоретичне обґрунтування сутності, змісту, класифікації оборотних активів в системі управління підприємством, дослідження організації та методики обліку оборотних активів підприємства та надання практичних рекомендації щодо удосконалення даної ділянки обліку.

Об`єкт дослідження: процес обліку оборотних активів у системі управління підприємством.

Предмет дослідження: комплекс теоретичних, організаційних, методичних та практичних питань обліку, оподаткування оборотних активів у системі управління підприємством.

4.Консультанти по роботі (проекту) із зазначенням розділів, за якими здійснюється консультування:

Розділ	Консультант	Завдання видано (підпис, дата)	Завдання виконано (підпис, дата)

5.Зміст випускної кваліфікаційної роботи

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ

1.1.Економічна сутність та класифікація обліку оборотних активів

1.2.Концептуальні засади обліку оборотних активів в системі управління підприємством

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ НА ПП «ФОРТУНА ЛІМІТЕД»

2.1. Організація бухгалтерського обліку оборотних активів в системі управління підприємством

2.2. Методика фінансового обліку оборотних активів

2.3. Управлінський облік оборотних активів в системі управління підприємством

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ НА ПП «ФОРТУНА ЛІМІТЕД»

3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку оборотних активів

3.2. Удосконалення обліку оборотних активів в системі управління підприємством

Висновки за розділом

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6.Календарний план виконання роботи

№	Назва етапів виспускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи (за планом)	Строк виконання етапів роботи (фактично)
1.	Вибір теми ВКР	15.11.2019	15.11.2019
2.	Узгодження плану та оформлення завдання	18.12.2019	18.12.2019
3.	Подання статіті на кафедру	25.06.2020	25.06.2020
4.	Вступ. Розділ 1	25.06.2020	25.06.2020
5.	Розділ 2	14.09.2020	14.09.2020
6.	Розділ 3. Висновки	19.10.2020	19.10.2020
7.	Попередній захист	26.11.2020	26.11.2020
8.	Подання завершеної (переплетеної роботи)	01.12.2020	01.12.2020

7.Дата видачі завдання

8.Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи О.О.Августова

9.Гарант освітньої програми С.Я.Король

10.Завдання прийняла до виконання студентка І.В.Заварацька

11.Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

_____

_____

_____

_____

_____

_____

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи О.О.Августова

12.Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Гарант освітньої програми С.Я.Король

Завідувач кафедри обліку та оподаткування О.В.Фоміна

Грудня 2020р.

ЗМІСТ

ВСТУП……3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ……..……5
1.1.Економічна сутність та класифікація обліку оборотних активів……..5
1.2.Концептуальні засади обліку оборотних активів в системі управління підприємством……...11
Висновки за розділом 1……....13
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ НА ПП «ФОРТУНА ЛІМІТЕД»……14
2.1. Організація бухгалтерського обліку оборотних активів в системі управління підприємством……...14
2.2. Методика фінансового обліку оборотних активів ……...19
2.3. Управлінський облік оборотних активів в системі управління підприємством……...25
Висновки за розділом 2……28
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ НА ПП «ФОРТУНА ЛІМІТЕД»……29
3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку оборотних активів……...29
3.2. Удосконалення обліку оборотних активів в системі управління підприємством……...35
Висновки за розділом 3……..38
ВИСНОВКИ……...……...39
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ……..……..41
ДОДАТКИ……..……50

ВСТУП

Актуальність даної теми полягає у тому, що оборотні активи є одним із найважливіших елементів повноцінного функціонування будь-якого підприємства. Адже, якщо оборотних активів недостатньо, то підприємство не має можливості виконувати свої функції та зобов'язання, а саме виконання виробничих планів, дотримання зобов'язань перед споживачами, створення умов для подальшого розвитку підприємства.

Вагомий внесок у розробку теоретичних і практичних аспектів обліку та управління оборотних активів внесли провідні вітчизняні та зарубіжні дослідники: Бутинець Ф.Ф., Бондаренко О.С., Голов С.Ф., Задорожний З.В., Костюченко В.М., Крупка Я.Д., Нашкерська Г.В., Огієнко С.О., Бланк І. О., Брейли Р., Мэтьюс М.Р., Палий В.Ф., Соколов Я.В. А., Майерс С., Шматковська Т. О. та інші.

Мета дослідження є теоретичне обґрунтування сутності, змісту, класифікації оборотних активів в системі управління підприємством, дослідження організації та методики обліку оборотних активів підприємства та надання практичних рекомендації щодо удосконалення даної ділянки обліку.

Завдання роботи. Щоб поставлена мета була досягнута в повному обсязі у випускній кваліфікаційній роботі поставлені та вирішені наступні завдання:

- дослідження економічної сутності та класифікації обліку оборотних активів;
- розгляд концептуальних засад обліку оборотних активів в системі управління підприємством;
- визначення методики фінансового обліку оборотних активів на ПП «Фортуна Лімітед»;
- аналіз організації бухгалтерського обліку оборотних активів в системі управління підприємством;
- розгляд управлінського обліку оборотних активів;
- надання пропозицій щодо удосконалення фінансового обліку оборотних активів ПП «Фортуна Лімітед»;

- удосконалення обліку оборотних активів в системі управління підприємством.

Об’єктом дослідження є процес обліку оборотних активів у системі управління підприємством.

Предметом дослідження є комплекс теоретичних, організаційних, методичних та практичних питань обліку, оподаткування оборотних активів у системі управління підприємством.

Для розв'язування поставлених завдань використано такі методи наукового дослідження:

- теоретичний аналіз наукових літературних джерел;
- метод порівняльного аналізу;
- метод кореляційного аналізу;
- економіко-статистичний метод;
- графічний метод.

Інформаційною базою написання випускної кваліфікаційної роботи є нормативні документи щодо ведення бухгалтерського обліку та звітності, навчальна література, періодичні та Інтернет видання.

Наукова новизна полягає у розробці рекомендацій щодо удосконалення методики та організації фінансового обліку оборотних активів у системі управління підприємством. А саме, розширенні класифікації оборотних активів підприємства, удосконаленні організації фінансового обліку оборотних активів підприємства, шляхом поліпшення існуючих та запровадження нових форм первинних документів.

Практичне значення одержаних результатів полягає у можливості застосування викладених у магістерській роботі пропозицій щодо методики та організації фінансового обліку та аналізу оборотних активів підприємства у ПП «Фортуна Лімітед».

Гіпотеза. Облік оборотних активів прямо впливає на рішення щодо управління підприємством та є невід’ємною складовою системи управління.

Апробація. За результатами дослідження була опублікована стаття на тему: «Облік оборотних активів в системі управління підприємством».

Структура і обсяг роботи. Робота складається з вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел і додатків.

РОЗДІЛ 1
ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСИВОМ

1.1.Економічна сутність та класифікація обліку оборотних активів

Оборотні активи є одним із найважливіших елементів повноцінного функціонування будь-якого підприємства. Адже, якщо оборотних активів недостатньо, то підприємство не має можливості виконувати свої функції та зобов'язання, а саме виконання виробничих планів, дотримання зобов'язань перед споживачами, створення умов для подальшого розвитку підприємства.

Для оборотних активів як частини авансованого капіталу підприємств характерні такі відмінні ознаки:

- вони мають бути заздалегідь вкладені, тобто авансовані до отримання виручки від реалізації продукції;
- оборотні активи як ліквідні ресурси не втрачаються і не споживаються, але постійно повинні поновлюватися в господарському обігу;
- абсолютна потреба в оборотних активах залежить передусім від обсягу господарської діяльності, умов постачання та збуту. Недостатність їх або неефективне використання негативно впливає на фінансовий стан підприємства.

Згідно Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» оборотні активи трактують як «поточні». Поточними визнають активи, що:

- можуть бути реалізованими чи спожитими у нормальному операційному циклі;
- утримуються в основному з метою продажу;
- можуть бути реалізованими протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, за умови що немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для

погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду [45].

Порівнявши визначення оборотних активів у вітчизняних та міжнародних нормативних документах можна зробити висновок, що вітчизняне трактування відповідає міжнародному.

Дискусійним є трактування сутності «оборотних активів» у наукових колах. Адже, аналіз літературних джерел показав, що досить часто поняття «оборотних активів» порівнюють із поняттями «оборотного капіталу» та «оборотних коштів».

Поняття «оборотні активи» та «оборотний капітал» часто ототожнюються, хоча оборотні активи переробляються і витрачаються у виробничій діяльності підприємства, на перевагу оборотного капіталу, що лише авансується.

Можна зробити висновок, що оборотні активи й оборотний капітал це дві категорії, які характеризують одні й ті ж об`єкти: дебіторську заборгованість, грошові кошти, короткострокові фінансові вкладення і запаси, але водночас різняться.

За економічною сутністю під оборотними активами слід розуміти контрольовані суб'єктом господарювання ресурси, що можуть використовуватися у виробничому процесі та переносити свою вартість на готову продукцію або можуть бути перетворені на грошові кошти протягом одного операційного циклу [14].

З усього вищесказаного можна зробити висновок, що безпомилкове розуміння сутності оборотних активів має велике практичне значення, тому що вірне сприйняття економічної термінології, полегшує роботу кожного суб'єкта господарювання, здійснює допомогу в стеженні та виявленні взаємозалежності між різними факторами виробничо-господарської діяльності, що у подальшому дає можливість не лише раціонально споживати наявні фінансові ресурси, а й будувати правильні економічні прогнози щодо доцільності використання та управління оборотними активами підприємства.

Оборотні активи є найбільш динамічною і ліквідною частиною майна будь-якого підприємства. У їх структуру входять матеріальні активи, кошти в розрахунках, фінансові інструменти, грошові кошти підприємства.

Йорг Бетге до складу оборотних активів включає:

- сировину, основні і допоміжні матеріали;
- незавершене виробництво, незавершені послуги;
- готову продукцію і товари;
- аванси видані, пов'язані з запасами [5].

Чухно І.С. виділяє оборотні активи за часом їх перебування в кругообороті: початкові, функціональні та накопичені [83].

В економічній літературі не визначається комплексна класифікація, що включає найбільш поширені класифікаційні ознаки. Натомість існує безліч різних класифікацій, в яких ряд ознак або дублюються, або мають різні назви, зберігаючи при цьому свою суть. Проаналізуємо детальніше кожен вид оборотних активів підприємства та представимо узагальнену класифікацію оборотних активів на рисунку 1.1 (додаток А).

Відповідно до джерел формування [7;79]:

- оборотні активи, сформовані з рахунок власного капіталу (характеризують ту їх частину, яка сформована за рахунок власного капіталу підприємства, до якого згідно з нормативною базою України умовно відносять так звані «стійкі пасиви»);
- оборотні активи, сформовані за рахунок залучених джерел (характеризують ту їх частину, яка сформована за рахунок залученого підприємством товарного або фінансового кредиту як на довго-, так і на короткостроковій основі).

Відповідно до складу оборотні активи поділяють на [4;7;79]:

- запаси (характеризують обсяг вхідних матеріальних потоків в формі запасів, які забезпечують діяльність підприємства);
- поточні біологічні активи (характеризують біологічні активи, здатні давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні

активи, приносити в інший спосіб економічні вигоди протягом періоду, що не перевищує 12 місяців, а також тварини на вирощуванні та відгодівлі);

- дебіторська заборгованість (характеризує суму заборгованості на користь підприємства, представлену фінансовими зобов'язаннями юридичних та фізичних осіб по розрахунках за товари, роботи, послуги, видані аванси тощо);
- поточні фінансові інвестиції (характеризують вкладення капіталу на період до одного року);
- грошові кошти (відносять не тільки залишки грошових коштів в національній та іноземній валюті, але й суму короткострокових фінансових вкладень, які розглядаються як форма інвестиційного використання тимчасово вільних залишків коштів);
- витрати майбутніх періодів (характеризує суму, що буде відноситися на витрати в майбутньому витрат);
- інші види оборотних активів (відносяться оборотні активи, які не включені в склад вищезгаданих).

Первинною вартістю придбаних за плату запасів є їх собівартість, що включає фактичні [14]:

- суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю);
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, що не відшкодовуються підприємству;
- витрати на заготівлю;
- витрати на вантажно-розвантажувальні роботи;
- витрати на транспортування запасів до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів;
- інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Відповідно до рівня ліквідності [7;9;23]:

- абсолютно ліквідні (можна використовувати для поточних розрахунків, що виникають протягом місяця);
- швидколіквідні (оборотні активи, для переведення яких в готівку потрібен додатковий час);
- малоліквідні (активи, для реалізації яких потрібен тривалий час).

У літературі не виділено чітко складу груп ліквідності оборотних активів. По-перше, існують суперечки щодо можливості реалізації деяких видів активів протягом різних строків конвертування, за ознакою чого і здійснюється поділ. По-друге, кожне підприємство в різні періоди має диференційовані можливості щодо реалізації тих чи інших активів, і тому формалізований підхід до такої класифікації вважається невиправданим.

Тому, класифікація оборотних активів за рівнем ліквідності є умовною та залежить від потреб кожного підприємства та ринкової ситуації в кожному з періодів функціонування господарюючого суб'єкта.

Відповідно до форми функціонування оборотні активи бувають [4;7]:

- фінансові (характеризують оборотні активи, що мають монетарну форму);
- матеріальні (характеризують оборотні активи, що мають матеріально-речову форму).

Відповідно до місця у відтворювальному процесі виділяють [79]:

- оборотні активи у сфері виробництва (запаси, паливо мастильні та будівельні матеріали, інше, що безпосередньо задіяні в процесі виготовлення продукції);
- оборотні активи у сфері обігу (грошові кошти та фінансові інвестиції, що знаходять в обігу з метою принесення прибутку).

Відповідно до рівня варіабельності розміру розрізняють [7;9]:

- постійні (це та частина оборотних активів, яка необхідна для забезпечення мінімальних потреб безперебійного функціонування);
- змінні (це та частина оборотних активів, потреба у яких зумовлена періодичними змінами).

Науковці вважають, що фінансування змінних оборотних активів доцільно використовувати короткотермінові джерела, а для постійної їх частини – довготермінові джерела.

Відповідно до характеру організації [79]:

- нормовані (це такі активи, що можуть бути точно визначені і зафіксовані як планові величини);
- ненормовані (це такі оборотні активи, які не можна або надзвичайно важко точно встановити або зафіксувати у формі нормативу чи планового обсягу).

Відповідно до місця розміщення оборотних активів [7;79]:

- оборотні активи, що фактично перебувають на підприємстві (у касі, на розрахункових рахунках, на складі, у виробництві власника тощо);
- оборотні активи, що знаходяться на балансі підприємства, проте фактично перебувають поза межами підприємства (на розрахункових рахунках, пов'язаних банківських установ – гроші в дорозі, депозити; на складі, у виробництві, пов'язаних контрагентів – запаси передані як давальницька сировина, товари на комісії, товари на відповідальному зберіганні тощо).

Необхідність класифікації полягає в тому, що до оборотних активів, перебуваючих фактично поза межами підприємства має застосовуватися більший контроль. Це пов'язують із складністю у перевірці фактичної наявності даних активів, зокрема у проведенні інвентаризації. Розпорядження даними активами здійснюється за відома і згоди суб'єкта у якого вони знаходяться. Представлена класифікація оборотних активів має насамперед наукове, а також і прикладне значення, дозволяючи побудувати чітку систему знань про ці активи та правильну систему обліку та аналізу їх наявності та руху й управління ними.

Отже, узагальнимо класифікацію оборотних у вигляді схеми (рисунок 1.2., додаток Б).

