

Київський національний торговельно-економічний університет  
Кафедра обліку та оподаткування

**ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**  
на тему:  
**ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ  
ЗАСОБАМИ ПРОМИСЛОВОГО ПІДПРИЄМСТВА**

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

Метулинської Анни  
Олександрівни

Науковий керівник  
доктор економічних наук,  
професор

Мошковська Олена  
Анатоліївна

Гарант освітньої програми  
доктор економічних наук,  
професор

Король Світлана  
Яківна

Київ 2020

Київський національний торговельно-економічний університет  
Факультет обліку, аудиту та інформаційних систем  
Кафедра обліку та оподаткування  
Освітній ступінь «магістр»  
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»,  
спеціалізація «Облік, оподаткування та оцінювання в бізнесі»

«ЗАТВЕРДЖУЮ»

Зав. кафедри \_\_\_\_\_ О.В. Фоміна

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_\_ р.

### Завдання

#### на випускню кваліфікаційну роботу студентці

Метулинській Анні Олександрівні

Тема випускної кваліфікаційної роботи: Облік та оподаткування операцій з основними засобами промислового підприємства

Затверджена наказом ректора від «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_\_ р. № \_\_\_\_\_

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

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи теоретико-методичне дослідження основ організації обліку та оподаткування операцій з основними засобами, аналіз самого процесу їх обліку та оподаткування, а також виокремлення напрямків удосконалення фінансового обліку у промисловому підприємстві.

Об'єкт дослідження – процес обліку та оподаткування операцій з основними засобами у ТОВ «ТПК-Центр».

Предмет дослідження – методичні положення, які стосуються фінансового обліку та оподаткування операцій з основними засобами промислового підприємства.

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

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

## 5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

### ВСТУП

#### РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ

- 1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінка основних засобів
- 1.2. Економіко-правовий аналіз та огляд нормативної бази і спеціальної літератури з теми дослідження

Висновки до розділу 1

#### РОЗДІЛ II. ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ

- 2.1. Аналіз фінансового стану ТОВ «ТПК-Центр»
- 2.2. Фінансовий облік операцій з основними засобами, відображення їх на рахунках та у звітності ТОВ «ТПК-Центр»
- 2.3. Оподаткування та відображення у податковій звітності операцій з основними засобами
- 2.4. Управлінський облік операцій з основними засобами

Висновки до розділу 2

#### РОЗДІЛ III. НАПРЯМКИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ НА ТОВ «ТПК-ЦЕНТР»

- 3.1. Шляхи вдосконалення фінансового обліку операцій з основними засобами
- 3.2. Удосконалення управлінського обліку операцій з основними засобами

Висновки до розділу 3

### ВИСНОВКИ

### СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

### ДОДАТКИ

## 6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		За планом	Фактично
1	Затвердження плану ВКР	20.02.2020	20.02.2020
2	Затвердження назви статті	20.02.2020	06.03.2020
3	Подання статті на кафедру	25.06.2020	25.06.2020
4	Подання розділу 1	25.06.2020	25.06.2020
5	Подання розділу 2	14.09.2020	14.09.2020
6	Подання розділу 3	19.10.2020	19.10.2020
7	Подання завершеної роботи на кафедру для реєстрації	01.11.2020	01.11.2020
8	Попередній захист	25.11.2020	25.11.2020
9	Подання завершеної роботи на кафедру	30.11.2020	30.11.2020





## ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ	7
1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінка основних засобів	7
1.2. Економіко-правовий аналіз та огляд нормативної бази і спеціальної літератури з теми дослідження	13
Висновки до розділу 1	18
РОЗДІЛ II. ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ	20
2.1. Аналіз фінансового стану ТОВ «ТПК-Центр»	20
2.2. Фінансовий облік операцій з основними засобами, відображення їх на рахунках та у звітності ТОВ «ТПК-Центр»	26
2.3. Оподаткування та відображення у податковій звітності операцій з основними засобами	30
2.4. Управлінський облік операцій з основними засобами	36
Висновки до розділу 2	39
РОЗДІЛ III. НАПРЯМКИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ НА ТОВ «ТПК-ЦЕНТР»	41
3.1. Шляхи вдосконалення фінансового обліку операцій з основними засобами	41
3.2. Удосконалення управлінського обліку операцій з основними засобами	48
Висновки до розділу 3	55
ВИСНОВКИ	57
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	60
ДОДАТКИ	66

## ВСТУП

**Актуальність дослідження.** Для того, щоб організувати будь-яку підприємницьку діяльність суб'єкта господарювання необхідна достатня кількість різних матеріально-технічних ресурсів та засобів праці. Сукупність всіх засобів праці, які є в розпорядженні підприємства формують його основні засоби. Саме вони займають значну питому вагу в загальному підсумку активів підприємства, тому є важливим об'єктом фінансового обліку, що потребує своєчасного та ефективного контролю, правильної організації аналітичного та синтетичного обліку, нарахування та відображення амортизації основних засобів, вчасного проведення ремонтних робіт, модернізації та поступового оновлення застарілих та технічно недосконалих об'єктів, які відносяться до основних засобів.

Як свідчить практика ведення діяльності будь-якого суб'єкта господарювання, незалежно від форм власності, важливе місце в системі управління займає координація процесів, які прямо або опосередковано пов'язані із основними засобами. Від ступеня ефективності такого менеджменту залежать не лише фінансові результати промислового підприємства, а й стан виробництва, якість та час випуску продукції, навіть умови праці робітників. До того ж саме сукупна вартість основних засобів, які задіяні в процесі виробництва продукції становить виробничу потужність підприємства, визначає його капіталомісткість, капіталовіддачу, фондоозброєність та інші показники, які оцінюють їх ефективність. У зв'язку з вищезазначеним основні засоби є важливим об'єктом фінансового обліку та основним елементом контролю як за синтетичним та аналітичним обліком, так і за їх рухом, амортизацією, здійсненням ремонту, оновлення та модернізацію.

Якість та об'єктивність надання інформації, що стосується обліку основних засобів та їх відображення у фінансовій звітності промислового підприємства поступово втрачає корисність не лише для зовнішніх

користувачів, але й для внутрішніх. Причиною стають недосконалість нормативної бази та методичного забезпечення, що в комплексі здійснюють регулювання фінансового обліку, а також постійні зміни в податковому законодавстві. Для вирішення цієї проблеми потрібне поступове поліпшення основних засобів, розробка та впровадження в роботу підприємств інноваційних підходів щодо їх аналізу, обліку та контролю з врахуванням вимог, які затверджені на міжнародному рівні. Зазначені питання обумовлюють важливість та актуальність теми дослідження.

**Аналіз досліджень і публікацій.** Основні засоби як економічна категорія досліджується у багатьох працях як вітчизняних, так і зарубіжних вчених, в їх працях багаіше розглядаються питання сутності та їх класифікації. Щодо питань бухгалтерського та податкового обліку основних засобів на промисловому підприємстві вони оцінюються такими вченими як Бондаренко Н. М., Власюк Т. М., Задорожній З., Ковальчук Н. О., Орлова В., Кафка С., Шачаніна Ю. К., Юзик І. О. та ін. Проте, багато питань залишаються невирішеними та потребують подальшого опрацювання. Особливо це стосується питання системного підходу до фінансового обліку основних засобів, їх аналізу та контролю для того, щоб виявити їх відповідність міжнародним стандартам та підходам до системи корпоративного управління в сучасних умовах.

**Метою дипломної роботи** є теоретико-методичне дослідження основ організації обліку та оподаткування операцій з основними засобами, аналіз самого процесу їх обліку та оподаткування, а також виокремлення напрямків удосконалення фінансового обліку у промисловому підприємстві.

Визначена мета обумовила потребу у вирішенні наступних взаємозалежних завдань:

- розкрити сутність основних засобів підприємства, їх класифікацію та специфіку оцінки;
- провести детальний огляд літературних джерел та нормативно-правових актів, що стосуються обліку основних засобів;



- здійснити аналіз фінансового стану ТОВ «ТПК-Центр»;
- розкрити основні засади фінансового обліку операцій з основними засобами, особливості їх відображення на бухгалтерських рахунках та у фінансовій звітності ТОВ «ТПК-Центр»;
- здійснити критичний аналіз діючої системи оподаткування та відображення у податковій звітності операцій з основними засобами;
- дослідити управлінський облік операцій з основними засобами у промисловому підприємстві;
- оцінити ефективність використання основних засобів на досліджуваному підприємстві;
- визначити шляхи вдосконалення фінансового обліку операцій з основними засобами;
- розробити пропозиції з удосконалення управлінського обліку основних засобів у промисловому підприємстві.

**Об'єкт дослідження.** Об'єктом роботи є процес обліку та оподаткування операцій з основними засобами у ТОВ «ТПК-Центр».

**Предмет дослідження.** Предметом роботи є методичні положення, які стосуються фінансового обліку та оподаткування операцій з основними засобами промислового підприємства.

**Методи дослідження.** У процесі даного дослідження застосовуються загально-наукові методи пізнання, до них можна віднести методи порівняння та спостереження, методи індукції і дедукції, поєднання методів аналізу та синтезу. Всі наведені методи використовувалися при написанні теоретичної частини роботи та частково при виконанні другого розділу. Крім цього застосовувалися історичний та логічний методи при розкритті окремих елементів бухгалтерського (фінансового) обліку та оподаткування операцій з основними засобами. При розрахунку фінансових показників та складанні бухгалтерських проводок використовувалися метод економічного аналізу та групування, а при написанні часткових та загальних висновків – метод узагальнення.



**Інформаційною базою** роботи стали вітчизняні нормативно-правові акти, які пов'язані з процесом обліку та оподаткування операцій з основними засобами промислового підприємства, монографії, посібники та періодична література, а також фінансова звітність ТОВ «ТПК-Центр».

**Практичне значення роботи** полягає у визначенні ефективних шляхів вдосконалення фінансового та управлінського обліку для їх застосування на базовому підприємстві.

**Загальна характеристика структури та обсягу роботи.** Випускна кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

У першому розділі розглянуто економічну сутність основних засобів підприємства, їх класифікацію та специфіку оцінки, а також здійснений критичний аналіз наукових джерел та нормативно-правових актів, що стосуються обліку основних засобів.

У другому розділі наведено характеристику базового підприємства, здійснено аналіз фінансового стану ТОВ «ТПК-Центр», розкрито основні засади фінансового обліку операцій з основними засобами, особливості їх відображення на бухгалтерських рахунках та у фінансовій звітності ТОВ «ТПК-Центр», оцінено процес оподаткування та відображення у податковій звітності операцій з основними засобами.

У третьому розділі роботи визначені шляхи вдосконалення фінансового обліку операцій з основними засобами та розроблено пропозиції з удосконалення управлінського обліку основних засобів.

**Апробація результатів випускної кваліфікаційної роботи.** Окремі результати дослідження були висвітлені у статті «Специфіка розкриття деяких положень, які стосуються обліку основних засобів у податковому кодексі та стандартах бухгалтерського обліку» в збірнику наукових статей студентів «Вісник КНТЕУ», 2020 р. [39]

## РОЗДІЛ І

### ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ

#### 1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінка основних засобів

Формування поняття «основні засоби» пройшло довгий шлях еволюції та розвивалося разом із економічною наукою від простого до складнішого, від конкретного до абстрактного, з поняття майна домашнього господарства до основного капіталу (рис 1.1).

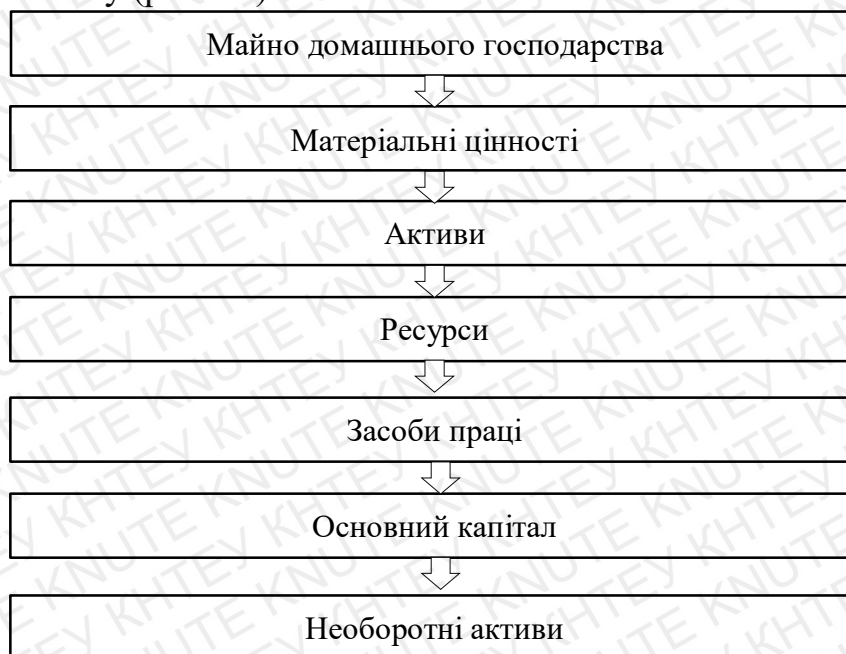


Рис. 1.1. Еволюція поняття «необоротні активи»

Джерело: складено автором з використанням джерела [17].

З наведеного рисунку бачимо, що всі засоби праці, якими розпоряджається підприємство переходять в основний капітал. Саме основні засоби безпосередньо приймають участь в декількох виробничих циклах, зберігаючи натурально-речову форму до закінчення їх експлуатації та поступово переносять вартість на вироблену продукцію частинами, яка вимірюється рівнем зносу, тобто у вигляді амортизації.

У Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», основні засоби визначені як матеріальні активи, які будь-яке підприємство

використовує в своїй діяльності, навіть при передачі їх в оренду або при виконанні своїх соціальних, адміністративних чи культурно-побутових функцій, плановий термін корисної експлуатації яких становить більше року або операційний цикл, у тому разі, якщо він довший за рік [10].

Аналізуючи податкове законодавство наведемо визначення сутності основних засобів у ст. 14.1.138. Податкового кодексу України, а саме основні засоби є матеріальними активами, до яких входять запаси корисних копалин, що передаються у користування ділянок надр, крім загальної вартості землі, автомобільних доріг, які відносяться до загального користування, капітальних інвестицій, які ще незавершені, бібліотечних і архівних фондів, а також активів, вартість яких не повинна перевищувати 6000 гривень та основних засобів, які є невиробничими та різних нематеріальних активів, що визначаються платником податку для того, щоб їх використовувати у своїй подальшій діяльності, загальна вартість яких повинна бути більшою за 6000 гривень та у мірі використання зменшуватися через фізичне або моральне старіння. Очікуваний термін їх корисної експлуатації починаючи з дати використання повинен становити понад один рік або операційний цикл, якщо він довший ніж рік [8].

Визначення сутності поняття «основних засобів» такими вченими як Андрійчук В. Г., Бутинець Ф. Ф., Більський В. Г., Вігуржинська С. Ю., Черненко С. К., Бабіч В. В., Баранік О., Бондар О., Ковальов Д., Пиріжок Є. С., Яловега Л. В. представлено в дод. А. Оцінюючи визначення вчених та нормативне закріплення визначення сутності основних засобів, слід зазначити, що їх сутність полягає у розгляді різних матеріальних активів різного роду, без яких не може проходити виробництво продукції та які формують основу для того, щоб створити капітал. Оптимальне формування основних засобів у підприємстві дає гарантію збільшити рівень продуктивності праці, підвищує її конкурентоспроможність та забезпечує дотримання режиму економії. Проте всі основні засоби мають неординарний характер, що потребує розгляду їх класифікації.



Основні засоби включаються до складу необоротних активів, до яких також входять інші необоротні матеріальні активи, нематеріальні активи, знос (амортизація) необоротних активів, довгострокові фінансові інвестиції, капітальні інвестиції, довгострокові біологічні активи та відстрочені податкові активи, в табл. 1.1. наведено їх загальноприйняту класифікацію.

Таблиця 1.1

### Класифікація необоротних активів

№	Класифікаційна ознака	Класифікація необоротних активів
1	За функціональним призначенням	основні засоби
		нематеріальні активи
		незавершені капітальні інвестиції
		обладнання призначене для монтажу
2	За характером обслуговування окремих видів діяльності підприємства	необоротні активи, що обслуговують операційну діяльність
		необоротні активи, що обслуговують інвестиційну діяльність
		необоротні активи, що задовольняють соціальні потреби персоналу
3	За характером володіння	власні необоротні активи
		орендовані необоротні активи
4	За формами заставного забезпечення кредиту	рухомі необоротні активи
		нерухомі необоротні активи

Джерело: складено автором з використанням джерела [22].

Класифікація основних засобів надається Податковим кодексом України, зокрема статтею 138.3.3, в якій вони розподілені на 16 груп. По кожній із цих груп ведеться окремо бухгалтерський (фінансовий) облік, формуючи в їх вартість витрати, які понесені на поліпшення основних засобів, що отримані на безоплатній основі або в оренду [8]. З метою ведення бухгалтерського (фінансового) обліку основні засоби класифікують за різними групами відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, який визначений Міністерством фінансів України від 30.11.99 р. його наказом № 291, а саме встановлення відповідних кодів (шифрів) [6].

З метою встановлення норми амортизаційних відрахувань та проведення розрахунків амортизаційних сум використовують більш детальну

класифікацію. Вона передбачає розподіл основних засобів на групи та підгрупи, до яких входять засоби праці виробничо-технологічного призначення з однаковими термінами експлуатації. Так, згідно П(С)БО 7 розподілено основні засоби на 9 груп основних засобів та 7 груп, до яких входять інші необоротні активи [9]. Розподіл основних засобів відображено на рис. 1.2.

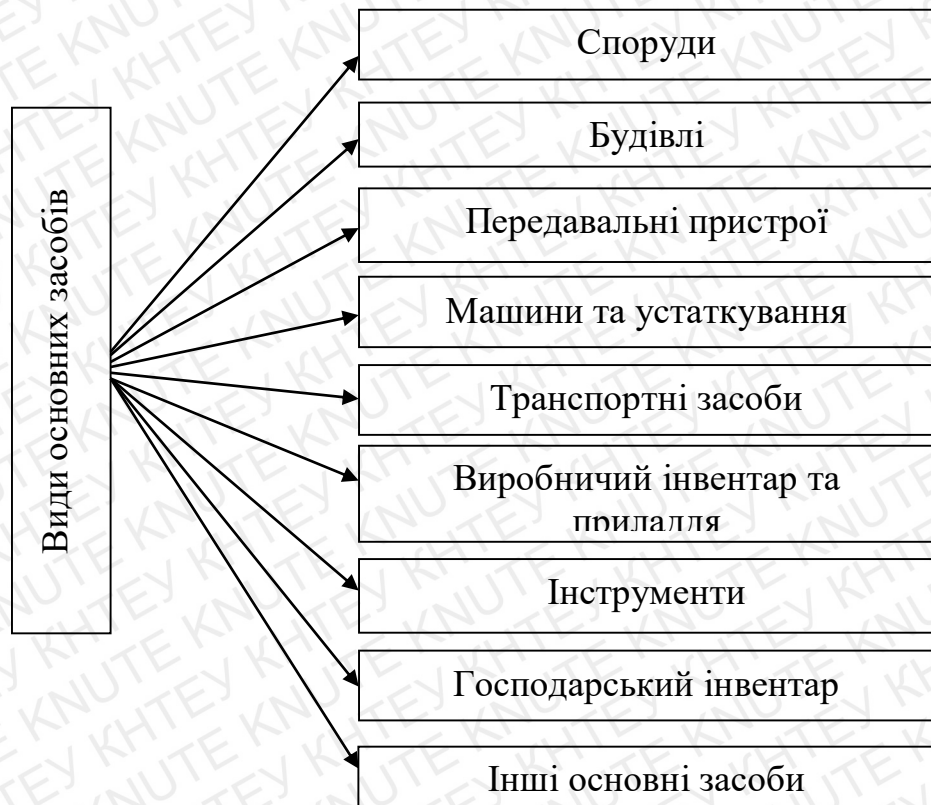


Рис. 1.2. Класифікація основних засобів згідно з П(С)БО № 7 «Основні засоби»

Джерело: складено автором з використанням джерела [10].

Проте класифікація в сучасних умовах є недосконалою та потребує доопрацювання. Також П(С)БО 7 «Основні засоби» відображає різні види вартості, що відображаються в бухгалтерському (фінансовому) обліку основні засоби, що наведені в дод. Б, а саме балансова, відновлювальна, ліквідаційна, справедлива, первісна та вартість, яка амортизується. Первісна вартість основних засобів визначається до моменту їх введення в експлуатацію на підприємстві, тобто до того, коли придбані активи в бухгалтерському (фінансовому) обліку відображаються як капітальні

інвестиції. Однак є випадки при яких витрати, що понесені на об'єкти основних засобів відносяться до первісної вартості основних засобів при їх експлуатації, це може бути ремонт [10].

