

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З
ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ НА
СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОМУ ПІДПРИЄМСТВІ»**

Студентки 2 курсу, 10м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»,
спеціалізації «Облік і
податковий консалтинг»

Назаренко Анастасії
Олександрівни

Науковий керівник
доктор економічних наук,
професор

Мошковська Олена
Анатоліївна

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 студентіві**

Назаренко Анастасії Олександрівни

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи

Облік та оподаткування операцій з основними засобами на
сільськогосподарському підприємстві

Затверджена наказом ректора від «15 » листопада 2019 р. № 3897

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

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи поглиблення теоретичних та практичних знань, розробка
пропозицій щодо удосконалення обліку та оподаткування операцій з основним
засобами на сільськогосподарських підприємствах

Об'єкт дослідження процес обліку та оподаткування операцій з основними
засобами на підприємстві

Предмет дослідження дослідження є сукупність теоретичних, методичних,
організаційних та практичних положень обліку та оподаткування операцій з
основними засобами на підприємстві

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

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ

1.1. Економічна сутність та класифікація основних засобів

1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування операцій з основними засобами

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ НА ПрАТ «КОМБІНАТ «ТЕПЛИЧНИЙ»

2.1. Фінансовий облік операцій з основними засобами

2.2. Оподаткування та відображення у податковій звітності операцій з основними засобами

2.3. Управлінський облік операцій з основними засобами

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПрАТ «КОМБІНАТ «ТЕПЛИЧНИЙ»

3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку основних засобів

3.2. Удосконалення управлінського обліку основних засобів

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

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	18.11.2019	18.11.2019
3.	Подання статті на кафедрі	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 « _____ » _____ 2019 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ О.А. Мошковська.

9. Гарант освітньої програми _____ С.Я. Король.

10. Завдання прийняв до виконання студент _____ А.О Назаренко.

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ О.А. Мошковська

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента Назаренко А.О. може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ С. Я. Король.

Завідувач кафедри
обліку та оподаткування _____

О.В. Фоміна

« _____ » грудня 2020 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ	
1.1. Економічна сутність та класифікація основних засобів.....	6
1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування операцій з основними засобами.....	11
Висновки за розділом 1.....	19
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ НА ПрАТ «КОМБІНАТ «ТЕПЛИЧНИЙ»	
2.1. Фінансовий облік операцій з основними засобами.....	21
2.2. Оподаткування та відображення у податковій звітності операцій з основними засобами.....	26
2.3. Управлінський облік операцій з основними засобами.....	30
Висновки за розділом 2.....	38
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПрАТ «КОМБІНАТ «ТЕПЛИЧНИЙ»	
3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку основних засобів.....	40
3.2. Удосконалення управлінського обліку основних засобів.....	45
Висновки за розділом 3.....	49
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	51
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	54
ДОДАТКИ.....	59

ВСТУП

Актуальність теми. На сьогодні однією із головних проблем економіки України є подолання спаду виробництва на вітчизняних підприємствах та підтримання нормального відтворювального процесу на усіх його ланках. Основним завданням підприємств є підвищення ефективності використання матеріально-технічної бази підприємства в умовах гострої нестачі інвестиційних ресурсів. Найважливішою складовою матеріально-технічної бази є основні засоби.

Основні засоби є одним з найважливіших елементів виробничого потенціалу будь-якого підприємства, зокрема сільськогосподарського. Вони використовуються у виробничому процесі та мають неабиякий вплив на показники діяльності підприємства, тому потребують правильності відображення в обліку операцій з їх надходження, переоцінки, ремонту, вибуття.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. До розгляду питань з обліку основних засобів підходили такі науковці та вчені, як А. Сміт, Д. Рікардо, К. Маркс та інші [19, 38]. Неможливо не згадати сучасних вчених-обліковців, які досліджували питання обліку та оподаткування операцій з основними засобами, наприклад: Н.М. Бондаренко, Ф.Ф. Бутинець, Л.В. Городянська, Н.Ю. Єршова, Я.Д. Крупка, О.В. Лишиленко, Н.М. Ткаченко [5, 8,10, 17, 22, 24, 41].

Мета дослідження. Поглиблення теоретичних та практичних знань, розробка пропозицій щодо удосконалення обліку та оподаткування операцій з основними засобами на сільськогосподарських підприємствах.

Об'єктом дослідження є процес обліку та оподаткування операцій з основними засобами на підприємстві.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних, організаційних та практичних положень обліку та оподаткування операцій з основними засобами на підприємстві.

Завдання. Основними завданнями даного дослідження є:

- розглянути економічну сутність основних засобів, їх класифікацію та методи оцінки;
- дослідити базу нормативно-правового регулювання у сфері обліку та оподаткування операцій з основними засобами підприємства;
- проаналізувати особливості фінансового обліку операцій з основними засобами, їх надходження, переоцінка, ремонт, вибуття;
- розглянути оподаткування та відображення у податковій звітності операцій з основними засобами підприємства;
- дослідити управлінський облік основних засобів на сільськогосподарських підприємствах;
- виявити та сформулювати напрями і заходи удосконалення обліку операцій з основними засобами на ПрАТ «Комбінат «Тепличний».

Методи та інструменти дослідження. При вирішенні поставлених завдань у випускній кваліфікаційній роботі застосовувались загальнонаукові методи дослідження: логічного аналізу (при визначенні проблем і напрямків удосконалення обліку основних засобів); експертних оцінок (при дослідженні фінансової діяльності ПрАТ «Комбінат «Тепличний»); абстракції, індукції, дедукції (при дослідженні сутності основних засобів як економічної категорії та об'єкта обліку й аналізу); синтезу, групування, порівняння (при дослідженні сучасного стану і практики ведення обліку основних засобів та їх амортизації, розробці пропозицій щодо його удосконалення); аналіз та графічний метод (при побудові аналітичних таблиць та аналізі ефективності використання основних засобів).

Джерела інформації. Теоретико-методологічною основою дослідження є законодавчі та нормативні акти України, наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених. Інформаційну базу дослідження складають дані фінансової та статистичної звітності ПрАТ «Комбінат «Тепличний» за 2015-2019рр..

До запланованих результатів дослідження доцільно віднести:

- поглиблення теоретичних та практичних знань з обліку та оподаткування операцій з основними засобами підприємства;

- визначення напрямів удосконалення обліку та управління основними засобами підприємства;
- розробка пропозицій щодо удосконалення обліку та оподаткування операцій з основними засобами на ПрАТ «Комбінат «Тепличний».

Наукова новизна полягає в узагальненні наукових підходів щодо методики обліку та аналізу основних засобів, виявленні їх недоліків та визначення напрямів їх усунення.

Практична значимість одержаних результатів дослідження полягає у тому, що вони можуть бути використані як для удосконалення методики обліку та аналізу основних засобів на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» з метою підвищення ефективності управління, так і подальших наукових розробок в цій сфері.

Розроблені пропозиції запропоновано для розгляду та впровадження в практичну діяльність ПрАТ «Комбінат «Тепличний».

Апробація результатів дослідження. Окремі положення випускної кваліфікаційної роботи викладено у статті «Особливості обліку та оподаткування операцій з основними засобами на сільськогосподарських підприємствах», що опублікована у збірнику наукових статей «Облік і оподаткування в підприємстві» К.:Київ. нац.торг.-екон. ун-т, 2020. С. 61-69.

Загальна характеристика структури та обсягу роботи. Структура випускної кваліфікаційної роботи обумовлена метою і предметом дослідження та авторським підходом до розгляду обраної теми. Випускна кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, які включають в себе сім підрозділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел. Повний обсяг роботи становить 109 сторінок, із яких основна частина роботи займає 53 сторінки. Список використаних джерел складається з 49 найменувань.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність та класифікація основних засобів підприємства

Основні засоби відіграють важливу роль у сфері підприємництва, оскільки вони є основою формування матеріально-технічної бази, відсутність якої унеможливило б функціонування і ведення господарської діяльності. Вони використовуються в процесі виробництва і мають значний вплив на результати діяльності підприємства. Саме обсяг основних засобів дає підстави судити про розмір підприємства, його можливості та перспективи розвитку. Таким чином, важливо більш детально підійти до визначення поняття «основні засоби».

Основні засоби протягом тривалого історичного періоду були об'єктом дослідження економічної теорії, і розглядалися як основні фонди або основний капітал. Так, зокрема А. Сміт розглядав основний капітал як капітал, направлений на поліпшення землі, купівлю машин та устаткування, інструментів та інших предметів, які приносять дохід, залишаючись у одній і тій же натурально-речовій формі у одного власника [38].

Д. Рікардо вважав, що у основі поділу капіталу на основний та оборотний лежить термін корисного використання цих частин капіталу. Він зазначав, що один і той же вид капіталу може виступати як основний або як оборотний в залежності від галузі, де він задіяний [19].

К. Маркс у свою чергу зазначав, що засоби праці зберігають свою матеріально-речову форму протягом усього процесу їх використання. Після повного фізичного зносу вони йдуть на брухт та замінюються новими. Для придбання засобів праці необхідно авансувати капітал одразу, проте у обороті цей капітал братиме участь частинами, по мірі зносу засобів праці [3]. Отже, на думку К. Маркса, основна різниця між основним та оборотним капіталом може полягати в способах перенесення вартості на новостворений продукт.

За радянських часів використовувався термін «основні фонди», який визначався як сукупність засобів соціального виробництва, що використовуються більше одного виробничого циклу і поступово переносять свою вартість на створюваний продукт [47].

На думку Л. К. Сук та Н. Г. Виговської, слід зазначити, що ці поняття неможливо не розрізняти, оскільки «основні засоби» – це сукупність матеріально-речових цінностей, а «основні фонди» – це джерела формування, їх значення відображаються у різних частинах балансу: «основні засоби» – в активі, «основні фонди» – в пасиві [39].

На думку Л. В. Городянської, «трактування основних засобів у даний час має складний багатоаспектний характер і різне цільове призначення (терміном «засоби праці» визначають прогресивність продуктивних сил у суспільстві; поняття «основні фонди» є основним елементом національного багатства країни; «основні виробничі фонди» визначають матеріально-технічну базу і прогресивність технологічного укладу; «основні засоби» застосовується для відображення основних виробничих фондів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності; термін «основний капітал» використовується при визначенні інвестицій за напрямками, джерелами фінансування, формами власності, видами економічної діяльності; «виробничий апарат» вимірюється через визначення виробничих потужностей і оцінку технологій, що використовуються; «виробничий потенціал» розглядається як здатність наявних реальних активів забезпечити функціонування та виробничу діяльність підприємства)» [10, с. 19].

В сучасній економічній літературі поняття «основні засоби» має безліч трактувань і визначень. До визначення сутності основних засобів підходили багато науковців та вчених, серед яких варто виділити: Бабаєва Ю. А. [1], Бабяка Н. Д. [2], Борисова А. Б. [7], Бутинця Ф. Ф. [8], Дем'яненко М. Я. [44], Сердюк В.М. [37], Сухарського В.С. [40], Хом'яка Р. Л. [9].

Варіанти трактування терміну основних засобів наведені в дод. А.

Більшість авторів, розкриваючи суть цієї категорії, звертають увагу на такі ключові критерії визнання основних засобів, як:

- матеріальність (наявність матеріально-речової форми);
- призначення (утримуються з метою використання їх в процесі виробництва, постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних чи соціально-культурних функцій);
- строк корисного використання (більше року або операційного циклу, якщо він більше року).

Таким чином, для повного відображення сутності поняття «основні засоби» можна запропонувати таке визначення: основні засоби – це матеріальні активи, придатні для використання в процесі діяльності суб'єкта підприємництва або установи (організації), які втрачають свою вартість частково, шляхом перенесення її на знов створений продукт, очікуваний термін використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу).

Варто розглянути й інші визначення терміну «основні засоби», які затверджені в українській і в міжнародній нормативно-правовій базі (дод. Б).

У податковому законодавстві основні засоби мають вартісну межу, що становить 20 000 грн., а в бухгалтерському обліку вартісну межу підприємство встановлює власноруч і зазначає її в обліковій політиці підприємства. У визначенні «основні засоби» у Податковому кодексі [33] акцент зроблено на матеріальних активах, які призначаються для використання в господарській діяльності, тобто для цілей оподаткування використовуються лише виробничі «основні засоби». Натомість поняття основних засобів у П(С)БО 7 «Основні засоби» [35] включає в себе як основні, так і невиробничі засоби.

Якщо один об'єкт основних засобів складається із частин, які мають різні строки корисного використання (експлуатації), то кожна з цих частин може бути визнана в бухгалтерському обліку окремим об'єктом основних засобів.

Об'єкт основних засобів повинен відповідати критеріям визнання його таким, зокрема:

- є вірогідність отримання економічних вигід від його використання;

– він може бути достовірно оцінений у вартісному вимірі.

Тому доцільно зробити висновок про відсутність єдиної думки щодо тлумачення цього поняття. Навіть незважаючи на зближення податкового, бухгалтерського та міжнародного обліку, між ними існує багато протиріч і суперечностей.

Вагоме значення для дослідження економічної сутності основних засобів має їх класифікація, яка дозволяє визначити клас основних засобів і в подальшому може впливати на аналітичний облік, метод нарахування амортизації, застосування вартісної межі, мінімальний строк корисного використання визначений за вимогами Податкового кодексу тощо.

Як правильно зауважує І.П. Малікова класифікація основних засобів є складовим елементом в організації обліку та проведенні аналітичної роботи на підприємстві [25, с. 173]. Дійсно, класифікація допомагає систематизувати інформацію про об'єкт дослідження, вирішує конкретні завдання аналітичного характеру, оскільки передбачає їх групування за певними ознаками.

Слід погодитися з позицією В.Б. Мішури, який вважає, що визначення різних груп основних засобів разом з їх об'єднанням по спільних функціях у виробничому процесі має важливе значення для організації бухгалтерського обліку. Автор вважає, що саме завдяки цьому основні засоби розділяють по групах, які підлягають обліку та контролю на бухгалтерських рахунках, забезпечується єдність групування по видах об'єктів у всіх галузях економіки, що дозволяє досягти співставлення облікових показників різних підприємств [28].

Проаналізувавши наукову літературу, можна виявити багато різноманітних підходів до класифікація основних засобів. На основі розглянутих підходів запропоновано наступну класифікацію основних засобів наведену у дод. В.

За функціональним призначенням розрізняють виробничі і невиробничі основні засоби. Виробничі основні засоби — це основні засоби, які безпосередньо беруть участь у виробничому процесі або сприяють його

здійсненню протягом тривалого часу. Невиробничі основні засоби — це основні засоби, які не беруть безпосередньої участі у виробничому процесі, а призначені для соціально-культурних потреб підприємства [13].

За галузевою ознакою основні засоби поділяють на засоби промисловості, сільського господарства, транспорту, торгівлі, зв'язку та ін. Кожна галузь діяльності має свою специфіку, яка впливає на вибір об'єктів основних засобів та їх використання в подальшому [49].

У науковій літературі вчені виокремлюють розподіл основних засобів за використанням (діючі, недіючі, запасні). До діючих основних засобів відносять усі об'єкти основних засобів, які функціонують на підприємстві на даний час. Відповідно, до недіючих відносять ті об'єкти, які не використовуються на даний момент у діяльності підприємства (перебувають на консервації). Запасні основні засоби зберігаються на складах і призначені для заміни діючого устаткування повністю або частково, окремих деталей, якщо вони обліковуються як об'єкт основних засобів. Така класифікація потрібна для аналізу амортизації основних засобів та ухвалення управлінських рішень щодо недіючих основних засобів [16].

У бухгалтерському обліку поділ основних засобів за ознакою належності на власні та орендовані має важливе значення. Власні засоби формуються за рахунок внесків засновників чи акціонерів, власних прибутків, цільового фінансування і відображаються на балансі підприємства. Орендовані основні засоби відображаються на балансі орендодавця і на позабалансових рахунках орендаря [22].

Остільки основні засоби, згідно з П(С)БО 7, є об'єктами амортизації, крім землі, їх доцільно класифікувати за характером відображення зносу. Тобто ті, що амортизуються і не амортизуються. Такої думки притримується В. І. Оспіщев [31].

Варто звернути увагу на точку зору Ф. Ф. Бутинця стосовно необхідності класифікувати основні засоби за речовим характером на інвентарні, тобто ті, що мають матеріальну форму і мають свій інвентарний номер, та неінвентарні, тобто

ті, які існують у формі грошових вкладень у земельні ділянки, лісові угіддя (крім будинків і споруд) [8].

На практиці досить часто використовується класифікація груп основних засобів й інших необоротних активів згідно з Податковим кодексом України [33], яка представлена в дод. Г. Аналогічна класифікація наведена і в П(С)БО 7 [35]. Вона представлена у вигляді 16 груп основних засобів. Залежно від конкретної групи, до якої віднесено певний об'єкт основних засобів, мінімально допустимий термін амортизації встановлюється від двох до двадцяти років.

Згідно з МСБО 6 [27] виділяють такі класи основних засобів:

- а) земля;
- б) земля та будівлі;
- в) машини та обладнання;
- г) кораблі;
- г) літаки;
- д) автомобілі;
- е) меблі та приладдя;
- е) офісне обладнання.

1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування операцій з основними засобами підприємства

Необоротні активи підприємства, зокрема його основні засоби, є основою господарської діяльності підприємства, одним із ключових елементів виробничого процесу, а отже, одним із найважливіших об'єктів бухгалтерського обліку та звітності, що характеризує майновий стан, економічний потенціал та інвестиційну привабливість.

Для обліку й узагальнення інформації про наявність та рух власних або отриманих на умовах фінансової оренди об'єктів і орендованих цілісних майнових комплексів, які віднесені до складу основних засобів, а також об'єктів інвестиційної нерухомості призначено рахунок 10 «Основні засоби» [18].

За дебетом рахунку 10 «Основні засоби» відображається надходження (придбаних, створених, безоплатно отриманих) основних засобів на баланс підприємства, які обліковуються за первісною вартістю, сума витрат, яка пов'язана з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта; сума дооцінки вартості об'єкта основних засобів. За кредитом — вибуття основних засобів внаслідок продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом, а також у разі часткової ліквідації об'єкта основних засобів, сума уцінки основних засобів [18].

Рахунок 10 «Основні засоби» має такі субрахунки:

- 100 «Інвестиційна нерухомість»
- 101 «Земельні ділянки»
- 102 «Капітальні витрати на поліпшення земель»
- 103 «Будинки та споруди»
- 104 «Машини та обладнання»
- 105 «Транспортні засоби»
- 106 «Інструменти, прилади та інвентар»
- 107 «Тварини»
- 108 «Багаторічні насадження»
- 109 «Інші основні засоби»

На субрахунку 100 «Інвестиційна нерухомість» ведеться облік наявності та руху об'єктів інвестиційної нерухомості.

На субрахунку 101 «Земельні ділянки» ведеться облік земельних ділянок.

На субрахунку 102 «Капітальні витрати на поліпшення земель» ведеться облік капітальних вкладень у поліпшення земель (меліоративні, осушувальні, іригаційні та інші роботи).

На субрахунку 103 «Будинки та споруди» ведеться облік наявності та руху будинків, споруд, їх структурних компонентів та передавальних пристроїв, а також житлових будівель.

На субрахунках 104 «Машини та обладнання», 105 «Транспортні засоби», 106 «Інструменти, прилади та інвентар» ведеться облік відповідно машин та обладнання, транспортних засобів, інструментів, приладів та інвентарю.

На субрахунках 107 «Тварини» і 108 «Багаторічні насадження» ведеться облік довгострокових біологічних активів, у тому числі багаторічних насаджень, які не пов'язані із сільськогосподарською діяльністю.

На субрахунку 109 «Інші основні засоби» ведеться облік основних засобів, які не включені до інших субрахунків рахунку 10 «Основні засоби» [18].

Аналітичний облік основних засобів ведеться по кожному об'єкту окремо.

