

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОБЛІК ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ»

Студентки 2 курсу, 5м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»,
спеціалізації «Облік і
податковий консалтинг»

Черкасової
Катерини Анатоліївни

Науковий керівник
кандидат економічних наук,
доцент

Задніпровський
Олександр Григорович

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
доцент

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

« ____ » _____ 2020 р.

Завдання

на випускню кваліфікаційну роботу студентові

Черкасовій Катерині Анатоліївні

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи

«ОБЛІК ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ»

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

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

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи: є дослідження організації бухгалтерського обліку грошових коштів та їх еквівалентів, вивчення законодавчої, нормативної бази.

Об'єкт дослідження : система обліку, аналізу та контролю грошових коштів на ТОВ «СОВАК»

Предмет дослідження : облік, аналіз і контроль грошових коштів та їх еквівалентів.

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

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видано	Завдання виконано

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (проекту) (перелік питань за кожним розділом)

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ

1.1. Економічна сутність і склад грошових коштів та їх еквівалентів

1.2. Концептуальні засади обліку грошових коштів та їх еквівалентів

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ФІНАНСОВОГО ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «СОВАК»

2.1. Організація фінансового обліку грошових коштів та їх еквівалентів на підприємстві

2.2. Методика обліку грошових коштів та їх еквівалентів

2.3. Відображення у звітності підприємства грошових коштів та їх еквівалентів

РОЗДІЛ 3. ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ КОШТАМИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ

3.1. Характеристика стану та аналіз управління грошовими коштами та їх еквівалентами на підприємстві

3.2. Удосконалення системи управління грошовими коштами та їх еквівалентами

ВИСНОВКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	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 статті 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	25.11.2020	25.11.2020
8.	Подання завершеної (переплетеної) роботи	01.12.2020	01.12.2020

7. Дата видачі завдання «18» грудня 2019 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____

О.Г. Задніпровський

9. Гарант освітньої програми _____

С.Я. Король

10. Завдання прийняв до виконання студент _____

К.А. Черкасова

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Випускна кваліфікаційна робота виконана у відповідності до затвердженої теми та виданого завдання. Вона є самостійним, завершеним дослідженням, що містить певні наукові та практичні результати та рекомендується до захисту в Екзаменаційній комісії. Розгорнутий відгук додається.

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____

О.Г. Задніпровський

Відмітка про попередній захист _____

О.Г. Задніпровський

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента Черкасової К.А. може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____

С.Я. Король

Завідувач кафедри _____

О.В. Фоміна

« _____ » _____ 2020р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ.....	6
1.1. Економічна сутність і склад грошових коштів та їх еквівалентів.....	6
1.2. Концептуальні засади обліку грошових коштів та їх еквівалентів....	10
Висновки за розділом 1.....	22
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ФІНАНСОВОГО ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «СОВАК».....	24
2.1. Організація фінансового обліку грошових коштів та їх еквівалентів на підприємстві.....	24
2.2. Методика обліку грошових коштів та їх еквівалентів	27
2.3. Відображення у звітності підприємства грошових коштів та їх еквівалентів.....	33
Висновки до розділу 2.....	35
РОЗДІЛ 3. ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ КОШТАМИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ.....	37
3.1. Характеристика стану та аналіз управління грошовими коштами та їх еквівалентами на підприємстві.....	37
3.2. Удосконалення системи управління грошовими коштами та їх еквівалентами	44
Висновки до розділу 3.....	48
ВИСНОВКИ.....	50
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	52
ДОДАТКИ.....	61

ВСТУП

Актуальність теми. Грошові кошти - це найбільш ліквідна категорія активів, яка забезпечує підприємству найбільший ступінь ліквідності, а отже, і свободи вибору. Грошові кошти являють собою початок і кінець виробничо-комерційного циклу. Діяльність підприємства, направлена на отримання прибутку, вимагає, щоб грошові кошти перетворювалися в різні активи, які, в свою чергу, перетворюються в дебіторську заборгованість як частину процесу реалізації.

Результати діяльності вважаються остаточними і досягнутими, коли процес інкасування приносить потік грошових коштів на підприємство, на основі яких міг би початися новий цикл, який, як очікується, згодом принесе прибуток. Протягом ряду років спостерігається зростаючий інтерес до інформації, що стосується потоків грошових коштів.

Сучасний стан розвитку економіки України характеризується такими негативними рисами, як криза не платежів, великий розмір заборгованості підприємств перед партнерами, державою і своїми працівниками. Однією з причин цього є недостатнє володіння підприємствами методикою управління своїми грошовими потоками. Таке становище виникло не випадково, на це вплинули як об'єктивні так і суб'єктивні фактори. У зв'язку з цим питання обліку, аналізу і аудиту грошових коштів є актуальними в сучасних умовах.

Питання організації обліку, аналізу і аудиту грошових коштів досліджували у своїх працях такі відомі вчені як: Білуха М.Т., Бланк І.О., Бутко А.Д., Бутинець Ф.Ф., Митрофанов Г.В., Мних Є.В., Голов С.В., Нападовська Л.В., Осадчий Ю.І., Палій В.Ф., Пушкар М.С., Саблук П.Т., Савчук В.К., Сопко В.В., Фостер Дж., Чумаченко М.Г., Шевчук В.О., Шеремет А.Д. та інших. Як відомо, рух грошей здійснюється у двох формах: готівковій і безготівковій.

Готівковий обіг - це одна із складових грошового обороту, в якій рухаються державні грошові знаки, що представляє собою сукупність платежів, здійснюваних готівкою.

Він опосередковує, в основному, оборот грошових доходів населення та в меншій мірі - внутрішньогосподарський оборот. Взагалі сфера застосування готівкових коштів у більшості розвинутих країн з ринковою економікою є обмеженою. Там основна частина розрахунків і платежів (93-95%) здійснюється без використання готівки і лише незначна (5-7%) – готівкою. Водночас у загальній грошовій системі України готівковий обіг продовжує відігравати значну роль.

Економіку України в період ринкових перетворень характеризує різке зростання питомої ваги готівки в загальній грошовій масі (до 40-50%). Крім того, зростання потреби в готівці пов'язане також з кризовими явищами в економіці, загостренням інфляційних процесів, намаганням багатьох суб'єктів господарювання зменшувати наявні доходи і ухилятися від сплати податків, а також певною недовірою до банківських установ та безготівкових платежів, породженою знеціненням заощаджень громадян.

Для підприємств та організацій готівкові розрахунки мають досить важливе значення, адже готівкові гроші беруть участь у щоденних господарських операціях, пов'язаних з виплатою і внесенням сум: надходженням з поточного рахунку, від реалізації готової продукції, від дебіторів; виплатою заробітної плати, видачею підзвітних сум, оплатою рахунків тощо. Важливо також зазначити, що готівкові грошові кошти вимагають витрат, пов'язаних з транспортування та охороною.

Об'єктом дослідження обране торговельне підприємство ТОВ «СОВАК».

Предметом дослідження є система обліку, аналізу грошових коштів ТОВ «СОВАК». Зважаючи на актуальність питань, пов'язаних з готівковими розрахунками на підприємстві, метою даної курсової роботи є дослідження організації обліку готівкових грошових коштів на конкретному підприємстві та розробка пропозицій щодо його удосконалення.

Для цього необхідно вирішити наступні завдання:

- ознайомитися з теоретичною інформацією шляхом дослідження спеціальної літератури та нормативних документів;

- розкрити економічну сутність грошових коштів;
- дослідити організацію обліку операцій з готівковими грошовими коштами на базовому підприємстві та визначити шляхи щодо її удосконалення;
- висвітлити організацію та методіку проведення ревізії і контролю грошових коштів на досліджуваному підприємстві.

Методи дослідження. Методологічними засадами роботи є діалектичний метод пізнання, який охоплює загальні і спеціальні прийоми дослідження економічних процесів, а також системний підхід у аудиті та проектуванні методичного забезпечення аудиту стосовно грошових коштів торговельних підприємств.

В процесі дослідження застосовувалися такі методичні прийоми, як аналіз і синтез; абстрагування (для визначення чинників, що впливають на організацію аналізу і контролю грошових потоків); документалістики (для встановлення достовірності досліджуваної інформації); розрахунково-аналітичні прийоми (при проведенні розрахунків та побудови таблиць, графіків, діаграм); моделювання (для розробки загальної та прикладної моделі обліку, аналізу та контролю за грошовими коштами підприємства).

Апробація наукових досліджень проведена шляхом опублікування наукової статті на тему: «Особливості відображення грошових коштів та їх еквівалентів у фінансовій звітності» в Збірнику наукових праць студентів КНТЕУ, 2020р.

Наукова гіпотеза. Дане дослідження дасть змогу розробити рекомендації щодо удосконалення обліку грошових коштів та їх еквівалентів на підприємстві. Реалізація таких рекомендацій сприятиме оптимізації облікового процесу на підприємстві та ефективності використання аналітичних даних для обґрунтування і прийняття рішень щодо ефективного використання грошових коштів.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ

1.1. Економічна сутність і склад грошових коштів та їх еквівалентів

Грошовим коштам належить значне місце в життєдіяльності підприємств, установ, організацій. Вони виступають важливим відокремленим об'єктом системи бухгалтерського обліку і, водночас, грошовим вимірником для інших облікових об'єктів.

В економічній літературі грошові кошти трактують по - різному: як економічні відносини між суб'єктами господарювання, як товар, титул вартості, загальний еквівалент тощо.

Грошові кошти можуть виступати в різних формах і проявляють свою сутність через функції, які вони виконують. Завдяки функціям грошових коштів в якості засобів обігу та платежу, вони знаходяться в постійному русі. Рух грошових коштів у внутрішньому обороті країни являє собою грошовий обіг, який виражений у готівковій та безготівковій формах, які, у свою чергу, опосередковують рух товарів і послуг, а також обслуговують нетоварні платежі.

У літературних та нормативних джерелах існують різні підходи щодо визначення поняття «грошові кошти».

Ще в 1890 р. Альфред Маршалл писав „... гроші ... є центром, навколо якого концентрувала свою увагу економічна наука” [2]. Подібне твердження висловлює і Дж. Сломан: „Економіка багато в чому пов'язана з грошима: скільки грошей ми отримуємо на руки; які наші витрати; в яку суму обходиться придбання того чи іншого товару; який дохід фірми; скільки грошей обертається в економіці в цілому” [3].

На думку І.Н. Щербини [73], „Гроші – один з небагатьох атрибутів людської цивілізації, який привертає до себе так багато уваги і до якого суспільство і кожен індивідуум виявляє непідробний інтерес”.

«Гроші зачаровують людей. Через них вони страждають, для них працюють. Вони вигадують найбільш майстерні способи отримати їх і найбільш майстерні способи витратити їх. Гроші – єдиний товар, який не можна використовувати інакше, ніж як звільнитися від них. Вони не нагодують вас, не одягнуть, не дадуть притулку та не розважать до тих пір, доки ви не витратите або не інвестуєте їх. Люди майже все зроблять для грошей і гроші майже все зроблять для людей. Гроші – це загадка, що вабить, повторюється та змінює маски», - пише К. Р. Макконелл [39].

Ф.Ф. Бутинець вважає, що гроші – це металеві та/або паперові знаки, що є мірою вартості при купівлі-продажу і виконують роль всезагального еквівалента, тобто, виражають вартість всіх інших товарів і обмінюються на будь-який з них [5].

Чухно А. А. зазначає, що у процесі тривалої історичної взаємодії золота і банкнот, кредитних грошей перемогли останні, стався перехід від грошей товару до кредитних грошей, грошей-капіталу. Сучасні гроші – це кредитні гроші, які виражають рух позикового капіталу. Тому вони, намальовані на папері чи у формі електронної картки, виражають рух позикового капіталу, що визначає їхню матеріальну природу [75].

М. В. Дерій зазначає: «Гроші як один із елементів ефективного функціонування будь-якого підприємства. Саме вони проходять крізь всі економічні, бізнесові взаємовідносини та розрахунки, відображаються в облікових документах, пов'язані з витратами, доходами, фінансовими результатами і реалізують кінцеву мету економічної діяльності – отримання прибутку»[15].

З аналітичного погляду Г.В. Савицька наводить таке визначення: «грошові кошти – це кошти, що зберігаються у касі або на рахунках у банку. Грошові кошти, що знаходяться на рахунках у банку, не приносять доходу, їх потрібно мати в наявності на рівні безпечного мінімуму»[64].

З фінансової точки зору Г.Г. Кірейцев визначає грошові кошти складовими оборотних активів, їх обсяги, шляхи надходження та вибуття

залежать в першу чергу, від зміни обсягів виробничих запасів, стану дебіторської і кредиторської заборгованості, платежів до бюджету тощо.[31]

Американський учений Дж.К.Ван Хорн вважає , що «рух грошових коштів фірми являє собою безперервний процес». [7] Активи фірми являють собою чисте використання коштів, а пасиви – чисті джерела. Обсяг коштів коливається в часі залежно від обсягу продажів, інкасації дебіторської заборгованості, капітальних витрат і фінансування. Дж.К.Ван Хорн підкреслює, що поняття грошових коштів та грошових потоків можна трактувати по - різному залежно від завдань аналізу. Як правило, грошові кошти і грошові потоки розглядають як готівку або робочий оборотний капітал, тобто у вузькому або широкому тлумаченні цього поняття».

Отже, вважаємо, що гроші є основним засобом для здійснення розрахунків у вигляді монет, електронних грошей та паперових банкнот. Термін «грошові кошти» став поширений в 1950-х роках в США, адже до цього періоду він зустрічався вкрай рідко, як зазначає в своїх працях Джон Макінрой. Грошові кошти – це реальні гроші, з їх допомогою підприємство розраховується з постачальниками та іншими кредиторами за придбані товари та/або надані послуги.

МСБО 7 (IAS 7) «Звіт про рух грошових коштів» визначає потоки грошових коштів як надходження й виплати грошових коштів та їх еквівалентів. [36]

Як видно з наведених визначень, автори по різному підходять до визначення грошових коштів. Проте в усіх визначеннях зустрічається визначення матеріальної основи готівкових коштів – «гроші», «кошти», «знаки», «засоби» і місце зберігання - на рахунках в банку, в касі підприємства.

При цьому в економічній літературі поняття «грошові кошти» трактується як засоби, які знаходяться в народному господарстві в готівковій і безготівковій формах і виконують функції засобів обігу, платежу і накопичення. Класифікацію сутності грошових коштів наведено на рис. 1.1.

Грошові кошти, що перебувають в обороті мають дві основні форми: готівкову та безготівкову. Готівкова в розмірі перехідних залишків і виручки, яку можна використовувати на місці, зберігається в касі підприємства. Всі інші грошові кошти зберігаються на рахунках в банку на розрахунковому (поточному) рахунку, на спеціальних рахунках, а також використовуються у вигляді акредитивів, лімітованих та інших чеків. При цьому більша частина грошового обороту припадає на безготівкову форму розрахунків.

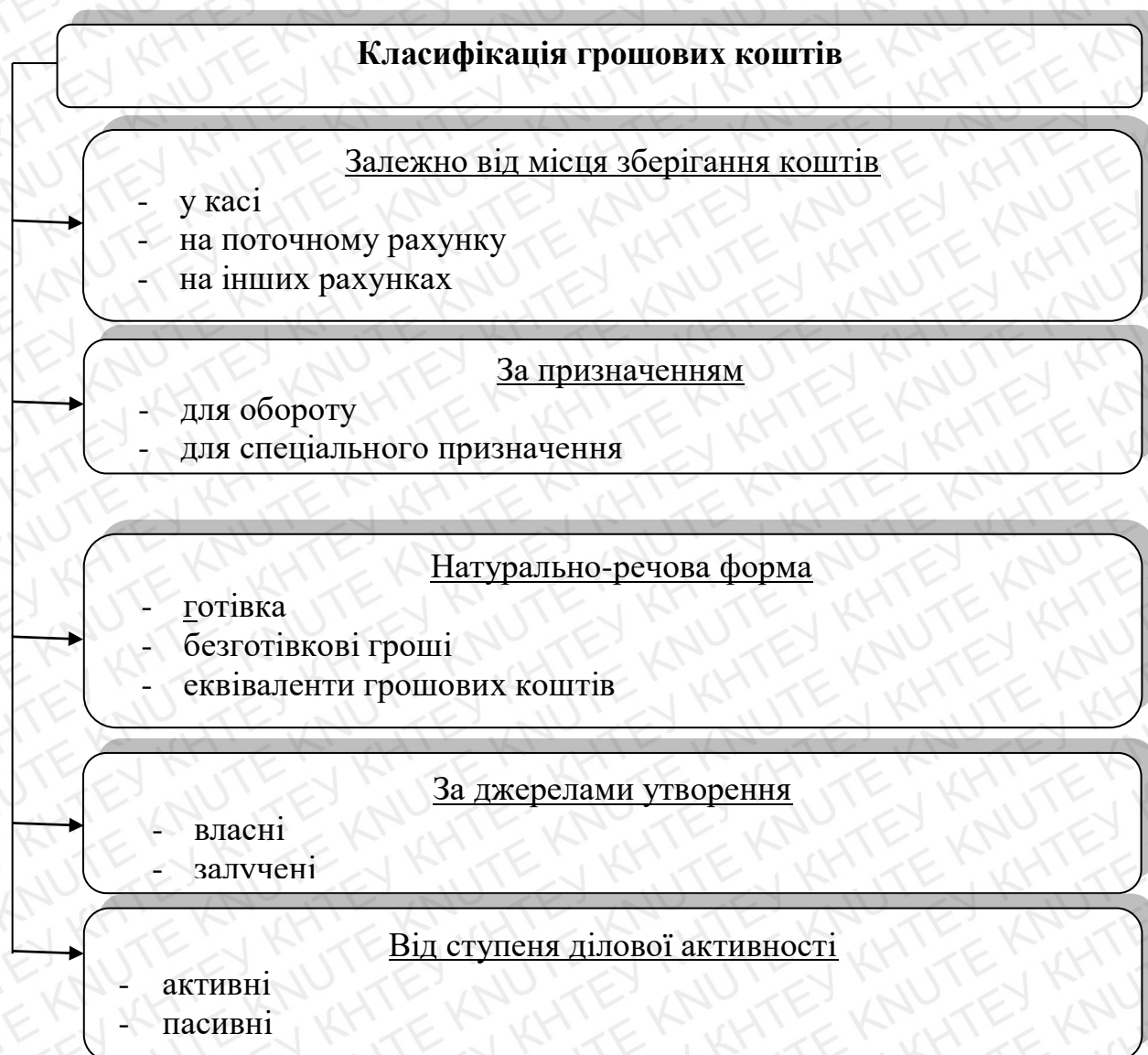


Рис. 1.1 Класифікація грошових коштів. Джерело: [65,30]

Порядок безготівкових розрахунків суворо регламентований законодавством. Здійснення розрахункових операцій через банк знижує

потребу в готівці, сприяє концентрації в банку вільних грошових коштів для кредитування, забезпечує їх збереження і ефективне використання, оптимізує і прискорює грошовий обіг держави.

Готівковий і безготівковий грошовий обороти органічно пов'язані між собою, що реалізується через перехід однієї форми в іншу. Наприклад, виручка надходить до каси підприємства, а потім здається до установи банку для зарахування на поточний або інший рахунки. З цих рахунків у банку проводяться розрахунки між господарюючими суб'єктами та надходить готівка в касу підприємства для видачі заробітної плати, авансу підзвітним особам.

1.2. Концептуальні засади обліку грошових коштів та їх еквівалентів

Основними завданнями організації бухгалтерського обліку грошових коштів є:

- забезпечення збереження грошових коштів і цінних паперів у касі;
- правильна організація, своєчасне і законне проведення безготівкових та готівкових розрахункових операцій;
- своєчасне та правильне документування операцій з руху грошових коштів та їх відображення на рахунках бухгалтерського обліку;
- здійснення контролю за дотриманням касової дисципліни, у тому числі за витрачанням отриманих в установах банку грошових коштів відповідно до цільового призначення;
- проведення інвентаризації грошових коштів та відображення її результатів на рахунках бухгалтерського обліку.

Об'єктом організації обліку є грошові кошти підприємства в національній та іноземній валюті, які містяться в банку на різних рахунках, їх наявність та рух.

Основним нормативно-правовим документом, який визначає порядок ведення касових операцій у національній валюті України, є Положення №148 [44], відповідно до якого кожне підприємство для здійснення розрахунків

готівкою повинно мати касу. Каса підприємства – приміщення або місце здійснення готівкових розрахунків а також приймання, видачі та зберігання готівки, інших цінностей, касових документів. У касі підприємства може зберігатися готівка, цінні папери, придбані у інших підприємств (акції, облигації тощо), грошові документи, які є бланками суворого обліку.

Грошовими документами вважаються документи, які знаходяться в касі підприємства: оплачені путівки в санаторії, пансіонати та будинки відпочинку; поштові марки; проїзні квитки тощо.

Підприємства мають право тримати в позаробочий час у своїх касах готівкову виручку (готівку) у межах, що не перевищують самостійно встановлений ними ліміт каси. Готівкова виручка (готівка), що перевищує самостійно встановлений ліміт каси, здається до банків для її зарахування на банківські рахунки. Відокремлені підрозділи установ/підприємств мають право здавати готівкову виручку (готівку) безпосередньо до кас юридичних осіб або банку чи небанківської фінансової установи, які в установленому законодавством порядку отримали ліцензію на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунку для її переказу і зарахування на банківські рахунки юридичних осіб [п.15, 44].

Підприємство визначає і встановлює за погодженням з банком (у якому відкрито рахунок підприємства, на який зараховуються кошти) строки здавання ним готівкової виручки (готівки) для її зарахування на рахунки в банках відповідно до таких вимог:

- 1) для підприємств, розташованих у населених пунктах, де є банки – щодня, у день надходження готівкової виручки (готівки) до їх кас;
- 2) для підприємств, у яких час закінчення робочого дня (зміни), установлений правилами внутрішнього трудового розпорядку і графіками змінності відповідно до законодавства України, не дає змогу забезпечити здавання готівкової виручки (готівки) у день її надходження, – наступного за днем надходження готівкової виручки (готівки) до каси дня;
- 3) для підприємств, розташованих у населених пунктах, де не має банків,

– не рідше ніж один раз на п'ять робочих днів.

Підприємства, які працюють у вихідні та святкові дні і не мають змоги здати одержану ними за ці дні готівкову виручку (готівку) до банку через відсутність відповідної умови у договорі, укладеному з банком на інкасацію коштів, здають таку готівкову виручку (готівку) через банкомати / програмно-технічні комплекси самообслуговування в день її надходження до каси підприємства або безпосередньо до банку протягом операційного часу наступного робочого дня банку та підприємства [п.49, 44].

Строки здавання готівкової виручки (готівки) узгоджуються підприємствами з банком і обов'язково визначаються в договорах банківського рахунку між підприємствами та банками.

Підприємство, яке в окремі дні не має перевищення ліміту каси, має право в ці дні не здавати в установлені строки готівку. Порядок проведення інкасації коштів та випадки не проведення інкасації коштів визначаються в договорі на інкасацію коштів. Сума залишку готівки за день, у якому не було інкасації з вини банку, не є перевищенням ліміту каси підприємства.

П.50 розд. V Положення №148 визначено, що підприємства з урахуванням особливостей роботи зобов'язані розробити та затвердити внутрішнім документом порядок розрахунку ліміту каси підприємства та його відокремлених підрозділів. У розрахунку враховується строк здавання підприємством готівкової виручки (готівки) для її зарахування на рахунки в банках, визначений відповідним договором банківського рахунку. Ліміт каси підприємства встановлюють на підставі розрахунку середньоденного надходження готівки до каси або її середньоденної видачі з каси за рішенням керівника підприємства або уповноваженої ним особи.

Підприємство повинно затвердити внутрішніми документами установлений ліміт каси.

Підприємства, що розпочинають свою діяльність, а також підприємства, діяльність яких була пов'язана виключно з безготівковими розрахунками та які відповідно до встановленого законодавством України порядку отримують

право на здійснення додаткового виду діяльності, що передбачає здійснення готівкових розрахунків, на перші три місяці їх роботи (з дня першого готівкового розрахунку) ліміт каси встановлюють згідно з прогнозними розрахунками. Ліміт каси, установлений з урахуванням прогнозних розрахунків, у двотижневий строк після закінчення перших трьох місяців їх роботи переглядається за фактичними показниками діяльності.

Ліміт каси вважається нульовим, якщо підприємством його не встановлено (незалежно від причин такого не встановлення). У такому випадку, уся готівка, що перебуває в касі підприємства на кінець робочого дня і не здана ним відповідно до вимог Положення №148, вважається понадлімітною.