Питання оцінки основних засобів передбачає визначення витрат, які до неї включаються, критерії їх визнання, об'єкти, які не включаються до основних засобів, способи надходження та визначення відповідно до їх первісної вартості та особливості визначення справедливої вартості. Одиницею обліку визначено кожен об'єкт основних засобів, при цьому їх первісна вартість містить наступні витрати:

- загальні суми, які можуть бути сплачені постачальником активів, а також підрядником після здійснення будівельно-монтажних видів робіт, за виключенням непрямих податків;
- витрати, які понесені на збори при реєстрації та суми державного мита;
- витрати, які відносяться на непрямі податки в процесі купівлі або створення основних засобів, у тому випадку коли вони не відшкодовуються платником;
- витрати, які виникають в процесі транспортування, монтажу, установлення та налагодження основних засобів на підприємстві;
- інші види витрат, які виникають при доведенні основних засобів до того стану, коли їх можна застосовувати [10].

Критеріями визнання основних засобів є наступні:

1. Матеріальність – визначення матеріальної форми основних засобів.
2. Функціональне призначення – основні засоби утримуються з метою використання їх при виробництві товарів або надання послуг, чи передачу їх в оренду або для виконання адміністративних та соціально-культурних функцій.
3. Термін корисного використання – більше року або операційного циклу, якщо він довший за рік.



До основних засобів не відносяться наступні групи:

1. Предмети, термін використання яких менше календарного року незалежно від їх вартості.
2. Спеціальні пристосування та інструменти підприємств масового та серійного виробництва виробів незалежно від їх вартості.
3. Спеціальний одяг або взуття.
4. Одяг, який призначений для працівників підприємства, незалежно від терміну придатності та вартості.

Основні засоби можуть надходити до підприємства шляхом створення або придбання, через безоплатне отримання від інших підприємств, за рахунок внесків до статутного капіталу та шляхом обміну на подібні або неподібні активи. Залежно від способу отримання основних засобів по-різному визначається їх первісна вартість, яка відображена в дод. В.

Справедлива вартість основних засобів визначається в залежності від об'єкта, в основному за ринковою вартістю, більш детально розглянуто в дод. Г. Відновлена вартість основних засобів становить первісну вартість, яка проводиться за період експлуатації на дату оцінки з врахуванням їх переоцінок. Вона складається із тих самих витрат, що й первісна вартість основних засобів, однак розраховується за сучасними цінами. При зміні умов виробництва або цін на такі ж засоби праці між первісною та відновленою вартістю можуть виникнути розбіжності, що призведуть до ускладнення проведення обліку та регулювання процесу відтворення основних засобів, а також правильного розрахунку економічних показників роботи підприємства. Тому для того, щоб вартісна оцінка основних засобів була порівнювальна час від часу проводиться їх переоцінка за відновленою вартістю [25].

В наступному підрозділі перейдемо до оцінки правового та економічного аналізу основних засобів та їх обліку.

## 1.2. Економіко-правовий аналіз та огляд нормативної бази і спеціальної літератури

Огляд нормативної бази, яка стосується регулювання обліку та оподаткування основних засобів проведемо у відповідності до нормативно-правових актів, які відносяться до відповідного рівня (рис. 1.3.).

Перший	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Конституція України, Кодекси законів і Закони України</li> </ul>
Другий	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Укази й розпорядження Президента України, Постанови Кабінету Міністрів України</li> </ul>
Третій	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Положення (стандарти) бухгалтерського обліку та фінансової звітності, які затверджуються Міністерством фінансів України та Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку</li> </ul>
Четвертий	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Нормативно-правові акти та методичні рекомендації Міністерства фінансів та інших органів, які розробляються на основі Положень (стандартів) бухгалтерського обліку</li> </ul>
П'ятий	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Рішення (накази, розпорядження) щодо організації і ведення бухгалтерського обліку на підприємстві</li> </ul>

Рис. 1.3. Рівні нормативного регулювання бухгалтерського (фінансового) обліку в Україні

Джерело: складено автором з використанням джерела [33]

Всі вітчизняні нормативно-правові акти, що регулюють процес обліку та оподаткування операцій з основними засобами відслідковуються не лише науковцями, а й керівниками та головними бухгалтерами всіх підприємств. У більшість нормативно-правових актів періодично вносяться зміни та доповнення, а іноді виникають нові або принципово поліпшені акти. Огляд та характеристика чинних нормативно-правових документів з обліку основних засобів розглянуто в дод. Д.

Згідно з Податковим Кодексом України для обчислення амортизаційних відрахувань введена класифікація основних засобів та інших необоротних активів з поділом їх на групи в дод. Е [8]. Такий розподіл є складним, проте він удосконалює бухгалтерський та податковий облік

операцій з основних засобів, а також способи, за допомогою яких нараховується амортизації по кожній із груп основних засобів. Проте податкове законодавство затвердило мінімальні терміни корисного користування груп об'єктів, що має позитивний вплив у податковій політиці відносно нарахування амортизації основних засобів. Наведений підхід необхідно використовувати при здійсненні нарахування амортизації. У податковому обліку амортизація основних засобів нараховується з використанням зазначених методів, що застосовуються до об'єктів основних засобів та зазначені в наказі про облікову політику підприємства, який визначає основні принципи складання фінансової звітності, а саме пп. 145.1.5, 145.1.9 ПКУ [8].

Облікова, як і податкова амортизація нараховується кожного місяця починаючи з місяця, який є наступним за місяцем введення об'єкта основних засобів в експлуатацію. Сума податкової амортизації за квартал по кожному об'єкту розраховується загальною сумою нарахованих амортизаційних відрахувань по кожному із об'єктів за 3 місяці кварталу. Згідно з п.п. 145.1.5 Податкового кодексу України нарахування амортизації основних засобів здійснюється із використанням методів, які описані в дод. Ж [8].

Основним законом, що здійснює регулювання всіх бухгалтерських процесів та порядку складання фінансових звітів є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [1]. Він затверджує основні правові засади, які стосуються організації та регулювання бухгалтерського (фінансового) обліку, однак, за сучасних умов господарювання деякі положення потребують доповнення та уточнення. Так, Закон України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» містить удосконалення деяких положень» №2164, який затверджує зміни, що прийняті до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [2]. Цей закон включений Кабінетом Міністрів України до переліку законопроектів, що розглядають питання європейської інтеграції. Прийняття таких законів



забезпечить належне виконання Україною Угоди про асоціацію з Європейським Союзом. Прийняття такого закону є важливим кроком до формування сприятливого середовища для розвитку бізнесу в Україні. Саме впровадження такого закону наближає роботу вітчизняних підприємств до міжнародних стандартів в напрямку ведення бухгалтерського (фінансового) обліку та складання фінансової звітності.

Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку є нормативно-правовими актами, які затверджені Міністерством фінансів України та визначають принципи, а також методи ведення бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності, які не суперечать стандартам, затвердженим на міжнародному рівні. В Україні затверджено 30 П(С)БО, які розроблялися з дотриманням вимог та засад визначених міжнародними стандартами бухгалтерського обліку. Процес організації бухгалтерського (фінансового) обліку та ефективного контролю за операціями, що пов'язані із придбанням та використання основних засобів формується на основі П(С)БО 7 «Основні засоби», в якому обґрунтовуються методологічні основи формування інформації про основні засоби, незавершені капітальні інвестиції та інші необоротні матеріальні активи в необоротні матеріальні активи, яка використовується у бухгалтерському (фінансовому) та податковому обліку та для оприлюднення такої інформації у фінансовій звітності [10].

Інформативним є такий нормативно-правовий документ як Наказ Міністерства фінансів України № 627, що наводить принципи відображення в бухгалтерському обліку інформації про передачу в оренду необоротних активів та її відображення у звітності підприємства [7]. Наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 «Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» відображається порядок прийняття та відображення у первинних документах, облікових реєстрів, податковій, бухгалтерській та іншого виду звітності, яка базується на інформації бухгалтерського (фінансового) обліку підприємств незалежно від форм власності [5]. Затвердження рахунків для обліку

основних засобів затверджується Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій №291 [6].

Крім нормативно-правової бази, під час написання роботи були застосовані різні посібники, монографії та періодична література, що стосується питань обліку основних засобів, погляди вчених на досліджуване питання розглянуті у дод. 3. Саме вони розглядають питання, пов'язані із порядком проведення бухгалтерського (фінансового) та податкового обліку, здійснення ефективного контролю та ґрунтовного аналізу основних засобів. Так, більшість вчених розкривають питання оцінки основних засобів, у багатьох досліджуваннях часто повторюється термін «справедлива вартість основних засобів». Така вартість в П(С)БО 7 не зазначена, однак такі вчені як Т. Каменська розглядає справедливу вартість через загальну суму, за допомогою якої актив можна обміняти або отримати при здійсненні операції між незалежними та зацікавленими сторонами [33], а Н. М. Ткаченко стверджує, що вона є ринковою вартістю, яка визначається через використання експертної оцінки професійними оцінювачами [50]. Сама така вартість покладена в основу первинної та переоціненої вартості, що впливає на інші види вартостей, а саме на вартість, яка амортизується та ліквідаційну вартість. Така вартість у більшості випадків ототожнюється із формою «звичайної ціни», що використовується у податковому законодавстві. Від рівня правильності проведення оцінки основних засобів залежить точність показників їх наявності, структури та динаміки.

Значний внесок в дослідження науково-теоретичних засад та методологічних підходів, що стосується проблеми аналізу основних засобів внесли такі вчені-економісти, як О. Ареф'єва, Н. Богацька, Ю. Гуцуляк, О. Коломієць, С. Рилєєв, М. Шкробанець, та інші. Так, Подолянчук О. А. у статті «Методика і аналіз аудиту обліку основних засобів» розглядає такі проблеми, що мають негативний вплив на процес управління виробництвом

та знижує загальну ефективність використання основних засобів, серед них виділимо наступні:

- різні наукові підходи до визначення сутності основних засобів в бухгалтерському (фінансовому) обліку та системі оподаткування, а також принципів їх оцінки;
- напрямки вдосконалення системи амортизації;
- шляхи підвищення інформативності первинних документів, які стосуються обліку основних засобів;
- проблеми проведення аналізу ефективності застосування основних засобів, а також можливості їх прогнозування [44].

Проблеми складності проведення оцінки основних засобів необхідно виокремити окремо тому, що вони полягають у виборі вартості, за якою їх вимірюють. Значний внесок у цьому питанні внесли такі вітчизняні вчені, як М. Т. Білуха, М. І. Бондар, В. П. Завгородній, А. М. Кузмінський, Б. Ф. Усач та інші вчені. Також в економічній літературі зосереджують увагу на розкриття перспективних напрямків поліпшення системи контролю з врахуванням міжнародного досвіду, оскільки перевіряючий в своїй роботі керується не лише нормативно-правовою базою країни, але і опирається на стандарти проведення контролю, прийняті на міжнародному рівні. Зокрема, Бондар М.І. у статті «Облік і аудит основних засобів» вказує на те, що Україна знаходиться на етапі міжнародної інтеграції бухгалтерського обліку та проведення ефективного контролю основних засобів, однак із цим є значна кількість проблем, що є не вирішеними [19].

Проведення перевірки на підприємстві поширюється не лише на облікову документацію, а й на необлікові джерела, у зв'язку із цим основним недоліком є масштабність проведення деталізованого контролю за операціями з основними засобами, що потребує значних витрат робочого часу перевіряючого. Такий недолік можна усунути шляхом використання змішаної методики контролю основних засобів, який базується на поєднанні деталізованого та експрес-контролю. Існують й інші проблеми в фінансовому



обліку, деякі з них розглянемо на прикладі підприємства.

## Висновки до розділу 1

Узагальнивши питання, які розкриті в розділі, а саме визначення економічної сутності, класифікації та оцінки основних засобів, а також питань, що стосуються економіко-правового аналізу та огляду нормативної бази і спеціальної літератури з теми дослідження доцільно зробити такі висновки:

1. Значення основних засобів полягає у тому, що вони безпосередньо приймають участь в декількох виробничих циклах, зберігаючи натурально-речову форму до закінчення їх експлуатації та поступово переносять вартість на вироблену продукцію частинами, яка вимірюється рівнем зносу, тобто у вигляді амортизації. Оцінюючи визначення вчених та нормативне закріплення визначення сутності основних засобів слід зазначити, що їх сутність полягає у розгляді різних матеріальних активів різного роду, без яких не може проходити виробництво продукції та які формують основу для того, щоб створити капітал.

2. Оптимальне формування основних засобів у підприємстві дає гарантію збільшити рівень продуктивності праці, підвищує її конкурентоспроможність та забезпечує дотримання економії. Однак всі основні засоби мають неординарний характер та потребує розгляду їх класифікації. Податковий кодекс України, зокрема статтею 138.3.3 поділяє основні засоби на 16 груп. По кожній із цих груп ведеться окремо бухгалтерський (фінансовий) облік, формуючи в їх вартість витрати, які понесені на поліпшення основних засобів, що отримані на безоплатній основі або в оренду. В П(С)БО 7 розподілено основні засоби на 9 груп основних засобів та 7 груп, до яких входять інші необоротні активи.

3. Одиницею обліку основних засобів визначено кожен об'єкт основних засобів, при цьому їх первісна вартість містить наступні витрати:

загальні суми, які можуть бути сплачені постачальником активів, а також підрядником після здійснення будівельно-монтажних видів робіт, за виключенням непрямих податків; витрати, які понесені на збори при реєстрації та суми державного мита; витрати, які відносяться на непрямі податки в процесі купівлі або створення основних засобів, у тому випадку коли вони не відшкодовуються платником; витрати, які виникають в процесі транспортування, монтажу, установлення та налагодження основних засобів на підприємстві; інші види витрат, які виникають при доведенні основних засобів до того стану, коли їх можна застосовувати.

4. Основні засоби можуть надходити до підприємства шляхом створення або придбання, через безоплатне отримання від інших підприємств, за рахунок внесків до статутного капіталу та шляхом обмін на подібні або неподібні активи. В залежності від способу отримання основних засобів по-різному визначається їх первісна вартість. Справедлива вартість основних засобів визначається в залежності від об'єкта, в основному за ринковою вартістю. Відновлена вартість основних засобів становить первісну вартість, яка проводиться за період експлуатації на дату оцінки з врахуванням їх переоцінок.

5. Були розглянуті нормативно-правові документи, які регулюють облік основних засобів у промислових підприємствах, та визначено витрати, які включаються до первісної вартості основних засобів. Аналіз різних положень податкових та бухгалтерських нормативно-правових документів засвідчив, що існує значна кількість відмінностей з приводу визначення та оцінки витрат, які можуть бути понесеним на промисловому підприємстві. Проблемні питання здебільшого виникають через різні положення в податковому кодексі та стандартах, які регулюють фінансовий облік. З метою їх вирішення необхідно здійснити гармонізацію законодавства, на основі якої вдосконалити систему обліку на підприємствах та оптимізувати діяльність облікових працівників.

## РОЗДІЛ II

### ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ

#### 2.1. Аналіз фінансового стану ТОВ «ТПК-Центр»

Об'єктом дослідження є товариство з обмеженою відповідальністю ТОВ «ТПК-Центр», яке розпочало свою роботу в 1992 р. і є одним із перших в Україні виробником металочерепиці і профнастилу, яка сертифікована за допомогою системою якості ISO 9001. Крім цього ТОВ «ТПК-Центр» надає своїм клієнтам безкоштовні заміри та консультації на індивідуальній основі, займається підбором матеріалів замовника під конкретний об'єкт, розробляють інструкції з монтажу та надання відповідних готових рішень інженерного характеру різних вузлів із застосуванням матеріалів, які пропонує підприємство.

Головними завданнями роботи підприємства ТОВ «ТПК-Центр» є виробництво та подальший продаж комплексу всіх матеріалів, які використовуються для дахів і фасадів, а саме наступні товари: (металочерепиця, профнастил, фасадні касети та панелі, прогони та аксесуари; водосточні системи HUNTER; тепло- та звукоізоляція промислового та цивільного призначення ROCKWOOL, ISOVER, NOBASIL; паро- і гідроізоляційні плівки, захисні сітки, геомембрани та геотекстиль JUTA; мансардні вікна FAKRO.

Основним документом, який регулює діяльність підприємства є Статут ТОВ «ТПК-Центр», який складається із 11 розділів. У першому розділі обґрунтовуються загальні положення роботи підприємства та наводиться інформація щодо засновників та юридичні дані підприємства. У другому та третьому розділах зазначаються правовий та юридичний статуси товариства, крім цього чітко прописуються права та обов'язки при проведенні його діяльності, зазначається майнова та інша його власність. Так, відповідно до



цих положень ТОВ «ТПК-Центр» може здійснювати виробничо-господарську діяльність, займатися будівництвом, торгівлею, комерційною та іншими видами роботи. Крім цього підприємство має право проводити операції зовнішньоекономічного характеру, що відносяться до загальної цілі його роботи. Четвертий розділ містить в собі мету та предмет роботи товариства. Головною метою роботи підприємства є проведення підприємницької діяльності з метою отримання прибутку для акціонерів, подальшого покращення їх добробуту у вигляді збільшення ринкової вартості акцій та отримання відповідних дивідендів.

Наступний розділ визначає розміри статутного капіталу та акції товариства. У 6-му розділі статуту ТОВ «ТПК-Центр» окреслені права та обов'язки акціонерів; у 7 розділі – порядок розподілу прибутків та збитків; у 8 та 9 розділах – органи управління та їх посадові особи, права та обов'язки. В десятому розділі формується порядок внесення змін до статуту товариства, а в 11 окреслюється умови та порядок припинення діяльності товариства.

У ТОВ «ТПК-Центр» за штатним розписом працює близько 181 чоловік, його організаційна структура ТОВ «ТПК-Центр» відображена на рис. 2.1.



Рис. 2.1. Організаційно-управлінська структура ТОВ «ТПК-Центр»  
Джерело: складено автором на основі інформації базового підприємства.

Обліком та оподаткуванням діяльності ТОВ «ТПК-Центр» займається бухгалтерський відділ на чолі з директором з фінансів та економіки. Бухгалтери подають річні, квартальні та місячні звіти. Бухгалтерський облік проводиться відповідно до всіх діючих вимог, які затверджені національними положеннями стандартів бухгалтерського обліку, Податкового кодексу та інших нормативно-правових актах. Форма обліку – журнально-ордерна із використанням комп'ютерної техніки.

Бухгалтерський облік ТОВ «ТПК-Центр» ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства до його ліквідації. Бухгалтерський відділ ефективно організовує роботу з ведення бухгалтерських книг, вчасного подання фінансової звітності, де показуються активи та пасиви підприємства, всі надходження та витрати, прибутки та збитки, виплати акціонерам та працівникам, операції в іноземній валюті, позики, товарно-матеріальні запаси та інші статті. Ця інформація відображає господарську роботу підприємства та дає можливість оцінити його роботу акціонерам.

Особливості проведення бухгалтерського обліку розглянемо в розрізі трьох основних складових: методичного забезпечення, технічного та організаційних особливостей.

Методичне забезпечення регулюється в першу чергу ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [1], в якому зазначено, що основною підставою для проведення бухгалтерського обліку всіх господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Так, у ТОВ «ТПК-Центр» здійснюється суцільне та безперервне спостереження за всіма господарськими операціями шляхом документування. Підприємство проводить бухгалтерський та податковий облік з використанням програмного забезпечення, а саме програми «1С:Підприємство 8.3». Зазначимо, що ТОВ «ТПК-Центр» формує статистичну та фінансову звітність, а також здійснює облік результатів своєї роботи дотримуючись норм діючого законодавства та положеннями наказу про облікову політику. Основні результати роботи

підприємства відображаються у квартальній та річній фінансовій звітності бухгалтером. Всі документи систематизуються за основними видами операцій та підшиваються в хронологічному порядку в папки окремо за кожен місяць, які зберігаються в бухгалтерії. Бухгалтерська звітність та зведені оборотні відомості знаходяться в сейфі в кабінеті головного бухгалтера.

Організація бухгалтерського обліку розпочинається безпосередньо власником з вибору форми організації обліку на підприємстві. Можливі форми такої організації показані в дод. К. Як вже зазначалося, у ТОВ «ТПК-Центр» створений спеціальний відділ, який займається веденням бухгалтерського обліку і складанням бухгалтерської звітності.