Залежно від характеру, стану основних засобів, часу оцінки розрізняють такі види вартості (за П(С)БО 7) [35]:

- первісна вартість;
- переоцінена вартість;
- залишкова вартість;
- справедлива вартість
- вартість, яка амортизується;
- ліквідаційна вартість.

Первісна вартість – це історична (фактична) собівартість необоротних активів у сумі грошових коштів або справедливої вартості інших активів, сплачених (переданих), витрачених для придбання (створення) необоротних активів.

Справедлива вартість – це сума, за якою можна обміняти актив, або погасити зобов'язання в результаті операції між зацікавленими та незалежними сторонами. Цей вид оцінки застосовується під час бартерних операцій, безоплатного отримання основних засобів та у випадку внесків до статутного капіталу підприємства. Справедливою вартістю основних засобів є ринкова або відновна ціна.

Керівники підприємств та організацій в Україні, як правило, обмежуються визначенням справедливої вартості як вартості контракту. При цьому не враховується кон'юнктура ринку, інфляція, ризики, стан економіки в цілому.

Справедлива вартість є умовною і не підтверджується документально. Жодна з фінансових, бухгалтерських комп'ютерних програм сьогодні не може генерувати справедливу вартість. Це пов'язано з відсутністю єдиної національної та регіональної бази цін та труднощами використання та оновлення інформаційних ресурсів щодо необхідних факторів, що формують справедливу вартість.

Ліквідаційна вартість – сума коштів або вартість інших активів, яку підприємство очікує отримати від реалізації (ліквідації) необоротних активів після закінчення строку їх корисного використання (експлуатації), за вирахуванням витрат, пов'язаних з продажем (ліквідацією) [35].

Об'єкти ОЗ, які надходять на підприємство, і в бухгалтерському, і в податковому обліку зараховують на баланс за первісною вартістю. Порядок формування первісної вартості залежить від способу отримання ОЗ і визначений П(С)БО 7.

Згідно П(С)БО 7 [35] первісна вартість об'єкта основних засобів складається з таких витрат:

- суми, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);
- реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству);
- витрати зі страхування ризиків доставки основних засобів;
- витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Первісна вартість безоплатно отриманих основних засобів дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання з урахуванням витрат.

Первісною вартістю основних засобів, що внесені до статутного капіталу підприємства, визнається погоджена засновниками (учасниками) підприємства їх справедлива вартість.

Первісна вартість об'єктів, переведених до основних засобів з оборотних активів, товарів, готової продукції тощо дорівнює її собівартості.

Первісна вартість об'єкта основних засобів, отриманого в обмін на подібний об'єкт, дорівнює залишковій вартості переданого об'єкта основних засобів. Якщо залишкова вартість переданого об'єкта перевищує його справедливую вартість, то первісною вартістю об'єкта основних засобів, отриманого в обмін на подібний об'єкт, є справедлива вартість переданого об'єкта з включенням різниці до витрат звітного періоду.

Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт [35].

На даний момент у вітчизняній обліковій науці існує два напрями щодо оцінки основних засобів: справедливий та історичний. Прибічники першого напрямку вважають, що основні мета балансу – отримання реальної інформації про майновий стан підприємства із застосуванням оцінки, що відповідає сучасному моменту. При цьому фінансовий результат – це різниця між вартістю майна та зобов'язаннями плюс власні кошти. Тобто, фінансовий результат має повністю залежати від оцінки статей балансу за ринковими сучасними цінами [32, с. 21].

Прихильники іншого напрямку вважають, що єдиною правильною оцінкою майна та основних засобів є за історичною або первісною вартістю. Їхня позиція базується на тому, що первісна вартість вказана в угодах між постачальниками та покупцями і виплачується партнерам.

Відповідно до МСБО 16 “Основні засоби” використовуються такі види оцінок як:

- балансова вартість – це сума, за якою актив визнають після вирахування будь-якої суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення його корисності.
- собівартість – це сума сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на час його придбання або створення.
- справедлива вартість – це сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.
- збиток від зменшення корисності – це сума, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування.
- сума очікуваного відшкодування – це більша з двох оцінок: чистої ціни продажу активу або вартості його використання.
- ліквідаційна вартість активу – це попередньо оцінена сума, що її суб’єкт господарювання отримав би на поточний час від вибуття активу після вирахування попередньо оцінених витрат на вибуття, якщо актив вже був би застарілим та у стані, очікуваному по закінченні строку його корисної експлуатації [27].

Собівартість об’єкта основних засобів за МСБО 6 [27] складається з:

- а) ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;
- б) будь-яких витрат, які безпосередньо пов’язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом;
- в) первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об’єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов’язання за якими суб’єкт господарювання бере або коли купує цей об’єкт, або коли використовує

його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Міжнародні стандарти фінансової звітності зараз є ефективним інструментом для підвищення прозорості та чіткості інформації, яка розкриває діяльність суб'єктів господарювання, забезпечує надійну основу для оцінки активів та зобов'язань.

Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку передбачають вільний вибір методології оцінки активів, тобто вони не обмежуються рекомендаціями щодо вибору мінімальної оцінки з двох можливих. Тобто компанії мають можливість застосовувати кілька різних систем оцінювання одночасно з різним ступенем і в різних комбінаціях.

Для забезпечення виробничого процесу на підприємствах потрібна певна кількість засобів праці, яка відповідає б вимогам науково-технічного прогресу. Оскільки засоби праці постійно залишають виробництво через фізичну непридатність та технологічну невідповідність, існує потреба замінити їх новими засобами праці. Процес постійного і безперервного оновлення та заміни засобів праці, що виникають внаслідок морального та фізичного зносу, називається відтворенням основних засобів.

Процес відтворення основних виробничих засобів має низку характерних ознак, зокрема:

- поступове перенесення своєї вартості на вироблену продукцію;
- у процесі відтворення основних виробничих засобів одночасно відбувається рух їхньої споживчої вартості та вартості;
- нарахування амортизаційних відрахувань здійснюється нагромадженням в грошовій формі частково перенесеної вартості основних виробничих засобів на готову продукцію;
- основні виробничі засоби поновлюються в натуральній формі протягом тривалого часу, що створює можливість маневрувати коштами амортизаційного фонду. Відтворення основних засобів – це процес їх

виробничого використання, зносу, амортизації, підтримки у робочому стані через здійснення ремонтів і відновлення в натурі [46].

Об'єктом амортизації є вартість, яка амортизується (окрім вартості земельних ділянок, природних ресурсів і капітальних інвестицій).

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється підприємством (у розпорядчому акті) при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації.

Амортизація основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів) нараховується із застосуванням таких методів [35]:

1. Прямолінійного, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів;

2. Зменшення залишкової вартості, за яким річна сума амортизації визначається як добуток залишкової вартості об'єкта на початок звітного року або первісної вартості на дату початку нарахування амортизації та річної норми амортизації;

3. Прискореного зменшення залишкової вартості, за яким річна сума амортизації визначається як добуток залишкової вартості об'єкта на початок звітного року або первісної вартості на дату початку нарахування амортизації та річної норми амортизації, яка обчислюється, виходячи із строку корисного використання об'єкта, і подвоюється;

4. Кумулятивного, за яким річна сума амортизації визначається як добуток вартості, яка амортизується, та кумулятивного коефіцієнта. Кумулятивний коефіцієнт розраховується діленням кількості років, що залишаються до кінця строку корисного використання об'єкта основних засобів, на суму числа років його корисного використання;

5. Виробничого, за яким місячна сума амортизації визначається як добуток фактичного місячного обсягу продукції (робіт, послуг) та виробничої ставки амортизації.

МСБО 6 [27] передбачаються 3 методи нарахування амортизації: прямолінійний метод, метод зменшення залишку – аналог методу зменшення залишкової вартості, метод суми одиниць продукції – аналог виробничого методу.

Нарахування амортизації може здійснюватися з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством, які наведені у дод. Д.

Як правило, підприємства застосовують метод рівномірного нарахування амортизації по основним засобам протягом строку їх корисного використання.

Висновки за розділом 1

Проведений аналіз теоретичних основ обліку та оподаткування операцій з основними засобами підприємства надав можливість сформулювати наступні висновки.

1. За результатами проведеного дослідження виявлено, що основні засоби є важливим елементом господарської діяльності будь-якого суб'єкта господарювання. Вони використовуються в різних галузях господарювання та мають неабиякий вплив на показники діяльності підприємства, тому потребують ретельного дослідження для правильності відображення в обліку операцій з їх надходження, переоцінки, ремонту, вибуття.

2. Зазначено, що єдиної думки щодо трактування поняття «основні засоби» не існує. Проте, провівши аналіз різноманітних визначень вищезазначеного терміну, нами були сформульовані наступні ознаки основних засобів: матеріальність (наявність матеріально-речової форми), призначення (утримуються з метою використання їх в процесі виробництва, постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або з метою здійснення

адміністративних чи соціально-культурних функцій) протягом відповідного терміну корисного використання (більше року або операційного циклу, якщо він більше року).

3. На підставі проведеного аналізу виявлено безліч різноманітних підходів до класифікації основних засобів. Визначено, що найбільш вживаними є поділ основних засобів за функціональною ознакою та за матеріально-речовим складом.

4. Виявлено, що сучасне нормативно правове регулювання є нестабільним та перебуває під постійними змінами, що може призводити до зниження ефективності діяльності підприємств. Тому, варто зауважити, що вміння адаптуватись до частих змін бухгалтерського та податкового обліку є дуже важливим.

Враховуючи вищевказане, доцільно виокремити наступні заходи, необхідні для удосконалення теоретичних основ обліку та оподаткування основних засобів підприємства.

1. Сформулювати чітке визначення терміну «основні засоби», котре повною мірою буде розкривати всю його сутність.

2. Узагальнити класифікацію основних засобів, яка підвищить достовірність ведення обліку.

3. Забезпечити стабільну та узгоджену нормативно-правову базу, котра не буде підлягати занадто частим змінам.

Реалізація вищезазначених заходів дозволить деталізувати та вдосконалити теоретичні знання щодо обліку та оподаткування операцій з основними засобами підприємства, дозволить забезпечити стабілізацію нормативно-правової бази. Внаслідок цього буде спрощено процес освоєння теоретичних засад обліку та оподаткування операцій з основними засобами підприємства та забезпечено ритмічну роботу підприємств.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ НА ПрАТ «КОМБІНАТ «ТЕПЛИЧНИЙ»

2.1. Фінансовий облік операцій з основними засобами

Організація обліку основних засобів - це процес вибору та впорядкування методів і прийомів, обробки і видачі достовірної та своєчасної інформації про наявність, переміщення, зберігання, використання та вибуття основних засобів. Документальне оформлення операцій з надходження, внутрішнього переміщення та вибуття основних засобів здійснюється на підставі первинних документів.

Перелік первинних документів операцій з основними засобами затверджений наказом Міністерства статистики України від 29.12.1995р. № 352 «Про затвердження типових форм первинного обліку» [29] (дод. Е).

Загальну схему організації обліку основних засобів на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» наведено на рис. 2.1.

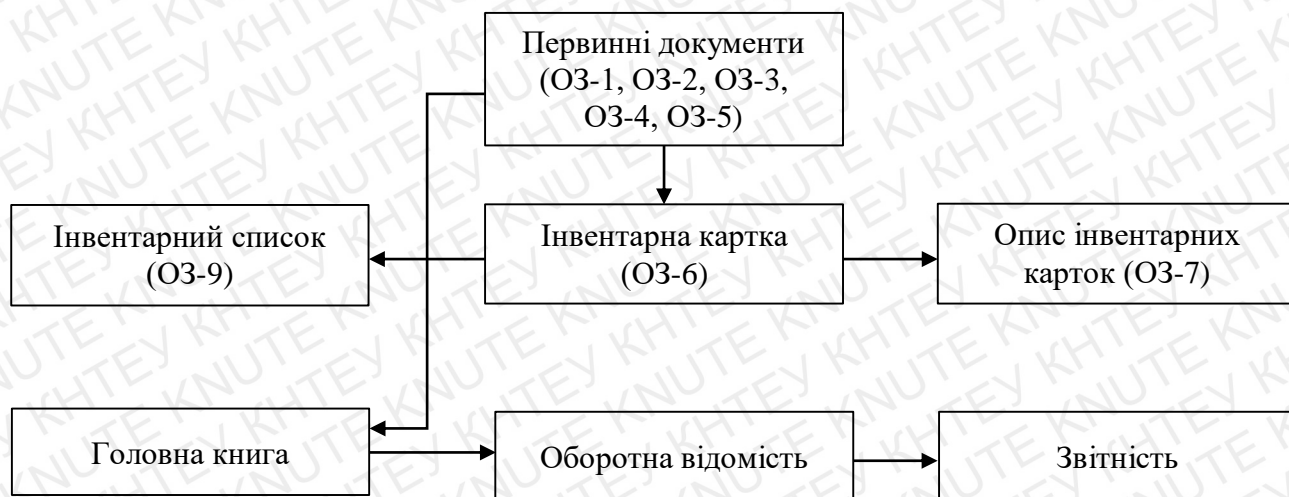


Рис. 2.1. Організація обліку основних засобів на ПрАТ «Комбінат «Тепличний»

Джерело: узагальнено автором на основі дод. И

Дані первинних документів про надходження основних засобів (актів приймання-передачі основних засобів із прикладеною технічною

документацією, паспортів, рахунків-фактур, накладних, товаро - транспортних накладних) записують в інвентарні описи основних записів та заносять в інвентарні списки основних засобів за окремими матеріально-відповідальними особами (ф. ОЗ-9), а також відкривають на кожний об'єкт інвентарні картки типової форми (ф.ОЗ-6), спеціалізовані для кожного виду. Ці картки реєструють в описах інвентарних карток з обліку основних засобів (ф. ОЗ-7), які відкривають на кожну класифікаційну групу. Підсумки усіх карток обліку руху основних засобів звіряють з даними реєстрів аналітичного обліку.

Первинні форми для відображення нарахованої амортизації на практиці не використовуються вже давно і не відображають даних, які насправді потрібні бізнесу для оперативного управління засобами праці і потребують оновлення та впровадження у практику вітчизняного бухгалтерського обліку кардинально оновлених форм. Зокрема, така документація повинна відображати графу, яка контролюватиме термін корисного використання об'єкта основних засобів, його справність, придатність.

Основні засоби надходять на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» в результаті:

- капітального будівництва;
- придбання за плату від постачальників;
- отримання від інших підприємств чи осіб безоплатно у вигляді спонсорської допомоги або благодійних внесків;
- внесення засновниками в рахунок їх внесків у статутний капітал підприємства;
- оприбуткування лишків основних засобів, що були виявлені при інвентаризації;
- внутрішнього переміщення основних засобів;
- власного виробництва.

Придбання та введення в експлуатацію основних засобів здійснюється комісією, призначеною для цієї мети наказом керівника, до складу якої входять головний механік, інженер з техніки безпеки, бухгалтер, матеріально-відповідальна особа, якій передається в експлуатацію об'єкт основних засобів.

Введення в експлуатацію об'єктів основних засобів, а також їх купівлю комісія оформлює «Актом приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів» в одному примірнику на кожний об'єкт. У разі реконструкції (модернізації) або ремонту основних засобів, складають «Акт приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів» підписують і здають до бухгалтерської служби.

Облік об'єктів основних засобів за місцем їх знаходження (експлуатації, зберігання) здійснюється в інвентарному списку у розрізі осіб, які відповідають за їх зберігання.

Вибувають основні засоби з ПрАТ «Комбінат «Тепличний» у результаті:

- часткової чи повної ліквідації;
- безкоштовної передачі іншим підприємствам або особам;
- реалізації;
- списання нестач, виявлених при інвентаризації.

Накладна на внутрішнє переміщення основних засобів із одного підрозділу в інший складається у двох примірниках працівниками підрозділу, що передає. Перший примірник передається в бухгалтерію, а другий залишається у підрозділі, що передає.

Для списання непридатних для використання об'єктів основних засобів, аналогічно як і для прийому, складається спеціальна комісія. На об'єкт, що списується, комісія складає «Акт на списання основних засобів». А при списанні вантажного чи легкового автомобіля, причепа або пів причепа – «Акт на списання автотранспортних засобів»

Облік основних засобів на підприємстві ведеться автоматизовано з використанням «1С: Підприємство. 8.3».

Для формування підприємствам первісної вартості придбаних основних засобів використовується активний рахунок 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів». За дебетом рахунку відображають всі витрати, пов'язані з придбанням, створенням, будівництвом основних засобів, а за кредитом – їх

списання при введенні в дію, прийняття в експлуатацію основних засобів. Сальдо означає вартість придбаних, але не введених в експлуатацію основних засобів.

Для обліку та узагальнення інформації про наявність та рух основних засобів на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» призначено активний рахунок 10 «Основні засоби». За дебетом цього рахунку відображають введення в експлуатацію основних засобів підприємства, які обліковуються за первісною вартістю та суми витрат, пов'язані з поліпшенням об'єкта, що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, очікуваних від використання об'єкта; сума дооцінки вартості об'єкта основних засобів.

За кредитом рахунку відображається вибуття основних засобів внаслідок продажу, безплатної передачі або списання внаслідок невідповідності критеріям визнання активом, а також у разі часткової ліквідації об'єкта основних засобів, сума уцінки основних засобів. Сальдо означає суму первісної вартості основних засобів, які знаходяться в експлуатації, на початок чи кінець місяця.

Кореспонденція рахунків з обліку придбання основних засобів у постачальників за умови попередньої та наступної оплати на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» наведена у дод. Ж.

Вибуття основних засобів на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» зазвичай здійснюється у зв'язку з їх реалізацією. Кореспонденція рахунків з обліку реалізації основних засобів на представлена дод. Ж.

До поліпшення основних засобів належать модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо, що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта. Сума витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, збільшує його первісну вартість [35]. Витрати спершу обліковуються на одному із субрахунків рахунку 15 «Капітальні інвестиції», а потім збільшують первісну вартість об'єкта основних засобів: Дт 10 Кт 15.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його

використання, включаються до складу витрат і списуються на рахунки витрат (23, 91-94) залежно від напрямку використання об'єкта основного засобу, що ремонтують.

Згідно з визначеною обліковою політикою ПрАТ «Комбінат «Тепличний» застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації основних засобів. Під час застосування прямолінійного методу нарахування амортизації вартість, що амортизується, рівномірно розподіляється протягом строку корисної експлуатації об'єкта основних засобів.

Для відображення в обліку нарахованої амортизації основних засобів на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» використовують рахунок 13 «Знос необоротних активів», який має такі субрахунки: 131 «Знос основних засобів»; 132 «Знос інших необоротних матеріальних активів»; 133 «Знос нематеріальних активів». Кореспонденція рахунків з обліку нарахування амортизації основних засобів наведена у табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Кореспонденція рахунків з обліку нарахування амортизації основних засобів на ПрАТ «Комбінат «Тепличний»

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
1	Нараховано амортизацію основних засобів різного призначення:			
2	Виробничого	23	131	5000
3	Загальновиробничого	91	131	700
4	Адміністративного	92	131	2000
5	Збутового	93	131	800

Джерело: узагальнено автором на основі [18]

Отже, облік основних засобів на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» регламентується низкою документів, а саме: наказом про облікову політику, графіком документообігу, положенням про бухгалтерську службу, положенням про головного бухгалтера, посадовими інструкціями та іншими. Ведення первинного обліку основних засобів на досліджуваному підприємстві

організовано належним чином зі складанням типових форм первинної документації. Однак, недоліками є те, що у первинних документах з обліку основних засобів не усі реквізити заповнені, внутрішнє переміщення об'єктів не завжди оформлюється Актом приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів.

2.2. Оподаткування та відображення у податковій звітності операцій з основними засобами

Наявність високоефективних основних засобів є одним із чинників, що впливають на фінансовий результат господарської діяльності підприємства.