Отже, поєднавши критерії поділу оборотних активів, що пропонуються провідними авторами, та склад оборотних активів, викладений у Національному стандарті (положенні) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової

звітності», можна виділити наступні класифікаційні ознаки оборотних активів підприємства: відповідно до джерел формування, відповідно до складу, відповідно до рівня ліквідності, відповідно до місця у відтворювальному процесі, відповідно до рівня варіабельності розміру, відповідно до характеру організації, відповідно до місця розміщення оборотних активів, відповідно до характеру організації, відповідно до місця розміщення оборотних активів [48].

1.2.Концептуальні засади обліку оборотних активів в системі управління підприємством

Кожному підприємству необхідно мати злагоджений механізм управління оборотними активами задля забезпечення процесу виробництва та реалізації готової продукції, але без чіткого розуміння даного поняття це зробити дуже важко, тому розберемося з поняттям «оборотні активи».

Оборотні активи - це гроші та їх еквіваленти, що не обмежені у використанні, а також інші активи, призначені для реалізації чи споживання протягом операційного циклу чи протягом дванадцяти місяців з дати балансу. Розглянемо детальніше поняття «оборотні активи» з точки зору науковців у додатку В.

Здійснивши аналіз трактувань науковців можна виокремити декілька підходів до пояснення сутності поняття «оборотні активи».

Група авторів, Демченко Т. А., Кірєйцев Г. Г., вважають оборотні активи сукупністю оборотних фондів та фондів обігу або авансованих у них коштів. Це визначення відображає сутність оборотних активів як вартісної категорії, та є повністю обґрунтованим, так як до складу оборотних фондів включаються виробничі запаси, незавершене виробництво, напівфабрикати власного виробництва та витрати майбутніх періодів, а в фонди обігу входить готова продукція, дебіторська заборгованість і грошові кошти [23;42].

Визначення таких вчених, як Брейлі Р. та Майєрс С., Нашкерська Г.В, Зві Боді та Роберт Мертон ґрунтуються на основі відокремленої грошової природи оборотних активів [10;15;49].

Усатов І. А., Крейніна М. Н., та Русак Н.А. розуміють оборотні активи як грошові кошти та їх еквіваленти а також як інші активи, що використовуються в одному операційному циклі [40;68;74].

Такі вчені як Бланк І.О. та Слав'юк Р.А., трактують оборотні активи як сукупність майнових цінностей, які обслуговують поточну господарську діяльність суб'єкта господарювання і повністю споживаються протягом одного операційного циклу [7;71].

У своїх працях Ковальов В.В. та Філімоненков О.С. пояснюють оборотні активи як натурально-речовинну категорію, тобто як засоби підприємства, які повністю переносять свою вартість на вартість випущеної продукції. Проте, в умовах уставлених товарно-грошових відносин матеріальні засоби підприємств виражаються не лише в натуральній, а й у вартісній формі [35;79].

Інформаційним забезпеченням щодо оборотних активів виступають різні нормативно-правові документи (таблиця 1.4, додаток Г).

Під час огляду нормативної бази слід приділити значну увагу законодавчим актам, що регулюють бухгалтерський облік на підприємстві, так як він є необхідною інформаційною базою для всіх підсистем управління.

Основи системи бухгалтерського обліку були закладені в Законі України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та конкретизовані у відповідних Положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку.

Даний Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, визначає первинні облікові документи та регістри бухгалтерського обліку та інше.

Що ж стосується Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, то це сукупність прийомів і процедур організації і методології бухгалтерського обліку та звітності, розроблених практикою і узагальнених наукою.

Отже, основою нормативно-правової бази, яка регламентує порядок організації обліку оборотних активів є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, Господарський кодекс України, Податковий кодекс України, методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів, план рахунків бухгалтерського обліку та Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку [20;26;31;54].

Висновки до розділу 1

У ході проведення дослідження можна сформулювати наступні висновки:

1.Здійснивши аналіз визначень різних авторів економічної категорії «оборотні активи», можна запропонувати наступне трактування даного поняття: оборотні активи - це контрольовані суб'єктом господарювання ресурси, що можуть використовуватися у виробничому процесі та переносити свою вартість на готову продукцію або можуть бути перетворені на грошові кошти протягом одного операційного циклу.

2. Документальне забезпечення – це основа ведення правильного бухгалтерського обліку оборотних активів підприємства.

3.Основні засади обліку оборотних активів підприємства потребують детального вивчення та дослідження, а також удосконалення відповідно до потреб сучасних підприємств.

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ «ФОРТУНА ЛІМІТЕД»

2.1.Оранізація бухгалтерського обліку оборотних активів в системі управління підприємством

Основні підходи, які регламентують методологічні засади формування бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності, наведені в П(С)БО 9 “Запаси” [56].

Основними завданнями організації обліку запасів на підприємстві є:

- контроль за повним і своєчасним оприбуткуванням матеріальних цінностей та їх збереженням за місцями зберігання і на всіх стадіях обробки;
- відповідність складських запасів нормативам;
- раціональна оцінка виробничих запасів;
- розрахунок фактичної собівартості витрачених матеріалів та їх залишків за місцями зберігання і статтями балансу;
- виявлення всіх витрат, пов’язаних з придбанням або виготовленням запасів та визначення первісної вартості;
- контроль за правильністю використання малоцінних та швидкозношуваних предметів під час їх експлуатації;
- встановлення методології обліку затрат на виробництво і калькулювання собівартості продукції протягом року;
- регламентування складу собівартості продукції;
- своєчасне оприбуткування і списання готової продукції, а також оформлення документів з її руху;
- забезпечення своєчасного документального оформлення руху продукції – надходження її на склади і відправлення покупцям;
- відображення операцій випуску, відвантаження і реалізації продукції у регістрах поточного обліку в системі бухгалтерських рахунків;

- контроль за виконанням плану з обсягу реалізації готової продукції, номенклатури, асортименту і якості, а також визначення результатів від її реалізації;
- фіксація витрат, які пов'язані зі збутом продукції, та контроль за їх обсягом і складом;
- визначення стану розрахунків з покупцями за відвантажену продукцію, отримання точних даних про кількість і якість випущеної продукції та даних про кількість і вартість відвантаженої продукції, а також довідок про залишок готової продукції на складах і контроль за відповідністю фактичних залишків обліковим даним [14].

Наказом про облікову політику підприємства визначаються норми для правильного планування потреб у запасах, раціональної організації їх обліку і контролю. Розглянемо детальніше наказ про облікову політику в частині оборотних активів.

При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів. Одиницею аналітичного обліку запасів є їх найменування (однорідна група, тип, сорт, розмір тощо). У місцях зберігання (на складах, в коморах) запаси обліковуються в натуральних одиницях.

Оцінка запасів при їх надходженні незалежно від джерела придбання (від постачальників, від засновників за внесками до статутного капіталу, безкоштовне отримання у вигляді спонсорської допомоги або благодійних внесків, внаслідок бартерних операцій) здійснюється за первісною вартістю [56].

Оцінка запасів при їх відпуску у виробництво, продажу або списанні здійснюється за одним з таких методів:

- ідентифікованої собівартості;
- середньозваженої собівартості;
- собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО);
- нормативних затрат;
- ціни продажу [56].

Облік товарів здійснюється за наступними методами:

- за купівельними цінами;
- за продажними цінами.

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 “Витрати” витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов’язань. Калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) відбувається за об’єктами витрат [59].

Облік готової продукції може здійснюватися за фактичною виробничою собівартістю або за продажними цінами (плановою собівартістю).

Фактична виробнича собівартість - це сума всіх витрат, фактично понесених на виготовлення продукції [14].

Отже, облікова політика - сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності.

Запаси на підприємство можуть надходити у результаті: придбання за плату; виготовлення власними силами підприємства; внесення до статутного капіталу підприємства; безоплатного одержання; обміну на подібні (неподібні) активи.

Основними документами з оприбуткування матеріалів на підприємстві є: прибуткові ордери; акти про приймання матеріалів; товарно-транспортні накладні; комерційний акт, доручення; журнал реєстрації виданих доручень, а також накладні [14].

Розглянемо детальніше первинні документи та їх значення (таблиця 2.5, додаток Д).

Після відображення інформації про надходження та видаток матеріалів у первинних документах вона у систематизованому вигляді переноситься до облікових реєстрів. Облік матеріалів на складах, у виробництві та у бухгалтерії організовується під керівництвом головного бухгалтера підприємства.

В Україні прийняті законодавчі акти, якими регулюються грошові розрахунки, визначається порядок їх проведення і система контролю за їх

здійсненням. Для організації обліку касових операцій та операцій з обліку безготівкових розрахунків керуються основними нормативними документами, що встановлюють порядок організації розрахунково-касового обслуговування комерційними банками клієнтів, порядок ведення касових операцій у національній валюті в Україні, правила використання готівкової іноземної валюти на території України.

Для узагальнення інформації про наявність та рух грошових коштів у касі підприємства використовується рахунок 30 «Готівка» [31].

Сьогодні найбільш розповсюдженими видами безготівкових розрахунків є розрахунки за допомогою платіжних доручень та платіжних вимог-доручень.

Суб'єкти підприємницької діяльності можуть використовувати чеки для розрахунків за товари, роботи, послуги. Для цього певна сума коштів вноситься, депонується на особливий рахунок – рахунок лімітованої чекової книжки. У межах цього ліміту підприємства виписують розрахункові чеки постачальникам.

Однією з форм розрахунків між підприємствами є акредитив, який звичайно застосовується для підвищення гарантованості оплати покупцем своїх зобов'язань.

Дебіторська заборгованість разом з виробничими запасами найчастіше складає значну частку в структурі активу балансу підприємства. Створення великих обсягів дебіторської заборгованості викликає низьку платоспроможність підприємства.

Основними завданнями організації обліку дебіторської заборгованості є:

- зазначення у наказі про облікову політику критеріїв класифікації дебіторської заборгованості;
- вибір методу визначення резерву сумнівних боргів;
- розробка графіка документообігу для документів, що підтверджують виникнення дебіторської заборгованості, та доведення цієї інформації до виконавців;
- вибір облікових регістрів, в яких відображається дебіторська заборгованість, та доведення цієї інформації до конкретних виконавців;

- організація передачі інформації з облікових регістрів до центральної бухгалтерії (головному бухгалтеру) для її відображення у звітності [14].

Документування операцій за дебіторською заборгованістю розрахунків з покупцями, як і за кредиторською, здійснюється на підставі господарських договорів та первинних документів, що засвідчують факт здійснення господарської операції (таблиця 2.6., додаток Е).

Погашення заборгованості у розрахунках з покупцями та замовниками засвідчують виписки банку, прибуткові касові ордери, векселі, а для іноземних покупців – ще й інкасо.

Документування розрахунків з підзвітними особами здійснюється наступним чином. Підзвітними особами вважаються працівники підприємства, які отримали авансом готівку з каси на відрядження, господарські витрати тощо. Направлення працівників підприємства у відрядження здійснюється керівником підприємства з оформленням наказу. Наказ про направлення працівника у відрядження є підставою для видачі йому відповідного посвідчення про відрядження [14].

Документи, які застосовуються при виявленні порушень та розбіжностей при розрахунках з дебіторами:

- комерційні акти, що складають представники транспортних організацій з метою встановлення вини за порушення договору перевезення вантажів і покладання матеріальної відповідальності на працівників транспорту, відправників та одержувачів вантажів;
- претензії, які являють собою вимоги щодо добровільного усунення порушень законодавства;
- претензійні листи – листи, які обґрунтовують вимоги однієї організації до іншої стосовно порушення договірних зобов’язань;
- позовні заяви – документи, які передаються до арбітражу або суду з проханням про стягнення з відповідача у примусовому порядку претензійних сум або будь-якого майна [14].

При обліку розрахунків за відшкодуванням підприємству завданих збитків у результаті недостач і втрат від псування цінностей, недостач та розкрадання грошових коштів, якщо винуватця виявлено, застосовують наступні документи: інвентаризаційний опис або інвентаризаційний акт, порівняльну відомість, договір про повну матеріальну відповідальність, розрахунково-платіжну відомість, прибутковий касовий ордер тощо.

На підприємстві завжди є дебіторська заборгованість, щодо повернення якої є сумніви.

Отже, розглянувши організацію обліку оборотних активів можна зробити висновок, що організація є основою правильного та ефективного ведення бухгалтерського обліку на будь-якому підприємстві.

2.2. Методика фінансового обліку оборотних активів

Кожному підприємству необхідно мати злагоджений механізм управління оборотними активами задля забезпечення процесу виробництва та реалізації готової продукції, але без правильного ведення бухгалтерського обліку це неможливо, тому розглянемо методику обліку оборотних активів ПП «Фортуна Лімітед».

Успішна діяльність підприємства можлива лише за наявності необхідної кількості грошових коштів. З них починається і ними закінчується операційний цикл діяльності будь-якого підприємства.

Основними завданнями обліку грошових коштів в касі є:

- здійснення контролю за дотриманням касової та розрахункової дисципліни, в тому числі за зберіганням, своєчасним надходженням і витрачанням отриманих в установах банку грошових коштів відповідно до їх цільового призначення;
- своєчасне і правильне оформлення документів і відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій за рухом грошових коштів;

- проведення інвентаризації грошових коштів та відображення результатів інвентаризації на рахунках бухгалтерського обліку приміщення, яке призначене для приймання, видачі і тимчасового зберігання готівки [14].

Для обліку готівки та руху грошових коштів передбачено окремий рахунок бухгалтерського обліку, а саме: для обліку готівки, що зберігається в банку - рахунок «Рахунки в банках»; для обліку грошових коштів необоротного призначення - рахунок «Інші необоротні активи»; для обліку готівки і руху коштів - рахунок «Готівка»; для обліку коштів у дорозі, грошових документів, сертифікатів - рахунок «Інші кошти»; для куплених цінних паперів – рахунок «Поточні фінансові інвестиції»; для одержаних векселів – рахунок «Короткострокові векселі одержані» [31].

Аналітичний облік грошових коштів у касі будується за окремими фізичними особами, які здійснюють касові операції на підприємстві. Усі бухгалтерські проведення мають точно відповідати записам касової книги. Це обов'язкова умова для забезпечення готівки. Розглянемо основну кореспонденцію рахунків за обліком касових операцій на прикладі ПП «Фортуна Лімітед» (таблиця 2.7., додаток Ж).

Облік наявності та руху готівкових грошових коштів ведеться на рахунку 30 «Готівка». За дебетом рахунка 30 «Готівка» відображається надходження грошових коштів в касу підприємства, за кредитом — виплата грошових коштів з каси підприємства [31].

У касі підприємства можуть бути не тільки готівка в національній та іноземній валютах, а й інші цінності - цінні папери, акції, облігації, чеки, векселі, депозитні сертифікати, акредитиви, бланки суворого обліку, марки, дорожні чеки, проїзні документи, золото, інші дорогоцінні метали у вигляді зливків, пластин та монет. За наявності в касі підприємства бланків цінних паперів, бланків суворого обліку, кожний з них має обліковуватися.

Для обліку наявності та руху грошових коштів на поточному рахунку, що знаходиться у банку і можуть бути використані для поточних операцій призначено рахунок 31 "Рахунки в банках" [31].

Для здійснення операцій на поточному рахунку підприємством до уповноваженого банку подаються оформлені належним чином відповідні первинні документи.

За поточними рахунками, що відкриваються банками суб'єктам господарювання в національній валюті, здійснюються всі види розрахунково-касових операцій відповідно до умов договору та вимог законодавства України.