Оцінка показників фінансової господарської діяльності передбачає аналіз балансу підприємства та звіту про фінансові результати, які розглянуті в дод. Л. Так, у 2019 р. загальний обсяг чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становив 297, 98 тис. грн., розмір чистого прибутку складав 2,72 тис. грн., а витрати за 2019 рік склали 265,38 тис. грн. Аналіз фінансового стану підприємства, який оцінений в дод. М показав, що ТОВ «ТПК-Центр» у 2019 р. досить низький коефіцієнт автономії, близько 10%, а коефіцієнт залежності становить 90%, тобто підприємство повністю залежить від кредиторів. Досить високий показник фінансового ризику, близько 8,5%. Однак рівень рентабельності достатньо високий, він складає в 2019 році 54,45%. Показники ліквідності свідчать про те, що підприємство може вчасно розрахуватися за своїми короткостроковими та довгостроковими зобов'язаннями.

Структуру активів підприємства розглянемо у табл. 2.1. В процесі аналізу активів ТОВ «ТПК-Центр», в першу чергу, можна помітити, що з року в рік частина оборотних активів значно перевищує частину необоротних. Останні роки відсоток оборотних активів з кожним роком зростає.



Таблиця 2.1

**Структура активів ТОВ «ТПК-Центр» за 2015-2019 роки, тис. грн.**

Активи	2015 р.		2016 р.		2017 р.		2018 р.		2019 р.	
	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%
Необоротні	8056	17,7	9040	16,3	6976	2,6	4996	7,3	2135	3,5
Оборотні	37405	82,3	46477	83,7	256495	97,4	63106	92,7	58845	96,5
Баланс	45461	100	55517	100	263471	100	68102	100	60980	100

Джерело: складено автором на основі фінансової звітності базового підприємства.

Динаміку активів ТОВ «ТПК-Центр» за 2015-2019 р.р. відобразимо на рис. 2.2.

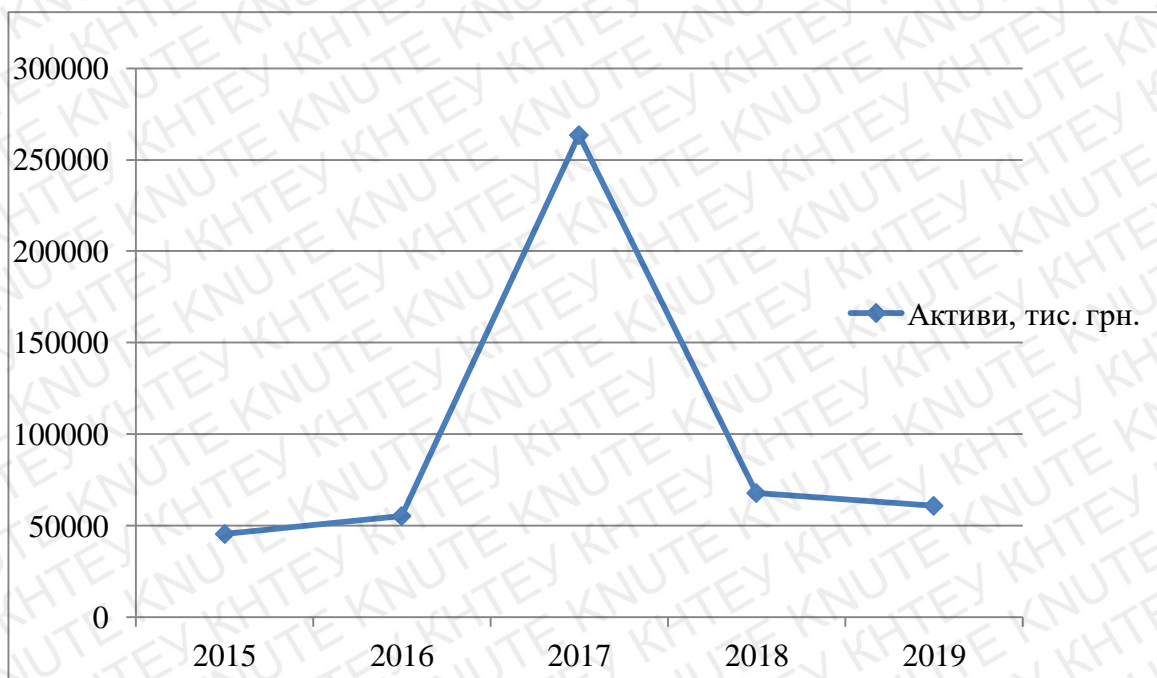


Рис. 2.2. Динаміка активів ТОВ «ТПК-Центр» за 2015-2019 р.р.

Джерело: складено автором на основі фінансової звітності базового підприємства.

Провівши оцінку активів можна перейти до аналізу пасиву балансу підприємства, що дозволяє оцінити зміни, які відбулися в загальній структурі власного і запозиченого капіталу, яку суму коштів було запозичено в обороті підприємства довгострокових і короткострокових позикових коштів. Пасив

балансу показує джерела надходження коштів та зобов'язання підприємства (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

**Структура власного та позичкового капіталу ТОВ «ТПК-Центр» за 2015-2019 р.р., тис. грн.**

Джерело капіталу	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.
тис. грн.					
Власний капітал	15003	16532	2556	3667	6392
Довгострокові зобов'язання та забезпечення	-	-	-	-	-
Короткострокові зобов'язання та забезпечення	30458	38985	260915	64435	54588
<b>Баланс</b>	<b>45461</b>	<b>55517</b>	<b>263471</b>	<b>68102</b>	<b>60980</b>
%					
Власний капітал	33,0	29,78	1,0	5,4	10,5
Довгострокові зобов'язання та забезпечення	0	0	0	0	0
Короткострокові зобов'язання та забезпечення	67,00	70,22	99,0	94,6	89,5
<b>Баланс</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Джерело: складено автором на основі фінансової звітності базового підприємства.

На основі даних, які відображені в табл. 2.2 можна зробити висновок, що основну частку у ТОВ «ТПК-Центр» складає позичковий капітал, а саме короткострокові зобов'язання та забезпечення. Власний капітал підприємства після зниження у 2017 році майже на 30% останні роки знову зростає (на 4,4 і на 5,1%), що є позитивною динамікою. Водночас частка позичкового капіталу в структурі всього капіталу підприємства поступово зменшується, за останні два роки сумарно зменшилась на 9,5%.

## 2.2. Фінансовий облік операцій з основними засобами, відображення їх на рахунках та у звітності ТОВ «ТПК-Центр»

Активи, які використовуються протягом певного періоду, а саме більшого за один рік або за один операційний цикл, у разі того, якщо він перевищує один рік відносяться до необоротних. Зазначимо, що в фінансовому обліку необоротні активи визнаються при ймовірності отримання суб'єктом господарювання економічних вигод у майбутньому та у тому випадку коли вартість активу може бути визначена достовірно.

Основні завдання організації фінансового обліку операціями з основними засобами у ТОВ «ТПК-Центр» відображені на рис. 2.3.

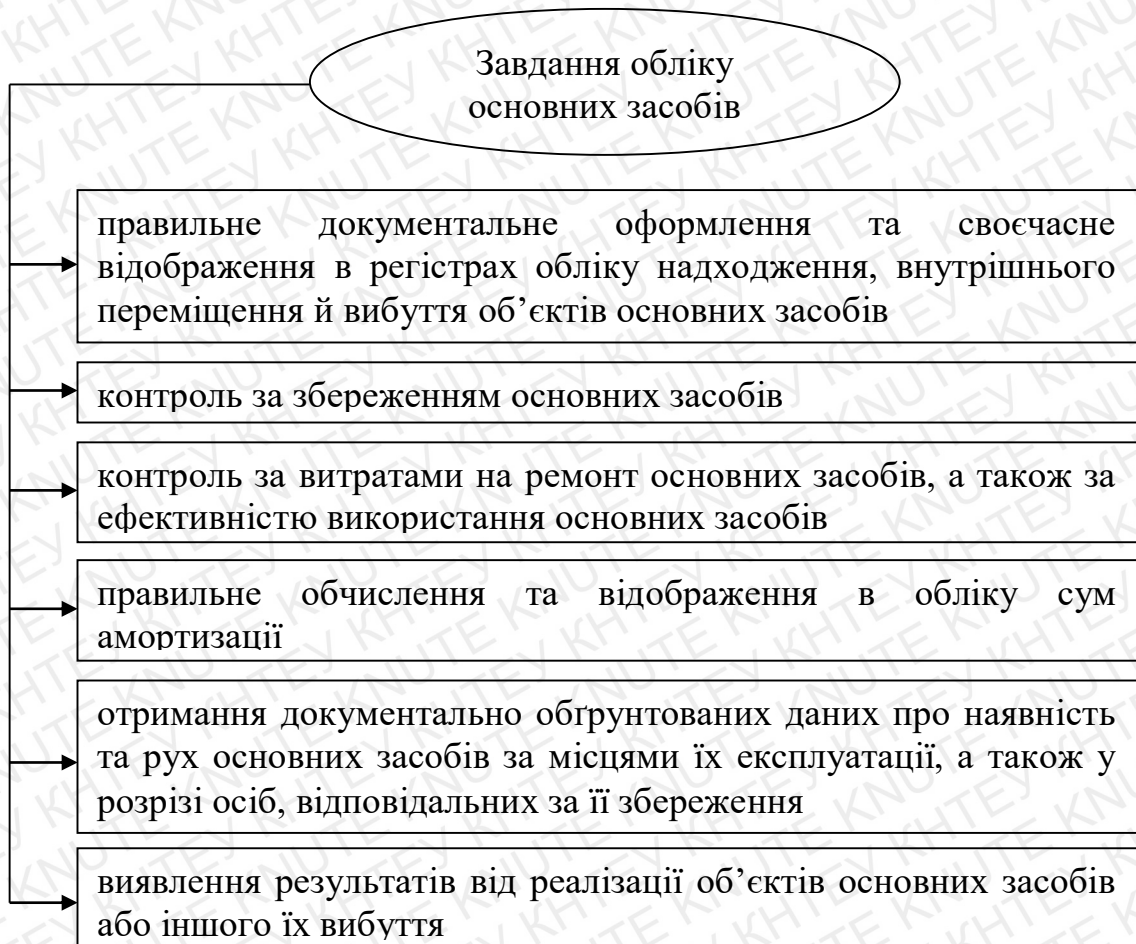


Рис. 2.3. Мета фінансового обліку операцій з основними засобами у ТОВ «ТПК-Центр»

Джерело: складено автором на основі інформації базового підприємства.



Для того, щоб правильно здійснювати фінансовий облік операцій з основними засобами та проводити ефективний контроль за їх веденням у ТОВ «ТПК-Центр» бухгалтеру потрібно керуватися наказом про облікову політику, в якому відображені наступні положення:

1. Порядок проведення оцінки основних засобів;
2. Окреслено терміни корисної експлуатації та визначено ліквідаційної вартості основних засобів;
3. Зазначений метод та порядок нарахування амортизації основних засобів;
4. Затверджені основні правила документообігу, у тому числі й документів, які відображають операції з основними засобами;
5. Визначені терміни проведення інвентаризації основних засобів.

Взаємозв'язок між основними завданнями обліку об'єктів основних засобів відображено в дод. Н.

Для того, щоб раціонально організувати фінансовий облік операцій з основними засобами та інших необоротних активів необхідно забезпечити правильне та своєчасне оформлення первинних документів по всіх операціях, які пов'язані із їх надходженням, використанням, внутрішнім переміщенням, ремонтом, зносом, вибуттям або списанням. Зазначимо, що первинні документи необхідно складати в момент проведення операції або ж у разі неможливості – після її проведення. Відповідальність за достовірність облікових даних, що складають зміст документа та якість його формування покладається на посадових осіб, які візують документ. В них не повинно бути помарок, виправлень та підчисток. Усі числа пишуться або друкуються чітко та розбірливо з метою уникнення подвійного розуміння. При цьому потрібні реквізити документа повинні бути заповнені, а відсутні показники – прокреслені. Сформовані документи потрібно вчасно з дотриманням графіка документообігу передавати до відділу бухгалтерського обліку для їх опрацювання, а також подальшого використання в поточному обліку та оперативному управлінні, а далі – для складання фінансової звітності. У ТОВ

«ТПК-Центр» наведені функції виконують бухгалтера, опрацьовані документи зберігаються в поточному архіві бухгалтерії не менше трьох років, після завершення терміну вони можуть бути ліквідовані з дотриманням затверджених нормативних вимог.

У ТОВ «ТПК-Центр» для складання та наступного підписання первинних документів, які пов'язані з операціями основних засобів, наказом керівника підприємства створена комісія, а саме головний бухгалтер, головний інженер та посадова особа підрозділу, яка має безпосередньо відношення до руху об'єкта основних засобів. Їх обов'язки закріплені в наказі про облікову політику. При надходженні об'єкта основних засобів до цієї комісії додатково включають посадових осіб підприємства-постачальника, а при монтажних роботах підрядним способом – представника організації, що здійснювала монтаж. У разі прийманні-передачі основних засобів акти, які засвідчують ці дії підписують крім членів комісії додаткового матеріально відповідальні особи, що здійснюють здачу або приймання об'єктів основних засобів.

Фінансовий облік операцій з основними засобами передбачає проведення синтетичного та аналітичного обліку по кожній групі основних засобів. Синтетичний облік проводиться в журналі-ордері № 4, де вказуються назва об'єкта основних засобів, який надійшов або вибув на підприємстві, первісна вартість, сума амортизації, а також залишкова вартість. Для фінансового обліку операцій з основними засобами застосовується рахунок 10 «Основні засоби», а також рахунок 11 «Інші необоротні матеріальні активи». На рахунку 10 «Основні засоби» проводиться фінансовий облік господарських засобів, узагальнюється інформація про наявність та рух власних об'єктів або отриманих на умовах фінансового лізингу чи орендованих цілісних майнових комплексів, що відносяться до складу основних засобів. Основні субрахунки, які використовує досліджене підприємство відображені в дод. П.

При проведенні фінансового обліку операцій з основними засобами по дебету рахунку 10 «Основні засоби» відображаються надходження, а саме придбання, створення, безоплатно отримання основних засобів, засоби, які вносяться засновниками на баланс підприємства, при чому вони обліковуються за первісною вартістю, суми витрат, що пов'язані із поліпшенням об'єкта основних засобів, а саме їх добудова, модернізація, реконструкція, модифікація, дообладнання, що призводить до збільшення загальної суми економічних вимог в майбутньому, а також відображається сума оцінки вартості об'єкта основних засобів. У ТОВ «ТПК-Центр» основні засоби надійшли шляхом придбання за договором, їх відображення у фінансовому обліку наведено в дод. Р.

Особливості відображення основних засобів в бухгалтерському обліку в разі їх безоплатного одержання, надходженні як внесків до статутного капіталу, створенні або обміні на неподібні наведемо в дод. С. По кредиту рахунку 10 «Основні засоби» відображається вибуття основних засобів через продаж, безоплатну передачу або невідповідність критеріям визнання активом, у разі часткової ліквідації об'єкта основних засобів. В дод. Т наведемо кореспонденцію рахунків при вибутті основних засобів.

Щодо аналітичного обліку основних засобів зазначимо, що він ведеться за інвентарними об'єктами. При цьому кожному інвентарному об'єкту присвоюється інвентарний номер, що наноситься на об'єкт і вказується в первинних документах та реєстрах з обліку об'єктів основних засобів. Облік ведеться також за видами основних засобів, місцями їх експлуатації, матеріально відповідальними особами.

У поточному році була проведена модернізація об'єкта основних засобів, особливості відображення його у фінансовому обліку розглянемо в дод. У. Амортизація основних засобів проводиться за їх групами, кореспонденцію рахунків наведемо в дод. Ф.



### **2.3. Оподаткування та відображення у податковій звітності операцій з основними засобами**

Особливості оподаткування та відображення у податковій звітності операцій з основними засобами варто розглянути окремо по кожній із операцій, які проводилися у ТОВ «ТПК-Центр». Зазначимо, що об'єкти основних засобів, які надходять у досліджуване підприємство в бухгалтерському та податковому обліку зараховують на баланс саме за первісною вартістю. Для податкового обліку використовують бухгалтерсько-облікові правила формування первісної вартості.

Оскільки у ТОВ «ТПК-Центр» надходження основних засобів відбувається шляхом придбання за договором, то при первісній вартості враховується «вхідний» ПДВ, кореспонденція рахунків відображена в дод. Р, а саме Дт 6412 Кт 631 на суму 400 грн., які включені до податкового кредиту. Податковий кредит підтверджується податковою накладною, яка створена постачальником та вчасно зареєстрована у Єдиному реєстрі податкових накладних. Датою збільшення саме податкового кредиту є дата отримання основних засобів. У разі використання придбаних основних засобів підприємством у негосподарських або в неоподатковуваних операціях відображений податковий кредит повинен компенсуватися податковими зобов'язаннями з ПДВ відповідно до п. 198.5 Податкового кодексу України [8].

При придбанні основних засобів ТОВ «ТПК-Центр» варто врахувати податкові різниці, які враховуються при обчисленні та сплаті податку на прибуток. Оскільки відповідно до податкового законодавства зараз об'єктом обкладення податком на прибуток є фінансовий результат, який обчислюється та наводиться у фінансовій звітності відповідно до діючих положень П(С)БО або МСФЗ та відкоригований на відповідні різниці, які закріплені у п.п. 134.1.1 Податкового кодексу України, доцільно зупинитися на їх розгляді більш детально. Відповідно до цього кодексу малодохідні

платники мають право не здійснювати коригувань на розглянуті різниці, в них облік основних засобів ґрунтується виключно на даних бухгалтерського обліку. Винятком є різниці, які обчислюються за збитками минулих років відповідно до п.п. 140.4.2 Податкового кодексу України і за перехідними операціями, які розглянуті в ХХ розділі цього кодексу [8].

ТОВ «ТПК-Центр» відноситься до високодохідних платників, тому зобов'язане вести крім бухгалтерського окремих податковий облік основних засобів у порядку, який затверджений п. 138.3 Податкового кодексу України. Такі дані підприємству потрібні для того, щоб відкоригувати бухгалтерський фінансовий результат на амортизаційні різниці. Відзначимо, що формування первісної вартості основних засобів підприємства до наведених різниць не призводить. Первісна вартість об'єкта основних засобів, яка сформована за правилами бухгалтерського обліку використовується і для податкових цілей. Первісну вартість придбаних основних засобів підсумовують на рахунку 15 із вже існуючими, а загальна сума наводиться у балансі підприємства.

Наступним питанням, яке потребує розгляду з позицій оподаткування операцій з основними засобами є облік витрат на ремонт і модернізацію основних засобів, кореспонденція рахунків якого розглянуті в дод. У. Оскільки ТОВ «ТПК-Центр» відноситься до підприємств-високодохідників відповідно п.п. 134.1.1 Податкового кодексу України воно потребує коригування бухгалтерського фінансового результату до оподаткування на ті різниці, які затверджені Податковим кодексом України, до яких входять ремонтно-поліпшувальні різниці, які зазначені в абз. 6 п. 138.1 і абз. 6 п. 138.2 Податкового кодексу України [8].

Тому при проведенні ремонтів або поліпшень основних засобів фінансовий результат до оподаткування потрібно:

- збільшити на загальну суму понесених витрат на ремонт та поліпшення основних засобів, які відносяться до витрат у відповідності до П(С)БО або МСФЗ;

– зменшити на загальну суму витрат на ремонт та поліпшення таких основних засобів при їх продажу, але не більше від суми доходу, отриманої від такого продажу.

Збільшуюче коригування у ТОВ «ТПК-Центр», яке закріплюється абз. 6 п. 138.1 Податкового кодексу України стосуватиметься лише тих ремонтних заходів, які не потребують збільшення економічних вигід в майбутньому від застосування невиробничого об'єкта основних засобів. Поліпшення, яке спричиняє збільшення таких вигід у бухгалтерському обліку до витрат не включаються, а відображаються у вигляді збільшення первісної вартості об'єкта основних засобів. В такому випадку фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму «ремонтних» витрат, що не капіталізуються.

Щодо зменшення фінансового результату на витрати, які безпосередньо пов'язані із проведенням ремонтів та подальшого поліпшень невиробничих засобів зазначимо, що цього можна досягти лише при дотриманні наступних вимог: підприємство проводить продаж зазначених основних засобів; загальна сума витрат не перевищує загальну суму доходу від реалізації такого об'єкта основних засобів. У такому разі із загальною сумою доходу здійснюють порівняння загального значення наступних величин: первісної вартості невиробничих основних засобів; поліпшень, що підлягали капіталізації та збільшували первісну вартість об'єкта; ремонтів, до яких входять ремонти, вартість яких включалася до бухгалтерських витрат і знівельована збільшуючою різницею [8].