У податковому обліку витрати на придбання, виготовлення, будівництво, реконструкцію, модернізацію та інше поліпшення основних засобів та витрати, пов'язані з видобутком корисних копалин, а також з придбанням (виготовленням) нематеріальних активів, не враховуються у складі витрат, та підлягають амортизації. Балансова вартість основних засобів, придбаних за кошти в національній валюті, складається з їх основної вартості з урахуванням транспортних і страхових платежів, а також інших витрат, понесених у зв'язку з таким придбанням, без урахування сплаченого ПДВ [30].

У Податковому кодексі поняття амортизації вживається у такому значенні: це систематичний розподіл вартості основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів, що амортизується, протягом строку їх корисного використання (експлуатації) [18].

Нарахування амортизації в цілях оподаткування здійснюється підприємством за методом, визначеним наказом про облікову політику з метою складання фінансової звітності, та може переглядатися в разі зміни очікуваного способу отримання економічних вигод від його використання.

При визначенні строку корисного використання (експлуатації) слід ураховувати очікуване використання об'єкта підприємством з урахуванням його потужності або продуктивності, фізичний та моральний

знос, що передбачається, правові або інші обмеження щодо строків використання об'єкта та інші фактори [35].

Наказом про облікову політку ПрАТ «Комбінат «Тепличний» визначено, що знос розраховується як зменшення вартості активів, крім землі, до їх оціночної ліквідаційної вартості, якщо така визначається, протягом всього очікуваного терміну корисного використання. Нарахування зносу починається, коли активи готові до їхнього цільового використання. Знос розраховується прямолінійним методом протягом оціненого строку корисного використання активів таким чином:

- будівлі 20-30 років;
- споруди – 15-30 років;
- машини та обладнання - від 2 до 15 років;
- транспортні засоби - 10 років;
- інструменти, прилади та інвентар - 4 роки;
- інші основні засоби - 12 років.

Знос на землю, на яку Товариство має право власності, не нараховується.

Прямолінійний метод нарахування амортизації передбачає рівномірний розподіл вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів. Під вартістю, яка амортизується маюють на увазі первісну або переоцінену вартість об'єкта за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Приклад нарахування амортизації будівлі на ПрАТ «Комбінат «Тепличний»:

- первісна вартість будівлі – 3 000 000 грн;
- ліквідаційна вартість за попередньою оцінкою може 300 000 грн.
- очікуваний строк корисного використання – 25 років.

Амортизаційні відрахування за рік = $(3\,000\,000 - 300\,000) / 25 = 108\,000$ грн.

Місячна сума амортизації становитиме: $108\,000 / 12 = 9\,000$ грн.

Одним із податків, який сплачується ПрАТ «Комбінат «Тепличний» є податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Він є однією

зі складових податку на майно і належить до місцевих податків, визначених ст. 10 Податкового кодексу [33].

Об'єктом оподаткування податком на нерухомість є об'єкт житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його частка (пп. 266.2.1 п. 266.2 ст. 266 Податкового кодексу) [33].

Ставки податку для об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, що перебувають у власності юридичних осіб, встановлюються за рішенням сільської, селищної, міської ради або ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, залежно від місця розташування (зональності) та типів таких об'єктів нерухомості у розмірі, що не перевищує 1,5 % розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, за 1 м² бази оподаткування (пп. 266.5.1 п. 266.5 ст. 266 Податкового кодексу) [33].

Сума податкових зобов'язань обчислюється за кожним типом об'єкта нерухомості та декларується у податковій декларації.

Платники податку на нерухоме майно — юридичні особи самостійно обчислюють суму податку станом на 1 січня звітного року і до 20 лютого цього самого року подають контролюючому органу за місцезнаходженням об'єкта/об'єктів оподаткування декларацію з розбивкою річної суми рівними частками поквартально.

Податкова декларація з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки ПрАТ «Комбінат «Тепличний» за 2018 р. наведена у дод. 3. Підприємство має 3 типи об'єктів нерухомості, а саме: Будівля офісна, будівля торговельна, та інша будівля. Загалом за 2018 рік ПрАТ «Комбінат «Тепличний» було сплачено 110 713.14 грн податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

ПрАТ «Комбінат «Тепличний» є сільськогосподарським підприємством. Частка сільськогосподарського товаровиробництва за 2018 рік складає 97,8%. Відповідно до Податкового кодексу с/г товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товарного виробництва за попередній податковий

(звітний) рік дорівнює або перевищує 75 % входять в 4-у групу платників єдиного податку.

Об'єктом оподаткування для платників єдиного податку четвертої групи є площа сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень) та/або земель водного фонду (внутрішніх водойм, озер, ставків, водосховищ), що перебуває у власності сільськогосподарського товаровиробника або надана йому у користування, у тому числі на умовах оренди [33].

Розмір ставок податку з 1 га с/г угідь та/або земель водного фонду залежить від категорії (типу) земель, їх розташування.

У відсотках бази розмір ставок податку з одного гектара встановлено на рівні:

0,95 – для ріллі, сіножатей і пасовищ (крім ріллі, сіножатей і пасовищ, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях, а також сільськогосподарських угідь, що перебувають в умовах закритого ґрунту) ;

0,57 – для ріллі, сіножатей і пасовищ, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях;

0,57 – для багаторічних насаджень (крім багаторічних насаджень, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях) ;

0,19 – для багаторічних насаджень, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях;

2,43 – для земель водного фонду;

6,33 – для ріллі, сіножатей і пасовищ, що перебувають у власності сільськогосподарських товаровиробників, які спеціалізуються на виробництві (виросуванні) та переробці продукції рослинництва на закритому ґрунті, або надані їм у користування, у тому числі на умовах оренди [33].

Податкова декларація платника єдиного податку за 2019 рік ПрАТ «Комбінат «Тепличний» наведена в дод. 3 Підприємство має в розпорядженні 61,89 га. ріллі та 5,24 га. земель водного фонду. Загалом за 2019 рік було сплачено 87 279,83 грн. податку.

2.3. Управлінський облік операцій з основними засобами

Управлінський облік є одним з видів обліку, що ведуться на більшості підприємств. Його дані призначені для використання виключно внутрішніми користувачами.

Система управлінського обліку є унікальною на кожному підприємстві, адже вимоги користувачів управлінської звітності є різноманітними та унікальними у кожному випадку. В системі управлінського обліку не існує законодавчо встановлених звітних періодів, вся звітність формується за вимогою та потребами користувачів. Інформація управлінської звітності обов'язково повинна відповідати наступним характеристикам: оперативність, корисність, доцільність, точність, адресність, зрозумілість, об'єктивність та порівнянність.

Управлінський облік виконує функції обліку, аналізу, планування та контролю. Об'єктами управлінського обліку можуть бути різноманітні структурні одиниці, ресурси підприємства, бізнес-процеси та основні показники ефективності діяльності підприємства.

Саме управлінський облік забезпечує керівництво інформацією, необхідною для планування, контролю та аналізу розвитку підприємства, його доходів та витрат.

Управлінський облік основних засобів на ПрАТ «Комбінат «Тепличний», ведеться відповідно до центрів відповідальності - виробничих підрозділів, а саме цехів, де вони закріплені за матеріально відповідальними особами. Як правило, це керівники підрозділів. Тому з кожним із цих працівників укладають договір про повну індивідуальну матеріальну відповідальність.

Безпосередній облік об'єктів ведеться в інвентарному списку основних засобів. Дані інвентарного списку основних засобів мають відповідати показникам інвентарних карток обліку основних засобів, які відкривають на кожний об'єкт окремо, або на групу однотипних об'єктів, що надійшли на підприємство одночасно і мають однакові виробничо-господарське призначення, технічну характеристику та вартість.

На ПрАТ «Комбінат «Тепличний» слідкують за належністю об'єктів до конкретних центрів відповідальності. Тому передбачено, що «Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів» складається не тільки при надходженні основних засобів на підприємство, а й у всіх випадках передачі об'єктів від одного центру відповідальності до іншого.

Періодично на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» контролюють відповідність облікових даних і фактичної наявності основних засобів. Для цього проводять інвентаризацію об'єктів, завдяки чому встановлюють фактичну наявність основних засобів, а також непридатні до експлуатації, споруди, машини й устаткування, а також зайві та непотрібні підприємству основні засоби.

Також на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» на основі даних управлінського обліку забезпечують контроль за ефективним та безперебійним використанням основних засобів, адже їх непередбачені поломки зумовлюють значні матеріальні втрати. Таким чином, важливим завданням управлінського обліку на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» є контроль за дотриманням правил експлуатації об'єктів основних засобів, своєчасного проведення профілактичних заходів щодо підтримання їх у робочому стані, поточного і капітального ремонтів.

Основні засоби, будучи основою матеріально-технічної бази підприємства, впливають не лише на ефективність виробництва, але і на результати їх фінансово-господарської діяльності. Тому, особливої важливості набуває аналіз стану та ефективності їх використання. Для оцінки ефективності використання основних засобів розроблено велику кількість різних авторських методик.

Дані методики часто переслідують одну мету, але завдання і система показників як оціночних критеріїв, є різними. Загальну мету можна описати наступним чином – це підвищення ефективності використання основних засобів.

На прикладі ПрАТ «Комбінат «Тепличний» проведемо аналіз ефективності використання основних засобів. У табл. 2.3 відображено результати оцінки наявності та руху основних засобів підприємства.

Дані таблиці показують, що станом на кінець 2019 р. ПрАТ «Комбінат «Тепличний» має основні засоби первісною вартістю 509 528 тис. грн., у 2015 р.

336 289 тис. грн. Сума нарахованого зносу за 2019 р. склала 204 303 тис. грн., у 2015 р. – 150 217 тис. грн. Щорічно надходження основних засобів перевищує їх вибуття, що свідчить про введення в експлуатацію нових основних засобів.

Результати аналізу складу основних засобів впродовж аналізованого періоду на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» узагальнено в дод. К, табл. К.1.

Таблиця 2.3

Діагностика наявності та руху основних засобів ПрАТ «Комбінат «Тепличний» за 2015-2019 рр.

Роки	Залишок на початок року	Надійшло	Вибуло	Залишок на кінець року	Залишок на кінець року за мінусом зносу	Сума зносу основних засобів на кінець року
2015	332 025	5 139	875	336 289	186 072	150 217
2016	336 289	14 274	3 293	347 270	185 126	162 144
2017	347 270	80 496	2 272	425 494	248 779	176 715
2018	425 494	143 642	78 188	490 948	303 198	187 750
2019	490 948	88 919	70 339	509 528	305 225	204 303

Джерело: сформовано автором на основі дод. И

На підставі даних дод. К можемо зробити висновок, що переважна частка основних засобів ПрАТ «Комбінат «Тепличний» припадає на будівлі, споруди і машини та обладнання, що пов'язано зі діяльністю підприємства, а саме вирощування овочів в теплицях. Загалом їх питома вага у 2019 р. становить близько 80 % сумарної вартості основних засобів. Проте, якщо частка виробничих машин та обладнання зростає протягом періоду, який аналізується, то стосовно частки будівель та споруд спостерігається тенденція до її скорочення у загальній вартості основних засобів ПрАТ «Комбінат «Тепличний». За даних обставин така тенденція може стати безпосередньою передумовою скорочення виробничих потужностей товариства.

Структура основних засобів ПрАТ «Комбінат «Тепличний» за 2015-2019 рр. наведена на рис. 2.2.

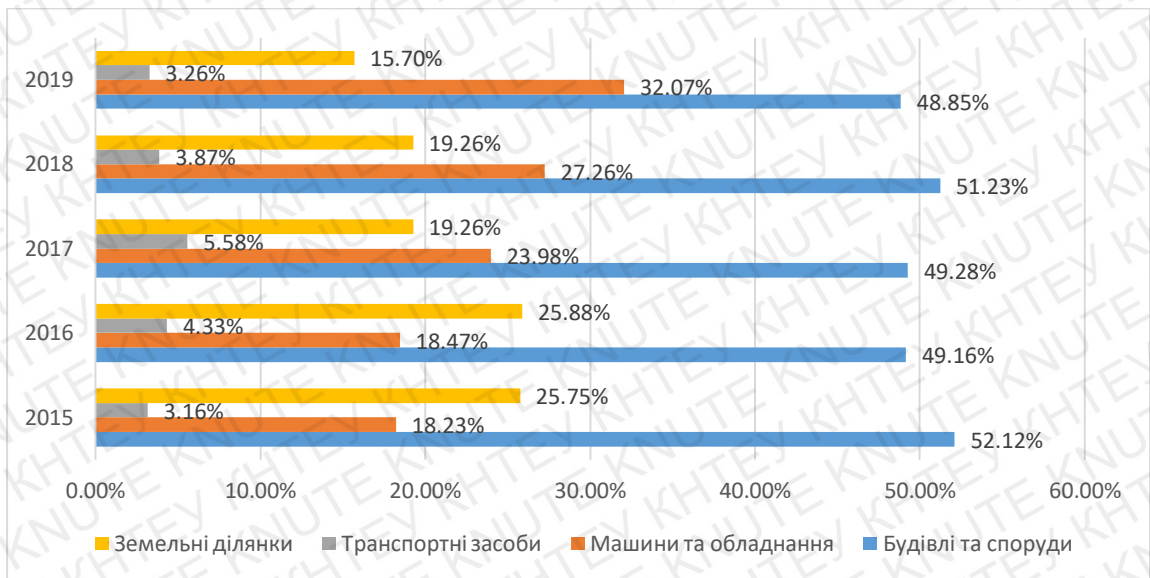


Рис. 2.2. Структура основних засобів ПрАТ «Комбінат «Тепличний»
Джерело: сформовано автором на основі дод. К

З рис. 2.2 зазначимо, що найбільшу питому вагу у структурі основних засобів 2019 р. займають машини та обладнання – 48,85%, а найменшу – транспортні засоби – 3,26 %.

У процесі аналізу проводять діагностику показників, що оцінюють ефективність прийнятих рішень управлінським персоналом ПрАТ «Комбінат «Тепличний» щодо оновлення, вибуття основних засобів та характеризують їх технічний стан, використовуючи систему коефіцієнтів, формули і розрахунок яких приведені нижче.

Коефіцієнт оновлення основних засобів розраховується наступним чином і відображає частку нових, куплених чи безоплатно отриманих у подарунок основних засобів [33,34]:

$$\text{Коефіцієнт оновлення (К}_o\text{)} = \frac{\text{Вартість заново введених в дію нових основних засобів}}{\text{Первісна вартість основних засобів на кінець року}} \quad (2.1)$$

Коефіцієнт вибуття основних засобів показує скільки у відсотковому значенні складають основних засобів, які продані, ліквідовані чи безоплатно передані [15, 42]:

$$\text{Коефіцієнт вибуття (К}_в\text{)} = \frac{\text{Вартість вибутих основних засобів}}{\text{Первісна вартість основних засобів на початок року}} \quad (2.2)$$

Коефіцієнт зносу основних засобів ілюструє відсоткове значення рівня зношеності засобів праці господарюючого суб'єкта внаслідок фізичної експлуатації у виробничому процесі чи внаслідок старіння у зв'язку з розвитком науково-технічного прогресу [15, 42]:

$$\text{Коефіцієнт зносу (Кз)} = \frac{\text{Сума нарахов.зносу ОЗ за весь період їх експл.на початок року}}{\text{Первісна вартість основних засобів за балансом на початок року}} \quad (2.3)$$

Коефіцієнт придатності основних засобів показує, який відсоток основних засобів у суб'єкта господарювання у робочому стані і все ще придатне до використання [15. 42]:

$$\text{Коефіцієнт придатності} = 100\% - \text{Кз} \quad (2.4)$$

Такий вид діагностики проводять не лише за рік, а й здійснюють оперативний аналіз технічного стану засобів праці в розрізі місяця, кварталу, півріччя, порядок розрахунку яких з використанням статей звітності досліджуваного підприємства дод. К. табл. К.2.

На ПрАТ «Комбінат «Тепличний» коефіцієнт оновлення має більше значення ніж коефіцієнт вибуття. Так у 2019 році коефіцієнт оновлення становить 0,17, а коефіцієнт вибуття 0,14. Це вказує на те, що частка основних засобів які оновилися перевищує частку вибутих засобів на підприємстві, що свідчить про оновлення основних засобів на підприємстві.

Протягом аналізованого періоду коефіцієнт придатності має тенденцію до зростання, а коефіцієнт зносу навпаки зменшується, таким чином можна зробити висновок, що на даному підприємстві стан основних засобів покращився. У 2019 році коефіцієнт придатності становить 0,62, а коефіцієнт зносу 0,38. У 2015 році ці показники становили 0,59 і 0,41 відповідно.

Ще одним етапом аналізу основних засобів є аналіз ефективності використання основних засобів.

Показники ефективності використання основних засобів [14]:

- Фондовіддача
- Фондомісткість
- Рентабельність основних засобів
- Фондоозброєність

Для обчислення ефективності використання основних засобів розраховують показник фондovіддачі, який показує кількість продукції у вартісному чи натуральному вираженні, яка припадає на 1 гривню основних виробничих засобів. Іншими словами фондovіддача показує загальну віддачу від використання кожної гривні, витраченої на основні засоби, тобто ефективність вкладення цих коштів [34].

Оберненою величиною до фондovіддачі є фондомісткість продукції. Вона показує частку вартості основних засобів, яка припадає на кожну гривню продукції, що випускається.

Фондоозброєність визначається як відношення вартості основних виробничих засобів до середньооблікової чисельності працівників основної діяльності (робітників) і характеризує ступінь технічної оснащеності праці [6].

Одним із важливих показників ефективності використання основних засобів є показник рентабельності основних засобів, який показує прибуток, що отримано на 1 гривню основних виробничих засобів.

В дод. К, табл. К.3, К.4 наведені розрахунки показників, що характеризують ефективність використання основних засобів ПрАТ «Комбінат «Тепличний».

За нормальних умов фондovіддача повинна мати тенденцію до збільшення, а фондомісткість – до зменшення. На ПрАТ «Комбінат «Тепличний» ми спостерігаємо іншу ситуацію. Фондомісткість в останніх роках зростає, а фондovіддача зменшується. Фондомісткість у 2018 році становить 0,76 грн, а у 2019 році – 0,84 грн. Зростання відбулось на 10,47%. Показник фондovіддачі аналогічно становить 1,32 і 1,20 грн. Це зумовлено тим, що обсяг виготовленої продукції зростає меншими темпами, ніж середньорічна вартість основних засобів, що свідчить про не ефективне їх використання.

Фондоозброєність праці на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» за аналізовані періоди щорічно збільшувалась від 271,46 тис.грн. у 2015 році до 504,48 тис.грн. у 2019 році, це зумовлено зниженням середньоспискової чисельності робітників, що є негативною тенденцією.

Рентабельність основних засобів на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» у 2019 році порівняно з 2018 роком незначно зростає на 1,86 п.п. Проте порівнюючи з 2015 роком відбулося різке зменшення рентабельності основних засобів на 41,56 п.п., яке відбулось внаслідок зниження прибутку.

В аналізі фінансового-господарської діяльності підприємства та ефективності управління ним важливу роль відіграють фінансові показники, що надають можливість охарактеризувати фінансовий стан підприємства, прибутковість активів, майновий стан, платоспроможність та ліквідність підприємства. До основних показників можна віднести: коефіцієнт рентабельності активів, коефіцієнт рентабельності власного капіталу, коефіцієнт рентабельності діяльності, коефіцієнт фінансової стійкості підприємства (співвідношення власного і залученого капіталу), коефіцієнт платоспроможності (автономії), коефіцієнт абсолютної ліквідності тощо [43].

Статистика цих показників протягом 2015-2019 рр. наведена в продовженні дод. К.

