

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ ПІДПРИЄМСТВА ТОРГІВЛІ

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

Фанта Дар'я
Владиславівна

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 і податковий консалтинг»

«ЗАТВЕРДЖУЮ»

Зав. кафедри _____ О.В. Фоміна

«_____» _____ 20__ р.

Завдання

на випускню кваліфікаційну роботу студентці

Фанти Дар'ї Владиславівні

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

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

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

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи поглибити теоретичні та практичні знання, розробити пропозиції щодо удосконалення обліку та оподаткування з основними засобами саме на підприємстві торгівлі.

Об'єкт дослідження – процес обліку та оподаткування операцій з основними засобами підприємства.

Предмет дослідження – сукупність теоретичних, методичних, організаційних та практичних положень обліку та оподаткування з основними засобами 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. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ 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 обліку та оподаткування операцій з основними засобами

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ II. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ В ПП «ЯН»

- 2.1. Фінансовий облік операцій з основними засобами та відображення їх у фінансовій звітності ПП «Ян»
- 2.2. Оподаткування та відображення у податковій звітності операцій з основними засобами
- 2.3. Управлінський облік операцій з основними засобами

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ III. НАПРЯМКИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ В ПП «ЯН»

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

Висновки за розділом 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	15.11.2019	15.11.2019
2	Затвердження назви статті	18.11.2019	18.11.2019
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
8	Попередній захист	25.11.2020	25.11.2020
7	Подання завершеної роботи на кафедру для реєстрації	01.12.2020	30.11.2020

7. Дата видачі завдання «_____» _____ 20__ р.
8. Керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ О. А. Мошковська
9. Гарант освітньої програми _____ С. Я. Король
10. Завдання прийняла до виконання студентка _____ Д. В. Фанта
11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ О. А. Мошковська

Відмітка про попередній захист _____

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студентки Фанта Д. В. може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ С.Я. Король

Завідувач кафедри _____ О. В. Фоміна

«_____» _____ 2020 р.

ЗМІСТ

ВСТУП	6
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ	9
1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінка основних засобів	9
1.2. Економіко-правовий аналіз та огляд нормативної бази і спеціальної літератури з обліку та оподаткування операцій з основними засобами	14
Висновки за розділом 1	19
РОЗДІЛ II. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ В ПП «ЯН»	21
2.1. Фінансовий облік операцій з основними засобами та відображення їх у фінансовій звітності ПП «Ян»	21
2.2. Оподаткування та відображення у податковій звітності операцій з основними засобами	27
2.3. Управлінський облік операцій з основними засобами	33
Висновки за розділом 2	37
РОЗДІЛ III. НАПРЯМКИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ В ПП «ЯН»	39
3.1. Шляхи вдосконалення фінансового обліку операцій з основними засобами	39
3.2. Удосконалення управлінського обліку операцій з основними засобами	44
Висновки за розділом 3	48
ВИСНОВКИ	49
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	53
ДОДАТКИ	59

ВСТУП

Актуальність теми. В сучасних умовах господарювання та запровадження ринкових засад здійснення діяльності вітчизняних підприємств перед Україною постає важливе завдання у запровадженні суттєвих змін у роботі механізму господарського характеру та подальшій гармонізації інтересів всіх учасників процесу. Оскільки саме від того наскільки ефективно будуть застосовуватися основні засоби з їх відповідністю науково-технічному прогресу безпосередньо залежать результати діяльності підприємства торгівлі. Тому запровадження нових підходів до обліку, оподаткування та управління основними засобами та підприємством торгівлі є важливим завданням на сучасному етапі.

Важливість теми дослідження полягає у тому, що зміни, які відбуваються під впливом науково-технологічного прогресу поступово розширює можливості відносно застосування нових інструментів та механізмів фінансового характеру. Однак в практичній діяльності більшості підприємств виникає питання реальності їх застосування, що обумовлено низьким рівнем ліквідності активів, нестачею або повною відсутністю власних обігових засобів, застарілою матеріально-технічною базою, значне перевищення витрат над прибутками та недосконалістю нормативно-правової бази. У зв'язку із цим особливого розгляду потребує аналіз проблемних питань обліку та оподаткування операцій з основними засобами підприємств і шляхів їх удосконалення.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблема дослідження сутності основних засобів та їх обліку приділяється значна увага вітчизняних і зарубіжних вчених серед яких: Бойко В. М., Бутинець Ф.Ф., Вашків П. Г., Вознюк Г. Л., Гловюк А.С., Гуцаленко Л.В., Загородній А. Г., Ковальчук І. В. та ін. Однак вчені більше акцентують увагу на оцінку саме процесу обліку та оподаткування з основними засобами, а питання удосконалення управлінського обліку потребують доопрацювання.

Мета дослідження - поглиблення теоретичних та практичних знань, розробка пропозицій щодо удосконалення обліку та оподаткування з основними засобами саме на підприємстві торгівлі.

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

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

Завдання. Основними завданнями даного дослідження є:

- розглянути економічну сутність, класифікацію та оцінку основних засобів;
- здійснити економіко-правовий аналіз та огляд нормативної бази і спеціальної літератури з обліку та оподаткування операцій з основними засобами;
- розкрити передумови організації і методології обліку, оподаткування операцій з основними засобами на ПП «Ян»;
- проаналізувати фінансовий облік операцій з основними засобами та відображення їх у фінансовій звітності ПП «Ян»;
- оцінити процес оподаткування та відображення у податковій звітності операцій з основними засобами;
- обґрунтувати основні засади управлінського обліку операцій з основними засобами;
- визначити шляхи вдосконалення фінансового обліку операцій з основними засобами;
- розкрити напрямки удосконалення управлінського обліку операцій з основними засобами.

Методи та інструменти дослідження. При написанні роботи використовувалися як загальні, так і спеціальні методи дослідження. Серед загальних варто виокремити метод індукції та дедукції при аналізі сутності та класифікації основних засобів, метод аналізу та синтезу – при оцінці нормативно-правової бази, що стосується питань обліку та оподаткування

операцій з основними засобами, а також метод узагальнення – при узагальненні висновків з кожного розглянутого питання. Серед спеціальних методів використовувалися метод економічного аналізу – при аналізі фінансового обліку операцій з основними засобами, статистичний метод – при порівнянні різних фінансових показників в динаміці по роках, а також графічний метод – при відображенні динаміки та структури фінансових показників, що стосуються оцінки операцій з основними засобами на підприємстві.

Джерела інформації. Теоретико-методологічною основою дослідження є законодавчі та нормативні акти України, наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених. Інформаційну базу дослідження складають фінансова звітність Приватного підприємства «Ян».

До **запланованих результатів дослідження** доцільно віднести: поглиблення теоретичних та практичних знань з обліку та оподаткування операцій з основними засобами; визначення напрямів удосконалення фінансового обліку операцій з основними засобами та розробка пропозицій щодо удосконалення обліку управлінського обліку операцій з основними засобами.

Практична значимість одержаних результатів полягає в обґрунтуванні пропозицій відносно удосконалення основних засад фінансового та управлінського обліку операцій з основними засобами для подальшого використання в інших підприємствах. Розроблені пропозиції запропоновано для впровадження в практичну діяльність ПП «Ян».

Апробація результатів випускної кваліфікаційної роботи. Результати роботи були розглянуті та опубліковані у статті «Проблема облікового визначення сутності основних засобів та їх класифікації у підприємствах торгівлі» в збірнику наукових статей студентів «Облік і оподаткування в підприємництві», 2020 р.

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

РОЗДІЛ I

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ

1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінка основних засобів

Основні засоби у будь-якому суб'єкті господарювання формують певну свою матеріально-технічну базу. Від того наскільки правильно та раціонально проведений облік операцій з основними засобами залежить процес їх поступового поповнення, у разі необхідності відтворення та оновлення, а також забезпеченість підприємства сучасними засобами праці. Саме розвиток окресленого напрямку залежить від того на скільки своєчасно отримана надійна, достовірна, прозора та повна обліково-економічна інформація. Тому у зв'язку з цим збільшується роль ефективного обліку основних засобів як важливої функції управління підприємством.

Варто відзначити, що в сучасних умовах діючий порядок організації процесу обліку основних засобів не дає можливість провести достовірний економічний аналіз та забезпечити потрібною інформацією відносно формування ефективного механізму управління підприємством. Неузгодженість деяких положень діючої нормативно-правової бази, постійні нормативні зміни призводять до неузгодженості відносно визначення сутності основних засобів, оцінки взаємозв'язку між бухгалтерським та податковим обліком основних засобів, а також до різного трактування експертами інформації, що стосується основних засобів [19, С.223-228].

Відзначимо, що багато вчені в різні історичні періоди зупинялися на розгляді сутності основних засобів, при цьому намагалися сформулювати власне обґрунтування цієї дефініції. Основні з них розглянемо в дод. А, табл. 1. Відповідно до Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» під поняттям «основні засоби» розглядають матеріальні активи, які безпосередньо підприємство має для використання їх при виробництві

товарів або надання відповідних послуг, при здавачі в оренду іншим особам або для виконання завдань соціально-культурного чи адміністративного характеру, при чому плановий термін експлуатації не повинен бути більше року або операційного циклу, якщо він є довшим за один рік [12].

Відповідно до пп. 14.1.138 Податкового кодексу України під основними засобами розглядають матеріальні активи, при цьому до них відносять й запаси корисних копалин, які надаються у користування, ділянок надр, за виключенням автомобільних доріг, що включаються до загального користування, вартості земельних ділянок, архівних та бібліотечних фондів, незавершених капітальних інвестицій, матеріальних активів, при чому їх вартість не повинна перевищувати 6000 гривень, а також нематеріальних активів та невиробничих основних засобів, які платником податку призначаються для того, щоб використовувати у його господарській діяльності, вартість яких має бути вищою за 6000 гривень і зменшується протягом певного періоду часу за рахунок морального чи фізичного зносу, при цьому плановий термін корисного використання, починаючи з дати введення в експлуатацію має бути більше року» [10].

Основні засоби у відповідності до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» розглядаються як всі матеріальні об'єкти, які є у підприємстві для того, щоб використовуватися у виробництві товарів чи наданні відповідних послуг, для надання їх в оренду або для різних адміністративних цілей, при цьому планове їх використання повинно бути не менше одного періоду [3].

Отже, на основі проведеного аналізу можна узагальнити і зазначити, що більшість вчених вбачають під основними засобами матеріальні активи, при цьому їх розмежування здійснюють за періодом використання. Ще однією ознакою є оцінка основних засобів за характером їх участі у поточній діяльності підприємства, при цьому потрібно акцентувати увагу на їх використанні у декількох циклах виробництва. При оцінці основних засобів потрібно враховувати положення податкового законодавства, що стосуються їх вартісної межі, яка становить 6000 грн., при цьому бухгалтерському обліку

вартісну межу суб'єкти господарювання встановлює самостійно і зазначає її в обліковій політиці.

Для того, щоб правильно здійснювати облік та оподаткування основних засобів у підприємстві торгівлі, а також складати відповідну звітність по операціях з ними, проводити планування їх відтворення, переоцінку та інвентаризацію основні засоби необхідно згрупувати за певними ознаками. При чому під класифікацією основних засобів варто розглядати групування за чіткими ознаками в однорідні групи. Саме класифікація полегшує здійснювати облік основних засобів, а також спрощує формування фінансової звітності відносно їх наявності та руху.

Доцільно розглянути погляди вчених на класифікаційні ознаки основних засобів, які використовується для здійснення поточної діяльності підприємств торгівлі в дод. А, табл. 2.

З приводу класифікації основних засобів відзначимо, що у бухгалтерському обліку основні засоби розподіляються на дві групи, а саме: дев'ять груп основних засобів та сім груп інших необоротних матеріальних активів. У відповідності до податкового обліку основні засоби та інші необоротні активи класифікуються на 16 груп [12]. Відзначимо, що для класифікації основних засобів необхідно застосовувати положення П(С)БО 7 [12] та Податковий кодекс України [10], а також профільні нормативно-правові акти. Всі інші види класифікації основних засобів є допоміжними для проведення обліку.

У відповідності до затверджених положень П(С)БО 7 у бухгалтерському обліку виокремлюють такі основні групи основних засобів, які відображені в дод. Б рис. 1. Податковий кодекс України затверджує наступну класифікацію основних засобів, яку наведемо в дод. Б рис. 2. Відмінність класифікації, яка складена відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби» з класифікацією, який надає Податковий кодекс полягає у тому, що в останньому затверджено мінімальні терміни корисного використання основних засобів. Іншими словами термін використання деяких груп основних засобів не повинен бути менший, ніж закріплено в Податковому

кодексі, а саме в ст. 145 [10, 12]. Також варто розглянути загальну класифікацію основних засобів. Відповідно до загальної класифікації основні засоби за певними ознаками розподіляються за ступенем використання, приналежністю та призначенням (рис. 1.1).

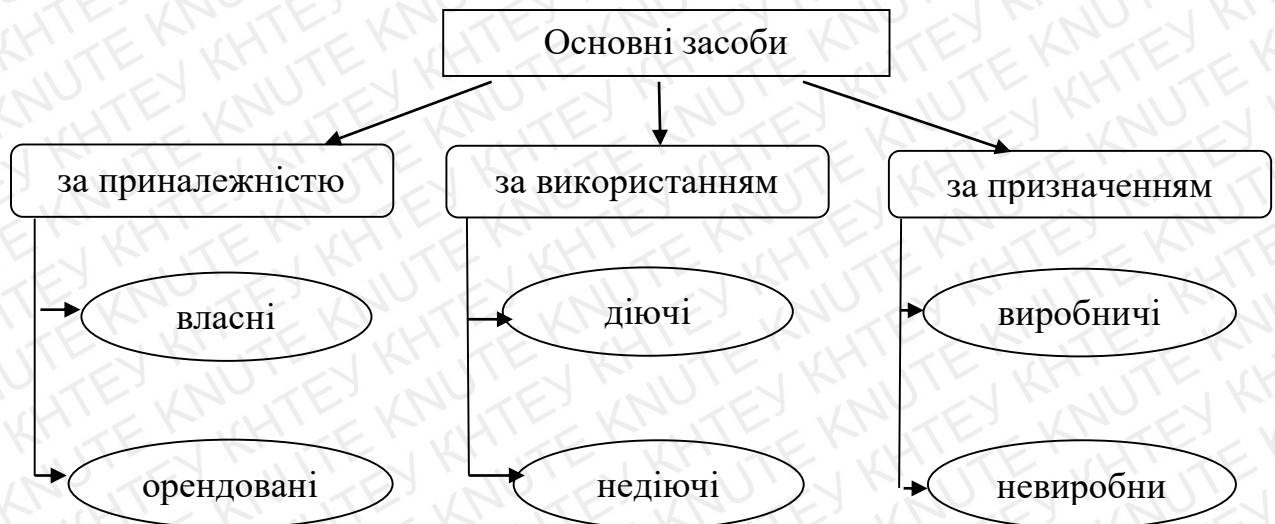


Рис. 1.1. Типова класифікація основних засобів*

*Джерело: складено автором на основі джерел [19, 24].