Отже, можемо підсумувати та зазначити, що отримане значення в загальній сумі, яка не перевищує доходу від реалізації невиробничого основного засобу, зменшує бухгалтерський фінансовий результат. Тобто, в податковому обліку при здійсненні продажу невиробничих основних засобів фінансовий результат може бути або позитивний, або нульовий. При цьому збитку не може бути, оскільки загальна сума витрат обмежена загальною сумою отриманого доходу, яка отримана від продажу.



Відносно ПДВ-обліку ремонтів та поліпшень основних засобів відзначимо, що він не має суттєвих особливостей. «Вхідний» ПДВ при наявності зареєстрованої в ЄРПН податкової накладної за такими операціями включають до податкового кредиту із цього податку відповідно до затверджених правил ст. 198 Податкового кодексу України. У разі використання такого об'єкту не в господарській діяльності або в неоподатковуваних операціях потрібно нарахувати «компенсуючі» податкові зобов'язання з ПДВ відповідно до п. 198.5 Податкового кодексу України [8].

Відносно відображення амортизації основних засобів в податковому обліку відзначимо, що принципи її нарахування відповідають бухгалтерським. У ТОВ «ТПК-Центр» ведуть окремий податковий облік основних засобів з дотриманням затверджених вимог у п. 138.3 Податкового кодексу України. Дані податкового обліку необхідні для того, щоб здійснити корегування бухгалтерського фінансового результату на «амортизаційні» різниці. Окремий податковий облік у досліджуваному підприємстві ведеться за необоротними активами, загальна вартість яких перевищує 6000 грн. Не нараховується податкова амортизація за землю, на незавершені капітальні інвестиції, бібліотечні й архівні фонди, а також автомобільні дороги загального користування.

При розрахунку загальної суми амортизації у ТОВ «ТПК-Центр» можна використовувати будь-який метод амортизації. Базою для проведення розрахунку амортизації є бухгалтерська вартість основних засобів. Не беруть участь в податковій амортизації суми переоцінки основних засобів, витрати на придбання невиробничих основних засобів та загальної суми витрат на ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення невиробничих основних засобів, які окреслені п.п. 138.3.2 Податкового кодексу України. Потрібно зазначити, що при нарахуванні податкової амортизації потрібно дотримуватися мінімально допустимих строків корисного використання, які затверджені Податковим кодексом України [8].

Податкові різниці при розрахунку податкової амортизації можуть виникнути при різних строках використання основних засобів, неспівпадінні критеріїв віднесення до основних засобів, відмінності в підходах до обліку невиробничих основних засобів та здійсненні переоцінки основних засобів у бухгалтерському обліку. Відмінність у загальних сумах бухгалтерської і податкової амортизації може призвести до того, що потрібно корегувати бухгалтерський обліковий фінансовий результат, механізм якого визначений у ст. 138 Податкового кодексу України. Тому відповідно до абз. 2 п. 138.1 і абз. 2 п. 138.2 наведеного кодексу ТОВ «ТПК-Центр» зобов'язаний збільшити бухгалтерський фінансовий результат на загальну суму амортизації, яка нарахована за бухгалтерськими правилами та паралельно зменшити його на загальну суму амортизації, яка обчислена за правилами ст. 138 Податкового кодексу України [8].

Механізм коригування передбачає те, що бухгалтерська амортизація вираховується з об'єкта оподаткування, а її місце посідає податкова амортизація при визначенні прибутку. В результаті цього об'єкт оподаткування зменшується лише на суму податкової амортизації. Якщо ж розглядати невиробничі основні засоби зазначимо, що їх податкова амортизація дорівнює нулю. Тому шляхом збільшуючої «амортизаційної» різниці виключається вплив бухгалтерської амортизації таких основних засобів на об'єкт, який обкладається податком на прибуток.

При продажу основних засобів підприємство ТОВ «ТПК-Центр» відповідно до п. 188.1 Податкового кодексу України нараховує податкові зобов'язання з ПДВ виходячи з їх договірної вартості з урахуванням податків і зборів, але не нижче балансової вартості за даними бухгалтерського обліку, протягом якого здійснюється продаж.

Також варто розглянути дискусійні питання, які виникають у Податковому кодексі в розрізі обліку та оподаткування операцій з основними засобами, що безпосередньо стосується діяльності ТОВ «ТПК-Центр».

Таблиця 2.3

**Відмінності та напрямки вирішення питань оподаткування операцій з основними засобами в Податковому кодексі**

№	Дискусійні питання	Напрямки вирішення
1.	Потреба у введенні окремого обліку в розрізі оподатковуваних та неоподатковуваних операцій для того, щоб здійснити перерахунок по результатах перших 12, потім 24 і 36 місяців за кожним видом об'єкту основних засобів.	Напрямком вирішення цього питання може бути введення окремого обліку, якщо ж його не здійснювати буде досить важко відслідкувати визначені місяці та фіксувати факт припинення використання об'єкту основних засобів в тих чи інших операціях.
2.	Питання терміну, за який відображуються результати перерахунку по операціях з основних засобах кожного місяця на який припадає завершення перших 12 місяців, потім 24, а потім 36 місяців або ж лише в грудні в кінці звітнього періоду.	У ст. 199 пункті 5 Податковому кодексі України зазначено, що результатом перерахунку основних сум податкового кредиту показуються у податковій декларації за останній звітний період року. Тому здійснювати корегування податкового кредиту за операціями по основних засобах потрібно не кожного місяця, а раз на рік. Проте, для того, щоб розрахувати коефіцієнт необхідно знати обсяг операцій, які здійснені фактично не за попередній звітний рік, а за місяці їх використання.
3.	Питання необхідності розрахунку місяців використання у випадку того, коли основний засіб був введений в експлуатацію протягом звітнього місяця, це може бути в останніх числах.	Це питання в Податковому кодексі не розкрито, тому, одним можна здійснювати підрахунок місяців, який починаючи із дати введення об'єкта в експлуатацію. Проте цей спосіб є трудомістким та вимагає здійснення перерахунку загальних обсягів поставок не тільки за календарні місяці, а й між визначеними датами.
4.	Питання доцільності не здійснення перерахунку, який розглянутий вище, у разі того, коли основний засіб в місяці його введення в експлуатацію та в останньому місяці (за 12 місяців) використовувався лише в (не)оподатковуваних операціях.	Для того, щоб перерахунок не проводити, об'єкт основних засобів не повинен бути задіяним в оподатковуваних та неоподатковуваних операціях жодного із днів, які включаються за визначений період.

\*Джерело: складено автором на основі джерел [8].

Ці проблемні питання здебільшого виникають через різні положення в податковому кодексі та стандартах, які регулюють бухгалтерський (фінансовий) облік. Для того, щоб їх вирішити необхідно здійснити гармонізацію законодавства, на основі цього вдосконалити систему обліку на підприємствах та оптимізувати діяльність облікових працівників.



## 2.4. Управлінський облік операцій з основними засобами

Управлінський облік операцій з основними засобами є системою, яка включає процес планування та здійснення контролю. В процесі його здійснення важливою є інформація, яка полягає в тому, щоб вчасно та ефективно перевірити всі процеси від їх надходження до збереження та використання основних засобів за наявними даними балансу. Подібну інформацію можна взяти для аналізу з проектно-кошторисної документації, у разі того якщо оцінюються споруди або будівлі, або з технічних паспортів для машин та обладнання, транспортні засоби аналізуються відповідно до інвентарних списків. Здійснення контролю в системі управлінського обліку передбачає здійснення перевірки аналітичного і синтетичного обліку основних засобів, вчасного відображення в бухгалтерському обліку всіх операцій, які пов'язані з введенням їх в експлуатацію, нарахуванням амортизації та вибуття. Основні завдання контролю в системі управлінського обліку операцій з основними засобами відобразимо в дод. X., а методи які при цьому використовуються в дод. Ц.

Механізм формування управлінського обліку у ТОВ «ТПК-Центр» відображений на рис. 2.4. Якісно організована система управління обліком основних засобів у підприємстві повинна бути цілісною, єдиною системою взаємопов'язаних, взаємоузгоджених способів і методів обліку, які охоплюють весь комплекс облікових процедур з виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації.

Недоліками управлінського обліку в даному підприємстві є неефективна організація обліку основних засобів, використання низки недоцільних форм носіїв інформації та ірраціональність схем документообігу, що призводять до неоптимального процесу використання зазначених активів підприємством.



Рис. 2.4. Система управлінського обліку операцій з основними засобами у ТОВ «ТПК-Центр»

Джерело: складено автором на основі інформації базового підприємства.

Управлінський облік операцій з основними засобами у ТОВ «ТПК-Центр» ведеться окремо по кожному центру відповідальності, за якими закріплені об'єкти основних засобів. Для цього на підприємстві складають Акти прийому або передачі, внутрішнього переміщення основних засобів. При цьому перевіряють їх відповідність з технічною документацією. Відповідальні виконавці оцінюють своєчасність та правильність документального оформлення і відображення в обліку операцій, пов'язаних

із введенням об'єктів основних засобів у експлуатацію. Зазначимо, що перевірка операцій, які пов'язані з оприбуткуванням основних засобів за дебетом рахунка 10 «Основні засоби» залежить від способів їх придбання. Відображення в балансі основних засобів щодо первісної вартості передбачає, що витрати, які пов'язані з поліпшенням об'єкта (модернізація, добудова, дообладнання тощо), це майбутні економічні вигоди [31].

При здійсненні управлінського обліку, що стосується питань надходження та вибуття основних засобів у ТОВ «ТПК-Центр» перевіряють правильність відображення цих операцій в аналітичному обліку, що ведуть у спеціальних картках або інвентарних книгах за місцями експлуатації і зберігання та за матеріально відповідальними особами. Дані аналітичного обліку зіставляють із даними синтетичного обліку та звітності.

При проведенні управлінського обліку у ТОВ «ТПК-Центр» також з'ясовують доцільність та відповідність нормативно-правовим документам придбання основних засобів, їх вчасне та повне оприбуткування, особливості введення в експлуатацію та закріплення за матеріально відповідальними особами прийнятих об'єктів. При цьому контролюється правильність та повнота документального оформлення актів на приймання основних засобів.

У разі виникнення сумнівів щодо документального оформлення операцій з основними засобами, які полягають у перевірці їх реквізитів акту приймання основних засобів використовують контрольні обміри та експертну оцінку об'єктів, у разі необхідності проводять зустрічну перевірку з підрядчиками або пов'язаними підприємствами, з якими відбулася передача відповідного об'єкту основних засобів. Невчасне оприбуткування основних засобів проявляється через зіставлення актів їх приймання з відповідними датами їх оприбуткування в інвентарних картках та журналі за рахунком 10 «Основні засоби». Такі факти потрібно пов'язувати з перевіркою можливого випуску продукції на цих об'єктах або неоприбуткованою продукцією [14].

Особливості управлінського обліку операцій з основними засобами, що пов'язані з їх надходженням залежить від видів та способів їх придбання,



призначення об'єктів, джерел фінансування. При здійсненні перевірки оприбуткування нових об'єктів основних засобів необхідно з'ясувати, чи усунуті всі недоліки, що були окреслені в акті приймання таких об'єктів та чи немає випадків відносно усунення дефектів після закінчення будівництва за рахунок собівартості продукції основного виробництва. При здійсненні перевірки операцій з основними засобами, які пов'язані із надходженням виробничого обладнання, підтвердженням чого є акти, виявляють дефекти та можливі факти некомплектності машин і обладнання, відсутність спеціальних інструментів та окремих комплектів запасних частин. Крім цього визначають наявність претензії постачальникам за поставку такого обладнання і яким способом вони задовольняються.

## **Висновки до розділу 2**

Підсумувавши дослідження з питань аналізу фінансового стану ТОВ «ТПК-Центр», фінансового обліку операцій з основними засобами, відображення їх на рахунках та у звітності досліджуваного підприємства, оподаткування та відображення їх у податковій звітності, а також управлінського обліку операцій з основними засобами доцільно зробити такі висновки:

1. Об'єктом дослідження є товариство з обмеженою відповідальністю ТОВ «ТПК-Центр», в якому обліком та оподаткуванням займається бухгалтерський відділ на чолі з директором з фінансів та економіки. Бухгалтери подають річні, квартальні та місячні звіти. Бухгалтерський облік проводиться відповідно до всіх діючих вимог, які затверджені національними положеннями стандартів бухгалтерського обліку, Податкового кодексу та інших нормативно-правових актах.

2. Фінансовий облік операцій з основними засобами передбачає проведення синтетичного та аналітичного обліку по кожній групі основних засобів. Синтетичний облік проводиться в журналі-ордері № 4. Для

фінансового обліку операцій з основними засобами застосовується рахунок 10 «Основні засоби», а також рахунок 11 «Інші необоротні матеріальні активи». Щодо аналітичного обліку основних засобів зазначимо, що він ведеться за інвентарними об'єктами. Облік ведеться також за видами основних засобів, місцями їх експлуатації та матеріально відповідальними особами.

3. При здійсненні оподаткування операцій з основними засобами оцінюють ПДВ при надходженні, модернізації, ремонті або вибутті, а також податок на прибуток при врахуванні податкових різниць. Оскільки ТОВ «ТПК-Центр» відноситься до високодохідних платників, тому зобов'язані вести крім бухгалтерського окремих податковий облік основних засобів у порядку, який затверджений п. 138.3 Податкового кодексу України.

4. Стан ведення управлінського обліку операцій з основними засобами у ТОВ «ТПК-Центр» характеризується чітким визначенням за кожним об'єктом основних засобів центрів відповідальності, а саме матеріально відповідальних осіб, що несуть відповідальність не лише фінансово, а й за правильну їх реєстрацію, відображення у первинних документах та інвентарних картках. Управління фінансовим обліком покладається на бухгалтерський відділ підприємства, а формування оптимальної структури основних засобів – на планово-економічний відділ. Недоліками управлінського обліку в даному підприємстві є неефективна організація обліку основних засобів, використання низки недоцільних форм носіїв інформації та ірраціональність схем документообігу.

### РОЗДІЛ III

## НАПРЯМКИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ НА ТОВ «ТПК-ЦЕНТР»

### 3.1. Шляхи вдосконалення фінансового обліку операцій з основними засобами

Ефективність фінансового обліку операцій з основними засобами у ТОВ «ТПК-Центр» залежить в першу чергу від достовірності даних, які відображаються у відповідних бухгалтерських документах, правильності організації фінансового обліку та порядку проведення контролю за досліджуваними операціями. Слід на кожному наведеному етапі проведення фінансового обліку на ТОВ «ТПК-Центр» зупинитися більш детально, зокрема питань, що стосується його удосконалення. Основні напрями, які потребують вдосконалення відобразимо на рис. 3.1.

Першим напрямком вдосконалення фінансового обліку операцій з основними засобами є поліпшення первинного обліку. Необхідність вдосконалення первинних документів виникла ще з прийняттям Податкового кодексу України, оскільки вони не задовольняли повністю вимоги користувачів інформації, особливо бухгалтерів та керівництва фінансово-планового відділу підприємств. Це зумовлено й переходом до Міжнародних стандартів обліку та звітності, оскільки окремі показники первинних документів не відповідають нормативним вимогам. Для прикладу наведемо такі реквізити, які на даному етапі неактуальні, а саме: повне відновлення повної балансової вартості, норми амортизації основних засобів на капітальний ремонт [21]. Також не розкривається повністю інформація, що стосується вартості основних засобів та їх зміну протягом певного періоду. Як вже зазначалося в Податковому кодексі (стаття 145) для кожної групи основних засобів окреслено мінімальні терміни їх використання, при цьому облік повинен вестися окремо по кожній групі окремо [8].





Рис. 3.1. Напрями вдосконалення фінансового обліку операцій з основними засобами у ТОВ «ТПК-Центр»

Джерело: складено автором на основі джерела [21].

Натомість такі форми первинних документів як ОЗ-1 «Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів» та ОЗ-6 «Інвентарна картка обліку основних засобів» не відповідають затвердженим вимогам Податкового кодексу, оскільки в наведених документах відсутня можливість ведення окремого податкового обліку по кожній групі основних засобів.

З метою удосконалення в наведені форми первинних документів у ТОВ «ТПК-Центр» потрібно додати інформацію, а саме зазначити групу основних засобів, яка необхідна для подальшого податкового обліку та термін корисного використання об'єкту, метод амортизації та вартість, що амортизується, ліквідаційну та справедливую вартість, суми амортизаційних відрахувань та залишкову вартість. Ці реквізити надають можливість проводити фінансовий облік по кожній із груп основних засобів з моменту їх

надходження і до списання з балансу підприємства. Такі нововведення знизять трудомісткість проведення фінансового обліку та час на ведення аналітичного обліку.

Акцентувати увагу ТОВ «ТПК-Центр» потрібно на вдосконаленні наказу про облікову політику підприємства, де зазначений порядок проведення оцінки основних засобів, окреслені терміни корисної експлуатації та визначено ліквідаційну вартість основних засобів, зазначений метод та порядок нарахування амортизації основних засобів, затверджені основні правила документообігу, у тому числі й документів, які відображають операції з основними засобами, а також визначені терміни проведення інвентаризації основних засобів. Однак потрібно в наведених положеннях додати інформацію, яка стосується первинного спостереження вартісного виміру основних засобів, особливості проведення амортизації та узагальнення фактів, що стосуються здійснення господарських операцій.

З метою підвищення рівня інформативності та аналітичності первинних документів варто застосовувати таку форму як «Інвентарна картка – акт обліку руху основних засобів», де зазначатимуться конкретна особа, яка є матеріально відповідальною, вид та код об'єкта, дата та підстава надходження та введення в експлуатацію, рік випуску, норма амортизації, первісна вартість, відомості про проведення ремонту, амортизації та залишкова вартість об'єкта основних засобів [45].

В документальному порядку, що стосується оформлення основних засобів слід затвердити таку форму як «Розрахунок первинної вартості основних засобів», що має бути додатковим документом до акту їх прийому-передачі. Потреба введення такого розрахунку пояснюється тим, що основні засоби надходять на підприємство різними шляхами, тому завдяки наведеному документу можна вдосконалити інформативність первинного обліку основних засобів та контролювати правильність розрахунку їх первісної вартості.

Потребують удосконалення питання проведення амортизації у ТОВ «ТПК-Центр», оскільки наявні механізми та методи не враховують нові вимоги, які виставляються для розрахунку загальної суми коштів, що необхідні для відновлення основних засобів. Тому варто обрати такий метод нарахування амортизації, який би дав змогу задовольняти сучасні вимоги щодо швидкості зносу, визначення необхідної суми для його компенсації та спрощення податкового обліку. У зв'язку з цим можна умовно розподілити основні засоби на два типи:

1. Всі основні засоби, які безпосередньо зайняті на виробництві і обліковуються на рахунках 104, 105, 106 – для них можна застосувати виробничий метод нарахування амортизації, оскільки можна достовірно визначити обсяг виробленої продукції. При цьому ці основні засоби можна розподілити на підгрупи, основною характеристикою яких є швидкість зносу та характер їх використання:

- високотехнологічні основні засоби, амортизація яких може проводитися з використанням методу зменшення залишкової вартості, що відображає найшвидшу динаміку зносу;

- основні засоби, які найчастіше використовуються у виробництві, а саме машини та устаткування, пристрої, двигуни та ін., для них варто використовувати метод прискореного зменшення залишкової вартості, який за нарахованими обсягами амортизації показує середній результат прискорених методів;

- основні засоби, які виступають допоміжними при виробництві продукції, для них застосовують кумулятивний метод.

2. Всі основні засоби, які відображаються на 102, 103, 107, 108, 109 рахунках, вони не приймають безпосередню участь під час виробництва, їм важко визначити фактичну потужність тому для них краще використати прямолінійний метод [42].

Саме завдяки такому групуванню основних засобів з метою нарахування амортизації можна закріпити єдині підходи в цьому аспекті для



того, щоб підвищити якість та більш гармонічно поєднати між собою фінансовий та податковий облік. Амортизація дає можливість підприємству за короткий проміжок часу збільшити розмір амортизаційного фонду, що підвищує можливості для його самофінансування. В сучасних умовах господарювання наведений інструмент відновлення виробництва та стимулювання інвестицій як прискорена амортизація не дає позитивного ефекту для того, щоб отримати додаткові конкурентні переваги на внутрішньому та зовнішньому ринках.