Коефіцієнт рентабельності активів розкриває суму чистого прибутку на одну гривню активів та показує ефективність їх використання. Протягом 2018 - 2019 рр. відбувалось падіння даного показника від значення 0.12 в 2017 р. до 0,02 та 0,03 в 2018 та 2019 рр. відповідно, що є негативним та свідчить про сповільнення темпів економічного зростання та розвитку підприємства.

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу характеризує ефективність вкладення коштів у підприємство, показуючи частку чистого прибутку у власному капіталі. Даний показник на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» є досить низьким, протягом 2016-2019 рр. він складає 0,02 – 0,13. Тож можемо стверджувати, що підприємство не має погіршило свою діяльність в останні роки.

Коефіцієнт рентабельності діяльності характеризує наявність у підприємства можливостей до відтворення, розширеного виробництва та розкриває прибутковість діяльності. ПрАТ «Комбінат «Тепличний» характеризується низьким показником рентабельності діяльності, що свідчить

про відсутність можливостей до розширеного відтворення та низьку прибутковість.

Коефіцієнт фінансової стійкості підприємства (співвідношення власного і залученого капіталу) показує, скільки гривень власного капіталу припадає на 1 грн. запозиченого капіталу. За нормального функціонування підприємства цей коефіцієнт повинен перевищувати 1. Згідно з дод. Л, на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» коефіцієнт фінансової стійкості має високі значення. В 2017 році показник мав значення 21,34, але потім зазнав значного падіння від рівня та набув значення 7,34 та 10,30 в 2018 та 2019 рр. відповідно, що свідчить про значне залучення запозиченого капіталу протягом цих років. Проте показник все одно відповідає нормативному значенню.

Коефіцієнт платоспроможності (автономії) характеризує частку власного капіталу в структурі загальних активів підприємства та показує, яку частину активів підприємство має можливість профінансувати за рахунок власних ресурсів. Нормальним є значення 0,5 та більше. Протягом усього досліджуваного періоду цей показник знаходиться в межах 0,88-0,95, що свідчить про високу фінансову стійкість підприємства в цей період та незалежність від залученого капіталу.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності надає можливість визначення частини короткострокових зобов'язань, яку підприємство матиме можливість погасити в разі настання терміну погашення заборгованості. За нормального функціонування підприємства даний коефіцієнт не повинен бути нижчим за значення 0,2. Згідно з результатами розрахунків, наведеними в дод. Л, коефіцієнт абсолютної ліквідності ПрАТ «Комбінат «Тепличний» протягом 2015-2019 рр. був вищим за мінімальне значення. Так у 2017 році показник мав значення 8,77. Високе значення цього показника свідчить про неефективне використання грошових коштів. У 2019 році значення показника знизилось до 0,85, що може свідчити про більш раціональне управління фінансовими ресурсами.

Підводячи підсумок результатів вищевказаних показників, розрахованих на базі ПрАТ «Комбінат «Тепличний», доцільно зробити наступні висновки:

- 1) робота підприємства загалом протягом 2015-2019 рр. була нестабільною та зазнавала значних коливань;
- 2) протягом 2018-2019 рр. підприємство зазнало економічного падіння, знизилася показники прибутковості;
- 3) частина показників відповідають нормативним значенням
- 4) з метою покращення результатів діяльності підприємства необхідно більш детально підійти до аналізу діяльності підприємства, визначити можливі шляхи підвищення ефективності діяльності, розробити план управління ресурсами.

Висновки за розділом 2

Проведене дослідження сучасного стану обліку та оподаткування операцій з основними засобами на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» дозволяє зробити наступні висновки.

1. Облік основних засобів на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» регламентується низкою внутрішніх документів, а саме: Наказом про облікову політику, графіком документообігу, Положенням про бухгалтерську службу, Положенням про головного бухгалтера, Посадовими інструкціями.

2. На ПрАТ «Комбінат «Тепличний» усі операції, пов'язані з рухом основних засобів, оформлюються первинними документами, які забезпечують повноту, правильність та своєчасність їх обліку. Ведення первинного обліку основних засобів на досліджуваному підприємстві організовано належним чином зі складанням типових форм первинної документації.

3. Синтетичний облік стану та руху основних засобів здійснюється відповідно до норм стандартів бухгалтерського обліку на рахунках 10 «Основні засоби», 15 «Капітальні інвестиції», 13 «Знос (амортизація) необоротних активів».

4. Податковий облік операцій з основними засобами регулюється Податковим кодексом України. У податковому обліку витрати на придбання, виготовлення, будівництво, реконструкцію, модернізацію та інше поліпшення основних засобів та витрати, пов'язані з видобутком корисних копалин, а також з придбанням (виготовленням) нематеріальних активів, не враховуються у складі витрат, та підлягають амортизації.

5. Після проведення аналізу фінансової звітності ПрАТ «Комбінат «Тепличний» за 2015 – 2019 рр., виявлено, що підприємство є прибутковим, проте за останні роки суттєво знизився розмір прибутку. Підприємство функціонує за рахунок власних коштів та самостійно забезпечує безперебійну роботу. Щорічно оновлює основні засоби. Загалом діяльність ПрАТ «Комбінат «Тепличний» протягом 2015-2019 рр. була досить нестабільною та зазнавала значних коливань, про що свідчать показники фондоддачі, фондомісткості, коефіцієнти рентабельності активів, рентабельності власного капіталу, рентабельності діяльності, фінансової стійкості, платоспроможності та абсолютної ліквідності.

6. Враховуючи вищезазначене, доречно виділити наступні шляхи удосконалення :

1. Визначити можливі джерела ресурсів та шляхи підвищення ефективності діяльності підприємства.
2. Провести модернізацію та удосконалення системи управлінського обліку на ПрАТ «Комбінат «Тепличний».
3. Більш детально та ретельно підійти до планування діяльності підприємства .

Впровадження запропонованих заходів дозволить підприємству знайти додаткові джерела ресурсів, покращити планування діяльності підприємства та вдосконалити систему управлінського обліку на ПрАТ «Комбінат «Тепличний».

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПрАТ «КОМБІНАТ «ТЕПЛИЧНИЙ»

3.1 Напрями удосконалення фінансового обліку основних засобів

Під час дослідження фінансового обліку операцій із основними засобами на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» було виявлено ряд помилок, які притаманні не лише обліковій системі базового підприємства, а й переважній більшості сучасних підприємств, не зважаючи на те, як би добре вона не була налаштована. З метою вчасного запобігання здійснення таких помилок, або правильного їх вирішення працівникам бухгалтерії насамперед необхідно розуміти в чому може полягати зміст похибок та яким чином вони можуть виникнути. В дод. М наведено перелік виявлених помилок різних видів в обліку основних засобів.

Організація обліку основних засобів повинна бути цілісною, уніфікованою системою взаємопов'язаних, взаємоузгоджених методів і способів обліку, які охоплюють усю сукупність бухгалтерських процедур з виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації, тому основними шляхами вдосконалення є розробка та впровадження раціональних схем документообігу, що забезпечать своєчасне виконання поставлених завдань, із найменшими затратами трудових, матеріальних та фінансових ресурсів. Ефективне функціонування будь-якого суб'єкта господарювання напряму залежить від обґрунтованості побудови системи бухгалтерського обліку. Вона є основною інформаційною підсистемою управління та контролю за фінансово-господарською діяльністю підприємства. Тому наразі існує потреба в підвищенні інформативності документації, зокрема документації з обліку основних засобів.

Рух облікової інформації на підприємстві щодо об'єктів основних засобів дає підстави стверджувати, що лише продумана та раціонально організована система інформаційного забезпечення дозволяє користувачам отримувати якісні, своєчасні та повні дані. Документація є початковим етапом у системі облікового перетворення інформації, а бухгалтерський документ є її носієм. Не можна

недооцінювати роль документів, адже вони є дозволом, підставою для реєстрації господарських фактів, а також юридичним підтвердженням їх виконання.

Зважаючи на структуру інформаційних потоків процесу використання основних засобів, головним шляхами вдосконалення обліку на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» (у частині документування операцій) є:

1) Вибір оптимальної за змістом та обсягом облікової інформації, яка повинна бути відображена в бухгалтерських документах, при необхідно здійснити розробку, практичне обґрунтування та впровадження нових форм бухгалтерського обліку, найбільш адаптованих до змісту та характеру інформації, яка буде в них відображена;

2) Побудова оптимальної схеми електронного документообігу, яка дозволить з найменшими затратами трудових, матеріальних та фінансових ресурсів реєструвати, накопичувати, узагальнювати облікову інформацію.

На рис. 3.1 запропонована модель руху інформаційних потоків у процесі експлуатації основних засобів на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» на етапах їх первинного відображення в бухгалтерських документах.



Рис. 3.1. Модель інформаційних потоків у процесі документування операцій з експлуатації основних засобів

Джерело: [авторська розробка]

Дефіцит облікових даних у чинних первинних документах, з одного боку, та їх перевантаження (наявність зайвої інформації) – з іншого, свідчать про необхідність розробки нових форм, які будуть більш уніфікованими та забезпечать повноцінну реєстрацію господарських операцій пов'язаних з експлуатацією основних засобів. Оскільки типові форми первинних документів були розроблені і затверджені колишнім Міністерством статистики України у 1995-1996 р. в умовах ринкової економіки, тому їх окремі показники не відповідають чинним нормативним вимогам. Деякі графи типових форм первинних документів втратили своє значення і на підприємствах не використовуються. Це такі реквізити: повне відновлення поняття балансової вартості, норми амортизації основних засобів на капітальний ремонт та інші. Також існуючі форми первинного обліку основних засобів не забезпечують повного розкриття інформації про вартість основних засобів та їх зміну протягом періоду використання. Документ є основою будь-якого обліку, що ведеться на підприємстві, чи то бухгалтерський, статистичний або оперативний. Нами запропоновано рекомендації, щодо модифікації типових форм обліку основних засобів у дод. Н.

Ці пропозиції дозволять не розробляти нові форми, а отримати необхідну інформацію з вже існуючих первинних документів. Оскільки на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» використовують автоматизовану форму організації облікового процесу, це зробити дуже просто. Так як комп'ютерні програми дають змогу змінити структуру вже створеного документу, тобто вилучити непотрібну інформацію та додати нову.

Окрім модифікації вже існуючих типових форм обліку основних засобів на ПрАТ «Комбінат «Тепличний», пропонуємо залучити для ведення нові форми обліку на підприємстві. Однією з таких форм є Акт переоцінки об'єкта основних засобів. Необхідність переоцінки полягає у тому, що ця процедура дозволяє визначити реальну вартість об'єктів зважаючи на сучасний стан ринку та сприяє підвищенню загальної рентабельності суб'єкта господарювання. Переоцінка як інструмент збереження економічної цінності активів забезпечує відображає

реальну ринкову вартість основних засобів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Проведення переоцінки є багаторівневим процесом, який вимагає повного документування та фіксування інформації на всіх етапах здійснення – від обґрунтованості прийняття рішення до визначення її кінцевих результатів. Запропонована форма Акту переоцінки об'єкта основних засобів наведена у дод. П.

Основна облікова інформація, що міститься в документі:

- 1) загальна інформація про об'єкт, що підлягає переоцінці;
- 2) розрахунок переоцінки основних засобів - включає облікові дані для розрахунку індексу переоцінки (справедливої та залишкової вартості), інформацію про переоцінену первісну вартість, накопичену амортизацію, суму дооцінки або уцінки об'єкта;
- 3) кореспонденція рахунків - відображення в бухгалтерському обліку результату переоцінки об'єкта основних засобів.

Після введення в експлуатацію основних засобів у підприємства виникають витрати, які пов'язані з їх утриманням та використанням у господарській діяльності. Такі витрати можуть бути спрямовані на підтримання об'єктів у робочому стані (поточні витрати) або на поліпшення (капітальні витрати). Для документального оформлення витрат на ремонт, технічне обслуговування основних засобів на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» пропонується використовувати Картку аналітичного обліку витрат на підтримання об'єкта основних засобів у робочому стані, яка наведена у дод. Р. Документ призначений для документування факту проведення комплексу робіт (поточних ремонтів, технічного огляду, обслуговування), які спрямовані на забезпечення ефективного використання основних засобів.

Основна інформація, що міститься в цьому документі:

- 1) спосіб та види виконання роботи, період їх виконання;
- 2) загальна інформація про об'єкт: назва, інвентарний номер, місцезнаходження, матеріально відповідальна особа;

3) аналітичний складник витрат та їх відображення в системі рахунків бухгалтерського обліку;

4) результат проведених робіт – інформація про придатність об'єкта для подальшої експлуатації.

Крім того удосконалення процесу фінансового обліку на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» може бути здійснено за наступними напрямками:

- удосконалення Наказу про облікову політику підприємства шляхом встановлення переліку обов'язкових елементів облікової політики стосовно основних засобів;

- розробка та запровадження раціональної схеми документообороту, що дозволять із найменшими затратами трудових, матеріальних та фінансових ресурсів забезпечити своєчасне виконання поставлених завдань (дод. С);

- узгодження механізмів бухгалтерського та податкового обліку;

- формування ремонтного фонду на підставі забезпечень майбутніх витрат і платежів, використовуючи для даних цілей субрахунок 474 «Забезпечення інших виплат і платежів»;

- постійний контроль з боку працівників бухгалтерії за правильністю оформлення первинної документації з обліку запасів (включення в обов'язок бухгалтера, що робить обробку документа, цієї функції через посадові інструкції та встановлення відповідальності за її недотримання);

Проведений аналіз діючої системи оподаткування на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» підтверджує, що найбільш ефективною та найменш трудомісткою є спрощена система оподаткування, яка наразі застосовується підприємством. Перебування на даній системі оподаткування дозволяє господарству економити на сплаті податків та оплаті праці працівників бухгалтерії.

Отже, реалізація вищезазначених напрямів удосконалення фінансового обліку основних засобів на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» дасть змогу значно підвищити результативність його фінансово-економічної діяльності та дозволить налагодити більш дієвий і менш трудомісткий облік.

3.2. Удосконалення управлінського обліку основних засобів

Управлінський облік, який традиційно орієнтувався виключно на внутрішньогосподарське управління, в сучасних умовах все частіше передбачає аналіз діяльності з урахуванням довгострокових цілей. Система управлінського обліку містить значну кількість інформації, яка необхідна для прийняття стратегічних управлінських рішень. В дод. Т ми запропонували проект постановки стратегічного управлінського обліку основних засобів на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» з метою забезпечення довгострокового функціонування та розвитку підприємства.

На першому етапі необхідно сформулювати цільові завдання стратегічного управлінського обліку основних засобів з метою забезпечення довгострокового функціонування підприємства. Це передбачає проведення дослідницьких заходів зі збору інформації про діяльність підприємства, особливості діяльності, оцінка ступеня впливу внутрішніх та зовнішніх факторів, можливих загроз і ризиків. Результатом першого етапу є складання орієнтовного плану завдань і робіт.

На другому етапі планується послідовність заходів, необхідних для досягнення цілей і завдань, а саме огляд чинної законодавчої бази бухгалтерського обліку, методів управлінського обліку; вибір концепцій аналізу, контролю; створення варіантів планових методик. Також затверджується необхідна документація для досягнення цілей стратегічного управлінського обліку, складається план робіт із впровадження стратегічного управлінського обліку основних засобів в практичну діяльність підприємства.

На третьому етапі досліджується та аналізується сучасний стан обліково-аналітичної системи підприємства, ретельно досліджується функціонування її підсистеми, а саме обліково-аналітичного забезпечення управління основних засобів. Визначаються переваги та недоліки цих систем, деталізуються шляхи їх вдосконалення, складаються варіанти дій, розробляються послідовні системні плани.

Четвертий етап передбачає розробку проекту стратегічного управлінського обліку основних засобів, що враховує спеціалізацію підприємства.

П'ятий етап – це обговорення проекту стратегічного управлінського обліку основних засобів на зборах співробітників фінансових відділів або зборах співробітників бухгалтерії. Обґрунтовуються необхідність та своєчасність застосування положень стратегічного управлінського обліку основних засобів, їх ефективність і ступінь впливу на фінансові результати звітного і наступного періоду, фінансовий стан підприємства.

На шостому етапі здійснюється узгодження та затвердження проекту стратегічного управлінського обліку основних засобів. Підписуються відповідні розпорядчі накази про призначення відповідальних осіб, додаткове навчання співробітників бухгалтерії, визначаються суми для фінансування підготовки та ведення стратегічного управлінського обліку основних засобів на підприємстві.

На сьомому етапі керівництво затверджує розроблені положення функціонування стратегічного управлінського обліку основних засобів та форми документації. Вносяться зміни в положення облікової політики. Відповідні дії оформляються наказами внутрішнього порядку.

Для раціональної організації процесу аналізу формування та використання основних засобів на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» необхідно більш деталізовано вибудовувати послідовність дій аналізу основних засобів, що буде поєднувати елементи фінансового, управлінського, стратегічного аналізу. Нами запропонований алгоритм проведення аналізу основних засобів (дод. Ф). Його використання доцільне під час прийняття управлінських рішень тактичного та стратегічного характеру щодо оптимізації використання основних засобів та для забезпечення довгострокового функціонування та розвитку підприємства.

Головною метою управління основними засобами підприємства є забезпечення найбільш ефективного їх використання при мінімальних витратах на утримання та обслуговування. Завданням управління основними засобами підприємства є:

- визначення потреби та розміру приросту основних засобів;

- розробка плану розвитку матеріально-технічної бази підприємства;
- вибір форми задоволення потреби в прирості основних засобів;
- обґрунтування ремонтної політики підприємства;
- оптимізація термінів експлуатації основних засобів.

Важливим завданням управлінського обліку є контроль за дотриманням правил експлуатації об'єктів основних засобів, своєчасного проведення профілактичних заходів щодо підтримання їх у робочому стані, поточного і капітального ремонтів. Крім негативного впливу на ефективність виробництва, послаблення такого контролю призводить до передчасного зносу об'єктів, чим також завдаються значні збитки підприємствам.

Одним із шляхів вирішення даної проблеми буде впровадження процесу бюджетування. Бюджетування – це процес створення бюджетів та прийняття на їх основі управлінських рішень. Зразки розроблених бюджетів для ПрАТ «Комбінат «Тепличний» наведені у додатку Х. Правильно розроблена система бюджетування на підприємстві дозволить чітко прогнозувати його майбутній розвиток.

Іноді на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» складаються такі обставини, що частина об'єктів основних засобів тривалий час не використовується. Враховуючи, що на всі об'єкти, які є на підприємстві, амортизація нараховується незалежно від інтенсивності їхнього використання, це призводить до завищення собівартості продукції за умови, що певна частина основних засобів не бере участі у виробництві. У зв'язку з цим доцільно в таких випадках їх законсервувати, що дає змогу підприємству не нараховувати за цими об'єктами амортизацію, а отже, виключити негативний вплив цього фактору на формування собівартості продукції, робіт, послуг в управлінському обліку.

Слід зазначити, що важливим заходом забезпечення ефективного використання основних засобів в управлінському обліку є попередній контроль, який дозволяє ще до початку здійснення операцій вживати заходів у цьому напрямку. Тому вже на момент планування робіт, які повинні виконуватися з допомогою основних засобів, необхідний ретельний підхід до визначення

доцільності тих чи інших операцій, їхній аналіз, що дасть змогу забезпечити узгодження не тільки локальних заходів, а й таких, що виконуються в інших центрах відповідальності. Це особливо важливо при використанні транспортних засобів, машин і обладнання.

Важливим заходом, який рекомендується проводити на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» є періодичні контрольні перевірки керівниками і спеціалістами центрів відповідальності умов експлуатації основних засобів безпосередньо на місцях їх використання. При цьому не зайвим є і документальний контроль щодо відповідності записів у первинних документах, реєстрах аналітичного обліку.

Не можливо не відмітити, що як документальний контроль за обліковими даними, так і фактичний контроль безпосередньо за місцями експлуатації основних засобів є однаково важливими. Тільки за умови їхнього поєднання можна забезпечити належний управлінський облік на підприємстві.