Розглянемо кожну із зазначених груп більш детально. Так, до основних засобів, які є власністю підприємства торгівлі відносяться саме ті основні засоби, які належать суб'єкту господарювання. В переважній більшості вони формуються шляхом збільшення статутного, а саме акціонерного та пайового капіталу, допоміжного надходження фінансових ресурсів з різних джерел на формування розширеного виробництва та власних розмірів прибутків. Відносно орендованих основних засобів відзначимо, що вони не належать суб'єкту господарювання, однак на основі положень, які зазначені в договорі оренди може застосовуватися в її господарській діяльності. Відзначимо, що з метою виключення можливості подвійного обліку основні засоби, які є орендованими показуються лише в балансі орендодавача [24]. За такою класифікаційною ознакою як використання основні засоби розподіляються на діючі, в групу яких входять основні засоби, які експлуатуються, до них входять й ті, що тимчасово не застосовуються або здаються в оренду іншим суб'єктам господарювання після підписання договору. До групи недіючих основних засобів згруповують основні засоби, які знаходяться в резерві або на складі.

Щодо функціонального призначення та видом діяльності суб'єкта господарювання, а саме виробничої, банківської та комерційної основні засоби розподіляють на такі види – виробничі та невиробничі. До першої групи відносять знаряддя праці, з допомогою яких працівник може впливати на предмет праці, або представляють собою потрібні засоби для здійснення торгівлі, заготівель, виробництва та інші умови матеріального характеру які безпосередньо приймають участь у процесі виробництві та у виробничих циклах, які з певним проміжком часу повторюються, з часом зношуються і, при цьому не міняючи свою натуральну форму, по окремих частинах переносять свою кінцеву вартість на вироблену продукцію. Невиробничі основні засоби являються основною умовою суспільного відтворення. До них відносять ті засоби, що не приймають участі у діяльності підприємства, а призначені для того, щоб обслуговувати потреби, вони поступово зношуються, функціонують тривалий час, однак не приймають участь у процесі виробництва продукції, у зв'язку з цим втрачена ними вартість взагалі не переноситься на вироблену продукцію. При цьому відшкодування втраченої вартості формується в основному за рахунок національного доходу [19].

Отже, можемо зробити висновок на основі розглянутих досліджень вчених відносно обґрунтування сутності терміну «основні засоби» можемо узагальнити та зазначити, що під ними розуміють матеріальні активи, які є невід'ємною складовою процесу виробництва і складають базу для створення капіталу. При цьому варто акцентувати увагу на таких аспектах як значний термін часу для використання та специфіку натуральної, яка не враховує вартісні ознаки основних засобів. Під класифікацією основних засобів варто розглядати специфічне групування їх за різними ознаками у відповідні однорідні групи. У відповідності до загальної класифікації вони розподіляються на групи за приналежністю, способом використання та призначенням.

1.2. Економіко-правовий аналіз та огляд нормативної бази і спеціальної літератури з обліку та оподаткування операцій з основними засобами

Механізм нормативно-правового регулювання обліку та оподаткування операцій з основними засобами в Україні представлений наступним чином:

1. Перший рівень – Податковий та Господарський кодекси України та Закони України;
2. Другий рівень – Положення (стандарти) бухгалтерського обліку та Міжнародні стандарти фінансової звітності.
3. Третій рівень – методичні рекомендації, які затверджуються для того, щоб здійснювати бухгалтерський облік, які формуються та затверджуються з врахуванням специфіки діяльності підприємств.
4. Четвертий рівень – Наказ про облікову політику підприємства та інші робочі документи, які стосуються організації бухгалтерського обліку та застосування облікової політики, що затверджується власником підприємства на основі нормативно-правових документів, які розроблені та затверджені органами державної влади.

Основним законодавчим нормативно-правовим актом, що здійснює регулювання основних питань, які стосуються проведення бухгалтерського обліку та формування, подання та правильність відображення даних у фінансовій звітності являється Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [1]. В ньому окреслюються основні визначення, що стосуються безпосередньо бухгалтерського обліку та розкриття сутності його об'єкта, обґрунтовуються єдині правила, за яким здійснюється бухгалтерський облік у всіх суб'єктах господарювання незалежно від виду діяльності підприємства чи форми власності, надаються правові основи організації, ведення, регулювання систематичного обліку, а також його регістрів, надається порядок, за яким оцінюється майно та зобов'язань підприємства, правила, за яким складається та подається фінансова звітність в Україні.

Податковим кодексом України надається класифікація основних засобів у відповідності до терміну їх використання та об'єкти основних засобів, які підлягають амортизації [10]. Основні питання, які стосуються лізингу основних засобів регулюється Законом України «Про фінансовий лізинг» [2]. Дуже важливу роль при економіко-правовому регулюванні бухгалтерського обліку, зокрема обліку основних засобів відіграють національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, які затверджуються Міністерством фінансів України. Основні із них розглянемо в дод. В. Відзначимо, що за умов глобалізації особливе значення набуває уніфікація національних стандартів бухгалтерського обліку із міжнародними стандартами. Застосування Україною Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в практичній роботі суб'єктів господарювання сприятиме поглибленню міжнародної співпраці в галузі бухгалтерського обліку, а також поліпшенню якості національних стандартів. До міжнародних стандартів, які регулюють облік основних засобів відносять МСФЗ 16 «Основні засоби» [3], МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримані для продажу та припинена діяльність» [4] та МСФЗ 17 «Оренда» [5].

Спільними рисами між національними та міжнародними стандартами у сфері регулювання обліку основних засобів являється те, що основні засоби визнаються при здійсненні двох основних умов. Перша з яких базується на тому, що є ймовірність того, що суб'єкт господарювання може отримати в майбутньому різні економічні вигоди, які безпосередньо пов'язані із застосуванням таких активів. Однак, при переході на використання основних засад міжнародних стандартів, щодо формування фінансової звітності дотримання суб'єктом господарювання такої умови підлягає окремо здійсненій перевірці, яка проводиться в багатьох випадках під час інвентаризації основних засобів. У разі того коли виявиться є те, що від об'єктів економічних вигод не очікується, балансова вартість активів підлягає до списання в основному за рахунок нерозподіленого прибутку. Другою умовою є те, що собівартість основних засобів повинна бути достовірно визначена. До того ж склад витрат, які включаються до собівартості

основних засобів, однаковий як в П(С)БО, так і в МСБО. Якщо ж активи були куплені за запозичені фінансові кошти, витрати на відсотки враховуються по-різному. Відмінності між П(С)БО та МСБО стосуються питань вартісної межі для об'єкта основних засобів, в проведенні класифікації основних засобів, в обранні моделей оцінки основних засобів, а також особливості експлуатації основних засобів, їх ремонту, порядок нарахування та відображення зносу та амортизації, при розкритті інформації про основні засоби (дод. Г).

До третього рівня відносять нормативно-правові акти, що включають національні та міжнародні положення та відповідні інструкції, що стосуються бухгалтерського обліку, які затверджуються Міністерством України, Національним банком України та іншими відомствами, на яких покладені функції регулювання бухгалтерського обліку на державному рівні. В таких документах описуються основні поняття, правила та основні прийоми, які стосуються бухгалтерського обліку.

Основними документами, які прямо або опосередковано стосуються обліку основних засобів є наступні: Накази Міністерства Фінансів України «Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» № 88 [6], «Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» № 291 [7], «Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами» № 422 [8]. До того ж, Міністерство фінансів України розробило та затвердило типові форми різних документів та бухгалтерської документації, облікові регістри, а також публікує різні інструкції відносно порядку ведення бухгалтерського обліку господарських операцій та засобів. При цьому всі господарюючі суб'єкти, незалежно від того в якій вони сфері працюють та яку мають форму власності зобов'язані керуватися наведеними документами при здійсненні господарської діяльності та є обов'язковими для виконання.

Відповідно до Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, які затверджені Наказом Міністерства фінансів №561

проводиться класифікація основних засобів, окреслюються основні методологічні особливості з приводу обліку надходження, ремонту у разі необхідності та подальшого поліпшення, а також основи переоцінки, поступового вибуття, правил проведення амортизації та особливостей обліку основних засобів в оренді [9]. При цьому в додатку до методичних рекомендацій відображаються типові кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку, що стосується проведення операцій з основними засобами. Також варто відмітити Указ Президента України «Про Концепцію амортизаційної політики», яким було затверджено концепцію, основною метою якої є окреслення напрямів та моделі удосконалення амортизаційної політики, що являється основним фактором активізації інвестиційної роботи в державі [15]. Саме цією концепцією затверджені основні засади відносно проведення різного роду стимулюючих заходів для того, щоб підвищити фінансову зацікавленість підприємств для надходження інвестицій в основний капітал за рахунок власних амортизаційних коштів підприємства.

До четвертого рівня правового регулювання основних засад організації та ведення обліку відносять різні положення, накази, інструкції та інші робочі документи, які стосуються ведення бухгалтерського обліку та перебувають в компетенції підприємства, тобто є внутрішніми робочими стандартами. До них відносять: в першу чергу наказ про облікову політику підприємства, робочі плани рахунків бухгалтерського обліку, положення щодо оплати праці, посадові інструкції та ін.

На особливостях формування наказу про облікову політику у підприємстві в аспектах обліку основних засобів варто зупинитися більш детально. Основними складовими наказу про облікову політику, що стосується основних засобів є:

1. Визначення об'єкта основних засобів у підприємстві, це зумовлено тим, що в різних нормативних документах наводяться альтернативні варіанти відносно визначення об'єкта основних засобів.
2. Окреслюється порядок оцінки ліквідаційної вартості основних засобів. В умовах зарахування об'єктів до складу основних засобів варто

визначати їх ліквідаційну вартість, оскільки через певний проміжок часу це зробити буде досить складно. У зв'язку із цим підприємства здебільшого в наказі про облікову політику зазначають, що ліквідаційна вартість об'єкта складає нуль, а от вартість, яка амортизується повинна відповідати первісній вартості об'єкта.

3. Наводяться методи нарахування амортизації основних засобів, оскільки відповідно до діючого законодавства передбачено декілька методів: прямолінійний, кумулятивний, зменшення залишкової вартості, виробничий, та прискореного зменшення залишкової вартості підприємство має право встановити для кожної групи основних засобів різні методи амортизації для різних груп основних засобів.

4. Наводиться порядок відносно встановлення терміну корисної експлуатації основних засобів, при цьому варто враховувати, що в Податковому кодексі зазначені мінімальні строки, які ставляться для корисного використання різних об'єктів основних засобів, тому метод який буде обраним підприємство, не повинен бути меншим за той, який визначений в кодексі.

5. Розглядається порядок та основні умови переоцінки основних засобів. Відзначимо, що загальна вартість об'єктів основних засобів, які відображаються спочатку в обліку, потім в балансі, може не відповідати їх реальній вартості. У зв'язку із цим підприємства мають право здійснювати переоцінку об'єктів основних засобів. Оскільки затверджені стандарти не відносять переоцінку до обов'язкових заходів, тому підприємство може самостійно приймає рішення відносно її проведення.

Отже, можемо зазначити, що регулювання обліку та оподаткування основних засобів проводиться багатьма нормативно-правовими документами як затверджених на державному рівні, так і в самому підприємстві. В наступному підрозділі варто перейти до аналізу безпосередньо обраного підприємства, наведемо особливості його діяльності, оцінимо його сильні та слабкі сторони, напрямки розвитку, організаційну структуру, а також пріоритети подальшого розвитку.

Висновки до розділу 1

Проведений аналіз теоретичних основ обліку та оподаткування основних засобів підприємства дає можливість узагальнити наступні висновки.

1. На основі досліджень вчених обґрунтовано визначення основних засобів, під якими розглядають матеріальні активи, при цьому їх розмежування здійснюють за періодом використання. Ще однією ознакою є оцінка основних засобів за характером їх участі у поточній діяльності підприємства, при цьому потрібно акцентувати увагу на їх використанні у декількох циклах виробництва. При оцінці основних засобів потрібно враховувати положення податкового законодавства, що стосуються їх вартісної межі, яка становить 6000 грн., при цьому бухгалтерському обліку вартісну межу суб'єкти господарювання встановлює самостійно і зазначає її в обліковій політиці.

2. Виявлено, що при здійсненні класифікації основних засобів у бухгалтерському обліку основні засоби розподіляються на дві групи, а саме: дев'ять груп основних засобів та сім груп інших необоротних матеріальних активів. У відповідності до податкового обліку основні засоби та інші необоротні активи класифікуються на 16 груп. Відзначимо, що для класифікації основних засобів необхідно застосовувати положення П(С)БО 7 та Податковий кодекс України, а також профільні нормативно-правові акти. Всі інші види класифікації основних засобів є допоміжними для проведення обліку.

3. Обґрунтовано, що нормативно-правове регулювання обліку та оподаткування операцій з основними засобами в Україні здійснюється декількома рівнями: перший рівень містить положення Податкового та Господарського кодексів України та Законів України; другий рівень – Положення (стандарт) бухгалтерського обліку та Міжнародні стандарти фінансової звітності; третій рівень – методичні рекомендації, які затверджуються для того, щоб здійснювати бухгалтерський облік, які

формується та затверджується з врахуванням специфіки та потреб окремих видів діяльності підприємств, четвертий рівень – Наказ про облікову політику підприємства та інші робочі документи, які стосуються організації бухгалтерського обліку та застосування облікової політики, що затверджується власником підприємства на основі нормативно-правових документів, які розроблені та затверджені органами державної влади.

4. Враховуючи вищевказане, доцільно виокремити наступні заходи, які потрібні для того, щоб удосконалити науково-теоретичні основи обліку та оподаткування основних засобів підприємства:

1. Сформулювати чітке визначення терміну «основних засобів», яке буде однозначно тлумачитися із усіма нормативно-правовими актами та в повній мірі буде розкривати всю його сутність.

2. Узагальнити діючу класифікацію основних засобів, які використовуються в діяльності підприємств.

3. Забезпечити стабільну нормативно-правову базу, яка не буде часто змінюватися

Реалізація всіх наведених заходів дозволить деталізувати та вдосконалити науково-теоретичні знання щодо обліку та оподаткування основних засобів підприємства, забезпечити стабільну нормативно-правову базу. Внаслідок цього буде спрощено процес освоєння теоретичних основ обліку та оподаткування операцій із основними засобами підприємства, забезпечено стабільну роботу підприємств завдяки відсутності частих змін законодавства.

РОЗДІЛ II

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ В ПП «ЯН»

2.1. Фінансовий облік операцій з основними засобами та відображення їх у фінансовій звітності ПП «Ян»

Для того, щоб розкрити питання організації та методології обліку та оподаткування операцій з основними засобами на основі досліджуваного підприємства спочатку варто оцінити особливості його роботи та фінансово-економічний стан. Об'єктом дослідження є приватне підприємство «Ян», яке займається виробництвом та експортом медичного склопосуду, виробництвом лікарських засобів, виробів медичного призначення українських виробників. Підприємство має потужну мережу постійних партнерів в Казахстані, Узбекистані, Киргизстані, Туркменії, Молдавії, Білорусії, Таджикистані. Основну стратегію ПП «Ян» відображено на рис. Д.1. дод. Д.