ТОВ «ТПК-Центр» працює в умовах ринкової економіки і в першу чергу зацікавлене у зростанні як обсягів виробництва, так реалізації виробленої продукції, а також в забезпеченні конкурентоспроможного стану на ринку. При цьому важливе значення має збільшення основних показників, які оцінюють фінансовий стан підприємства та впливають на управлінські рішення контрагентів, а саме банків, податкових органів, постачальників, підрядників та інших суб'єктів господарювання, які тісно співпрацюють із підприємством. При розрахунку таких показників використовують балансову вартість основних засобів, хоча амортизація є основним чинником, який впливає на дану вартість виробленої продукції.

Однак на практиці у ТОВ «ТПК-Центр» використовується методично розроблений спосіб оцінки основних засобів через відображення їх за первісною вартістю, яка включає фактичні витрати на виробництво та придбання. Оцінюючи саме первісну вартість не враховується інфляційний фактор, що призводить до негативних наслідків для підприємства. Якщо навіть допустите те, що ціни за певний період на основні засоби не змінилися вони все одно зношуються та є морально застарілими, і з часом зменшується термін їх корисного використання. При цьому придбані однакові основні засоби у різний час матимуть різну первісну вартість. Для того, щоб зрівняти таку вартість проводять переоцінку основних засобів, що здійснює вплив на кінцевий фінансовий результат шляхом збільшення витрат підприємства. Це викликає суперечності при фінансовому обліку основних засобів. Так, у

пункті 16 П(С)БО 7 «Основні засоби» зазначено, що проведення переоцінки об'єкта основних засобів необхідно здійснювати з одночасною переоцінкою всієї групи однорідних об'єктів основних засобів. Це пояснюється тим, що кінцева вартість одного об'єкта може бути несуттєвою у порівнянні до групи основних засобів [10].

Вдосконалення фінансового обліку у ТОВ «ТПК-Центр» в цьому питанні стосується того, щоб здійснювати переоцінку всієї групи основних засобів у разі зміни вартості об'єкта лише при зміні вартості, яка є суттєвою для всієї групи. При цьому результати переоцінки не потрібно відображати як доходи чи витрати, що понесені за звітній період, оскільки сутність здійснення такої переоцінки не впливає на результати саме господарської роботи підприємства, а окреслює реальну вартість об'єкта основних засобів. У зв'язку з цим переоцінку основних засобів доцільно показувати у вигляді зміни сальдо рахунків додаткового капіталу, тобто дооцінка відображається як його збільшення, а уцінка – як зменшення.

Ще одним не врегульованим питанням є облік основних засобів, які утримувані для продажу. Регулювання на законодавчому рівні цього питання здійснюється П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» [13]. Відповідно до Плану рахунків для відображення таких об'єктів в фінансовому обліку відводиться субрахунок 286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу», на якому обліковуються основні засоби, що не застосовуються у виробництві та реалізуються протягом звітного року. Цей субрахунок входить до рахунку 28 «Товари», який застосовується для фінансового обліку оборотних активів, через це основні засоби обліковувати на даному рахунку у вигляді запасів необґрунтовано. Тому потрібно їх обліковувати на субрахунку 109 «Інші основні засоби».

Потрібно звернути увагу на проводки по субрахунках 943 «Собівартість реалізованих виробничих запасів» та 712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів», на яких обліковуються не лише собівартість та

дохід від реалізації запасів, а й собівартість та доходи від реалізації необоротних активів і груп вибуття. Наведене об'єднання засобів праці, які відрізняються за економічною сутністю викривляють інформацію, яка відображається у фінансовій звітності. Для того, щоб вирішити таку проблему потрібно застосовувати субрахунки 977 «Інші витрати звичайної діяльності» та 746 «Інші доходи від звичайної діяльності».

Важливими напрямками вдосконалення фінансового обліку операцій з основними засобами у ТОВ «ТПК-Центр» є наступні:

- виключення субрахунку 100 «Інвестиційна нерухомість» із складу основних засобів та ведення його за окремим рахунком;
- виключення субрахунку 107 «Тварини» та 108 «Багаторічні насадження» з основних засобів та відображення їх в складі рахунку 16 «Довгострокові біологічні активи» на окремих субрахунках;
- фінансовий облік капітальних витрат, які використовуються для поліпшення земель потрібно здійснювати на субрахунку 101 «Земельні ділянки», при цьому субрахунок 102 виключити із загального складу об'єктів основних засобів;
- ввести новий рахунок, на якому відображатимуться витрати на поточний та капітальний ремонт відповідно по різних субрахунках до загального Плану рахунків. Такий рахунок має бути активним, по дебету відображатимуться всі витрати, які понесені на ремонт основних засобів, а по кредиту – списуватимуться витрати вже за завершений ремонт, який відбувся у звітному періоді, залишком будуть загальні суми по незавершеним поточним та капітальним ремонтам [32].

Отже, можемо узагальнити та зазначити, що фінансовий облік операцій з основними засобами потребує подальшого вдосконалення не лише в організаційних аспектах, а й на нормативному рівні. Наведені напрямки вдосконалення організації фінансового обліку операцій з основними засобами сприятимуть поліпшенню виробничого процесу та збільшення кінцевих результатів підприємства.



### **3.2. Удосконалення управлінського обліку операцій з основними засобами**

Подальша ефективна робота ТОВ «ТПК-Центр» та його розвиток на довгострокову перспективу залежить від дієвого механізму управлінського обліку, у тому числі й обліку операцій з основними засобами. Такий механізм включає в себе систему економічного аналізу наявної інформації, врегулювання облікового забезпечення та проведення своєчасного контролю аналітичного обліку. Вся обліково-аналітична інформація повинна бути адаптована відповідно до потреб управління операціями з основними засобами, тому управлінський облік потребує подальшого вдосконалення.

При виокремленні напрямків вдосконалення системи управлінського обліку операцій з основними засобами варто враховувати їх роль для підприємства та значення для перспективного розвитку, це пояснюється наступними чинниками:

1. Управлінський облік має орієнтуватися спочатку на аналіз внутрішнього стану підприємства на зовнішнє середовище, а не навпаки;
2. Зменшення часу на прийняття стратегічних управлінських рішень відносно змін зовнішнього середовища;
3. Потребою взаємозв'язку між основними оперативним та стратегічним шляхами роботи підприємства. Це пояснюється тим, що фінансовий облік та досягнення поставлених стратегічних завдань відображається через визначену систему показників;
4. Розширенням методів, які використовуються для аналізу основних засобів для забезпечення розвитку підприємства у довгостроковому періоді;
5. Удосконаленням показників, що показують ефективність використання основних засобів для визначених цілей фінансового обліку, їх відповідності тактичним та стратегічним цілям;

б. Вдосконаленням загальної концепції управлінського обліку та економічного аналізу при управлінні основними засобами [30].

Для того, щоб управлінські рішення з приводу операцій з основними засобами були ефективні варто виокремлювати стратегічне та тактичне управління. Під першою системою управління розуміють управлінську роботу, яка спрямована на досягнення цілей, визначених на довгостроковий період на основі активізації наявного потенціалу підприємства та враховувавши зміни в зовнішньому оточенні. Під тактичною системою управління операцій з основними засобами вбачають досягнення короткострокових завдань, які стоять перед підприємством, з ефективним використанням наявних основних засобів, які є в розпорядженні суб'єктів господарювання, з врахуванням внутрішніх можливостей підприємства. Однак при тактичному управлінні не враховується вплив зовнішнього середовища, хоча саме інформація про основні засоби впливає на прийняття управлінських рішень як стратегічного, так і тактичного характеру [40].

Для вдосконалення управлінського обліку у ТОВ «ТПК-Центр» як в короткостроковому, так і в довгостроковому періоді варто затвердити та прийняти декілька документів. Перший документ стосується затвердження стратегії управлінського обліку операцій з основними засобами. Допоміжним документом має бути алгоритм дій для реалізації цієї стратегії, а також складання Управлінського звіту, що стосуватиметься поліпшення основних засобів, в якому буде детально відображені капітальні вкладення на поліпшення та модернізацію основних засобів, що дозволить швидше досягти не лише стратегічних планів, а й тактичних завдань. Рекомендовану форму Управлінського звіту з поліпшення основних засобів наведемо в дод. Х.

Напрямами вдосконалення управлінського обліку основних засобів у ТОВ «ТПК-Центр» в аспектах їх подальшого поліпшення є:

1. модернізація існуючих основних засобів – управління вдосконалення конструкції, що забезпечує підвищення продуктивності

об'єкта, який модернізується, сприяє розширенню його технологічних можливостей до рівня сучасних технічних і технологічних вимог, досягненню економії ресурсів, поліпшенню умов праці. Це порівняно незначні зміни в конструкції робочих механізмів, машин, установок та іншого обладнання, а також матеріалів та методів обробки;

2. реконструкція застарілих основних засобів – управління комплексом заходів щодо збільшення виробничих потужностей, підвищення продуктивності праці, технічного рівня виробництва з метою збільшення випуску продукції, зниження її собівартості з як найменшими затратами матеріальних і грошових ресурсів на одиницю введеної потужності;

3. розширення діючих основних засобів – відбувається шляхом відновлення основних засобів в кожному наступному циклі у зростаючому масштабі щодо кількості та якості виготовленого продукту;

4. технічне переозброєння діючих основних засобів – відноситься комплекс заходів по підвищенню техніко-економічного рівня окремих виробництв, цехів та ділянок на основі впровадження передової техніки та технології, механізації і автоматизації виробництва, модернізації та заміни застарілого і фізично зношеного устаткування новим, більш продуктивним, а також по удосконаленню загальнозаводського господарства та допоміжних служб.

Фінансування оновлення основних засобів є важливою ланкою процесу управління можливе за рахунок власних коштів підприємства, отримання довгострокового позикового капіталу, а також за рахунок фінансового та оперативного лізингу.

Відносно стратегії управлінського обліку операцій з основними засобами зазначимо, що вона складається для забезпечення розвитку та роботи підприємства на довгостроковий період, вона відображена на рис. 3.2. і складається із декількох етапів. Перший етап зосереджується на виявленні та постановці основних завдань управлінського обліку операцій з основними засобами на довгостроковий період. Тактичним завданням на цьому етапі є



збір бухгалтерської, аналітичної інформації про роботу підприємства, її специфіки, вплив внутрішніх та зовнішніх факторів, а також потенційних загроз та ризиків. За своєю структурою таким аналізом є SWOT-аналіз, на основі якого можна скласти план завдань для підприємства.



Рис. 3.2. Етапи створення Стратегії управлінського обліку операцій з основними засобами у ТОВ «ТПК-Центр»

Джерело: складено автором на основі джерела [40].

Наступним етапом складання Стратегії управлінського обліку операцій з основними засобами є планування послідовності виконання поставлених заходів, врахувавши нормативно-правові норми, методики управління та

концепцій аналізу. На цьому етапі затверджується низка документів, в яких розписуються всі роботи, що виконуватимуться з основними засобами для досягнення стратегічних цілей підприємства. На третьому етапі досліджується стан фінансового обліку підприємства, його правильність та ефективність. Виявляються основні переваги та недоліки, напрямки вдосконалення фінансового обліку та розробляються системні плани для виконання. Четвертий етап акцентується на самому проекті Стратегії управління обліку операцій з основними засобами, що враховує особливості роботи підприємства.

П'ятий етап передбачає обговорення проекту Стратегії управління обліку операцій з основними засобами та її затвердження фінансово-плановим відділом і керівництвом підприємства. Здійснюється обговорення необхідності та своєчасності виконання положень управлінського обліку операцій з основними засобами, його ефективність та вплив на фінансові результати звітного та наступних періодів. Наступний етап є більш організаційним, оскільки формально підписується цей документ та віддаються відповідні розпорядження для виконання визначеними виконавцями. Також узгоджують плановий кошторис на виконання стратегічних заходів, вносяться зміни до наказу про облікову політику підприємства, розробляються регламенти та форми документації, які стосуються роботи стратегічного управлінського обліку операцій з основними засобами. Всі дії оформлюються внутрішніми наказами підприємства [40].

Напрямок вдосконалення управлінського обліку операцій з основними засобами є не лише затвердження та введення в дію Стратегії управління обліку операцій з основними засобами, а й використання нової методики управлінського обліку з елементами бухгалтерського інжинірингу. Суть цієї методики полягає в застосуванні механізму накопичення та групування потрібних даних для того, щоб систематизувати загальний процес управління операцій з основними засобами. Для цього у ТОВ «ТПК-

Центр» варто використати нову інформаційну платформу, в якій будуть відображатися не загальні суми зведені в фінансовому обліку підприємства по операціях з основними засобами, а виконання рішень та досягнення запланованих показників, які зазначені в Стратегії управлінського обліку операцій з основними засобами, варіанти альтернативних рішень в разі неповного або несвоєчасного виконання запланованих завдань, обґрунтування вибору конкретного управлінського рішення та проведення контролю за його доцільністю, законністю, своєчасністю та ефективністю.

Саме застосування елементів бухгалтерського інжинірингу синтезує проектні та системні підходи. Це в комплексі дає можливість забезпечити прозорість інформації на всіх рівнях управління. Для того, щоб раціонально організувати процес аналізу використання основних засобів фінансово-плановому відділу підприємства потрібно детально розробити механізм дій для поєднання фінансового, управлінського та стратегічного аналізу. Такий механізм відобразимо на рис. 3.3.

Для того, щоб сформувати детальну інформацію, що стосується облікового забезпечення управління операцій з основними засобами, крім фінансового аналізу потрібно залучати різні робочі аспекти управлінського обліку. Під час взаємоспівпраці даних напрямків можна досягти вищої ефективності як проведення фінансового, так і управлінського обліку. Поєднання стратегічного, фінансового та управлінського обліку операцій з основними засобами відбувається в декілька етапів. На першому обробляється інформація про динаміку, структуру, рух та ефективність використання основних засобів, на другому – наводиться вплив основних засобів на загальні показники фінансового стану та фінансові результати підприємства. Наступним етапом є генерація інформації про різні внутрішні та зовнішні зміни в середовищі, де працює підприємство, наводиться їх вплив на його роботу та основні засоби в рамках стратегічного управлінського аналізу. На основі комплексної інформації формується поточний та прогнозні звіти про виконання тактичних та стратегічних



завдань, що стосуються операцій з основними засобами, а також складається Управлінський звіт, в якому будуть відображені ці результати [32].



Рис. 3.3. Поєднання фінансового, управлінського та стратегічного аналізу операцій з основними засобами у ТОВ «ТПК-Центр»

Джерело: складено автором на основі джерела [32].

На основі даних фінансового, управлінського та стратегічного аналізу, пов'язаних з операціями з основними засобами передбачається складання розгорнутого звіту, який включатиме поточні аналітичні та прогнозні дані,

що отримані на основі результатів аналізу доступної інформації, що стосується управлінського та фінансового аналізу основних засобів.

Ефективність даного поєднання залежатиме від своєчасного усвідомлення управлінським персоналом важливості організації стабільної та послідовної роботи обліково-аналітичної системи та своєчасного обліку, аналізу та комплексної взаємодії всіх видів інформації (нормативно-правова, фінансово-аналітична, необлікова), галузевих особливостей і факторів, що беруть участь у розробленні та здійсненні управлінських рішень на тактичному та стратегічному рівнях.

Отже, поєднання фінансового, управлінського та стратегічного аналізу значно розширює сферу своєї дії стратегічного управління основними засобами підприємства, сприяє наданню актуальних аналітичних даних користувачам для потреб управління на всіх рівнях ієрархії. Також перспективним напрямком в цій сфері є формування інформаційного забезпечення в загальній системі внутрішнього аудиту. Воно сприятиме ефективному використанню фінансових, матеріальних та інших ресурсів, а також стане потужним фактором мобілізації внутрішньогосподарських ресурсів.

### **Висновки до розділу 3**

Розглянувши можливі напрямки вдосконалення обліку операцій з основними засобами на основі діяльності ТОВ «ТПК-Центр» можемо узагальнити наступні висновки:

1. Шляхами вдосконалення фінансового обліку операцій з основними засобами є поліпшення первинного обліку яке полягає в розкритті повнішої інформації у ОЗ-1, ОЗ-6, використання інвентарної картки, яка є актом обліку руху основних засобів», удосконалення наказу про облікову політику; проведення амортизації шляхом розподілу основних засобів в залежності від методу нарахування амортизації та врахування при оцінці

фінансового стану підприємства не лише первісну вартість основних засобів, а й амортизацію; врегулювання питань переоцінки основних засобів на відображення її в фінансовому обліку, а також визначення впливу на фінансові результати; вдосконалення обліку основних засобів, які утримувані для продажу та виключення деяких субрахунків та введення нового рахунку по операціях, що стосуються основних засобів.

2. Напрямами поліпшення управлінського обліку у ТОВ «ТПК-Центр» є наступні: затвердити та прийняти декілька документів. Стратегію управлінського обліку операцій з основними засобами, при цьому допоміжним документом має бути алгоритм дій для реалізації цієї стратегії та складання Управлінського звіту, що стосуватиметься поліпшення основних засобів; використання нової методики управлінського обліку з елементами бухгалтерського інжинірингу, яка полягає у застосуванні механізму накопичення потрібних даних для того, щоб систематизувати загальний процес управління операцій з основними засобами; використання ефективних методів та інструментів для поєднання стратегічного, фінансового та управлінського обліку операцій з основними засобами.

3. Впровадження напрямків вдосконалення фінансового та управлінського обліку операцій з основними засобами у ТОВ «ТПК-Центр» сприятиме підвищенню якості та розширенню області використання облікової інформації, формуванню для користувачів достовірної управлінської звітності, розробці ефективних управлінських рішень з метою стратегічного планування розвитку підприємства; а також підвищенню стабільності фінансово-господарської роботи. Запропонований алгоритм проведення аналізу основних засобів сприятиме наданню релевантних, актуальних аналітичних даних користувачам для потреб управління на рівних рівнях ієрархії.



## ВИСНОВКИ

Проведене дослідження з питань обліку та оподаткування операцій з основними засобами промислового підприємства дає можливість узагальнити такі висновки:

1. Розглянуто значення основних засобів, яке полягає у тому, що вони безпосередньо приймають участь в декількох виробничих циклах, зберігаючи натурально-речову форму до закінчення їх експлуатації та поступово переносять вартість на вироблену продукцію частинами, яка вимірюється рівнем зносу, тобто у вигляді амортизації.

2. Досліджено, що оптимальне формування основних засобів у підприємстві дає гарантію збільшити рівень продуктивності праці, підвищує її конкурентоспроможність та забезпечує дотримання економії. Однак всі основні засоби мають неординарний характер та потребує розгляду їх класифікації. Основні засоби можуть надходити до підприємства шляхом створення або придбання, через безоплатне отримання від інших підприємств, за рахунок внесків до статутного капіталу та шляхом обмін на подібні або неподібні активи.

3. Розглянуто нормативно-правові документи, які регулюють облік основних засобів у промислових підприємствах, та визначено витрати, які включаються до первісної вартості основних засобів. Аналіз різних положень податкових та бухгалтерських нормативно-правових документів засвідчив, що існує значна кількість відмінностей з приводу визначення та оцінки витрат, які можуть бути понесеним на промисловому підприємстві. Проблемні питання здебільшого виникають через різні положення в податковому кодексі та стандартах, які регулюють фінансовий облік. З метою їх вирішення необхідно здійснити гармонізацію законодавства, на основі якої вдосконалити систему обліку на підприємствах та оптимізувати діяльність облікових працівників.

4. Оцінено фінансовий облік операцій з основними засобами у ТОВ «ТПК-Центр», який передбачає проведення синтетичного та аналітичного обліку по кожній групі основних засобів. Синтетичний облік проводиться в журналі-ордері № 4, де вказуються назва об'єкта основних засобів, який надійшов або вибув на підприємстві, первісна вартість, сума амортизації, а також залишкова вартість. Для фінансового обліку операцій з основними засобами застосовується рахунок 10 «Основні засоби», а також рахунок 11 «Інші необоротні матеріальні активи». Оцінка аналітичного обліку основних засобів показала, що вона ведеться за інвентарними об'єктами, за видами основних засобів, місцями їх експлуатації та матеріально відповідальними особами.

5. Виявлено, що при здійсненні оподаткування операцій з основними засобами оцінюють ПДВ при надходженні, модернізації, ремонті або вибутті, а також податок на прибуток при врахуванні податкових різниць. Оскільки ТОВ «ТПК-Центр» відноситься до високодохідних платників, тому зобов'язані вести крім бухгалтерського окремих податковий облік основних засобів у порядку, який затверджений п. 138.3 Податкового кодексу України.