Для вирішення завдань підвищення ефективності використання основних засобів на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» та отримання бажаних результатів у діяльності мають бути розроблені конкретні шляхи, спрямовані на поліпшення експлуатації основних засобів, практичне застосування яких дасть змогу використовувати наявні на підприємствах резерви підвищення їх ефективності, а також визначити основні чинники, що будуть сприятимуть цьому.

Пропозиції щодо покращення використання основних засобів підприємства можна поділити на три групи.

1. Технічне вдосконалення, яке передбачає:

- технічне переозброєння;
- заміну застарілої техніки, модернізацію обладнання;
- механізацію допоміжних та обслуговуючих виробництв.

2. Збільшення тривалості роботи машин та обладнання за рахунок:

- ліквідації обладнання, що не використовується;
- скорочення термінів ремонту обладнання;
- зменшення тривалості простоїв.

3. Покращення організації та управління виробництвом, а саме:

- прискорення досягнення проектної продуктивності введених в експлуатацію основних засобів;
- покращення забезпечення матеріально-технічними ресурсами;
- вдосконалення управління виробництвом на базі сучасної комп'ютерної техніки;
- розвиток матеріальної зацікавленості працівників, що сприяє підвищенню ефективності виробництва

Запровадження запропонованих змін на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» буде сприяти:

- підвищенню якості облікової та аналітичної інформації;
- формуванню та поданню користувачам актуальної та достовірної управлінської звітності;
- підготовці дієвих управлінських рішень із забезпечення довгострокового функціонування та розвитку підприємства;
- оперативній реакції на зовнішні та внутрішні зміни;
- підвищенню стабільності фінансово-господарської діяльності.

Висновки за розділом 3

Визначення напрямів удосконалення обліку операцій з основними засобами на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» дозволило зробити наступні висновки:

1. З метою забезпечення ефективної роботи на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» одним із основних елементів повинен бути постійний процес виявлення помилок обліку основних засобів та їх усунення, а також розроблення пропозицій щодо вдосконалення фінансового та управлінського обліку.

2. З метою удосконалення фінансового та управлінського обліку операцій з основними засобами на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» запропоновано

підвищити інформативність документального оформлення стану та руху основних засобів, додержуватися методології відображення на рахунках бухгалтерського обліку процесу реалізації основних засобів, вдосконалити процедури внутрішнього контролю на підприємстві з метою нівелювання порушень щодо відображення в обліку операцій з основними засобами, запровадження стратегічного управлінського обліку та нового алгоритму аналізу основних засобів. Також рекомендовано на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» регулярно здійснювати внутрішній контроль основних засобів на всіх стадіях від придбання до вибуття.

3. Окрім модифікації вже існуючих типових форм обліку основних засобів на ПрАТ «Комбінат «Тепличний», запропоновано для ведення нові форми обліку. Серед яких Акт переоцінки об'єкта основних засобів та Картка аналітичного обліку витрат на підтримання об'єкта основних засобів у робочому стані.

4. Прийняті управлінські рішення повинні мати практичне застосування; бути економічними, тобто мати позитивний ефект при реалізації; точними, надійними - не допускати значних помилок і не створювати ситуацій з підвищеним ризиком, що дозволить підвищити їх ефективність.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Здійснивши дослідження обліку та оподаткування операцій з основними засобами на підставі викладеного в випускній кваліфікаційній роботі матеріалу, можна зробити такі висновки:

1. З'ясування економічної сутності основних засобів дозволило встановити, що вона полягає у тому, що вони є основним елементом відтворювальних процесів, які забезпечують стале функціонування та розвиток будь-якого виробництва.

Проведений аналіз різних підходів вчених щодо тлумачення терміну «основні засоби» дозволив сформулювати власне визначення: під основними засобами пропонуємо розуміти різновид активів, який має матеріальну форму, що зберігається протягом всього часу існування та використання, які мінімум більше одного року, частинами переносять свою вартість на результат власної діяльності.

На сьогодні існує велика кількість підходів щодо класифікації основних засобів. З позиції бухгалтерського обліку та управління найбільш важливими критеріями такого поділу слід вважати: належність, функціональне призначення, характер використання, ступінь вагомості, форму власності, джерела фінансування та функції.

2. Виявлено, що сучасне нормативно правове регулювання є нестабільним та перебуває під постійними змінами, що може призводити до зниження ефективності діяльності підприємств. Тому, варто зауважити, що вміння адаптуватись до частих змін бухгалтерського та податкового обліку є дуже важливим.

3. Облік основних засобів на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» регламентується низкою внутрішніх документів, а саме: Наказом про облікову політику, графіком документообігу, Положенням про бухгалтерську службу, Положенням про головного бухгалтера, Посадовими інструкціями.

Облік основних засобів на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» ведуть на рахунку 10 «Основні засоби» та 15 «Капітальні інвестиції». Аналітичний облік основних засобів на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» ведеться щодо кожного об'єкту таких засобів окремо. Після введення первинної інформації здійснюється розрахунок і формування облікових реєстрів. Далі за певним алгоритмом вона переноситься у фінансову звітність, зокрема у Баланс (Звіт про фінансовий стан) та у Примітки до фінансової звітності.

4. Провівши аналіз фінансової звітності ПрАТ «Комбінат «Тепличний» за 2015 – 2019 рр., виявлено, що підприємство є прибутковим, проте за останні роки суттєво знизився розмір прибутку. Підприємство функціонує за рахунок власних коштів та самостійно забезпечує безперебійну роботу. Щорічно оновлює основні засоби. Загалом діяльність ПрАТ «Комбінат «Тепличний» протягом 2015-2019 рр. була досить нестабільною та зазнавала значних коливань, про що свідчать показники фондівіддачі, фондомісткості, коефіцієнти рентабельності активів, рентабельності власного капіталу, рентабельності діяльності, фінансової стійкості, платоспроможності та абсолютної ліквідності.

5. З метою вдосконалення фінансового та управлінського обліку операцій з основними засобами на ПрАТ «Комбінат «Тепличний» пропонується підвищити інформативність документації про стан та рух основних засобів, дотримуватися методології відображення на рахунках обліку продажу основних засобів, вдосконалити процедури внутрішнього контролю на підприємстві для усунення порушень, щодо відображення в бухгалтерському обліку операцій з основними засобами, запровадження стратегічного управлінського обліку та нового алгоритму аналізу основних засобів. Також рекомендується ПрАТ «Комбінат «Тепличний» регулярно здійснювати внутрішній контроль основних засобів на всіх етапах від придбання до вибуття.

6. На ПрАТ «Комбінат «Тепличний» було виявлено характерні недоліки, що зустрічаються у процесі обліку та надано наступні пропозиції для їх усунення:

- розроблена модель інформаційних потоків у процесі документування та графік документообігу первинної документації;

- надано рекомендації щодо модифікації типових форм обліку;
- розроблення нових форм для ведення обліку, серед яких Акт переоцінки об'єкта основних засобів та Картка аналітичного обліку витрат на підтримання об'єкта основних засобів у робочому стані;
- запропоновано алгоритм впровадження стратегічного управлінського обліку на підприємстві та аналізу основних засобів;

Прийняті управлінські рішення повинні мати практичне застосування; бути економічними, тобто мати позитивний ефект при реалізації; точними, надійними - не допускати значних помилок і не створювати ситуацій з підвищеним ризиком, що дозволить підвищити їх ефективність.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бабаєв Ю. А. Теорія бухгалтерського обліку / Ю. А. Бабаєв. – К. : Вища школа, 2007. – 692 с.
2. Бабяк Н. Д. Амортизаційна політика підприємства на сучасному етапі реформування економіки України / Н. Д. Бабяк // Теорія і практика перебудови економіки. 2001. – С. 61-64.
3. Базилевич В.Д. Історія економічних вчень: підручник / В.Д. Базилевич. – К.: Знання, 2005. – 567 с
4. Бойко Л. І. Шляхи удосконалення обліку амортизації основних засобів / Л.І. Бойко, О.І. Громаков // Науково-виробничий журнал «Бізнеснавігатор». – №1(30). – 2013. – С. 16-22.
5. Бондаренко Н.М. Організація внутрішньогосподарського контролю використання основних засобів на підприємстві / Н.М. Бондаренко, К.І. Бідняк // Вісник ОНУ імені І. І. Мечникова. – 2015. – Т. 20. Вип. 1/1. – С. 157-160.
6. Бондарчук В. В. Підходи до аналізу стану та ефективності використання об'єктів нерухомого майна / В. В. Бондарчук // Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія «Економіка» : збірник наукових праць / ред. Кол. : І. Д. Пасічник, О. І. Дем'янчук. – Острого : Видавництво Національного університету «Острозька академія». – 2013. – Вип. 24. – С. 262-265.
7. Борисов А. Б. Большой экономический словарь / А. Б. Борисов. – М. : Книжный мир, 1999. – 894 с.
8. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський словник / Ф. Ф. Бутинець. – Житомир : ПП «Рута», 2001. – 224 с.
9. Бухгалтерський облік в Україні: [навч. посібник] / За ред. Р.Л. Хом'яка, В.І. Лемішевського. – [6-е вид., доп. і перероб.]. – Львів: Національний університет “Львівська політехніка”, “Інтелект-Захід”, 2007. – 1200 с.

- 10.Городянська Л. В. Відтворення основних засобів на підприємствах України: теорія і практика обліку та аналізу : монографія / Л. В. Городянська. – К. : КНЕУ, 2008. – 224 с.
- 11.Готра В. В. Удосконалення використання основних засобів з метою підвищення ефективності господарської діяльності / В. В. Готра, В. В. Ріпич, А. В. Дячок // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2016. – Вип. 21. – С. 81-84.
- 12.Довжник О.О. Особливості обліку основних засобів у сучасних умовах господарювання / О.О. Довжник // Інфраструктура ринку. – 2018. – Вип. 25. – С. 803-807.
- 13.Домбровська Н. Р. Економічна сутність основних засобів та їх класифікація / Н. Р. Домбровська // Економічні науки. Серія: Облік і фінанси. – 2012. – Вип. 9 (1). - С.340-349.
- 14.Донцова Л. В. Аналіз фінансової звітності: підручник / Л. В. Донцова, Н. А. Нікіфорова. – К. : Справа і сервіс. – 2017. – 384 с
- 15.Економічна енциклопедія: У трьох томах. Т. 1. / Редкол.: ...С. В. Мочерний (відп. ред.) та ін. – К.: Видавничий центр “Академія”, 2000. – 864 с.
- 16.Єрмак О. І. Фінансовий облік — I (облік активів) : навч. посібник / О. І. Єрмак. — Київ : Видавничий дім «Слово», 2008. — 376 с.
- 17.Єршова Н. Ю. Удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління основними засобами підприємств: стратегічний аспект / Н. Ю. Єршова // «Економіка та суспільство». – 2018. – № 14.
- 18.Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30 листопада 1999 року № 291 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text>
- 19.Історія економіки та економічних учень. Нариси економічної історії індустріальної цивілізації: навчальний посібник / П.В. Проскурін. – К.: КНЕУ, 2005. – 372 с.

- 20.Коваленко О.В., Громова І. В. Напрями підвищення ефективності використання основних фондів підприємства. Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії. 2014. Вип. 7. С. 20–27
- 21.Ковальчук Н. О. Аналіз стану основних засобів на підприємствах України / Н. О. Ковальчук, Т. А. Побіжан // Молодий вчений. – 2017. – № 10. – С. 910-914.
- 22.Крупка Я. Д. Фінансовий облік : підручник / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. Я. Микитюк та ін. — 2-ге вид., доповн. і перероб. — Київ : Кондор, 2013. — 551 с.
- 23.Кундря-Висоцька О. П. Бухгалтерський фінансовий облік : навч. посібник / О. П. Кундря-Висоцька. — Київ : УБС НБУ, 2012. — 399 с.
- 24.Лишиленко О. В. Бухгалтерський облік : підручник / О. В. Лишиленко. — 3-тє вид., перероб. і доповн. — Київ : Вид-во «Центр учбової літератури», 2009. — 670 с.
- 25.Малікова І. П. Аналіз використання основних засобів на підприємствах у сучасних економічних реаліях / І. П. Малікова // Вісник Одеського національного університету. – 2018. – Вип. 5. – С. 172-176.
- 26.Меліхова Т.О. Концептуальні основи аналізу амортизації основних засобів для підвищення ефективності діяльності підприємства / Т.О. Меліхова, Л.С. Гречана // Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. – 2013. – Вип. 1 (6) – с. 215-225.
- 27.Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби».URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_014.
- 28.Мішура В. Б. Еволюція поняття, класифікація та економічна сутність основних засобів / В. Б. Мішура // Науковий вісник ДГМА. – 2017. – №2. – С. 148-155.
- 29.Наказ Міністерства статистики України від 29.12.1995р. № 352 "Про затвердження типових форм первинного обліку". URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0352202-95#Text>

30. Основні засоби: податковий облік URL:
<http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/4051>
31. Оспіщев В. І. Сучасний підхід до класифікації основних засобів на підприємствах роздрібної торгівлі / В. І. Оспіщев, Є. Є. Єремія // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. — 2016. — Вип. 1. — С. 146—152.
32. Пархоменко В. Облік амортизації / В. Пархоменко / Бухгалтерський облік і аудит. — 2003. — № 6. — С. 21-22
33. Податковий кодекс України від 2 груд. 2010 р. № 2755-VI. URL:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/2755-17>.
34. Пожуєва Т.О., Швець Ю.В. Дослідження ефективності використання основних фондів промислового підприємства // Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії. — 2013. — Вип. 5. — С. 37-43.
URL: http://www.zgia.zp.ua/gazeta/evzdia_5_037.pdf
35. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»: наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000р. №92. URL:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.
36. Радіонова Н. Й. Організація внутрішньогосподарського контролю основних засобів на підприємствах України / Н. Й. Радіонова, О. В. Михайлюк // Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». — 2018. — № 14. — С. 37-39.
37. Сердюк В.Н. Бухгалтерский учет: [учебное пособие] / В.Н. Сердюк. — [9-е изд., и доп.]. — Донецк: ДонНУ, 2009. — 595 с.
38. Сміт А. Исследование о природе и причинах богатства народов. пер. с англ. Е. М. Майборода ; отв. ред. Л. И. Абалкин. — М. : Наука, 1993. — 570 с.
39. Сук Л. К. Облік власного капіталу / Л. К. Сук, П. Л. Сук // Бухгалтерія в сільському господарстві. — 2005. — № 14. — С. 43-47.
40. Сухарський В.С. Економічний словник-довідник / В.С. Сухарський. — Т.: Богдан, 2002.— 720 с.

- 41.Ткаченко Н. М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність : підручник / Н. М. Ткаченко. — 6-те вид., доповн. і перероб. — Київ : Алерта, 2013. — 982 с.
- 42.Тютюнник Ю. М. Фінансовий аналіз: навч. Посібник / Тютюнник Ю. М., Дорогань-Писаренко Л.О., Тютюнник С.В - Полтава: ПДАА, 2016. 432 с.
- 43.Фінанси підприємств: конспект лекцій. URL: https://elearning.sumdu.edu.ua/free_content/lectured:d5813c9f9255c551fe3b3d9975d3ea3e8c1c7701/atest/338169/index.html
- 44.Фінансовий словник-довідник / [Дем'яненко М. Я., Лузан Ю. Я., Саблук П. Т. та ін.] ; за ред. М. Я. Дем'яненко. – К. : ІАЕ УААН, 2003. – 555 с.
- 45.Шендригоренко М. Т. Облік і аудит вибуття основних засобів: проблемні питання та напрями їх вирішення / М. Т. Шендригоренко // Торгівля і ринок України. – 2017. – № 2. – С. 97-102.
- 46.Шляга О.В. Відтворення основних фондів підприємств: сутність, види, джерела О.В. Шляга, Б.В. Масилюк // Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії. – 2014. – Вип. 7. – С. 120-128. URL: http://www.zgia.zp.ua/gazeta/evzdia_7_120.pdf
- 47.Экономическая энциклопедия. Политическая экономия / Под ред. А.М.Румянцева.- М.: «Советская Энциклопедия» Т.3. 1979. 624с.
- 48.Юрків Д. І. Удосконалення документального оформлення обліку основних засобів / Д. І. Юрків // Управління розвитком. – 2014. – №9. – С. 105-107.
- 49.Яременко Л. М. Теоретичні підходи до сутності та класифікації основних засобів / Л. М. Яременко // Економічний вісник університету. — 2015. — Вип. 27 (1). — С. 144—148.

ДОДАТКИ

Додаток А

Огляд визначень сутності основних засобів вчених-обліковців

Автор підходу 1	Визначення 2
Бабаєв Ю. А. [1]	Основні засоби – це частина майна, використовувана як засоби праці при виробництві продукції, виконанні робіт або наданні послуг або для управління організацією протягом періоду, що перевищує 12 місяців, або звичайний операційний цикл, якщо він перевищує 12 місяців.
Бабяк Н. Д. [2]	Основні засоби – засоби праці, що є матеріально-речовими елементами, грошовим вираженням яких є основні виробничі і невиробничі фонди.
Борисов А. Б. [7, с. 487]	Основні засоби – засоби праці виробничого та невиробничого призначення. Характерною особливістю основних засобів є участь в процесі виробництва тривалий час, протягом багатьох циклів, при збереженні основних властивостей і первинної форми, при цьому поступове зношування і їх вартість переноситься на продукцію.
Бугинець Ф. Ф. [8,с.125] Василенко Ю. А., Чебанова Н. В. Коваленко А. М. Хом'як Р. Л.	Основні засоби – матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він перевищує один рік).
Дем'яненко М. Я. [44]	Основні засоби – це термін бухгалтерського обліку, синонім економічного поняття «необоротні матеріальні активи» (засоби виробництва, матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі діяльності або для здійснення адміністративних і соціальних функцій, що використовуються протягом тривалого періоду і поступово переносять свою вартість на продукцію у міру зношення).
Сердюк В.Н. [37, с. 125]	Основні засоби – засоби праці, ціна яких перевищує встановлений підприємством вартісний ценз, і термін експлуатації яких перевищує один рік (чи операційний цикл, якщо він більший за рік) в первісній натуральній формі як засоби праці (машини, обладнання, прибори та інструменти) чи як матеріальні умови праці.
Сухарський В.С. [40, с. 655]	Основні засоби – це засоби праці виробничого і невиробничого призначення (будівлі, споруди, машини, передавальні пристрої, інвентар і т.п.), що беруть участь у процесі виробництва в продовж багатьох циклів, зберігаючи при цьому свою натуральну форму, і поступово переносять свою вартість на вироблену продукцію.
Хом'як Р.Л. [9, с. 143]	Основні засоби – матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).