Поточний рахунок в іноземній валюті відкривається суб'єкту господарювання для зберігання грошей і проведення розрахунків у межах законодавства України в безготівковій та готівковій іноземній валюті для здійснення поточних операцій, визначених законодавством України, та для зарахування, використання і погашення кредитів в іноземній валюті [14].

Обліковуються грошові документи та кошти у дорозі на рахунку 33 «Інші кошти» [31].

Значне місце в успішному функціонуванні підприємства займають запаси, адже саме запаси забезпечують безперервність виробничого процесу на підприємстві. Запаси визнаються активом, якщо існує вірогідність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов’язані з їх використанням, і їх вартість може бути достовірно визначена.

Синтетичний облік запасів здійснюється на рахунках класу 2, Плану рахунків бухгалтерського обліку.

Для узагальнення інформації про наявність і рух належних підприємству запасів сировини і матеріалів, будівельних матеріалів, запасних частин, палива, тари і тарних матеріалів, відходів основного виробництва використовують рахунок 20 «Виробничі запаси». По дебету рахунку 20 «Виробничі запаси» відображаються надходження запасів на підприємство, їх дооцінка, по кредиту відображається витрачання на виробництво (експлуатацію, будівництво), переробку, відпуск (передачу) на уцінку [31]. Розглянемо типову кореспонденцію щодо виробничих запасів на ПП «Фортуна Лімітед» (таблиця 2.8., додаток З).

Також, на ПП «Фортуна Лімітед» широко використовується рахунок 28 "Товари", на якому ведеться облік руху товарно-матеріальних цінностей, що надійшли на підприємство з метою продажу.

До напівфабрикатів включають продукцію, що не пройшла всіх установлених технологічних стадій виробництва й її потрібно доопрацювання, обробити або укомплектування.

Так як, досліджуване підприємство виготовляє продукцію на продаж у бухгалтерському обліку також використовується рахунок 26 «Готова продукція», що призначений для узагальнення інформації про наявність та переміщення готової продукції підприємства [31].

Готова продукція - це така, що повністю пройшла передбачені технологією виробництва стадії та процеси, перевірена відповідно до технічних умов і стандартів і оприбуткована на склад або прийнята замовником.

Аналітичний облік готової продукції ведеться в розрізі готової продукції. Розглянемо кореспонденцію рахунків детальніше (таблиця 2.9., додаток И).

Згідно П(С)БО 9 запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Первісна вартість визначається залежно від способу надходження запасів на підприємство: отримання за плату; створення безпосередньо на підприємстві; зарахування до статутного капіталу підприємства; одержання на безоплатній основі; бартер на схожі (несхожі) [56]. Розглянемо детальніше шляхи отримання запасів та їх вартість у таблиці 2.10 (додаток К).

До первісної вартості запасів не включаються, а відносяться до витрат того періоду, в якому вони були понесені:

- проценти за використання позики;
- понаднормові витрати і нестачі запасів;
- загальновиробничі та інші схожі витрати, які не пов’язані з надходженням і доставкою запасів та приведенням їх до придатного до придатного для використання стану у власних цілях;

- витрати за збут [56].

За чистою вартістю реалізації запаси відображаються, якщо на дату балансу їх ціна зменшилась або вони браковані, неактуальні або якимось чином втратили бажану економічну вигоду.

До малоцінних та швидкозношуваних предметів належать предмети, що використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року, зокрема: інструменти, господарський інвентар, спеціальне оснащення, спеціальний одяг

Аналітичний облік малоцінних та швидкозношуваних предметів ведеться за видами предметів за однорідними групами, установленими виходячи з потреб підприємства. Поточний облік швидкозношуваних предметів має відбуватися за цінами придбання. Розглянемо детальніше типову кореспонденцію малоцінних та швидкозношуваних предметів (таблиця 2.11., додаток Л).

Кожне підприємство продає іншим підприємствам, фізичним особам товари (роботи, послуги). Тому, якщо товари (роботи, послуги) спершу надають, а оплачувати їх планується пізніше, в бухгалтерському обліку підприємства-продавця слід відобразити заборгованість покупців. Відповідно така заборгованість називається дебіторською. Розглянемо детальніше облік та суть даної заборгованості..

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності визначено Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», який застосовується з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості, встановлених іншими положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку [57].

Оцінка дебіторської заборгованості за реалізовану продукцію (товари, роботи, послуги) здійснюється за її первісної вартості. Для узагальнення інформації про поточну дебіторську заборгованість підприємства в обліку використовуються рахунки 3 класу «Кошти розрахунки та інші активи».

Порівняємо рахунки для дебіторської заборгованості у вітчизняній та зарубіжній практиці (таблиця 2.12, додаток М).

Облік заборгованості покупців, замовників та інших дебіторів за відвантажену продукцію (товари), виконані роботи, надані послуги та іншими операціями, яка забезпечена векселями, ведеться на активному синтетичному рахунку 34 «Короткострокові векселі одержані» [31].

Для бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості, коли ПП «Фортуна Лімітед» реалізує продукцію з відстрочкою платежу, використовується активний рахунок 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками».

Аналітичний облік розрахунків з покупцями та замовниками ведеться за кожним покупцем та замовником за кожним пред'явленим до сплати рахунком.

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

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів [57].

У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів [57].

Поточна дебіторська заборгованість, не пов'язана з реалізацією продукції, товарів, робіт, послуг, що визнана безнадійною, списується з балансу з відображенням втрат у складі інших операційних витрат [57].

Будь-яка заборгованість, як в тому числі поточна, у якийсь момент може бути визнана підприємством безнадійною.

Для того, щоб визнати в бухгалтерському обліку дебіторську заборгованість безнадійною, не потрібно документального підтвердження. Досить, щоб була виконана одна з умов:

- закінчився строк позовної давності (3 роки);
- існувала впевненість у тому, що боржник не погасить свою заборгованість (оголошений банкротом) [14].

Отже, можна зробити висновки, що оборотні активи є невід'ємною складовою активів підприємства, тому зважаючи на те що існує безліч думок та питань для обговорення, щодо основних засад обліку оборотних активів, вони потребують подальшого вивчення та удосконалення.

2.3. Управлінський облік оборотних активів в системі управління підприємством

Облік оборотних активів виконує важливу роль в інформаційному забезпеченні процесу управління підприємством, тому що являється базою для формування управлінської звітності.

Управлінський облік – це система обробки та підготовки інформації про діяльність підприємства для внутрішніх користувачів у процесі управління підприємством.

Він є складовою системи управління, що надає важливу інформацію для:

- визначення стратегії та планування майбутніх операцій підприємства;
- контролю за його поточною діяльністю;
- оптимізації використання ресурсів;
- оцінки ефективності діяльності;
- зниження ризиків у процесі прийняття рішень [19].

Головним завданням управлінського обліку є прийняття оптимальних управлінських рішень з оптимізації процесу управління оборотними активами, задля запобігання збитків, понесених підприємством у майбутньому. Розглянемо

детальніше методи управлінського обліку, що застосовуються до оборотних активів [19].

У переліку сучасних методів і інструментів управлінського обліку є: аналіз вартісного ланцюжка, калькулювання життєвого циклу, цільове калькулювання, калькулювання для безперервного вдосконалення, метод обліку за видами діяльності, системи управління видами діяльності тощо.

Калькулювання – це система економічних розрахунків собівартості продукції, важливий економічний процес управління виробництвом, що є заключним етапом обліку витрат на виробництво [19].

З огляду на те, що одним із завдань управлінського обліку є забезпечення управлінських рішень, важливими об’єктами управлінського обліку, які підлягають вимірюванню, дослідженню та управлінню є витрати виробництва та їх класифікація, тобто визначення собівартості, так як на формування витрат підприємство має вагомий вплив, навіть у більшій мірі, ніж на доходи.

Таким чином, калькуляція, як систематизація облікової інформації витрат за видами розкриває можливості ефективної діяльності шляхом здійснення належного виробничо-господарського управління, як у поточній ситуації, так і на перспективу.

На підприємстві широко застосовують метод управлінського обліку «Директ-кост». Директ-кост - застосовується для прийняття управлінських рішень, щодо фактичної рентабельності продукції. В собівартість враховуються тільки змінні витрати [19].

«Директ-кост» - це один з методів обліку витрат по неповній собівартості. Основною його особливістю є те, що собівартість продукції враховується і планується тільки в частині змінних витрат. Постійні ж витрати поетапно списуються за рахунок фінансового результату [19].

Ефективне керування витратами і прибутком залежить від точності калькуляції. Найбільш точною є та калькуляція, що містить у собі не усі види витрат, а тільки ті, котрі безпосередньо зв'язані з виробництвом даної продукції.

«Директ-кост» дозволяє реалізувати продукцію за маржинальною собівартістю, що найбільше актуально в даний час при неповному завантаженні виробничих потужностей, коли основна продукція поглинає всі накладні витрати [19].

При цьому рентабельність продукції, розрахована на базі змінних витрат, підвищується, оскільки всі постійні витрати уже відшкодовані в складі повної собівартості основного продукту.

Також, для обліку оборотних активів в управлінському обліку застосовують метод подвійного запису [19].

Задля ефективного використання оборотних активів, використовують метод нормування. Нормування являє собою процес науково обґрунтованого розрахунку оптимальних норм і нормативів, що спрямований на забезпечення ефективного використання всіх видів ресурсів підприємства. Комплекс норм і нормативів становить нормативне господарство підприємства, що охоплює всі сфери його діяльності. Без нормативного господарства неможлива організація системи управлінського обліку й контролю за станом запасів і фактичних витрат. Таким чином, норми виражають цілі, які повинні бути досягнуті на даному підприємстві в даний момент часу.

Один із головних методів доцільного використання ресурсів підприємства є бюджетування. Бюджетування - процес планування й зіставлення витрат підприємства за певними видами господарських операцій. Цей метод, також, допомагає мінімізувати витрати на підприємстві [19].

Також, одним із методів управлінського обліку є внутрішній контроль за операціями з оборотними активами. Розглянемо детальніше здійснення внутрішнього контрольо, а саме розподіл обов’язків контролю операцій з оборотними активами між відділами підприємства у таблиці 2.13 (додаток Н).

Отже, можемо зробити висновок, що методи управлінського обліку допомагають не тільки контролювати використання оборотних активів (ресурсів), а й мінімізувати витрати.

Висновки до розділу 2

Дослідивши методико-організаційні аспекти обліку окремих видів оборотних активів можна зробили наступні висновки:

1. Здійснивши аналіз різних трактувань одного з найбільш розповсюджених видів оборотних активів, а саме запасів, у нормативно-правовій базі та у літературі визначено, що з позиції обліку запаси – це оборотні активи, що є власністю підприємства, перебуваючи на складах або у виробництві підприємства-власника чи пов'язаних з ним контрагентів, утримуються для забезпечення виробничої діяльності, продажу, управління підприємством.

2. Проаналізувавши документи з відпуску запасів, слід відзначити, що доцільною є розробка єдиної форми документа на відпущення запасів, призначеної для машинної обробки. У цей документ варто включити всі об'єкти основного та допоміжного виробництва під відповідними кодами, які б указували напрям використання матеріальних ресурсів.

3. Дослідивши при розгляді питання оборотних фінансових активів поточні фінансові інвестиції, можна говорити про те, що у бухгалтерському обліку повинні розрізнятися як окремі об'єкти фінансові інвестиції, що утримуються для одержання прибутку, контролю та інших вигод, і активи, що придбані з метою подальшого продажу.

4. Вивчивши порядок формування і обліку витрат майбутніх періодів, можна зробити висновок, що до оборотних активів підприємства, які відображаються у другому розділі балансу «Оборотні активи», слід відносити витрати майбутніх періодів, строк списання яких не буде перевищувати 12 місяців з дати балансу. Якщо ж строк списання таких витрат буде перевищувати 12 місяців, то доцільніше буде їх обліковувати на субрахунку 184 «Інші необоротні активи».

5. Головним завданням управлінського обліку є прийняття оптимальних управлінських рішень з оптимізації процесу управління оборотними активами, задля запобігання збитків, понесених підприємством у майбутньому.

РОЗДІЛ 3.УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ «ФОРТУНА ЛІМІТЕД»

3.1.Напрями удосконалення фінансового обліку оборотних активів

Ефективне використання оборотних активів є важливим завданням кожного підприємства, тому фінансовий облік повинен здійснюватися правильно та ефективно. Тому, удосконалення фінансового обліку – це надзвичайно важливе та складне питання. Розглянемо основні шляхи удосконалення фінансового обліку на ПП «Фортуна Лімітед».

Основним документом, що заповнюється при оприбуткуванні запасів на склад є прибутковий ордер.

Але форма даного первинного документа ще з 1996 р. не змінювалась і на даний час не відповідає потребам обліку, тому рідко застосовується. З метою поліпшення ведення документообігу на підприємстві, можна удосконалити варіант даного документа. Розглянемо основні позиції змін.

Ключовими правками є відображення показника «Постачальник» з ознакою іноземний чи вітчизняний, адже від даного показника залежатиме вид супровідного документа постачальника та сума оприбуткування.

Окрім того, у документі окремими рядком слід виділити «Внутрішній підрозділ», що пов’язано з тим, що з використанням даного документа оприбутковуються не тільки товарно-матеріальні цінності отримані від постачальників, а й одержані із внутрішніх підрозділів.

Ще одними важливими змінами є відображення у документі рядків щодо документальної та фактичної наявності ТМЦ у кількісному та сумовому виразі. Вони дозволять застосовувати вищенаведений документ і при наявності кількісних відхилень при отриманні ТМЦ.

Окрім того, з документа слід вилучити такі показники як код виду операції, код постачальника, номер паспорта у зв’язку з тим, що вони не несуть ніякого інформаційного навантаження.

Також, доцільною є розробка єдиної форми документа на відпущення запасів, призначеної для машинної обробки.

У цей документ варто включити всі об'єкти основного та допоміжного виробництва під відповідними кодами, які б указували напрям використання матеріальних ресурсів.

Значно поліпшити організацію обліку виробничих запасів можна також удосконалюючи процес документування, тобто ширше використовуючи накопичувальні документи (лімітно-забірні картки, відомості тощо), картки складського обліку як витратний документ по відпущених матеріалах.

Також, можна, для удосконалення обліку виробничих запасів, використати наступні механізмі:

- спрощення оформлення операцій, які пов'язані з оприбуткуванням та витратами матеріальних цінностей;
- на картках складського обліку отримує цінності відображати і внутрішнє переміщення;
- необхідно стежити за ретельним і ресурсів своєчасним проведенням інвентаризацій, контрольних та вибіркових перевірок;
- відпуск матеріалів у виробництво, де це доцільно, можна оформляти на підставі встановленого ліміту безпосередньо в картках складського обліку матеріалів, передбачивши в них підпис особи, яка отримує цінності;
- удосконалити методологію бухгалтерського обліку матеріальних ресурсів;
- будівництво в достатній кількості складських приміщень, оснащених ваговими та вимірювальними приладами, мірною тарою та іншими пристосуваннями [18].

Однією зі сторін проблеми, пов'язаної з організацією аналізу на підприємстві, є складна система цін на оборотні активи.

Оцінка оборотних активів, які надходять на підприємство здійснюється у бухгалтерському обліку на основі історичної собівартості, яка передбачає підрахунок всіх витрат на виробництво та придбання. При вибутті запасів Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

передбачено п’ять методів оцінки, кожен з них має свої переваги та недоліки, що зумовлює їх використання підприємством в залежності від поставленої мети. За умови використання методу середньозваженої собівартості, використані запаси рівномірно включаються до собівартості чи фінансового результату та відображається більш реальний прибутк [14].