Установлений ліміт каси та строки здавання готівкової виручки (готівки) можуть переглядатися у зв'язку із змінами законодавства України або за наявності відповідних обставин (зміни в надходженнях/видатках готівки, внутрішнього трудового розпорядку / графіків змінності тощо). Документи [нормативно-правові акти, внутрішні документи (розрахунки) підприємства, затверджені (підписані) керівником або уповноваженою ним особою], на підставі яких переглянуто ліміт каси, строки здавання готівкової виручки (готівки), додаються до відповідних наказів (розпоряджень), договорів банківського рахунку підприємства.

Відповідальність за дотримання вимог Положення №148 щодо встановлення ліміту каси та за достовірність відповідних показників, зазначених у розрахунку встановлення ліміту залишку готівки в касі несе керівник підприємства.

Касові операції оформляються касовими ордерами, видатковими відомостями, розрахунковими документами, документами за операціями із застосуванням електронних платіжних засобів, іншими касовими документами (додаток А), які згідно із законодавством України підтверджують факт продажу (повернення) товарів, надання послуг, отримання (повернення) готівки.

Підприємство в разі наявності сертифіката відкритого/посиленого ключа застосовує електронний цифровий підпис юридичної особи під час надання

послуг в електронній формі або під час здійснення інформаційного обміну з іншими суб'єктами електронної взаємодії.

Касові документи можуть бути паперовими або електронними. Електронні касові документи повинні бути оформлені відповідно до вимог законодавства України у сфері електронного документообігу [п.23, 17].

Типові форми касових документів затверджені Положенням № 148, а саме:

- Відомість на виплату готівки (додаток 1 до Положення № 148);
- Прибутковий касовий ордер (типова форма № КО-1, додаток 2 до Положення № 148);
- Видатковий касовий ордер (типова форма № КО-2, додаток 3 до Положення № 148);
- Журнал реєстрації прибуткових і видаткових касових документів (типова форма № КО-3 та № КО-3а, додаток 4 до Положення № 148);
- Касова книга (типова форма № КО-4, додаток 5 до Положення № 148);
- Книга обліку виданої та прийнятої старшим касиром готівки (типова форма № КО-5, додаток 6 до Положення № 148);
- Акт про результати інвентаризації наявних коштів, що зберігаються (додаток 7 до Положення № 148);
- Акт про перевірку дотримання порядку ведення операцій із готівкою (додаток 8 до Положення № 148).

Виправлення в касових ордерах та видаткових відомостях забороняються.

Основу організації обліку грошових коштів у касі визначає загальна схема процесу, наведена на рис. 1.2.

Розрахункові операції, що проводяться відповідно до Закону «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій в сфері торгівлі, громадського харчування та послуг», оформлюються згідно з вимогами цього Закону.

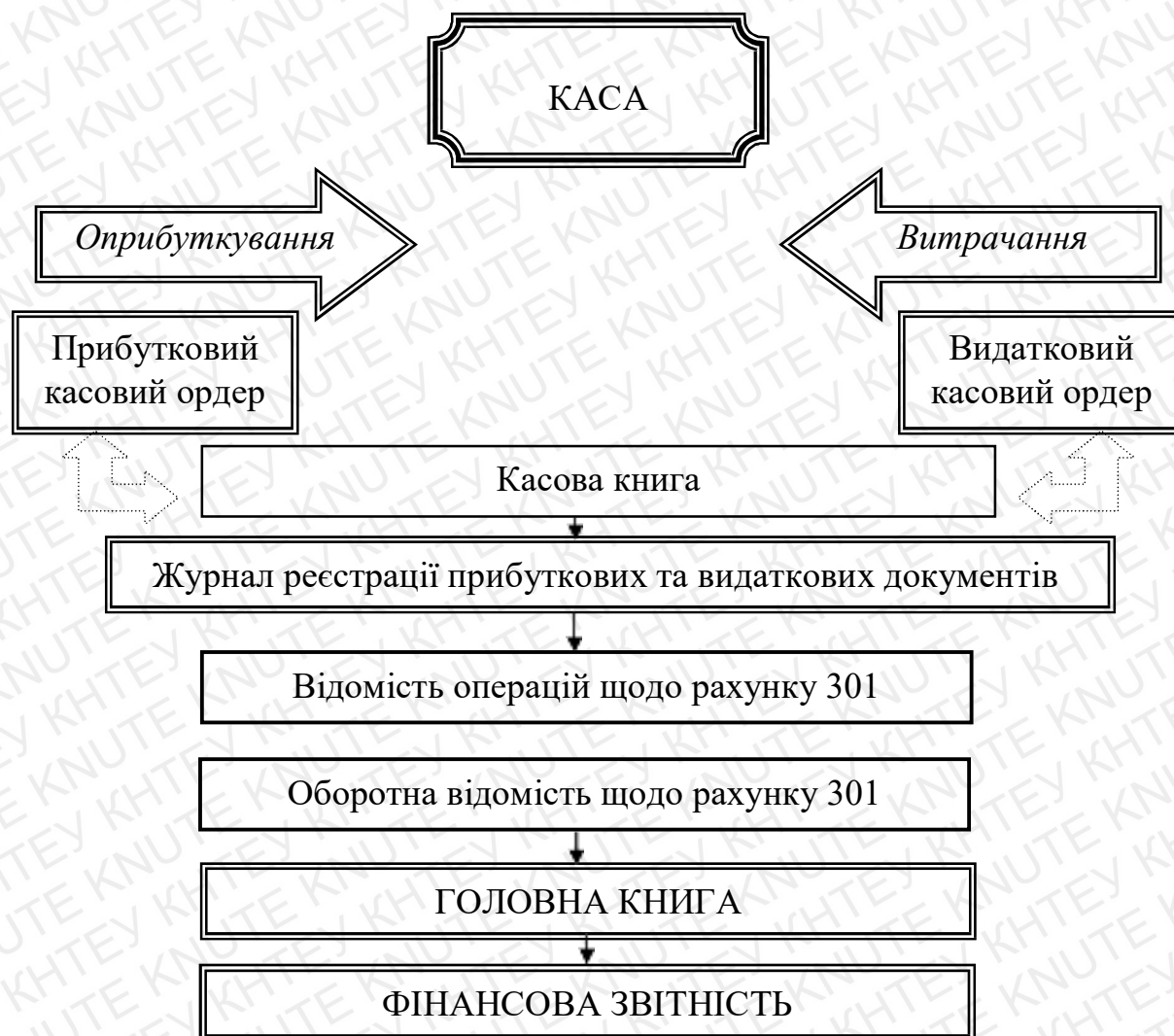


Рис. 1.2. Організації обліку грошових коштів у касі. Джерело: [66]

Підприємство, яке надає держателям електронних платіжних засобів послуги з видачі готівки за допомогою платіжного терміналу (імпринтера) на підставі квитанцій платіжного терміналу (сліпів), реєструє у встановленому порядку ці операції в розрахункових документах реєстратора розрахункових операцій (далі – РРО) або розрахункової книжки (далі – РК), складає видатковий касовий ордер на загальну суму проведених операцій за день та здійснює запис у касовій книзі.

Усі надходження і видачу готівки в національній валюті підприємства відображають у касовій книзі.

Кожне підприємство (юридична особа), що має касу, веде одну касову книгу для обліку операцій з готівкою в національній валюті (без урахування кас відокремлених підрозділів).

Відокремлені підрозділи підприємств, які проводять операції з приймання готівки за продану продукцію (товари, роботи, послуги) з оформленням її прибутковим касовим ордером, а також з видачі готівки на виплати, пов'язані з оплатою праці, виробничі (господарські) потреби, інші операції з оформленням їх видатковими касовими ордерами і відомостями, ведуть касову книгу.

Аркуші касової книги нумеруються та прошнуровуються. Кількість аркушів у касовій книзі засвідчуються підписами керівника і головного бухгалтера установи/підприємства.

Записи в касовій книзі здійснюються у двох примірниках. Перші примірники, що є невідривною частиною аркуша касової книги – «Вкладні аркуші касової книги», залишаються в касовій книзі. Другі примірники, що є відривною частиною аркуша касової книги – «Звіт касира», є документами, за якими касири звітують щодо руху грошей у касі. Перші і другі примірники мають однакові номери.

Зроблені виправлення підписуються касиром, а також головним бухгалтером або особою, яка його заміщує.

Підприємства за умови забезпечення належного зберігання касових документів мають право вести касову книгу в електронній формі за допомогою комп'ютерних засобів. Програмне забезпечення, за допомогою якого ведеться касова книга, повинне забезпечувати візуальне відображення і роздрукування кожної з двох частин аркуша касової книги («Вкладний аркуш касової книги» та «Звіт касира»), які за формою і змістом повинні відтворювати форму та зміст касової книги в паперовому вигляді.

Відповідно до законодавства всі підприємства, незалежно від організаційно-правових форм і сфери своєї діяльності зобов'язані зберігати вільні грошові кошти в установах банків. Підприємства можуть відкривати в банках наступні види рахунків (рис. 1.3).

Підприємства, їхні відокремлені підрозділи, фізичні особи – суб'єкти підприємницької діяльності можуть відкривати поточні та інші рахунки в будь-яких банках України та інших держав за власним вибором і за згодою цих банків.

При відкритті всіх видів рахунків банк повинен у триденний строк повідомити про це податкову інспекцію за місцем реєстрації власника рахунка.

Одночасно з відкриттям рахунку підприємству видають чекову книжку для оформлення видаткових операцій з готівкою.

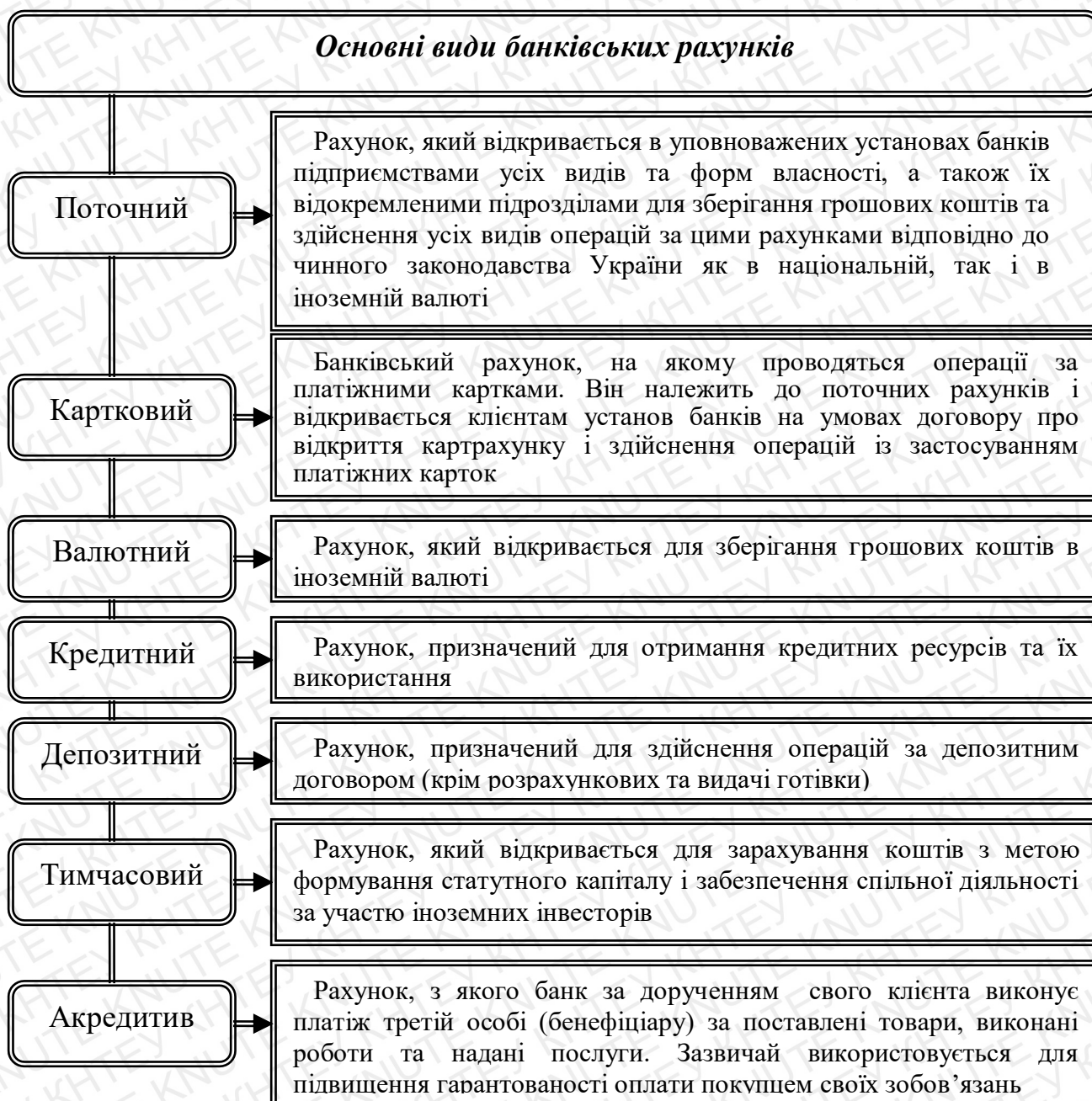


Рисунок 1.3. Основні види банківських рахунків. Джерело: [47]

Якщо підприємство бажає відкрити валютний рахунок в банку, де вже у нього відкритий поточний рахунок, то необхідно подати до банку тільки заяву на відкриття такого рахунка і картку зі зразками підписів та відбитком печатки, завірену нотаріально. В іншому випадку подається весь пакет документів, такий, як і для відкриття поточного рахунка.

У випадку коли банк, в якому відкрито рахунок підприємства, не має ліцензії НБУ на здійснення валютних операцій, а підприємству необхідно відкрити рахунок в іноземних валютах, то відкривається кореспондентський рахунок в банку, який таку ліцензію має.

У разі відкриття двох і більше поточних рахунків у національній валюті власник рахунка протягом трьох робочих днів з дня відкриття або закриття рахунка визначає один основний, на якому обліковуватиметься заборгованість, що списується (стягується) у безспірному порядку, і повідомляє номер цього рахунка податковому органу, в якому він обліковується як платник податків, за місцем реєстрації та банкам, у яких відкриті додаткові рахунки в національній та іноземній валютах.

Згідно зі ст. 1088 Цивільного кодексу України [32] (далі – ЦКУ) та п. 1.13 Інструкції «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою Правління НБУ від 21.01.04 № 22 [48] (далі – Інструкція №22) підприємства при здійсненні безготівкових розрахунків можуть застосовувати розрахунки з використанням: платіжних доручень, платіжних вимог, акредитивів, розрахункових чеків, платіжних вимог-доручень, інкасових доручень, банківських платіжних карток (БПК), векселів.

Підприємства самостійно обирають будь-який, передбачений законодавством, вид безготівкових розрахунків і зазначають його під час укладання договорів.

Розрахункові документи, які подаються клієнтами до банку у паперовій формі, мають відповідати вимогам установлених стандартів та вміщувати (залежно від їх форми) необхідні реквізити. У протилежному випадку вони повертаються банком, що здійснює їх перевірку, без виконання.

При відкритті поточного рахунку в банку відкривається особовий рахунок підприємства з присвоєнням номера. Особові рахунки банк веде в двох примірниках: перший – для банку, другий видається підприємству як виписка з рахунку. Виписку банку з поточного рахунку з доданням відповідних первинних документів щоденно або в інші узгоджені з підприємством строки (залежно від частоти операцій), передають уповноваженому представникові підприємства або особам, які мають право підпису грошових документів.

Виписка банку – це звіт банку перед клієнтом, який є реєстром аналітичного обліку та підставою для бухгалтерських записів. Одержану з банку виписку в бухгалтерії перевіряють і обробляють.

Загальна організація обліку грошових коштів на рахунках в банках представлена на рис. 1.4.

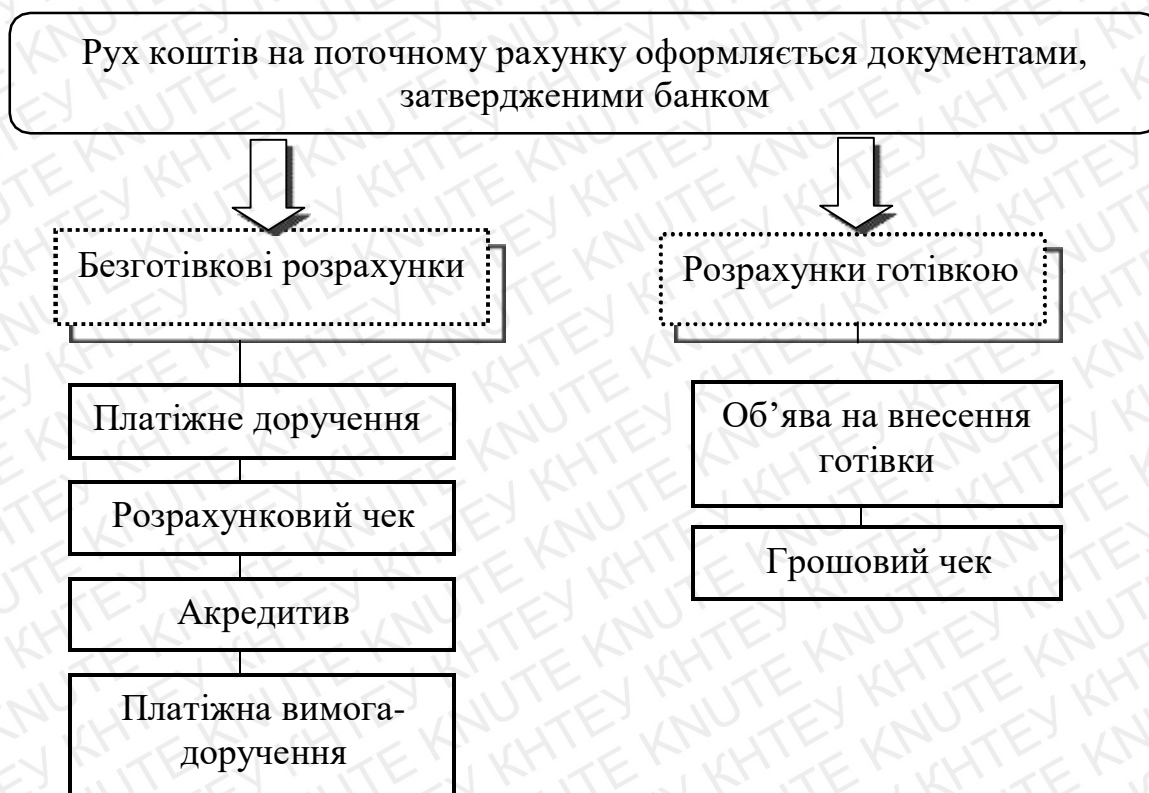


Рис. 1.4 Облік грошових коштів на рахунку в банк. Джерело: [8]

Дуже цікаве поняття «електронні гроші», що характеризують як платіжний інструмент, який поєднує властивості готівкових грошей та традиційних платіжних інструментів. Електронні гроші спрямовані на здійснення платежів поза банківською системою, що пов'язує їх з готівковими коштами, відповідно з традиційними платіжними інструментами – можливість здійснення розрахунків у безготівковій формі через рахунки, що відкриті в банківських установах.

Питання, пов'язані з випуском, обігом і погашенням електронних грошей в Україні, регулюються «Положенням про електронні гроші в Україні», що затверджені Постановою Національного банку України від 04.11.2010 № 481. Національний банк України встановлює вимоги щодо суб'єктів, які здійснюють операції з електронними грошима, порядок здійснення цих операцій, а також правила використання електронних грошей в Україні [49].

Слід зазначити, що в Міністерстві економічного розвитку і торгівлі України дали роз'яснення, що не всі суб'єкти господарювання можуть використовувати електронні гроші в своїй діяльності. Зокрема, фізична особа – підприємець, що сплачує єдиний податок повинна розраховуватися виключно в готівковій чи безготівковій формах, в іншому випадку, вона повинна сплатити єдиний податок за ставкою 18% до доходу, отриманого при застосуванні такого способу розрахунків [33].

До платіжних систем, що функціонують у банківському секторі за даними Національного банку України, належить близько 15 банків, що мають право здійснювати випуск електронних грошей в Україні. В цих банках функціонують такі платіжні системи: Національна система масових електронних платежів, «MasterCard», «Visa», «WebMoney», «LiqPay» «ПРОСТІР», «GlobalMoney», «Максі», «MoneХу» [70].

До платіжних систем, що функціонують поза банківським сектором, можна віднести такі найбільш поширені платіжні системи: «Інтернет.Гроші», «WebMoneyTransfer», «Яндекс.Деньги», «RBK Money», «Ukrmoney», «E-Gold» та «PayPal», «Sigue Money Transfer», «QIWI».

Також, ще одним різновидом електронних грошей є криптовалюта, що заснована на криптографічних методах і схемою доказу «Proof-of-work». Операції відбуваються децентралізовано в розподіленій комп'ютерній мережі. Будь-хто може виготовляти криптовалюту, встановивши вдома потужний комп'ютер, а відкласти таку валюту можна в електронних гаманцях та переводити між гаманцями. Проте у криптовалюті відсутній емісійний центр, тобто кожен криптогаманець є банком.

Криптовалютою вважають цифрові монети, що захищені від підробки та функціонують завдяки механізму асиметричного шифрування[13].

Криптовалют у світі нараховується близько тисячі, але найвідомішою є «Bitcoin» (біткойн).

Якщо не враховувати використання криптовалюти для кримінальних операцій, то це використання дозволить споживачам економити гроші та використовувати нові фінансові технології.

Основною метою є створення системи незалежних угод, тобто коли електронний платіж здійснюється без впливу зовнішнього регулятора, тобто без можливості скасування, блокування або оскарження даної транзакції. Інформація про транзакції не шифрується та завжди доступна у відкритому вигляді.

Bitcoin – це перша криптовалюта, яка була створена в 2009 році. Використовувати Bitcoin можуть для обміну на певні товари або послуги у суб'єктів, які їх визнають. Обмін криптовалют на класичні валюти здійснюється через онлайн-сервіс обміну цифрових валют та інші платіжні системи або обмінні пункти.

У листопаді 2016 року Національний Банк України заборонив обіг біткоїну на території України, назвавши його «грошовим сурогатом» і пославшись на можливість його використання терористами та загрозу відмивання грошей за його допомогою.

У березні 2017 р. голова Ради Національний Банк України Б. Данилишин заявив «біткойн, та інші віртуальні валюти/криптовалюти є грошовими

сурогатами, які не мають забезпечення реальної вартості і не можуть використовуватися на території України як засіб платежу, оскільки це суперечить нормам українського законодавства» [74]

Однак на початку лютого 2017 р. директор із комунікацій «R-Street Institute» (США), політичний аналітик Бен Карнс написав колонку на «Forbes» про те, що Україна є «тихим» лідером у революції цифрових валют: «Україна не могла б оминати пристрасних обіймів Bitcoin завдяки багатьом громадянам, які використовують цю валюту як інструмент хеджування проти крайньої інфляції і нестабільної гривні, що втратила 80% своєї вартості на тлі кризи, що триває [1].

В Україні можна купувати криптовалюту на різних біржах, та в обмінниках. В обмінниках заробляють на різниці вартості між купівлею та продажем валют, що є не завжди вигідним. Найкращим є варіанти з біржами або купівля безпосередньо у продавця з хорошим іміджем.

Висновки за розділом 1

Досліджено поняття «грошові кошти», що виступає вираженням вартості всіх товарів, як вид універсального товару, який є загальним еквівалентом. Грошові кошти виступають у формі готівки в касі, коштів на рахунках у банку, депозитів до запитання, коштів в дорозі та електронних грошей, що відображають найліквідніші активи підприємства.

Розглянуто поняття «електронні гроші», що виступають у вигляді грошових одиниць, обіг яких здійснюється за допомогою інформаційних технологій. Досліджено новий вид електронних грошей «криптовалюту»— цифрові монети, що захищені від підробки, та функціонують завдяки механізму асиметричного шифрування.

Запропоновано наступні класифікаційні ознаки грошових коштів з метою управління грошовими коштами користувачами інформації: за формою існування (готівкові та безготівкові грошові кошти); за видом валюти (грошові

кошти у національній валюті та грошові кошти в іноземних валютах); за місцем зберігання (грошові кошти в касі, грошові кошти на рахунках в банках та електронні гроші); за джерелами надходження та напрямками використання (грошові кошти необмежені у використанні та грошові кошти обмежені у використанні).

Вивчено поняття «еквіваленти грошових коштів» та встановлено, що це високоліквідні боргові фінансові інструменти з коротким строком обігу, що складаються з цінних паперів, депозитних сертифікатів, казначейських зобов'язань тощо.

Розроблено класифікацію еквівалентів грошових коштів, зокрема за регіональною ознакою емітента, та залежно від виду валюти, в якій здійснювалися інвестиції в еквіваленти грошових коштів (в національній валюті та в іноземній валюті), залежно від емітента (державні, місцеві та госпрозрахункових підприємств та організацій), залежно від мети інвестора (еквіваленти грошових коштів, придбані з метою перепродажу та еквіваленти грошових коштів, що утримуються до погашення), за методом оцінки на дату складання балансу (еквіваленти грошових коштів, які оцінюються за справедливою вартістю, які оцінюються за собівартістю з врахуванням зменшення корисності, та які оцінюються за амортизованою собівартістю), залежно від набуття права власності в результаті вкладень в еквіваленти грошових коштів (ті, що надають право власності та не надають права власності).