Джерело: розроблено автором на основі [1, 2, 7, 8, 9, 37, 40, 44]

**Огляд визначень сутності основних засобів відповідно до законодавчих та
нормативних актів**

Нормативний документ 1	Визначення 2
П(С)БО 7 «Основні засоби» [35]	<p>Основні засоби - матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).</p> <p>Об'єкт основних засобів - це: закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього; конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій; відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів однакового або різного призначення, що мають для їх обслуговування загальні пристосування, приладдя, керування та єдиний фундамент, унаслідок чого кожен предмет може виконувати свої функції, а комплекс - певну роботу тільки в складі комплексу, а не самостійно; інший актив, що відповідає визначенню основних засобів, або частина такого активу, що контролюється підприємством.</p>
Податковий Кодекс України [33]	<p>Основні засоби - матеріальні активи, у тому числі запаси корисних копалин наданих у користування ділянок надр (крім вартості землі, незавершених капітальних інвестицій, автомобільних доріг загального користування, бібліотечних і архівних фондів, матеріальних активів, вартість яких не перевищує 20000 гривень, невиробничих основних засобів і нематеріальних активів), що призначаються платником податку для використання у господарській діяльності платника податку, вартість яких перевищує 20000 гривень і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік)</p>
Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» [27]	<p>Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей; б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

Джерело: розроблено автором на основі [27, 33, 35]

Класифікація основних засобів

Класифікаційна ознака	Групи основних засобів
1	2
За функціональним призначенням:	Виробничі Невиробничі
За галузевою ознакою:	Промисловості Сільського господарства Транспорту Торгівлі Будівельні Зв'язку тощо
За використанням:	Діючі Недіючі Запасні
За належністю:	Власні Орендовані
За речовим характером:	Інвентарні Неінвентарні
За джерелами фінансування:	Внесені до статутного фонду підприємства Придбані за власні кошти підприємства Придбані за рахунок позикових коштів Безоплатно отримані основні засоби Отримані внаслідок обміну на подібний або неподібний актив (бартерні операції)
За характером відображення зносу:	Основні засоби, які амортизуються Основні засоби, які не амортизуються
За натурально-речовим складом:	Земельні ділянки, будинки, споруди та передавальні пристрої Машини й пристрої Транспортні засоби Прилади, інвентар Багатолітні насадження Інші необоротні матеріальні активи

Джерело: розроблено автором на основі [13, 16, 22, 23, 24, 31, 41, 49]

ГРУПИ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

для цілей бухгалтерського обліку

Основні засоби (відображаються на рахунку 10 "Основні засоби")
101 "Земельні ділянки"
102 "Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом"
103 "Будівлі, споруди та передавальні пристрої"
104 "Машини та обладнання"
105 "Транспортні засоби"
106 "Інструменти, прилади, інвентар (меблі)"
107 "Тварини"
108 "Багаторічні насадження та плодоносні рослини"
109 "Інші основні засоби"

Інші необоротні матеріальні активи (відображаються на рахунку 11 "Інші необоротні матеріальні активи")
111 "Бібліотечні фонди"
112 "Малоцінні необоротні матеріальні активи"
113 "Тимчасові (нетитульні) споруди"
114 "Природні ресурси"
115 "Інвентарна тара"
116 "Предмети прокату"
117 "Інші необоротні матеріальні активи"

Групи основних засобів [розроблено автором на основі [35]]

Мінімально допустимі строки корисного використання і методи нарахування амортизації основних засобів і довгострокових біологічних активів

Групи	Мінімально допустимі строки корисного використання, років	Пропонований метод нарахування амортизації за П(С)БО 7 та Податковим кодексом України
1	2	3
Група 1 – земельні ділянки	-	Не амортизується
Група 2 – капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15	Передбачені методи, крім прискореного зменшення залишкової вартості
Група 3 – будівлі	20	Передбачені методи, крім прискореного зменшення залишкової вартості
Споруди	15	Передбачені методи, крім прискореного зменшення залишкової вартості
передавальні пристрої	10	Передбачені методи, крім прискореного зменшення залишкової вартості
Група 4 – машини і обладнання	5	Усі п'ять передбачених методів
з них: електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 2500 грн.	2	Усі п'ять передбачених методів
Група 5 – транспортні засоби	5	Усі п'ять передбачених методів
Група 6 – інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4	Передбачені методи, крім прискореного зменшення залишкової вартості
Група 7 – тварини	6	Передбачені методи, крім прискореного зменшення залишкової вартості
Група 8 – багаторічні насадження	10	Передбачені методи, крім прискореного зменшення залишкової вартості
Група 9 – інші основні засоби	12	Прямолінійний, виробничий

1	2	3
Група 10 – бібліотечні фонди	-	50% вартості, яка амортизується, у першому місяці використання об'єкта та решта 50% цієї вартості у місяці їх вилучення з активів (списанні з балансу), або 100% його вартості у першому місяці використання
Група 11 – малоцінні необоротні активи	-	50% вартості, яка амортизується, у першому місяці використання об'єкта та решта 50% цієї вартості у місяці їх вилучення з активів (списанні з балансу), або 100% його вартості у першому місяці використання
Група 12 – тимчасові (не титульні) споруди	5	Прямолінійний, виробничий
Група 13 – природні ресурси	-	Не амортизується
Група 14 – інвентарна тара	6	Прямолінійний, виробничий
Група 15 – предмети прокату	5	Прямолінійний, виробничий
Група 16 – довгострокові біологічні активи	7	Передбачені методи, крім прискореного зменшення залишкової вартості

Джерело: розроблено автором на основі [33, 35]

Типові форми первинної облікової документації з обліку основних засобів

№ з/п	Назва форми	Призначення
1.	ОЗ-1 "Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів"	Застосовується для оформлення зарахування до складу основних засобів окремих об'єктів, для обліку вводу їх в експлуатацію, для оформлення внутрішнього переміщення основних засобів із одного підрозділу підприємства в інший, для оформлення передачі основних засобів зі складу (із запасу) в експлуатацію, а також для виключення із складу основних засобів при передачі іншому підприємству.
2.	ОЗ-2 "Акт приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів"	Застосовується для оформлення приймання-здачі основних засобів із ремонту, реконструкції та модернізації. До технічного паспорта відповідного об'єкта основних засобів повинні бути внесені необхідні зміни до характеристики об'єкта, пов'язані із капітальним ремонтом, реконструкцією та модернізацією.
3.	ОЗ-3 "Акт на списання основних засобів"	Застосовується для оформлення вибуття основних засобів (крім автотранспортних засобів) при повному або частковому їх списанні.
4.	ОЗ-4 "Акт на списання автотранспортних засобів"	Застосовується для оформлення списання автомобіля вантажного чи легкового, причепа чи напівпричепа при їх ліквідації.
5.	ОЗ-5 "Акт N про установку, пуск та демонтаж будівельної машини"	Застосовується в будівельно-монтажних організаціях для оформлення передачі, установки та пуску будівельних машин та наступного їх демонтажу і передачі машинопрокатній базі.
6.	ОЗ-6 "Інвентарна картка обліку основних засобів"	Застосовується для обліку всіх видів основних засобів, а також для групового обліку однотипних об'єктів основних засобів, що надійшли в експлуатацію в одному календарному місяці, та таких, що мають одне і те ж виробничо-господарське призначення, технічну характеристику та вартість. Інвентарна картка ведеться в бухгалтерії на кожний об'єкт чи групу об'єктів. У випадку групового обліку картка заповнюється шляхом позиційних записів окремих об'єктів основних засобів.
7.	ОЗ-7 "Опис інвентарних карток по обліку основних засобів"	Застосовується для реєстрації інвентарних карток обліку основних засобів. Опис складається в одному примірнику бухгалтерією в цілях контролю за зберіганням інвентарних карток. Записи ведуться в розрізі класифікаційних груп (видів) основних засобів.
8.	ОЗ-8 "Картка обліку руху основних засобів"	Застосовується для обліку руху основних засобів по класифікаційних групах при ручній обробці облікової документації. Заповнюється на основі даних інвентарних карток відповідних груп (видів) основних засобів та звіряється з даними синтетичного обліку основних засобів. На основі підсумкових даних цих карток заповнюються звітні форми з руху основних засобів.
9.	ОЗ-9 "Інвентарний список основних засобів"	Застосовується для пооб'єктного обліку основних засобів за місцем їх знаходження (експлуатації) по матеріально відповідальних особах. Дані пооб'єктного обліку основних засобів за місцями їх знаходження (експлуатації) повинні бути тотожні записам в інвентарних картках обліку основних засобів, що ведуться в бухгалтерії.
10.	ОЗ-14 "Розрахунок амортизації основних засобів" (для промислових підприємств) ОЗ-15 "Розрахунок амортизації основних засобів" (для будівельних організацій) ОЗ-16 "Розрахунок амортизації по автотранспорту"	Застосовуються для визначення суми амортизації основних засобів, що належить до нарахування у звітному місяці.

Джерело: розроблено автором на основі [29]

**Кореспонденція рахунків з обліку придбання основних засобів у
постачальників на ПрАТ «Комбінат «Тепличний»**

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
Попередня оплата				
1	З поточного рахунку перераховано аванс за об'єкт основний засіб	371	311	240000
2	Відображено податковий кредит з ПДВ	641	644/ПДВ	40000
3	Отримано від постачальника основний засіб	152	631	200000
4	Списано суму відображеного раніше податкового кредиту з ПДВ	644/ПДВ	631	40000
5	Відображено залік заборгованостей	631	371	240000
6	Відображено транспортні витрати на транспортування основного засобу з ПДВ	152	685	6000
7	Відображено податковий кредит з ПДВ	641	685	1200
8	Нараховано заробітну плату за монтаж	152	661	1000
9	Нараховано ЄСВ від заробітної плати за монтаж	152	651	220
10	Введено основний засіб в експлуатацію за первісною вартістю	104	152	207220
Післяплата				
1	Отримано основний засіб	152	631	200000
2	Відображено податковий кредит з ПДВ	641	631	40000
3	Включено в первісну вартість основних засобів витрати на монтаж і налагодження	152	631	6000
4	Відображено податковий кредит з ПДВ	641	631	1200
5	З поточного рахунку сплачено заборгованість перед підрядником за монтаж і налагодження	631	311	18000
6	Нараховано заробітну плату за монтаж	152	661	1000
7	Нараховано ЄСВ від заробітної плати за монтаж	152	651	220
8	Введено основний засіб в експлуатацію за первісною вартістю	104	152	207220

Джерело: узагальнено автором [18]

Кореспонденція рахунків з обліку реалізації основних засобів

ПрАТ «Комбінат «Тепличний»

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
Перша подія – оплата				
1	Переведено основний засіб до складу необоротних активів, утримуваних для продажу	286	10	8000
2	Списано суму зносу основного засобу	131	10	2600
3	На поточний рахунок отримано аванс за необоротний актив, утримуваний для продажу	311	681	12 000
4	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	643	641	2 000
5	Реалізовано покупцям необоротний актив, утримуваний для продажу	377	712	12 000
6	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ при реалізації необоротного активу, утримуваного для продажу	712	643	2 000
7	Списано залишкову вартість необоротного активу, утримуваного для продажу	943	286	8 000
8	Відображено взаємозалік заборгованості	681	377	12 000
Перша подія – передача об'єкта				
1	Переведено основний засіб до складу необоротних активів, утримуваних для продажу	286	10	8000
2	Списано суму зносу основного засобу	131	10	2600
3	Реалізовано (передано) необоротний актив, утримуваний для продажу покупцем	377	712	12000
4	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ	712	641	2000
5	Списано залишкову вартість необоротного активу, утримуваного для продажу	943	286	8000
6	На поточний рахунок отримано оплату від покупця	311	377	12000

Джерело: узагальнено автором [18]

Податкова декларація з податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки за 2018 рік

1	Податкова декларація з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки				Код типу декларації	1.1.Т	Порядковий номер за рік ¹	1
					01	X	Звітна	Тип декларації
					02		Нова звітна	
				03		Уточнююча		
2	Звітний (податковий) період							
	на	2018	рік	починаючи з ²	-	з урахуванням уточнень з ³		
3	Повне найменування платника ⁴ Приватне акціонерне товариство "Комбінат"Тепличний"				X	юридична особа – резидент		
						юридична особа – нерезидент		
4	Податковий номер ⁵					05528361		
5	Код виду економічної діяльності (КВЕД) ⁶					01.13		
Місцезнаходження платника Україна, 07443, Київська область, Броварський район, смт. Калинівка, вул. Теплична, буд. 2					Поштовий індекс		07443	
					Міжміський код		04594	
Електронна адреса ⁷ terlichnyu@gmail.com					Телефон		79115	
					Факс ⁷		79115	
7	Найменування контролюючого органу за місцезнаходженням об'єкта/об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, до якого подається декларація БРОВАРСЬКА ОДПІ (БРОВАРСЬКИЙ Р-Н) ГУ ДФС У КІЇВСЬКІЙ							
8	Код органу місцевого самоврядування за місцезнаходженням об'єкта/об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості за КОАТУУ				3221255600			

Одиниці виміру м² – з двома десятковими знаками;
гривні – з двома десятковими знаками

№ з/п	Тип об'єкта житлової та/або нежитлової нерухомості (зазначається код*)	Загальна площа об'єкта житлової та/або нежитлової нерухомості**	Ставки податку	Код пільги	Сума пільги із сплати податку***	Річна сума податку на нерухоме майно, яка підлягає сплаті за даними платника ^{9, 9}	I квартал ⁹	II квартал ⁹	III квартал ⁹	IV квартал ^{9****}
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1 ¹⁰	5	296.00	55.85	-	-	16531.60	4132.90	4132.90	4132.90	4132.90
2 ¹⁰	6	77.30	55.85	-	-	4317.21	1079.30	1079.30	1079.30	1079.31
3 ¹⁰	9	1609.03	55.85	-	-	89864.33	22466.08	22466.08	22466.08	22466.09
6	Нараховано податку на 2018 рік, усього (сума значень колонок 8 – 11 р. 1–5)					110713.14	27678.28	27678.28	27678.28	27678.30
7 ¹¹	Нараховано податку на - рік за даними раніше поданої декларації (р. 6 декларації, що уточнюється)					-	-	-	-	-
8 ¹¹	Нараховано до збільшення податкового зобов'язання з податку на - рік (позитивне значення (р. 6–р. 7))					0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9 ¹¹	Розмір заниження (неоплата) податкового зобов'язання з податку					-	-	-	-	-
10 ¹¹	Нараховано до зменшення податкового зобов'язання з податку на - рік (позитивне значення (р. 7–р. 6))					0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11 ¹¹	Розмір завищення (переплата) податкового зобов'язання з податку					-	-	-	-	-
12 ¹²	Сума штрафу ((колонки з 8 по 11 р. 9) x 3% або 5%)					-	-	-	-	-
13 ¹³	Сума пені					-	-	-	-	-

До декларації додаються:

<input checked="" type="checkbox"/>	Додаток "Відомості про наявні об'єкти житлової та/або нежитлової нерухомості"
<input type="checkbox"/>	Доповнення до Податкової декларації (заповнюється: подається відповідно до пункту 45.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)
№ з/п	Зміст доповнення
1	-

Інформація, наведена в декларації, є достовірною.

Дата подання декларації (дд.мм.рррр) 16.02.2018

Податкова декларація платника єдиного податку за 2019 рік ПРАТ «Комбінат «Тепличний»

Одиниця виміру: валюта - 3 копійки державного банкнотного знаку, - 2 літери державного банкнотного знаку.

№ п/п	Категорія землі	3	4	5	6	7	8	III квартал		VI квартал	
								к. 6 з 19 / 100 (кількість календарних днів у кварталі) x кількість календарних днів порівняння та або володіння (записи)	к. 6 з 30 / 100 (кількість календарних днів у кварталі) x кількість календарних днів порівняння та або володіння (записи)	к. 6 з 19 / 100 (кількість календарних днів у кварталі) x кількість календарних днів порівняння та або володіння (записи)	к. 6 з 30 / 100 (кількість календарних днів у кварталі) x кількість календарних днів порівняння та або володіння (записи)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1	Землі сільськогосподарського призначення (сільськогосподарські угіддя), у тому числі для сільськогосподарських господарств, які спеціалізуються на виробництві (вирощуванні) та переробці продукції рослинництва на закритому ґрунті)										
1.1	Валія, всього										
1.1.1	решта	61.8869	21112.70	6.33	82707.75	8270.78	8270.78	41353.88		24812.31	
1.2	Синокліт, всього										
1.2.1	свокліт	-	-	-	0.00	-	-	-	-	-	-
1.3	Пасовина, всього										
1.3.1	пасовина	-	-	-	0.00	-	-	-	-	-	-
1.4	Будівлі та споруди, всього										
1.4.1	будівлі та споруди	-	-	-	0.00	-	-	-	-	-	-
2	Землі волевого фому, всього										
2.1	Землі волевого фому	5.2357	39936.24	2.43	4572.08	457.21	457.21	2386.04		1371.62	
3	Нарховани на 2018 рік, усього (стаття р. 1 з м. 14)										
4	Нарховани на рік за даними річної податкової декларації (р. 3 декларації, що уточнюється)	-	-	-	87279.83	8727.99	8727.99	43639.92		26183.83	
5	Нарховани до збільшення податкового зобов'язання на рік на період, за який не вистав термін сплати (податкові значення (р. 3 - р. 4))	-	-	-	-	0.00	0.00	0.00		0.00	
5	Нарховани до зменшення податкового зобов'язання на рік на період, за який не вистав термін сплати (податкові значення (р. 4 - р. 5))	-	-	-	-	0.00	0.00	0.00		0.00	
7	Розбір залишених податкового зобов'язання чеканих податкових періодів або періодів поточного року, за який не вистав термін сплати	-	-	-	-	-	-	-		-	
8	Розбір залишених податкового зобов'язання чеканих податкових періодів або періодів поточного року, за який не вистав термін сплати	-	-	-	-	-	-	-		-	
9	Сума штрафів (ст. 7, 10 р. 7 з 3 % або 5 %)	-	-	-	-	-	-	-		-	
10	Сума пені	-	-	-	-	-	-	-		-	
11	Пов'язані (розарити) окремих результатів фінансово-господарської діяльності										
12	Доповнення до Податкової декларації (зповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)										
									на		арк.
									на		арк.

Річний звіт за 2015 рік

Дата розміщення: 26.04.2016

		Дата (рік, місяць, число)	Коди
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМБІНАТ "ТЕПЛИЧНИЙ"	за ЄДРПОУ	01.01.2016 05528361
Територія		за КОАТУУ	3221255600
Організаційно-правова форма господарювання	Публічне акціонерне товариство	за КОПФГ	112
Орган державного управління		за СПОДУ	
Вид економічної діяльності	Вирощування овочів і баштанних культур, коренеплодів і бульбоплодів	за КВЕД	01.13
Середня кількість працівників ¹	672		
Одиниця виміру	тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Адреса, телефон	Теллична, 2, смт Калинівка, Броварський, Київська область, 07443, 04594 79115		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			
			v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2015 р.

		Форма N 1	Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	24	21	
первісна вартість	1001	42	42	
накопичена амортизація	1002	18	21	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби:	1010	196923	186072	
первісна вартість	1011	332025	336289	
знос	1012	135102	150217	
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	
первісна вартість	1016	0	0	
знос	1017	0	0	
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	
первісна вартість	1021	0	0	
накопичена амортизація	1022	0	0	
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	70	0	
інші фінансові інвестиції	1035	22683	22683	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	335	
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	
Гудвіл	1050	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	
Інші необоротні активи	1090	0	0	
Усього за розділом I	1095	219700	209111	

II. Оборотні активи				
Запаси	1100	26490	31767	
Виробничі запаси	1101	26490	31767	
Незавершене виробництво	1102	0	0	
Готова продукція	1103	0	0	
Товари	1104	0	0	
Поточні біологічні активи	1110	4903	23274	
Депозити перестраховування	1115	0	0	
Векселі одержані	1120	0	0	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	21573	20085	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	11748	20561	
з бюджетом	1135	0	2	
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	
з нарахованих доходів	1140	4411	0	
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	307	19460	
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	
Гроші та їх еквіваленти	1165	35444	91515	
Готівка	1166	126	255	
Рахунки в банках	1167	35318	91260	
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	
Частина перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	
резервах незароблених премій	1183	0	0	
інших страхових резервах	1184	0	0	
Інші оборотні активи	1190	0	0	
Усього за розділом II	1195	104676	206684	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300	0	0	
		324576	415795	

Продовження дод. II

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12186	12186
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	296227	382798
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	308413	394984
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість; за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	137	99
за розрахунками з бюджетом	1620	1177	1939
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	2320	3009
за розрахунками з оплати праці	1630	4946	7089
за одержаними авансами	1635	1671	1510
за розрахунками з учасниками	1640	85	83
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	5444	6702
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	383	380
Усього за розділом III	1695	16163	20811
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	324576	415795

		Дата (рік, місяць, число)	Коди
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМБІНАТ "ТЕПЛИЧНИЙ"	за ЄДРПОУ	01.01.2016 05528361

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 р.