Щоб уникнути помилок і порушень при зборі та реєстрації оперативних фактів про виробничі запаси, що підлягають обліку, доцільно розробити детальні інструкції конкретним виконавцям про порядок і терміни реєстрації даних, а також використовувати систему заохочень і покарань за виконання своїх обов’язків виконавцями [18].

Проведення контрольних заходів знижує ризик неефективної системи збору і реєстрації оперативного факту.

Для вдосконалення обліку виробничих запасів доцільне також використання на всіх ділянках обліку уніфікованих форм документації.

Крім того, необхідною умовою є:

- створення графіків документообігу з обліку запасів і доведення до виконавців їх функцій при створенні і перевірці первинного документа;
- видача розпорядчої документації особам, що відповідають за здійснення тієї або іншої господарської операції і мають право підпису первинних документів;
- контроль із боку працівників бухгалтерії правильності
- оформлення первинної документації з обліку виробничих запасів [18].

Також існують проблеми з обліком витрат майбутніх періодів тому що, чітких рекомендацій щодо формування та обліку витрат майбутніх періодів немає, підприємство може самостійно вирішувати, які витрати включати до складу витрат майбутніх періодів, а також визначати терміни списання таких витрат.

Доцільно також внести деякі корективи до рахунків, що використовуються на підприємстві для ведення обліку оборотних активів, тож розглянемо ці пропозиції.

Облік матеріалів переданих в переробку необхідно вести не на субрахунку 206 «Матеріали, передані в переробку», а на відокремленому рахунку [31].

По-перше, дана пропозиція пов'язана з тим, що цей вид запасів за своє сутністю дещо відрізняється від сировини і матеріалів, зокрема дані оборотні активи, знаходяться на балансі підприємства, проте фактично перебувають поза межами підприємства – на складі, у виробництві, пов'язаних контрагентів.

По-друге, існують ризики щодо підтвердження реальної наявності даних активів можливості повернення даних активів при необхідності їх використання у власному виробництві або для продажу, можливості повернення даних активів підприємству за умови їх неповного використання при завершенні давальницької угоди.

В якості відокремленого рахунку можна застосувати рахунок 27, який відповідно назвати «Товарно-матеріальні цінності в переробці».

Продукція сільськогосподарського виробництва може відображатися на рахунку 26 «Готова продукція» окремим субрахунком, тому що обидва рахунки призначені для обліку продукції для реалізації [31].

На даний момент, при передачі в експлуатацію малоцінних та швидкозношуваних предметів (далі МШП) здійснюється їх списання з вартісного обліку та ведеться тільки кількісний облік даних предметів. Тому, часто це дає можливість фальсифікації, тому що перевірка фактичної наявності МШП в експлуатації практично ніколи не проводиться.

Доцільно було б на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» вести облік МШП у розрізі наступних субрахунків:

- наявних на складі на субрахунку 221 «Малоцінні та швидкозношувані предмети на складі»;
- переданих в експлуатацію на субрахунку 222 «Малоцінні та швидкозношувані предмети в експлуатації»;
- суми зносу МШП переданих в експлуатацію на субрахунку 223 «Фонд зносу малоцінних та швидкозношуваних предметів» [31].

Такий спосіб ведення обліку забезпечить чіткий контроль за рухом МШП на підприємстві; сумовим обліком МШП; розрахунком зносу МШП; розрахунком фактичної вартості МШП.

Також, одним із проблемних питань щодо організації облікової політики є питання щодо внесення змін.

При внесенні змін в облікову політику, які стосуються оборотних активів, у розпорядчому документі про облікову політику необхідно детально описувати порядок коригування показників.

При відображенні в обліку операцій з реалізації запасів відповідно до вимог ПСБО 9 «Запаси» виникає проблема вибору методу оцінки вибуття запасів, тому що для всіх видів запасів, що мають однакове призначення та однакові умови використання, застосовується тільки один із методів [56].

Тому, головний бухгалтер підприємства повинен вирішити проблему використання того чи іншого методу оцінки запасів при їх вибутті (реалізації) наступним шляхом: обираючи той чи інший метод оцінки, потрібно обов'язково пересвідчитись у його ефективності, адже сума за розрахунком буде впливати як на собівартість реалізації, так і на фінансовий результат від основної діяльності підприємства.

Актуальною проблемою у фінансовому обліку оборотних активів є відображення в обліку та звітності запасів за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Задля вирішення цієї проблеми потрібно обов'язково дотримуватися таких правил, як:

- дотримання вимог чинних законодавчих і нормативно-правових актів;
- здійснення класифікації запасів за видами та найменуваннями;
- визначення первісної вартості запасів при їх придбанні відповідно до вимог ПСБО 9 «Запаси»;
- обов'язкове документування господарських операцій із руху вироблених запасів згідно з вимогами;

- забезпечення повного й систематичного кількісного обліку виробничих запасів у місцях зберігання;
- обов'язкова перевірка бухгалтерією одержаних від матеріально відповідальних осіб первинних документів відповідно до вимог Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку;
- забезпечення систематичного ведення аналітичного обліку виробничих запасів у розрізі місць зберігання, матеріально відповідальних осіб та видів виробничих запасів;
- надання користувачам якісної інформації про наявність та використання малоцінних і швидкозношуваних предметів (далі МШП);
- систематичне підвищення кваліфікації персоналу бухгалтерії для забезпечення якісного ведення управлінського обліку виробничих запасів, які відповідно до вимог ПСБО 16 «Витрати» включаються до складу прямих матеріальних витрат.

В обліку готової продукції є проблеми перш за все у визначенні її первісної вартості.

Для вирішення цього недоліку пропонуються наступні дії:

- визначення складу й переліку прямих матеріальних витрат, прямих витрат на оплату праці, інших прямих витрат;
- визначення складу і переліку загальновиробничих витрат;
- здійснення обов'язкового поділу загальновиробничих витрат на постійні й змінні та визначення бази їх розподілу;
- визначення справедливої вартості супутньої продукції або ціни можливого використання зворотних відходів, отриманих у процесі виробництва;
- визначення вартості зовнішнього браку, собівартості внутрішнього виправного браку та внутрішнього остаточного браку та обов'язкового документування операцій щодо виявлення та списання браку;
- вибору способу вимірювання та методики оцінки незавершеного виробництва;
- визначення організації й методики обліку витрат допоміжних виробництв.

3.2.Удосконалення обліку оборотних активів в системі управління підприємством

Управлінський облік — це процес виявлення, вимірювання, накопичення, аналізу, підготовки, інтерпретації та передачі інформації, що використовується управлінською ланкою для планування, оцінки і контролю всередині організації та для забезпечення відповідного підзвітного використання ресурсів [19].

Цей вид обліку кардинально відрізняється від класичного фінансового або ж бухгалтерського обліку та є відносно новим. Тому, більшість підприємств нехтують можливостями управлінського обліку. Але саме управлінський облік є незамінним інструментом для ефективного управління ресурсами підприємства, зокрема оборотними активами.

Розглянемо детальніше основні пропозиції щодо удосконалення управлінського обліку оборотних активів для ПП «Фортуна Лімітед».

Управлінський облік оборотних активів забезпечується системою встановленої документації. Адже, саме за документацією за допомогою методів управлінського обліку можна визначити основні проблеми з оборотними активами підприємства.

Так, безпосередньо за центрами відповідальності на підприємстві «Фортуна Лімітед» практикують наявність у роздавальних кладовках постійного обмінного фонду інструментів (пристосувань). Їхній облік ведуть із застосуванням відомості на поповнення (вилучення) постійного запасу інструментів (пристосувань), тип. ф. № МШ-1, що складається у двох примірниках. Тому, форму №МШ-1 потрібно також застосовувати на досліджуваному підприємстві.

Цю відомість менеджер центру відповідальності погоджує із спеціалістами планово-виробничого (інструментального) відділу і на її основі проводять записи надходження (поповнення) або вибуття (вилучення) інструментів чи пристосувань у карточках складського обліку матеріалів, тип. ф. № М-12 інструментально-роздавальної кладовки, де знаходиться такий запас. Другий

примірник є основою для списання (оприбуткування) виданих (повернених) інструментів чи пристосувань на складі підприємства в аналогічних карточках.

За Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» запаси включаються у витрати одночасно зі зменшенням активів [59].

Таким чином, уже при видачі зі складу на виробництво малоцінних і швидкозношуваних предметів чи малоцінних необоротних активів їхня вартість включається у витрати виробництва. В той же час за натуральною ознакою вони обліковуються тривалий період. Саме управлінський облік (у фінансовому обліку вони вважаються списаними) має забезпечити облік цих предметів і активів протягом усього терміну експлуатації, не допускаючи передчасного втрачання їх до закінчення цього терміну.

Проте на практиці на ПП «Фортуна Лімітед» часто з тих чи інших причин інструменти й приладдя ламаються, псуються чи виявляється їх пропажа.

В таких випадках потрібно складати акт вибуття малоцінних і швидкозношуваних предметів, тип. ф. № МШ-4. Залежно від причин вибуття, акт складається в одному або двох примірниках. Якщо винних у псуванні чи поломці інструментів немає (це сталось унаслідок об'єктивних причин), акт складається в одному примірнику, причому в ньому можна відобразити списання інструментів, які рахуються за кількома робітниками. Тому, цей документ також рекомендовано для ПП «Фортуна Лімітед».

Також, на підприємстві, для проведення детального аналізу та виявлення проблем, слід використовувати методи управлінського обліку, такі як:

- аналіз вартісного ланцюжка;
- калькулювання життєвого циклу;
- цільове калькулювання;
- калькулювання для безперервного вдосконалення;
- метод обліку за видами діяльності;
- системи управління видами діяльності тощо [19].

А для обліку оборотних активів рекомендовано користуватися методом подвійного запису, задля ефективного та якісного ведення обліку.

Для ефективного та доцільного використання ресурсів на ПП «Фортуна Лімітед» слід взяти до уваги також метод бюджетування. Цей метод допоможе підприємству не тільки ефективно використовувати свої ресурси, а й допоможе мінімізувати витрати підприємства.

На підприємстві «Фортуна Лімітед» доцільно складати такі бюджети:

- фінансовий бюджет - сукупність бюджетів, які містять інформацію про заплановані грошові потоки та фінансовий стан підприємства;

- бюджет продажу - операційний бюджет, що містить інформацію про запланований обсяг продажу сільськогосподарської продукції або додаткових біологічних активів, отриманий у результаті біологічних перетворень, ціну й очікуваний дохід від продажу кожного виду продукції;

- бюджет виробництва - операційний бюджет, що містить інформацію про виробництво сільськогосподарської продукції або додаткових біологічних активів у натуральних одиницях на бюджетний період, а також обсяг ресурсів, необхідних для забезпечення безперебійного процесу біологічних перетворень в рослинництві і тваринництві відповідно до запланованого обсягу продаж і внутрішнього споживання [19].

Складемо, для прикладу, бюджет продажу ПП «Фортуна Лімітед» (таблиця 3.14. додаток П).

Надійність прогнозу продаж підвищується при використанні різних економіко-математичних методів. Бюджет продаж розробляють у натуральних і вартісних показниках з розбивкою за місяцями або кварталами.

У бюджетуванні велике значення мають правильність визначення обсягу продаж. Навіть незначні коливання запланованого обсягу продаж можуть привести до значних відхилень показників основних бюджетів від їхнього фактичного рівня.

Отже, так як, на досліджуваному підприємстві майже не використовують управлінський облік, тому і були проблеми із зменшенням затрат та результативним аналізом діяльності підприємства. Тому, задля процвітання

підприємства слід використовувати можливості управлінського обліку у повному обсязі.

Висновки до розділу 3:

1.Більшість підприємств нехтують можливостями управлінського обліку. Але саме управлінський облік є незамінним інструментом для ефективного управління ресурсами підприємства, зокрема оборотними активами.

2. Управлінський облік оборотних активів забезпечується системою встановленої документації. Адже, саме за документацією за допомогою методів управлінського обліку можна визначити основні проблеми з оборотними активами підприємства.

3. Для ПП «Фортуна Лімітед» рекомендовано використання методів управлінського обліку у повному обсязі, задля результативного використання ресурсів та мінімізації витрат підприємства.

4. Задля ефективного та доцільного використання ресурсів на ПП «Фортуна Лімітед» слід використовувати метод бюджетування.

ВИСНОВОК

В результаті проведеного у випускній кваліфікаційній роботі дослідження обліку оборотних активів в системі управління підприємством на ПП «Фортуна Лімітед», можна зробити наступні висновки:

1. За економічною сутністю під оборотними активами слід розуміти контрольовані суб'єктом господарювання ресурси, що можуть використовуватися у виробничому процесі та переносити свою вартість на готову продукцію або можуть бути перетворені на грошові кошти протягом одного операційного циклу. В економічній літературі не визначається комплексна класифікація, що включає найбільш поширені класифікаційні ознаки. Натомість існує безліч різних класифікацій, в яких ряд ознак або дублюються, або мають різні назви, зберігаючи при цьому свою суть.
2. Здійснивши аналіз трактувань науковців можна виокремити декілька підходів до пояснення сутності поняття «оборотні активи». Група авторів, Демченко Т. А., Кірєйцев Г. Г., вважають оборотні активи сукупністю оборотних фондів та фондів обігу або авансованих у них коштів. Визначення таких вчених, як Брейлі Р. та Майєрс С., Нашкерська Г.В, Зві Боді та Роберт Мертон ґрунтуються на основі відокремленої грошової природи оборотних активів. Усатов І. А., Крейніна М. Н., та Русак Н.А. розуміють оборотні активи як грошові кошти та їх еквіваленти а також як інші активи, що використовуються в одному операційному циклі. Наразі вчені так і не дійшли єдиної згоди щодо визначення та розуміння оборотних активів.
3. Аналіз літературних джерел показав, що досить часто поняття «оборотних активів» порівнюють із поняттями «оборотного капіталу» та «оборотних коштів».
4. Оборотні активи є невід'ємною складовою активів підприємства, тому зважаючи на те що існує безліч думок та питань для обговорення, щодо

основних засад обліку оборотних активів, вони потребують подальшого вивчення та удосконалення.

5. Ефективне використання оборотних активів є важливим завданням кожного підприємства, тому фінансовий облік повинен здійснюватися правильно та ефективно.
6. Розглянувши організацію обліку оборотних активів можна зробити висновок, що організація є основою правильного та ефективного ведення бухгалтерського обліку на будь-якому підприємстві.
7. Облік оборотних активів виконує важливу роль в інформаційному забезпеченні процесу управління підприємством, тому що являється базою для формування управлінської звітності.
8. Методи управлінського обліку допомагають не тільки контролювати використання оборотних активів (ресурсів), а й мінімізувати витрати.
9. Для ПП «Фортуна Лімітед» рекомендовано використання методів управлінського обліку у повному обсязі, задля результативного використання ресурсів та мінімізації витрат підприємства.
10. Успішна діяльність підприємства можлива лише за наявності необхідної кількості грошових коштів. З них починається і ними закінчується операційний цикл діяльності будь-якого підприємства.

Список використаних джерел

1.Азрилиян А.Н. Большой экономический словарь / А.Н. Азрилияна. – 4-е изд. доп. и перераб. – М.: Институт ново экономики, 1999. – 1248 с.

2. Багрій К.Л. Поняття матеріальних запасів підприємства: необхідність їх створення / К.Л. Багрій // Науковий вісник Чернівецького торгівельно економічного інституту КНТЕУ. – Чернівці : Книги XXI, 2009. – Вип. IV Економічні науки. – С. 104–109.