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ФІНАНСОВОГО ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ

2.1. Організація фінансового обліку грошових коштів та їх еквівалентів на підприємстві

На підприємстві дотримуються відповідних умов щодо забезпечення збереження грошових коштів в касі. Для зберігання готівки в підприємства є належним чином обладнане окреме приміщення каси, до якого не мають доступу сторонні особи. Готівка зберігається у вогнетривкому сейфі, який після закінчення роботи каси замикається ключем. Ключ від сейфу і печатка зберігаються у касира. Дублікати ключів в опечатаних касиром пакетах зберігаються у керівника підприємства.

При організації обліку готівки в касі важливим є встановлення ліміту залишку готівки в касі підприємства. Ліміт залишку готівки в касі – це граничний розмір суми готівки, що може залишатися в касі в позаробочий час [17]. Ліміт встановлюють усі підприємства, які здійснюють готівкові розрахунки на підставі розрахунку встановлення ліміту залишку готівки в касі, що підписується головним бухгалтером та керівником підприємства (або уповноваженою ним особою).

Відповідно до положення «Про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» гранична сума готівкового розрахунку між підприємствами протягом одного дня за одним або кількома платіжними документами встановлена в сумі 10 000 грн, а з фізичними особами до 50 000 грн. включно [44].

При розрахунку враховується строк здавання підприємством готівкової виручки (готівки) для її зарахування на рахунки у банках, визначений відповідним договором банківського рахунку. Якщо підприємство має відокремлені підрозділи, то для кожного з них при необхідності підприємство має право затвердити окремий ліміт. Установлений ліміт каси затверджується внутрішніми наказами (розпорядженнями) підприємства.

У разі не встановлення ліміту залишку готівки в касі, він вважається нульовим, і вся готівка, яка перебуває в касі на кінець робочого дня, вважається понадлімітною. Готівкова виручка, що перевищує встановлений ліміт каси, обов'язково здається до банків для її зарахування на банківські рахунки. Підприємства мають право зберігати у своїй касі готівку, одержану у банку для виплат, що належать до фонду оплати праці, а також пенсій, стипендій, дивідендів понад установлений ліміт каси протягом трьох робочих днів, включаючи день отримання готівки у банку.

В загальному порядку ліміт каси встановлюється на вибір підприємства або за середньоденним надходженням, або за середньоденним вибуттям готівки із каси за будь-які три місяці поспіль з останніх дванадцяти. Зазвичай підприємства для розрахунку вибирають три місяці з найбільшими сумами надходжень готівки до каси (або готівкових виплат з каси на різні потреби).

Якщо на підприємстві середньоденний показник касових оборотів дорівнює нулю або не перевищує 10 НМДГ (170 грн), то в такому випадку ліміт каси встановлюється відповідним наказом на рівні 170 грн.

Ліміт залишку готівки в касі на ТОВ «СОВАК» не встановлено.

Також на підприємстві не використовують електронні гроші (далі ЕГ), бо організаційна складність та віртуальність операцій з електронними грошима, а також не розробленість на національному рівні нормативно-правових вимог щодо їх облікового відображення спричиняють потребу врегулювання цих операцій на локальному рівні, оскільки відсутність організаційних механізмів формування облікової інформації призводить до комунікативних проблем управління грошовими потоками.

Відсутність розроблених методик до бухгалтерського обліку операцій з ЕГ, що відповідали б їх економіко-правовим особливостям, зумовила необхідність вирішення даного питання шляхом розробки комплексного методичного підходу до їх облікового відображення, що представлено схемою бухгалтерського обліку електронних грошей (рис. 2.1)

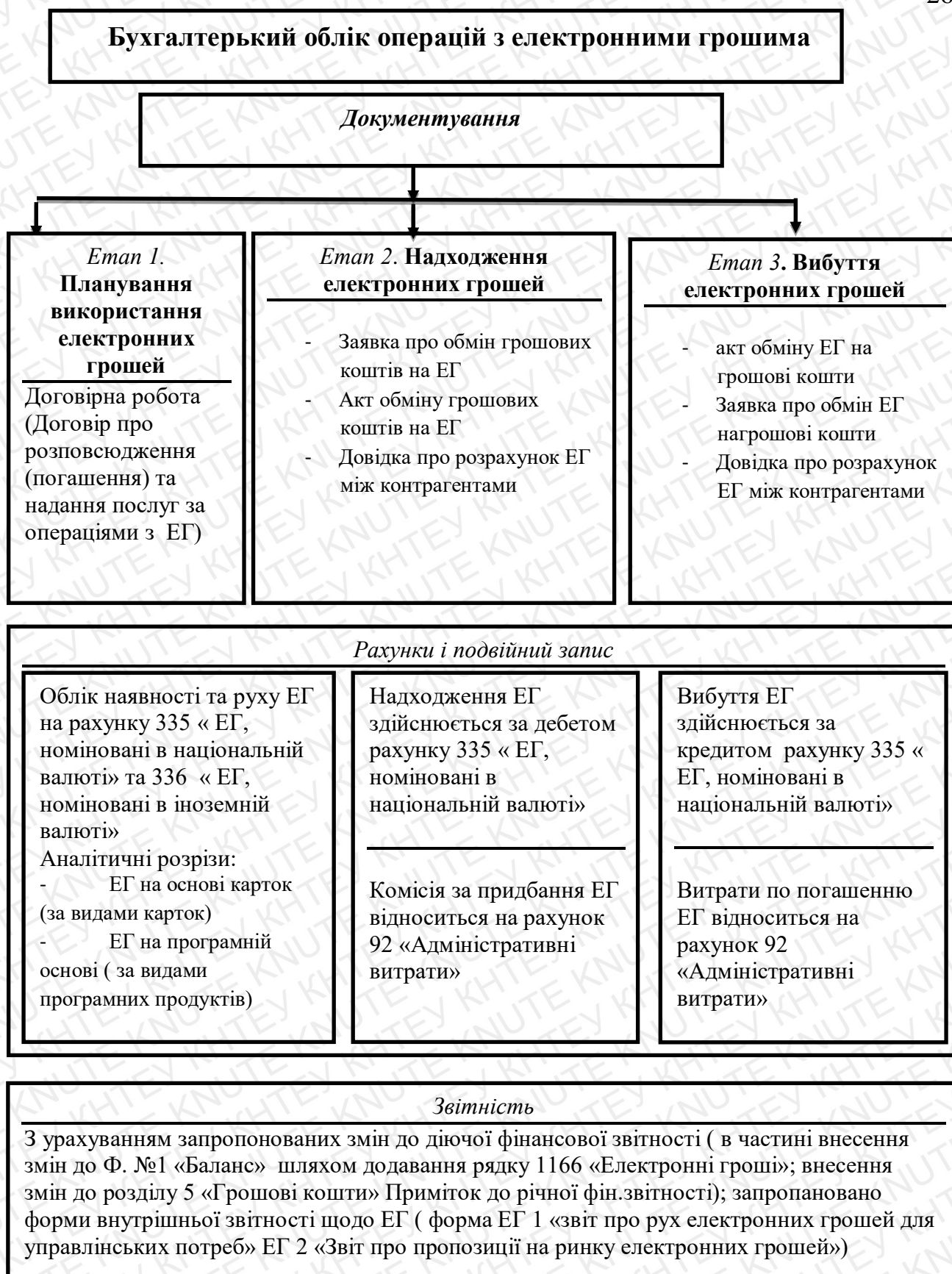


Рис. 2.1. Бухгалтерський облік операцій з електронними грошима
Джерело: [32]

В ході дослідження, щодо використання ЕГ на підприємстві ТОВ «СОВАК» було удосконалено процес документування операцій з ЕГ. Зокрема, для відображення надходження та вибуття електронних грошей запропоновано форми документів: “Акт обміну грошових коштів на ЕГ”, “Заява про обмін грошових коштів на ЕГ”, а операції з розрахунків електронними грошима вважаємо за доцільне оформлювати “Довідкою про розрахунки ЕГ між контрагентами”, що є підставою для подальшого відображення операцій з електронними грошима в бухгалтерському обліку. Їх використання дозволяє достовірно фіксувати операції з ЕГ та формувати в подальшому доказову базу їх здійснення для цілей внутрішнього контролю, аудиту, тощо.

Керівництву підприємства було запропоновано внести зміни до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій в частині облікового відображення електронних грошей із використанням субрахунків: 335 “ЕГ, номіновані в національній валюті” та 336 “ЕГ, номіновані в іноземній валюті”; а також уточнено порядок відображення в обліку операцій з електронними грошима у агента з розповсюдження, користувача, торговця та агента з розрахунків.

В майбутньому ТОВ «СОВАК» планує почати роботу з електронними грошима.

2.2 Методика обліку грошових коштів та їх еквівалентів

Касові операції на ТОВ «СОВАК» оформлюються документами (рис.2.2), типові міжвідомчі форми яких затверджені НБУ і Мінфіном України, які повинні застосовуватись без змін на всіх підприємствах, незалежно від їх відомчої підпорядкованості та форми власності, до них належать:

КО-1 «Прибутковий касовий ордер»; КО-2 «Видатковий касовий ордер»;
КО-3 «Журнал реєстрації прибуткових та видаткових касових документів»;
КО-4 «Касова книга»; КО-5 «Книга обліку прийнятих та виданих касиром грошей»

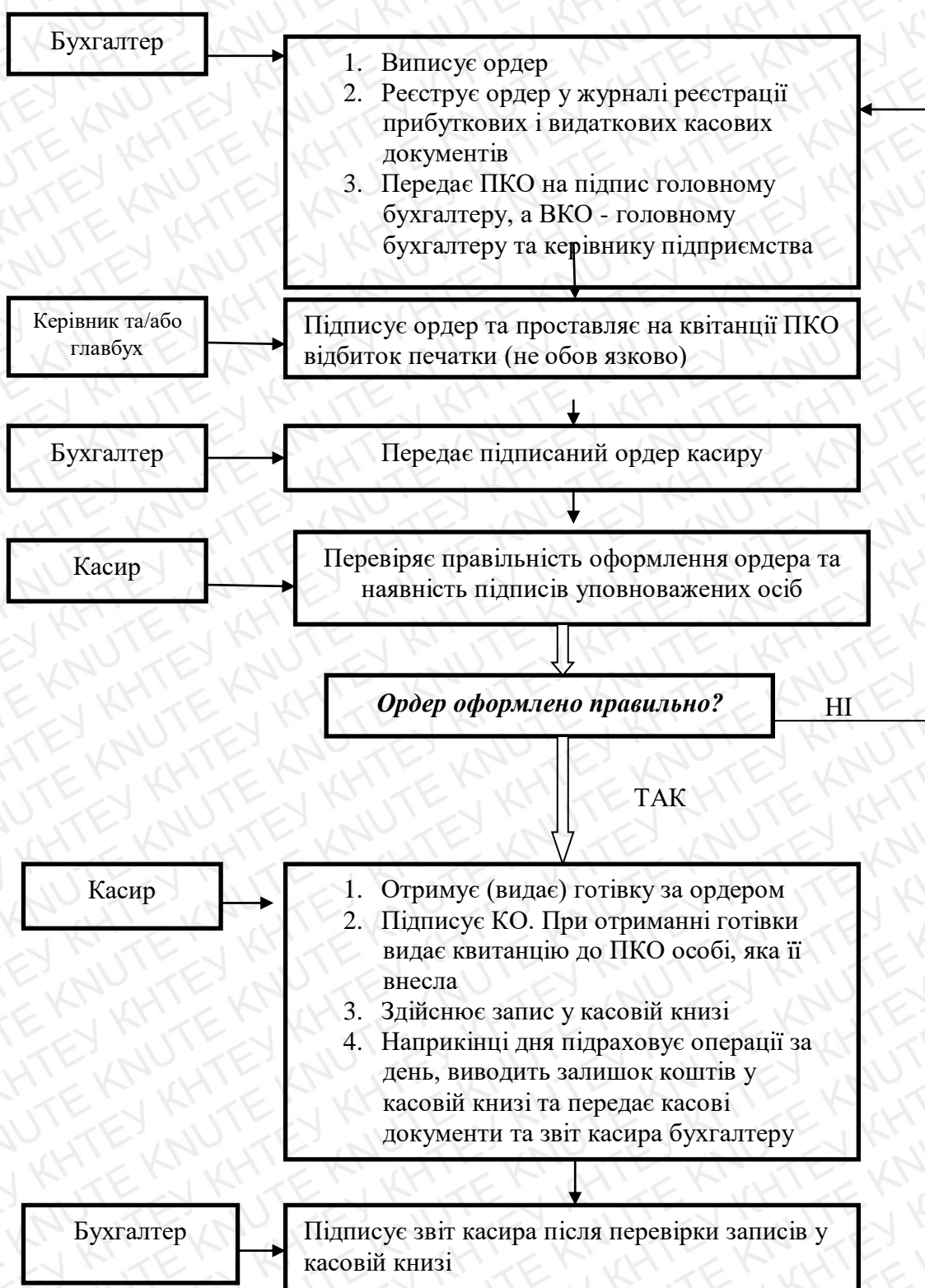


Рис. 2.2 Методика оформлення касової документації. Джерело:[21,33]

Касові ордери – це документи, що засвідчують законність надходження грошей до каси підприємства та їх витрачання за цільовим призначенням.

З метою контролю готівки в касі доцільно не рідше одного разу на місяць здійснювати непланову ревізію каси, під час якої готівку перераховують. Після перевірки усіх прибуткових і видаткових документів визначають залишок, який звіряють з готівкою. Якщо під час ревізії виявлено нестачу, то її стягують із касира.

Для ведення автоматизованого обліку підприємство використовує систему «KUB». Ми визначили, що в робочому плані рахунків в системі не оновили назву рахунку. Тому, вважаємо за доцільне змінити назву «Каса» на правильну назву «Готівка» (табл.2.1).

Таблиця 2.1

Пропоновані зміни в робочому плані рахунків в ТОВ «СОВАК»

Діючий робочий План рахунків	Пропозиції щодо змін у робочому Плані рахунків
30 «Каса»: -3010 «Каса в національній валюті» -3020 «Каса в іноземній валюті USD» -3022 «Каса в іноземній валюті EUR»	30 «Готівка»: -3010 «Готівка в національній валюті» -3020 «Готівка в іноземній валюті USD» -3022 «Готівка в іноземній валюті EUR»

Джерело: [авторська розробка]

За дебетом рахунку 30 «Готівка» відображається надходження грошових коштів у касу підприємства, за кредитом – виплата грошових коштів із каси підприємства. Дебетове сальдо вказує на залишок готівки в касі підприємства на відповідну дату.(Додатку В)

Відповідно ТОВ«СОВАК» для обліку операцій на поточному та валютному рахунках у банку використовує рахунок 31 «Розрахунки в банках». Інформація про наявність і рух грошових коштів відображається на таких субрахунках:

- 311 «Поточні рахунки в національній валюті»
- 312 «Поточні рахунки в іноземній валюті»
- 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті»
- 314 «Інші рахунки в банку в іноземній валюті»
- 315 «Спеціальні рахунки в національній валюті»

316 «Спеціальні рахунки в іноземній валюті».

Сьогодні найбільш поширеними стають розрахунки за допомогою банківських платіжних карток (БПК). Банківські платіжні картки можуть застосовуватися:

- для здійснення безготівкових розрахунків;
- для отримання готівки;
- для виплати заробітної плати.

Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій (далі – План рахунків) [34,35] для узагальнення інформації про наявність і рух грошових коштів (у національній та іноземній валюті у касах, на розрахункових (поточних), валютних та інших рахунках у банках), електронних грошей, грошових документів передбачено рахунки 3 класу «Кошти, розрахунки та інші активи».

Узагальнення інформації про наявність та рух грошових коштів в касі ведеться на рахунку 30 «Готівка», за дебетом рахунку відображається надходження грошових коштів до каси підприємства, за кредитом – їх виплата із каси підприємства. (Додаток Г)

Облік наявності та руху грошових коштів, що знаходяться на рахунках в банку і можуть бути використані для поточних операцій, ведеться на рахунку 31 «Рахунки в банках», за дебетом відображається надходження грошових коштів, за кредитом – їх використання.

Узагальнення інформації про наявність та рух грошових документів (у національній та іноземній валюті), які знаходяться в касі підприємства (поштових марок, марок гербового збору, сплачених проїзних документів, сплачених путівок до санаторіїв, пансіонатів, будинків відпочинку тощо), електронних грошей та про кошти в дорозі, тобто грошові суми, внесені в каси банків, ощадні каси або поштові відділення для подальшого їх зарахування на розрахункові або інші рахунки підприємства ведеться на рахунку 33 «Інші кошти». За дебетом рахунку 33 «Інші кошти» відображається надходження грошових документів у касу підприємства та коштів в дорозі, за кредитом –

вибуття грошових документів та списання коштів у дорозі після їх зарахування на відповідні рахунки. (Додаток Д)

Операції з платіжними картками оформлюються розрахунковими документами на паперових носіях і складаються за місцем здійснення операції. Такими розрахунковими документами є сліп, або квитанція торговельного терміналу. Сліп це маленька квитанція, яка заповнюється у трьох примірниках для клієнта, для банку та підприємства та виправдовує здійснення операцій з картки, має дані з цьої операції та відбиток реквізитів платіжної картки. Квитанція торговельного терміналу заповнюється у двох примірниках: перший – клієнту, другий – підприємству, банк отримує електронну копію сліпу.

Для оперативного ведення клієнтом своїх рахунків у банку та обміну інформацією клієнти можуть застосовувати програмно-технічний комплекс «клієнт-банкінг». Суть її полягає в тому, що розпорядник коштів підприємства, не виходячи із офісу, може контролювати рух коштів на рахунку. Доручення клієнт передає банку у вигляді електронної форми встановленого зразка.

Також підприємство може подавати в банк розрахункові документи на паперових носіях та у вигляді електронних розрахункових документів за допомогою програмної системи «Клієнт-банк» [67]

Система «Клієнт-банк» має відкритий інтерфейс користувача для взаємодії з програмним забезпеченням бухгалтерії підприємства та можливість здійснювати контроль за користуванням поточного рахунку контрагента за кодом МФО банку. Банки також можуть пропонувати клієнту три варіанти віддаленого доступу до власного поточного рахунку:

–«Клієнт-банк»– забезпечення доступу до рахунку з робочого місця клієнта та надання можливості дистанційного управління рахунком з комп'ютера клієнта.

–«Інтернет-Клієнт-Банк»– забезпечення можливості клієнту управляти поточним рахунком з будь-якого комп'ютера, що підключений до мережі Інтернет.

–«Локальний Клієнт-банк»– можливість доступу клієнта до власного рахунку з спеціально встановленого робочого місця в операційному залі.

Загалом система «Клієнт-банк» забезпечує автоматизовану підготовку таких документів, як платіжне доручення, меморіальний ордер, заявка на переказ валюти тощо. Шаблони для введення електронних документів використовуються згідно з типовими стандартами, що діють в Україні і максимально наближені до паперових. Як паперові документи, так і електронні підписують посадові особи підприємства, використовуючи ЕЦП директора та бухгалтера.

При використанні системи «Клієнт-банк» збільшується швидкість проходження платежів, забезпечується зв'язок з банком необмеженим в часі, технологічні можливості системи дозволяють цілодобово відправляти документи в банк та засоби захисту інформації в системі «Клієнт-банк» гарантують надійний захист від несанкціонованого доступу та модифікації інформації.

Удосконалили систему «клієнт-банк» такі вітчизняні банки, серед яких ПАТ «Приватбанк», ПАТ «Райффайзен банк Аваль», ПАТ «Укросоцбанк», «Правекс-Банк», «ПУМБ», «VAB Банк», «Укресімбанк», «Родовід Банк», «СЕБ Банк», «ОТП Банк», «Universal Bank», «Монобанк», та інші, додавши до неї можливість використання мережі Інтернет.

Банківська частина системи «клієнт-банк» забезпечує перевірку наведених електронних підписів, якими користується підприємство, на кожному розрахунковому документі в електронному вигляді клієнта та за платіжним файлом.

Організація і методика обліку грошових коштів на рахунках в банках ТОВ «СОВАК» є достатньо налагодженою. Вважаємо за доцільне запропонувати підприємству використовувати картку – «ключ до рахунку» яка забезпечить прямий доступ до рахунку підприємства в будь-який момент.

2.3. Відображення у звітності підприємства грошових коштів та їх еквівалентів

Відображення грошових коштів та їх еквівалентів у фінансовій звітності регулюється Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» і Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів». (Табл. 2.2) Відповідно до них, суму грошових коштів відображають у активі Балансу у складі оборотних активів (Додаток 3), розшифровують у Примітках до фінансових звітів, а дані про надходження та вибуття грошових коштів на протязі періоду наводиться у Звіті про рух грошових коштів окремо за операційною, інвестиційною та фінансовою діяльністю.[36]

Таблиця 2.2

Порівняння термінів, що використовуються щодо руху грошових коштів відповідно до МСБО 7

<i>Терміни</i>	<i>МСБО 7 «Подання фінансової звітності»</i>
Грошові кошти	Готівка і вклади до запитання
Еквіваленти грошових коштів	Короткострокові високоліквідні вкладення, які легко перетворити на певну суму грошових коштів і які підлягають незначному ризику зміни цінності
Інвестиційна діяльність	Придбання та реалізація довгострокових активів та інших інвестицій, які не належать до грошових еквівалентів
Операційна діяльність	Основна, яка приносить дохід, діяльність підприємства та інша діяльність, окрім інвестиційної та фінансової
Фінансова діяльність	Діяльність, яка призводить до змін розміру і складу власного капіталу і позикових коштів компанії
Потоки грошових коштів	Притік та відтік грошових коштів та їх еквівалентів

Джерело [35]

Найбільш повну інформацію щодо наявності і руху грошових коштів надає «Звіт про рух грошових коштів» (Додаток Ж), який може складатись за одним із методів: прямим чи непрямим. При складанні Звіту про рух грошових

коштів використовуються дані Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Приміток до фінансових звітів, шахової і оборотно – сальдової відомостей та аналітичні дані по певним рахункам бухгалтерського обліку.[4]

З Звіту можна отримати інформацію, яка буде використана, щодо наявності коштів для дивідендних виплат, погашення заборгованості, закупівлі основних засобів, запасів тощо, погашення кредиторської заборгованості і інших напрямів надходження та вибуття коштів. Тобто з даних Балансу і Приміток до фінансових звітів можна одержати інформацію про наявність грошових коштів на певну дату, тоді як із Звіту про рух грошових коштів – є можливість розглянути зміни у їх обсягах між датами Балансу.

Структурно Звіт про рух грошових коштів базується на класифікації грошових потоків, якою передбачено їх поділ на операційні, інвестиційні та фінансові.

Операційною вважається основна діяльність підприємства, яка пов'язана із виготовленням та продажем продукції (робіт і послуг), забезпечує базову частку доходів і являється головною в діяльності підприємства. Основою операційної діяльності для більшості підприємств є виробничо – комерційна чи торгівельна діяльність. На підприємстві ТОВ «Совак» прикладом надходжень від операційної діяльності можна назвати надходження від покупців і замовників, повернення авансів та податків тощо, виплат – платежі постачальникам, виплати працівникам, сплата податків тощо.[23]

Інвестиційна діяльність включає у себе операції з придбання та реалізації довгострокових активів та інших інвестицій, що не являються еквівалентами грошових коштів. До надходжень від інвестиційної діяльності доцільно віднести продаж довгострокових активів, фінансових інвестицій тощо, до витрачань – купівля довгострокових активів, фінансових інвестицій, надання позик тощо.

Фінансова діяльність являється діяльністю, яка приводить до змін у величині і структурі вкладеного капіталу та позик підприємства. До

надходжень від даного виду діяльності можна віднести отримання позик, надходження від продаж частки у дочірніх підприємствах тощо, до витрачань – витрати на погашення позичок, сплату дивідендів, відсотків тощо.

Якщо в результаті однієї операції рух грошових коштів враховує суми, які належать до різних видів діяльності, то у Звіті про рух грошових коштів вони наводяться окремо у складі статей відповідних видів діяльності. Якщо зміни у складі грошових коштів є внутрішніми (наприклад, передача коштів філіалу, придбання валюти за гривні, передача коштів з банку в касу), то вони у Звіті грошових коштів не відображаються.[24]

Законодавчо встановлено можливість складання Звіту про рух грошових коштів як прямим, так і непрямим методом. Метод складання Звіту про рух грошових коштів має бути відображений в Наказі про облікову політику підприємства.