6. Проаналізовано стан ведення управлінського обліку операцій з основними засобами у ТОВ «ТПК-Центр», який характеризується чітким визначенням за кожним об'єктом основних засобів центрів відповідальності, а саме матеріально відповідальних осіб, що несуть відповідальність не лише фінансово, а й за правильну їх реєстрацію, відображення у первинних документах та інвентарних картках. Управління фінансовим обліком покладається на бухгалтерський відділ підприємства, а формування оптимальної структури основних засобів – на планово-економічний відділ. Недоліками управлінського обліку в даному підприємстві є неефективна організація обліку основних засобів, використання низки недоцільних форм носіїв інформації та ірраціональність схем документообігу.

7. Перспективними напрямки вдосконалення фінансового обліку операцій з основними засобами у ТОВ «ТПК-Центр» є: поліпшення первинного обліку яке полягає в розкритті повнішої інформації у ОЗ-1, ОЗ-б; використання інвентарної картки та удосконалення наказу про облікову політику на підприємстві; проведення амортизації шляхом розподілу основних засобів в залежності від методу нарахування амортизації та врахування при оцінці фінансового стану підприємства не лише первісної вартості основних засобів, а й амортизації; врегулювання питання переоцінки основних засобів та відображення її у фінансовому обліку; вдосконалення обліку основних засобів, які утримувані для продажу; виключення деяких субрахунків та введення нового рахунку по операціях, що стосуються основних засобів. Шляхами поліпшення управлінського обліку є затвердження та прийняття декількох документів, а саме Стратегії управлінського обліку операцій з основними засобами та Управлінського звіту з поліпшення основних засобів; використовувати у подальшій роботі підприємства нову методику управлінського обліку з елементами бухгалтерського інжинірингу та ефективних методів для поєднання стратегічного, фінансового та управлінського обліку операцій з основними засобами.



## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
2. Закон України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення деяких положень» від 05.10.2017 № 2164-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2164-19>
3. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.
4. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» від 01.01.2012. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_014#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_014#Text).
5. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку : затв. Наказом Міністерства фінансів України «від 24.05.1995 № 88. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>.
6. Про затвердження Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>.
7. Про затвердження порядку складу митного органу : затв. Наказом Міністерства фінансів України «від 30.05.2012 № 627. URL: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/62396.html>
8. Податковий кодекс України від від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 18 травня 2000 р. за № 288/4509. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.
11. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 № 242. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99>.
12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 «Оренда» : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 28.07.2000 № 181. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00>.
13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 07.11.2003 № 617. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03>.
14. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учеб.пос. А.И.Алексеева, Ю.В.Васильев, А.В.Малеева, Л.И.Ушвицкий. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 672 с.
15. Бабіч В. В. Фінансовий облік (облік активів): Навч.посібник / В.В.Бабіч, С.В.Сагова. – К.: КНЕУ, 2006. – 282 с.
16. Бабіч В. Витрати на ремонт та поліпшення основних засобів: обліковий і податковий аспекти. Бухгалтерський облік і аудит. – 2012. – № 8. – С. 10-13.
17. Бабяк Н. Д. Амортизаційні відрахування як фінансове джерело відтворення основних засобів підприємств. Вісник Сумського державного університету. Серія «Економіка». – 2014. – № 10(82). – С. 177–185.
18. Бараннік О. Проблемні питання податкового обліку витрат на ремонт та поліпшення основних засобів. URL: [http://sophus.at.ua/publ/2012\\_12\\_11\\_12\\_kampodilsk/sekcija\\_2\\_2012\\_12\\_11\\_12/r](http://sophus.at.ua/publ/2012_12_11_12_kampodilsk/sekcija_2_2012_12_11_12/r)

oblemni\_pitannja\_podatkovogo\_obliku\_vitrat\_na\_remont\_ta\_olipshennja\_osnovni\_kh\_zasobiv/12-1-0-268

19. Бондар М. І. Облік і аудит основних засобів (на матеріалах аграрних підприємств Київської області) : автореф. дис. ... канд. ек. наук : спец. 08.06.04. – Київ, 2013. – 13 с.

20. Бондар О. Проблеми визнання основних засобів у бухгалтерському та податковому обліку. Бухгалтерський облік і аудит. – 2014. – № 3. – С. 23–27.

21. Бондаренко Н. М. Організація внутрішньогосподарського контролю використання основних засобів на вітчизняних підприємствах та шляхи його вдосконалення / Н. М. Бондаренко, Ю. К. Шачаніна // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. – 2017. – Вип. 23(3). – С. 119-122.

22. Бунда О. М. Моделювання процедур аналізу основних засобів підприємства / О. М. Бунда, Л. І. Дудченко // Вісник Київського національного університету технологій та дизайну. Серія : Економічні науки. – 2015. – № 3. – С. 59-67.

23. Бутинець Т. А. Основні засоби: точка зору економіста. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2013. – Вип. 2(23). – С. 22–36.

24. Височан О. О. Бухгалтерський облік основних засобів організацій небюджетного неприбуткового сектору економіки: бібліографічний аналіз / О. О. Височан // Проблеми системного підходу в економіці. – 2018. – Вип. 2. – С. 97-105.

25. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами. – К.: Видавництво «Лібра», 2004. – 880 с.

26. Гречко С. М. Особливості визнання основних засобів в цілях бухгалтерського обліку та оподаткування. Проблеми теорії та методології



бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2015. – № 3(21). – Ч. 2. – С. 23-28.

27. Гуля В. С. Особливості здійснення внутрішнього контролю використання основних засобів на підприємстві. Вісник студентського наукового товариства «Ватра». – 2015. – Випуск 22. – С. 91-102

28. Гуцаленко Л. В. Проблемні аспекти нарахування амортизації необоротних активів. Інноваційна економіка № 1. – 2014. – С.176-181.

29. Даценко Г. В. Методика аудиту операцій з основними засобами підприємств. Наукове товариство Івана Кушніра. URL: <http://nauka.kushnir.mk.ua/>.

30. Долішня Т. І. Міжнародний досвід обліку основних засобів: порівняльний аспект / Т. І. Долішня, І. Б. Медвідь // Причорноморські економічні студії. – 2018. – Вип. 28(2). – С. 126-129.

31. Жолнович Т. І. Особливості проведення аудиту основних засобів. Електронний архів наукових публікацій. – 2015. – № 30. – С. 59-61. URL: <http://studentbooks.com.ua/ontent/view/132/39/http://ena.lp.edu.ua:8080/xmlui/bitstream/handle/ntb/5057/30.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

32. Задорожний З. Бухгалтерський та управлінський облік спільної діяльності підприємств з використання основних засобів / З. Задорожний, В. Орлова, С. Кафка // Вісник Тернопільського національного економічного університету. – 2018. – Вип. 2. – С. 84-93.

33. Іщенко Я. П. Оцінка основних засобів. URL: [http://www.vobu.com.ua/ukr/crib\\_categories/question/65](http://www.vobu.com.ua/ukr/crib_categories/question/65) 13.

34. Каменська Т. Шахрайства при аудиторській перевірці / Т. Каменська // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 6. – С. 2–7.

35. Ковальов Д. Два ремонти в один день: як використати 10%-вий ремонтний ліміт. Все про бухгалтерський облік. – 2012. – № 108, 28 листопада. – С. 13-14.

36. Ковальчук Н. О. Аналіз стану основних засобів на підприємствах України / Н. О. Ковальчук, Т. А. Побіжан // Молодий вчений. – 2017. – № 10. – С. 910-914.
37. Костюнік О. В. Економічний зміст та класифікація основних засобів / О. В. Костюнік, А. А. Наконечна // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. – 2016. – Вип. 21(1). – С. 177-180.
38. Мельник Л. Г. Экономика и информация : экономика информации и информация в экономике : Экономический словарь. Сумы : ИД «Универсальная книга», 2005. – 384 с.
39. Метулинська А. О. Специфіка розкриття деяких положень, які стосуються обліку основних засобів у податковому кодексі та стандартах бухгалтерського обліку/ А. О. Метулинська, О. А. Мошковська//Збірник наукових статей студентів. – К. : КНТЕУ, 2020. – 118 с.
40. Мулик Т. О. Інформаційно-організаційні засади аналізу основних засобів в управлінні реальними інвестиціями / Т. О. Мулик, А. О. Цуркан // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. – 2018. – Вип. 29(2). – С. 173-177.
41. Неміш Ю. В. Поняття «основні засоби» у сучасних наукових дослідженнях. Аграрна економіка. – 2015. – Т. 5. – № 3–4. – С. 181–187.
42. Одношевна О. Концепт управління процесом обліку основних засобів / О. Одношевна // Економіка природокористування і охорони довкілля. – 2017. – 2017. – С. 130-137.
43. Петрик О. А. Аудит оцінки вартості основних засобів. Економіка. Фінанси. Право. – 2015. – № 4. URL: [ir.kneu.edu.ua:8080/bitstream/2010/7010/1/](http://ir.kneu.edu.ua:8080/bitstream/2010/7010/1/).
44. Пиріжок Є. С. Поняття «основні засоби» та канали їх вибуття на підприємстві. Міжнародний збірник наукових праць «Проблеми теорій та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу». – 2013. – Випуск 2 (20). – С. 397–405.

45. Подолянчук О. А. Методика і аналіз аудиту обліку основних засобів. Економічні науки. – 2016. – Вип. 4(70). – С. 76–80.
46. Покиньючерда В. В. Обліково-аналітичне забезпечення управління основними засобами підприємства / В. В. Покиньючерда // Інвестиції: практика та досвід. – 2018. – № 17. – С. 5-11.
47. Примуш Ю. С. Особливості обліку та аудиту основних засобів підприємства за міжнародними стандартами / Ю. С. Примуш, Є. П. Морозова, О. Ю. Хідько // Вісник Одеського національного університету. Серія : Економіка. – 2017. – Т. 22, Вип. 11. – С. 242-24
48. Сопко В.В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу: підручник / В. В. Сопко, В. П. Завгородній. – К. : КНЕУ, 2004. – С. 411.
49. Стригуль Л. С. Шляхи удосконалення організації обліку і аудиту основних засобів на підприємстві. Вісник Нац. техн. ун-ту «ХПІ»: зб. наук. пр. Темат. вип.: Технічний прогрес і ефективність виробництва. Харків: НТУ «ХПІ». – 2014. – № 32 (1075). – С. 47-50.
50. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність : підручник / Н. М. Ткаченко. – 6- те вид., допов. і перероб. – К. : Алерта, 2013. – 981 с.
51. Черненко К. В. Організація бухгалтерського обліку та її методичні засади в простому товаристві. Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. – 2016. – Вип. 17(4). – С. 143-146.
52. Яковишина Н. А. Теоретичні основи обліку основних засобів / Н. А. Яковишина, К. А. Яковенко // Молодий вчений. – 2018. – № 5(2). – С. 779-782.
53. Яловега Л. В. Облік витрат на ремонт та поліпшення основних засобів : бухгалтерський і податковий аспект. URL: [http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis\\_nbuv/cgiirbis\\_64.exe](http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe).



**Визначення основних засобів за різними авторами**

№	Автор	Визначення поняття основні засоби
1	2	3
1	Алексеев А. І. [13]	Основні засоби – це грошове вираження засобів праці, тобто основних засобів.
2	Бутинець Ф. Ф. [22]	Основні засоби – це матеріальні активи, що утримуються з метою використання виробництва або постачання товарів, надання послуг, надання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року (або ж операційного циклу)
3	Бабіч В. В. [14]	Основні засоби – це сукупність засобів праці та матеріально-майнових цінностей, що функціонують у натуральній формі як у сфері матеріального виробництва, так і у невиробничій сфері, вартістю понад 15 неоподаткованих мінімумів доходів громадян і терміном служби більше одного року.
4	Ткаченко Н. М. [50]	Основні засоби – засоби праці, які беруть участь у процесі виробництва впродовж тривалого періоду, при цьому не змінюють своєї натурально-речової форми і переносять свою вартість на вартість виготовленої частинами.
5	Черненко С. К. [51]	Основні засоби – це засоби праці, які беруть участь у виробничому процесі на протязі багатьох періодів, зберігаючи при цьому свою натуральну форму, а їх вартість переноситься на вартість виготовленої продукції поступово, шляхом амортизації.
6	Бондар М. І. [19]	Основні засоби – сукупність засобів праці, які функціонують у сфері матеріального виробництва в незмінній натуральній формі протягом тривалого часу та переносять свою вартість на заново створений продукт частинами в міру їх зношення
7	Баранік О. [17]	Основні засоби – засоби праці виробничого та невиробничого призначення.
8	Гречко С. М. [25]	Основні засоби – сукупність матеріальних активів в формі засобів праці, які багаторазово приймають участь в процесі виробничо-комерційної діяльності і переносять на продукцію свою вартість частинами.
9	Ковальов Д. [34]	Основні засоби – матеріальні активи, які підприємство формує з метою використання їх у процесі виробництва чи постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних та соціально-культурних функцій і очікуваний термін корисного застосування яких перевищує рік.
10	Пиріжок Є. С. [44]	Основні засоби – матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх в процесі виробництва чи поставки товарів, надання послуг, здачі в оренду особам чи для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року.
11	Яловега Л. В. [53]	Основні засоби – сума капіталу, вкладеного в сукупність матеріально-речових об'єктів і цінностей, що використовуються в процесі виробництва для впливу на предмети праці і їх перетворення в придатні до споживання продукти.

Джерело: складено автором з використанням джерел [13, 14, 17, 19, 22, 25, 34, 44, 51-53].

### Види вартостей основних засобів

Поняття	Трактування в П(С)БО 7
Балансова(залишкова) вартість	Різниця між первісною (переоціненою) вартістю необоротного активу і сумою його накопиченої амортизації(зносу)
Відновлювальна (переоцінена) вартість	Вартість необоротних активів після їх переоцінки
Вартість, яка амортизується	Первісна або переоцінена вартість необоротних активів за вирахуванням їх ліквідаційної вартості
Ліквідаційна вартість	Сума коштів або вартість інших активів, яку підприємство/установа очікує отримати від реалізації (ліквідації) необоротних активів після закінчення строку їх корисного використання (експлуатації), за вирахуванням витрат, пов'язаних з продажем (ліквідацією)
Справедлива вартість	Сума, за якою можна продати актив або оплатити зобов'язання за звичайних умов на певну дату
Первісна вартість	Історична (фактична) собівартість необоротних активів у сумі грошових коштів або справедливої вартості інших активів, сплачених для придбання необоротних активів

Джерело: складено автором з використанням джерел [10].

### Первісна вартість основних засобів

Спосіб надходження основних засобів	Первісна вартість активів
1. Придбані за грошові кошти	<p>Первісна вартість активів складається з таких витрат:</p> <p>суми, що виплачується постачальникам активів і підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);</p> <p>реєстраційних зборів, державного мита, інших платежів, здійснюваних у зв'язку з придбанням прав на об'єкт;</p> <p>суми ввізного мита;</p> <p>суми непрямих податків, пов'язаних з придбанням основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству);</p> <p>витрат на страхування ризиків доставки основних засобів;</p> <p>витрат на транспортування, установку, монтаж, наладку основних засобів;</p>
2. Самостійно виготовлені активи	<p>Первісна вартість активів включає:</p> <p>вартість робіт, виконаних субпідрядником;</p> <p>вартість обладнання, що підлягає монтажу;</p> <p>прямі матеріальні витрати;</p> <p>прямі витрати на оплату праці;</p> <p>накладні витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом;</p> <p>вартість ліцензії на будівництво;</p> <p>оплату послуг архітекторів, юристів та ін.</p>
3. Безоплатно отримані основні засоби	<p>Первісна вартість активів дорівнює справедливій вартості на дату отримання з урахуванням витрат, наведених у пункті 1.</p> <p>У міру нарахування амортизації на безоплатно отримані активи визнається дохід у розмірі суми амортизації</p>
4. Основні засоби, отримані як внесок до статутного капіталу	<p>Первісна вартість активів дорівнює узгодженій засновниками (учасниками) підприємства їх справедливій вартості з урахуванням витрат, наведених у пункті 1</p>
5. Об'єкти, переведені з оборотних активів, товарів, готової продукції тощо	<p>Первісна вартість активів - це собівартість оборотних активів, що визначається згідно з П(С)БО 9 "Запаси" та П(С)БО 16 "Витрати"</p>
6. Об'єкт основних засобів отриманий в обмін на подібний об'єкт	<p>Первісна вартість дорівнює:</p> <p>залишковій вартості переданого об'єкта основних засобів;</p> <p>справедливій вартості переданого об'єкта, якщо вона нижча від залишкової вартості (різниця включається до витрат звітного періоду). Якщо виникає необхідність у грошовій доплаті, то такі активи вважаються неподібними</p>
7. Об'єкт основних засобів отриманий в обмін на неподібний об'єкт або інші активи	<p>Первісна вартість активів дорівнює справедливій вартості переданого об'єкта плюс (мінус) сума грошових коштів, переданих (отриманих) під час обміну</p>

Джерело: складено автором з використанням джерел [10].



### Визначення справедливої вартості необоротних активів

Об'єкти визначення справедливої вартості	Визначення справедливої вартості
Основні засоби, а саме:	
1.1. Земля та будівлі	Ринкова вартість
1.2. Машини та устаткування	Ринкова вартість. У разі відсутності даних про ринкову вартість - відновлювальна вартість (сучасна собівартість придбання) за вирахуванням суми зносу на дату оцінки
1.3. Інші основні засоби	Відновлювальна вартість (сучасна собівартість придбання) за вирахуванням суми зносу на дату оцінки

Джерело: складено автором з використанням джерел [10].

## Огляд нормативних документів з обліку основних засобів

№	Нормативний документ, ким і коли виданий	Короткий зміст	Використання в роботі
1	2	3	4
1	Господарський кодекс України ВРУ № 436-IV від 16.01.2003 р. [3]	Визначає основні засади господарювання в Україні і регулює господарські відносини, що виникають в процесі організації та здійснення господарської діяльності.	Використано для визначення правових основ господарської діяльності підприємства
2	Податковий кодекс України, ВРУ від 02.12.2010 № 2755-VI [8]	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема, визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування.	Використано для визначення валових доходів, валових витрат, їх обчислення і відображення в звітності
3	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», ВРУ № 996 – XIV від 16.07.99 [1]	Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні	Використано при написанні дипломної роботи з метою висвітлення правових засад регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.
4	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» від 01.01.2012. [4]	Визначає обліковий підхід до основних засобів для того, щоб користувачі фінансової звітності могли розуміти інформацію про інвестиції суб'єкта господарювання в його основні засоби та зміни в таких інвестиціях.	Використано при для того, щоб порівняти національне законодавство з визначеного питання з міжнародним, його адаптивність та можливості змін.
5	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» МФУ № 73 від 07.02.2013 р. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28.02.2013р. за № 336/22868 [9]	Визначає мету, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до признання і розкриття її елементів. Визначається склад і форма Балансу, а також загальні вимоги до розкриття його статей. Визначається склад і форма Звіту про фінансові результати, а також загальні вимоги до розкриття його статей.	Це положення (стандарт) допомагає визначити сутність вимог до фінансової звітності підприємства. Це положення (стандарт) допомагає визначити зміст і форму звіту, а також загальні вимоги до розкриття його статей).

## Продовження дод. Д

1	2	3	4
6	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», МФУ № 92 від 27.02.2000 р. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 18.05.2000р. за № 288/4509 [10]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності.	Дане положення використано для розкриття питання 1.1 дипломної роботи, а саме визначення порядку визнання, оцінки та класифікації основних засобів.
7	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи». МФУ №242 від 18.10.99 р. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 02.11.1999р. за № 750/4043 [11]	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про нематеріальні активи і незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи та розкриття інформації про них у фінансовій звітності.	Використано для розкриття інформації про нематеріальні активи.
8	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 «Оренда». МФУ №181 від 28.07.2000 р. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 10.08.2000р. за № 487/4708 [12]	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про оренду необоротних активів та її розкриття у фінансовій звітності.	Розкриття інформації про оренду
9	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку. МФУ від 24.05.1995 р.№88. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 05.06.1995р. за № 168/704 [5]	Встановлює порядок відображення та зберігання первинних документів, облікових регістрів, бухгалтерської звітності підприємствами	Використано для оцінки правильності первинного обліку доходів, витрат та фінансових результатів
10	План рахунків бухгалтерського обліку та Інструкція про його застосування, МФУ № 291 від 30.11.1999 р. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 21.12.1999р. за № 892/4185 [6]	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, та факти фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб	Використано для розкриття та застосування правил використання та вірного ведення бухгалтерського обліку і відображення його в Плані рахунків бухгалтерського обліку

Джерело: складено автором з використанням джерел [1, 3-6, 8-12].