3. Балдинюк А. Г. Управління фінансуванням оборотних активів торговельних підприємств : автореф. дис. канд. екон. наук : 08.07.05. Київ, 2005.

4. Бетехтіна Л. О. Економічна сутність оборотного капіталу підприємства / Л. О. Бетехтіна // Бізнес-навігатор. – 2009. – № 1 (16). – С.74–77.

5. Бетге Йорг. Балансоведение / Й. Бетге [пер. с нем. под ред. В.Д. Новодворского]. – М.: Бухгалтерский учёт, 2000. – 264 с.

6. Білик М. Д. Управління фінансами державних підприємств / М. Д. Білик. – К. : Знання, 1999. – 312 с.

7.Білик М. Д. Фінансовий аналіз: навчальний посібник / Білик М. Д., Павловська О. В., Притуляк Н. Н., Невмержицька Н. Ю.. – К.: КНЕУ, 2007. – 592 с.

8.Блажевич О.Г., Мрищук В.Д. Сущность оборотных активов и повышение эффективности их использования на предприятии // Научный вестник: Финансы, банки, инвестиции - 2016 - №1 С. 27-35

9. Бланк И. А. Управление активами и капиталом предприятия / И. А. Бланк. – К.: Ника-центр, Эльга, 2003. – 448 с.

10.Боди З. Финансы / З. Боди, Р. Мертон — М.: Вильямс, 2007. — 592с.

11.Бондаренко О. С. Сучасні підходи до обліку дебіторської заборгованості у вітчизняній та зарубіжній практиці господарювання / О. С. Бондаренко // Інвестиції: практика та досвід. — 2011. —№ 18. — С. 36—39.

12.Боровик О.А. Прогнозування регіональної структури дебіторської і кредиторської заборгованості за системним підходом/ О.А. Боровик//Формування ринкових відносин в Україні.—2007.-№3 (70).-С. 133-138.

13.Борисов А. Б. Великий економічний словник / А. Б. Борисов. – М.: Книжковий світ. – 2003. – 895 с.

14.Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів [Ф.Ф. Бутинець та ін.]; під заг. ред. [і з передм.] Ф.Ф. Бутинця. – 8-ме вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2009. – 912 с.

15.Брейлі Р. Принципи корпоративних фінансів / Р. Брейлі, С Майерс. – М.: - Олімп-Бізнес, 1997. – 1088 с.

16.Володькіна М. В. Економіка промислового підприємства: навчальний посібник / М. В. Володькіна. — К.: Центр навчальної літератури, 2004. — 196 с.

17.Гангал Л.С. Основні проблеми та шляхи вдосконалення обліку дебіторської заборгованості [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.rusnauka.com/

18.Гаценко-Колумбет О. П. Оборотні активи підприємства: проблеми теорії обліку / О. П. Гаценко-Колумбет // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Сер. : Економічні науки. – 2013. – № 1.

19.Голов С.Ф. Управінський облік: підручник для студентів/ Голов С.Ф. - К.:Лібра, 2006. - 701 с.

20.Господарський кодекс України – [Електронний ресурс]-Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15

21.Данілов О. Д. Фінанси підприємств у запитаннях та відповідях: навчальний посібник / О. Д. Данілов, Т. В. Паєнтко. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 256 с.

22.Дацко К.П. Сучасні теорії та проблеми управління оборотними активами / К.П. Дацко // Вісник Криворізького економічного інституту КНЕУ. – Кривий Ріг: КЕІ КНЕУ, 2011. – № 2(26).

23.Демченко Т. А. Оборотні активи та їх відображення в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності. Актуальні проблеми економіки /Т. А. Демченко. – 2007. – №9. – 227 с.

24.Демченко Т.А. Дослідження основних концепцій оцінки активів /Т.А. Демченко// Актуальні проблеми економіки. – 2006. – №3(57). – С. 97–102.

25.Єрмасова Н. Б. Фінансовий менеджмент / Н. Б. Єрмасова. – М.: Юрайт-Іздат, 2007. – 192 с.

26. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р. : [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.ligazakon.ua.

27.Закон України «Про обіг векселів в Україні» від 05.042001 р. №2374-III : [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.ligazakon.ua.

28.Загородній А. Г. Фінансово-економічний словник / А. Г. Загородній, Г. Л. Вознюк. – К.: Знання, 2007. – 1072 с.

29.Зредник В.С. Формування ефективної політики погашення дебіторської заборгованості в контексті розвитку фінансового інструментарію/ В.С. Зредник // Вісник ЖДТУ.-2006.-№3 (37).—С. 37-41.

30.Інструкція «Про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземних валютах», затверджено Постановою Правління НБУ від 12.11.2003 р. № 492 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.ligazakon.ua.

31.Інструкція «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій»: наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99/print1327246549106958.

32.Ільєнкова С. Д. Економіка та статистика фірм / С. Д. Ільєнкова, В. Е. Адамов, Т. П. Сиротіна – М.: Фінанси та статистика, 2002. – 288 с.

33. Киперман Г. Анализ оборотных активов / Г.Киперман // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2010. − №15. С.12-15.

34. Коблянська О. І. Методологічні аспекти обліку та аудиту дебіторської заборгованості / О. І. Коблянська // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка, 2012. — № 77— 78. — С. 28—34.

35.Ковальов В. В. Курс фінансового менеджмента / В. В. Ковальов. – М.: ТК Велбі 2008. – 448 с.

36.Ковальчук І.В. Реальна економіка: навчальний посібник з економіки підприємства. – К.: ВІПОЛ, 2004. – 393 с

37.Кулішов В. В. Економіка підприємства: теорія і практика : [навч. посіб] / В. В. Кулішов. – К. : Ніка-Центр, 2002. – С. 94–98.

38. Крупка Я.Д. Облік міжнародних операцій: навчальний посібник / Я.Д. Крупка, І.Я. Назарова − Тернопіль: «Крок», 2016. – 216 с.

39. Крупка Я. Д. Фінансовий облік: підруч. – 4-ге вид., допов. і перероблене / З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь, П. Н. Денчук, Я. Д. Крупка, Н.Я. Микитюк, Н.В. Починок, Р. В. Романів. – Тернопіль.: Економічна думка ТНЕУ, 2017. – 450 с.

40.Крейніна М. Н. Фінансовий менеджмент: навчальний посібник / М. Н. Крейніна. – М.: Діло та сервіс, 2008. – 308 с.

41.Кривенко К. Т. Політична економія: навчальний посібник / К. Т. Кривенко, В. С. Савчук, О. О. Бєляєв – К.: КНЕУ, 2001 – 508 с.

42.Кирейцев Г. Г. Финансовый менеджмент: учеб. пособие / Г. Г. Кирейцев. – К.: ЦУЛ, 2006. – 496

43. Лищенко О.Г. Аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємством/О.Г. Лищенко, Г.М. Бескота// Держава і регіони: журнал.— Запоріжжя: Гуманіст. Ун-т «Запоріз. ін-т держ. та муніцип. упр.», 2009.-№1. с. 114-117.

44. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси», затверджений Комітетом з міжнародних бухгалтерських стандартів від 01.01.2005 р.[Електронний ресурс]. – Режим доступу: hltp://www.minfin. gov.ua/

45. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності»[Електронний ресурс]. – Режим доступу: hltp://www.minfin. gov.ua/

46. Момот Т. Управление дебиторской задолженостью предприятия//Бизненс информ/ Т. Момот.—2003.- №11-12. с. 97-99.

47.Мельничук К.С. Управління оборотними активами підприємства як необхідна складова забезпечення їх ефективної діяльності / К. С. Мельничук // Наука й економіка – 2009- № 4(16). – 112 с.

48.Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.ligazakon.ua.

49. Нашкерська Г.В. Бухгалтерський облік : [навчальний посібник] / Г.В. Нашкерська – К. : Центр навчальної літератури, 2004. – 464 с.

50. Нашкерська Г. В. Фінансовий облік: [навчальний посібник] / Г. В. Нашкерська – К: Кондор, 2005 – 503 с.

51. Носов П.Л. Сучасна класифікація оборотних активів / П.Л. Носов, Г.І. Купалова // Економіка і держава. – 2008. - № 7. – С. 43-46.

52. Олександренко І.В. Методичні підходи до діагностики оборотних активів підприємства / Олександренко І. В. // Бізнес Інформ. - 2014. - № 2. - С. 277-283. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua.

53. Павленко О.П., Бурсук Г.Ю. Фінансовий аналіз оборотних активів та оптимізація джерел їх формування // «Молодий вчений» - жовтень, 2017 р.- №10 (50) С. 981-984.

54. Податковий кодекс України – [Електронний ресурс]-Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17

55.Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №7 «Основні засоби», затверджене Наказом Міністерства фінансів України 27.04.2000 р. N 92 [Електронний ресурс] -Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00

56. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999р. №246 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99.

57. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затверджене наказом Міністерства фінансів України від

08.10.1999р. №237 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99.

58. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №12 «Фінансові інвестиції», затверджене Наказом Міністерства фінансів України 26.04.2000 N 91 [Електронний ресурс]-Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0284-00

59. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №16 «Витрати», затверджене Наказом Міністерства фінансів України 31.12.99 N 318 [Електронний ресурс]-Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00

60. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №30 «Біологічні активи», затверджене Наказом Міністерства фінансів України 18.11.2005 N 790 [Електронний ресурс]-Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-05

61. Положення про порядок здійснення банками операцій з векселями в національній валюті на території України, затверджене Постановою Правління Національного банку України від 16 грудня 2002 р. № 508 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0174-03.

62. Положення «Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку», затверджене Наказом Міністерства фінансів України 24.05.1995 № 88 [Електронний ресурс] -Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95

63. Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення матеріальних цінностей, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 22 січня 1996 р. N 116 [Електронний ресурс]-Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/116-96

64. Постанова Правління НБ України «Про затвердження положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» від 29 грудня 2017р. № 148 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua

65. Полторак А. С. Визначення сутності оборотних активів: сучасні науково-методологічні підходи / А. С. Полторак // Ефективна економіка – Дніпро:

Дніпровський державний аграрно-економічний університет: ТОВ «ДКС Центр» - №7 – 2013.

66. Про первинні документи [Електронний ресурс] / Школа бухгалтера. – 2007. – № 2. – Режим доступу : http://www.dtkt.com.ua/show/3cid01755.html.97.

67. Петрович Й. М. Економіка підприємства : підруч. за заг. редакцією Й. М. Петрович. – 2-е вид., виправл. – Львів : "Магнолія 2006", 2008. – С. 115–119.

68. Русак В. А. Фінансовий аналіз суб'єкта господарювання / В. А. Русак – 1998. – 309 с.

69. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь / Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. – [2-е изд. исправ]. – М. : Инфра, 1998. –479с.

70. Сікора, І. Особливості оцінки оборотних активів на виробничих підприємствах / І. Сікора // Бухгалтерський облік і аудит. – 2004. – № 9.– С. 13–18.

71. Славю`юк Р. А. Фінанси підприємств: навчальний посібник / Р. А. Слав`юк. – Луцьк: Ред.-вид.віддл «Вежа» Волин. Держ. ун-ту ім. Лесі Українки, 2001. – 460 с.

72. Стародубцева Е. Б. Сучасний економічний словник / Б. А. Райзберг, Е. Б. Стародубцева, Л. Ш. Лозовський – М.: ІНФРА-М, 2006 – 495 с.

73. Тітаренко Г.Б. Проблемні питання оцінки оборотних активів в бухгалтерському обліку // Науковий вісник Державної академії статистики, обліку та аудиту. – Київ. – 2008, № 1 (18). – С. 74-79.

74. Усатов І. А. Господарський розрахунок і контроль у промисловості / І. А. Усатов – М.: «Фінанси», 1968. – 232 с.

75. Фабіянська В. Ю. Удосконалення обліку та контролю оборотних активів / В. Ю. Фабіянська, І. Ю. Свердзоленко // Економічні науки. Серія : Облік і фінанси. - 2015. - Вип. 12(1). - С. 357-366.

76. Фальченко О. О. Процес подання та оприлюднення фінансової звітності підприємства / О. О. Фальченко, Н. Ю. Мардус // Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії. – 2017. – Вип. 5 (11), ч. 2. – С. 167-

77. Федак Л.М. Запаси підприємств: сутність та класифікація / Л.М. Федак // Вісник Хмельницького національного університету. – Серія «Економічні науки». – Хмельницький: ХНУ. – 2012. – № 1. – С. 157-162.

78. Федосов І. В. Моделі управління запасами у логістичних системах: автореферат/ І. В. Федосов – Донецьк: Донецький національний університет, 2004.

79. Філімоненков О. С. Фінанси підприємств: навч. посіб. / О. С. Філімоненков. – К.: МАУП, 2004. – 328 с.

80. Фролова Л. В. Экономика предприятия в структурно-логических схемах : учебное пособие для студентов экономических специальностей за общ. ред. Л. В. Фролова, А. А. Бакунов, Л. В. Шаруга. – Донецк : ДонГУЭТ, 2001. – С. 74–75.

81. Хаустова Є. Б. теорія бухгалтерського обліку: навчальний посібник / В. І.Ждан, Є. Б. Хаустова. І. В. Колос, О. С. Бондаренко – К.: Центр навчальної літератури, 2006 – 384 с.

82. Ценклер Н.І. Вдосконалення класифікаційних ознак дебіторської заборгованості та їх значення в підвищенні контрольно-аналітичної функції обліку / Н.І. Ценклер, П.Б. Кватирка // Вісник Хмельницького університету. 2010. – № 29. – С. 87-90.

83. Чухно І.С.Удосконалення системи обліку, контролю і аналізу ефективного використання оборотних активів підприємства // І.С. Чухно, С.В. Рилєєв. // [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://intkonf.org/

84. Шевчук В.Є. Оцінка поточної дебіторської заборгованості за міжнародними та національними стандартами бухгалтерського обліку / В.Є. Шевчук // Матеріали Першої Міжнародної науково-практичної конференції «Науковий потенціал світу «2004». Том 17. Облік і аудит. – Дніпропетровськ: Наука і освіта, 2004. – С. 54-55.

85. Шелудько В. М. Фінансовий менеджмент / В. М. Шелудько – К.: Знання, 2006 – 439 с.

86. Шматовська Т.О. Облік в системі управління оборотними активами підприємства / Т.О. Шматовська // Класичний приватний університет. – 2019. – С.436.

87. Янковська В. В. Економічна сутність оборотних активів підприємства [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://pbo.ztu.edu.ua/article/viewFile

ДОДАТКИ

Додаток А.