При використанні прямого методу послідовно наводяться основні статті грошових надходжень та витрат, різниця між ними є чистим рухом грошових коштів від кожного виду діяльності. Цей метод побудований на використанні інформації з реєстрів бухгалтерського обліку стосовно дебетових і кредитових оборотів коштів за рахунками 30 «Готівка» і 31 «Рахунки в банках» за період в кореспонденції з рахунками обліку активів чи зобов'язань.

На підприємстві ТОВ «Совак» використовують прямий метод, тому що він більш простий і зрозумілий для бухгалтера, містить дані про обсяги реальних грошових потоків від окремих видів операційної діяльності.

Висновок до розділу 2

Оскільки основу діяльності підприємства складають операції, які пов'язані з рухом грошових коштів. Досліджено, що в обліковій практиці ТОВ «Совак» для обліку грошових коштів використовуються рахунки 30 «Готівка», 31 «Рахунки в банках», 33 «Інші кошти». Побудована належним чином система

бухгалтерського обліку грошових коштів та передбачає правильність здійснення й відображення всіх етапів їх руху, починаючи з нормативно-правових вимог, заповнення первинних документів, узагальнення та систематизації інформації в регістрах і завершуючи складанням звітності.

Звіт про рух грошових коштів розкриває вплив різних операцій на грошові потоки. Грошові кошти як найліквідніші активи повинні забезпечувати постійну платоспроможність підприємств, тому грошові потоки мають бути під постійним контролем бухгалтерів. МСБО 7 “Звіт про рух грошових коштів” передбачає два методи розкриття інформації про рух грошових коштів у результаті операційної діяльності – прямий і непрямий. В Україні нововведення торкнулися розділу I “Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності”, який складають за прямим методом, що полегшило роботу з формою № 3, оскільки тепер усі її розділи заповнюються однаково.

Серед проблем організації обліку грошових коштів на підприємстві виділено наступні: визнання та класифікація грошових коштів; правильне їх відображення у фінансовій звітності; організація контролю за збереженням та використанням грошей; оптимізація надходжень і виплат готівки. Впровадження запропонованих у роботі заходів дасть змогу суттєво оптимізувати надходження і виплати готівки та створити інформаційну базу даних для аналізу отриманих і втрачених вигод від цих заходів. Все це сприятиме підвищенню ефективності управління грошовими коштами підприємства.

РОЗДІЛ 3. ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ КОШТАМИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ

3.1. Характеристика стану управління грошовими коштами та їх еквівалентами на підприємстві

Невід'ємною складовою процесу управління грошовими потоками є їх аналіз. На цьому етапі досліджуються основні показники, що характеризують процес надходження та використання грошових коштів, та їх взаємозв'язок з основними економічними категоріями, які визначають фінансовий стан та результати діяльності підприємства.

Успішне функціонування ТОВ «Совак» в умовах ринкової економіки неможливе без аналізу його діяльності. Відсутність економічного аналізу або формальне його проведення на підприємствах пов'язані, насамперед зі зниженням зацікавленості у його результатах. Що зумовила відсутність ефективного управління і ставить під загрозу економічну безпеку підприємства.

Успішне вирішення завдань економічного аналізу грошових коштів та їх еквівалентів потребує чіткої організації проведення аналітичної роботи. Під організацією розуміють створення злагодженої постійної системи для виконання певних робіт або досягнення певної кінцевої мети [24].

Організація аналізу грошових коштів та їх еквівалентів на підприємстві охоплює такі питання:

1. Організацію аналітичної служби та організацію технології аналітичного процесу;
2. Розроблення загальних засад та порядку проведення аналізу грошових коштів та їх еквівалентів, організаційне, методичне та матеріально-технічне забезпечення;
3. Загальне керівництво, оформлення виконаних аналітичних робіт та прийняття раціональних рішень щодо ефективного управління грошовими коштами та їх еквівалентами;

4. Розвиток та удосконалення економічного аналізу грошових коштів та їх еквівалентів.

Комплексність та системність організації аналітичних робіт на підприємстві забезпечується через планування, що полягає в складанні комплексного плану організації всієї аналітичної роботи на підприємстві та складанні планів для окремого виду аналізу грошових коштів та їх еквівалентів, передбаченого в комплексному плані.

Реалізація заходів, передбачених у плані аналізу грошових коштів та їх еквівалентів щодо проведення аналітичних робіт, здійснюється в певній послідовності.

Організацію аналізу на підприємстві ТОВ «Совак» пропонуємо проводити в три етапи: підготовчий, основний та завершальний.

Аналіз повинен базуватися на досягненнях науки з використанням науково обґрунтованих методик. Розподіл аналітичної роботи між окремими виконавцями дає змогу дослідити усі господарські операції з грошовими коштами та їх еквівалентами на підприємстві та виключить можливість багаторазового проведення досліджень. Відповідно використання прогресивних методик та програмного забезпечення робить аналіз ефективним та своєчасним. Для проведення якісного економічного аналізу на підприємстві залучаються спеціалісти, які мають досвід та професійні навички у сфері аналітичної роботи. На сьогодні великі підприємства мають змогу забезпечити наявність у своєму штаті висококваліфікованих та підготовлених для цієї мети спеціалістів, а середні та малі підприємства внаслідок компактності штату не можуть дозволити собі залучити такі трудові ресурси, бо це потребує понесення додаткових витрат. Специфікою ТОВ «Совак», є використання працівників для виконання обмежених ділянок роботи, де кожному працівнику аналітичної служби виділена окрема ділянка роботи.

Безпосередня підготовка до аналізу грошових коштів та їх еквівалентів передбачає виконання організаційних питань, що зображено у табл. 3.1.

Найбільш відповідальним є другий етап аналітичної роботи. На цьому етапі до процедур аналізу відносять такі альтернативні підходи, як: формалізований, що строго регламентований в часі та за обсягом, творчий та креативний. Для того, щоб правильно спрогнозувати стан господарської діяльності, аналіз повинен застосовувати правдиві та погоджені показники, тому, що неправдива інформація – це невірні висновки, а отже, й управлінські рішення.

Таблиця 3.1.

Підготовчий етап до аналізу грошових коштів та їх еквівалентів роботи

№	Складові аналітичної роботи	Виконавці		
		директор	економіст	бухгалтер
1	Формування цілей, завдань і напрямів використання результатів аналізу грошових коштів та їх еквівалентів	+		
2	Розроблення програми та календарного плану аналітичної роботи		+	
3	Перевірка планів і завдань на їх раціональність			+
4	Вибір і визначення загального стану аналізу грошових коштів та їх еквівалентів		+	
5	Розподіл функціональних обов'язків виконавців аналітичної роботи	+		
6	Підбір необхідної інформації та перевірка її повноти та достовірності		+	+
7	Формування переліку факторів, що будуть включені у модель аналізу		+	+
8	Ознайомлення з наявним програмним забезпеченням та підготовка даних для аналітичних розрахунків		+	
9	Визначення рівня доступу до проведення та результатів аналізу грошових коштів та їх еквівалентів		+	+

Розроблено на основі:[38]

Бухгалтерський облік та звітність підприємства є основним джерелом інформації для проведення аналізу.

На основному етапі здійснюється аналітичне опрацювання досліджуваних показників грошових коштів та їх еквівалентів (табл. 3.2). Основний етап призначений для реалізації розроблених плану, програми, методик, способів аналізу шляхом статистичної обробки, зведення, групування та вивчення даних щодо грошових коштів та їх еквівалентів про хід і результати господарювання.

Таблиця 3.2

Основний етап аналітичної роботи грошових коштів та їх еквівалентів

№ п\п	Складові аналітичної роботи	Виконавці		
		Директор	Економіст	бухгалтер
1	Збір, узагальнення та подання фактичних даних щодо грошових коштів та їх еквівалентів		+	+
2	Перевірка повноти і вірогідності даних засобами логічного, арифметичного та балансового зведення		+	+
3	Порівняння величин показників з значеннями минулих періоді		+	
4	Виявлення взаємодіючих факторів та визначення напрямів та величин їх впливу на рух грошових коштів ТОВ «СОВАК»		+	
5	Проведення аналізу й оцінювання зовнішніх та внутрішніх факторів, що впливають на досліджуваних об'єкт аналізу	+		
6	Комплексне оцінювання показників фінансової звітності що характеризують грошові кошти та їх еквіваленти	+	+	+
7	Прогнозний аналіз		+	
8	Систематизація нагромаджених матеріалів	+		

Розроблено на основі:[24]

Організаційна побудова завершального етапу включає декілька видів аналітичних робіт та полягає в документальному оформленні (табл. 3.3.).

Результати аналізу грошових коштів та їх еквівалентів оформляються у вигляді таблиць, схем, діаграм, графіків, номограм, а також у вигляді текстів довідок, актів перевірок, аналітичних та доповідних записок, пояснювальних записок до звітів, у яких послідовно й логічно викладено результати аналізу відповідно до попередньо складеного плану аналітичної роботи.

Таблиця 3.3.

Завершальний етап аналітичної роботи грошових коштів та їх еквівалентів

№	Складові аналітичної роботи	Виконавці		
		Директор	Економіст	Бухгалтер
1	Узагальнення результатів аналізу грошових коштів та їх еквівалентів		+	+
2	Розроблення висновків і пропозицій щодо прийняття належних управлінських рішень на ТОВ «Совак» за результатами аналізу, відповідно до його цілей і завдань		+	+
3	Розроблення організаційно-технічних заходів щодо втілення стратегії управління грошовими коштами та їх еквівалентами	+	+	+
4	Підготовка розпорядчих актів, Призначення осіб, відповідальних за виконання прийнятих рішень	+		
5	Контроль за впровадженням пропозицій, що їх було висунуто за результатами аналізу грошових коштів на ТОВ «Совак»			

Розроблено на основі:[24]

Матеріал, що знаходиться у пояснювальній записці повинен бути конкретним, підкріпленим певними аналітичними розрахунками, таблицями, а також неупереджено відображати дійсність щодо грошових коштів та їх еквівалентів.

Пояснювальна записка включає дві частини: констатуючу (додаток В) і рекомендаційну (додаток Б). У першій частині подають висновки і констатацію фактів про стан справ щодо грошових коштів та їх еквівалентів на ТОВ «Совак». У рекомендаційній частині вміщують пропозиції і заходи щодо можливостей та шляхів поліпшення цього стану в майбутньому періоді. Тому пропозиції, рекомендації і запропоновані заходи повинні бути враховані у завданнях, договорах, прогнозах, що розробляються на перспективу.

Варто відзначити, що систематизація, узагальнення і реалізація результатів економічного аналізу грошових коштів та їх еквівалентів є одним із важливих етапів всієї аналітичної роботи, яка здійснюється на підприємстві. Це зумовлено тим, що тут необхідно не тільки об'єктивно оцінити фактичний стан справ, виявити негативні сторони управління грошовими коштами та їх еквівалентами, а й спрогнозувати майбутні результати діяльності.

За наслідками аналізу складається наказ з підписом керівника підприємства. Він є обов'язковим для всіх працівників підприємства, за його виконанням встановлюється контроль, що повинно забезпечити ефективне функціонування суб'єкта господарювання.

Необхідно відзначити, що наведені етапи аналізу грошових коштів та їх еквівалентів на ТОВ «Совак» дозволяють ефективно організувати роботу, адже відображають логічну послідовність дій та завдань, які повинні виконуватись. Запропонований загальний план складових аналітичної роботи з вказаними виконавцями може набувати іншого вигляду залежно від потреб і можливостей підприємства.

Способи і прийоми аналізу грошових коштів та їх еквівалентів фінансової діяльності підприємства можна символічно поділити на традиційні та математичні. Доосновних традиційних способів та прийомів відносять використання абсолютних, відносних і середніх величин, застосування порівняння, групування, індексного методу, методу ланцюгових підстановок та балансового методу.

Аналіз отриманих показників, явищ, процесів, ситуацій починається з застосування абсолютних величин, що характеризують грошові кошти та їх еквіваленти на підприємстві.

Приєм порівняння полягає у зіставленні фінансових показників у звітному періоді з їх плановими значеннями та з показниками попереднього періоду. Для забезпечення правильності висновків аналізу необхідно встановити зіставність порівнюваних показників.

Приєм зведення та групування полягає в об'єднанні інформаційних матеріалів в аналітичні таблиці, що дає змогу здійснити потрібні висновки, взаємозалежності та взаємодії між явищами, що вивчаються, об'єктами, показниками. З їх допомогою можна визначити вплив найбільш важливих факторів та виявити ті або інші закономірності і тенденції в діяльності підприємства.

Індексний метод базується на відносних показниках, що відображають відношення даних до таких показників у минулому або до рівня прийнятого за базу. Індексним методом оцінюється вплив різних чинників на сукупний показник, який вивчається. При цьому використовуються агрегатна, арифметична, гармонійна форми індексів.

Приєм ланцюгових підстановок використовується для визначення впливу окремих факторів на підходящий сукупний показник. Цей прийом використовується в тих випадках, коли зв'язок між показниками можна відобразити математично у вигляді функціональної залежності. Суть прийому ланцюгових підстановок полягає в послідовній заміні планової величини одного з доданків алгебри або одного із співмножників фактичною його величиною; решта всіх показників при цьому залишається незмінними. Подібна заміна дозволяє встановити ступінь впливу кожного фактора на сукупний показник.

У практиці фінансового аналізу застосовують методику аналізу фінансових звітності. Виділяють такі основні методи: У практиці фінансового аналізу застосовують методику аналізу фінансових звітності.

Виділяють такі основні методи:

- горизонтальний (часовий) аналіз – порівняння кожної позиції звітності з попереднім періодом;
- вертикальний (структурний) аналіз – визначення структури підсумкових фінансових показників з виявленням впливу кожної позиції звітності на результат в цілому;
- трендовий аналіз – порівняння кожної позиції звітності з рядом попередніх періодів;
- порівняльний аналіз – аналіз впливу окремих факторів на результативний показник за допомогою детермінованих або стохастичних прийомів дослідження.

Отже, проведення аналітичної роботи грошових коштів та їх еквівалентів на ТОВ «Совак» спрямоване на забезпечення ефективного прийняття управлінських рішень щодо таких активів. Для цього необхідний оптимальний вибір і використання великої кількості показників, які можна обчислити за умов:

- дослідивши належним чином стан обліку та звітності грошових коштів;
- враховуючи особливості взаємозв'язки об'єктів економічного аналізу;
- Правильна організація роботи працівниками, які займаються аналізом грошових коштів та їх еквівалентів на підприємстві.

3.2. Удосконалення системи управління грошовими коштами та їх еквівалентами

Для удосконалення системі управління грошовими коштами необхідно забезпечитись достовірною і точною інформацією про рух коштів, їх чіткий, своєчасний та повний облік, тому основними завданнями бухгалтерського обліку грошових коштів на нашу думку є:

- правильна організація, своєчасне й законне проведення безготівкових і готівкових розрахункових операцій; своєчасне та правильне документування операцій із руху грошових коштів і розрахунків;

- забезпечення схоронності коштів у місцях їх зберігання і контроль над їх цільовим використанням;
- своєчасне проведення інвентаризації грошових коштів та відображення її результатів в обліку;
- своєчасне і повне відображення в документах і реєстрах бухгалтерського обліку руху коштів у касі підприємства і на рахунках у банку;
- суворе дотримання встановлених правил ведення касових операцій і здійснення розрахунків між суб'єктами господарської діяльності;
- пошук можливостей найбільш раціонального вкладення вільних грошових коштів як джерела фінансових інвестицій, що приносять дохід.

Розвиток економічних відносин зумовлює ряд труднощів у веденні господарської діяльності, що вимагають певних заходів щодо їх термінового вирішення, чітке розуміння яких з'являється в ході процесу проведення аналізу його діяльності. Тому питання удосконалення методики проведення аналізу грошових потоків залишається досить актуальним.

Чітке розуміння руху грошових коштів та його аналіз вимагають розмежування показників, які характеризують основну діяльність і рентабельність від фінансової діяльності підприємства. Також не менш важливим є створення динамічних моделей аналізу та проектування потоків грошових коштів. Для подібних моделей теперішній час - це лише точка відліку, вони базуються на надійному досвіді минулого, в них використовуються найкращі оцінки майбутніх планів та умов для прогнозування потоків грошових коштів [11].

Проведене дослідження дало змогу виділити основні етапи аналізу руху грошових коштів (рис. 3.1.). Етапи аналізу руху грошових коштів надають інформацію, необхідну для складання прогнозів, оскільки жодну повну модель майбутніх результатів діяльності підприємства не складають без супутніх прогнозів суми грошових коштів, необхідних для реалізації прогнозів по цій моделі, а також оцінки джерел, з яких передбачається отримати ці грошові кошти.

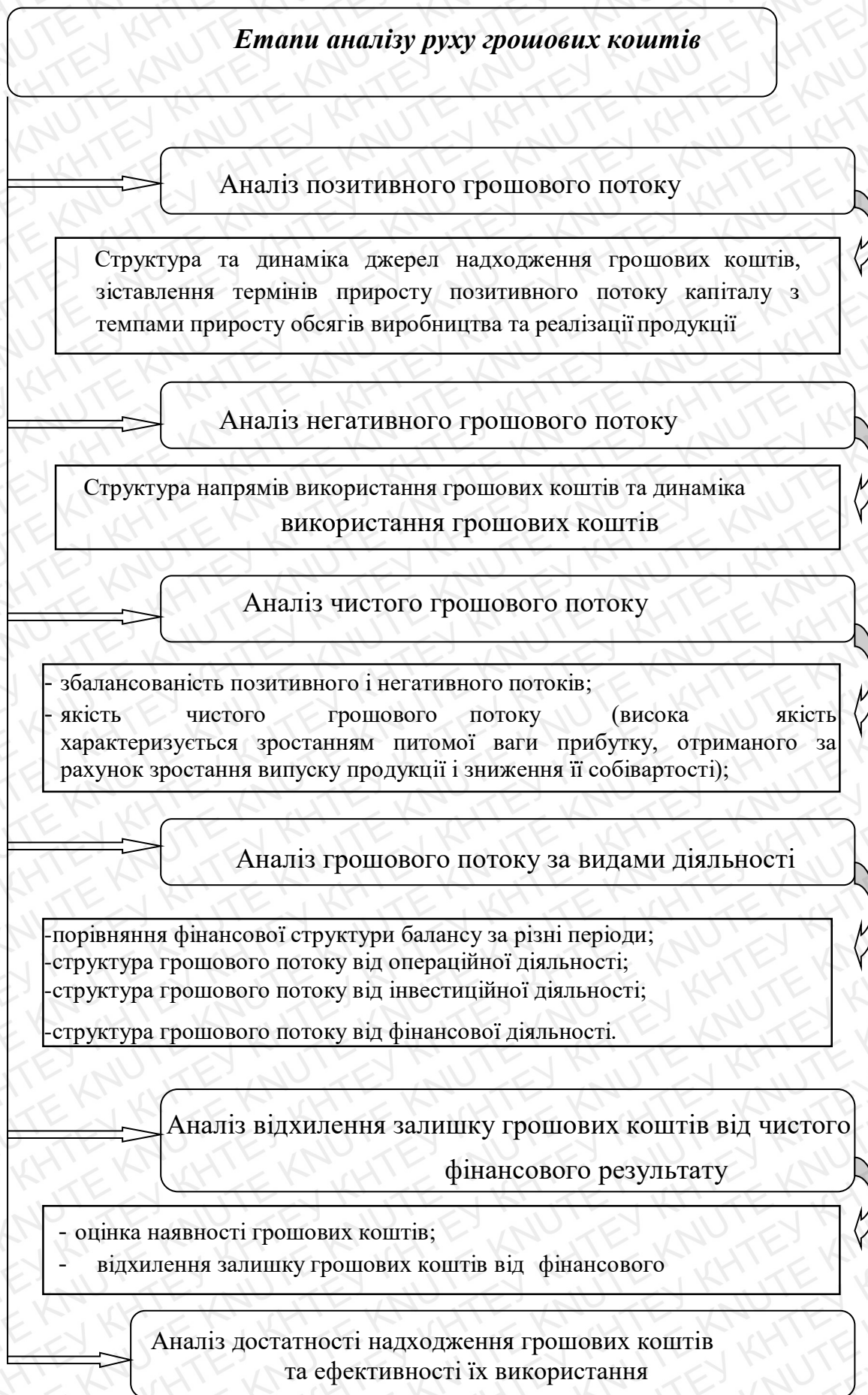


Рис. 3.1.Послідовність проведення аналізу руху грошових потоків

Розроблено на основі:[68].

Цей аналіз характеризується розрахунком змін залишків грошових коштів, позитивних і негативних грошових потоків, обсягу чистого грошового потоку.

Мистецтво управління грошовими активами полягає в тому, щоб утримувати на рахунках у банках (і за необхідності – в касі) мінімально необхідну суму грошових коштів, які потрібні для поточної оперативної діяльності. Сума грошових коштів, яка потрібна підприємству, яким добре управляють – це «страховий резерв», який призначений для покриття короткочасної незбалансованості грошових потоків, вона має задовольняти всі почергові платіжі. [12].

Збільшення або зменшення залишків грошових коштів на рахунках у банку обумовлюється рівнем незбалансованості надходження та витрачання коштів. Перевищення позитивного грошового потоку над негативним збільшує залишок вільних грошових коштів, і навпаки, перевищення витрачання грошей над їх надходженням призводить до нестачі грошових коштів і збільшенню необхідності в кредиті.

Отже, основною метою аналізу грошових потоків є виявлення рівня достатності коштів, необхідних для нормальної діяльності підприємства; визначення інтенсивності та ефективності їх використання; визначення джерел їх надходжень та напрямку витрачання для контролю за поточною ліквідністю та платоспроможністю підприємства; виявлення причин дефіциту (надлишку) грошових коштів; прогнозування надходжень та витрачання коштів для забезпечення поточної та перспективної діяльності.

Аналіз руху грошових коштів за видами діяльності здійснюється за даними форми 3 «Звіт про рух грошових коштів» (додаток Г), яка розроблена на основі НП(С)БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». У цьому звіті міститься інформація про грошові потоки підприємства ТОВ «Совак».

Висновок до розділу 3

Провівши аналіз грошових коштів підприємства на базі Звіту про рух грошових коштів, структурованого у розрізі різних видів діяльності, варто звернути увагу на :

1. Величина грошового потоку від операційної діяльності в динаміці повинна наводитися з такими показниками як приріст/зниження доходу від реалізації продукції (робіт, послуг) і прибутку. Темп приросту грошового потоку від операційної діяльності характеризує масштаби зростання фінансового потенціалу підприємства та рівень доходності.

Позитивне значення чистого грошового потоку у результаті операційної діяльності забезпечує стабільність існування підприємства у довгостроковій перспективі. Грошові кошти, отримані в результаті операційної діяльності, можуть спрямовуватися на потреби фінансової чи інвестиційної діяльності (на нові інвестиційні проекти, погашення позик). У таких випадках грошовий потік від операційної діяльності не можна розглядати у перспективі як резерв ліквідності.

Негативне значення чистого грошового потоку у результаті операційної діяльності покривають за рахунок скорочення інвестиційних вкладень та/або джерел зовнішнього фінансування. Якщо підприємство має задовільні значення коефіцієнтів ліквідності та негативну величину грошового потоку від операційної діяльності, це означає, що результатом операційної діяльності є витрачання грошових коштів, а приріст коштів за період забезпечується за рахунок фінансової або інвестиційної діяльності.

2. Аналіз грошового потоку від інвестиційної діяльності дозволяє оцінити інвестиційну політику підприємства, виявити розмір майбутніх надходження або витрачання грошових коштів та інвестицій. Крім того, визначається надходження ліквідних коштів за рахунок скорочення інвестицій, вивільнення фінансових засобів, заморожених в окремих видах майна. Рух коштів від інвестиційної діяльності свідчить про намагання підприємства отримати додаткові джерела надходження ресурсів і розвиток виробничої бази.

3. Розгляд показників руху грошових коштів від фінансової діяльності дає можливість проаналізувати фінансову політику та фінансові можливості підприємства.

Отож, основною стадією аналізу грошових потоків є аналіз результату руху грошових коштів від операційної діяльності. Розпізнають два способи визначення руху грошових коштів у результаті основної діяльності: прямий та непрямий.

При прямому способі грошовий потік розраховується як різниця між надходженням і витрачаннями грошових коштів (рис. 3.2).

Перевагою прямого способу є те, що він дозволяє оцінити загальні суми надходження та витрачання грошових коштів підприємства, виявити ті статті, які формують найбільші надходження та витрачання грошових коштів у розрізі трьох видів діяльності. Інформація, яку отримали прямим способом, використовують для прогнозування грошових потоків.

Аналіз структури позитивного грошового потоку здійснюється за кожним джерелом надходження грошових коштів (від продажу продукції, необоротних активів тощо), відповідно негативного потоку за напрямками використання (оплата придбаних товарів, робіт, послуг, необоротних активів виплати працівникам тощо).

Рис. 3.2. Прямий спосіб визначення грошового потоку.