Варто відзначити, що в сучасних умовах господарювання ПП «ЯН» працює в різних галузях народного господарства, воно являється холдинговою компанією, що також займається виробництвом лікарських засобів, медичної склопосуду, сільським господарством, експортом медичної склопосуду та медикаментів. Підприємство пропонує широкий асортимент пропонованої продукції, повна інформація про реєстрацію, конкурентоспроможна ціна, своєчасність і якість доставки продукції. ПП «ЯН» також є генеральним дистриб'ютором продукції Мар'янівського склозаводу на ринках України та СНД, а також продукції ДП «Агрофірма» ЯН »на ринках СНД. Основні можливості та загрози діяльності підприємства, а також сильні та слабкі сторони відображено в табл. Д.1. дод. Д.

Основною місією підприємства є підвищення якості рівня життя населення, яку воно здійснює за допомогою якісної роботи з партнерами, а також при оперативній реакції на зміни на фармацевтичному ринку, на появу

нових інноваційних медикаментів. Підприємство прагне надавати найбільш повну інформацію про фармацевтичної продукції партнерам, а також про новинки, які виробляються в Україні з метою внесення власного внеску в превентивну охорону здоров'я. Іншими словами основна стратегія підприємства полягає в організації доступного лікування сучасними ефективними лікарськими засобами, допомагаючи людині бути здоровим і щасливим. Оцінка організації внутрішнього середовища в табл. Д.2., а організаційна структура підприємства відображена в дод. Е.

На основі фінансової звітності можемо оцінити фінансовий стан, платоспроможність, ліквідність та прибутковість підприємства. Розрахунок основних показників наведемо в дод. Ж. Аналіз показників показав, що підприємство достатньо забезпечене власними коштами, повністю відповідає своїм зобов'язанням, має можливість залучення додаткових позикових засобів без ризику втрати фінансової стійкості. Також має змогу вчасно ліквідувати свої борги та сплачувати зобов'язання. Значення показників рентабельності не досить високі, тому потрібно проводити відповідні заходи для підвищення цих показників. В цілому фінансовий стан сприятливий, оскільки висока оцінка фінансової стійкості і ліквідності.

Фінансовий облік основних засобів та проведення контролю за його веденням у ПП «Ян» регламентують наказом про облікову політику, в якому передбачені наступні положення: затверджені основні правила документообігу, у тому числі й операцій, які пов'язані із обліком основних засобів, визначений порядок фінансової оцінки основних засобів, відображені методи та порядок нарахування їх амортизації, визначені терміни корисної експлуатації та ліквідаційної вартості, а також зазначена періодичність проведення їх інвентаризації та її механізм.

Методологічні основи проведення фінансового обліку основних засобів викладено в П(С)БО 7 «Основні засоби» [12]. Для того, щоб правильно організувати облік основних засобів їх групують за такими ознаками як призначення (виробничі та невиробничі), використанням (засоби в експлуатації та засоби в запасі) та за належністю (власні та орендовані).

Власні основні засоби безпосередньо належать певному підприємству і обліковуються на рахунку 10 «Основні засоби», а орендовані – перебувають у тимчасовому користуванні та обліковуються на позабалансовому рахунку 01 «Орендовані необоротні активи».

В дод. 3 розглянемо структуру та динаміку основних засобів, які обліковуються на рах. 10 за 2017-2019 р. З наведеного додатку можемо зробити висновок, що у досліджуваному підприємстві використовуються машини, обладнання та інвентар, що обліковуються на субрахунку 104, транспортні засоби, облік яких ведеться на 105 рахунку та інші основні засоби, які обліковуються на 109 рахунку. У фінансовому обліку первісна вартість основних засобів здебільшого не змінюється, винятками є лише розширення, модернізація, добудова або реконструкція, яка здійснюється в порядку капітального вкладення, а також переоцінка основних фондів за відповідним рішенням Уряду України. У разі переоцінки розраховується нова відновлена вартість, яка в майбутньому виконує роль первісної. При цьому вартість основних засобів постійно зменшується за рахунок фізичної та моральної зношеності.

Відносно залишкової вартості варто зазначити, що вона є реальною вартістю основних засобів на поточну чи іншу дату, що розраховується в разі вибуття конкретного об'єкта з підприємства або його переміщення. Вона визначається розрахунковим шляхом, враховуючи первісну (відновлену) вартість та суми зношеності. На рис. 2.1. відобразимо первісну та залишкову вартість основних засобів за аналізований період.

Метод нарахування амортизації обирається ПП «Ян» самостійно, оскільки саме виважений підхід при його виборі дає можливість здійснювати коригування частки витрат, які входять до загальної суми доходу від реалізації продукції. При цьому перед тим як визначитися та затвердити метод нарахування амортизації основних засобів потрібно розглянути умови експлуатації об'єктів, що показують очікуваний спосіб отримання різних економічних вигод від їх експлуатації.

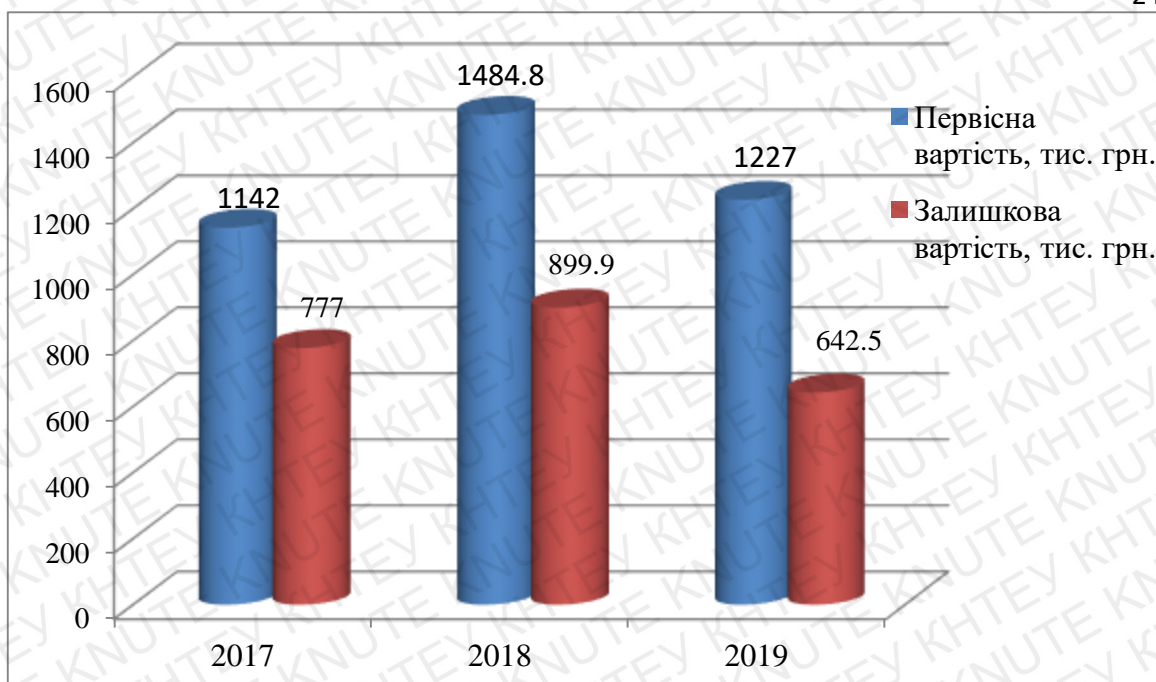


Рис. 2.1 Первісна та залишкова вартості ПП «Ян» за 2017-2019 рр.*

*Джерело: побудовано автором на основі фінансової звітності базового підприємства.

Основні методи нарахування амортизації розглянемо в дод. 3. Нарухування амортизації за новим методом починається з місяця, наступного за місяцем зміни методу амортизації. Амортизація нараховується за всіма об'єктами, що перебувають в експлуатації за станом на перше число даного місяця. Суму річної амортизації за аналізований період у ПП «Ян» відображено на рис. 2.2.

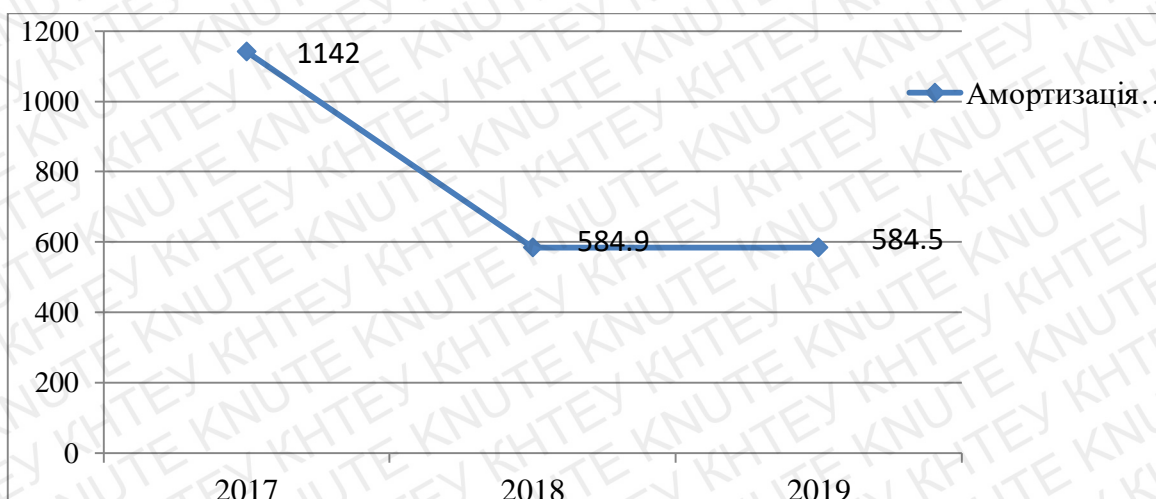


Рис. 2.2 Загальна сума зносу основних засобів у ПП «Ян» за 2017-2019 рр.*

*Джерело: побудовано автором на основі фінансової звітності базового підприємства.

Типові документи, які використовуються у ПП «Ян» при оформленні операцій з основними засобами відобразимо в дод. Л. У ПП «Ян» можливі наступні шляхи надходження основних засобів, до них належать (рис.2.3).

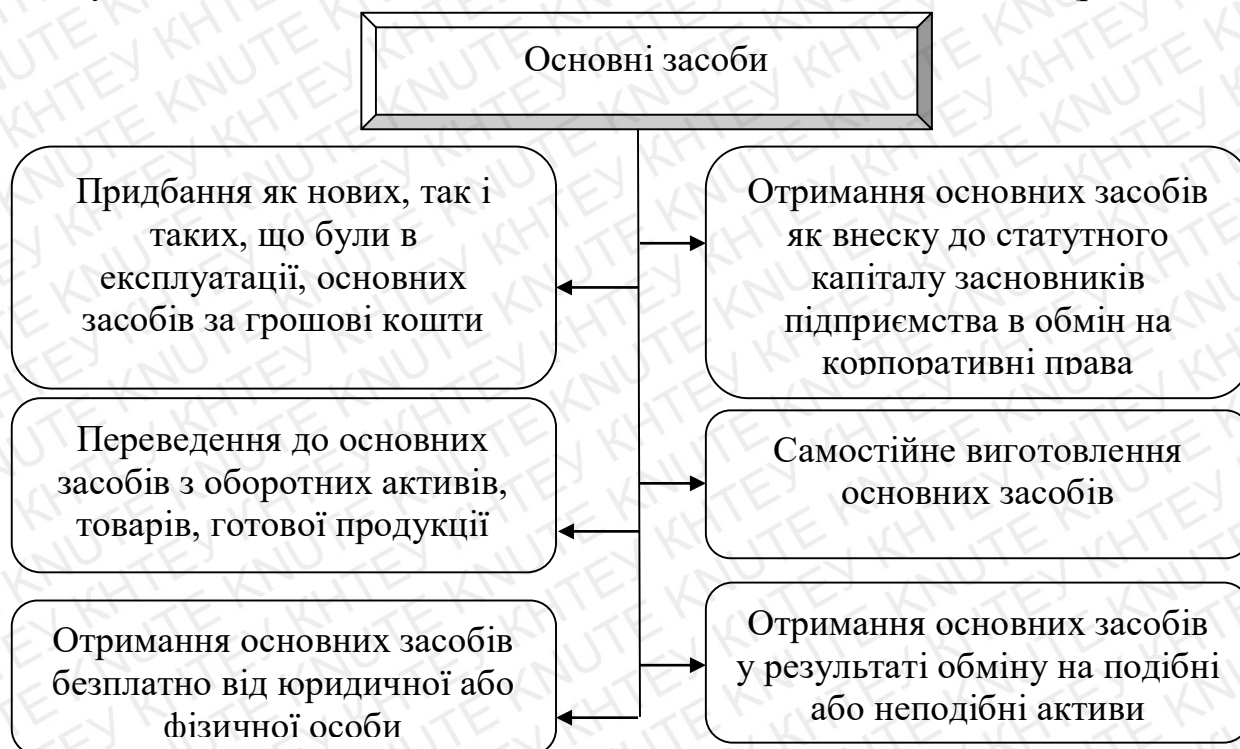


Рис. 2.3 Способи надходження основних засобів у ПП «Ян»*

*Джерело: побудовано автором на основі аналітичного обліку базового підприємства.

Аналітичний пооб'єктний облік основних засобів ведеться фінансово-економічним відділом ПП «Ян» на інвентарних картках. При цьому встановлено кілька типів форм карток: 03-6 – для будівель і споруд;, 03-7 – для машин, обладнання, виробничого і господарського інвентаря; 03-9 – групова інвентарна картка з зазначенням у ній інвентарних номерів, наданих кожному об'єк-ту. Обов'язковими реквізитами карток є: назва, інвентарний номер об'єкта, підприємство-виробник, номер акта, дата приймання, первісна вартість, джерело придбання, коротка характеристика.

Розглянемо основні документи, якими закріплюється надходження основних засобів на підприємство. Переміщення об'єкта з одного підрозділу в інші оформлюється накладною на внутрішні переміщення (Ф. 03-2). Безоплатна передача основних засобів оформлюється актом приймання-передавання основних засобів (Ф. 03-1). Підтвердженням цієї операції також може бути заява від фізичної особи, яка передає об'єкти; договір дарування;

копія листа, що свідчить про попередню домовленість сторін про безоплатну передачу майна; акт оцінки основних засобів, отриманих безоплатно.