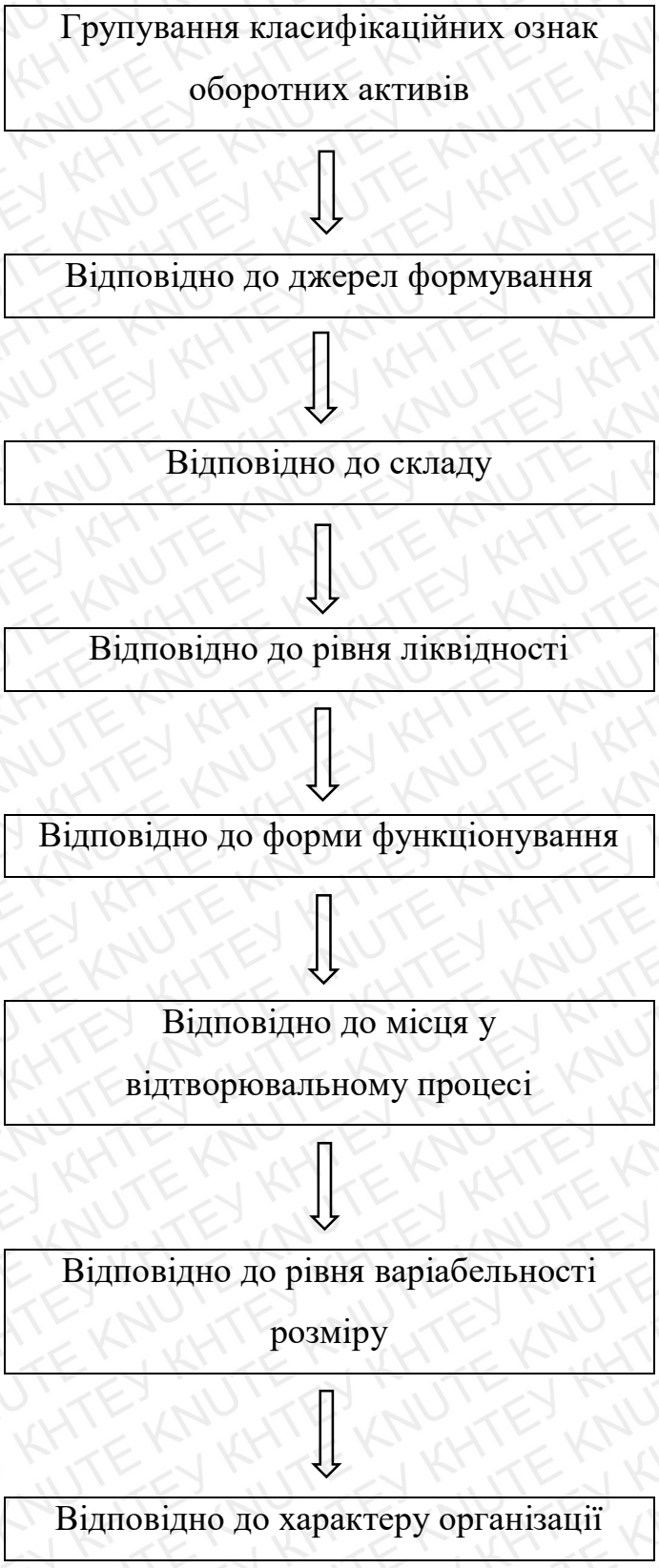

Рис. 1.1. Групування класифікаційних ознак оборотних активів

Додаток Б.

Рис. 1.2. Види оборотних активів

Додаток В.
Таблиця 1.3.

Огляд спеціальної літератури щодо трактування сутності поняття «оборотні активи»

№	Автор	Визначення
1	Слав'юк Р.А. [71]	Оборотні активи - це ресурси, які належать підприємству і які напевно буде перетворено на гроші чи використано іншим чином протягом року з дати складання бухгалтерського балансу.
2	Нашкерська Г.В.[49]	Оборотні активи - це грошові кошти, що вкладені для створення оборотних виробничих фондів та фондів обігу з метою забезпечення безперервного процесу виробництва і реалізації продукції.
3	Демченко Т. А. [23]	Оборотні активи - сукупність оборотних фондів і фондів обігу, які використовуються для фінансування поточної господарської діяльності і виражені в грошовій формі.
4	Ковальов В. В. [35]	Оборотні активи – активи, що споживаються у ході виробничого процесу протягом року або звичайного операційного циклу, що перевищує 12 місяців через специфіку технологічного виробництва, і тому такі, що повністю переносять свою вартість виготовленої продукції.
5	Бланк І. О. [9]	Оборотні активи – сукупність майнових цінностей підприємства, що забезпечують поточну виробничо-комерційну діяльність підприємства та, що повністю споживаються у процесі одного виробничо-комерційного циклу.
6	Єрмасова Н. Б. [25]	Оборотні активи – засоби, інвестовані підприємством в поточні операції під час кожного операційного циклу.
7	Усатов І. А. [74]	Оборотні активи – грошові кошти та мобільні активи, які перетворяться в грошові кошти впродовж одного виробничого циклу, що забезпечує безперервність процесу виробництва, обороту та отримання прибутку.
8	Крейніна М. Н. [40]	Оборотні активи – це мобільна частина майна підприємства, тобто вся вартість тих оборотних активів, які при нормальних умовах роботи протягом року (або навіть коротшого періоду) перетворюються в грошові кошти в результаті отримання виручки від реалізації, обігу цінних паперів і т.д.
9	Брейлі Р., Майєрс С. [15]	Оборотні активи – це такі активи, які компанія в найближчому майбутньому збирається перетворити в грошові кошти.
10	Білик М. Д. [7]	Оборотні активи – група мобільних активів із періодом використання до одного року, що безпосередньо обслуговують операційну діяльність підприємства і внаслідок високого рівня їх ліквідності мають забезпечувати його платоспроможність за поточними фінансовими зобов'язаннями.
11	Русак Н.А. [68]	Оборотні активи – мобільні активи підприємства, що є грошовими коштами або можуть бути перетворені в них протягом року або одного виробничого циклу.
12	Ільєнкова С. Д. [32]	Оборотні активи – фінансові ресурси, вкладені в об'єкти, використання яких здійснюється фірмою або в рамках одного відтворювального циклу, або в рамках відносно короткого періоду часу.

Продовження дод. В.

13	Зві Боді, Роберт Мертон [10]	Оборотні активи – суми грошових коштів компанії та всі інші статті балансу, які протягом року передбачається перетворити в гроші.
14	Володькіна М. В. [16]	Оборотні активи – це частина активів підприємства, яка включає оборотні кошти та короткострокові фінансові інвестиції.
15	Кірєйцев Г. Г.[42]	Оборотні активи – це сукупність коштів, авансованих в оборотні виробничі фонди і фонди обігу для забезпечення безперервності процесу виробництва та реалізації продукції.
16	Філімоненков О.С. [79]	Оборотні активи – сукупність матеріально-речовинних цінностей і грошових коштів, які беруть участь у створенні продукту, цілком споживаються у виробничому процесі і повністю переносять свою вартість на виробничий продукт упродовж операційного циклу або 12 місяців з дати балансу.
17	Азрилиян А.Н. [1]	Оборотні активи- оборотні засоби підприємств, що відображаються в активі їх бухгалтерського балансу.
18	Бутинець Ф.Ф. [14]	Оборотні активи- сукупність майнових цінностей, які обслуговують поточну господарську діяльність підприємства і повністю споживаються протягом одного операційного циклу.
19	Хаустова Є.Б. [81]	Оборотні активи- засоби підприємства, які повністю переносять свою вартість на вартість виготовленої продукції.
20	Борисов А.Б. [13]	Оборотні активи – частина засобів виробництва, цілком споживана протягом одного виробничого циклу.
21	Загородній А.Г. [28]	Оборотні активи – сукупність майнових цінностей підприємства, які обслуговують поточний.
22	Райзберг Б.А. [69]	Оборотні активи – оборотні кошти підприємств, фірм, що відображаються в активі їх бухгалтерського балансу.
23	Данілов О.Д. [21]	Оборотні фонди – це частина виробничих фондів у вигляді певної сукупності предметів праці, елементи яких цілком споживаються у кожному виробничому циклі, змінюють або повністю втрачають натуральну форму і переносять всю свою вартість на вартість продукції, що виробляється.
24	Кривенко К.Т. [41]	Оборотний капітал – частина продуктивного капіталу, вартість якої входить у створювані товари цілком і яка повністю повертається в грошовій формі після їх реалізації.
25	Мельничук К.С. [47]	Оборотні активи – це грошові кошти та їх еквіваленти, що не обмежені у використанні, а також інші активи, призначені для реалізації чи споживання протягом операційного циклу, чи протягом дванадцяти місяців з дати балансу.
26	Шелудько В.М. [85]	Оборотні активи – це активи, що обслуговують господарський процес і забезпечують його неперервність.
27	Юрій С.І., Федосов І. В. [78]	Оборотні активи – грошові кошти і мобільні активи, що перетворюються на грошові кошти протягом одного виробничого циклу, які забезпечують неперервність процесу виробництва й обігу та отримання прибутку від звичайної діяльності.
28	Ковальчук І. В. [36]	Оборотні активи – сукупність майнових цінностей підприємства, що обслуговують поточний господарський процес протягом одного операційного циклу.

Закінчення дод. В.

29	Фролова Л. В. [80]	Оборотні активи – сукупність грошових засобів, авансуємих для створення оборотних виробничих фондів і фондів обороту, які забезпечують постійний кругообіг коштів.
30	Петрович Й. М. [67]	Оборотні активи - це сукупність матеріально-речовинних цінностей і грошових коштів, які беруть участь у створенні продукту, цілком споживаються у виробничому процесі і повністю переносять свою вартість на виробничий продукт упродовж операційного циклу або дванадцяти місяців з дати балансу.
31	Кулішов В. В. [37]	Оборотні активи – група мобільних активів підприємства із періодом використання до одного року, що обслуговують його операційну діяльність і забезпечують його платоспроможність.
32	Янковська В.В.[87]	Оборотні активи – це сукупність майнових цінностей підприємства, що обслуговують поточний господарський процес і цілком споживаються протягом одного операційного (виробничо-комерційного) циклу.
33	Полторак А.С. [65]	Оборотні активи – це сукупність фінансових і матеріальних активів, не обмежених у використанні, які обслуговують господарський процес і призначені для реалізації чи споживання протягом операційного циклу або одного року з дати складання балансу.
34	Олександренко І.В. [52]	Оборотні активи – це сукупність матеріально-речовинних цінностей і грошових коштів, які беруть участь у створенні продукту, цілком споживаються у виробничому процесі і повністю переносять свою вартість на виробничий продукт упродовж операційного циклу або дванадцяти місяців з дати балансу.
35	Дацко К.П. [22]	Оборотні активи – це ресурси, що формуються за рахунок інвестованого в них капіталу, які, змінюючі свою функціональну форму, беруть участь в одному операційному циклі для забезпечення безперервності діяльності та одержання економічних вигод у майбутньому.
36	Балдинюк А.Г. [3]	Оборотні активи – це група контрольованих підприємством високоліквідних майнових цінностей, сформованих за рахунок інвестованого в них капіталу, що забезпечують безперервність його операційного процесу або платоспроможність і мають бути спожиті або реалізовані протягом операційного циклу або в термін до одного року, використання яких спрямоване на отримання відповідного економічного ефекту.
37	Гаценко-Колумбет О.П. [18]	Оборотні активи – це сукупність майнових цінностей підприємства, що обслуговують поточний господарський процес і цілком споживаються потягом одного операційного циклу.
38	Стародубцева Е.Б. [72]	Оборотні активи – це оборотні кошти об’єднань, підприємств, організацій, що відображаються в активі бухгалтерського балансу.
39	Федосов В.М. [78]	Оборотні активи – грошові кошти і мобільні активи, що перетворюються на грошові кошти протягом одного виробничого циклу, які забезпечують неперервність процесу виробництва й обігу та отримання прибутку.

Додаток Г.

Таблиця 1.4.

Нормативні документи щодо оборотних активів

№	Документ	Значення
1	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [26]	Використовується при визначенні правових засад регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.
2	Положення «Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» [62]	Встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових регістрів, бухгалтерської звітності підприємствами.
3	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №7 «Основні засоби» [55]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку, контролі і ревізії інформації про основні засоби, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності.
4	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №9 «Запаси» [56]	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку запасів та розкриття інформації про них у фінансовій звітності.
5	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №16 «Витрати» [59]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.
6	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №10 «Дебіторська заборгованість» [57]	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності.
7	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності» [48]	Визначає мету, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів.
8	Інструкція «Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» [31]	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб.
9	Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення матеріальних цінностей [63]	Встановлює механізм визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення матеріальних цінностей.
10	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №12 «Фінансові інвестиції» [58]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про фінансові інвестиції, операції із спільної діяльності та її розкриття у фінансовій звітності.

Закінчення дод. Г.

11	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №30 «Біологічні активи» [60]	визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про біологічні активи і про одержані в процесі їх біологічних перетворень додаткові біологічні активи й сільськогосподарську продукцію та розкриття інформації про них у фінансовій звітності.
12	Господарський кодекс України [20]	Визначає основні засади господарювання в Україні і регулює господарські відносини, що виникають у процесі організації та здійснення господарської діяльності між суб'єктами господарювання, а також між цими суб'єктами та іншими учасниками відносин у сфері господарювання.
13	Податковий кодекс України [54]	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема, визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.

Додаток Д.

Таблиця 2.5.

Первинні документи з обліку операцій із запасами

Назва документу	Призначення
Журнал обліку вантажів, що надійшли	Застосовується для реєстрації транспортних документів, пов'язаних з отриманням вантажів та оприбуткуванням їх на склад підприємства.
Довіреність	Призначена для підтвердження права окремої посадової особи виступати довіреною особою підприємства при отриманні запасів.
Акт списання бланків довіреностей	Призначений для списання використаних бланків довіреностей.
Довіреність (бланк суворого обліку)	Призначена для підтвердження права окремої посадової особи виступати довіреною особою підприємства при отриманні запасів.
Журнал реєстрації довіреностей	Призначений для реєстрації виданих довіреностей та розписки в їх отриманні.
Прибутковий ордер	Використовується на складі, заповнюється в день надходження запасів при відсутності розбіжностей з документами постачальника, при оприбуткуванні запасів, отриманих з переробки
Акт про приймання матеріалів	Застосовується при прийнятті запасів, якщо є розбіжності з документами постачальника, або коли виробничі запаси надійшли без документів. Використовується для обліку надходження запасів і для направлення листа-претензії постачальнику.
Лімітно-забірна картка	Використовується для систематичного відпуску у виробництво лімітованих матеріалів, а також для поточного контролю за дотриманням встановлених лімітів їх відпуску. Зазначається місячний ліміт відпуску певному цеху.
Акт-вимога на зміну (додатковий відпуск) матеріалів	Заповнюється при разовому відпуску запасів для виробничих та господарських потреб.
Накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів	Використовується для разового відпуску запасів всередині підприємства.

Закінчення дод. Д.

Картка №_складського обліку матеріалів	Використовується для обліку виробничих запасів на складі.
Відомість обліку залишків матеріалів на складі	Використовується для взаємозв'язку складського та бухгалтерського обліку.
Матеріальний ярлик	Використовується для позначення одиниць запасів.
Сигнальна довідка про відхилення фактичного залишку матеріалів від встановлених норм запасу	Складається завскладом (комірником) у разі виявлення відхилень фактичного залишку виробничих запасів від встановлених норм.
Матеріальний звіт	Складається МВО і передається до бухгалтерської служби; відображає рух запасів на складі за певний період.
Рахунок-фактура	Використовується для розрахунків між постачальниками та покупцями за відвантажені (відпущені) товари.
Товарно-транспортна накладна	Призначена для обліку поставок запасів та розрахунків за їх перевезення автомобільним транспортом. Використовується для якісного та кількісного приймання запасів.
Акт закупівлі ТМЦ	Використовується для закупівлі запасів підзвітними особами у фізичних осіб на ринку та в інших місцях торгівлі. Форма Акту повинна затверджуватися Положенням про облікову політику. При оформленні в ньому обов'язково зазначаються паспортні дані та ідентифікаційний код продавця.

Додаток Е

Таблиця 2.6.