Джерело: [54]



ВИСНОВКИ

В ході дипломної роботи з'ясовано, що характерні риси грошових коштів та їх еквівалентів, як об'єктів бухгалтерського обліку, можуть бути виявлені в результаті аналізу діалектичної природи більш ширшої соціально-економічної категорії «гроші». Еволюція грошей свідчить про постійне наближення до відповідності їх форми і змісту. Всі явища, процеси і категорії, зокрема й гроші, що є об'єктом вивчення макроекономіки формуються у результаті взаємодії всіх учасників кругообігу товарів і факторів виробництва: ринків, суб'єктів господарювання, покупців товарів і послуг, держави, закордону.

Облік грошових коштів вимагає від бухгалтера знань нормативно – правових документів, остільки дотримуючись норм законодавства забезпечується стабільність і безпека діяльності підприємства, щодо різних штрафів. Ця робота потребує обережності, уважності, обачності.

Під час формування фінансових звітів підприємства бухгалтер повинен усвідомлювати, наскільки важливим є повнота відображення даних про грошові кошти для прийняття управлінських рішень при прогнозуванні і плануванні. Тому, для надання повної інформації про зміни грошових коштів, слід складати Звіт про рух грошових коштів як за прямим, так і за непрямим методом одночасно. Це дасть можливість побачити рух грошових коштів у розрізі як основних статей надходжень та виплат та і аналізувати причини відхилень чистого грошового потоку від чистого прибутку. Окрім того, удосконалення потребує нормативно – правове регулювання обліку та складання звітності щодо грошових коштів та їх еквівалентів.

На підставі вивчення та аналізу законодавчо–нормативних актів, що регулюють грошові розрахунки, порядок їх проведення і систему контролю дозволяє зробити висновок, що необхідно удосконалити форму Звіту про рух грошових коштів і методика його складання.

Складання Звіту за рік не дозволяє оперативно здійснювати управління грошовими потоками, контролювати склад грошових коштів та їх використання.

Вивчення організації і стан обліку грошових коштів на рахунках у банку на підприємстві показало, що облік організовано правильно, бухгалтерські записи відображаються своєчасно з необхідним оформленням документів та додержанням вимог чинного законодавства. Якість оформлення документів у порівнянні з касовими операціями на підприємстві значно вища.

З метою вдосконалення організації роботи бухгалтерії вважаємо за доцільне головному бухгалтеру призначити конкретну посадову особу, відповідальну за оформлення та реєстрацію платіжних доручень.

Ще, рекомендуємо вільні гроші на розрахунковому рахунку класти на короткострокові депозити, строком на 3-7 днів.

Встановлено, що на сучасному етапі розвитку електронних грошей їх облік здійснюється лише в розрізі їх технічного походження, що ускладнює раціональну організацію та можливість групування необхідної управлінському персоналу інформації. З метою вирішення цієї проблеми запропоновано авторський підхід до класифікації електронних грошей, що ґрунтується на виділенні низки класифікаційних ознак: за технічним походженням, за валютою електронних грошей, за можливістю ідентифікації власника, за місцем знаходження емітента, за ознакою трансферабельності. Використання даної класифікації дозволить структурувати інформацію про операції з електронними грошима у спосіб, що сприяє формуванню в подальшому інформації, доречної для прийняття управлінських рішень щодо доцільності та результатів використання електронних грошей в практиці діяльності підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Bitcoin: як в Україні використовують криптовалюту // Конкурент – ділове інтернет-видання Волині. URL:<http://konkurent.in.ua/news/golovna/12240/>
2. bitcoin-yak-v-ukrayinivikoristovuyut-kriptovalyut.
3. Marshall A. Principles of Economics / Alfred Marshall. – N.Y. : Prometheus Books, 1997. – 319 p. – (Great Minds Series).
4. Sloman J. Economics. 6th edition / John Sloman. – N. J. : Financial Times, Prentice Hall, 2006. – 848 p.
5. Golubnicha G., Melnik T. Фінансова звітність та первинна документація українських підприємств при застосуванні МСФЗ //Вісник КНУ ім. Тараса Шевченка. Серія: Економіка. - 2013. - № 150. - С. 29-34. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>
6. 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. Бутиця. – 8-ме вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2009. – 912 с
7. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник для студентів спеціальності „Облік і аудит” вищих навчальних закладів : 4-е вид., доп. і перероб. / [Ф. Ф. Бутинець, О. С. Бородкін, А. М. Герасимович, Г. Г. Кірейцев та ін.] ; за редакцією проф. Франца Францовича Бутиця. – Житомир: ПП „Рута”, 2002. – 688 с.
8. Ван Хорн Дж. К. Основы финансового менеджмента. 11-е издание : Пер. с англ. / Джеймс К. Ван Хорн, Джон М. Вахович (мл.). – М. : Вильямс, 2004. – 992 с.
9. Височан О.С., Осідач О.О. Управлінська звітність про наявність і рух грошових коштів та їхніх еквівалентів// Менеджмент та підприємництво в Україні: Етапи становлення та проблеми розвитку. – 2006. – №570. – С.13-19.

10. Височан О.С. Облік і контроль грошових коштів та їх еквівалентів: теорія, методика, організація: дис. канд. екон. наук: 08.00.09 / О.С.Височин. – Львів, 2008. – 268 с.
11. Височан О.С. Міжнародний досвід побудови ефективної системи внутрішнього контролю за грошовими коштами на підприємстві// Логістика. Вісник Національного університету „Львівська політехніка”. – 2006. – №552.
12. Височан О.С. Облік руху грошових коштів як інформаційна база системи аналізу ліквідності підприємства / Наукові записки Тернопільського національного педагогічного університету імені Володимира Гнатюка. Серія: економіка. – 2004. – №17. – С.192-197. 50с.
13. Володина Н. В. Анализ денежных потоков на базе отчета о движении денежных средств (опыт ряда европейских стран) / Н. В. Володина // Вестник Финансовой академии. – 2007. – №2 (14). – С.50-54.
14. Галушка Є.О. Сутність криптовалют та перспективи їх розвитку/Галушка Є.О., Пакон О.Д.// - 2017 р. - «Молодий вчений» № 4 квітень С. 634 – 638.
15. Гусева І.І. Тенденції розвитку криптовалют на ринку України/ І.І. Гусева//Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. – К.: КНЕУ 2017 – 48-50 с.
16. Дерій М. В. Дефініції «грошові кошти» і «грошові потоки»: відмінності та взаємозв'язок/М. В. Дерій//Економічний аналіз. – 2010. – Випуск 6. – С. 60-64.
17. Ждан В. І. Теорія бухгалтерського обліку: Навч. посіб. / [В. І. Ждан, Є. Б. Хаустова, І. В. Колос, О. С. Бондаренко] – К. : Центр навчальної літератури, 2006. – 384 с.
18. Закон України від 07.12.2000 № 2121-III «Про банки і банківську діяльність». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2121-14#Text>
19. Закон України «Про платіжні системи та переказ коштів в Україні» від 2001р.№ 29 (зі змінами і доповненнями). URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2346-14>.

20. Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 1999 р. № 40 (зі змінами і доповненнями). URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14/ed20100607>.
21. Закон України „Про Національний банк України” : за станом на 1 вересня 2008 р. // Офіційний вісник України. – 1999. – №24.
22. Закон України “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. №996–XIV зі змінами та доповненнями. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua>
23. Зарвій Т.М. Звіт про рух грошових коштів: джерела та напрями потоків руху грошових коштів / Т.М.Зарвій / Вісник ЖІТІ. – 2008. – № 16. – С. 50.
24. Інструкція по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затверджена наказом Мінфіну від 11.08.94 р. №69 зі змінами та доповненнями. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>
25. Івахненко В.М. Курс економічного аналізу : навч.-метод. посібн. [для самост. вивч. дисц.] / В.М. Івахненко. – К. : Вид-во КНЕУ, 2000. – 263 с.
26. Інструкція «Про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземних валютах» від 12.11.2003 № 492 (зі змінами та доповненнями). URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1172-03#n29>.
27. Інструкція «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» від 30.11.1999 № 291 (зі змінами і доповненнями). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.
28. Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затверджена постановою Правління національного банку України від 21.01.04 р. (із змінами та доповненнями). URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0377-04>.
29. Кундря-Висоцька О. П. Бухгалтерський облік: навч. посіб. / Оксана Петрівна Кундря-Висоцька. – К. : Алерта, 2004. – 303 с.

30. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: учебник : 2-е изд., перераб. и доп./Михаил Исаакович Кутер. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 640 с.
31. Корягін М. В. Класифікація грошових коштів / М. В. Корягін, О. С. Височан // Матеріали IV-ої Міжнародної наукової конференції „Розвиток бухгалтерського обліку та контролю в контексті європейської інтеграції”. – Житомир-Краматорськ (19-20 травня 2015 р.). – С.146–152.
32. Кірейцев Г.Г. Фінансовий менеджмент: Навчальний посібник / За ред. проф. Г.Г. Кірейцева. – К.:ЦУЛ, 2002. – 496 с.
33. Кодекс України; Закон, Кодекс від 16.01.2003 № 435-IV ЦИВІЛЬНИЙ КОДЕКС УКРАЇНИ. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text>
34. Лист Міністерства економіки та торгівлі України від 17.09.2013 р. №3112-13/32401-14. URL: <http://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/ministry-of-economy/4191-3112.htm>.
35. Мінфін України; Наказ, План від 30.11.1999 № 291 «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text>
36. Мінфін України; Інструкція від 30.11.1999 № 291 «ІНСТРУКЦІЯ про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>
37. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів». URL: : <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1041>.
38. Методичні рекомендації з аналізу і оцінки фінансового стану підприємств від 28.07.2006р. URL: <http://www.uazakon.com/big/text892/pg1.htm>.
39. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», від 01.01.2012р. URL: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/_019.
40. Макконнелл К.Р., Брю С.Л. Економікс: принципи, проблеми і політика 14-е видання. - М: ІНФРА-М, 2013. - 972 с.
41. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства

- фінансів України від 07.02.13 № 73. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
42. Наказ Міністерства статистики України «Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів» від 22.05.96 р. № 145. URL: <http://www.buhgalter911.com/ShowBlank.aspx?f=Res/Blanks/>.
43. Наказ Міністерства статистики України «Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів» від 21.06.96 р. № 193. URL: <http://www.buhgalter911>
44. Наказ Президента України «Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки» від 12.06.95 р. № 436/95. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/>.
45. Постанова ПНБУ від 29.12.2017 № 148 «Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0148500-17#n19>
46. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» від 27.04.2000 № 92 (зі змінами і доповненнями). URL: <http://fp.cibs.ubs.edu.ua/files/1602/16sapovo>.
47. Семенець А.П. Сутність електронних грошей як об'єкта бухгалтерського обліку // Фінансовий простір: міжнародний науково-практичний журнал (електронне фахове наукове видання України). 2016. № 2(22). С. 77-81.
48. Постанова Національного банку України; Інструкція, Форма типового документа, Заява, Картка від 12.11.2003 № 492 «Про затвердження Інструкції про порядок відкриття і закриття рахунків клієнтів банків та кореспондентських рахунків банків-резидентів і нерезидентів». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1172-03#Text>
49. Постанова Національного банку України; Інструкція, Форма типового документа від 21.01.2004 № 22 «Про затвердження Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0377-04#Text>

50. Положення «Про електронні гроші в Україні», затверджене постановою Правління НБУ від 04.11.2010 р. №481. URL: <http://www.bank.gov.ua/doccatalog/document?id=72246>.
51. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції» від 26.04.2000 № 91 (зі змінами та доповненнями). URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0284-00>.
52. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти» від 30.11.2001р. № 559 (зі змінами та доповненнями). URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z-1050-01>.
53. Постанова «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» від 19 липня 2017 р. № 265/95-вр (зі змінами та доповненнями). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/231-2017-%D0%BF/page>.
54. Постанова Правління Національного банку України «Про встановлення граничної суми готівкового розрахунку» від 06 червня 2013 року № 210 (зі змінами та доповненнями). URL: <http://zakon4.rada.gov.ua>.
55. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 4 „Звіт про рух грошових коштів” від 31 березня 1999 р. № 87 // Офіційний вісник України. – 1999. – № 25.
56. Постанова правління НБУ «Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні» від 19.02.2001 № 72. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0377-04>.
57. Постанова Правління Національного банку України №479 від 16.11.2012 р. «Про встановлення розміру обов’язкового продажу надходження в іноземній валюті». URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/how/>
58. Постанова Правління Національного банку України №475 з 19.11.2012 р. «Про зміну строків розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів і запровадження обов’язкового продажу надходжень в іноземній валюті». URL: <http://blog.liga.net/user/izabuta/>.

59. Положення «Про ведення касових операцій в національній валюті в Україні», затверджене постановою Правління Національного банку України від 15.12.04 р. № 637. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/z0040-05>.
60. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 “Доходи”: Затверджено наказом Мінфіну від 29.11.99р. №290. URL: <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO.aspx>
61. Молчанова Е., Солодковський Ю. Глобальна сервісна природа сучасних криптовалют // Міжнародна економічна політика. – № 1.–2014. –с. 60 – 79
62. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 31 “Фінансові витрати”: Затв. наказом Мінфіну від 28.04.2006р. № 415. URL: <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO.aspx>
63. Положення «Про електронні гроші в Україні» від 04.11.2010 № 481 Постанова НБУ. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1336-10#n19>
64. Романишин М.І. Економічна стабільність підприємства: сутність та її складові / Н.О. Шпак, М.І. Романишин // Науковий вісник Національного лісотехнічного університету України: Зб. наук.-техн. пр. — Львів: РВВ НЛТУ України. — 2009. — Вип. 19.10. — С. 248-253.
65. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства [Текст] : навч. посібник / Г. В. Савицька. – 3-тє вид., випр. і доп. – Київ :Знання, 2007.– 668 с.
66. Сопко В. В. Бухгалтерський облік: навч. посібник : 3-тє вид., перероб. і доп. / Василь Васильович Сопко – К. : КНЕУ, 2000. – 578 с.
67. Сопко В. В., Завгородній В. П. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу: підручник / Василь Васильович Сопко, Віктор Петрович Завгородній. – К. : КНЕУ, 2004. – 412 с.
68. Система Клієнт-Банк в Україні: оперативно, зручно, економічно. URL: https://bankchart.com.ua/rko/statti/klient_bank_operatino_zruchno_ekonomno
69. Сопко В. Бухгалтерський облік: [навчальний посібник] / В. Сопко.– [2 вид., перероб. і доп.] – К.: КНЕУ, 2010. –500 с.

70. Мних Є. В. Економічний аналіз: [підручник] / Є. В. Мних. – К: ЦУЛ, 2008. – 412 с.
71. Узгодження правил використання електронних грошей // НБУ офіційне Інтернет-представництво. URL: http://www.bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=66296&cat_id=6622.
72. Хелферт Э. Техника финансового анализа : пер. с англ.; под ред. Л. П. Белых. – М. : Аудит, ЮНИТИ, 1996. – 663 с.
73. Школьник І. О. Фінансовий аналіз [Текст] : навчальний посібник / за заг. ред. Школьник І. О. [І. О. Школьник, І. М. Боярко, О. В. Дейнека та ін.]. – К. : Центр учбової літератури, 2016. – 368 с. Чухно А.А. Природа сучасних грошей, кредиту та грошово-кредитної політики / А.А. Чухно // Фінанси України - №1. -2007. – с. 3-16.
74. Щербина И. Н. «Об эволюции денег» / И. Н. Щербина // Региональные перспективы. – 2002. – №2(21). – С.162.
75. Що таке біткоїн? // Invest-Program – прибуткове інтернет-інвестування . голова Ради Національний Банк України Б. Данилишин. URL: <http://invest-program.com.ua/sh-ho-take-bitcoin/>.
76. Чухно А.А. Природа сучасних грошей, кредиту та грошово-кредитної політики / А.А. Чухно // Фінанси України - №1. -2007. – с. 3-16.
77. С.Ф. Голов, В.М. Костюченко „Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами” Практичний посібник. – К.: Лібра, 2008. – 920 с.
78. Бухгалтерский учет на предприятиях Украины с применением международных стандартов: Метод. пособие / А.Д.Ивановна, С.Г.Олейник (сост.). — Х.: Основа, 2006. — 677с.
79. Богдан Лапчук «Криптовалюти у сучасній фінансовій системі: нова форма грошей». Вісник Львівського університету. Серія економічна. 2017. Випуск 54. С. 261-265 .

80. Задніпровський О.Г. У співавт. з Назаровою К.О. Аудит оцінки фінансових інструментів. // Вісник КНТЕУ (економічні науки). № 4 (120), 2018. с.85-97. URL: [http://doi.org/10.31617/visnik.knute.2018\(120\)08](http://doi.org/10.31617/visnik.knute.2018(120)08)
81. Остафійчук С.М. «Грошові кошти та їх еквіваленти – найліквідніші активи підприємства» // Стаття //Науковий вісник Ужгородського університету 2011р. Серія Економіка. Спецвипуск 33. Частина 2.
82. Шульга Н., Дрюк А. Кредитна стресостійкість банківської системи України.//Вісник КНТЕУ №2(124)2019. URL://http://visnik.knute.edu.ua/index.php?option=com_content&view=article&id=2412&Itemid=684&lang=uk

ДОДАТКИ

Додаток А

Огляд нормативно-правової бази за обліком грошових коштів та їх еквівалентів

Додаток А.1

№ з./п.	Назва нормативно - правового акту	Номер, дата затвердження та орган влади	Коротка характеристика нормативно-правового акту
1	2	3	4
1	Цивільний кодекс України[32]	№435-IV від 16.01.2003 року, Верховна Рада України, зі змінами та доповненнями	Визначає основні аспекти юридичних стосунків підприємств, регулює правові взаємовідносини між підприємствами та працівниками
2	Податковий кодекс України [33]	№2755-17 від 23.12.2010 року, Верховна Рада України, зі змінами та доповненнями	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.
3	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності [40]	№73 від 07.02.2013 року, Міністерство фінансів України, зі змінами та доповненнями	Визначаються мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів
4	Наказ «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування» [34]	№291, від 30.11.1999 року, Міністерство Фінансів України, зі змінами та доповненнями	Застосовується підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами (крім банків і бюджетних установ) незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності, а також виділених на окремий баланс філій, відділень та інших відособлених підрозділів юридичних осіб, Субрахунки до синтетичних рахунків уводяться підприємствами самостійно виходячи з потреб управління, контролю, аналізу та звітності

Продовження додатку А.1

1	2	3	4
5	Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні національній валюті [48]	№22 від 21.01.2004 затверджена постановою Правління НБУ	Встановлює загальні правила, види і стандарти розрахунків клієнтів банків та банків у грошовій одиниці України на території України, що здійснюються за участю банків
6	Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні [58]	№637 від 15.12.2004р. затверджена постановою Правління НБУ	Визначає порядок ведення касових операцій у національній валюті України юридичними особами (крім банків) та їх відокремленими підрозділами.
7	Постанова про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні[27]	№ 14 від 29.12.20178 Постанова ПНБУ	Визначає порядок ведення касових операцій у національній валюті України юридичними особами та їх відокремленими підрозділами.
8	Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність", [21]	№996-ХІУ від 16.07.99р. затверджений Постановою Верховної Ради України	Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні
9	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 "Баланс" [54]	№ 87 від 31.03.99р. затверджений наказом Міністерства фінансів України	Положенням (стандартом) визначаються зміст і форма балансу та загальні вимоги до розкриття його статей.
10	Порядок подання фінансової звітності. [57]	№ 419 від 28.02.2000р. Пост. КМУ	Дія цього Порядку поширюється на всіх юридичних осіб незалежно від організаційно-правової форми господарювання і форми власності, а також на представництва іноземних господарської діяльності
11	Інструкції про порядок відкриття і закриття рахунків клієнтів банків [25]	№ 492 від 12.11.2003 Постанова Національного банку України	Інструкції про порядок відкриття і закриття рахунків клієнтів банків та кореспондентських рахунків банків-резидентів і нерезидентів .

Продовження додатку А.1

	2	3	4
12	Закон України «Про банки і банківську діяльність» [17]	№ 2121-III від 07.12.2000 ВРУ	Метою цього Закону є правове забезпечення стабільного розвитку і діяльності банків в Україні і створення належного конкурентного середовища на фінансовому ринку, забезпечення захисту законних інтересів вкладників і клієнтів банків, створення сприятливих умов для розвитку економіки України та підтримки вітчизняного товаровиробника.
13	Положення про електронні гроші в Україні [62]	№481 від 04.11.2010р. затверджене постановою Правління НБУ	Метою цього Положення є регулювання діяльності, пов'язаної з випуском електронних грошей в Україні, та запровадження моніторингу за такою діяльністю
14	Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [21]	№996–XIV від 16.07.1999 р	Цей Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.
15	Наказ про «Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції» [50]	№ 91 від 26.04.2000 Зареєстровано в Міністерстві юстиції України	Положення визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про фінансові інвестиції, операції із спільної діяльності та її розкриття у фінансовій звітності.
16	Наказ про Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти» [51]	№ 559 від 30.11.2001р Зареєстровано в Міністерстві юстиції України	Положення визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про фінансові інструменти та її розкриття у фінансовій звітності.
17	Постанова «Про встановлення граничної суми готівкового розрахунку» [53]	.№ 210 від 06.06. 2013 р Правління Національного банку України	Про граничну суму розрахунків готівкою між контрагентами.

Продовження додатку А.1

1	2	3	4
18	Закон України «Про платіжні системи та переказ коштів в Україні» [51]	№ 2346-III від 05.04.2001 ВРУ	Закон визначає загальні засади функціонування платіжних систем і систем розрахунків в Україні, поняття та загальний порядок проведення переказу коштів у межах України, встановлює відповідальність суб'єктів переказу, а також визначає загальний порядок здійснення нагляду (оверсайта) за платіжними системами.
19	Закон України „Про Національний банк України” [18]	№ 679-XIV від 20.05.1999 ВРУ	Функцій НБУ, яка полягає у створенні системи норм, що регулюють діяльність банків, визначають загальні принципи банківської діяльності, порядок здійснення банківського нагляду, відповідальність за порушення банківського законодавства
20	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку „Звіт про рух грошових коштів [54]	№ 87 від 31.03.2013р. МФУ	Норми цього Положення стосуються звітів про рух грошових коштів підприємств, організацій та інших юридичних осіб усіх форм власності (крім банків і бюджетних установ).
21	Постанова правління НБУ «Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні» [55]	№ 72 від 19.02.2001 НБУ	Положення розроблено відповідно до Закону України "Про Національний банк України" і визначає порядок ведення касових операцій у національній валюті України юридичними особами (крім банків) та їх відокремленими підрозділами незалежно від організаційно-правової форми та форми власності
22	Про зміну строків розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів і запровадження обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті. [57]	№475 з 19.11.2012 р. НБУ	Про зміну строків розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів і запровадження обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті
23	Постанова Про встановлення розміру обов'язкового продажу надходження в іноземній валюті [56]	№ 479 16.11.2012 НБУ	Вимоги щодо обов'язкового продажу на міжбанківському валютному ринку України надходжень в іноземній валюті із-за кордону на користь юридичних осіб, які не є уповноваженими банками, фізичних осіб-підприємців

Продовження додатку А.1

1	2	3	4
24	Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні [58]	№ 637 від 15.12.04 р НБУ	Визначає порядок ведення касових операцій у національній валюті України підприємствами (підприємцями), а також окремі питання організації банками роботи з готівкою.
26	Наказ про Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи» [59]	№290 від 29.11.99р. МФУ	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.
27	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати» [61]	№ 415 від 28.04.2006р. МФУ	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про фінансові витрати та її розкриття у фінансовій звітності
28	ПОЛОЖЕННЯ про електронні гроші в Україні [62]	№ 481 04.11.2010 НБУ	Мета удосконалення нормативно-правового регулювання діяльності, що пов'язана з випуском та обігом електронних грошей
29	Наказ Міністерства статистики України «Про затвердження типових форм первинних облікових документів» [41]	05.12.2008 N 489 Міністерства статистики України	Вдосконалення державних статистичних спостережень підприємств, установ.
30	Указ Президента України «Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки» [43]	від 12.06.1995 № 436/95 Президент України	Вдосконалення організації готівкового обігу, зміцнення касової дисципліни, підвищення ефективності контролю за додержанням суб'єктами господарської діяльності встановленого порядку ведення операцій з готівкою у національній валюті

Джерело:[Розроблено автором]

Закінчення додатку А.1

Огляд спеціальної літератури

№ пор.	Джерело	Короткий зміст
1	Галушка Є.О., Пакон О.Д СУТНІСТЬ КРИПТОВАЛЮТ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ЇХ РОЗВИТКУ // «Молодий вчений» • № 4 (44) • квітень, 2017 р КНТЕУ .[14]	У статті розглядається поняття криптовалюти. Характеризується процес розвитку та передумови виникнення електронних грошей (криптовалют).
2	Молчанова Е., Солодковський Ю. Глобальна сервісна природа сучасних криптовалют // Міжнародна економічна політика. – № 1. – 2014. – С. 60 – 79 [60]	Стаття присвячена проблемі, спричиненій кризою Ямайської валютної системи, а саме, пошуку нових форм грошей.
3	Богдан Лапчук КРИПТОВАЛЮТИ У СУЧАСНІЙ ФІНАНСОВІЙ СИСТЕМІ: НОВА ФОРМА ГРОШЕЙ? // Вісник Львівського університету. Серія економічна. 2017. Випуск 54. С. 261-265 .[79]	Сучасний феномен криптовалюти та проблеми їхнього обігу привертає значну увагу у світовій та українській економічній науці
4	Шульга Н., Дрюк А. КРЕДИТНА СТРЕСОСТІЙКІСТЬ БАНКІВ СЬКОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ //Вісник КНТЕУ №2(124)2019 URL://http://visnik.knute.edu.ua/index .php?option=com_content&view=artic le&id=2412&Itemid=684&lang=uk. [82]	Сформульовано критерії та визначено перелік індикаторів оцінювання кредитної стресостійкості вітчизняної банківської системи.
5	Все про бухгалтерський облік // Електронний журнал. URL: http://vobu.ua/ukr/	Професійна бухгалтерська газета допоможе бухгалтерам, економістам і аудиторам у вирішенні проблем, пов'язаних з бухгалтерським обліком та звітністю. Публікує новітні нормативні документи, бланки бухгалтерської звітності, консультації податкової адміністрації, відповіді на листи читачів.
6	Семенець А.П. Сутність електронних грошей як об'єкта бухгалтерського обліку // Фінансовий простір: міжнародний науково-практичний журнал (електронне фахове наукове видання України). 2016. № 2(22). С. 77-81. [47]	Сутність електронних грошей як об'єкта бухгалтерського обліку.