Надходження основних засобів у ПП «Ян» відображається по дебету рахунку 10 «Основні засоби», що призводить до збільшення майбутніх економічних вимог, первісно очікуваних від використання об'єкта; сума до оцінки вартості об'єкта основних засобів. Типову кореспонденцію рахунків для досліджуваного підприємства при надходженні основних засобів відобразимо в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Кореспонденція рахунків з придбання основних засобів у ПП «Ян»*

Зміст господарської операції	Дт	Кт
Отримано основні засоби за договором постачання	15	63
Відображено суму ПДВ, яка включена до вартості меблів	641	63
Проведено оплату за договором постачання	63	31
Витрати на транспортування основних засобів	15	63
Відображено суму ПДВ у складі транспортних витрат	641	63
Витрати зі складання та встановлення основних засобів	15	66,65
Проведено оплату транспортних послуг	63	31
Зарахування до об'єктів основних засобів	10,11	15

*Джерело: побудовано автором на основі даних аналітичного та синтетичного обліку базового підприємства.

Вибуття основних засобів у ПП «Ян» відображається актом по кредиту рахунку 10 «Основні засоби» внаслідок продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом, а також у разі часткової ліквідації об'єкта основних засобів, сума оцінки основних засобів. В табл. 2.2 наведемо кореспонденцію рахунків з вибуття основних засобів у ПП «Ян».

Таблиця 2.2

Відображення у фінансовому обліку вибуття основних засобів у ПП «Ян»*

Зміст господарської операції	Дт	Кт
Продаж основних засобів	377	712
Відображена сума податкових зобов'язань з ПДВ	712	641
Списаний знос основних засобів	131	10,11
Списана залишкова вартість основних засобів	286	10,11
Отримана виручка від покупця	311	377

*Джерело: побудовано автором на основі даних аналітичного та синтетичного обліку базового підприємства.

Розглянемо бухгалтерські проводки пов'язані з переоцінкою основних засобів у ПП «Ян» (табл.2.3).

Таблиця 2.3

Кореспонденція рахунків з обліку операцій з переоцінки основних засобів у ПП «Ян»*

Зміст господарської операції	Дт	Кт
Дооцінено основні засоби	10	411
Дооцінка зносу	411	131
Уцінка залишкової вартості	975	10
Уцінка зносу	975	131

*Джерело: побудовано автором на основі даних аналітичного та синтетичного обліку базового підприємства.

Аналітичний облік основних засобів у ПП «Ян» ведеться за інвентарними об'єктами. Узагальнивши особливості проведення фінансового обліку операцій з основними засобами можемо підсумувати і зазначити, що вони спочатку надходять або вибувають з підприємства на основі акта прийняття-передачі або вибуття основних засобів, потім ці суми відображаються у меморіальних ордерах та заносяться до Головної книги. Також на основі цих актів кожний вид основних засобів розноситься в інвентарні картки та формується інвентарний список, за допомогою якого потім створюється оборотна відомість, підсумки якої звіряються з даним в Головній книзі.

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

ПП «Ян знаходиться на загальній системі оподаткування, оскільки є платником ПДВ та дотримується всіх зазначених умов, які закріплені в ст. 180 Податкового кодексу України. Зазначимо, що підприємства підлягають обов'язковій реєстрації як платник ПДВ у тому випадку, коли за останні 12 календарних місяців мали обсяг операцій, які підлягають оподаткуванню на суму 1 млн. грн. відповідно до ст. 181 Податкового кодексу України. Однак у

разі потреби суб'єкти господарювання можуть добровільно здійснити за реєстрацію підприємства як платника ПДВ відповідно до ст. 182 Податкового кодексу України [10].

За загальною системою оподаткування у ПП «Ян» оподатковується його дохід відповідно до п. 177.2 ст. 177 Податкового кодексу України. Чистий дохід обчислюється різницею між загальним оподатковуваним доходом, тобто виручкою, яка вимірюється в грошовій та негрошовій формах та витратами, які документально підтверджені та пов'язані з господарською діяльністю підприємства [10].

З 2017 р. всі суб'єкти господарювання, які зареєстровані на загальній системі оподаткування можуть здійснювати амортизацію основних засобів. Так, відповідно до статті 177 пунктів 4 підпункту 6 підприємці мають за власним бажанням право включати до загального складу сукупних витрат, які пов'язані із здійсненням господарської діяльності всі амортизаційні відрахування, при цьому облік таких витрат необхідно проводити окремо. Амортизації підлягають наступні види витрат, а саме витрати, які понесені на придбання основних засобів та нематеріальних активів, а також витрати, які понесені на самостійне виготовлення основних засобів. Включаються до складу загальних витрат за звітній період та не підлягають амортизації ліквідація основних засобів та проведення реконструкції, ремонту, модернізації та будь-яких інших способів поліпшення основних засобів. Також не підлягають проведення амортизації наступні основні засоби, які мають подвійне призначення, а саме земельні ділянки, легкові та вантажні автомобілі та об'єкти житлової нерухомості.

Відповідно до статті 177.4.7. Податкового кодексу України обчислення амортизації основних засобів та нематеріальних активів відбувається із використанням за прямолінійного методу нарахування амортизації, відповідно до якого загальна сума амортизації за рік обчислюється часткою між первісною вартістю об'єкта основних засобів та нематеріальних активів, яка підлягає амортизації та строком корисного використання об'єкта основних засобів та нематеріальних активів. При цьому бухгалтерський та

податковий облік такої амортизованої вартості ведеться за кожним об'єктом окремо. Як зазначено в статті 177.4.9. Податкового кодексу України амортизація повинна нараховуватися самостійно установленого фізичною особою протягом строку корисного використання об'єкта основних засобів та нематеріальних активів, але не менше мінімально допустимого терміну корисного використання об'єкта основних засобів та нематеріальних активів [10].

В табл. 2.4 відобразимо строки корисного використання об'єктів основних засобів відповідно до їх груп.

Таблиця 2.4

Терміни корисного використання основних засобів відповідно до їх груп*

Група основних засобів	Перелік основних засобів	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
1	Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані із будівництвом	15
2	Будівлі, споруди, передавальні пристрої	10
3	Машини, обладнання, тварини, багаторічні насадження та інші	5
4	Нематеріальні активи	Відповідно до правовстановлюючого документа, однак не менше двох років

*Джерело: побудовано автором на основі джерела [10].

Оскільки амортизаційні витрати основних засобів у ПП «Ян» включаються до загальних витрат підприємства, що в кінцевому підсумку впливає на прибуток та суму податку з прибутку відзначимо, що підприємство сплачує податок на доходи у розмірі 18% відповідно до статті 167 Податкового кодексу України. Крім цього з чистого доходу сплачується військовий збір у розмірі 1,5%.

ПП «Ян» подає до відповідних органів Державної фіскальної служби Податкову декларацію про майновий стан і доходи, за результатами календарного року та Податкову декларацію з податку на додану вартість, в

яку включається суми ПДВ під час проведення операцій з основними засобами. Податок на доходи та військовий збір, який сплачується із доходів отриманих від підприємницької діяльності у ПП «Ян» обчислюється у додатку Ф2 до декларації. Відповідно до пп. 177.5.3 ст. 177 Податкового кодексу України кінцевий розрахунок податку за звітний рік ПП «Ян» здійснює самостійно на основі інформації, яка відображена у річній податковій декларації, з обов'язковим врахуванням сплачених сум податку протягом року [10].

Оскільки ПП «Ян» протягом звітного 2019 року здійснював як купівлю, так і продаж основних засобів з відповідною сплатою ПДВ варто розглянути це питання більш детально. Так, відповідно до п. 198.3 ст. 198 Податкового кодексу при придбанні основних засобів, у тому числі незавершених капітальних інвестицій у необоротні капітальні активи та інших необоротних матеріальних активів, у підприємства виникає податковий кредит за звітний період. Він обчислюється з врахуванням договірної вартості та складається із загальних сум податків, що нараховані або сплачені платником податку за відповідною ставкою, яка встановлюється п. 193.1 ст. 193 Податкового кодексу України [10].

Податкові накладні, які формуються при цьому повинні бути зареєстровані в Єдиному реєстрі податкових накладних, це є безпосередньо підставою як для досліджуваного підприємства, так і для покупця основою для обчислення загальних сум податку, що відносяться до податкового кредиту. Однак придбаний об'єкт основних засобів у ПП «Ян» може бути призначений для повного або часткового використання в таких операціях, які не входять до господарської діяльності платника податку, або в таких операціях, які не являються об'єктом оподаткування або звільнені від оподаткування ПДВ. Тому в наведених випадках відображений податковий кредит при придбанні об'єкта основних засобів потрібно компенсувати відповідним нарахуванням податкових зобов'язань, що регулюється статтями 198, 199 Податкового кодексу України.

Основні бухгалтерські проводки, які здійснюються при придбанні обладнання у ПП «Ян» за 2019 рік відобразимо в табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Кореспонденція рахунків при купівлі обладнання у ПП «Ян» у 2019 р.*

Зміст господарської операції	Фінансовий облік			Документ
	Дт	Кт	Сума, грн.	
Перераховано попередню оплату за обладнання	371	311	15600	Банківська виписка
Відображено податковий кредит з ПДВ	641	644	2600	Податкова накладна
Отримання обладнання від постачальника	15	631	13000	Акт приймання-передачі ф. ОЗ-1
Зараховано залишки за рахунками	631	371	15600	Банківська виписка
Відображення суми ПДВ, пов'язаної із придбанням обладнання	644	631	2600	Податкова накладна
Перераховано кошти підрядній організації, яка встановлювала обладнання	377	311	2000	Банківська виписка
Віднесено на збільшення первісної вартості обладнання інші витрати, пов'язані із його придбанням	152	377	2000	Розрахунок фінансово-економічного відділу
Введення обладнання в експлуатацію	15	152	15000	Акт виконаних робіт

*Джерело: побудовано автором на основі даних аналітичного та синтетичного обліку базового підприємства.

Надміру сплачені суми податку зараховуються в рахунок майбутніх платежів із податку на доходи або повертаються підприємцеві.

ПП «Ян» у 2019 р. також здійснювало продаж обладнання та частину ліквідувало, тому доцільно зупинитися на фінансовому обліку цих операцій більш детально. Спочатку розглянемо продаж обладнання у ПП «Ян» в 2019 р., кореспонденцію рахунків за цією операцією наведемо в табл. 2.6.

Доходи від реалізації обладнання відображають за кредитом субрахунку 712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів». Балансову вартість активу при його реалізації списують у дебет субрахунку 943 «Собівартість реалізованих виробничих запасів».

Кореспонденція рахунків при продажу обладнання у ПП «Ян» у 2019 р.*

Зміст господарської операції	Фінансовий облік			Документ
	Дт	Кт	Сума, грн.	
Переведено основні засоби до складу активів, призначених для продажу	286	104	8000	Облікові реєстри, наказ керівника
Відображена передача об'єкта новому власнику	377	712	17000	Акт приймання-передачі ф. ОЗ-1
Відображене податкове зобов'язання з ПДВ	712	641	3400	Податкова накладна
Списано собівартість переданого активу	943	286	8000	Розрахунок бухгалтерії
Отримано оплату	311	377	17000	Банківська виписка

*Джерело: побудовано автором на основі даних аналітичного та синтетичного обліку базового підприємства.

При продажу обладнання ПП «Ян» з дотриманням п. 188.1 Податкового кодексу України нараховує податкові зобов'язання з ПДВ враховуючи при цьому договірну вартість з урахуванням загальнодержавних податків і зборів, але не нижче балансової вартості за даними бухгалтерського обліку, що склалася станом на початок звітнього (податкового) періоду, протягом якого здійснюється такий продаж.

Наступним прикладом оподаткування операцій з основними засобами у ПП «Ян» є ліквідація непридатного для використання обладнання, що підлягає списанню. Первісна вартість такого обладнання складає 7000 грн., накопичена амортизація за весь період використання складає 5500 грн., витрати на ліквідацію становлять 400 грн.. Під час ліквідації отримано для подальшої роботи автозапчастини на суму 2300 грн. При цього відповідно до положень Податкового кодексу така операція визнана як така, що відбулася з відповідним самостійним рішенням платника податків. Кореспонденцію рахунків за такою операцією відобразимо в табл. 2.7.

Кореспонденція рахунків при ліквідації обладнання у ПП «Ян» у 2019 р.*

Зміст господарської операції	Фінансовий облік			Документ
	Дт	Кт	Сума, грн.	
Списана залишкова вартість основних засобів	976	104	7000	Акт на списання ОЗ-3, ОЗ-4 або їх аналоги
Списаний накопичений знос основних засобів	131	104	5500	
Відображені витрати на ліквідацію основних засобів	976	661 651	400	Відомість нарахування зарплати, наряд
Оприбутковані запчастини	207	746	2300	Акт про приймання матеріалів
Нараховане податкове зобов'язання з ПДВ протягом звітного періоду коли відбулася ліквідація основних засобів	976	941	1400	Податкова накладна

*Джерело: побудовано автором на основі даних аналітичного та синтетичного обліку базового підприємства.

Відзначимо, що залишкові вартості відповідно до бухгалтерського та податкового обліку співпадають. При оформленні податкової накладної потрібно зробити позначку, що вона не видається покупцю, а в заголовній її частині в полях, де зазначається покупець і продавець потрібно зазначити підприємство, що ліквідує основні засоби.

2.3. Управлінський облік операцій з основними засобами

Управлінський облік у ПП «Ян» є системою, яка включає в себе процес планування та здійснення контролю за діяльністю підприємства. Тому в цьому аспекті дуже важливою є наявність та детальність інформації, яка описує об'єкт чи процес дослідження та контролю. У ПП «Ян» повноцінно управлінський облік не ведеться, оскільки підприємство не складає Звіту про управління та інші необхідні документи, які б його комплексно розглядали.

Тому дане питання потребує обґрунтованого доопрацювання та надання ефективних напрямків удосконалення.

Специфікою управлінського обліку операцій з основними засобами є те, що фінансовий облік ведеться до центрів відповідальності, а саме виробничих підрозділів, при цьому за кожним об'єктом має бути закріплена матеріально відповідальна особа. У ПП «Ян» з кожним відповідальним працівників був затверджений договір про повну матеріальну відповідальність. Управлінський облік операцій з основними засобами у ПП «Ян» передбачає проведення періодичного контролю відповідності інформації, яка відображена в облікових реєстрах та фактичної наявності основних засобів. Для цього здійснюють планову інвентаризацію всіх об'єктів, які належать до основних засобів. Після її проведення встановлюють фактичну їх наявність, виявляють основні засоби, які непридатні до їх експлуатації, а також основні засоби, які потребують відновлення або непотрібні для подальшої роботи підприємств.

Перед початком проведення інвентаризації основних засобів потрібно перевірити:

- наявність та стан заповнення інвентарних карток;
- наявність технічних паспортів або іншої технічної документації та правильність їх заповнення;
- наявність документів на основні засоби, якщо основні засоби здані або прийняті в оренду, або здані підприємству на збереження [24].

Наступним важливим завданням, яке стоїть перед управлінським обліком у ПП «Ян» є забезпечення постійного оновлення основних засобів. Враховувати при цьому слід не лише їх фізичне зношення, а й той факт, що оновлення сприяє встановленню вищого рівня фондооснащеності виробництва та запровадження різних інновацій, що зможе підвищити ефективності діяльності підприємства.