Документування дебіторської заборгованості

Дебіторська заборгованість	Документ
За майно, передане у фінансову оренду	Договір оренди, акт приймання-передачі основних засобів, довідки та розрахунки бухгалтерії.
Векселі одержані	Вексель, акт приймання-передачі векселя, ПКО, виписка банку.
Розрахунки з вітчизняними покупцями	Накладна, рахунок-фактура, рахунок, акт приймання-передачі виконаних робіт, довідка (розрахунок) бухгалтерії, податкова накладна, товарно-транспортна накладна, виписка банку.
Резерв сумнівних боргів	Довідка, розрахунки бухгалтерії
Розрахунки за виданими авансами	Платіжне доручення, виписка банку
Розрахунки з підзвітними особами	Звіт про використання коштів наданих на відрядження або під звіт з доданими виправдовуючими документами, ПКО, ВКО
Розрахунки за нарахованими доходами	Довідка, розрахунок бухгалтерії, виписка банку, ПКО, ВКО
Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків	Протокол засідання інвентаризаційної комісії, наказ керівника, документи, які підтверджують внески з відшкодування матеріальної шкоди - накладна, ПКО тощо, заява працівника
Розрахунки за позиками членам кредитних спілок	Договір між членами кредитних спілок, ВКО, платіжне доручення, накладна, квитанція до прибуткового касового ордеру
Розрахунки з іншими дебіторами	ПКО, ВКО, накладна, рахунок, виписка банку, довідка (розрахунок) бухгалтерії

Додаток Ж

Таблиця 2.7.

Типова кореспонденція рахунків за обліком касових операцій на ПП «Фортуна Лімітед»

Зміст господарських операцій	Дебет	Кредит
Надійшли гроші в касу від реалізації	30	36
Одержано гроші в касу з поточного рахунку	30	31
Повернуто гроші в касу підзвітними особами	30	372
Оприбутковано надлишки грошей в касі, виявлені інвентаризацією	30	719
Видано з каси заробітну плату	66	30
Видано з каси підзвіт	372	30
Здано з каси на поточний рахунок	31	30
Списано за рахунок касира нестачу грошей в касі	375	30
Повернуто касиром нестачу грошових коштів у касу	30	375

Додаток З

Таблиця 2.8.

Типова кореспонденція рахунків з обліку виробничих запасів на ПП «Фортуна Лімітед»

Зміст господарських операцій	Дебет	Кредит
Надійшли і оприбутковані виробничі запаси від постачальників	20	63
Відображені витрати з доставки та розвантаження матеріалів	20	63
Оприбутковані матеріальні цінності власного виробництва	20	23
Придбані матеріальні цінності підзвітною особою	20	372
Сума дооцінки виробничих запасів	20	423
Сума уцінки виробничих запасів	423	20
Відображена сума ПДВ	641	63, 372
Перераховано постачальникам за придбані виробничі запаси	63	311
Оприбуткована вартість відходів виробництва	20	23
Відпущені зі складу на виробництво виробничі запаси	23	20
Використані матеріальні цінності на капітальне будівництво	151	20
Використані матеріальні цінності на пакування продукції	93	20
Використані матеріальні цінності на виправлення браку	24	20

Додаток И

Таблиця 2.9.

Типова кореспонденція рахунків з обліку готової продукції на ПП «Фортуна Лімітед»

Зміст господарських операцій	Дебет	Кредит
Передана на склад готова продукція від виробництва	26	23
Передача на склад готової продукції напівфабрикатів, призначених для реалізації	26	25
Придбано готову продукцію підзвітними особами	26	37
Дооцінка готової продукції	26	42
Списано нестачу готової продукції на фінансові результати	79	26
Втрати від псування готової продукції на малих підприємствах	84	26
Списано готову продукцію на витрати зі збуту	93	26
Видані дивіденди готовою продукцією	37	26

Додаток К

Таблиця 2.10

Шляхи отримання запасів та їх вартість

Шляхи отримання запасів	Первісна вартість
Придбані за плату	Собівартість, що включає: – суми, що вираховуються відповідно договору постачальника; – суми непрямих податків, що виникають внаслідок придбання запасів, що не відшкодовуються підприємству-платнику; – суми ввізного мита; – витрати понесені на вантажно-розвантажувальні роботи; – витрати, що пов'язані із перевезення запасів до місця їх експлуатації, включаючи витрати на страхування ризиків транспортування; – витрати на заготівлю; – інші витрати, які безпосередньо пов'язані з надходженням запасів і приведенням їх до стану, придатного для використання у необхідних цілях
Придбані за плату за інвалюту	Собівартість придбання, що оцінюється у валюті звітності із застосуванням валютного курсу на дату операції (дата визнання активів). Якщо була передоплата, то оцінка запасів на дату їх оприбуткування здійснюється по валютному курсу на дату авансу
Виготовлені власними силами	Виробнича собівартість у складі прямих витрат (прямих матеріальних витрат, прямих витрат на оплату праці, інших прямих витрат, загальновиробничих витрат)
Як внесок до статутного капіталу	Погоджена засновниками справедлива вартість з урахуванням витрат
Одержані безоплатно	Справедлива вартість з урахуванням фактично понесених витрат
Обмін на подібні	Балансова вартість переданих запасів. Якщо балансова вартість переданих запасів перевищує їх справедливу вартість, то первісною вартістю отриманих запасів є їхня справедлива вартість (із включенням різниці до витрат звітного періоду)
Обмін на неподібні	Справедлива вартість отриманих запасів

Додаток Л

Таблиця 2.11.

Типова кореспонденція рахунків з обліку МШП на ПП «Фортуна Лімітед»

Зміст господарських операцій	Дебет	Кредит
Надійшли і оприбутковані від постачальників МШП	22	63
Відображена сума ПДВ	641	63
Витрати на доставку, розвантаження МШП	22	23, 63, 66
Придбані МШП підзвітними особами	22	372
Оприбутковані МШП власного виробництва, призначенні для внутрішнього використання	22	23
Надійшли МШП від засновників у рахунок вкладу до Статутного капіталу створюваного підприємства	22	46
Списана вартість МШП на підготовку і освоєння виробництва	39	22
Списування фактичної вартості МШП у зв'язку із стихійним лихом	991	22
Відображується сума реалізованих МШП	36	712
Нараховано ПДВ на реалізовані МШП	712	641
Списання облікової вартості реалізованих МШП	943	22
Списання собівартості реалізованих МШП	79	943
Списана сума доходів від реалізації МШП	712	79

Додаток М

Таблиця 2.12.

Рахунки обліку дебіторської заборгованості у вітчизняній та зарубіжній практиці

В українській практиці	У зарубіжній практиці
34 «Короткострокові векселі одержані»	«Рахунки до отримання»
36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»	«Знижки за оплату в строк»
37 «Розрахунки з різними дебіторами»:	«Втрачені знижки за оплату в строк»
38 «Резерв сумнівних боргів»	«Витрати на сумнівну заборгованість», «Резерв сумнівних боргів»

Додаток Н

Таблиця 2.13.

Розподіл обов'язків контролю операцій з оборотними активами між відділами і службами підприємства

Відділ підприємства	Обов'язки працівників відділу в частині контролю
Виробничо-технічний відділ	Контроль за: 1) технологією випуску продукції, 2) дотриманням норм витрачання сировини і матеріалів, 3) оформленням технологічних маршрутних карт; 4) випискою повідомлень про зміну норм і їх передачу в нормативне бюро; 5) веденням оперативного обліку (спільно з бухгалтерією) руху деталей, вузлів і напівфабрикатів на проміжних складах і в процесі виробництва; 6) виявленням браку; 7) аналізом відхилень від норм витрачання сировини і матеріалів, розробкою відповідних заходів щодо їх економії.
Відділ технічного контролю	Контроль за: 1) розробкою класифікатора браку продукції в розрізі причин і винуватців; 2) визначенням причин, за якими брак вважається виправним або невиправним; 3) оформленням документації щодо браку; 4) якістю продукції, що випускається.
Відділ головного конструктора	Контроль за: 1) складанням конструкторських специфікацій і креслень; 2) розробкою відомостей комплектувань на напівфабрикати, деталі і вузли; 3) випискою повідомлень про зміни норм у зв'язку із змінами в конструкції і складі продукції, напівфабрикатів, вузлів, деталей.
Відділ головного механіка	Контроль за: 1) дотриманням норм витрачання допоміжних матеріалів на поточний ремонт; 2) дотриманням графіків і визначенням обсягів планово-запобіжних ремонтів; 3) випискою повідомлень про зміни відповідних норм; 4) роботою приладів, необхідних для реєстрації технологічних параметрів (підрахунку, вимірювання і реєстрації) напівфабрикатів, деталей, вузлів.
Відділ головного енергетика	Контроль за дотриманням норм витрачання палива і енергії на технологічні, виробничі і господарські потреби.
Відділ матеріально-технічного постачання	Оперативний контроль за: 1) виконанням плану постачання матеріалів, 2) надходженням матеріалів і комплектуючих виробів за договорами з постачальниками, 3) відпуском їх у виробництво і реалізацією на сторону, наднормативними запасами матеріалів у виробництві.
Відділ допоміжного виробництва	Контроль за: 1) роботою інструментального, ремонтного, енергетичного і транспортного господарств із виготовлення різних видів продукції і надання внутрішньовиробничих послуг; 2) витратами виробництва; 3) відхиленнями від норм у використанні матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, 4) виявленням наявних резервів і прийняттям управлінських рішень щодо їх використання.
Відділ праці і заробітної плати	Контроль за 1) рухом, прийняттям і звільненням робочої сили; 2) дотриманням норм трудомісткості і розцінок по заробітній платі; 3) розрахунком кошторисних ставок витрати заробітної плати на кожен вид продукції, що випускається.

Закінчення дод. Н.

Планово-економічний відділ	Контроль за: 1) виготовленням цехами заготовок, деталей, вузлів і міжцеховою їх передачею, 2) перебуванням заділів на міжцехових складах відповідно до встановлених нормативів, 3) рівнем комплектації, за термінами технічної підготовки виробництва, 4) використанням обладнання відповідно до встановленого завантаження.
Бухгалтерія	Контроль за правильною організацією обліку руху напівфабрикатів в процесі виробництва; участь в розробці спільно з технічним відділом і відділом технічного контролю робочих інструкцій з виявлення і відображення втрат від браку; контроль за правильністю оцінки браку і залишків незавершеного виробництва; участь в створенні спільно з іншими функціональними відділами і службами внутрішніх інструкцій.

Додаток П.

Таблиця 3.14.

Бюджет продажу ПП «фортуна Лімітед»

Показники	Квартал				Всього за рік
	1	*2*	*3*	*4*	
1. Обсяг продаж, шт.	50000	35000	60000	45000	190000
2. Ціна за одиницю., грн.	40	42,5	44	45,2	-
3. Дохід, грн.	2000000	1487500	2640000	2034000	8161500

Додаток Р.

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2017	12	31
Підприємство _Приватне підприємство «Фортуна Лімітед»_____	за ЄДРПОУ	39337075		
Територія ___Черкаська_____	за КОАТУУ	7110300000		
Організаційно-правова форма господарювання _Приватне підприємство_____	за КОПФГ	120		
Вид економічної діяльності Неспеціалізована оптова торгівля	за КВЕД	46.90		

Середня кількість працівників[1] ___250_____

Адреса, телефон _1900, Україна, Черкаська обл., Канівський р-н, м.Канів, вул.Перемоги, 24, +380675400545_____

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

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

БАЛАНС
(Звіт про фінансовий стан)
на _____31.12_____2017__ р.

Форма № 1	Код за ДКУД		1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001	331	389
накопичена амортизація	1002	257	290

Продовження дод. Р.

Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	11236	10561
знос	1012	8498	8637
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	643	603
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	384	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**3839**	**2626**
II Оборотні активи			
Запаси	1100	44739	21884
Виробничі запаси	1101	3510	3404
Незавершене виробництво	1102	202	318
Готова продукція	1103	25580	17819
Товари	1104	15447	343

Продовження дод. Р.

Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	48870	50521
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	31616	7861
з бюджетом	1135	3066	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	115356	144189
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	153	101
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервних незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	**1195**	**219341**	**199156**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**1932**	**45**
Баланс	**1300**	**225112**	**201827**

Пасив	**Код рядка**	**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного періоду**
1	**2**	**3**	**4**
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий капітал)	1400	6000	6000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток	1420	-100514	-66014
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435	-	-

Продовження дод. Р.

Усього за розділом I		-94514	-60014
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	36589	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	152254	192811
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	2172	2689
Цільове фінансування	1525	48	59
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв незалежних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II		**191063**	**195559**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	113361	59312
розрахунками з бюджетом	1620	1625	1941
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	428	479
розрахунками з оплати праці	1630	728	843
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	4943	2
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	7478	3705
Усього за розділом III		**128563**	**66282**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибутття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-

Закінчення дод. Р.

VI.			
Баланс	**1900**	**225112**	**201827**

Керівник Куцин О.В.

Головний бухгалтер Москаленко М.Т.

Додаток С.

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2018	12	31
Підприємство _Приватне підприємство «Фортуна Лімітед_____	за ЄДРПОУ	39337075		
Територія ___Черкаська_____	за КОАТУУ	7110300000		
Організаційно-правова форма господарювання _Приватне підприємство_____	за КОПФГ	120		
Вид економічної діяльності Неспеціалізована оптова торгівля	за КВЕД	46.90		

Середня кількість працівників[1] ___300_____

Адреса, телефон _1900, Україна, Черкаська обл., Канівський р-н, м.Канів, вул.Перемоги, 24, +380675400545_____

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

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

БАЛАНС
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12 2018 р.

Форма № 1	Код за ДКУД		1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001	315	309
накопичена амортизація	1002	224	257
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	13286	11171
знос	1012	10131	9022
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-

Продовження дод. С.

Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	643	643
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	384	384
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**8510**	**5771**
II Оборотні активи			
Запаси	1100	21237	44739
Виробничі запаси	1101	3357	3510
Незавершене виробництво	1102	21	202
Готова продукція	1103	17598	25580
Товари	1104	261	15447
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	121208	48870
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2135	37661
з бюджетом	1135	2403	3391
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-

Продовження дод. С.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	61184	115264
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	278	154
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервних незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	4856	1071
Усього за розділом II	**1195**	**152689**	**226690**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**161218**	**232471**

Пасив	**Код рядка**	**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного періоду**
1	**2**	**3**	**4**
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий капітал)	1400	6000	6000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток	1420	-125692	-100189
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1440**	**-119692**	**-94189**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	36589
Інші довгострокові зобов'язання	1515	70154	59149
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	1917	2172
Цільове фінансування	1525	34	48
Благодійна допомога	1526	-	-

Закінчення дод. С.

Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв незалежних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1550**	**72105**	**97958**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	8368	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	88895	113361
розрахунками з бюджетом	1620	314	1625
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	585	428
розрахунками з оплати праці	1630	1213	728
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16997	5932
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	92433	106628
Усього за розділом III	**1695**	**208805**	**228702**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибутття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**161218**	**232471**

Керівник Куцин О.В.
Головний бухгалтер Москаленко М.Т.

Додаток Т.

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2019	12	31
Підприємство _Приватне підприємство «Фортуна Лімітед»_____	за ЄДРПОУ	39337075		
Територія ___Черкаська_____	за КОАТУУ	7110300000		
Організаційно-правова форма господарювання _Приватне підприємство_____	за КОПФГ	120		
Вид економічної діяльності Неспеціалізована оптова торгівля	за КВЕД	46.90		

Середня кількість працівників[1] ___300_____

Адреса, телефон _1900, Україна, Черкаська обл., Канівський р-н, м.Канів, вул.Перемоги,24, +380675400545_____

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

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

БАЛАНС
(Звіт про фінансовий стан)
на _____31.12_____2019__ р.