**Класифікація груп основних засобів та мінімально допустимі строки їх корисного використання (амортизації)**

Групи	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
група 1 — земельні ділянки	—
група 2 — капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15
група 3 — будівлі	20
Споруди	15
передавальні пристрої	10
група 4 — машини та обладнання	5
із них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друкування 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
група 5 — транспортні засоби	5
група 6 — інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
група 7 — тварини	6
група 8 — багаторічні насадження	10
група 9 — інші основні засоби	12
група 10 — бібліотечні фонди	—
група 11 — малоцінні необоротні матеріальні активи	—
група 12 — тимчасові (нетитульні) споруди	5
група 13 — природні ресурси	—
група 14 — інвентарна тара	6
група 15 — предмети прокату	5
група 16 — довгострокові біологічні активи	7

Джерело: складено автором з використанням джерел [8].

### Методи нарахування амортизації основних засобів

Суть методу	Сума амортизації річна	Додаткові показники	Примітки
1	2	3	4
<b>1. Прямолінійний метод</b>			
Річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів	$A_{\text{річ}} = \text{АМВ} : T$	$\text{АМВ} = \text{ПВ} - \text{ЛВ}$	<p>Розмір амортизації залежить тільки від строку використання об'єкта ОЗ.</p> <p><b>Переваги:</b> цей метод відрізняється легкістю розрахунку. вартість об'єкта ОЗ списується рівними частинами протягом усього строку його експлуатації.</p> <p><b>Недоліки:</b> не враховується моральний знос об'єктів ОЗ та фактор підвищення витрат на ремонти у міру його експлуатації (особливо в останні роки використання об'єкта ОЗ)</p>
<b>2. Метод зменшення залишкової вартості</b>			
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. Річна норма амортизації (у відсотках) обчислюється як різниця між одиницею та результатом кореня ступеня кількості років корисного використання об'єкта з результату від ділення ліквідаційної вартості об'єкта на його первісну вартість	$A_{\text{річ}} = \text{ЗАЛ} (\text{ПВ}) \times H_a$	$H_a = 1 - (\text{ЛВ} : \text{ПВ})^{1/T}$	<p><b>Переваги:</b> протягом перших років експлуатації об'єкта ОЗ накопичується значна сума коштів, необхідних для його відновлення.</p> <p><b>Недоліки:</b> передбачає обов'язкову наявність ліквідаційної вартості, необхідної для розрахунку норми амортизації. Якщо ж ліквідаційна вартість дорівнює нулю, то складова <math>(\text{ЛВ} : \text{ПВ})^{1/T}</math> також дорівнюватиме нулю. Отже, річна сума амортизації виявиться такою, що дорівнює первісній вартості</p>

1	2	3	4
<b>3. Метод прискореного зменшення залишкової вартості</b>			
<p>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 відповідно до строку корисного використання об'єкта і подвоюється. Цей метод застосовується лише при нарахуванні амортизації до об'єктів основних засобів, що входять до груп 4 (машини та обладнання) та 5 (транспортні засоби)</p>	$A_{\text{річ}} = \text{ЗАЛ (ПВ)} \times H_a$	$H_a = (\text{АМВ} : T) \times 2$	<p><b>Переваги:</b> протягом перших років експлуатації об'єкта ОЗ накопичується значна сума коштів, необхідних для його відновлення. Цей метод дає можливість протягом першої половини корисного строку використання основних засобів відшкодувати до 60 — 70 % їх вартості</p>
<b>4. Кумулятивний метод</b>			
<p>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</p>	$A_{\text{річ}} = \text{АМВ} \times k_i$	$k_i = K_p : C_p$	<p>Наприклад, для об'єкта основних засобів зі строком служби 5 років кумулятивне число становитиме:  <math>1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15</math>.  Відповідно кумулятивний коефіцієнт кожного року експлуатації об'єкта складе:  — у перший рік — <math>5/15</math>;  — у другий рік — <math>4/15</math>;  — у третій рік — <math>3/15</math>;  — у четвертий рік — <math>2/15</math>;  — у п'ятий рік — <math>1/15</math>.  <b>Переваги:</b>  1. У перші роки, коли інтенсивність використання ОЗ максимальна, амортизується більша частина його вартості.  <b>Недоліки:</b> певна трудомісткість</p>



1	2	3	4
<b>5. Виробничий метод</b>			
<p>Місячна сума амортизації визначається як добуток фактичного місячного обсягу продукції (робіт, послуг) та виробничої ставки амортизації. Виробнича ставка амортизації обчислюється діленням вартості, яка амортизується, на загальний обсяг продукції (робіт, послуг), який підприємство очікує виробити (виконати) з використанням об'єкта ОЗ</p>	$A_{\text{міс}} = N_{\text{міс}} \times \frac{H_a}{N_{\text{заг}}}$	$H_a = \frac{A_{\text{мв}}}{N_{\text{заг}}}$	<p>Застосовується для нарахування амортизації об'єктів ОЗ, технічний стан яких залежить від кількості виробленої продукції.</p> <p>Переваги: цей метод дуже а раціональний.</p> <p>Зручно застосовувати при визначенні амортизації автотранспорту залежно від його пробігу, верстатів та будь-якого виробничого обладнання.</p> <p>Недоліки: застосування пов'язане з трудностю визначення виробітку окремих об'єктів ОЗ. Наразі не зовсім зрозуміло, як буде використовуватися цей метод у зв'язку із введенням обов'язкового мінімально допустимого строку амортизації ОЗ</p>
<b>Умовні позначення:</b>			
<b>A<sub>річ</sub></b> — річна сума амортизації;			
<b>A<sub>мв</sub></b> — вартість, що амортизується;			
<b>A<sub>міс</sub></b> — місячна сума амортизації;			
<b>T</b> — строк корисного використання об'єкта;			
<b>ПВ</b> — первісна вартість;			
<b>ЛВ</b> — ліквідаційна вартість;			
<b>ЗАЛ</b> — залишкова вартість;			
<b>H<sub>a</sub></b> — норма амортизації;			
<b>K<sub>i</sub></b> — кумулятивний коефіцієнт;			
<b>K<sub>p</sub></b> — кількість років, що залишилися до кінця строку корисного використання об'єкта ОЗ;			
<b>C<sub>p</sub></b> — сума числа років корисного використання об'єкта ОЗ;			
<b>N<sub>міс</sub></b> — фактичний місячний обсяг продукції (робіт, послуг);			
<b>N<sub>заг</sub></b> — загальний обсяг продукції (робіт, послуг), який підприємство чекає виробити (виконати) з використанням об'єкта ОЗ.			

Джерело: складено автором з використанням джерел [8].

### Спеціально література з обліку та оподаткування основних засобів

№	Найменування спеціальної літератури	Короткий зміст, використаний в роботі
1	2	3
1	Бондар О. С. «Проблеми визнання основних засобів у бухгалтерському та податковому обліку» [19]	Дослідження присвячено уточненню економічної сутності й визначення поняття «основні засоби».
2	Гуцаленко Л. В. «Проблемні аспекти нарахування амортизації необоротних активів» [27]	Розглянуто сутність ліквідаційної вартості основних засобів. Визначено, які саме методи амортизації основних засобів використовують ліквідаційну вартість, також досліджено вплив ліквідаційної вартості на показники фінансової звітності.
3	Петрик О. А. «Аудит оцінки вартості основних засобів» [43]	Авторами статті досліджено джерела інформації для аудиту оцінки основних засобів, методи перевірки та етапи аудиторського контролю.
4	Пиріжок Є. С. «Поняття «основні засоби» та канали їх вибуття на підприємстві» [44]	Автор досліджує поняття «основні засоби».
5	Стригуль Л. С. «Шляхи удосконалення організації обліку і аудиту основних засобів на підприємстві» [49]	Розглядається проблема організації обліку основних засобів.
6	Жолнович Т. І. «Особливості проведення аудиту основних засобів» [30]	Розглянуто особливості організації обліку та аудиту основних засобів на підприємствах.
7	Іщенко Я. П. «Оцінка основних засобів» [32]	Досліджено способи визначення первісної вартості залежно від джерела надходження основних засобів.
8	Гуля В. С. «Особливості здійснення внутрішнього контролю використання основних засобів на підприємстві» [26]	Робота присвячена методичним прийомам, етапам та типовим помилкам, що трапляються при контролі ОЗ.
9	Даценко Г. В. «Методика аудиту операцій з основними засобами підприємств» [28]	Проведено критичний аналіз сучасних положень з обліку і аудиту основних засобів на підприємстві.
10	Гречко С. М. «Особливості визнання основних засобів в цілях бухгалтерського обліку та оподаткування» [25]	Автор розглядає особливості визнання в обліку основних засобів при їх надходженні на підприємство.
11	Неміш Ю. В. «Поняття «основні засоби» у сучасних наукових дослідженнях» [41]	Автор надає сучасні трактування економічного змісту поняття «основні засоби» в економічній літературі та нормативно-правових актах України.
12	Бабяк Н. Д. «Амортизаційні відрахування як фінансове джерело відтворення основних засобів підприємств» [16]	Розглянуто проблему несвоєчасної заміни чи поновлення основних засобів.

1	2	3
13	Бутинець Т. А. «Основні засоби: точка зору економіста» [22]	В статті проаналізовано необхідність використання методів прискореної амортизації у діяльності підприємств.
14	Бараннік О. П. «Проблемні питання податкового обліку витрат на ремонт та поліпшення основних засобів» [17]	В статті наведено складні моменти при оподаткуванні ОЗ.
15	Бондар М. І. «Облік і аудит основних засобів» [19]	Робота присвячена особливостям організації обліку та аудиту основних засобів в сучасних економічних умовах.
16	Подольчук О. А. «Методика і аналіз аудиту обліку основних засобів» [45]	В статті наведені цілі, методи, джерела інформації, методика та етапи аудиту основних засобів.
17	Бабіч В. Витрати на ремонт та поліпшення основних засобів [15]	Розібрано проблемні питання бухгалтерського обліку та оподаткування витрат, пов'язаних з ремонтом і поліпшенням основних засобів.
18	Ковальов Д. Два ремонти в один день: як використати 10%-вий ремонтний ліміт [34]	Автор розкриває суть використання 10%-го ремонтного ліміту, та яким чином він впливає на вартість основних засобів.
19	Яловега Л. В. Облік витрат на ремонт та поліпшення основних засобів [53]	Розглянуто особливості обліку, класифікації ремонтів та поліпшення основних засобів за окремими їх ознаками і групами.

Джерело: складено автором з використанням джерел [15-17, 19, 22, 25-28, 30, 32, 34, 39, 41, 43-45, 49, 53].



### Форми організації бухгалтерського обліку

#### Форми організації бухгалтерського обліку

введення до штату посади бухгалтера або створення бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером

користування послугами спеціаліста з бухгалтерського обліку, зареєстрованого як ФОП

введення на договірних засадах бухгалтерського обліку централізованою бухгалтерією або аудиторською фірмою

самостійне ведення бухгалтерського обліку та складання звітності безпосередньо власником або керівником підприємства

Джерело: складено автором з використанням джерел [8].

## Динаміка показників фінансово-господарської діяльності ТОВ «ГПК-Центр» за 2015-2019 роки

Показник	Роки					Відносне відхилення, %			
	2015	2016	2017	2018	2019	2016-2015	2017-2016	2018-2017	2019-2018
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції	174 326	198 585	300 988	334 330	297 988	13,9	51,6	11,1	-10,9
Собівартість реалізованої продукції	188 178	182 810	272 370	282 967	264 783	-2,9	49,0	3,9	-6,4
Валовий прибуток від реалізації	13 852	15 775	28 618	61 363	33 205	13,9	81,4	114,4	-45,9
Інші операційні доходи	1 843	1 985	26 245	-	-	7,7	1222,2	-100,0	0,0
Інші операційні витрати	3 988	4 677	35 883	-	-	17,3	667,2	-100,0	0,0
Фінансовий результат від операційної діяльності	2 774	3 127	3 098	1 355	3 323	12,7	-0,9	-56,3	145,2
Фінансовий результат до оподаткування	2 885	3 205	3 098	1 355	3 323	11,1	-3,3	-56,3	145,2
Витрати з податку на прибуток	519	577	558	244	598	11,2	-3,3	-56,3	145,1
Чистий фінансовий результат	2 366	2 628	2 540	1111	2725	11,1	-3,3	-56,3	145,3

Джерело: складено автором на основі звітності підприємства.

## Динаміка показників фінансово-господарської діяльності ТОВ «ГПК-Центр» за 2015-2019 роки

Показник	Норма	2 015 р.	2 016 р.	2 017 р.	2 018 р.	2 019 р.	Відхилення			
							2016-2015	2017-2016	2018-2017	2019-2018
<b>Оцінка фінансової стійкості</b>										
Коефіцієнт автономії	60-65%	33,00	29,78	0,97	5,38	10,48	-3,22	-28,81	4,41	5,10
Коефіцієнт фінансової залежності	35-40%	67,00	70,22	99,03	94,62	89,52	3,22	28,81	-4,41	-5,10
Коефіцієнт фінансового ризику	<1	2,0	2,4	102,1	17,6	8,5	0,3	99,7	-84,5	-9,0
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	>0,1	0,33	0,30	0,01	0,05	0,10	-0,03	-0,29	0,04	0,05
<b>Оцінка ліквідності</b>										
Коефіцієнт покриття	1-3	1,2	1,2	1,0	1,0	1,1	0	0,2	0	0,1
Коефіцієнт швидкої ліквідності	<0,5	0,87	0,85	0,81	0,69	0,90	-0,01	-0,04	-0,13	0,22
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,1-0,2	0,013	0,012	0,001	0,005	0,004	0,000	-0,011	0,004	-0,001
<b>Оцінка рентабельності</b>										
Загальна рентабельність		30,47	28,41	10,86	90,10	54,45	-2,06	-17,55	79,24	-35,65
Рентабельність активів	Позитивна динаміка	5,21	5,21	1,64	1,96	5,12	0,00	-3,56	0,31	3,16
Рентабельність власного капіталу	Позитивна тенденція	15,77	15,90	99,37	30,30	42,63	0,13	83,48	-69,08	12,33
Рентабельність продажу	>1	7,95	7,94	9,51	17,82	11,14	0,00	1,56	8,31	-6,68
<b>Оцінка ділової активності</b>										
Коефіцієнт оборотності активів	Позитивна динаміка	3,84	3,93	1,89	2,08	4,62	0,10	-2,05	0,19	2,54



## Продовження дод. М

Коефіцієнт оборотності ДЗ	Позитивна динаміка	8,65	8,87	11,90	11,43	8,30	0,22	3,03	-0,47	-3,12
Коефіцієнт оборотності КЗ	4,8-12	49,67	39,92	3,13	2,52	5,1	-9,75	-36,8	-0,6	2,58
Строк погашення ДЗ	<30	42	41	30	32	43	-1	-10	1	12
Строк погашення КЗ	<30	7	9	115	143	71	2	106	28	-72
Тривалість операційного циклу	Зниження протягом періоду дослідження	63	64	68	72	63	2	4	4	-9
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	Позитивна динаміка	11,92	12,59	31,54	110,66	59,25	0,68	18,94	79,13	-51,42

Джерело: складено автором на основі звітності підприємства.

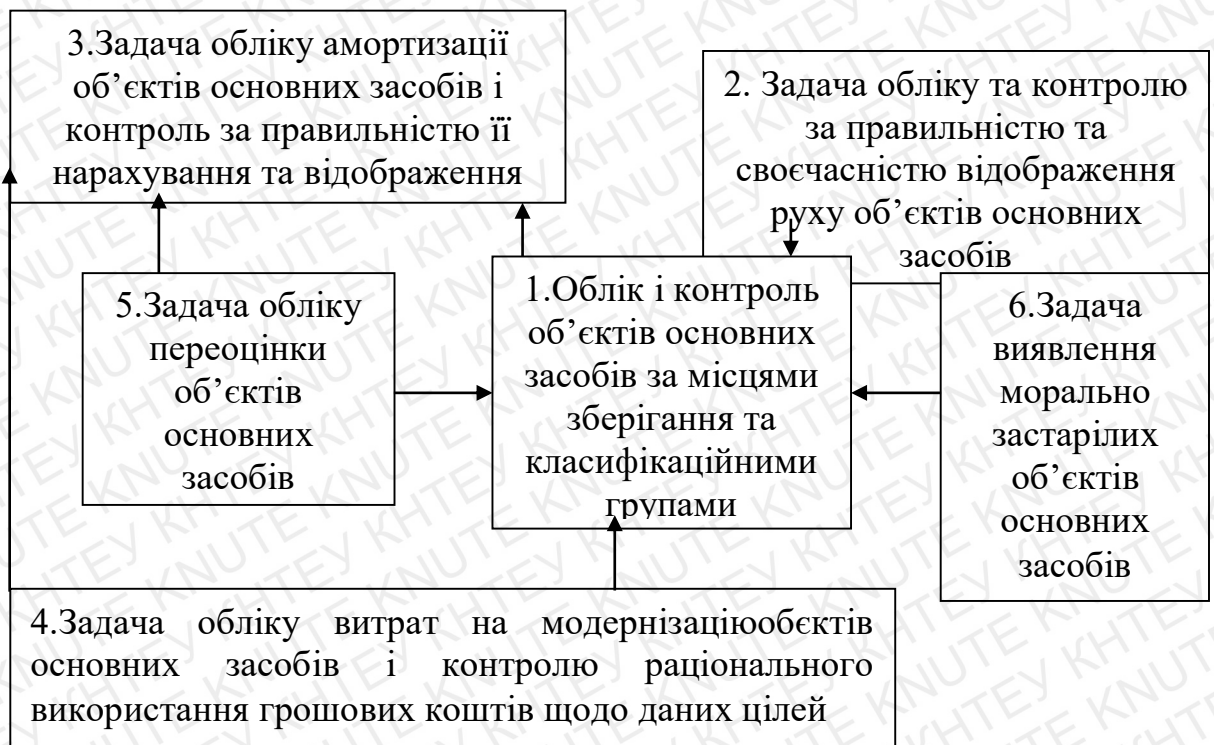


Рис. 2.4. Взаємозв'язок завдань з організації обліку об'єктів основних засобів у ТОВ «ТПК-Центр»

Джерело: складено автором на основі інформації про підприємство.

**Субрахунки, які використовуються у ТОВ «ТПК-Центр» при  
фінансовому обліку операцій з основними засобами**

Синтетичний рахунок		Субрахунки (рахунки другого порядку)		Номер групи згідно з Податковим кодексом України
Код	Назва	Код	Назва	
1	2	3	4	5
<i>Клас 1. Необоротні активи</i>				
10	Основні Засоби	100	Інвестиційна нерухомість	I
		101	Земельні ділянки	II
		102	Капітальні витрати на поліпшення земель	III
		103	Будинки та споруди	IV
		104	Машини та обладнання	V
		105	Транспортні засоби	VI
		106	Інструменти, прилади та інвентар	VII
		109	Інші основні засоби	X

Джерело: складено автором на основі звітності підприємства.



**Кореспонденція рахунків з обліку надходження основних засобів у  
ТОВ «ТПК-Центр» шляхом придбання**

№	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Сума, грн
1	Отримано основні засоби за договором	152	631	152	631	25000
2	Включено до складу податкового кредиту суму ПДВ	6412	631	6412	631	5000
3	Оплачені основні засоби, що надійшли	631	311	631	311	30000
4	Відображено витрати на транспортування основних засобів	152	631	152	631	2000
5	Включено до складу податкового кредиту суму ПДВ	6412	631	6412	631	400
6	Оплачено витрати за транспортні послуги	631	311	631	311	2400
7	Відображено витрати зі складання та встановлення основних засобів	152	661	152	661	-
8	Введено в експлуатацію основні засоби	10	152	10	152	27000

Джерело: складено автором на основі звітності підприємства.