Важливе значення в управлінському обліку має належність основних засобів до конкретних центрів відповідальності. У ПП «Ян» для цього формують Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних

засобів, який складається при надходженні основних засобів на підприємство та в інших випадках передачі об'єктів від одного центру відповідальності до іншого. Для прийняття основних засобів на підприємстві функціонує комісія, діяльність якої затверджується керівником підприємства. При цьому важливо, щоб вона перевіряла комплектність основних засобів відповідно до технічної та проектно-кошторисної документації. Кожному їх об'єкту присвоюють інвентарний номер. Вони присвоюються за серійною ознакою та складаються з чотирьох чи п'ятизначних чисел. Такі номери закріплюються жетонами на кожний об'єкт або наносяться фарбою і зберігаються, весь період їх експлуатації під час роботи підприємстві. У тому випадку, коли об'єкти основних засобів однотипні, вони обліковуються в одній інвентарній картці, при цьому кожному з них присвоюють окремий інвентарний номер. У разі вибуття основних засобів, їх зносу або реалізації інвентарні номери не можуть присвоюватись основним засобам, які надійшли на підприємство. У випадку оренди основні засоби вони обліковуються в підприємства-орендарів за інвентарними номерами, які були присвоєні орендодавцями [23].

Наступним важливим завданням при здійсненні управлінського обліку у ПП «Ян» є забезпечення оперативності та точності у визначенні рахунків та проведення аналітичного обліку питань, що стосуються амортизаційних відрахувань, які відносяться на витрати центрів відповідальності, а також видів продукції, виробництво яких здійснює такий структурний підрозділ.

Ефективного управлінського контролю потребує не лише надходженням основних засобів, а і їх вибуття. В процесі вибуття основних засобів через списання важливим завданням є забезпечення ефективного контролю за матеріальними цінностями під час демонтажу машин і обладнання, розбирання будівель і споруд, оскільки в багатьох випадках окремі конструктивні вузли, елементи та агрегати можуть бути застосовані для реконструкції та ремонту інших об'єктів. При ліквідації різних приладів слід також оприбуткувати дорогоцінні метали, які входять в їх склад, а саме золото, платину, срібло. У разі недотримання цих правил підприємство може

понести значних витрат підприємствам і свідчить про неефективність управлінського обліку.

У зв'язку із цим для ліквідації об'єктів основних засобів у ПП «Ян» затверджена комісія, яка детально оглядає всі отримані агрегати, вузли, матеріали, конструктивні елементи, визначає їх можливу вартість, яка потрібна для розрахунку кінцевих результатів списання основних засобів. Отримані результати від списання об'єкта потрібно для того, щоб відобразити операції з основними засобами у фінансовому обліку. Вони формуються відповідно до даних управлінського обліку у розрізі витрат, які понесені на ліквідацію.

Проведення управлінського контролю потребує не лише процес надходження та вибуття основних засобів, а й механізм їх використання, що передбачає не лише наявність фактичної безперебійної роботи механізмів, машин та інших об'єктів. Непередбачені поломки та вихід з процесу роботи об'єктів основних засобів призводять до неефективності управлінських заходів в інших сферах при цьому несуть значні матеріальні втрати. Тому важливим завданням управлінського обліку у ПП «Ян» є здійснення контролю за відповідним дотриманням затверджених правил експлуатації основних засобів, вчасного проведення капітального та поточного ремонту, профілактичних заходів, які спрямовані на їх підтримку у робочому стані. Зазначимо, що негативний вплив таких поломок спрямовується не лише на ефективність виробництва, а й призводить до послаблення контролю за основними засобами, їх передчасного зносу та завдає значних збитків підприємству. [37].

Отже, узагальнивши процес управлінського обліку операцій з основними засобами у ПП «Ян» підсумуємо, що він виходить за межі облікових функцій, основним його завданням стає обґрунтування економічної доцільності використання об'єктів основних засобів, що забезпечується при перевірці аналітичної облікової інформації.

Висновки за розділом 2

Оцінка сучасного стану обліку та оподаткування операцій з основними засобами на прикладі діяльності ПП «Ян» дозволяє зробити такі висновки:

1. Об'єктом дослідження є приватне підприємство «Ян», яке займається виробництвом та експортом медичного склопосуду, виробництвом лікарських засобів, виробів медичного призначення українських виробників. Аналіз показників фінансового стану підприємства показав, що воно достатньо забезпечене власними коштами, повністю відповідає своїм зобов'язанням, має можливості залучення додаткових позикових засобів без ризику втрати фінансової стійкості, має змогу вчасно ліквідувати свої борги та сплачувати зобов'язання. Однак значення показників рентабельності не досить високі. В цілому фінансовий стан сприятливий, оскільки висока оцінка фінансової стійкості і ліквідності.

2. Фінансовий облік основних засобів та проведення контролю за його веденням у ПП «Ян» регламентують наказом про облікову політику, в якому передбачені наступні положення: затверджені основні правила документообігу, у тому числі й операцій, які пов'язані із обліком основних засобів, визначений порядок фінансової оцінки основних засобів, відображені методи та порядок нарахування їх амортизації, визначені терміни корисної експлуатації та ліквідаційної вартості, а також зазначена періодичність проведення їх інвентаризації та її механізм.

3. У досліджуваному підприємстві використовуються машини, обладнання та інвентар, що обліковуються на субрахунку 104, транспортні засоби, облік яких ведеться на 105 рахунку та інші основні засоби, які обліковуються на 109 рахунку. У фінансовому обліку первісна вартість основних засобів здебільшого не змінюється, винятками є лише розширення, модернізація, добудова або реконструкція, яка здійснюється в порядку капітального вкладення, а також переоцінка основних фондів за відповідним рішенням Уряду України. Метод нарахування амортизації обирається ПП «Ян» самостійно, оскільки саме виважений підхід при його виборі дає

можливість здійснювати коригування частки витрат, які входять до загальної суми доходу від реалізації продукції.

4. Аналітичний пооб'єктний облік основних засобів ведеться фінансово-економічним відділом ПП «Ян» на інвентарних картках. При цьому встановлено кілька типів форм карток: 03-6, 03-7, 03-9. Надходження основних засобів у ПП «Ян» відображається по дебету рахунку 10 «Основні засоби», що призводить до збільшення майбутніх економічних вимог, первісно очікуваних від використання об'єкта; сума до оцінки вартості об'єкта основних засобів. Вибуття основних засобів у ПП «Ян» відображається актом по кредиту рахунку 10 «Основні засоби» внаслідок продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом, а також у разі часткової ліквідації об'єкта основних засобів, сума оцінки основних засобів.

5. ПП «Ян» знаходиться на загальній системі оподаткування, оскільки є платником ПДВ та дотримується всіх зазначених умов, які закріплені в ст. 180 Податкового кодексу України. ПП «Ян» подає до відповідних органів Державної фіскальної служби Податкову декларацію про майновий стан і доходи, за результатами календарного року та Податкову декларацію з податку на додану вартість, в яку включається суми ПДВ під час проведення операцій з основними засобами.

6. У ПП «Ян» повноцінно управлінський облік не ведеться, оскільки підприємство не складає Звіту про управління та інші необхідні документи. Однак деякі аспекти управлінського обліку розкриваються, особливо в управлінському обліку основних засобів. Так, він передбачає перевірку проектно-кошторисної та технічної документації, що стосується основних засобів, перевірка облікових реєстрів з фактичною наявністю основних засобів, проведення інвентаризації, забезпечення постійного оновлення основних засобів, забезпечення оперативності та точності у визначенні рахунків та проведення аналітичного обліку амортизаційних нарахувань та перевірка процесу використання і вибуття основних засобів.

РОЗДІЛ III

НАПРЯМКИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ В ПП «ЯН»

3.1. Шляхи вдосконалення фінансового обліку операцій з основними засобами

Важливим завданням фінансового обліку операцій з основними засобами у ПП «Ян» є формування повної, детальної, достовірної та неупередженої інформації, яка стосується цих операцій. Однак, варто зауважити, що інформація, яка відображається у фінансовій звітності, що стосується операцій з основними засобами є недосконалою, що пояснюється прогалинами у вітчизняній нормативно-правовій базі та постійними змінами, які в ній відбуваються. Тому потрібно надати пропозицій відносно удосконалення фінансового обліку операцій з основними засобами для подальшої адаптації їх до управлінських потреб підприємства. Основними напрямками вдосконалення фінансового обліку таких операцій у ПП «Ян» є:

1. удосконалення загальної методики нарахування амортизації;
2. удосконалення питань, які стосуються переоцінки основних засобів;
3. поліпшення фінансового обліку основних засобів, які утримуються для продажу;
4. удосконалення фінансового обліку ремонтів основних засобів;
5. гармонізація фінансового обліку операцій з основними засобами із міжнародними стандартами [34].

Головною проблемою фінансового обліку операцій з основними засобами, яка стоїть перед у ПП «Ян» та потребує подальшого вирішення є удосконалення існуючої методики нарахування амортизації. Напрямки удосконалення обліку амортизації розглянемо на рис. 3.1. Зазначимо, що у пункті 29 П(С)БО 7 окреслено положення про те, що нарахування амортизації починається з місяця, який є наступний за місяцем, у якому

конкретний об'єкт основних засобів став придатним для його використання [12].



Рис. 3.1 Напрямки вдосконалення порядку нарахування амортизації основних засобів у ПП «Ян»*

*Джерело: побудовано автором на основі фінансового обліку підприємства.

Слід зауважити, що у цьому твердженні варто зазначити необхідність нарахування амортизації саме після того місяця, в якому об'єкт основних засобів вводиться в експлуатацію на основі затвердженого Акту приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів типової форми № ОЗ-1. Тому для того, щоб здійснити нарахування амортизації у П(С)БО 7 потрібно розробити компетентний підхід, метою якого є нарахування амортизації на кожну окрему частину об'єкта основних засобів, у тому разі

якщо такі частини мають різний термін експлуатації, який в кінцевому підсумку впливає на терміни їх зношення [12].

Також потребує удосконалення фінансового обліку та правильне відображення у звітності переоцінка основних засобів у ПП «Ян», проблемні питання та напрямки вдосконалення якої наведемо в рис. 3.2.



Рис. 3.2 Напрямки вдосконалення порядку проведення переоцінки основних засобів у ПП «Ян»*

*Джерело: побудовано автором на основі фінансового обліку підприємства.

Відносно наведених проблемних питань, що стосується переоцінки основних засобів варто відзначити, що дискусійним є питання проведення переоцінки окремого об'єкта основних засобів з одночасною переоцінкою всієї групи. При цьому не враховується факт того, що вартість одного об'єкта основних засобів може бути несуттєвою в порівнянні до всієї групи основних засобів. У зв'язку з цим потрібно проводити дооцінку чи уцінку групи основних засобів, у яку входить об'єкт переоцінки, лише при зміні вартості, яка є значущою до вартості відповідної групи. Відображенням такої операції

з переоцінки основних засобів у фінансовій звітності є зміна сальдо рахунків додаткового капіталу, а саме його збільшення у разі проведення дооцінки, або зменшення – при уцінці основних засобів.

Наступним питанням, яке потребує удосконалення фінансового обліку операцій з основними засобами є облік основних засобів, які утримувані для продажу, які розглянемо на рис. 3.3.



Рис. 3.3 Напрямки вдосконалення фінансового обліку основних засобів, утримуваних для продажу у ПП «Ян»*

*Джерело: побудовано автором на основі фінансового обліку підприємства.

Для того, щоб удосконалити фінансовий облік операцій з основними засобами у ПП «Ян» під час проведення ремонтних робіт доцільно додати до діючого Плану рахунків окремий рахунок, на якому були б відображені витрати, пов'язані із їх ремонтом. При цьому варто виокремити два субрахунки, а саме для проведення поточного та капітального ремонтів. Такий рахунок має бути активним та калькуляційним. По дебету показуватимуться всі витрати, які понесені на ремонті роботи основних засобів, а по кредиту – списувати витратимуться витрати вже закінчених

ремонтів за звітний період. Залишком на цьому рахунку складатимуть витрати по поточному та капітальному ремонтах, які не завершені у звітному періоду [18].

Гармонізація фінансового обліку операцій з основними засобами із міжнародними стандартами передбачає реформування існуючої системи їх фінансового обліку для забезпечення прозорості, відкритості та зіставлення всіх показників, які відображені у фінансовій звітності ПП «Ян». Основним завданням у цьому питанні є гармонізація П(С)БО 7 «Основні засоби» [12] з М(С)БО 16 «Основні засоби» [3], а саме:

1. У П(С)БО 7 необхідно визначити потребу у проведенні переоцінки основних засобів лише тоді коли їх справедливу вартість можна визначити достовірно [12].

2. Запровадити в роботу підприємства спосіб визначення справедливої вартості об'єкта основних засобів, що повинна бути підтверджена документально.

3. При проведенні операцій обміну потрібно здійснювати оцінку об'єктів основних засобів за справедливою вартістю

4. У П(С)БО 7 потрібно навести посилання на П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» відносно затвердження порядку зменшення корисності активів [12, 15].

5. Скасувати пункт про застосування податкового методу нарахування амортизації.

Отже, фінансовий облік операцій з основними засобами потребує удосконалення в методико-організаційних аспектах та з нормативно-правовою базою. Запропоновані напрямки удосконалення нормативної бази бухгалтерського обліку основних засобів дає можливість гармонізувати існуючий фінансовий облік на підприємстві з міжнародними стандартами та зменшити невідповідності й проблемні питання, пов'язані із фінансовим обліком операцій з основними засобами.

3.2. Удосконалення управлінського обліку операцій з основними засобами

В сучасних умовах господарювання важливе місце в загальній системі управління підприємством займає управлінський облік, у тому числі й основних засобів. Причиною цього є те, що фінансовий облік не здатний розв'язати всі завдання, які стоять перед підприємством та потребує постійного вдосконалення, а також невідповідність національних стандартів бухгалтерського обліку міжнародним вимогам, що вимагає запровадження удосконалених методів фінансового обліку ресурсів та проведення контролю за їх використанням. Тому потрібно впровадити більш прозору та чітку організацію саме управлінського обліку, який відповідатиме за управління та контроль всіх наявних ресурсів підприємства.

Напрямки вдосконалення управлінського обліку операцій з основними засобами у ПП «Ян» є наступні:

1. Вдосконалення використання інформаційних технологій відносно обліку основних засобів з врахуванням їх особливостей.
2. Затвердження та впровадження в роботу регламентуючих документів до наказу про облікову політику підприємства.
3. Запровадження ефективного контролю за формуванням управлінської звітності по операціях з основними засобами [34].

В сучасних умовах фінансовий облік неможливий без його автоматизації. Однак потрібно при складанні звітності та формуванні загальної інформації про діяльність підприємства враховувати управлінські потреби та адаптувати вже наявні інформаційні технології, які використовуються в діяльності до системи управління. Тому варто автоматизувати ті питання, які стосуються управлінського обліку, що значно спростить збір даних та подальше їх використання для виконання завдань підприємства.