Продовження додатку А.2

7	Урядовий кур'єр// Електронний журнал. URL: http://ukurier.gov.ua/uk/	Інформація про діяльність Президента та уряду, вищих органів державної влади; повні тексти законів України, указів і розпоряджень Президента, постанов Кабінету Міністрів; коментарі та роз'яснення керівників уряду, міністерств і відомств.
8	Бутинець Ф.Ф., Олійник О.В. та ін. Організація бухгалтерського обліку. Житомир, 2001. – 576 с.[5]	Розробка документообігу, планування перспективного розвитку організації бухгалтерського обліку
9	Задніпровський О.Г. У співавт. з Назаровою К.О. Аудит оцінки фінансових інструментів. // Вісник КНТЕУ (економічні науки). № 4 (120), 2018. с.85-97/ http://doi.org/10.31617/visnik.knute.2018(120)08.[80]	Дослідження методології оцінки фінансових інструментів як за національними, так і міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та фінансової звітності
10	С.Ф. Голов, В.М. Костюченко „Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами” Практичний посібник. – К.: Лібра, 2008. – 920 с. [77]	У підручнику розкриваються особливості організації бухгалтерського обліку та фінансової звітності для суб'єктів підприємницької діяльності в Україні.
11	А.Д.Ивановна, С.Г.Олейник Бухгалтерский учет на предприятиях Украины с применением международных стандартов: Метод. пособие / (сост.). — Х.: Основа, 2006. — 677с. [78]	Розглянуті основні поняття первинних документів господарської діяльності підприємств, наведені їхні форми і порядок заповнення відповідно до вимог нормативних актів України.
12	Остафійчук С.М. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ – НАЙЛІКВІДНІШІ АКТИВИ ПІДПРИЄМСТВА // Науковий вісник Ужгородського університету 2011р. Серія Економіка. Спецвипуск 33. Частина 2. [81]	Автор досліджує сутність грошових коштів, як найліквідніших активів, з точки зору їх діалектичного взаємозв'язку із макроекономічною категорією „гроші”. У статті проводиться різниця з одного боку - між грошовими коштами та законними платіжними засобами, з іншого – між грошовими коштами та іншими ліквідними активами.
13	Височан О.С. Облік і контроль грошових коштів та їх еквівалентів: теорія, методика, організація: дис. канд. екон. наук: 08.00.09 / О.С.Височин. – Львів, 2008. – 268 с. [6]	Кошти в касі, електронні гроші, кошти на поточних та інших рахунках у банках, які можуть бути використані у будь-який момент для проведення розрахунків в процесі здійснення господарських операцій

Закінчення додатку А.2

Пояснювальна записка

Оцінка динаміки руху грошових коштів

В таблиці Б.1 показано динаміку руху грошових коштів підприємства ТОВ «СОВАК» у 2017-2019 рр.

Таблиця Б.1

Динаміка руху грошових коштів підприємства ТОВ«СОВАК» у 2017-2019 рр.

Стаття	2017	2018	2019	Відхилення (Σ)			Відхилення (%)		
				2018/ 2017	2019/ 2018	2019/ 2017	2018/ 2017	2019/ 2018	2019/ 2017
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності									
Надходження від:									
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3533765	4216872	4528702	683107	311830	994937	19,33	7,39	28,16
Повернення податків і зборів	583566	1077651	1045827	494085	-31824	462261	84,67	-2,95	79,21
у тому числі податку на додану вартість	580197	1073443	1045845	493246	-27598	465648	85,01	-2,57	80,26
Надходження авансів від покупців і замовників	7535581	9917583	6422802	2382002	-3494781	-1112779	31,61	35,24	14,77
Надходження від повернення авансів	37842	74021	45113	36179	-28908	7271	95,61	-39,05	19,21
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	14809	46033	116225	31224	70192	101416	210,84	152,5	684,8
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	1010	3	255	-1007	252	-755	-99,70	8400	-74,75
Інші надходження	365035	254804	576753	-110231	321949	211718	-30,20	126,4	58,00

Продовження таблиці Б.1

				5			8	9	10
Витрачання на оплату:									
товарів (робіт, послуг)	(1789247)	(1636083)	(1657770)	153164	-21687	131477	-8,56	1,33	-7,35
Праці	(1113573)	(1447083)	(1479158)	-333510	-32075	-365585	29,95	2,22	38,83
Відрахувань на соціальні заходи	(567046)	(612832)	(437374)	-45786	175458	129672	8,07	-22,63	-22,87
Зобов'язань з податків і зборів	(264600)	(519308)	(528476)	-254708	-9168	-263876	96,26	1,77	99,73
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(202681)	(294473)	(550365)	-91792	-255892	-347684	45,29	86,90	171,54
Витрачання на оплату авансів	(6299516)	(8088356)	(6472213)	-1788840	1616143	-172697	28,40	-19,98	2,74
Витрачання на оплату повернення авансів	(4200)	(106386)	(57746)	-102186	48640	-53546	2433	-45,72	1274,90
Інші витрача ння	(685794)	(1125141)	(1023219)	-439347	101922	-337425	64,06	-9,06	49,20
Чистий рух коштів від операційної діяльності	1380864	2062310	(908715)	681446	1153595	472149	49,35	144,0 6	-165,81
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності									
Надходження від продажу:									
необоротних активів	247	1816	3019	1569	1203	2772	635,2 2	66,24	1122,27
Витрачання на придбання:									
фінансових інвестицій	(599366)	(103592)	(501511)	495774	-397919	97855	-82,72	384,1 2	-16,33
необоротних активів	(431659)	(485693)	(652497)	-54034	-166804	-166804	12,52	34,34	51,16
Чистий рух коштів від інвестиц. діяльності	(913857)	(1473017)	(1065028)	-559160	407989	-151171	61,19	-27,70	16,54

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності									
Надходження від:									
Отримання позик	276160	327263	358257	51103	30994	82097	18,50	9,47	29,73
Інші надходження	4302	6471	3196	1169	-3275	-1106	27,17	-41,58	-25,71
Погашення позик	429469	483766	470334	54297	-13432	40865	12,64	-2,78	9,52

Витрачання на сплату відсотків	(65063)	(90098)	(108751)	-25035	-18653	-43688	38,48	20,70	67,15
Інші платежі	(8542)	(12591)	(5196)	-4049	7395	3346	47,40	-58,73	-39,17
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(235293)	(303660)	2974490	-68364	3278150	3209783	29,06	- 1079,55	- 1364,16
Чистий рух грошових коштів за звітний період	231714	285633	1000747	53919	715114	769033	23,27	250,36	331,89
<i>Залишок коштів на початок року</i>	<i>457258</i>	<i>950503</i>	<i>1273420</i>	<i>493245</i>	<i>322917</i>	<i>816162</i>	<i>107,87</i>	<i>33,97</i>	<i>178,49</i>
<i>Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів</i>	<i>261531</i>	<i>37284</i>	<i>78688</i>	<i>-224247</i>	<i>41404</i>	<i>-182843</i>	<i>- 85,74</i>	<i>111,05</i>	<i>-69,91</i>
<i>Залишок коштів на кінець року</i>	<i>950503</i>	<i>1273420</i>	<i>2352855</i>	<i>322917</i>	<i>1079435</i>	<i>1402352</i>	<i>33,97</i>	<i>84,77</i>	<i>147,54</i>

Джерело: [Розроблено автором]

За даними табл. Б.1 можна зробити висновок, що протягом 3 останніх років підприємство мало позитивну величину Чистого руху грошових коштів за звітний період. Цьому сприяло отримання чистого руху коштів від операційної діяльності (2017-2018 рр.) та від фінансової діяльності у 2019 році.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності на протязі аналізованого періоду був від'ємним.

За проведенням аналіз, де джерелом виступала фінансова річна звітність підприємства, встановлено наступне: підприємство має залежність від позичальників та кредиторів, власний капітал має від'ємну величину, існую великий фінансовий ризик за такою структурою пасивів. Негативно вплинуло на структуру балансу отримання чистого збитку та наявність непокритого збитку протягом 3 останніх років. Необхідна оптимізація витрат, які впливають на фінансових результат до оподаткування. (табл.Б.2)

Таблиця Б.2

Таблиця розрахунку аналітичних показників по ТОВ «СОВАК»

Стаття	2017	2018	2019	Напрямок зміни	
				Норм.	факт
1	2	3	4	5	6
1.1.Валюта балансу (майно підприємства),грн.	2075654	2512565	2924345	↑	Збільшення
1.2.Середня величина основних засобів, рн.	2908929	3221893	3516813,5	↑	Збільшення
1.3 Фондоозброність, грн. / чол.	1454,46	1610,94	1758,40	↑	Збільшення
1.4 Фондовіддача основних фондів *	1,84	2,14	1,50	↑	Нестабільне становище
1.5 Частка основних засобів в активах	0,41	0,41	0,39	↓	Зменшення
1.6 Коефіцієнт зносу основних засобів	3,30	0,37	0,38	↓	Зменшення
1.7 Коефіцієнт оновлення основних засобів	0,1	0,1	0,1	↑	.Стабільно одне значення
1.8 Коефіцієнт мобільності активів	2,43	2,67	0,74	↑ ≥5	Має менше значення

Продовження таблиці Б.2

1	2	3	4	5	6
2 Показники ділової активності					
2.1 Оборотність активів (обороті), ресурсовід-дача, коефіцієнт трансформації**	0,51	0,55	0,36	↑	Нестабільне становище
2.2 Коефіцієнт оборотності обігових коштів (обороті) *	0,51	0,55	0,36	↑	Нестабільне становище
2.3 Період одного обороту обігових коштів (днів)	705,88	654,55	1000	↓	Зменшення
2.4 Коефіцієнт оборотності запасів (обороті)*	0,65	0,51	0,41	↑	Зменшення
2.5 Період одного обороту запасів (днів)	553,84	705,88	878,05	↓	Збільшення
2.6 Коефіцієнт обо-ротності дебіторської заборгованості (обороті) *	4,84	6,65	2,40	↑	Нестабільне становище
2.7 Період погашення дебіторської заборгованості (днів)	74,38	54,13	150	↓	Збільшення
2.8 Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості (оборотів) *	2,03	2,42	1,72	↑	Нестабільне значення
2.9 Період погашення кредитор. заборгованості (днів)	177,34	148,76	209,30	↓	Нестабільне значення
2.10 Коефіцієнт оборотності власного капіталу (оборотність)*	0,75	0,85	0,54	↑	Збільшення
3 Показники рентабельності					
3.1 Рентабельність активів за прибутком від звичайної діяльності до оподаткування*	0,11	0,18	0,09	↑	Зменшення
3.2 Рентабельність капіталу (активів) за чистим прибутком*	0,007	0,13	0,069	↑	Зменшення
3.3 Рентабельність власного капіталу*	0,11	0,20	0,10	↑	Збільшення
3.4 Рентабельність виробничих фондів*	0,08	0,14	0,07	↑	Зменшення

Продовження таблиці Б.2

1	2	3	4	5	6
3.5 Рентабельність реалізованої продукції за прибутком від реалізації	0,36	0,51	2,30	↑	Збільшення
3.6 Рентабельність витрат	0,56	1,05	0,74	↑	Збільшення
3.7 Коефіцієнт реінвестування	8,53	4,61	9,02	↑	Збільшення
3.8 Період окупності капіталу*	13,30	7,54	14,30	↓	Збільшення
3.9 Період окупності власного капіталу*	9,12	4,88	9,48	↓	Збільшення
4 Показники фінансової стійкості					
4.1 Власні обігові кошти (робочий, функціонуючий капітал)	9436625	12597839	15487785	↑	Збільшення
4.2 Коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними коштами	0,64	0,68	0,71	↑ > 0,1	Збільшення
4.3 Маневреність робочого капіталу	1,11	1,04	0,92	↓	Зменшення
4.4 Маневреність власних обігових коштів	0,13	0,18	0,18	↑	Стабільне значення
4.5 Коефіцієнт забезпечення власними обіговими коштами запасів	0,89	0,95	1,07	↑	Збільшення
4.6 Коефіцієнт покриття запасів	0,95	1,02	1,14	↑	Збільшення
4.7 Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	0,68	0,64	0,66	↑ > 0,5	Збільшення
4.8 Коефіцієнт фінансової залежності	0,32	0,36	0,34	↓	Зменшення
4.9 Коефіцієнт маневреності власного оборотного капіталу	0,66	0,77	0,53	↓	Зменшення
4.10 Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	0,31	0,35	0,33	↓	Зменшення
4.11 Коефіцієнт фінансової стабільності (коефіцієнт фінансування)	2,18	1,83	1,96	> 1	Збільшення
4.12 Показник фінансового левериджу	0,08	0,19	0,19	↓ <0,25	Зменшення

Продовження таблиці Б.2

4.13 Коефіцієнт фінансової стійкості	0,74	0,77	0,79		Зменшення
5 Показники ліквідності (платоспроможності)					
5.1 Коефіцієнт поточ. ліквіднос	2,78	3,21	3,53	$\uparrow \geq 1$	Збільшення
5.2 Коефіцієнт ліквідності швидкої	0,79	0,89	1,18	$\uparrow > 1$	Збільшення
5.3 Коефіцієнт ліквідності абсолютної	0,24	0,41	0,45	$\uparrow = 0,2 - 0,35$	Збільшення
5.4 Співвідношення короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості	0,42	0,36	0,71	≥ 1	Збільшення, але не досягає нормативного значення

Джерело: [Розроблено автором]

Закінчення додатку Б

Оцінка динаміки фінансових результатів

Динаміка фінансових результатів підприємства ТОВ«СОВАК» за 2017-2019 рр. показана в таблиці В.1

Динаміка фінансових результатів ТОВ«СОВАК» за 2017-2019 рр., грн.

Таблиця В.1

Стаття	2017	2018	2019	Відхилення (Σ)			Відхилення (%)		
				2018/ 2017	2019/ 2018	2019/ 2017	2018 / 2017	2019/ 2018	2019/ 2017
1	2		4	5	6	7	8	9	10
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	13824039	10546323	10731256	-3277716	184933	-3092783	-23,71	1,75	-22,37
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(4933107)	(4137864)	(5615872)	795243	-1478008	-682765	-16,12	35,72	13,84
Валовий прибуток	8890932	6408459	5216154	-2482473	-1192305	-3674778	-27,92	-18,61	-41,33
Інші операційні доходи	10562058	9991344	7890956	-570714	-2100388	-2671102	-5,40	-21,02	-25,29
Адміністративні витрати	(997124)	(1042826)	(776111)	-45702	266715	221013	4,58	-25,58	-22,17
Витрати на збут	(804272)	(779587)	(566951)	24685	212636	237321	-3,07	-27,28	-29,51
Інші операційні витрати	(1180246)	(11026291)	(7791704)	776173	3234587	4010760	-6,58	-29,34	-33,98

Продовження таблиці В.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	5849130	3551099	3645327	-2298031	94228	-2203803	-39,29	2,65	-37,68
Інші фінансові доходи	55118	21501	24326	-33617	2825	18808	-60,99	13,14	-55,87
Інші доходи	339035	255137	267921	-83898	12784	-71114	24,75	5,01	-20,98
Фінансові витрати	(100003)	(190164)	(178045)	-90161	12119	-78042	90,16	-6,37	78,04
Інші витрати	(1634929)	(893075)	(901741)	741854	-8666	733188	-45,38	0,97	-44,85
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	4513049	2753684	3589626	-1759365	835942	-923423	-38,98	30,36	-20,46
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(1183399)	(709587)	(305487)	473812	404100	877912	-40,04	-56,95	-74,19
Чистий фінансовий результат: прибуток	3329650	2044097	4044456	-1285553	2000359	714806	-38,61	97,86	21,47

Джерело: [Розроблено автором]

Отже, протягом останніх трьох років чистий дохід від реалізації має нестабільний темп розвитку, а саме:

у 2018 році зменшується на 3277716 грн. або на 23,71 % порівняно до 2017 р., у 2019 році збільшується на 184933 грн. або на 1,75 порівняно до 2017 року та зменшується на 3092783 грн. або на 22,37 % порівняно до 2017 року.

Між тим зменшується й собівартість реалізації, а саме:

у 2018 році збільшується на 795243 грн. або на 16,12 % порівняно до показника 2017 року;

у 2019 році на 1478008 грн. або на 35,72 % порівняно до показника 2018 року та на 682765 грн. або на 13,84% порівняно до показника 2016 року.

Отже, бачимо, що у відносному значення чистий дохід від реалізації має більший приріст, ніж темпи собівартості реалізації. Такі темпи збільшення показників є позитивними, за таких умов буде зростати й валовий прибуток.

Валовий прибуток підприємства у 2018 році зменшився на -2482473 грн або на 27,92 % порівняно до 2017 року. За підсумками 2019 року підприємство отримало валовий прибуток, величина якого на 1192305 грн (або на 18,61 %) більше попереднього 2018 року. Крім того, валовий прибуток 2019 року на 3674778 грн або на 41,33 % більше показника 2017 року, що негативно характеризує діяльність підприємства.

Адміністративні витрати та витрати на збут на кінець 2019 року порівняно до 2017 року зменшується на 22,17% та 29,51% відповідно. За цей же період знижуються інші операційні доходи та інші операційні витрати – на 25,29% та 33,98% відповідно.

Фінансовий результат від операційної діяльності представлений прибутком (рис. В.1):

у 2017 році прибуток склав 5849130 грн.;

у 2018 році прибуток склав 3551099 грн.

У 2019 році підприємство отримало прибуток від операційної діяльності у розмірі 3645327 грн., що на 94228 грн. більше 2018 року та на 2203803 грн. менше ніж у 2017 року.



Рис. В.1. Динаміка фінансового результату від операційної діяльності ТОВ«СОВАК»у 2017-2019 рр., грн. Джерело:[Розроблено автором]

Такі зміни фінансового результату від операційної діяльності ТОВ«СОВАК» у 2017-2019 рр. негативно характеризують підприємство.

Фінансовий результат до оподаткування представлений прибутком у 2017 році прибуток склав 4513049 грн.;
у 2018 році прибуток склав 2753684 грн.;
у 2019 році прибуток склав 1802639грн.

Збиток до оподаткування обумовлений наступними факторами:

1) значно не стабільний розвиток мають фінансові витрати – збільшення на 901611 грн. у 2018 році порівняно до 2017 р. (або на 90,16%); зменшення на 12119 грн. (-6,37%) у 2019 році (порівняно до 2018 р.) та збільшення на 78042 грн. (78,04%) порівняно до 2017 року;

2) зменшились інші витрати – на 741854 грн. (-45,38%) у 2018 році порівняно до 2017 р.; на 8666 грн. збільшились (+0,97%) у 2019 році (порівняно до 2018 р.) та на 733188 грн. (-44,85%) порівняно до 2017 року.

В результаті чистий фінансовий результат у виді прибутку становив:

за підсумками 2017 року 3329650 грн.;
за підсумками 2018 року 2044097 грн.;
за підсумками 2019 року 4044456 грн. (рис. В.2).



Рис. В.2. Динаміка чистого збитку ТОВ «СОВАК» у 2017-2019 рр., грн.

Джерело:[Розроблено автором]

Позитивним є отриманні чистого прибутку та його зростання. Але в майбутньому підприємству слід оптимізувати фінансові витрати.

Закінчення додатку В

Характеристика рахунків, призначених для обліку грошових коштів та їх еквівалентів.