I. Фінансові результати

Форма N 2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	367407	270018
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(335297)	(242216)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:		32110	27802
прибуток	2090		
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	99063	42515
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	71717	20018
Адміністративні витрати	2130	(18710)	(14760)
Витрати на збут	2150	(26113)	(17744)
Інші операційні витрати	2180	(7766)	(6967)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)

Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	78584	30846
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	9258	3771
Інші доходи	2240	79	375
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(1273)	(2108)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(77)	(1224)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	86571	31660
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	86571	31660
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	86571	31660

III. Елементи операційних витрат

Матеріальні затрати	2500	194328	176320
Витрати на оплату праці	2505	76062	62181
Відрахування на соціальні заходи	2510	24515	21110
Амортизація	2515	15528	14559
Інші операційні витрати	2520	5736	7517
Разом	2550	316169	281687

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Середньорічна кількість простих акцій	2600	48743488	48743488
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	48743488	48743488
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	1,77	0,64
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1,77	0,64
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки до річної фінансової звітності (основні засоби)

Основні засоби	Первісна вартість на 01.01.2015	Придбання	Вибуття	Інші зміни	Первісна вартість на 31.12.2015	Знос на 01.01.2015	Нарахований знос	Вибуття	Знос на 31.12.2015	Залишкова вартість на 01.01.2015	Залишкова вартість на 31.12.2015
Земля	47912	0	0	0	47912	0	0	0	0	47912	47912
Будинки та споруди	154648	43	0	-19	154672	50793	6916	0	57709	103855	96963
Машини та обладнання	113141	3545	71	19	116634	75292	7466	66	82692	37849	33942
Транспортні засоби	11796	1536	799	0	12533	6070	909	327	6652	5726	5881
Інструменти, прилади, інвентар	361	0	0	0	361	339	12	0	351	22	10
Незавершене будівництво	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші основні засоби	4167	15	5	0	4177	2608	210	5	2813	1559	1364
Всього	332025	5139	875	0	336289	135102	15513	398	150217	196923	186072

		Дата (рік, місяць, число)	Коди 01.01.2017
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМБІНАТ "ТЕПЛИЧНИЙ"	за ЄДРПОУ	05528361
Територія		за КОАТУУ	3221255600
Організаційно-правова форма господарювання	Публічне акціонерне товариство	за КОПФГ	112
Орган державного управління		за СПОДУ	
Вид економічної діяльності	Вирощування овочів і баштанних культур, коренеплодів і бульбоплодів	за КВЕД	01.13
Середня кількість працівників ¹	648		
Одиниця виміру	тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Адреса, телефон	Теплична,2, смт Калинівка, Броварський, Київська область, 07443, 04594 79115		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			
			v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016 р.

		Форма N 1	Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	21	19	
первісна вартість	1001	42	44	
накопичена амортизація	1002	21	25	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби:	1010	186072	185126	
первісна вартість	1011	336289	347270	
знос	1012	150217	162144	
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	
первісна вартість	1016	0	0	
знос	1017	0	0	
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	
первісна вартість	1021	0	0	
накопичена амортизація	1022	0	0	
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	
інші фінансові інвестиції	1035	22683	22683	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	335	193	
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	
Гудвіл	1050	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	
Інші необоротні активи	1090	0	0	
Усього за розділом I	1095	209111	208021	

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	31767	37921
Виробничі запаси	1101	31767	37921
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	23274	26604
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	20085	52233
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	20581	14109
з бюджетом	1135	2	1574
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	19460	11575
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	91515	85915
Готівка	1166	255	133
Рахунки в банках	1167	91260	85782
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:		0	0
резервах довгострокових зобов'язань	1181		
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	206684	229931
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	415795	437952

Продовження дод. II

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12186	12186
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	382798	406162
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	394984	418348
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	99	27
за розрахунками з бюджетом	1620	1939	1706
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	3009	1650
за розрахунками з оплати праці	1630	7089	6013
за одержаними авансами	1635	1510	1485
за розрахунками з учасниками	1640	83	81
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	6702	8369
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	380	273
Усього за розділом III	1695	20811	19604
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
1700	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду			
1800	1800	0	0
Баланс	1900	415795	437952

		Дата (рік, місяць, число)	Коди
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМБІНАТ "ТЕПЛИЧНИЙ"	за ЄДРПОУ	01.01.2017 05528361

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 р.

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	Форма N 2 Код за ДКУД 1801003	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	346824	367407
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(320255)	(335297)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	26569	32110
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	42132	99063
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	30481	71717
Адміністративні витрати	2130	(19850)	(18710)
Витрати на збут	2150	(25271)	(26113)
Інші операційні витрати	2180	(8937)	(7766)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)

Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	14643	78584
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	8695	9258
Інші доходи	2240	27	79
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(1273)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(1)	(77)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	23364	86571
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	23364	86571
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	23364	86571

III. Елементи операційних витрат

Матеріальні затрати	2500	225603	194328
Витрати на оплату праці	2505	79266	76062
Відрахування на соціальні заходи	2510	16496	24515
Амортизація	2515	14917	15528
Інші операційні витрати	2520	7550	5736
Разом	2550	343832	316169

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Середньорічна кількість простих акцій	2600	48743488	48743488
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	48743488	48743488
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.48	1.77
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.48	1.77
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки до річної фінансової звітності (основні засоби)

Основні засоби	Первісна вартість на 01.01.2016	Придбання	Вибуття	Інші зміни	Первісна вартість на 31.12.2016	Знос на 01.01.2016	Нарахований знос	Вибуття	Знос на 31.12.2016	Залишкова вартість на 01.01.2016	Залишкова вартість на 31.12.2016
Земля	47912	0	0	0	47912	0	0	0	0	47912	47912
Будинки та споруди	154672	948	0	18	155638	57709	6959	0	64668	96963	90970
Машини та обладнання	116634	6937	2522	-19	121030	82692	6667	2523	86836	33942	34194
Транспортні засоби	12533	3538	765	0	15306	6652	1067	425	7294	5881	8012
Інструменти, прилади, інвентар	361	234	8	1	587	351	8	8	351	10	236
Незавершене будівництво	0	0	0	38	38	0	0	0	0	0	38
Інші основні засоби	4177	2617	35	0	6759	2813	216	34	2995	1364	3764
Всього	336289	14274	3293	38	347270	150217	14917	2990	162144	186072	185126

Річний звіт за 2017 рік

		Дата (рік, місяць, число)	Коди
			01.01.2018
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМБІНАТ "ТЕПЛИЧНИЙ"	за ЄДРПОУ	05528361
Територія		за КОАТУУ	3221255600
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Орган державного управління		за СПОДУ	
Вид економічної діяльності	Вирощування овочів і баштанних культур, коренеплодів і бульбоплодів	за КВЕД	01.13
Середня кількість працівників ¹	641		
Одиниця виміру	тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Адреса, телефон	Теплична,2, смт Калинівка, Броварський, Київська область, 07443, 04594 79115		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2017 р.

		Форма N 1	Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	19	18	
первісна вартість	1001	44	46	
накопичена амортизація	1002	25	28	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби:	1010	185126	248779	
первісна вартість	1011	347270	425494	
знос	1012	162144	176715	
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	
первісна вартість	1016	0	0	
знос	1017	0	0	
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	
первісна вартість	1021	0	0	
накопичена амортизація	1022	0	0	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	
інші фінансові інвестиції	1035	22683	22683	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	193	112	
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	
Гудвіл	1050	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	
Інші необоротні активи	1090	0	0	
Усього за розділом I	1095	208021	271592	

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	37921	92659
Виробничі запаси	1101	37921	92659
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	26604	26722
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	52233	42891
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	14109	25515
з бюджетом	1135	1574	10676
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11575	353
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	85915	72555
Готівка	1166	133	133
Рахунки в банках	1167	85782	72422
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:		0	0
резервах довгострокових зобов'язань	1181		
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	229931	271371
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	437952	542963

Продовження дод. II

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12186	12186
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	406162	465677
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	418348	477863
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітної періоду)	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітної періоду)	1532	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітної періоду)	1533	0	0
Інші страхові резерви; (на початок звітної періоду)	1534	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	27	39279
за розрахунками з бюджетом	1620	1706	2027
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	1650	1949
за розрахунками з оплати праці	1630	6013	7292
за одержаними авансами	1635	1485	4537
за розрахунками з учасниками	1640	81	66
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	8369	9568
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	273	382
Усього за розділом III	1695	19604	65100
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	437952	542963

		Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди 01.01.2018 05528361
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМБІНАТ "ТЕПЛИЧНИЙ"		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 р.

I. Фінансові результати

Форма N 2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	450140	346824
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(404195)	(320255)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	45945	26569
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	84337	42132
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	71755	30481
Адміністративні витрати	2130	(24585)	(19850)
Витрати на збут	2150	(40146)	(25271)
Інші операційні витрати	2180	(9712)	(8937)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)

Продовження дод. II

Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	55839	14643
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	4462	8695
Інші доходи	2240	42	27
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(459)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(369)	(1)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	59515	23364
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	59515	23364
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	59515	23364

III. Елементи операційних витрат

Матеріальні затрати	2500	328195	225603
Витрати на оплату праці	2505	101561	79266
Відрахування на соціальні заходи	2510	21173	16496
Амортизація	2515	16535	14917
Інші операційні витрати	2520	11174	7550
Разом	2550	478638	343832

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Середньорічна кількість простих акцій	2600	48743488	48743488
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	48743488	48743488
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	1.22	0.48
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1.22	0.48
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки до річної фінансової звітності (основні засоби)

Основні засоби	Первісна вартість на 01.01.2017	Придбання	Вибуття	Інші зміни	Первісна вартість на 31.12.2017	Знос на 01.01.2017	Нарахований знос	Вибуття	Знос на 31.12.2017	Залишкова вартість на 01.01.2017	Залишкова вартість на 31.12.2017
Земля	47912	0	0	0	47912	0	0	0	0	47912	47912
Будинки та споруди	155638	67	2029	0	153676	64668	6919	1722	69865	90970	83811
Машини та обладнання	121030	2125	0	0	123155	86836	7497	0	94333	34194	28822
Транспортні засоби	15306	7337	230	-1	22412	7294	1456	230	8520	8012	13892
Інструменти, прилади, інвентар	587	313	0	0	900	351	48	1	398	236	501
Незавершене будівництво	38	69590	0	0	69628	0	0	0	0	38	69628
Інші основні засоби	6759	1064	13	1	7811	2995	615	11	3599	3764	4213
Всього	347270	80496	2272	0	425494	162144	16535	1964	176715	185126	248779

		Дата (рік, місяць, число)	Коди 01.01.2019
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМБІНАТ "ТЕПЛИЧНИЙ"	за ЄДРПОУ	05528361
Територія	Київська область	за КОАТУУ	3221255600
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Вирощування овочів і баштанних культур, коренеплодів і бульбоплодів	за КВЕД	01.13
Середня кількість працівників ¹	632		
Одиниця виміру	тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Адреса, телефон	Теплична, 2, смт Калинівка, Броварський, Київська область, 07443, 04594 79115		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			
			v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001			
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	18	3
первісна вартість	1001	46	30
накопичена амортизація	1002	28	27
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби:	1010	248779	303198
первісна вартість	1011	425494	490948
знос	1012	176715	187750
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	22683	22683
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	112	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	271592	325884

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	92659	121586
Виробничі запаси	1101	92659	79273
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	26722	77
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	42891	14177
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	25515	50396
з бюджетом	1135	10676	748
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	353	547
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	72555	19950
Готівка	1166	133	87
Рахунки в банках	1167	72422	19863
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:		0	0
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	271371	207481
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	542963	533365

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12186	12186
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	465677	473969
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	477863	486155
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:	1531	0	0
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	18707
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	39279	414
розрахунками з бюджетом	1620	2027	2048
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	1949	2139
розрахунками з оплати праці	1630	7292	7604
за одержаними авансами	1635	4537	4552
за розрахунками з учасниками	1640	66	66
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	9568	11298
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	382	382
Усього за розділом III	1695	65100	47210
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	542963	533365

		Дата (рік, місяць, число)	Коди
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМБІНАТ "ТЕПЛИЧНИЙ"	за ЄДРПОУ	01.01.2019 05528361

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 р.

I. Фінансові результати

Форма N 2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	449943	450140
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(400082)	(404195)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий прибуток	2090	49861	45945
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	54206	84337
у тому числі:	2121	0	0
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	51982	71755
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(32207)	(24585)
Витрати на збут	2150	(47457)	(40146)
Інші операційні витрати	2180	(11665)	(9712)
у тому числі:	2181	(0)	(0)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)

Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	12738	55839
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	1250	4462
Інші доходи	2240	1194	42
у тому числі:	2241	0	0
Дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(3445)	(459)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(1116)	(369)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	10621	59515
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	10621	59515
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	10621	59515

III. Елементи операційних витрат

Матеріальні затрати	2500	288186	328195
Витрати на оплату праці	2505	136487	101561
Відрахування на соціальні заходи	2510	28607	21173
Амортизація	2515	18624	16535
Інші операційні витрати	2520	9838	11174
Разом	2550	481742	478638

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Середньорічна кількість простих акцій	2600	48743488	48743488
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	48743488	48743488
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.21	1.22
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.21	1.22
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Продовження дод. II

Примітки до річної фінансової звітності (основні засоби)

Основні засоби	Первісна вартість на 01.01.2018	Придбання	Вибуття	Інші зміни	Первісна вартість на 31.12.2018	Знос на 01.01.2018	Нарахований знос	Вибуття	Знос на 31.12.2018	Залишкова вартість на 01.01.2018	Залишкова вартість на 31.12.2018
Земля	47912	0	0	0	47912	0	0	0	0	47912	47912
Будинки та споруди	153676	38735	6916	0	185495	69865	7402	6346	70921	83811	114574
Машини та обладнання	123155	33570	594	0	156131	94333	8620	529	102424	28822	53706
Транспорльні засоби	22412	0	1081	0	21331	8520	1760	675	9605	13892	11727
Інструменти прилади, інвентар	900	11	0	0	911	398	74	0	472	501	439
Незавершене будівництво	69628	69636	69573	0	69691	0	0	0	0	69628	69691
Інші основні засоби	7811	1690	24	0	9477	3599	754	25	4328	4213	5149
Всього	425494	143642	78188	0	490948	176715	18610	7575	187750	248779	303198

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМБНАТ "ТЕПЛІЧНИЙ"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія КАЛІНІВКА	за ЄДРПОУ	2020.01.01
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОАТУУ	05528361
Вид економічної діяльності Вирощування овочів і баштанних культур коренеплодів і бульбоплодів	за КОПФГ	3221255600
Середня кількість працівників 580	за КВЕД	230
Адреса, телефон Теплична,2, смт Калинівка, Броварський, Київська область, 07443, 04594 79115		01.13
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2019 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3	0
первісна вартість	1001	30	30
накопичена амортизація	1002	27	30
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	303198	305225
первісна вартість	1011	490948	509528
знос	1012	187750	204303
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	22683	22673
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	193
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	325884	328091

I	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	121586	106931
<i>Виробничі запаси</i>	1101	79273	79405
<i>Незавершене виробництво</i>	1102	42313	27526
<i>Готова продукція</i>	1103	0	0
<i>Товари</i>	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	77	60
<i>Депозити перестраховування</i>	1115	0	0
<i>Векселі одержані</i>	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	14177	38898
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	50396	23512
з бюджетом	1135	748	1854
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	1140	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків</i>	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	547	400
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	19950	33964
<i>Готівка</i>	1166	87	123
<i>Рахунки в банках</i>	1167	19863	33841
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
<i>Частка перестраховика у страхових резервах</i>	1180	0	0
у тому числі в:	1181	0	0
<i>резервах довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резервах збитків або резервах належних виплат</i>	1182	0	0
<i>резервах незароблених премій</i>	1183	0	0
<i>інших страхових резервах</i>	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	207481	205619
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	533365	533710

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12186	12186
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
<i>Емісійний дохід</i>	1411	0	0
<i>Накопичені курсові різниці</i>	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	473969	491212
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	486155	503398
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
<i>Довгострокові забезпечення витрат персоналу</i>	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
<i>Благодійна допомога</i>	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:	1531	0	0
<i>резерв довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резерв збитків або резерв належних виплат</i>	1532	0	0
<i>резерв незароблених премій</i>	1533	0	0
<i>інші страхові резерви</i>	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-пота	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	18707	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	414	223
розрахунками з бюджетом	1620	2048	2924
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	2139	2770
розрахунками з оплати праці	1630	7604	10436
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	4552	1451
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	66	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	11298	12086
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	382	422
Усього за розділом III	1695	47210	30312
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Всього	1900	533365	533710

Примітки до:

Керівник

Черниченко В.І.

Головний бухгалтер

Веромейчикова В.М.

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМБІНАТ "ТЕПЛИЧНИЙ" Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ
2020.01.01
05528361

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2019 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	459266	449943
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(418343)	(400082)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:	2090	40923	49861
прибуток			
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	68698	54206
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	65689	51982
Дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(40334)	(32207)
Витрати на збут	2150	(38167)	(47457)
Інші операційні витрати	2180	(11535)	(11665)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	19585	12738
прибуток			
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	1631	1250
Інші доходи	2240	52	1194
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(4006)	(3445)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(19)	(1116)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	17243	10621
прибуток			
збиток	2295	(0)	(0)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від приписаної діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:	2350	17243	10621
прибуток			
збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	17243	10621

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	227552	288186
Витрати на оплату праці	2505	145056	136487
Відрахування на соціальні заходи	2510	29866	28607
Амортизація	2515	17187	18624
Інші операційні витрати	2520	8242	9838
Разом	2550	427903	481742

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	48743488	48743488
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	48743488	48743488
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,35	0,21
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,35	0,21
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки: д/н

Керівник

Чернишенко В.І.

Головний бухгалтер

Веромейчикова В.М.