Автоматизація управлінського обліку операцій з основними засобами повинна забезпечити виконання наступних завдань:

1. здійснення контролю за фінансовим обліком операцій з основними засобами за групами їх класифікації;
2. правильного відображення руху основних засобів;
3. своєчасне проведення як фінансового обліку амортизації, так і управлінського в питаннях контроль за правильності її нарахування та відображення у звітності;
4. правильне відображення операцій з основними засобами при проведенні ремонту, переоцінки та модернізації для подальшого прийняття управлінських рішень [28].

Враховавши наведені завдання саме автоматизована обробка такої інформації у ПП «Ян» має забезпечити органи управління своєчасною та достовірною інформацією для того, щоб виконати управлінські завдання. Крім цього при використанні інформаційних технологій достатньо просто відслідкувати здійснені операції по безготівкових розрахунках, навіть отримати пропозиції відносно можливих управлінських рішень на основі загального аналізу фінансової роботи підприємства.

Такий напрямок удосконалення управлінського обліку операцій з основними засобами потребує організацію автоматизованого робочого місця бухгалтера, який закріплений за даною ділянкою роботи, та забезпечення його додатковою інформацією управлінського характеру. Детальнішого опрацювання потребує питання нарахування амортизацій основних засобів. Оскільки більшість автоматизованих програм не підлаштовані під її особливості, це стосується того, що бухгалтеру в кінці звітної періоду (місяця) спочатку потрібно закрити місяць, а потім вже нараховувати амортизацію. Це неправильно і незручно, тому варто програму перелаштувати під конкретний час. Крім цього проблематичним питанням є автоматизації фінансового обліку операцій, що стосуються ремонту основних засобів, а саме віднесення витрат на їх ремонт. Для того, щоб ефективно перерозподіляти всі витрати підприємства, у тому числі й на ремонт та модернізацію основних засобів потрібно сформувати ремонтний фонд, який покривати дефіцит фінансових ресурсів на їх здійснення. Він має бути

сформованим на основі розрахунку майбутніх витрат і платежів, які застосовуються для визначених цілей, які будуть відображатися на субрахунку 474 «Забезпечення інших виплат і платежів».

Ще одним із важливим елементом в організації управлінського обліку операцій з основними засобами є затвердження та запровадження у роботу регламентуючих документів. Вони повинні забезпечити однакове використання існуючих принципів фінансового обліку, покращити взаємоспівпрацю між органами управління, сформувати більш глибоке розуміння всіх облікових процесів бухгалтерами та правильно відображати господарські операції [34].

До наказу про облікову політику, який затверджений у ПП «Ян» потрібно сформувати та запровадити у роботу такі додаткові документи, а саме: документи, які стосуються проведення внутрішнього аудиту операцій з основними засобами та бюджетний регламент, в якому буде обґрунтована методика формування бюджету підприємства та нарахування капітальних вкладень і амортизаційних витрат [33].

Крім затвердження цих документів ще одним завданням перед управлінським обліком є зближення принципів фінансового обліку, тобто використання однакової класифікації об'єктів основних засобів, затвердження єдиних способів оцінки та визнання, а також відображення їх в регістрах. Це стосується й використання однакових методів нарахування амортизації основних засобів в управлінському та міжнародному обліках, а також встановленню чіткого взаємозв'язку синтетичних рахунків, для яких повинні застосовуватися додаткові аналітичні довідники. Вони заповнюють ту інформацію, яка відсутня при віднесенні даних фінансового обліку в дані управлінського обліку. Для прикладу зазначимо, що аналітика по центрах фінансової відповідальності, а також аналіз статей доходів або витрат на бухгалтерських рахунках за витратами по нарахованій амортизації дозволяє окреслити бюджет підприємства та сформувати статтю фінансового звіту про сукупні доходи (витрати) після відображення факту здійснення господарської операції. Подібна побудова синтетичного плану рахунків, який

безпосередньо пов'язаний із аналітичною системою, повинна закріплюватися в методологічних документах ПП «Ян».

Саме взаємоузгоджена система фінансового та управлінського обліку операцій з основними засобами базується на узагальнених даних про основні засоби з дотриманням міжнародних вимог по відображенню операцій за ними. У даному контексті саме стандартизація підходів управлінського обліку та внутрішня регламентація підприємства в комплексі має сприяти уникненню дублювання інформації при одночасному веденні на підприємстві декількох видів обліку, включаючи застосування міжнародних форм звітності.

Потребує вдосконалення й завершальний етап як фінансового, так і управлінського обліку – формування та складання фінансової звітності підприємства. Інформація, яка буде відображатися у цій звітності повинна бути достовірною та якісною, оскільки на її основі приймаються органами управління рішення відносно діяльності підприємства. У досліджуваному підприємстві формуються контрольні звіти за операціями з основними засобами. При цьому важливо перевірити правильність перенесення даних із бухгалтерського обліку в таку звітність. Крім цих звітів варто сформувати ідентифікований збір по операціях з основними засобами, який включатиме в себе сальдо та обороти за даними бухгалтерського обліку. У разі виявлення помилки при формуванні такого збору потрібно внести відповідні корегування в фінансовому обліку. Такий вид звітності дозволяє сформувати звітність за відхиленнями [28].

Отже, впровадження у роботу ПП «Ян» наведених напрямків вдосконалення управлінського обліку забезпечить мінімізацію загального ризику та виникнення помилок. Це в комплексі позитивно вплине на якість інформації по операціях з основними засобами та ефективність управління підприємством, а також сприятиме налагодженню управлінського обліку основних засобів. Поєднання управлінського обліку з автоматизованими системами фінансового обліку сприятиме уникненню дублювання інформації при складанні фінансової та управлінської звітності.

Висновки за розділом 3

Розглянувши напрямки вдосконалення фінансового обліку операцій з основними засобами на прикладі діяльності ПП «Ян» можемо зробити такі висновки:

1. Основними шляхи вдосконалення фінансового обліку операцій з основними засобами у ПП «Ян» є: удосконалення загальної методики нарахування амортизації, удосконалення питань, які стосуються переоцінки основних засобів, поліпшення фінансового обліку реалізації основних засобів, удосконалення фінансового обліку ремонтів основних засобів та гармонізація фінансового обліку операцій з основними засобами із міжнародними стандартами, що передбачає реформування існуючої системи їх фінансового обліку для забезпечення прозорості, відкритості та зіставлення всіх показників, які відображені у фінансовій звітності

2. Напрямки вдосконалення управлінського обліку операцій з основними засобами у ПП «Ян» є наступні: вдосконалення використання інформаційних технологій відносно обліку основних засобів з врахуванням їх особливостей (передбачає здійснення контролю за фінансовим обліком операцій з основними засобами за групами їх класифікації, правильне відображення руху основних засобів, своєчасне проведення як фінансового обліку амортизації, так і управлінського в питаннях контроль за правильності її нарахування та відображення у звітності, правильне відображення операцій з основними засобами при проведенні ремонту, переоцінки та модернізації); затвердження та впровадження в роботу регламентуючих документів до наказу про облікову політику підприємства (стандарти, що стосуються управлінського обліку, додатків до наказу про облікову політику підприємства, які б відповідали стандартам МСФЗ, бюджетний регламент та документи, які стосуються проведення внутрішнього аудиту операцій з основними засобами), а також запровадження ефективного контролю за формуванням управлінської звітності по операціях з основними засобами.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження з питань обліку та оподаткування операцій з основними засобами на підприємствах торгівлі дозволяє зробити наступні висновки:

1. На основі досліджень вчених обґрунтовано визначення основних засобів, під якими розглядають матеріальні активи, при цьому їх розмежування здійснюють за періодом використання. Ще однією ознакою є оцінка основних засобів за характером їх участі у поточній діяльності підприємства, при цьому потрібно акцентувати увагу на їх використанні у декількох циклах виробництва. При оцінці основних засобів потрібно враховувати положення податкового законодавства, що стосуються їх вартісної межі, яка становить 6000 грн., при цьому бухгалтерському обліку вартісну межу суб'єкти господарювання встановлює самостійно і зазначає її в обліковій політиці.

2. Виявлено, що при здійсненні класифікації основних засобів у бухгалтерському обліку основні засоби розподіляються на дві групи, а саме: дев'ять груп основних засобів та сім груп інших необоротних матеріальних активів. У відповідності до податкового обліку основні засоби та інші необоротні активи класифікуються на 16 груп. Відзначимо, що для класифікації основних засобів необхідно застосовувати положення П(С)БО 7 та Податковий кодекс України, а також профільні нормативно-правові акти. Всі інші види класифікації основних засобів є допоміжними для проведення обліку.

3. Обґрунтовано, що нормативно-правове регулювання обліку та оподаткування операцій з основними засобами в Україні здійснюється декількома рівнями: перший рівень містить положення Податкового та Господарського кодексів України та Законів України; другий рівень – Положення (стандарт) бухгалтерського обліку та Міжнародні стандарти фінансової звітності; третій рівень – методичні рекомендації, які затверджуються для того, щоб здійснювати бухгалтерський облік, які

формується та затверджується з врахуванням специфіки та потреб окремих видів діяльності підприємств, четвертий рівень – Наказ про облікову політику підприємства та інші робочі документи, які стосуються організації бухгалтерського обліку та застосування облікової політики, що затверджується власником підприємства на основі нормативно-правових документів, які розроблені та затверджені органами державної влади.

4. Фінансовий облік основних засобів та проведення контролю за його веденням у досліджуваному приватному підприємстві «Ян» регламентують наказом про облікову політику, в якому передбачені наступні положення: затверджені основні правила документообігу, у тому числі й операцій, які пов'язані із обліком основних засобів, визначений порядок фінансової оцінки основних засобів, відображені методи та порядок нарахування їх амортизації, визначені терміни корисної експлуатації та ліквідаційної вартості, а також зазначена періодичність проведення їх інвентаризації та її механізм.

5. Оскільки у ПП «Ян» використовуються машини, обладнання та інвентар синтетичний облік ведеться на рахунку 10 «Основні засоби», а саме на субрахунку 104, транспортні засоби, облік яких ведеться на 105 рахунку та інші основні засоби, які обліковуються на 109 рахунку. У фінансовому обліку первісна вартість основних засобів здебільшого не змінюється, винятками є лише розширення, модернізація, добудова або реконструкція, яка здійснюється в порядку капітального вкладення, а також переоцінка основних фондів за відповідним рішенням Уряду України. Метод нарахування амортизації обирається ПП «Ян» самостійно, оскільки саме виважений підхід при його виборі дає можливість здійснювати коригування частки витрат, які входять до загальної суми доходу від реалізації продукції.

6. Аналітичний пооб'єктний облік основних засобів ведеться фінансово-економічним відділом ПП «Ян» на інвентарних картках. При цьому встановлено кілька типів форм карток: 03-6, 03-7, 03-9. Надходження основних засобів у ПП «Ян» відображається по дебету рахунку 10 «Основні засоби», що призводить до збільшення майбутніх економічних вимог,

первісно очікуваних від використання об'єкта; сума до оцінки вартості об'єкта основних засобів. Вибуття основних засобів у ПП «Ян» відображається актом по кредиту рахунку 10 «Основні засоби» внаслідок продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом, а також у разі часткової ліквідації об'єкта основних засобів, сума оцінки основних засобів.

7. ПП «Ян» знаходиться на загальній системі оподаткування, оскільки є платником ПДВ та дотримується всіх зазначених умов, які закріплені в ст. 180 Податкового кодексу України. ПП «Ян» подає до відповідних органів Державної фіскальної служби Податкову декларацію про майновий стан і доходи, за результатами календарного року та Податкову декларацію з податку на додану вартість, в яку включається суми ПДВ під час проведення операцій з основними засобами.

8. Управлінський облік операцій з основними засобами у ПП «Ян» передбачає: перевірку проектно-кошторисної та технічної документації, що стосується основних засобів, перевірка облікових реєстрів з фактичною наявністю основних засобів, проведення інвентаризації, забезпечення постійного оновлення основних засобів, забезпечення оперативності та точності у визначенні рахунків та проведення аналітичного обліку амортизаційних нарахувань та перевірка процесу використання і вибуття основних засобів.

Основними шляхи вдосконалення фінансового та управлінського обліку операцій з основними засобами у ПП «Ян» є:

1. удосконалення загальної методики нарахування амортизації, шляхом встановлення необхідності нарахування після місяця, в якому об'єкт основних засобів було введено в експлуатацію, що документально підтверджено; мінімального терміну корисного використання різних видів основних засобів, а також можливості окремо амортизувати суттєві частини об'єкта, термін використання яких відрізняється від терміну використання основного засобу;

2. удосконалення питань, які стосуються переоцінки основних засобів через проведення переоцінки групи лише у тому разі, якщо вартість об'єкта переоцінки є суттєвою по відношенню до вартості відповідної групи основних засобів, та відображення дооцінки та уцінки основних засобів на рахунках додаткового капіталу;

3. поліпшення фінансового обліку основних засобів, які утримуються для продажу шляхом відображення таких активів на субрахунку 109 «Інші основні засоби» та використання субрахунків 977 та 746 для відображення доходів та витрат від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу;

4. удосконалення фінансового обліку ремонтів основних засобів;

5. гармонізація фінансового обліку операцій з основними засобами із міжнародними стандартами через реформування існуючої системи їх фінансового обліку для забезпечення прозорості, відкритості та зіставлення всіх показників, які відображені у фінансовій звітності;

6. вдосконалення використання інформаційних технологій відносно обліку основних засобів з врахуванням їх особливостей, що передбачає здійснення контролю за фінансовим обліком операцій з основними засобами за групами їх класифікації, правильне відображення руху основних засобів, своєчасне проведення як фінансового обліку амортизації, так і управлінського в питаннях контроль за правильності її нарахування та відображення у звітності, правильне відображення операцій з основними засобами при проведенні ремонту, переоцінки та модернізації;

7. затвердження та впровадження в роботу регламентуючих документів до наказу про облікову політику підприємства, а саме стандартів, що стосуються управлінського обліку, додатків до наказу про облікову політику підприємства, які б відповідали стандартам МСФЗ, бюджетний регламент та документів, які стосуються проведення внутрішнього аудиту операцій з основними засобами;

8. запровадження ефективного контролю за формуванням управлінської звітності по операціях 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 фінансовий лізинг» від 16.12.1997 № 723/97-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/723/97-вр>.
3. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_014
4. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 5 «Непоточні активи, утримані для продажу та припинена діяльність» від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_023.
5. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 17 «Оренда» від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_018.
6. 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>.
7. 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>.
8. Про затвердження Методичних рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами : затв. Наказом Міністерства Фінансів України «від 25.06.2003 № 422. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0422201-03>.
9. Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів : затв. Наказом Міністерства Фінансів України «від 30.09.2003 №561. URL : <https://zakon.help/law/561/>.