Джерело: [55]

Рахунок		Субрахунки	Призначення	Відображення	
Код	Найменування			по дебету	по кредиту
30	„Готівка”	301 „Готівка в національній валюті” 302 „Готівка в іноземній валюті”	Для узагальнення інформації про наявність та рух грошових коштів: - в головній касі підприємства	Надходження грошових коштів у касу підприємства	Виплата грошових коштів із каси підприємства
31	„Рахунки в банках”	311 „Поточні рахунки в національній валюті” 312 „Поточні рахунки в іноземній валюті” 313 „Інші рахунки в банку в національній валюті” 314 „Інші рахунки в банку в іноземній валюті” 315 "Спеціальні рахунки в національній валюті" 316 "Спеціальні рахунки в іноземній валюті"	Для обліку наявності та руху грошових коштів, що знаходяться на рахунках в банку, які можуть бути використані для поточних операцій	Надходження грошових коштів	Використання грошових коштів
33	„Інші кошти”	331 „Грошові документи в національній валюті” 332 „Грошові документи в іноземній валюті” 333 „Грошові кошти в дорозі в національній валюті” 334 „Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті” 335 "Електронні гроші, номіновані в національній валюті"	Для узагальнення інформації про наявність та рух грошових документів (у національній та іноземній валюті), які знаходяться в касі підприємства ... та про кошти в дорозі, тобто грошові суми, внесені в каси банків, ощадні каси або поштові відділення для подальшого їх зарахування на розрахункові або інші рахунки підприємства	Надходження грошових документів у касу підприємства та коштів в дорозі	Вибуття грошових документів та списання коштів у дорозі після їх зарахування на відповідні рахунки
35	„Поточні фінансові інвестиції”	351 „Еквіваленти грошових коштів” 352 "Інші поточні фінансові інвестиції"	Для обліку наявності та руху поточних фінансових інвестицій та еквівалентів грошових коштів, у тому числі депозитних сертифікатів	Придбання (надходження) еквівалентів грошових коштів та поточних фінансових інвестицій	Зменшення вартості еквівалентів грошових коштів та поточних фінансових інвестицій та вибуття

Додаток Д

Кореспонденції рахунків грошових коштів та їх еквівалентів по дебету з рахунками класу 3 „Кошти, розрахунки та інші активи” по кредиту

Додаток Д 1

За дебетом	30 „Готівка”	31 „Рахунки в банках”	351 „Еквіваленти грошових коштів”
За кредитом			
1	2	3	4
30 „Готівка” Одержання готівкових грошових коштів з операційної каси в касу підприємства	Отримання готівки на рахунок в банку із каси Придбання еквівалентів грошових коштів за готівку	31 „Рахунки в банках” Одержання коштів з банку в касу підприємства	Зарахування залишку сум за невикористаними чековими книжками, повернення невикористаної суми акредитива тощо Придбання еквівалентів грошових коштів за рахунок коштів на рахунках в банку
33 „Інші кошти”	-	Зарахування готівки, зданої в банк через інкасатора	-
34 „Короткострокові векселі одержані”	Одержання готівки в рахунок погашення одержаних раніше короткострокових векселів	Зарахування сум на рахунки підприємства в банку за одержаними короткостроковими векселями	-
35 „Поточні фінансові інвестиції”	-	Кошти, що надійшли на рахунки підприємств в банку за погашені облігації	-
36 „Розрахунки з покупцями та замовниками”	Одержання готівки в рахунок погашення заборгованості від покупців в оплату раніше відвантаженої продукції, товарів, послуг	Безготівкова оплата покупцями раніше одержаних товарів, робіт, послуг	Одержання еквівалентів грошових коштів в рахунок погашення дебіторської заборгованості за відвантаженою продукцією, виконані роботи й надані послуги
37 „Розрахунки з різними дебіторами”	Одержання готівки в рахунок погашення заборгованості: іншого підприємства (повернення раніше виданого авансу); підзвітних осіб (повернення раніше отриманого авансу, не використаного повністю за призначенням); за раніше нарахованими дивідендами, відсотками, роялті; за раніше пред’явленими претензіями; винної особи (погашення завданих збитків); працівників (погашення раніше виданих безвідсоткових позик) тощо	1. Повернення на рахунки підприємства в банку раніше виданих іншим підприємствам авансів. 2. Отримання раніше нарахованих дивідендів, відсотків, роялті. 3. Зарахування сум, що надійшли за претензіями, від інших дебіторів. 4. Надходження на рахунки підприємства в банку грошових коштів в рахунок погашення завданих збитків.	Одержання еквівалентів грошових коштів в рахунок погашення іншої дебіторської заборгованості

Надходження та вибуття грошових коштів

Додаток Д 2

№	Зміст господарської операції	Дт	Кт
Надходження грошових коштів в касу			
1	Отримано готівку в касу з банку для різних виплат(заробітну плату, відрядження та інше)	301	311, 313
2	Отримано готівку в касу в іноземній валюті з валютного рахунку на відрядження або інші потреби	301	312, 314
3	Отримано кошти в касу від реалізації будівельної продукції, робіт, послуг	301	70
4	Отримано грошові кошти в касу як доходів від реалізації оборотних і необоротних активів, відшкодування раніше списаних активів, одержання дивідендів тощо	301	71, 73, 74
5	Отримано грошові кошти в касу як погашення дебіторської заборгованості за продукцію, роботи	301	36
6	Отримано грошові кошти в касу як повернення виданих авансів	301	371
7	Отримано грошові кошти в касу як повернення невикористаних підзвітних сум	301 302	372
8	Отримано грошові кошти в касу як погашення векселів	301	34
9	Отримано грошові кошти в касу як погашення заборгованості учасників по внесках до статутного капіталу	301	46
10	Отримано грошові кошти в касу як погашення іншої дебіторської заборгованості	301	377
Вибуття грошових коштів з каси			
11	Внесена готівка на розрахунковий рахунок	311	301
12	Внесена готівка на валютний рахунок	312	302
13	Виплачена з каси робітникам зарплата	661	301
14	Видані з каси грошові кошти підзвітним особам на відрядження, придбання необхідних виробничих запасів	372	301
15	Сплачена заборгованість постачальникам готівкою	63	301
16	Оплачено готівкою витрати на монтаж або ремонт ОЗ	15	301
17	Погашено готівкою заборгованість перед іншими кредиторами	68	301
18	Сплачені з каси нараховані дивіденди	671	301
19	Погашено готівкою раніше виданий короткостроковий вексель	62	301
20	Сплачені готівкою загальновиробничі, адміністративні, збутові витрати	91, 92, 93	301
21	Видано готівку різним дебіторам	377	301

Кореспонденція рахунків по обліку операцій на поточному рахунку

Додаток Д 3

№	Зміст господарської операції	Дт	Кт
1	Внесено готівку на рахунок у банку з каси підприємства	311	301
2	Погашено довгострокову дебіторську заборгованість	311	16
3	На поточний рахунок повернено невикористані акредитив або залишок чекової книжки	311	313
4	Надійшли на поточний рахунок кошти, що були здані у вечірню касу банку	311	333
5	Одержано кошти на пот. рахунок від погашення короткостроков. векселя	311	341
6	Повернено на поточний рахунок кошти з банківського депозиту	311	351
7	Зараховані на поточний рахунок кошти від покупців чи замовників підприємства за продукцію (товари, роботи, послуги)	311	361
8	Повернуто ін. підприємством виданий йому раніше аванс	311	371
9	Одержано раніше нараховані доходи (дивіденди, відсотки та ін.)	311	373
10	Погашена претензія, виставлена іншому підприємству	311	374
11	Зарахована сума, що перевищує номінальну вартість реалізованих акцій	311	421
12	Надійшли на пот. рах. кошти, одержані від продажу вилучених акцій (паїв)	311	45
13	Зараховані на поточний рахунок внески учасників (власників) до статутного капіталу підприємства	311	46
14	Надійшли на поточний рахунок кошти, що мають цільове призначення	311	48
15	Одержано страхове відшкод. за загибле внаслідок стихійн. Лиха майно	311	655
16	Надійшла від покупця чи замовника попередня оплата (аванс)	311	681
17	Отримано грошові кошти від дочірнього підприємства	311	682
18	Надійшли на рахунок кошти від внутрішньогосподарського підрозділу, виділеного на окремий баланс	311	683
19	Одержано кошти від реалізації іноземної валюти	311	711
20	Перераховано кошти на здійснення фінансових інвестицій	14, 35	311
21	Одержано в касу підприємства з поточного рахунка	301	311
22	Виставлено акредитив, перераховано гроші на чекову книжку	313	311
23	Перераховано кошти на придбання валюти	333	311
24	Сплачено аванс іншому підприємству	371	311
25	Перерах. кошти на оплату власних акцій, що викупаються в акціонерів	45	311
26	Погашено позику в національній валюті	601, 611	311
27	Перераховані кошти постачальникам (підрядникам)	631	311
28	Сплачено податки (збори)	64	311
29	Сплачені страхові внески	65	311
30	Перераховано зарплату працівників на їх рахунки в банку	661	311
31	Виплачено дивіденди, інші виплати учасникам та засновникам за користування майном	67	311
32	Перераховані кошти дочірньому підприємству	682	311
33	Перераховані кошти іншим кредиторам	685	311

Закінчення додатку Д

Статут ТОВ «СОВАК»

ЗАТВЕРДЖЕНО:
Зборами учасників товариства
Протокол № 1
від 4 жовтня 2004 року

Державну реєстрацію юридичної особи
ПРОВЕДЕНО
Дата реєстрації 18.10.2004
Номер запису 13301021111111111111
Державний реєстратор



СТАТУТ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
« СОВАК »

2004 р

Продовження додатку Е

піль,

"12" жовтня 2004 року я, Савицька Т.В., приватний нотаріус Бориспільського міського нотаріального округу Київської області засвідчую, справжність підпису гр. ЧЕРКАСОВА ВАЛЕНТИНА ЯКОВИЧА, ЧЕРКАСОВА ВАЛЕНТИНА ВАЛЕНТИНОВИЧА – як засновників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОВАК", які зроблені в моїй присутності.

Особу гр. ЧЕРКАСОВА В.Я., ЧЕРКАСОВА В.В., котрі підписали документ встановлено.

Зареєстровано в реєстрі за №4639,4640,4641.

Стягнуто плати – згідно ст.31 Закону України "Про нотаріат".

Приватний нотаріус



САВИЦЬКА Т.В.

Всього пронумеровано, прошитуровано

16 листків з 17 аркушів

Приватний нотаріус



Закінчення додатку Е

Звіт ТОВ «СОВАК» за 2019р. Консолідований баланс

		КОДИ	
Підприємство <u>Товариство з обмеженою відповідальністю «СОВАК»</u>		Дата (рік, місяць, число)	201901 01
Територія <u>с. Шаслівце</u>		за ЄДРПОУ	33134007
Організаційно-правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>		за КОАТУУ	3220888001
Вид економічної діяльності <u>Вирощування зернових культур</u>		за КОПФГ	240
		за КВЕД	01.11
Середня кількість працівників- <u>221</u>			
Адреса, телефон: <u>08325, Київ, Обл. Бориспільський р-н, с. Шаслівце, вул. Бориспільська, 9 тел. 044 311 64 12</u>			
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку «х» у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			
В			
КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)			
на 31 грудня 2019 р.			
		Форма № 1-к	Код за ДКУД
			1801007
А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3 092	2 520
первісна вартість	1001	8 688	9 471
накопичені амортизації	1002	4 993	6 951
Нематеріальні фінансові інвестиції	1003	70 667	135 421
Освітні засоби	1010	7 021 147	7 212 062
первісна вартість	1011	11 409 829	12 054 124
знос	1012	4 379 682	4 802 062
закреслена нерухомість	1015	26 744	354 241
первісна вартість	1016	36 871	171 582
знос	1017	9 927	13 141
Державні фінансові активи	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичені амортизації	1022	-	-
Державні фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі			
інших підприємств	1030	31 272	22 038
інші фінансові інвестиції	1035	1 541	8 016
Державні гарантовані депозити та заборгованість	1040	-	199 881
Відстрочені податкові активи	1045	67 003	95 464
Гарантії при кофінансуванні	1055	-	-
Відстрочені авіаційні витрати	1060	-	-
Залишок збитків у ціннісних паперах страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	478 967	331 840
Усього за розділом I	1095	7 640 876	8 366 083
II. Оборотні активи			
Засоби	1100	14 290 361	16 462 336
Варіанти/опіони	1101	4 090 943	4 610 208
Позичення виробництва	1102	8 963 486	10 582 339
Готівка	1103	1 265 291	1 247 841
Товари	1104	19 641	18 948
Позичені фінансові активи	1110	87	106
Державні переуступки права	1115	-	-
Векселі і з'явилися	1120	-	-
Державна заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 124 540	1 427 761
Державна заборгованість за розрахунками:			
за віданими авансами	1130	562 525	948 111
в бюджеті	1135	270 757	271 532
у тому числі з відставу на прибуток	1136	24	119
з державних доходів	1140	439	318
з внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша державна заборгованість	1155	166 801	347 733
Позичені фінансові інвестиції	1160	9 313	9 789
Гривні та їх еквіваленти	1165	2 756 289	1 469 437
Готівка в банках	1166	1 591	4 222
Резерви в банках	1167	2 752 623	1 464 242
Вартість майбутніх нерезерв	1170	-	-
Частина переуступки у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в резервах авіастрахових зобов'язань	1181	-	-
Державні збитки або державні податкові витрати	1182	-	-
Державні гарантовані проєкти	1183	-	-

Продовження додатку Ж

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші обороти акцій	1190	92 769	191 741
Усього за розділом II	1195	21 474 881	21 128 848
III. Неготовітні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	338	289
Баланс:	1300	29 116 095	29 495 220

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паіновий) капітал	1400	280 529	280 529
Внески до незарєєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у зовнішніх	1405	121 682	-
Додатковий капітал	1410	1 745 106	1 606 600
Емісійний дохід	1411	419 651	420 390
Накопичені курсові різниці	1412	-5 017	139
Резервний капітал	1415	71 251	71 251
Нерозподілений прибуток (непокрита збиток)	1420	18 017 886	19 397 065
Неоплачений капітал	1425	-	-
Винувачий капітал	1430	-625	-1 387
Інші резерви	1435	-	-
Неконтрольована частка	1490	(7 991)	302
Усього за розділом I	1495	20 227 838	21 354 360
II. Долговітні зобов'язання і забезпечення			
Видаточені податкові зобов'язання	1500	15 603	-
Пенсійні зобов'язання	1505	155 681	207 473
Довгострокові кредити банків	1510	269 971	280 751
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 571 642	1 601 285
Довгострокові забезпечення	1520	144 337	112 597
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Штатне фінансування	1525	1 328 767	1 097 247
Відкладена звітність	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв надзвичайних витрат	1533	-	-
резерв невиконаних прямих	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на зняття довгостроку	1549	-	-
Усього за розділом II	1595	3 586 201	3 429 355
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	804 356	569 539
Пенсійні віддані	1605	103	9 103
Поточна кредиторська зобов'язаність за:	1610	-	-
ліквідними засобами/цінними	1611	56 919	84 225
товари, роботи, послуги	1615	590 241	775 669
виробничими запасами	1620	208 736	243 654
у тому числі з відшкодування	1621	175 449	214 877
розрахунками з надання	1625	40 647	46 934
розрахунками з оплати праці	1630	119 991	132 887
за відрахованими авансами	1635	3 279 677	2 638 148
за розрахованими з урахуванням	1640	98 133	32 336
за виставленими розрахунками	1645	-	-
за страховими зобов'язаннями	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	63 235	102 417
Довгострокові зобов'язання	1665	3 374	3 092
Відкладені зобов'язання/зобов'язання	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	36 644	62 501
Усього за розділом III	1695	5 302 856	4 711 585
IV. Зобов'язання, пов'язані з оборотними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість акцій недержавного власного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	29 116 095	29 495 220

Керівник

Головний бухгалтер



Черкасов Валентин Валентинович

Онищенко Олена Володимирівна

² Назначився в порядку виконання спеціальним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

Продовження додатку Ж

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «СОВАК» (найменування)		Дата (рік, місяць, число) за СДРПОУ	
		КОДИ	
		2020	01 01
		33134007	
Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік 2019 р.			
		Форма № 3-к	Код за ДКУД 1801009
Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7 780 551	7 718 808
Повернення податків і зборів	3005	1 167 826	822 257
у тому числі податку на додану вартість	3006	1 167 779	822 248
Цільового фінансування	3010	51 847	35 238
Находження від отримання субсидій, дотацій	3011	4 180	230
Находження авансів від покупців і замовників	3015	6 148 104	6 327 857
Находження від повернення авансів	3020	174 746	139 303
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	63 574	105 008
Находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Находження від операційної оренди	3040	6 415	6 240
Находження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Находження від страхових премій	3050	-	-
Находження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	278 240	617 594
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 274 056)	(1 903 904)
Праці	3105	(2 142 483)	(1 860 486)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(586 577)	(541 513)
зобов'язань з податків і зборів	3115	(938 618)	(944 407)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(350 906)	(478 448)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(3 785)	(7 076)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(583 927)	(458 883)
Витрачання на оплату авансів	3135	(10 084 533)	(7 756 071)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(164 611)	(46 197)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(23 659)	(19 976)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(883 177)	(1 182 501)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-426 411	1 517 250
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	213	-
необоротних активів	3205	34 619	24 664
Находження від отримання:			
відсотків	3215	26 820	239
дивідендів	3220	548	2 129
Находження від деривативів	3225	-	-
Находження від погашення позик	3230	94	5 647
Находження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	41 907	300
Інші надходження	3250	732	34 735

Продовження додатку Ж

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(694)	(-)
необоротних активів	3260	(660 441)	(1 022 879)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(47 300)	(8 267)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-603 502	-963 432
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	13 163	99 862
Отримання позик	3305	266 530	1 011 734
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	47 945	30 450
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(11 824)	(95 242)
Погашення позик	3350	307 186	1 087 001
Сплату дивідендів	3355	(99 666)	(25 112)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(89 290)	(106 700)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(477)	(15 727)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-180 805	-187 736
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1 210 718	366 082
Залишок коштів на початок року	3405	2 756 289	2 352 855
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(76 144)	37 352
Залишок коштів на кінець року	3415	1 469 427	2 756 289

Керівник

Головний бухгалтер



Черкасов Валентин Валентинович

Онщенко Олена Володимирівна

Закінчення додатку Ж

Додаток 3

Звіт ТОВ «СОВАК» за 2018р. Консолідований баланс

		Дата 2	
		до підписання постанови про затвердження бухгалтерського обліку 1-класової інформації за фінансовою діяльністю	
		КОДИ	
		Дата (рік, місяць, число)	
Підприємство <u>Товариство з обмеженою відповідальністю «СОВАК»</u>		за ЄДРПОУ	33134007
Територія <u>с. Шасливе</u>		за КОАТУУ	3220888001
Організаційно-правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>		за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності <u>Вирощування зернових культур</u>		за КВЕД	01.11
Середня кількість працівників ¹ <u>228</u>			
Адреса, телефон <u>08325 Київ, Обл. Бориспільський р-н, с. Шасливе, вул. Бориспільська, 9 тел.044 3116412</u>			
Одиниця виміру: тис.грн, без десятичного знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку «х» у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності.			
V			
КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)			
на <u>31 грудня</u> <u>2018</u> р.			
		Форма № 1-к	Код за ДКУД
			1801007
А К Т И В	Код радянськ	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Необоротні активи	1000	5 366	3 695
первісна вартість	1001	7 583	8 568
накопичена амортизація	1007	2 217	4 893
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	6 444 350	7 033 627
первісна вартість	1011	10 314 832	11 414 431
знос	1012	3 870 482	4 380 804
Позачайова нерухомість	1015	26 824	26 744
первісна вартість	1016	55 064	36 671
знос	1017	8 227	9 927
Довгострокові фінансові активи	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	-
капітальна амортизація	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які отримують за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	55 170	35 983
інші фінансові інвестиції	1035	1 585	1 586
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Незавершені об'єкти інвестування	1045	130 212	115 505
Гудвіл при консолідації	1055	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Заняті гроші у централізованій системі резервних банків	1065	-	-
Відстрочені активи	1090	205 369	418 867
Усього за розділом I	1095	6 839 340	7 035 917
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	13 308 327	14 365 601
Виробничі запаси	1101	3 815 509	4 218 462
Незавершене виробництво	1102	8 507 188	8 921 339
Готові вироби	1103	969 930	1 206 139
Товари	1104	16 100	19 641
Поточні фінансові активи	1110	165	87
Державні ресурсування	1115	-	-
Поворотні активи	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 121 343	1 191 927
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	881 123	562 901
з банками	1132	49 041	2 01 757
з інших банків і банківських установ	1136	47	24
з підприємств держави	1140	375	496
з юридичних осіб	1142	-	-
Відстрочена дебіторська заборгованість	1155	322 409	339 036
Поточні фінансові інвестиції	1160	359 933	6 113
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 382 855	2 356 289
Готівка	1166	1 032	1 391
Резерви в банках	1167	2 349 829	2 352 898
Відстрочені активи	1170	-	-
Залишки заборгованостей з інших підприємств	1180	-	-
з інших підприємств	1181	-	-
з інших підприємств держави	1182	-	-

Продовження додатку 3

страхових резервів	1184		48 081
боргові зобов'язання	1190	18 411 573	21 607 282
в за розділом II	1195	110	338
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1300	28 251 032	29 243 457
Пасиви	Код радян	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
внесений (вкладений) капітал	1400	280 529	280 529
внесений капітал з невикористаного статутного капіталу	1401	-	-
гід у дооплаті	1405	122 128	121 882
власний капітал	1410	502 659	522 693
власний дохід	1411	417 259	422 565
власний курсовий різниця	1412	84 772	99 407
власний капітал	1415	71 251	71 215
власний капітал	1420	13 403 679	18 440 600
власний прибуток (власний збиток)	1425	-	-
власний капітал	1430	2 852	3 539
власний капітал	1435	-	-
власний капітал	1490	(63 652)	(51 847)
власний капітал	1495	16 315 142	19 381 433
II. Долговозроковий зобов'язання і забезпечення			
внесений капітал зобов'язання	1500	18 470	15 686
внесений капітал зобов'язання	1505	76 913	65 342
внесений капітал зобов'язання	1510	359 177	369 971
внесений капітал зобов'язання	1515	1 775 337	1 891 259
внесений капітал зобов'язання	1520	71 923	71 244
внесений капітал зобов'язання	1525	-	-
внесений капітал зобов'язання	1530	914 066	1 328 767
внесений капітал зобов'язання	1535	-	-
внесений капітал зобов'язання	1540	-	-
внесений капітал зобов'язання	1545	-	-
внесений капітал зобов'язання	1550	-	-
внесений капітал зобов'язання	1555	-	-
внесений капітал зобов'язання	1560	-	-
внесений капітал зобов'язання	1565	-	-
внесений капітал зобов'язання	1570	-	-
внесений капітал зобов'язання	1575	-	-
внесений капітал зобов'язання	1580	-	-
внесений капітал зобов'язання	1585	-	-
внесений капітал зобов'язання	1590	-	-
внесений капітал зобов'язання	1595	3 176 812	3 742 269
III. Позичні зобов'язання і забезпечення			
внесений капітал зобов'язання	1600	874 166	804 356
внесений капітал зобов'язання	1605	103	103
внесений капітал зобов'язання	1610	19 323	57 665
внесений капітал зобов'язання	1615	661 396	533 649
внесений капітал зобов'язання	1620	186 195	208 736
внесений капітал зобов'язання	1625	158 958	176 777
внесений капітал зобов'язання	1630	33 617	40 602
внесений капітал зобов'язання	1635	96 344	119 991
внесений капітал зобов'язання	1640	2 784 273	3 229 571
внесений капітал зобов'язання	1645	55 356	98 123
внесений капітал зобов'язання	1650	-	-
внесений капітал зобов'язання	1655	-	-
внесений капітал зобов'язання	1660	59 264	63 215
внесений капітал зобов'язання	1665	971 186	884 312
внесений капітал зобов'язання	1670	-	-
внесений капітал зобов'язання	1675	-	-
внесений капітал зобов'язання	1680	24 131	29 216
внесений капітал зобов'язання	1685	5 759 078	6 118 755
внесений капітал зобов'язання	1690	-	-
внесений капітал зобов'язання	1695	-	-
внесений капітал зобов'язання	1700	-	-
IV. Зобов'язання, утримувані для продажу, та групи вибуття			
внесений капітал зобов'язання	1800	-	-
внесений капітал зобов'язання	1900	-	-
V. Чиста вартість активів невідомої та неспівного фонду			
внесений капітал зобов'язання	1900	-	-
внесений капітал зобов'язання	1905	-	-
внесений капітал зобов'язання	1910	25 251 032	29 243 457
внесений капітал зобов'язання	1915	-	-
внесений капітал зобов'язання	1920	-	-
внесений капітал зобов'язання	1925	-	-
внесений капітал зобов'язання	1930	-	-
внесений капітал зобов'язання	1935	-	-
внесений капітал зобов'язання	1940	-	-
внесений капітал зобов'язання	1945	-	-
внесений капітал зобов'язання	1950	-	-
внесений капітал зобов'язання	1955	-	-
внесений капітал зобов'язання	1960	-	-
внесений капітал зобов'язання	1965	-	-
внесений капітал зобов'язання	1970	-	-
внесений капітал зобов'язання	1975	-	-
внесений капітал зобов'язання	1980	-	-
внесений капітал зобов'язання	1985	-	-
внесений капітал зобов'язання	1990	-	-
внесений капітал зобов'язання	1995	-	-
внесений капітал зобов'язання	2000	-	-



Черкасов Валентин Валентинович
Ошипенко Олеся Володимирівна

Підписався в порядку виконання своїх обов'язків зазначеним центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження додатку 3

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «СОВАК» (найменування)		Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	
		2019 01 01 33134007	
Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік 2018 р.			
		Форма № 3-к	Код за ДКУД 1801009
Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7 718 808	4 528 702
Повернення податків і зборів, у тому числі податку на додану вартість	3005	822 257	1 045 827
Цільового фінансування	3006	822 248	1 045 485
Находження від отримання субсидій, дотацій	3011	230	122
Находження авансів від покупців і замовників	3015	6 327 857	6 422 802
Находження від повернення вписів	3020	139 303	45 113
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	105 008	116 225
Находження від боряників неустойки (штрафів, пеня)	3025	-	255
Находження від операційної бренди	3040	6 240	8 321
Находження від отримання роєвті, авторських винагород	3045	-	-
Находження від страхових премій	3050	-	-
Находження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші находження	3095	617 594	576 753
Витрачання на оплату			
Товарів (робіт, послуг)	3100	1 903 904	1 657 770
Прощ	3105	1 860 486	1 479 138
Відрахувань на соціальні заходи	3110	541 513	437 374
Зобов'язань з податків і зборів	3115	944 407	2 528 476
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	478 448	1 972 907
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	7 076	5 204
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	458 883	550 365
Витрачання на оплату авансів	3125	7 756 071	6 422 213
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	46 197	57 246
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	19 976	26 373
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	1 182 501	1 023 219
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 517 250	408 715
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації фінансових інвестицій	3200	-	28 169
необоротних активів	3205	24 664	3 019
Находження від отримання відсотків	3215	239	14 291
дивідендів	3220	2 129	225
Находження від деривативів	3225	-	-
Находження від погашення позик	3230	5 647	1 409
Находження від вибуття дочірнього підприємства та інших господарської одиниці	3255	300	-
Інші находження	3250	34 735	43 801

Продовження додатку 3

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(501 511)
оборотних активів	3260	(1 022 879)	(652 497)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(8 267)	(1 969)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(15)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-963 432	-1 065 028
III. Рух коштів у результі фінансової діяльності			
Надходження від Власного капіталу	3300	99 862	9 285
Отримання позик	3305	1 011 734	3 582 570
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	30 450	3 196
Витрачання на Викуп власних акцій	3345	(95 242)	(10 789)
Погашення позик	3350	(1 087 001)	(470 334)
Сплату дивідендів	3355	(25 112)	(25 491)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(106 700)	(108 751)
Витрачання на сплату зобов'язаності з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(15 727)	(5 196)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-187 736	2 974 490
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	366 082	1 000 747
Залишок коштів на початок року	3405	2 352 855	1 273 420
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	37 352	78 688
Залишок коштів на кінець року	3415	2 756 289	2 352 855