Примітки до річної фінансової звітності (основні засоби)

Основні засоби	Первісна вартість на 01.01.2019	Придбання	Вибуття	Інші зміни	Первісна вартість на 31.12.2019	Знос на 01.01.2019	Нарахований знос	Вибуття	Знос на 31.12.2019	Залишкова вартість на 01.01.2019	Залишкова вартість на 31.12.2019
Земля	47912	0	0	0	47912	0	0	0	0	47912	47912
Будинки та споруди	185495	41650	0	0	227145	70921	7133	0	78054	114574	149091
Машини та обладнання	156131	47173	549	-8987	211742	102424	11419	0	113843	53706	97899
Транспортні засоби	21331	0	55	426	20850	9605	1616	313	10908	11727	9942
Інструменти, прилади, інвентар	911	85	0	397	599	472	50	164	358	439	241
Незавершене будівництво	69691	0	69691	0	0	0	0	0	0	69691	0
Інші основні засоби	9477	11	44	8164	1280	4328	61	3249	1140	5149	140
Всього	490948	88919	70339	0	509528	187750	20279	3726	204303	303198	305225

**Склад та структура основних засобів ПрАТ «Комбінат «Тепличний» за
2015-2019 рр.**

Показники	2015 р.	2016 р.	2017р.	2018 р.	2019 р.
Основні засоби (на кінець періоду) – усього, тис. грн, у т.ч.:	186072	185126	248779	303198	305225
Будівлі та споруди					
- вартість, тис. грн	96982	91008	122602	155322	149091
- питома вага, %	52,12	49,16	49,28	51,23	48,85
Машини та обладнання					
- вартість, тис. грн	33923	34194	59659	82650	97900
- питома вага, %	18,23	18,47	23,98	27,26	32,07
Транспортні засоби					
- вартість, тис. грн	5881	8011	13892	11727	9942
- питома вага, %	3,16	4,33	5,58	3,87	3,26
Земельні ділянки					
- вартість, тис. грн	47912	47912	47912	47912	47912
- питома вага, %	25,75	25,88	19,26	19,26	15,70
Інші					
- вартість, тис. грн	1374	4001	4714	5587	380
- питома вага, %	0,74	2,16	1,89	1,84	0,12

Джерело: сформовано автором на основі дод. II

**Показники стану та руху основних засобів
ПрАТ «Комбінат «Тепличний» за 2015-2019 рр.**

Показники	2015	2016	2017	2018	2019	Абсолютне відхилення				Темп приросту, %			
						2016/2015	2017/2016	2018/2017	2019/2018	2016/2015	2017/2016	2018/2017	2019/2018
Коефіцієнт оновлення основних засобів	0,02	0,04	0,19	0,29	0,17	0,03	0,15	0,10	-0,12	169	360,2	54,66	-40,35
Коефіцієнт вибуття основних засобів	0,01	0,01	0,01	0,18	0,14	0	0	0,18	-0,04	-2,08	-33,19	2708,7	-22,03
Коефіцієнт зносу основних засобів	0,41	0,45	0,47	0,42	0,38	0,04	0,02	-0,05	-0,03	9,78	4,53	-11,05	-7,92
Коефіцієнт придатності основних засобів	0,59	0,55	0,53	0,58	0,62	-0,04	-0,02	0,05	0,03	-6,71	-3,65	9,68	5,63

Таблиця К.3

**Показники ефективності використання основних засобів ПрАТ «Комбінат
«Тепличний» за 2015-2019 рр.**

Показники	2015	2016	2017	2018	2019
Обсяг виготовленої продукції, тис. грн.	261289	258346	329322	348263	350323
Середньорічна вартість основних виробничих засобів, тис. грн.	182421,5	176118,5	205079,5	263320,5	292600
Чистий прибуток, тис. грн.	86571	23364	59515	10621	17243
Середньорічна чисельність працюючих, осіб	672	648	641	632	580
Фондомісткість, грн.	0,70	0,68	0,62	0,76	0,84
Фондовіддача, грн.	1,43	1,47	1,61	1,32	1,20
Фондоозброєність, тис. грн.	271,46	271,79	319,94	416,65	504,48
Рентабельність основних засобів, %	47,46	13,27	29,02	4,03	5,89

**Динаміка показників ефективності використання основних засобів ПрАТ
«Комбінат «Тепличний» за 2015-2019 рр.**

Показники	Абсолютне відхилення				Темп приросту, %			
	2016/2015	2017/2016	2018/2017	2019/2018	2016/2015	2017/2016	2018/2017	2019/2018
Обсяг виготовленої продукції, тис. грн.	-2943	70976	18941	2060	-1,13	27,47	5,75	0,59
Середньорічна вартість основних виробничих засобів, тис. грн.	-6303	28961	58241	29280	-3,46	16,44	28,40	11,12
Чистий прибуток, тис. грн.	-63207	36151	-48894	6622	-73,01	154,73	-82,15	62,35
Середньорічна чисельність працюючих, осіб	-24	-7	-9	-52	-3,57	-1,08	-1,40	-8,23
Фондомісткість, грн.	-0,02	-0,06	0,13	0,08	-2,36	-8,65	21,42	10,47
Фондовіддача, грн.	0,03	0,14	-0,28	-0,13	2,41	9,47	-17,64	-9,47
Фондоозброєність, тис. грн.	0,33	48,15	96,71	87,84	0,12	17,72	30,23	21,08
Рентабельність основних засобів, %	-34,19	15,75	-24,99	1,86	-72,05	118,76	-86,10	46,10

Розрахунок фінансових показників ПрАТ «Комбінат «Тепличний» 2015-2019 рр.

Показники	2015	2016	2017	2018	2019	Абсолютне відхилення				Темп приросту, %			
						2016/2015	2017/2016	2018/2017	2019/2018	2016/2015	2017/2016	2018/2017	2019/2018
Коефіцієнт рентабельності активів	0,23	0,05	0,12	0,02	0,03	-0,18	0,07	-0,10	0,01	-76,60	121,71	-83,74	63,76
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	0,25	0,06	0,13	0,02	0,03	-0,19	0,08	-0,11	0,01	-76,66	131,17	-83,41	58,16
Коефіцієнт рентабельності діяльності	0,24	0,07	0,13	0,02	0,04	-0,17	0,06	-0,11	0,01	-71,41	96,26	-82,15	59,05
Коефіцієнт фінансової стійкості підприємства	19,08	18,98	21,34	7,34	10,30	-0,10	2,36	-14,00	2,96	-0,53	12,44	-65,60	40,29
Коефіцієнт платоспроможності	0,95	0,95	0,96	0,88	0,91	0,00	0,01	-0,08	0,03	-0,03	0,56	-7,87	3,57
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	2,42	8,79	8,77	2,23	0,85	6,38	-0,03	-6,54	-1,38	263,55	-0,34	-74,57	-62,08

Джерело: сформовано автором на основі дод. II

Характерні помилки, що зустрічаються у процесі обліку операцій з основними засобами на ПрАТ «Комбінат «Тепличний»

Вид помилки	Зміст
1	2
Помилки, допущені під час обліку операцій з основними засобами	<ul style="list-style-type: none"> - відображення в обліку та звітності необоротних активів, які не відповідають критеріям визнання; - помилки в класифікації основних засобів; - неправильне формування первісної вартості основних засобів; - некоректне визнання та оцінка витрат на амортизацію основних засобів; - некоректне ведення обліку дооцінки основних засобів;
Помилки при документальному оформленні операцій із основними засобами	<ul style="list-style-type: none"> - невірне оформлення документації; - відсутність документального оформлення руху основних засобів;
Помилки під час занесення інформації в облікові реєстри	<ul style="list-style-type: none"> - порушення відповідності синтетичних даних аналітичним; - не дотримання вимог стосовно обов'язковості всіх реквізитів первинних документів реєстрів обліку

Джерело: запропоновано автором

Рекомендації щодо модифікації типових форм обліку основних засобів, які використовуються на ПраТ «Комбінат «Тепличний»

Назва типової форми	Реквізити, які не використовуються	Рекомендовані реквізити
ОЗ-1 «Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів»	<ul style="list-style-type: none"> - Код рахунка та об'єкта аналітичного обліку (для віднесення амортизаційних відрахувань); - Код норми амортизаційних відрахувань; - Поправочний коефіцієнт; - Норма амортизаційних відрахувань на капітальний ремонт. 	<ul style="list-style-type: none"> - Клас основних засобів»; Термін корисного використання; - Ліквідаційна вартість; Метод нарахування амортизації.
ОЗ-2 «Акт приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів»	Немає зайвих реквізитів	<ul style="list-style-type: none"> - Клас основних засобів; - Встановлений термін експлуатації (Так/Ні);
ОЗ-3 «Акт на списання основних засобів»	<ul style="list-style-type: none"> - Код норми амортизаційних відрахувань; - Норми амортизаційних відрахувань на повне відновлення та на капітальний ремонт. 	<ul style="list-style-type: none"> - Група основних засобів; - Строк корисного використання; - Метод нарахування амортизації; - Ліквідаційна вартість.
ОЗ-4 «Акт на списання автотранспортних засобів»	<ul style="list-style-type: none"> - Код рахунка та об'єкта аналітичного обліку (для віднесення амортизаційних відрахувань); - Код норми амортизаційних відрахувань; - Норма відрахувань на капітальний ремонт. 	Рекомендовані реквізити відсутні
ОЗ-5 «Акт про установку, пуск та демонтаж будівельної машини»	Немає зайвих реквізитів	<ul style="list-style-type: none"> - Вартість об'єкта
ОЗ-6 «Інвентарна картка обліку основних засобів»	<ul style="list-style-type: none"> - Первісна вартість всіх об'єктів; - Код норми амортизаційних відрахувань на повне відновлення; - Код норми амортизаційних відрахувань на капітальний ремонт; - Норма амортизаційних відрахувань на капітальний ремонт; - Поправочний коефіцієнт. 	<ul style="list-style-type: none"> - Ліквідаційна вартість; - Строк корисного використання; - Вартість, що амортизується; - Переоцінена вартість.
ОЗ-8 «Картка обліку руху основних засобів»	<ul style="list-style-type: none"> - Найменування класифікаційної групи основних засобів; - Амортизація капітального ремонту основних засобів. 	<ul style="list-style-type: none"> - Код класу основних засобів.
ОЗ-9 «Інвентарний список основних засобів»	<ul style="list-style-type: none"> - Найменування класифікаційної групи основних засобів. 	<ul style="list-style-type: none"> - Код класу основних засобів.

Джерело: запропоновано автором

Акт переоцінки об'єкта основних засобів

ПрАТ «Комбінат «Тепличний»		<i>Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ</i>		5528361	
АКТ ПЕРЕОЦІНКИ ОБ'ЄКТА ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ		Номер документа		11	
		Дата складання		01.09.2020	
		Найменування об'єкта		Система крапельного поливу	
		Інвентарний номер		104.10.25	
		Місце знаходження (експлуатації)		Цех 1	
		Матеріально відповідальна особа		Пономаренко В.А.	
Розрахунок переоцінки об'єкта основних засобів					
Первісна вартість, грн.	Накопичений знос, грн.	Залишкова вартість, грн.	Справедлива вартість, грн.	Індекс переоцінки (гр. 4 : гр. 3)	
1	2	3	4	5	
350 780,00	75 000,00	275 780,00	315 000,00	1,142	
Переоцінена первісна вартість, грн.	Результат переоцінки первісної вартості, грн.		Переоцінений накопичений знос, грн.	Результат переоцінки накопиченого зносу, грн.	
	дооцінка	уцінка		дооцінка	уцінка
6	7	8	9	10	11
400 666,11	49 886,11	-	85 666,11	10 666,11	
Результат переоцінки об'єкта основних засобів					
Результат переоцінки		Дебет	кредит	Сума, грн.	
первісної вартості		104	411	49 886,11	
накопиченого зносу		411	131	10 666,11	
Бухгалтер		підпис		Коваленко І.О.	
Головний бухгалтер		підпис		Веромейчикова В.М.	

Картка аналітичного обліку витрат на підтримання об'єкта основних засобів у робочому стані

ПрАТ «Комбінат «Тепличний»		<i>Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ</i>			5528361	
КАРТКА АНАЛІТИЧНОГО ОБЛІКУ ВИТРАТ НА ПІДТРИМАННЯ ОБ'ЄКТА ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У РОБОЧОМУ СТАНІ	Види робіт	технічний огляд		X		
		поточний ремонт		X		
		інші роботи				
	Спосіб виконання робіт	господарський				
		підрядний				
комбінований		X				
Потрібно виділити поміткою "X"						
Номер документа	Дата складання	Найменування об'єкта	Інвентарний номер	Місце знаходження, експлуатації	Матеріально відповідальна особа	Дата введення в експлуатацію
1	2	3	4	5	6	7
27	01.09.2020	Легковий автомобіль	105.78.17	Адміністративна будівля	Вертушенко О.В.	15.10.2011
Період проведення робіт із підтримання об'єкта в робочому стані				20.08.2020 – 01.09.2020		
Витрати на підтримання об'єкта в робочому стані						
Складники витрат	Дебет		Кредит		Сума, грн.	
Вартість запасних частин	92		207		11 245,00	
Вартість МШП	92		22		285,00	
Витрати на оплату праці	92		661		3000,00	
Відрахування на соціальні заходи (згідно з чинним законодавством)	92		651		660,00	
Вартість послуг із технічного огляду	92		685		4250,00	
Всього витрат	x		x		19 440,00	
Результат проведення робіт (потрібно виділити поміткою "X")						
Об'єкт технічним вимогам			Об'єкт до подальшої експлуатації			
відповідає		не відповідає	придатний		не придатний	
X			X			
Матеріально відповідальна особа			підпис		Вертушенко О.В.	
Бухгалтер			підпис		Коваленко І.О.	

Розроблений графік документообігу ПрАТ «Комбінат «Тепличний»»

Назва документу	Складання і передача документа	Оперативна служба, яка використовує або обробляє документ	Надходження документу до бухгалтерської служби, його обробка та узагальнення даних
1	2	3	4
Рахунок поставщика на оплату за основні засоби	Зав відділом матеріального постачання	Відділ матеріально-технічного постачання	Відділ матеріально-технічного постачання
ОЗ-1 «Акт приймання-передачі основних засобів»	Комірник на час підходження основних засобів	Відділ матеріально-технічного постачання	Бух. служби кожного 5- го, 9- го, 13- го числа
ОЗ-1 «Акт внутрішнього переміщення основних засобів», Вимога на впуск внутрішнього переміщення основних засобів	Комірник при передачі основних засобів матеріально-виповізняльній особи	Відділ матеріально-технічного постачання	Бух. служби не пізніше другого дня після отримання
			Бухгалтеру по обліку основних засобів не пізніше другого дня після отримання
			На другий день після отримання матеріалів задільничому складом
			Бухгалтеру по обліку основних засобів не пізніше другого дня після отримання
			Поточний архів кожного 6-го числа

Система управлінського обліку підприємства ПрАТ «Комбінат «Тепличний»

Стратегічний управлінський облік

Етап 1. Визначення завдань стратегічного управлінського обліку основних засобів.

Етап 2. Планування послідовності заходів, необхідних для досягнення поставлених цілей та завдань.

Етап 3. Дослідження та аналіз стану обліково-аналітичної системи та стану обліковоаналітичного забезпечення управління основними засобами.

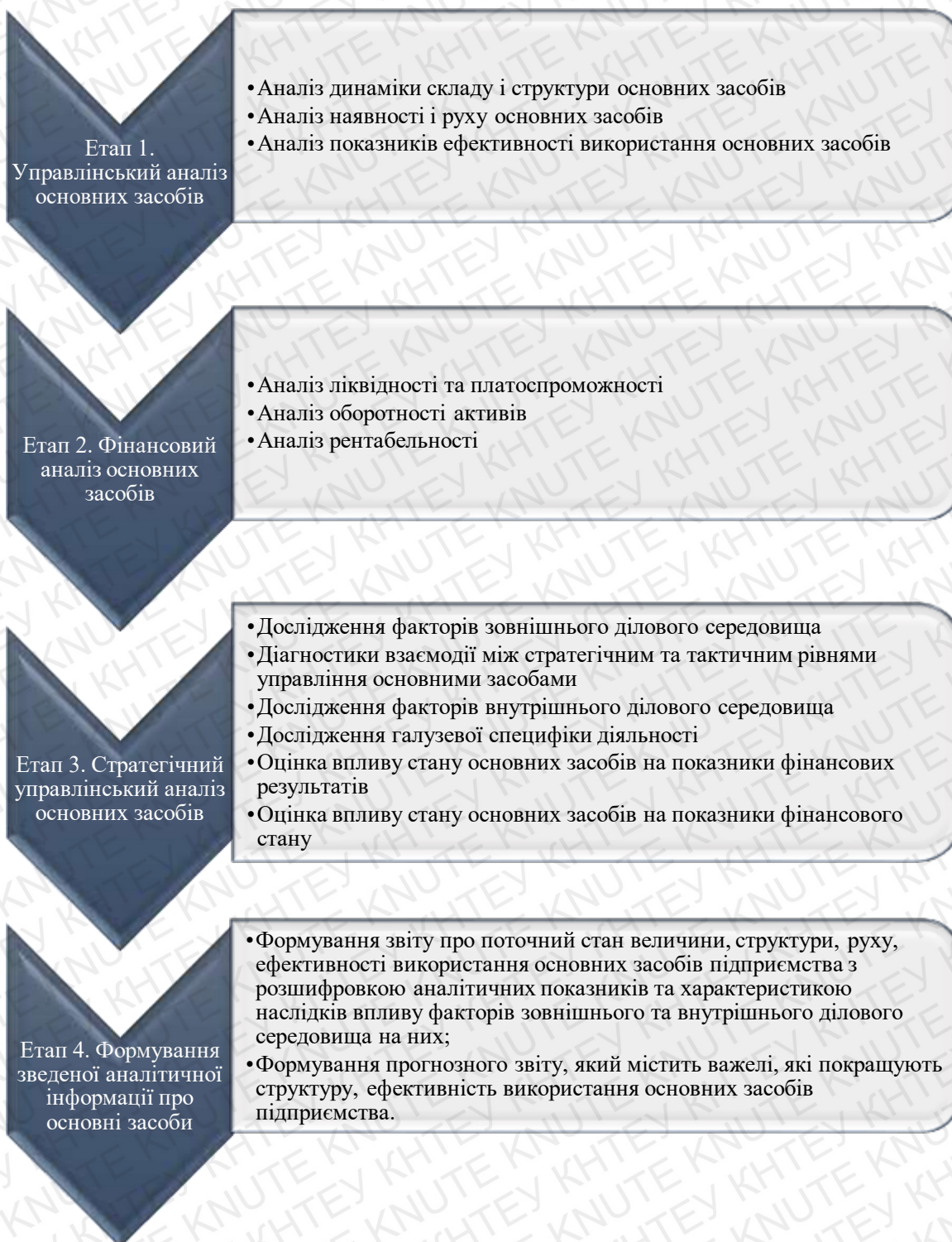
Етап 4. Створення проекту стратегічного управлінського обліку основних засобів:

- 4.1 оцінка інформаційних потреб внутрішніх користувачів в обліковій, аналітичній інформації про основні засоби;
- 4.2 постановка цілей та завдань стратегічного управлінського обліку основних засобів з їх деталізацією;
- 4.3 використання інструментів бухгалтерського інжинірингу під час формування інформаційної бази стратегічного управлінського обліку основних засобів;
- 4.4 створення інформаційної бази для стратегічного управлінського обліку основних засобів; розробка відповідних розділів облікової політики;
- 4.5 визначення та затвердження обсягів, форми та строків подання інформації про основні засоби;
- 4.6 розробка форм аналітичних звітів;
- 4.7 розробка форм стратегічної управлінської звітності;
- 4.8 розробка напрямів організації процесів аналізу, контролю, прийняття стратегічних управлінських рішень на основі положень попередніх розділів;
- 4.9 розробка регламентів стратегічного управлінського обліку для внутрішніх користувачів, а саме показників ефективності використання основних засобів; показників, на які впливають стан та ефективність використання основних засобів;

Етап 5. Обговорення проекту постановки стратегічного управлінського обліку основних засобів.

Етап 6. Узгодження та затвердження проекту постановки стратегічного управлінського обліку основних засобів.

Етап 7. Затвердження регламентів та стандартів стратегічного управлінського обліку основних засобів у формі зведеної та звітної управлінської документації, яка також враховує галузеву специфіку підприємства.

Алгоритм аналізу основних засобів на ПрАТ «Комбінат «Тепличний»

Бюджет витрат на поточні ремонти будівель та споруд ПрАТ "Комбінат "Тепличний" на 2021 рік, грн.

Об'єкт	Січень	Лютий	Березень	Квітень	Травень	Червень	Липень	Серпень	Вересень	Жовтень	Листопад	Грудень	За рік
Цех 1			25 000						35 000				60 000
Цех 2		31 000						31 000					62 000
Цех 3						28 000						40 000	68 000
Цех 4				27 000						27 000			54 000
Цех 5	15 000						25 000						40 000
Цех 6	13 000						13 000						26 000
Цех 7					11 000						20 000		31 000
Офісна будівля				7 000			5 000			5 000			17 000
Магазин					8 000			8 000			8 000		24 000
Кафе			2 000			2 000			2 000			2 000	8 000
Разом	28 000	31 000	27 000	34 000	19 000	30 000	43 000	39 000	37 000	32 000	28 000	42 000	390 000

Бюджет витрат на поліпшення автомобільного парку ПРАТ "Комбінат "Тепличний"	
Вид робіт	Поліпшення автомобільного парку (встановлення ГБО)
Кількість автомобілів, шт	10
Бюджет витрат	
Вартість ГБО, грн	6 000
Встановлення ГБО, грн	1 500
Перереєстрація автомобіля, грн	500
Вартість поліпшення 1 автомобіля, грн	8 000
Загальна сума витрат на поліпшення автопарку, грн	80 000