10. Податковий кодекс від 2 груд. 2010 р. №2755-VI. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

11. 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>.

12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.

13. 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>.

14. 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>.

15. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів» : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2004 № 817 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0035-05>.

16. Про Концепцію амортизаційної політики : затв. Указом Президента України «від 07.03.2001 № 169/2001. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/169/2001>.

17. Бойко В. М., Вашків П. Г. Бізнес: словник-довідникю К.: Україна, 1995. – 565 с.

18. 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.

19. 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.

20. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник. Житомир : Рута, 2006. – 832 с.

21. Власюк Т. М. Основні засоби: організаційно-методичні аспекти формування облікової політики підприємства / Т. М. Власюк, І. І. Юзюк // Вісник Київського національного університету технологій та дизайну. – 2014. – № 2. – С. 197-206.

22. Від фінансової звітності за П(С)БО до звітності за МСФЗ : наскрізний приклад. Баланс бібліотека. – 2014. – № 1. С. – 54-70.

23. Готра В. В. Удосконалення використання основних засобів з метою підвищення ефективності господарської діяльності / В. В. Готра, В. В. Ріпич, А. В. Дячок // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. – 2016. – Вип. 21(1). – С. 81-84.

24. Гресь Н. Л. Інвентарний номер основного засобу: порядок присвоєння та використання / Н. Л. Гресь, К. К. Недоступ // Облік і фінанси. – 2018. – № 1. – С. 39-44.

25. Гуцаленко Л.В., Гловюк А.С., Ковальчук І.В. Організація обліку та аудиту основних засобів. Економіка і суспільство. – 2017. – № 8. – С. 741–747.

26. 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.

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

28. 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.

29. Кафка С. М. Облік руху основних засобів / С. М. Кафка // Причорноморські економічні студії. – 2017. – Вип. 23. – С. 191-200.

30. Лазебник Л. Л. Оновлення основних засобів в Україні: проблеми їх амортизації та використання / Л. Л. Лазебник // Економіка України. – 2018. – № 8. – С. 62-74.
31. Мікрюкова Л. Удосконалення методики аналізу ефективності використання основних засобів підприємства / Л. Мікрюкова, Є. Гнатенко // Науковий вісник Миколаївського національного університету імені В. О. Сухомлинського. Серія : Економічні науки. – 2017. – № 1. – С. 11-15.
32. Миль Дж.С. Основы политической экономии М. : Прогресс, 1980. – Т. I. – 305 с.
33. Одношевна О. Концепт управління процесом обліку основних засобів / О. Одношевна // Економіка природокористування і охорони довкілля. – 2017. – 2017. – С. 130-137.
34. Петренко А.Я, Попова В.Д. Організація обліку основних засобів та шляхи її вдосконалення. Економіка та суспільство. – 2018. – № 18. – С. 998-999. URL : <http://economyandsociety.in.ua/journal-18/25-stati-18/2346-petrenko-a-ya-porova-v-d>.
35. Покинъчереда В. В. Обліково-аналітичне забезпечення управління основними засобами підприємства / В. В. Покинъчереда // Інвестиції: практика та досвід. – 2018. – № 17. – С. 5-11.
36. 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. 242-245.
37. Пуйда Г. В. Прийняття рішень по вибору альтернативних форм оновлення та фінансування основних засобів / Г. В. Пуйда // Вісник Одеського національного університету. Серія : Економіка. – 2014. – Т. 19, Вип. 3(2). – С. 190-193.
38. Радіонова Н. Й. Організація внутрішньогосподарського контролю основних засобів на підприємствах України / Н. Й. Радіонова, О. В. Михайлюк // Міжнародний науковий журнал "Інтернаука" . – 2018. – № 14. – С. 37-39.

39. Рікардо Д. Начала политической экономии и податного обложения – Л. : Госиздат, 1929. – 428 с.
40. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. – М. : Наука, 1993. – 570 с.
41. Сухарський В. С. Економічний словник-довідник. – Т.: Богдан, 2002. – 720 с.
42. Сопко В.В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу: підручник / В. В. Сопко, В. П. Завгородній. – К. : КНЕУ, 2004. – С. 411.
43. 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.
44. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність : підручник / Н. М. Ткаченко. – 6- те вид., допов. і перероб. – К. : Алерта, 2013. – 981 с.
45. 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.
46. Шарманська В. М. Аналіз забезпеченості підприємства основними засобами та ефективності їх використання / В. М. Шарманська, В. В. Вітюк // Молодий вчений. – 2018. – № 1(1). – С. 550-552.
47. Шендригоренко М. Т. Облік і аудит вибуття основних засобів: проблемні питання та напрями їх вирішення / М. Т. Шендригоренко // Торгівля і ринок України. – 2017. – № 2. – С. 97-102.
48. Шендригоренко М. Т. Основні засоби: проблемні аспекти визначення та організації документообігу на підприємствах / М. Т. Шендригоренко, Ю. В. Яковенко // Вісник Донецького національного університету економіки і торгівлі ім. Михайла Туган-Барановського. Серія : Економічні науки. – 2017. – № 2. – С. 93-100.

49. Яковишина Н. А. Теоретичні основи обліку основних засобів / Н. А. Яковишина, К. А. Яковенко // Молодий вчений. – 2018. – № 5(2). – С. 779-782.

50. 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.

Обґрунтування сутності поняття «основні засоби» різними вченими*

№	Представники	Зміст об'єкта управління
1	2	3
Перша школа - фізіократи		
1.	Адам Сміт [39]	Вчений ввів у політичну економію такі дефініції як основний та оборотний капітал. Він обґрунтовував розбіжність між основним і оборотним капіталом у способі отримання доходу, тобто основний капітал в першу чергу стосується капіталу, який направлений на те, щоб покращити земельні ділянки, купити машини чи устаткування та інші предмети, які можуть принести дохід, при цьому залишаючись у натурально формі в окремого власника.
2.	Давид Рікардо [38]	В основу розподілу капіталу поклав їх поділ на основний та оборотний, при цьому основною ознакою розподілу був строк використання капіталу. Він зазначав, що в залежності від галузі де знаходиться капітал однаковий вид капіталу може виступати як основний або як оборотний капітал.
3.	Дж. С. Міль [31]	Зазначав, що капітал може існувати в довговічних формах, при цьому дохід який надходить від нього протягом значного періоду, називається основним капіталом. Він виокремив такі ознаки основного капіталу, як, багаторазовий користування, тривале існування та отримання доходу від його застосування протягом значного періоду часу.
Друга школа – сучасний капіталізм		
4.	Макконелом К.Р. і Брю	Вчені в своїх дослідженнях відзначають, що основні засоби відносяться до категорії «інвестиційних ресурсів»,

1	2	3
	С.Л.	тобто ту частину запасів виробництва, а саме заводських транспортних засобів, машин, інструментів, збутової мережі, товарів, що застосовуються при виробництві товарів або наданні послуг.
5.	Бойко В.М., Вашків П.Г. [16]	Під основними засобами вбачають сукупність засобів праці, що використовуються у сфері виробництва в натуральній формі протягом значного періоду часу та можуть переносити свою вартість на створений продукт в міру їх зношення.
6.	Загородній А. Г., Вознюк Г. Л. [26]	Обґрунтовують сутність дефініції «основні засоби» через розкриття їх сутності як матеріального активу, який суб'єкт господарювання формує для застосування їх в процесі виробництва або наданні послуг, а також при здачі в оренду іншим особам та для виконання соціально-культурних та адміністративних функцій, при чому термін їх застосування має перевищувати календарний рік.
7.	Бутинець Ф. Ф. [19]	Вчений вносить пропозицію відносно розгляду основних засобів як матеріальних активів, які підприємство використовує в процесі виробництва або реалізації товарів чи надання послуг, плановий термін використання яких має не перевищувати один рік або у випадку коли операційний цикл перевищує один рік.
8.	Сухарський В. С. [23]	Розкриває сутність основних засобів через засоби праці виробничого і невиробничого призначення, які беруть участь у виробництві декілька циклів. При цьому вони можуть зберігати натуральну форму, і в процесі зношення переносять свою кінцеву вартість на вироблену продукцію.

*Джерело: складено автором на основі джерел [16, 19, 23, 26, 31, 38, 39].

Огляд вчених на класифікацію основних засобів*

№	Ознака класифікації	Джерело інформації	Основна характеристика
1.	в залежності від характеру безпосередньої участі основних фондів при розширеному відтворенні	Завгородний В. П., Савченко В. Я.	Класифікують за наведеною ознакою на виробничі й невиробничі основні засоби.
2.	за призначенням у процесі виробництва, за галузями економіки, за складом або видами, а також за ступенем використання та приналежністю	Гуцаленко Л. В., Гловюк А. С., Ковальчук І. В.	За першою ознакою класифікує на виробничі й невиробничі, за другою – промисловість, будівництво, сільське господарство і т.д.; за третьою – діючі, недіючі, запасні; за останньою – власні та орендовані.

*Джерело: складено автором на основі джерел [24, 26].

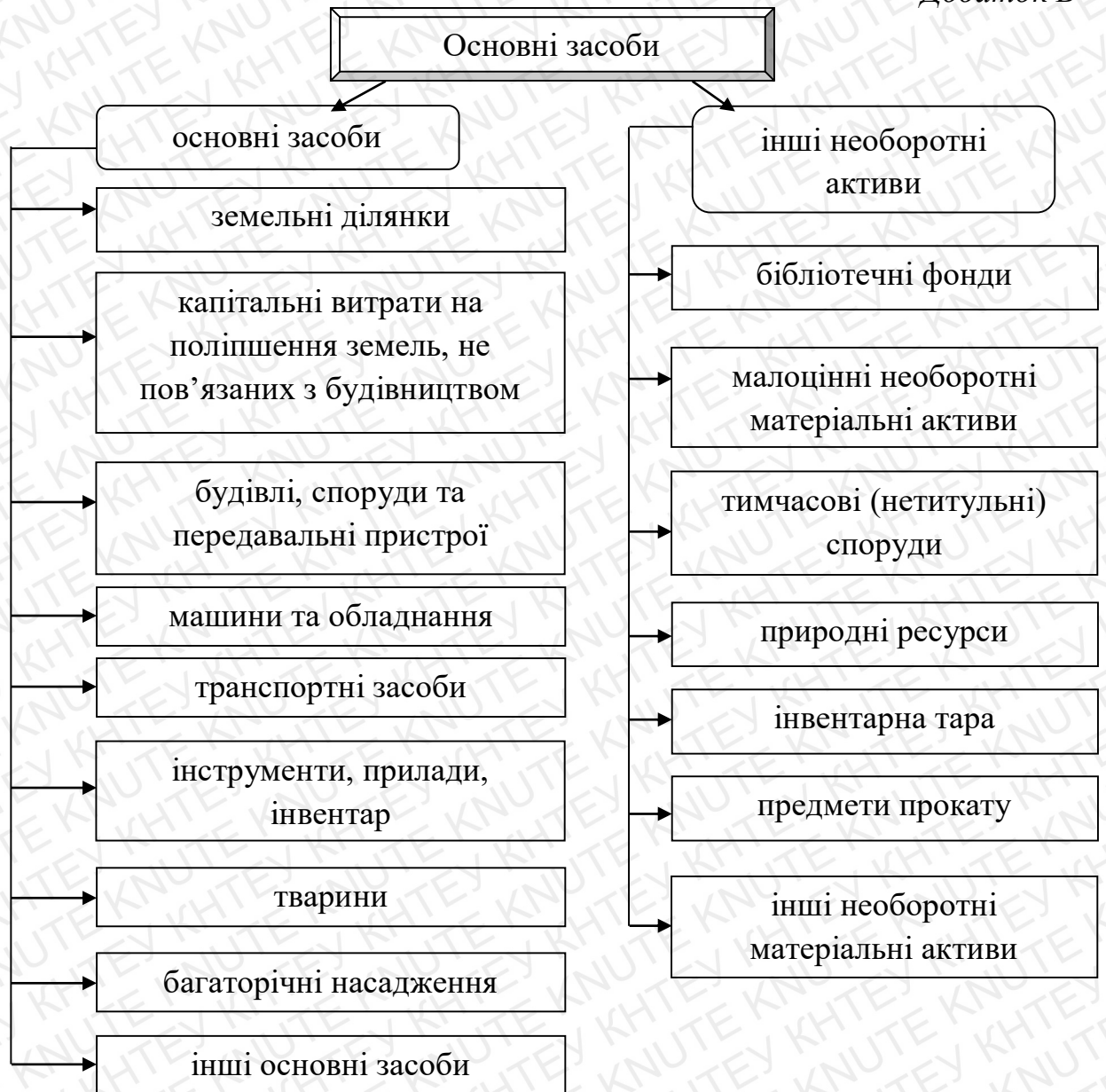


Рис. Б. 1. Класифікація основних засобів відповідно П(С)БО 7*

*Джерело: складено автором на основі джерел [12].



Рис. Б. 2. Класифікація основних засобів відповідно до положень Податкового кодексу України*

*Джерело: складено автором на основі джерел [10].

**Характеристика національних стандартів, що здійснюють регулювання
обліку основних засобів***

Назва стандарту	Об'єкт регулювання	Характеристика
П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів.	Розкриває склад та елементи фінансової звітності, наводить якісні характеристики фінансової звітності та принципи її підготовки та регулює розкриття інформації у фінансовій звітності.
П(С)БО 7 «Основні засоби»	Методологічні засади формування інформації про основні засоби у бухгалтерському обліку та звітності.	Наводить критерії визнання об'єкта основних засобів активом, вказує на методи оцінки, переоцінки та амортизації основних засобів, регулює формування інформації про зменшення корисності та вибуття основних засобів, а також розкриття інформації про них у примітках до фінансової звітності.
П(С)БО 14 «Оренда»	Методологічні засади формування інформації в бухгалтерському обліку про оренду необоротних активів та розкриття її у фінансовій звітності.	Вирізняє фінансову та операційну оренду, і відповідним чином надає інформацію про ведення обліку оренди як в орендаря, так і в орендодавця, про продаж активу з укладанням угоди про його одержання продавцем в оренду.
П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»	Методологічні засади формування інформації в бухгалтерському обліку про необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу.	Визначає критерії визнання та оцінки зменшення корисності активів, надає інформацію про облік відновлення корисності активу, зменшення та відновлення корисності групи активів, яка генерує грошові потоки та її розкриття у примітках.
П(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість»	Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про інвестиційну нерухомість.	Визначає критерії визнання та оцінки інвестиційної нерухомості, умови переведення нерухомості до інвестиційної нерухомості та виведення з складу інвестиційної нерухомості, вибуття інвестиційної нерухомості, та відображення таких операцій у примітках до фінансової звітності.

*Джерело: складено автором на основі джерел [11, 12, 13, 14].