Керівник

Головний бухгалтер



Черкасов Валентин Валентинович

Омідченко Олена Володиміріана

Закінчення додатку 3

Додаток І

Звіт ТОВ «СОВАК» за 2017р. Консолідований баланс

		КОДИ	
Підприємство <u>Товариство з обмеженою відповідальністю «СОВАК»</u>		Дата (рік, місяць, число)	2018/01/31
Територія <u>с. Шасливе</u>		за ЄДРПОУ	33134007
Організаційно-правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>		за КОАТУУ	3220688001
Вид економічної діяльності <u>Вирощування зернових культур</u>		за КОПФГ	240
		за КВЕД	01.11
Середня кількість працівників ¹ <u>266</u>			
Адреса, телефон <u>08325 Київ, Обл. Бориспільський р-н, с. Шасливе, вул. Бориспільська, 9 тел 044 311 64 12</u>			
Одиниця виміру: тис.грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складена (зробити позначку «х» у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			
V			
КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)			
на 31 грудня 2017 р.			
		Форма № 1-к	Код за ДКУД
			1801007
А К Т И В	Код розшир.	На звітний звітний період	На звітний звітний період
1	2	3	4
I. Нематеріальні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 884	5 366
первісна вартість	1001	2 770	7 587
накопичена амортизація	1002	886	2 217
Нематеріальні капітальні інвестиції	1003	-	-
Спеціальні засоби	1010	5 733 381	6 443 786
первісна вартість	1011	8 086 955	10 314 752
зніж.	1012	2 953 574	3 870 966
Інвентарна нерухомисть	1015	28 457	26 824
первісна вартість	1016	33 011	33 061
зніж.	1017	4 554	6 237
Довгострокові фінансові активи	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	-
включено в амортизацію	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції			
які обліковуються за методом участі в капіталі іншої підприємства	1030	38 663	27 082
інші фінансові інвестиції	1035	29 821	1 545
Ліквідована дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені платежі за активи	1043	-	120 317
Іздатки при ліквідації	1055	-	-
Відстрочені амортизаційні витрати	1060	-	-
Платіжні картки у дебіторизовані кредитних резервних фондів	1063	-	-
Інші необоротні активи	1090	92 430	205 369
Усього за розділом I	1095	5 944 798	6 830 489
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	10 800 901	13 192 781
Наработні залишки	1101	3 363 997	3 816 055
Незакінчені виробництва	1102	8 563 541	8 461 944
Готові продукти	1103	552 775	958 682
Товари	1104	17 487	16 390
Наличні фінансові активи	1110	138	185
Залишки з операційних операцій	1113	-	-
Баланс одержаної	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товарами, роботами, послугами	1123	915 309	1 124 424
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за власними компаніями	1130	478 238	581 123
з інших компаній	1133	281 971	49 041
з інших підприємств	1136	3 370	47
з державними підприємствами	1140	343	375
за зовнішніми підприємствами	1143	-	-
інша дебіторська заборгованість	1153	154 770	322 861
Кредитні заборгованості власності	1150	835 516	813 033
Гарантії та інші гарантії	1183	1 277 420	2 152 839
Готівка	1186	804	1 073
Складені в банках	1167	1 149 138	1 349 818
Відстрочені платежі за активи	1170	-	-
Числові перебірки з операційних резервів	1180	-	-
з інших підприємств	1181	-	-
з інших підприємств	1182	-	-
з інших підприємств	1183	-	-

Продовження додатку І

інші страхові резерви	1184	-	110 351
інші оборотні активи	1190	40 143	18 294 855
Усього за розділом II	1195	14 672 821	18 294 855
III. Оборотні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	11 539	110
Баланс	1300	20 629 148	28 125 484
Пасиви	Код рилка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
I. Власний капітал	1	3	4
Вартоє оцінений (лайонні) капітал	1400	280 529	280 529
Шкоди до відкритого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у довільних	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	451 774	491 229
Емісійний дохід	1411	416 087	417 234
Накопичен курсові різниці	1412	35 562	74 358
Резервний капітал	1415	71 184	71 254
Нормативний прибуток (непокрита збиток)	1420	13 397 346	15 369 223
Неплатежний капітал	1425	-	-
Витучений капітал	1430	177	2 852
Інші резерви	1435	-	-
Неосоризована частка	1499	(85 387)	(70 494)
Усього за розділом I	1495	14 122 181	16 252 318
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	5 440	18 476
Відстрочені Податковий зобов'язання	1505	62 148	76 913
Повільні зобов'язання	1510	17 879	350 177
Довгострокові кредити банків	1515	29 097	1 734 821
Інші довгострокові зобов'язання	1520	72 352	71 923
Довгострокові забезпечення	1521	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1522	1 056 084	914 902
Цільове фінансування	1523	-	-
Безвідпливний дохід	1524	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних викупу	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні витрати	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 242 975	3 176 212
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	601 461	874 166
Короткострокові кредити банків	1605	103	103
Висхідні зобов'язання	1610	40 529	19 323
Поточні кредиторська зобов'язаності за довгостроковими зобов'язаннями:	1613	368 368	632 068
вимоги, роботи, послуги	1620	1 259 669	186 535
розрахунками з бюджетом	1621	1 277 816	158 878
у тому числі з податку на прибуток	1622	34 440	33 017
розрахунками з управлінням	1630	89 337	93 344
розрахунками з оплати праці	1635	2 518 933	2 732 056
за нарахуваннями авансами	1640	19 566	55 256
за розрахунками з учасниками	1645	-	-
за акціонерних розрахунками	1650	-	-
за страховою діяльністю	1659	60 369	59 284
Краткострокові забезпечення	1665	1 148	971 436
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені платежі до податків та зборів	1690	32 007	20 564
Інші поточні зобов'язання	1695	5 263 992	5 497 126
Усього за розділом III	1700	6 407 975	8 497 126
IV. Зобов'язання, пов'язані з оборотними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1800	-	-
Усього за розділом IV	1800	-	-
Баланс	1900	20 629 148	28 125 484

Керівник

Головний бухгалтер



Черкасов Валентин Валентинович

Онценко Ольга Володимирівна

Звітряний Валентин Валентинович, Голова правління, уповноважений представителем органів виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері економіки.

Закінчення додатку І

Звіт ТОВ «СОВАК» за 2016р. Консолідований баланс

		Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ		2017 01 01	
		за КОСАТУУ		3220888001	
		за КОПІФ		240	
		за КВЕД		01.11	
Підприємство <u>Товариство з обмеженою відповідальністю «СОВАК»</u>					
Територія <u>с. Пасажир</u>					
Організаційно-правна форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>					
Вид економічної діяльності <u>Виробництво культурних цінностей</u>					
Середня кількість працівників - <u>223</u>					
Адреса, телефон <u>08325 Київ, Свіа, Бориспільський р-н, с. Пасажир, вул. Бориспільська, 9, тел. 044 311 64 12</u>					
Основна одиниця: тис.грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати Глобу про сукупний дохід (форма М 2-к), грошова одиниця якого наводиться в гривнях з копійками)					
Складено (зроблено) лідируючою «У» у відношенні квітня:					
за підписаними (створеними) бухгалтерськими обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					
В					
КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)					
на 31 грудня 2016р.					
		Форма № 1-к		Код за ДКУД	
				1801007	
А К Т И В		Код радян	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду	
1		2	3	4	
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	1 940	1 804		
парова вартість	1001	2 448	2 712		
накопичена амортизація	1002	409	828		
Підприємства квітнями об'єкти	1005	-	-		
Основні засоби	1010	5 259 414	5 817 878		
парова вартість	1011	7 408 373	8 086 955		
знос	1012	2 249 061	2 269 097		
інвестиційна нерухомість	1013	29 136	28 437		
парова вартість	1016	34 915	33 011		
знос	1017	4 878	4 554		
Довгострокові фінансові активи	1020	-	-		
парова вартість	1021	-	-		
накопичена амортизація	1022	-	-		
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі підприємств	1030	52 904	66 507		
які фінансові інвестиції	1035	27 290	29 824		
Довгострокові зобов'язання зобов'язаність	1040	6 986	6 048		
Підприємства квітнями активи	1043	-	-		
Судові про вимоги	1053	350	-		
Відстрочені податкові витрати	1060	-	-		
Залишок коштів у центральній та місцевих резервних фондах	1065	-	-		
Інші виборчі активи	1090	327 885	92 430		
Усього за розділом I	1095	5 474 300	6 043 615		
II. Оборотні активи					
Залишки	1100	7 224 549	10 533 272		
Парова вартість	1101	2 030 784	3 365 629		
Підприємства виробництво	1102	4 741 713	6 597 180		
Готівка кредитна	1105	439 834	557 776		
Угоди	1108	12 328	17 683		
Позички банків та інших фінансових установ	1110	137	470		
Дивиденди підприємств	1115	-	-		
Висока надія	1120	444	-		
Довгострокові зобов'язаність за предметами, товари, роботи, послуги	1123	404 429	910 190		
Довгострокові зобов'язаність за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	903 719	871 206		
з банками	1133	341 546	281 971		
з іншими підприємствами та підприємствами	1136	4 263	3 393		
за розрахунками з внутрішніми доходами	1140	-	183		
за розрахунками з внутрішніми розрахунками	1143	-	-		
Інші податкові доходи та зобов'язаність	1152	104 129	14 436		
Позички фінансові підприємств	1160	255 005	605 316		
Готівка та її еквіваленти	1165	350 501	1 225 429		
Готівка	1168	11 628	404		
Рахунок в банку	1169	847 534	1 149 133		
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-		
Витрати періоду минулого звітності	1180	-	-		
У сумі звітних періодів, зобов'язаність звітності	1181	-	-		
резервний фонд або резервний фонд, витрати	1182	-	-		
резервний фонд виробничих витрат	1183	-	-		

Продовження додатку К

інших страхових резервів	1184	-	-
Інші оборотні активи	1193	78 047	40 853
Усього за розділом II	1195	11 100 512	14 701 387
III. Негорючі активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	10 130	11 539
Баланс:	1500	16 584 942	20 756 541
Пасив	Код реєстрації	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Пласивий капітал			
Зарезервовані (заплатні) капітали	1400	280 529	280 529
Внески до неперез страхового статутного капіталу	1401	-	-
Внески до неперез страхового статутного капіталу	1403	7 489	7 112
Капітал у дооплату	1410	542 983	641 413
Додатковий капітал	1411	408 278	416 087
Ємесійний дохід	1412	34 337	34 092
Накопичені курсові різниці	1415	71 184	71 184
Резервний капітал	1420	9 891 624	13 316 443
Нерозподілений збиток (непокритий збиток)	1425	-	-
Неоплачений капітал	1430	14 670	174
Получений капітал	1435	-	-
Інші резерви	1490	(11 104)	(82 707)
Некороткострокова частка	1495	10 768 237	14 134 040
Усього за розділом I	1500	11 100 512	14 701 387
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені платежі зобов'язання	1505	33 386	8 516
Почесні зобов'язання	1510	171 290	82 273
Довгострокові кредити банків	1515	23 148	17 878
Інші довгострокові зобов'язання	1520	29 168	29 097
Довгострокові зобов'язання	1525	71 097	72 352
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1531	-	-
Пільгове фінансування	1532	1 500 000	1 056 184
Благодійна допомога	1536	-	-
Страхові резерви	1539	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв наслідків вибуття	1533	-	-
резерв безробітних працівників	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні активи	1540	-	-
Привласнений фонд	1545	-	-
Резерв на виплату дивідендів	1595	4 829 588	1 246 300
Усього за розділом II	1600	4 829 588	1 246 300
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1605	494 668	601 401
Векселі платіжні	1610	367	163
Питання кредиторської зборюваності на:	1615	80 950	40 329
товари, роботи, послуги	1616	593 987	577 097
розрахунками з бюджетом	1620	17 517	1 300 155
з тому числі з податку на прибуток	1621	560	1 277 277
розрахунками за отримання	1625	38 831	34 433
розрахунками з оплати праці	1630	78 137	89 337
за одержанням авансів	1635	2 578 145	2 518 833
за розрахунками з учасниками	1640	40 788	19 928
за внутрішніх розрахунків	1645	-	-
за звітності діяльності	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	33 209	40 369
Дивиденди майбутніх періодів	1665	1 326	1 168
Відстрочені платежі зобов'язання	1670	-	-
Відстрочені платежі зобов'язання	1675	10 089	32 142
Інші поточні зобов'язання	1695	3 987 117	5 276 301
Усього за розділом III	1700	3 987 117	5 276 301
IV. Зобов'язання, пов'язані з негорючими активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс:	1900	16 584 942	20 756 541

Керівник

Головний бухгалтер

* Інформація щодо звітності за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 року за результатами діяльності підприємства у формі статистичної звітності.

Черкасов Валентин Валентинович

Синищенко Олена Володимирівна

Продовження додатку К

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «СОВАК»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ	
2017 01	01
33134007	

(найменування)

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік 2016 р.

Форма № 3-к

Код за ДКУД

1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 216 872	3 533 765
Повернення податків і зборів	3005	1 077 651	583 566
у тому числі податку на додану вартість	3006	1 073 443	580 197
Цільового фінансування	3010	28 136	35 751
Надходження від отримання субвенцій, дотацій	3011	260	116
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	9 917 583	7 535 581
Надходження від повернення авансів	3020	74 021	37 842
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	46 033	14 809
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	3	1 010
Надходження від операційної оренди	3040	8 882	7 431
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	254 804	365 035
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 636 083)	(1 789 247)
Праці	3105	(1 447 083)	(1 113 573)
Відраховувати на соціальні заходи	3110	(612 835)	(567 046)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(519 308)	(264 600)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(216 185)	(47 873)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(8 650)	(14 046)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(294 473)	(202 681)
Витрачання на оплату авансів	3135	(8 088 356)	(6 299 516)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(106 386)	(4 200)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(26 483)	(9 950)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(1 125 141)	(685 794)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2 062 310	1 380 864
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	5 955	64 375
необоротних активів	3205	1 816	247
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	49 915	11 412
дивидендів	3220	-	202
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	5 089	5 061

Продовження додатку К

Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	13 213	54 356
Інші надходження	3250	9 028	9 974
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(1 032 592)	(599 366)
необоротних активів	3260	(485 693)	(431 659)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(11 866)	(13 008)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(1 446)
Інші платежі	3290	(27 882)	(14 005)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-1 473 017	-913 857
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від Власного капіталу	3300	32 023	10 626
Отримання позик	3305	327 263	276 160
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	6 471	4 302
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(10 218)	(10 485)
Погашення позик	3350	(483 766)	(429 469)
Сплату дивідендів	3355	(72 744)	(12 645)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(90 098)	(65 063)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(177)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(12 591)	(8 542)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-303 660	-235 293
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	285 633	231 714
Залишок коштів на початок року	3405	950 503	457 258
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	37 284	261 531
Залишок коштів на кінець року	3415	1 273 420	950 503

Керівник

Головний бухгалтер



Черкасов Валентин Валентинович

Онищенко Олена Володимирівна

Закінчення додатку К

		КОДИ	
		2015/12	31
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «СОВАК»		за ЄДРПОУ	33134007
Територія с. Шасливе		за КОАТУУ	3220888001
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності Вирощування зернових культур		за КВЕД	01.11
Середня кількість працівників 295			
Адреса, телефон 08325 Київ, Обл. Бориспільський р-н, с. Шасливе, вул. Бориспільська, 9, тел. 044 311 64 12			
Одиниця виміру, тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма N 2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку «х» у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності			
		V	
КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)			
на 31 грудня 2015 р.			
		Форма № 1-к	Код за ДКУД
		1801007	
А К Т И В	Код радика	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Немобільні активи			
Незавершені активи	1000	1 153	1 049
нерискова вартість	1001	1 750	2 448
накопичена амортизація	1002	597	498
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
у частині засобів	1010	4 530 683	5 250 418
нерискова вартість	1011	6 217 061	7 408 398
амортизація	1012	1 686 378	2 247 980
зобов'язання по вартості	1015	30 797	29 156
нерискова вартість	1016	34 015	54 015
амортизація	1017	3 218	4 871
Залишок грошових та грошових еквівалентів	1020	-	-
нерискова вартість	1021	-	-
амортизація	1022	-	-
Залишок грошових фінансових інструментів з високим ризиком змін у вартості та капітальні інвестиції в нерисково	1050	303 897	49 842
амортизація	1055	8 848	52 281
Залишок грошових фінансових інструментів з низьким ризиком змін у вартості та капітальні інвестиції в нерисково	1060	17 018	3 988
амортизація	1065	-	756
Залишок грошових фінансових інструментів з високим ризиком змін у вартості та капітальні інвестиції в нерисково	1090	-	-
амортизація	1095	-	-
Залишок грошових фінансових інструментів з низьким ризиком змін у вартості та капітальні інвестиції в нерисково	1098	-	-
амортизація	1099	-	-
Залишок за розділом I	1095	4 892 396	5 342 957
II. Оборотні активи			
Гроші	1100	5 491 212	7 224 122
Грошові еквіваленти	1101	1 513 562	2 030 377
Дебіторні заборгованості	1102	3 662 841	4 731 669
Грошова кредиторська заборгованість	1103	386 943	409 854
Гаранти	1104	7 924	12 226
Грошові активи до вимоги до банку	1110	309	139
Грошові активи до вимоги до банків	1111	-	-
Грошові активи до вимоги до банків	1120	-	444
Залишок грошових фінансових інструментів з високим ризиком змін у вартості та капітальні інвестиції в нерисково	1125	454 282	850 398
Залишок грошових фінансових інструментів з низьким ризиком змін у вартості та капітальні інвестиції в нерисково	1130	531 456	1 133 381
Залишок грошових фінансових інструментів з високим ризиком змін у вартості та капітальні інвестиції в нерисково	1135	244 103	297 871
Залишок грошових фінансових інструментів з низьким ризиком змін у вартості та капітальні інвестиції в нерисково	1136	19 646	6 332
Залишок грошових фінансових інструментів з високим ризиком змін у вартості та капітальні інвестиції в нерисково	1140	-	-
Залишок грошових фінансових інструментів з низьким ризиком змін у вартості та капітальні інвестиції в нерисково	1145	-	-
Залишок грошових фінансових інструментів з високим ризиком змін у вартості та капітальні інвестиції в нерисково	1155	117 674	107 671
Залишок грошових фінансових інструментів з низьким ризиком змін у вартості та капітальні інвестиції в нерисково	1160	916 327	531 003
Залишок грошових фінансових інструментів з високим ризиком змін у вартості та капітальні інвестиції в нерисково	1165	457 258	958 582
Залишок грошових фінансових інструментів з низьким ризиком змін у вартості та капітальні інвестиції в нерисково	1166	259	11 428
Залишок грошових фінансових інструментів з високим ризиком змін у вартості та капітальні інвестиції в нерисково	1167	430 374	592 524
Залишок грошових фінансових інструментів з низьким ризиком змін у вартості та капітальні інвестиції в нерисково	1170	-	-
Залишок грошових фінансових інструментів з високим ризиком змін у вартості та капітальні інвестиції в нерисково	1180	-	-
Залишок грошових фінансових інструментів з низьким ризиком змін у вартості та капітальні інвестиції в нерисково	1191	-	-
Залишок грошових фінансових інструментів з високим ризиком змін у вартості та капітальні інвестиції в нерисково	1192	-	-
Залишок грошових фінансових інструментів з низьким ризиком змін у вартості та капітальні інвестиції в нерисково	1193	-	-

Продовження додатку Л

інших страхових резервах	1184	-	78 049
інші обороти активи	1190	84 568	11 226 367
Усього за рядком II	1195	8 293 089	10 130
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	954	10 130
Баланс	1300	13 186 439	16 579 484
	Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду
	1	2	3
	IV. Власний капітал		На кінець звітного періоду
			4
Зареєстрований (імовний) капітал	1400	280 529	280 529
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Внески до статутного капіталу	1405	7 047	7 761
Додатковий капітал	1410	500 016	541 324
Імпаунтний капітал	1411	408 077	408 578
Імпаунтний зиск	1412	1 276	51 537
Імпаунтні курсові різниці	1415	73 982	71 184
Резервний капітал	1420	8 351 515	9 387 100
Нерозподілений прибуток (визначений збиток)	1425	-	-
Повільнений капітал	1430	29 850	14 670
Видушений капітал	1435	-	-
Інші резерви	1490	44 538	(10 999)
Укрупнена частина	1495	9 238 421	10 762 429
Усього за рядком I			
V. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Довгострокові податкові зобов'язання	1500	75 265	33 256
Пенальні зобов'язання	1505	170 761	171 290
Довгострокові кредити банків	1510	41 259	27 148
Інші довгострокові зобов'язання	1515	47 613	29 168
Довгострокові забезпечення	1520	75 446	71 733
Довгострокові забезпечення внутрішнього персоналу	1521	-	-
Цільові фінансування	1525	983 636	1 500 009
Безвідомі депозити	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерви довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерви банків або резерви надходжувачів	1533	-	-
резерви незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на випадку ліквідації	1550	-	-
Усього за рядком II	1595	1 400 102	1 829 504
VI. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	440 015	494 008
Поводи вимоги	1605	4 903	367
Поточні кредиторські зобов'язання за:			
завантаженням зобов'язаннями	1610	50 217	80 050
завантаженням зобов'язаннями	1615	279 063	292 548
завантаженням зобов'язаннями	1620	13 246	15 481
завантаженням зобов'язаннями	1625	1 435	500
завантаженням зобов'язаннями	1630	34 122	38 854
завантаженням зобов'язаннями	1635	57 996	78 123
завантаженням зобов'язаннями	1640	1 500 788	2 580 050
завантаженням зобов'язаннями	1645	30 029	49 708
завантаженням зобов'язаннями	1650	-	-
завантаженням зобов'язаннями	1655	-	-
завантаженням зобов'язаннями	1660	35 157	37 216
завантаженням зобов'язаннями	1665	1 001	1 205
завантаженням зобов'язаннями	1670	-	-
завантаженням зобов'язаннями	1675	31 254	36 129
завантаженням зобов'язаннями	1680	-	-
Усього за рядком III	1700	2 247 916	3 987 521
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та з групами вибуття			
V. Чиста вартість активів, не державних у банківській формі			
Баланс	1900	13 186 439	16 579 484

Керівник

Головний бухгалтер

З'ясовується в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Черкасов Валентин Валентійович

Онищенко Олена Володимирівна

Продовження додатку Л

Стаття	Форма № 3-к		Код за ДКУД	
	Код рядка	За звітний період	1801009	
1	2	3	За аналогічний період попереднього року	
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Находження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 533 765	2 544 458	
Повернення податків і зборів	3005	583 566	541 663	
у тому числі податку на додану вартість	3006	580 197	535 813	
Цільового фінансування	3010	35 751	7 416	
Находження від отримання субсидій, дотацій	3011	116	97	
Находження авансів від покупців і замовників	3015	7 535 581	5 942 212	
Находження від повернення авансів	3020	37 842	92 817	
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	14 809	5 327	
Находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 010	-	
Находження від операційної оренди	3040	7 431	5 709	
Находження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-	
Находження від страхових премій	3050	-	-	
Находження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-	
Інші надходження	3095	365 035	962 075	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	1 789 247	1 825 181	
Праці	3105	1 113 573	1 051 498	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	567 046	519 348	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	264 600	227 805	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	47 873	37 873	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	14 046	8 742	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	202 681	155 056	
Витрачання на оплату авансів	3135	6 299 516	4 757 605	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	4 200	25 889	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	9 950	4 970	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-	
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-	
Інші витрачання	3190	685 794	580 077	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 380 864	1 100 344	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Находження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	64 375	9 101	
необоротних активів	3205	247	28 710	
Находження від отриманих відсотків	3215	11 417	308	
дивідендів	3220	202	4 000	
Находження від деривативів	3225	-	-	
Находження від погашення позик	3230	5 061	-	

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «СОВАК»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ	
2015	12 31
33134007	

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік 2015 р.

Продовження додатку Л

Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	54 356	-
Інші надходження	3250	9 974	50 573
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(599 366)	(397 307)
оборотних активів	3260	(431 659)	(388 199)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(13 008)	(46 586)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(1 446)	(42)
Інші платежі	3290	(14 005)	(67)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-913 857	-741 003
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від власного капіталу	3300	10 626	5 380
Отриманні позик	3305	276 160	320 964
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	4 302	1 504
Витрачання на: Виплати власних акцій	3345	(10 485)	(-)
Погашення позик	3350	(429 469)	(390 367)
Сплату дивідендів	3355	(12 645)	(16 060)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(65 063)	(39 445)
Витрачання на сплату зобов'язаності з фінансової оренди	3365	(177)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(8 542)	(1 041)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-235 293	-119 065
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	231 714	240 276
Залишок коштів на початок року	3405	457 258	218 523
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	261 531	(1 541)
Залишок коштів на кінець року	3415	950 503	457 258

Керівник

Головний бухгалтер



Черкасов Валентин Валентинович

Онищенко Олена Володимирівна

Закінчення додатку Л