**Кореспонденція рахунків з обліку надходження основних засобів у  
ТОВ «ТПК-Центр»**

№	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Сума, грн
<b>Безоплатно отримані основні засоби</b>						
1	Відображено вартість безоплатно отриманого основного засобу	10	424	10	424	-
<b>Надходження як внесок до статутного капіталу</b>						
1	Оприбутковано об'єкт основних засобів, що надійшов від засновника	10	46	10	46	-
<b>Створення господарським способом об'єкта основних засобів</b>						
1	Відображено витрати на спорудження основних засобів власними силами	151	20	151	20	-
2	Введено в експлуатацію основний засіб	10	151	10	151	-
<b>Отримання основних засобів в обмін на неподібні</b>						
1	Одержані основні засоби в обмін на готову продукцію	152	701	152	701	-
2	Передані за актом в експлуатацію одержані основні засоби	10	152	10	152	-
3	Відвантажена готова продукція	901	26	901	26	-

Джерело: складено автором на основі звітності підприємства.

**Кореспонденція рахунків з обліку вибуття основних засобів у  
ТОВ «ГПК-Центр»**

№	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Сума
1	Відображення доходу від продажу споруди	361	742	361	742	12000
2	Відображення суми податкового зобов'язання з ПДВ	742	6412	742	6412	2000
3	Списання суми накопиченого зносу споруди	131	10	131	10	1200
4	Списання залишкової вартості споруди	972	10	972	10	6000
5	Отримання виручки від покупця	311	361	311	361	12000

Джерело: складено автором на основі звітності підприємства.



**Кореспонденція рахунків з обліку витрат на ремонт і модернізацію  
основних засобів у ТОВ «ТПК-Центр»**

№	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Сума
1	Роботи з модернізації об'єкта прийнято за актом, а їх вартість зарахована до складу капітальних витрат	152	631	152	631	12 000
2	Нараховано податковий кредит з ПДВ	641	631	641	631	2 400
3	Виконання поточних ремонтних робіт прийнято за актом, а їх вартість зараховано до складу витрат звітного періоду	92	631	92	631	2 300
4	Нараховано податковий кредит з ПДВ (одночасно з проведенням № 3)	641	631	641	631	460
5	Сплачено підрядчикам за виконані роботи	631	311	631	311	17 160
6	Капітальні витрати (на ремонт і модернізацію зараховуються на збільшення первісної вартості об'єкта	10	152	10	152	12 000

Джерело: складено автором на основі звітності підприємства.

**Кореспонденція рахунків з обліку амортизації основних засобів**

№	Об'єкт основних засобів	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Нараховано амортизацію основних засобів					
1	об'єктів загальногосподарського призначення	91	131	91	131
2	об'єктів адміністративного призначення	92	131	92	131
3	об'єктів, що забезпечують збут продукції	93	131	93	131
4	об'єктів виробничого призначення	23	131	23	131

Джерело: складено автором на основі звітності підприємства.

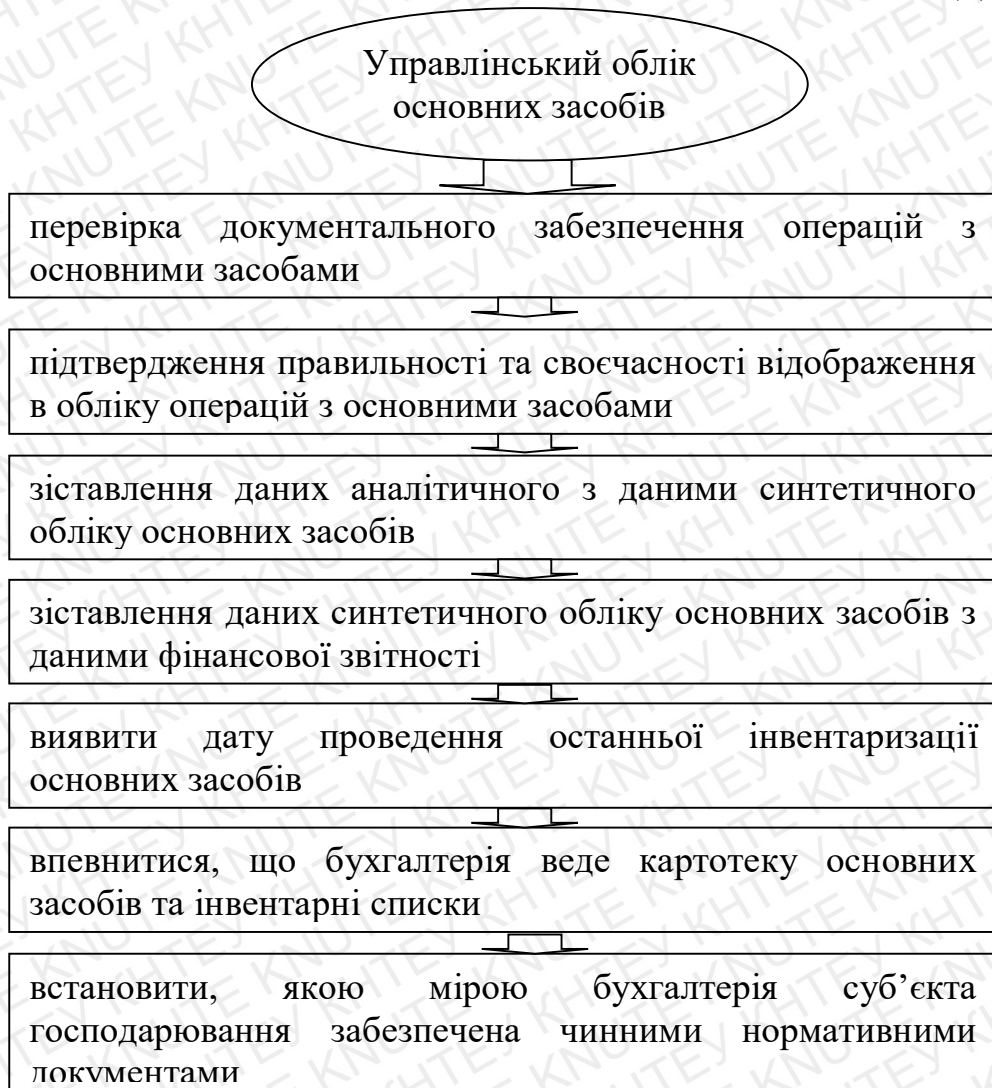


Рис. 1. Основні завдання управлінського обліку операцій з основними засобами у ТОВ «ТПК-Центр»

Джерело: складено автором на основі джерела [19].





Рис. 2. Методи, які використовують при управлінському обліку операцій з основними засобами у ТОВ «ТПК-Центр»

Джерело: складено автором на основі джерела [31].



## Додаток III

Додаток I  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Застосування до фінансової звітності"

Підприємство	<b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТІК-ЦЕНТР"</b>	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	Київ	за ЄДРПОУ	24731636
Організаційно-правова форма господарства	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038900000
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічними обладнаннями	за КОПФГ	240
		за КВЕД	46.73

Середня кількість працівників: 179  
Адреса, телефон: 03038, КИЇВ, вулиця МИКОЛИ ГРИНЧЕНКА, 4 4929000  
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого надаються в гривнях з копійками)

Складено (зробити поправку "v" у відповідній колонці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

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

Форма №1 Кодексу ДКУ 1801001

А К Т И В	Код рідка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	2	2
первісна вартість	1001	20	22
накопичена амортизація	1002	18	20
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1	1
Основні засоби	1010	7 337	7 689
первісна вартість	1011	10 072	10 520
знос	1012	2 735	2 831
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	360	365
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих справах резервних фондів	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>7 700</b>	<b>8 056</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	10 985	11 048
Вироблені запаси	1101	2 046	1 894
Незавершене виробництво	1102	1 050	983
Готова продукція	1103	49	51
Товари	1104	7 840	8 120
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Цепочки перестрашування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	20 871	19 451
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за віданнями авансами	1130	1 872	2 540
з бюджетом	1135	35	38
у тому числі з податку на прибуток	1136	15	17
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 596	3 946
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Прощі та їх еквіваленти	1165	357	382
Готівка	1166	-	-
Резерви в банках	1167	357	382
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у справах резервних фондів	1180	-	-
у тому числі в резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних витрат	1182	-	-



## Продовження дод. III

резерв незароблених премій	1183	-	-
інші страхові резерви	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>37 716</b>	<b>37 405</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи суб'єктів</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>45 416</b>	<b>45 461</b>

Позов	Код ринка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	16	16	
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Висхідний дохід	1411	-	-	
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокрита збиток)	1420	14 236	14 987	
Неоплачений капітал	1425 (	- )	(	- )
Випущений капітал	1430 (	- )	(	- )
Інші резерви	1435	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>14 252</b>	<b>15 003</b>	
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	
Довгострокові кредитні банаси	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Взаємні допомоги	1526	-	-	
Страхові резерви	1530	-	-	
у тому числі:	1531	-	-	
резерв довгострокових зобов'язань	-	-	-	
резерв збитків або резерв належних витрат	1532	-	-	
резерв незароблених премій	1533	-	-	
інші страхові резерви	1534	-	-	
Інвестиційні контракти	1535	-	-	
Привласні фонди	1540	-	-	
Резерв на витрати джекпозу	1545	-	-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-	
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредитні банаси	1600	-	-	
Векселі видані	1605	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	3 573	4 004	
розрахунки з бюджетом	1620	9	9	
у тому числі з податку на прибуток:	1621	-	-	
розрахунки зі страхування	1625	28	29	
розрахунки з оплати праці	1630	221	222	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	426	453	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-	
Поточні забезпечення	1660	-	-	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Відстрочені кошти доходи від перестраховиків	1670	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	26 907	25 741	
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>31 164</b>	<b>30 458</b>	
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами суб'єктів</b>	<b>1700</b>	-	-	
<b>V. Чиста вартість активів неперезаповненого пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-	
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>45 416</b>	<b>45 461</b>	

Керівник:

Проценко Ганна Володимирівна

Головний бухгалтер

Соболевська Вікторія Вікторівна

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

## Продовження дод. Щ

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Загальної системи фінансової звітності"

Підприємство	<b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТІК-ЦЕНТР"</b>	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Територія	Київ	за ЄДРПОУ	2018	01   01
Організаційно-правова форма господарства	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	24731636	
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічними обладнаннями	за КОПФГ	8038900000	
		за КВЕД	240	
			46.73	
Середня кількість працівників	179			
Адреса, телефон	03038, КИЇВ, вулиця МИКОЛИ ГРИНЧЕНКА, 4	4929000		
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про суцільний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				v
за міжнародними стандартами фінансової звітності				

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2016 р.

Форма №1 КозгаДКУД

1801001

А К Т И В	Код рідка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	2	2
первісна вартість	1001	22	24
накопичена амортизація	1002	20	22
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1	1
Основні засоби	1010	7 689	8 538
первісна вартість	1011	10 520	12 021
знос	1012	2 831	3 483
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	365	499
Гушви	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок компі у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>8 056</b>	<b>9 040</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	11 048	13 167
Виробничі запаси	1101	1 894	2 556
Незавершене виробництво	1102	983	1 567
Готова продукція	1103	51	55
Товари	1104	8 120	8 941
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Детозамки перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	19 451	25 346
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 540	2 878
з бюджетом	1135	38	42
у тому числі з податку на прибуток	1136	17	17
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 946	4 573
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	382	471
Готівка	1166	-	-
Розумки в банках	1167	382	471
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних витрат	1182	-	-

## Продовження дод. Щ

резерв заробітних премій	1183	-	-
інші страхові резерви	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>37 405</b>	<b>46 477</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>45 461</b>	<b>55 517</b>

Пасив	Код радян	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	16	16
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у доопівнях	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокрита збиток)	1420	14 987	16 516
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Випущений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>15 003</b>	<b>16 532</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредитні банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення внутрішньому персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Влагодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних витрат	1532	-	-
резерв заробітних премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Приватний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-пота	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредитні банків	1600	-	-
Безтелі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	4 004	5 154
розрахунки з бюджетом	1620	9	10
у тому числі з податку на прибуток:			
розрахунки зі страхування	1625	29	31
розрахунки з оподаткування	1630	222	241
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	453	565
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені податкові доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	25 741	32 984
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>30 458</b>	<b>38 985</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів непереваного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>45 461</b>	<b>55 517</b>

Керівник:

Проценко Ганна Володимирівна

Головний бухгалтер

Собольська Вікторія Вікторівна

\* Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері страхування.



## Продовження дод. Щ

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТПК-ЦЕНТР"	Дата (рік, місяць, число)	2018   01   01
Територія	Київ	за ЄДРПОУ	24731636
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038900000
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічними обладнаннями	за КОПФГ	240
		за КВЕД	46.73
Середня кількість працівників	<sup>1</sup> 179		
Адреса, телефон	03038, КИЇВ, вулиця МИКОЛИ ГРИНЧЕНКА, 4		4929000

Одиниці виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку 

V
---

  
за міжнародними стандартами фінансової звітності 

--

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	2	1
первісна вартість	1001	24	24
накопичена амортизація	1002	22	23
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1	-
Основні засоби	1010	8 538	6 476
первісна вартість	1011	12 021	11 831
знос	1012	3 483	5 355
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомісті	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомісті	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	499	499
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1080	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервах фондів	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>9 040</b>	<b>6 976</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	13 167	44 131
Виробничі запаси	1101	2 556	31 642
Незавершене виробництво	1102	1 567	-
Готова продукція	1103	55	84
Товари	1104	8 941	12 405
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	25 346	25 258
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 878	603
з бюджетом	1135	42	43
у тому числі з податку на прибуток	1136	17	17
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 573	158 395
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	471	300
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	471	300
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховника у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1180	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

## Продовження дод. Щ

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	27 765
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>46 477</b>	<b>256 495</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>55 517</b>	<b>263 471</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	16	16
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	16 516	2 540
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>16 532</b>	<b>2 556</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Влагодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1695</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5 154	169 038
розрахунками з бюджетом	1620	10	22
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	31	102
розрахунками з оплати праці	1630	241	463
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	565	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховників	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	32 984	91 290
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>38 985</b>	<b>260 915</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримувані для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>55 517</b>	<b>263 471</b>

Керівник

Проценко Ганна Володимирівна

Головний бухгалтер

Соболєвська Вікторія Вікторівна

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

## Продовження дод. Щ

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

Підприємство	<b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТІК-ЦЕНТР"</b>	Дата (рік, місяць, число)	2019	01	01
Територія	Оболонському районі	за ЄДРПОУ	24731636		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038000000		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічними обладнанням	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	1 177	за КВЕД	46.73		
Адреса, телефон	проспект СТЕПАНА БАНДЕРИ, буд. 8, корпус 16-А, поверх 5 м. КИІВ, 04073		0444929000		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	1	-
первісна вартість	1001	24	24
накопичена амортизація	1002	23	24
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	6 476	4 996
первісна вартість	1011	11 831	12 037
знос	1012	5 355	7 041
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	499	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>6 976</b>	<b>4 996</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	44 131	18 948
Виробничі запаси	1101	31 642	12 829
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	84	-
Товари	1104	12 405	6 119
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	25 258	35 007
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	603	138
з бюджетом	1135	43	138
у тому числі з податку на прибуток	1136	17	138
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	158 395	8 566
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	300	309
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	300	309
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-



## Продовження дод. Щ

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	27 765	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>256 495</b>	<b>63 106</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>263 471</b>	<b>68 102</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	16	16
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 540	3 651
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>2 556</b>	<b>3 667</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	-	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	169 038	55 231
розрахунками з бюджетом	1620	22	928
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	244
розрахунками зі страхування	1625	102	-
розрахунками з оплати праці	1630	463	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	91 290	8 276
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>260 915</b>	<b>64 435</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>263 471</b>	<b>68 102</b>

Керівник

Проценко Ганна Володимирівна

Головний бухгалтер

Блазунь Тетяна Валеріївна

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

## Продовження дод. Щ

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТПК-ЦЕНТР"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	Оболонському районі	за ЄДРПОУ	2020   01   01 24731636
Організаційно-правова форма господарювання	товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038000000
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічними обладнаннями	за КОПФГ	240
		за КВЕД	46.73
Середня кількість працівників	1 181		
Адреса, телефон	проспект СТЕПАНА БАНДЕРИ, буд. 8, корпус 16-А, поверх 5 м. КИЇВ, 04073		0977500935
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	24	24
накопичена амортизація	1002	24	24
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	4 996	2 135
первісна вартість	1011	12 037	12 068
знос	1012	7 041	9 933
Інвестиційна нерукомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерукомість	1016	-	-
Знос інвестиційної нерукомість	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>4 996</b>	<b>2 135</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	18 948	9 654
Виробничі запаси	1101	12 829	2 324
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	6 119	7 330
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	35 007	36 768
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	138	490
з бюджетом	1135	138	490
у тому числі з податку на прибуток	1136	138	490
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8 566	11 226
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	309	217
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	309	217
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестрахованика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

## Продовження дод. Щ

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>63 106</b>	<b>58 845</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>68 102</b>	<b>60 980</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	16	16
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 651	6 376
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>3 667</b>	<b>6 392</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Привозний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями:	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	55 231	48 622
розрахунками з бюджетом	1620	928	598
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	598
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені козисійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	8 276	5 368
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>64 435</b>	<b>54 588</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>68 102</b>	<b>60 980</b>

Керівник

Проценко Ганна Володимирівна

Головний бухгалтер

Блазунь Тетяна Валеріївна

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



Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТІК ЦЕНТР"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2018	01	01
			24731636		

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

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	198 585	174 326
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 182 810 )	( 188 178 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	15 775	13 852
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 985	1843
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 4 159 )	( 4 079 )
Витрати на збут	2150	( 5 797 )	( 4 854 )
Інші операційні витрати	2180	( 4 677 )	( 3 988 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	3 127	2 774
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	910	856
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 832 )	( 745 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

## Продовження дод. Щ

Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	3 205	2 885
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(577)	(519)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	2 628	2 366
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	2 628	2 366

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	39 357	35 371
Витрати на оплату праці	2505	2 402	2 243
Відрахування на соціальні заходи	2510	519	470
Амортизація	2515	19 464	17 853
Інші операційні витрати	2520	5 386	4 876
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	67 128	60 813

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник:

Проценко Ганна Володимирівна

Головний бухгалтер

Соболевська Вікторія Вікторівна



Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТПК-ЦЕНТР"	Дата (рік, місяць, число) за СДРПОУ	КОДИ		
			2018	01	01
			24731636		

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

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	300 988	198 585
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 272 370 )	( 182 810 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	28 618	15 775
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	26 245	1 985
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 8 707 )	( 4 159 )
Витрати на збут	2150	( 7 175 )	( 5 797 )
Інші операційні витрати	2180	( 35 883 )	( 4 677 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	3 098	3 127
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	910
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( 832 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	3 098	3 205
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(558)	(577)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	2 540	2 628
збиток	2355	( - )	( - )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>2 540</b>	<b>2 628</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	250 971	39 357
Витрати на оплату праці	2505	6 820	2 402
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 479	519
Амортизація	2515	2 119	19 464
Інші операційні витрати	2520	41 435	5 386
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>302 824</b>	<b>67 128</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник

Проценко Ганна Володимирівна

Головний бухгалтер

Соболевська Вікторія Вікторівна

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТПК-ЦЕНТР"** (найменування)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
24731636		

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

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	344 330	300 988
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 282 967 )	( 272 370 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	61 363	28 618
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	26 245
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 11 079 )	( 8 707 )
Витрати на збут	2150	( 19 724 )	( 7 175 )
Інші операційні витрати	2180	( 29 205 )	( 35 883 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	1 355	3 098
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	1 355	3 098
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(244)	(558)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	1 111	2 540
збиток	2355	( - )	( - )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>1 111</b>	<b>2 540</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	219 153	250 971
Витрати на оплату праці	2505	7 860	6 820
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 533	1 479
Амортизація	2515	1 686	2 119
Інші операційні витрати	2520	13 467	41 435
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>243 699</b>	<b>302 824</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник

Проценко Ганна Володимирівна

Головний бухгалтер

Блазунь Тетяна Валеріївна



Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТНК-ЦЕНТР"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2020	01	01
			24731636		

(найменування)  
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2019 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	297 988	344 330
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 264 783 )	( 282 967 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	33 205	61 363
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 16 276 )	( 11 079 )
Витрати на збут	2150	( 13 606 )	( 19 724 )
Інші операційні витрати	2180	( - )	( 29 205 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	3 323	1 355
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



## Закінчення дод. Щ

Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	3 323	1 355
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(598)	(244)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	2 725	1 111
збиток	2355	( - )	( - )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>2 725</b>	<b>1 111</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	203 268	219 153
Витрати на оплату праці	2505	8 722	7 860
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 893	1 533
Амортизація	2515	2 892	1 686
Інші операційні витрати	2520	89	13 467
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>216 864</b>	<b>243 699</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник

Проценко Ганна Володимирівна

Головний бухгалтер

Блазунь Тетяна Валеріївна