Форма № 1	Код за ДКУД		1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001	311	315
накопичена амортизація	1002	136	184
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	90038	98393
знос	1012	18432	30927
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-

Продовження дод. Т.

Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	40	643
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	41	424
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**76789**	**70923**
II Оборотні активи			
Запаси	1100		44739
Виробничі запаси	1101	2884	4056
Незавершене виробництво	1102	26	141
Готова продукція	1103	30453	6629
Товари	1104	3215	209
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2150	29872
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2282	5292
з бюджетом	1135	133	3833
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-

Продовження дод. Т.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	31125	22321
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	494	321
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервних незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	14037	4803
Усього за розділом II	**1195**	**85710**	**62505**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**162571**	**133545**

Пасив	**Код рядка**	**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного періоду**
1	**2**	**3**	**4**
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий капітал)	1400	6000	6000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	3031	3031
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток	1420	-75785	-103723
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1440**	**-66754**	**-94692**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	14862	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	38885	57965
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	1511
Цільове фінансування	1525	35	141
Благодійна допомога	1526	-	-

Закінчення дод. Т.

Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв незалежних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1550**	**53782**	**59627**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	76321	77815
розрахунками з бюджетом	1620	212	270
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	398	442
розрахунками з оплати праці	1630	817	1030
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	8633	18465
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	74301	70598
Усього за розділом III	**1695**	**175543**	**168620**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибутття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**162571**	**133545**

Керівник Куцин О.В.
Головний бухгалтер Москаленко М.Т.

Додаток У.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2017	12	31
за ЄДРПОУ	39337075		

Підприємство __ПП «Фортуна Лімітед»_____
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за ____31 грудня_____ 20_17_ р.

І. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	448179	490154
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	275547	326865
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(-)	(-)
Валовий: прибуток	2090	102960	74233
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	7572	47172
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(5852)	(6399)
Витрати на збут	2150	(51650)	(33962)
Інші операційні витрати	2180	(4781)	(39876)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	48249	36168

Продовження дод. У.

збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2240	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(11216)	(10663)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(62)	(2)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат: прибуток	2290	37011	25503
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	34500	25503
збиток	2355	(-)	(-)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	(34500)	(25503)

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	185226	253827
Витрати на оплату праці	2505	24559	22005
Відрахування на соціальні заходи	2510	8115	7411
Амортизація	2515	942	1253
Інші операційні витрати	2520	87952	77095
Разом	**2550**	**306794**	**361591**

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4

Закінчення дод. У.

Середньорічна кількість простих акцій	2600	20000000	20000000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	20000000	20000000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	1.725	1.275
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1.725	1.275
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник Куцин О.В.
Головний бухгалтер Москаленко М.Т.

Додаток Ф.

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2018 12 31
за ЄДРПОУ	39337075

Підприємство ПП «Фортуна Лімітед»
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 31 грудня 20 18 р.

І. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	490154	426554
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	326865	286360
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(-)	(-)
Валовий: прибуток	2090	74233	50992
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	42172	47565
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(6399)	(7597)
Витрати на збут	2150	(33962)	(25957)
Інші операційні витрати	2180	(39876)	(81181)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	36168	-
збиток	2195	(-)	(16178)

Продовження дод. Ф.

Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2240	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(10663)	(8836)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(2)	(50)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат: прибуток	2290	25503	-
збиток	2295	(-)	(25000)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	25503	-
збиток	2355	(-)	(25000)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	(25503)	(25000)

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	253827	216018
Витрати на оплату праці	2505	22005	21627
Відрахування на соціальні заходи	2510	7411	6858
Амортизація	2515	1253	3869
Інші операційні витрати	2520	77095	87152
Разом	**2550**	**361591**	**335524**

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	20000000.00000000	20000000.00000000

Закінчення дод. Ф.

Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	20000000.00000000	20000000.00000000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.00128000	-0.00125000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.00128000	-0.00125000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник Куцин О.В.
Головний бухгалтер Москаленко М.Т.

Додаток Х.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2019	12	31
за ЄДРПОУ	39337075		

Підприємство ПП «Фортуна Лімітед»
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 31 грудня 20 19 р.

І. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	294628	376924
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	199541	292956
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(-)	(-)
Валовий: прибуток	2090	22181	15826
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	27887	26253
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(5442)	(5507)
Витрати на збут	2150	(43565)	(17389)
Інші операційні витрати	2180	(22069)	(58533)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-

Продовження дод. Х.

Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	-	-
прибуток			
збиток	2195	(21008)	(39350)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2240	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(6834)	(3988)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(28)	(70534)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат: прибуток	2290	25503	-
збиток	2295	(-)	(25000)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(27864)	(38938)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	(27864)	(38938)

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	312763	296406
Витрати на оплату праці	2505	18107	18658
Відрахування на соціальні заходи	2510	5694	6213
Амортизація	2515	12643	4555
Інші операційні витрати	2520	87683	58533
Разом	**2550**	**436890**	**384365**

Закінчення дод. Х.

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	20000000	20000000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	20000000	20000000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник Куцин О.В.
Головний бухгалтер Москаленко М.Т.

Додаток Ц.

__ПП «Фортуна Лімітед»_____
підприємство, організація

Типова форма № М-4
Затверджена
наказом Мінстату України
від 21.06.96 р. № 193

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 39337075

ПРИБУТКОВИЙ ОРДЕР № ___10_____

Номер документа	Дата складання	Код виду операції	Склад	Постачальник		Кореспондуючий рахунок		Номер супровідного документа
				найменування	код	рахунок, субрахунок	код аналітичного обліку	

Матеріальні цінності		Одиниця виміру		Кількість		Ціна	Сума	Номер паспорта	Порядковий номер запису за складською картотекою
найменування, сорт, розмір, марка	номенклатурний номер	код	найменування	за документом	прийнято фактично				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Деревина для виготовлення лісопильних матеріалів. Інструменти	1	-	Деревина	1000	1000	4,80	4800	-	15
	2	-	Інструменти	50	50	150	7500	-	16

Прийняв Кунинець В.І. Здав Заболотний А. Р.

Додаток Ш.

Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт

№ 11 від 9 квітня 20 20 року

Найменування податкового агента ПП «Фортуна Лімітед»

Код за ЄДРПОУ

3	9	3	3	7	0	7	5

Звіт затверджено в сумі вісьми тисяч грн 00 коп.

(словами)

Відділ економічний Посада економіст

Цех Професія

Керівник Куцин О.В.

(підпис)

"9" квітня 20 20 р.

П.І.Б. Юрга Л. О.

Податковий номер (або серія і номер паспорта*)

М	Е	7	9	8	7	2	9		

Звіт перевірено

8000 грн.

"9" квітня 2020 року

Призначення авансу на відрядження відповідно до наказу №22 від 06.04.2020р.

Бухгалтер Москаленко М.Т.

	Сума (грн., коп.)
Залишок попереднього авансу	-
Перевитрата	-
Одержано (від кого, № та дата)	
1. із каси	8000
2.	-
3.	-
Усього отримано	-
Витрачено	6800
Залишок	1200
Перевитрата	-

Дебет	Кредит	Сума (грн., коп.)	
372	301	8000	
91	372	5000	
22	372	1500	
641	372	300	
301	372	1200	

Додаток 3 документів

№ 10 від 18.04.202

Залишок унесений в сумі 1200 грн., коп. за касовим ордером 0 року

Перевитрата видана платіжним дорученням

Москаленкл

"9" квітня 20 20 року Підпис М.Т Перелік документів наведено на звороті.

При неповерненні суми надміру витрачених коштів протягом звітного місяця, на який припадає граничний термін повернення:

Сума податку = не повернута сума х ставка оподаткування (пункт 167.1 статті 167 розділу IV Податкового кодексу України) : 100.

Сума податку _____ (грн., коп.) = не повернута сума _____ (грн., коп.) х ставка податку*** _____ : 100**

Підпис особи, що склала розрахунок _____ Дата складання розрахунку _____ 20__ року

РОЗПИСКА. Прийнятий на перевірку від Юрга Л. О. авансовий звіт

9 квітня 20 20року. На суму 8000 грн. Документів : Підпис Москаленко М.Т.

Підпис особи, що склала розрахунок_____ Дата складання розрахунку _____20__ року

Зкінчення дод. Ш.

З розрахунком ознайомлений: підпис _____ дата _____

(прізвище, ім'я, по батькові)

** Серія та номер паспорта для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.*

*** Сума розраховується з урахуванням пункту 164.5 статті 164 розділу IV Податкового кодексу України*

**** Ставка податку відповідно до пункту 167.1 статті 167 розділу IV Податкового кодексу України*

Зворотний бік

№ з/п	Дата документа	Кому, за що і на підставі якого документа заплачено	Сума (грн., коп.)	Дебет рахунку
1	09.04.2020	Проїзд автобусом Канів-Київ	300	
2	09.04.2020	Проживання в готелі	2000	
3	15.04.2020	Придбання МШП	2400	
4	17.04.2020	Проїзд автобусом Київ-Канів	300	
5	18.04.2020	Податковий кредит	300	
		Усього	6800	

Підпис підзвітної особи ___Юрга Л. О._____ __09.04._____2020__ року

Додаток Щ.

Витяг з наказу про облікову політику ПП «Фортуна Лімітед»

ПП «Фортуна Лімітед»
НАКАЗ
від 02.01.2015 року
«Про облікову політику відповідно до вимог МСФЗ»
НАКАЗУЮ:

встановити на Підприємстві наступну облікову політику для складання фінансової звітності у відповідності до МСФЗ, яка відповідає наступному:

1.1.Положення „Про облікову політику ПП «Фортуна Лімітед» (далі – ПП) розроблене відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності/бухгалтерського обліку (МСФЗ/МСБО)

1.2. Відповідно до МСБО 8, облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила і процедури, прийняті товариством для складання фінансової звітності.

1.3. При підготовці та поданні інформації Товариство керується МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних Стандартів фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», та іншими МСФЗ та МСБО. Основними принципами складання фінансової звітності відповідно до Принципів підготовки фінансової звітності до МСБО 1 є:

• принцип нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються у фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);

• безперервність (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є таким, що безперервно діє і залишається таким, що діє в осяжному майбутньому).

1.4. Фінансова звітність ПП складається відповідно до основних якісних характеристик, певних Принципів підготовки фінансової звітності до МСБО 1:

• зрозумілість;

• доцільність (істотність);

• достовірність (правдива вистава, переважання суті над формою, нейтральність, обачність, повнота);

• порівнянність.

1.5. При виборі і вживанні облікових політик ПП керується відповідними стандартами і інтерпретаціями із врахуванням роз'яснень по їх вживанню, випущених Радою з МСФЗ. У разі відсутності конкретних стандартів і інтерпретацій, керівництво ПП самостійно розробляє облікову політику і

забезпечує її вживання так, щоб інформація, що представляється у фінансовій звітності, відповідала концепції, принципам, якісним характеристикам та іншим вимогам МСФЗ.

Продовження дод. Щ.

1.6. Облікова політика, прийнята для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, затверджується наказом директора ПП і застосовується з 1 січня 2015року.

1.7. Облікова політика послідовно застосовується до аналогічних статей, за виключенням випадків, коли Стандарт або інтерпретація потребує/дозволяє проводити аналогічних статей.

Облікова політика не підлягає зміні, за винятком наступних випадків:

• зміна облікової політики потрібна стандартом МСФЗ або інтерпретацією;

• зміна облікової політики приведе до того, що у фінансовій звітності буде представлена надійніша і доречніша інформація.

1.8. В разі публікації нового стандарту МСФЗ, зміни облікових політик здійснюється відповідно до його перехідних положень. Якщо новий стандарт не включає перехідних положень або перегляд облікової політики здійснюється добровільно, то зміна застосовується перспективно.

1.9. Зміни, що вносяться до тексту Положення про облікову політику ПП, затверджуються керівником.

1.10. Відповідальність за дотримання облікової політики покладається на керівника ПП «Фортуна Лімітед».

Сфера застосування

2.1. Для цілей ведення бухгалтерського обліку, застосовувати на товаристві журнально- ордерну систему обліку, а також машинну обробку документів з використанням комп'ютерної програми бухгалтерського обліку в програмі 1С.

2.2. Установити, що підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, що фіксують факти здійснення господарських операцій.

2.3. Первинні документи повинні бути складені в момент здійснення господарської операції, а якщо це неможливо - безпосередньо після її завершення.

2.4. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку.

2.5. Дане Положення розроблене з метою складання фінансової звітності ПП «Фортуна Лімітед» у відповідності до МСБО/МСФЗ. Товариство використовує виключно МСФЗ, які опубліковані на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України

2.6. Для складання звітів відповідно до податкового законодавства України ПП користується фінансовою звітністю складеною згідно українських П(С)БО.

2.7. Цим Положенням повинні керуватися всі особи, пов'язані у своїй діяльності з вирішенням питань, що регламентуються обліковою політикою:

Продовження дод. Щ

• керівництво ПП;

• працівники всіх служб і підрозділів, що відповідають за своєчасне представлення первинних документів в бухгалтерію;

• працівники бухгалтерії, що відповідають за своєчасне і якісне виконання всіх видів облікових робіт і складання достовірної звітності всіх видів;

• інші працівники.

Використання оцінок і суджень

Керівництво товариства використовує ряд оцінок і припущень по відношенню до представлення активів і зобов'язань і розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від вказаних оцінок.

Припущення і зроблені на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в розрахункових оцінках признаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах, де були проведені вказані зміни.

Організація бухгалтерського обліку в ПП «Фортуна Лімітед»

3.1. Ведення бухгалтерського обліку і контролю покладається на бухгалтерію ПП, яку очолює головний бухгалтер. У своїй роботі головний бухгалтер і співробітники бухгалтерії керуються Положенням про бухгалтерію і затвердженими посадовими інструкціями, що визначають, розподіл обов'язків і що встановлюють міру відповідальності кожного співробітника.

3.2. Бухгалтерський облік ПП ведеться відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність», Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших нормативних актів, що регулюють ведення бухгалтерського обліку в Україні.

3.3. Форма ведення бухгалтерського обліку передбачає використання комп'ютерної програми 1С Бухгалтерія.

3.4. У П використовуються уніфіковані форми первинної облікової документації, затверджені Держкомстатом України. При оформленні фінансово-господарських операцій, по яких не передбачені уніфіковані форми, застосовуються самостійно розроблені форми первинних облікових документів, обов'язкові реквізити, що включають, встановлені Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність».

3.5. Право проведення господарських операцій і підпису первинних облікових документів мають особи, список яких встановлюється внутрішніми організаційно-розпорядними документами. Дані особи несуть всю повноту

відповідальності за відповідність проведених операцій чинному законодавству і Статуту ПП, відповідно до посадових інструкцій.

3.6. Право отримати і видавати товарно-матеріальні цінності дозволяється особам, список яких, затверджується внутрішніми організаційно-розпорядними документами. Дані особи несуть всю повноту відповідальності за відповідність проведених операцій чинному законодавству і Статуту ПП, відповідно до посадових інструкцій.

3.7. Порядок організації і проведення інвентаризації майна і зобов'язань ПП визначений Положенням про порядок проведення інвентаризації активів і зобов'язань, затвердженим керівником.

3.8. Фінансова звітність по МСФЗ складається на основі інформації про активи, зобов’язання, капітал та господарські операції по результатах діяльності ПП за даними бухгалтерського обліку шляхом трансформації статей відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.