Основні відмінності між національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку в аспектах обліку операцій з основними засобами *

Ознака	П(С)БО 7	МСБО 16
1. Класифікація	Класифікують на такі групи: земельні ділянки, капітальні витрати на поліпшення земель, будинки, споруди; машини та обладнання; інструменти, приладдя, інвентар, транспортні засоби; тварини, багаторічні насадження та інші основні засоби. Групування основних засобів є більш детальним, що дозволяє більш ретельно контролювати їх наявність та хід експлуатації.	Класифікують в наступні групи: земля, будівлі, кораблі, літаки, автомобілі, машини та обладнання, офісне обладнання, меблі та приладдя.
2. Вартісна межа для об'єкта основних засобів	Виділяє спеціальну групи малоцінних необоротних активів.	Не встановлюється.
3. Метод оцінки основних засобів	При трансформації вітчизняного обліку до міжнародних стандартів слід обрати одну з моделей і використовувати її протягом всього часу експлуатації об'єкта.	Виділено дві моделі оцінки основних засобів: модель собівартості й модель переоцінки.
4. Нарахування амортизації	Амортизація нараховується, починаючи з місяця, наступного за місяцем зміни строку корисного використання. Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації	Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та знаходиться у стані, в якому він придатний до експлуатації. Амортизацію не припиняють, коли актив не використовується або вибуває з активного використання, поки він не буде амортизований повністю.
5. Облік витрат на ремонт та поліпшення основних засобів	Визнаються витрати на поліпшення об'єкта (модернізацію, модифікацію, добудову, дообладнання, реконструкцію тощо), яке призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.	Міжнародними стандартами не розглядається метод обліку витрат на ремонт та поліпшення основних засобів, передбачений податковим законодавством.

*Джерело: складено автором на основі джерел [3, 12].

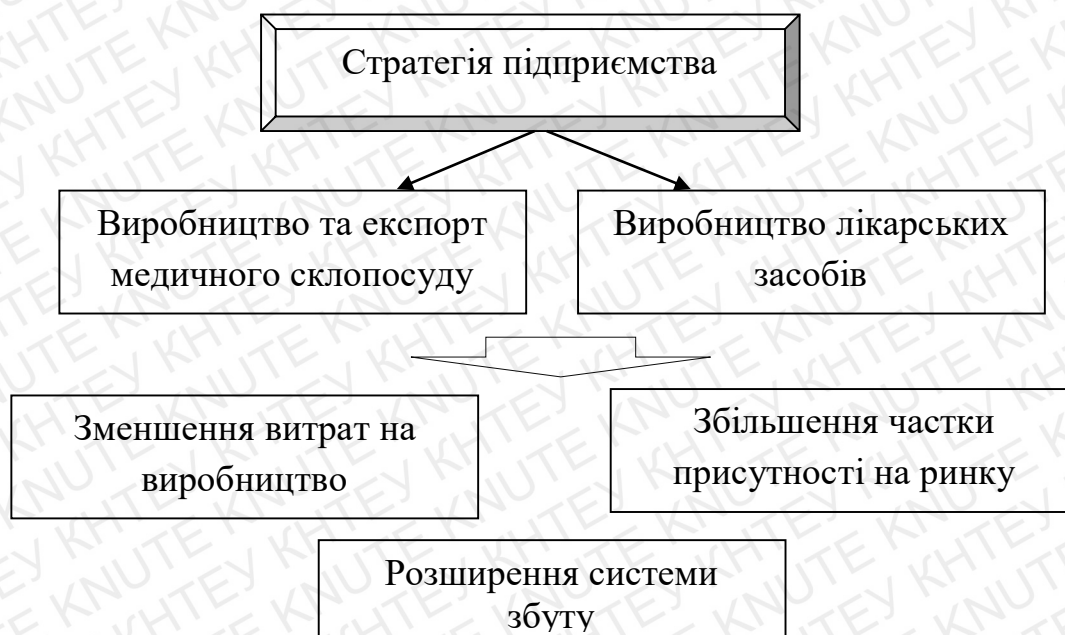


Рис. Д.1. Загальна стратегія розвитку діяльності ПП «Ян»*

*Джерело: побудовано автором на основі фінансової звітності базового підприємства.

Таблиця Д.1

SWOT-аналіз діяльності ПП «Ян»*

<i>Сильні сторони</i>	<i>Слабкі сторони</i>
<ul style="list-style-type: none"> – достатня сировинна база; – висококваліфікований кадровий потенціал; – широкий асортимент пропонованої продукції; – професійно організований виробничий процес; – добре розвинута внутрішня виробнича інфраструктура; – конкурентоспроможна ціна; – висока якість продукції та своєчасність доставки; – потужна мережа постійних партнерів в Казахстані, Узбекистані, Киргизстані, Туркменії, Молдавії, Білорусії, Таджикистані. 	<ul style="list-style-type: none"> – недосконалість роботи підрозділів з маркетингу; – сезонність у рослинництві (в напрямках діяльності підприємства зазначено як додаткова діяльність вирощування зернових та технічних культур); – нерівномірне отримання доходу протягом року; – відсутність чіткої оплати праці.
<i>Можливості</i>	<i>Загрози</i>
<ul style="list-style-type: none"> – розширення ринку збуту продукції; – нарощування товарообігу; – створення дилерської мережі; – удосконалення роботи маркетингового підрозділу. 	<ul style="list-style-type: none"> – конкуренція в галузі; – недостатнє фінансування; – низька купівельна спроможність населення; – недосконалість законодавства.

*Джерело: побудовано автором на основі даних про діяльність підприємства.

Оцінка організації внутрішнього середовища ПП «Ян»*

Система	Сильні сторони	Слабкі сторони
1. Операційна	Налагоджено виробництва продукції, що за рівнем відповідає вітчизняним і зарубіжним стандартам.	Недостатність інформації для ефективного оперативного управлінського контролю.
2. Персонал	Висока кваліфікація, значний досвід.	В деяких відділах необхідно проводити перекваліфікацію кадрів.
3. Науково-дослідні розробки	Досвід в провадженні новітніх розробок, застосування міжнародного досвіду у всіх сферах діяльності.	Тривалий процес введення нового обладнання.
4. Маркетинг	Достатній, здійснюється постійний моніторинг можливостей конкурентів та аналізуються споживчі потреби на ринку.	Необхідність залучення додаткових кадрів до служби маркетингу підприємства.
5. Менеджмент	Високий професійний рівень керівників підприємства.	Недостатність кадрів служби маркетингу.

*Джерело: побудовано автором на основі даних про діяльність підприємства.

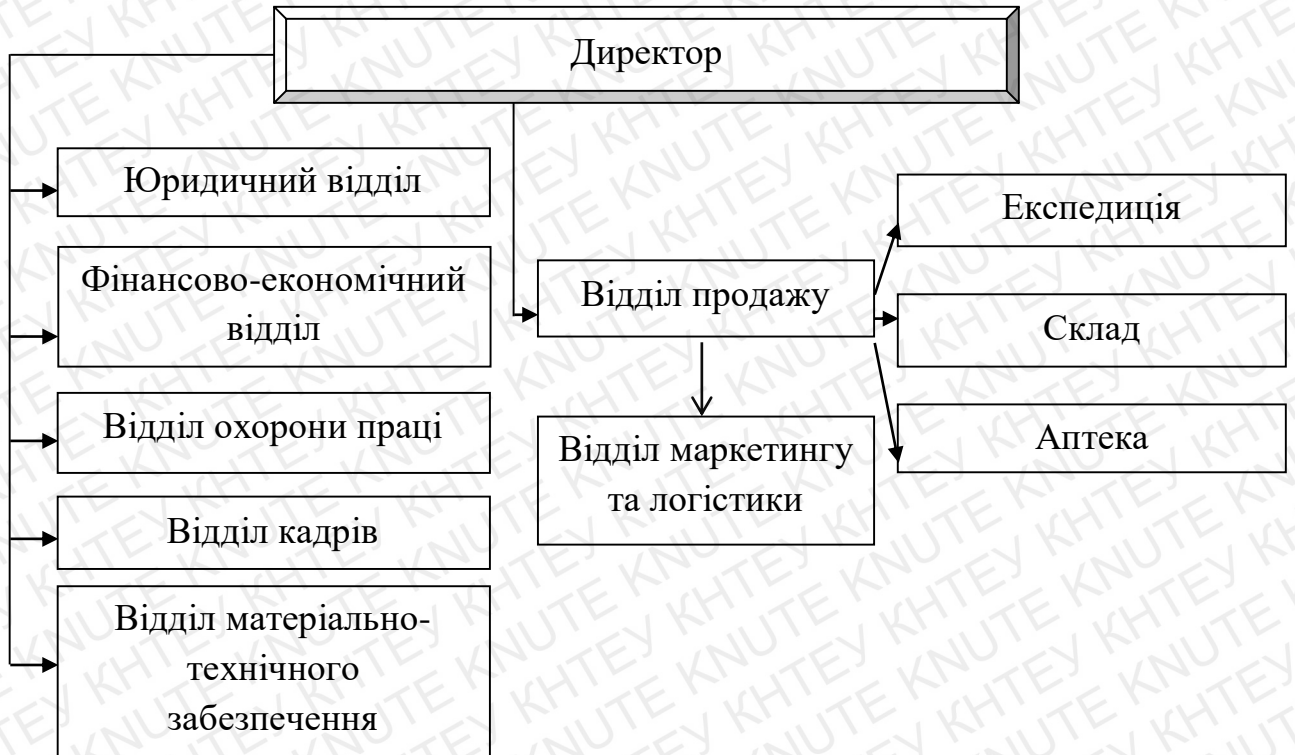


Рис. Е. 1. Організаційна структура ПП «Ян»

*Джерело: побудовано автором на основі даних про діяльність підприємства.

Оцінка фінансового стану ПП «Ян» за 2017-2019 р.*

№	Показники, тис. грн.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2019 р. до 2017 р., %
1.	Власний капітал	71230	81782,3	87432,9	123
2.	Валюта балансу	95185	89536,8	119621,1	126
3.	Залучені кошти	23955	7754,5	32188,2	134
4.	Довгостроковий позиковий капітал	-	224,5	6904,3	-
5.	Короткостроковий позиковий капітал	23955	7530	25283,9	106
6.	Оборотні активи	78517	71766,8	95167,1	121
7.	Чистий оборотний капітал (6-5)	54562	64236,8	69883,2	128
8.	Дохід (виручка) від реалізації продукції	196329	175724,0	192805,0	98
9.	Дебіторська заборгованість	35420	43989,3	66946,6	189
10.	Основні засоби	777	899,9	642,5	83
11.	Чистий прибуток	22139	11457,0	10552,3	48
12.	Собівартість продукції	158834	148310,0	167634,6	106
13.	Поточні активи	36697	44554,0	67864,2	185
14.	Гроші та їх еквіваленти	41942	27212,8	27302,9	65
15.	Готівка	122	-	-	-
16.	Рахунки в банках	41820	-	-	-
17.	Інші активи	115	46,9	-	-
<i>Показники фінансової стійкості</i>					
1.	Коефіцієнт фінансової незалежності (1/2)	0,75	0,91	0,73	-
2.	Коефіцієнт фінансування (1/3)	2,97	10,55	2,72	-
3.	Коефіцієнт фінансового лівереджу (4/1)	-	0,003	0,08	-
4.	Коефіцієнт забезпеченості власним оборотним капіталом (1/6)	0,91	1,14	0,92	-
5.	Коефіцієнт маневреності власного капіталу (7/1)	0,77	0,79	0,80	-
<i>Показники ділової активності</i>					
1.	Коефіцієнт оборотності активів (8/2)	2,06	1,96	1,61	-
2.	Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості (8/9)	5,54	3,99	2,88	-
3.	Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	8,20	22,66	5,99	-

	(8/3)				
4.	Коефіцієнт оборотності основних засобів (8/10)	252,68	195,27	300,09	-
5.	Коефіцієнт оборотності власного капіталу (8/1)	2,76	2,15	2,21	-
<i>Показники прибутковості</i>					
1.	Коефіцієнт рентабельності активів (11/2)	0,23	0,13	0,09	-
2.	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу (11/1)	0,31	0,14	0,12	-
3.	Коефіцієнт рентабельності продажу (11/8)	0,11	0,07	0,05	-
4.	Коефіцієнт рентабельності продукції (8/12)	1,24	1,19	0,06	-
<i>Показники ліквідності</i>					
1.	Коефіцієнт покриття (13/4)	1,53	5,92	2,68	-
2.	Коефіцієнт швидкої ліквідності ((14+15+16+17)/5)	3,51	3,62	1,08	-
3.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності (14/5)	1,75	3,61	1,08	-

*Джерело: побудовано автором на основі балансів та звітів про фінансові результати базового підприємства.

Динаміка та структура основних засобів ПП «Ян» за 2017-2019 р. *

Основні засоби	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2019 р. до 2017 р., %
<i>Машини, обладнання на інвентар</i>				
Первісна вартість на початку року	177	240	155	
Вартість активів, що надійшли за рік	-		13	
Вартість активів, що вибули за рік	9		15	
<i>Транспортні засоби</i>				
Первісна вартість на початку року	39	914	913	
Вартість активів, що надійшли за рік	816			
Вартість активів, що вибули за рік	6			
<i>Інші матеріальні активи</i>				
Первісна вартість на початку року	10	-	126	
Вартість активів, що надійшли за рік	14	-	44	
Вартість активів, що вибули за рік	-	-	9	

* Джерело: побудовано автором на основі звіту про наявність та рух необоротних активів, амортизацію та капітальні інвестиції.

Методи нарахування амортизації та їх особливості у ПП «Ян»*

№	Методи	Особливості нарахування амортизації
1.	Прямолінійний	Рівномірна експлуатація об'єкта, пов'язаного з виробництвом продукції різних видів, передбачено незначний моральний знос.
2.	Зменшення залишкової вартості та прискорене зменшення залишкової вартості	Об'єкт використовують у виробництві продукції різних видів, передбачають швидкий фізичний і (або) моральний знос, необхідність швидкого нагромадження грошових коштів для оновлення основних засобів.
3.	Виробничий	Об'єкт використовують для виробництва одного виду продукції, експлуатація об'єкта є нерівномірною, передбачено в основному фізичний знос, що залежить від обсягів виробленої продукції.
4.	Податкові методи зменшення залишкової вартості та прискореного зменшення залишкової вартості	Не враховують терміни експлуатації об'єктів, не беруть до уваги виробничі чинники використання основних засобів, їх фізичний та моральний знос.
5.	Кумулятивний	Об'єкт використовують у виробництві продукції різних видів, передбачено швидкий фізичний і (або) моральний знос, необхідність швидкого нагромадження грошових коштів для оновлення основних засобів, термін експлуатації вимірюється цілим числом років.

*Джерело: складено автором на основі джерел [34].

Типові документи для оформлення операцій з основними засобами у

ПП «Ян»*

№	Документи	Коротка характеристика
1.	ОЗ-1	Акт приймання-передавання основних засобів для внутрішнього переміщення. Складають на кожний об'єкт окремо або на групу однотипних об'єктів, що мають однакову вартість і їх прийняла на відповідальне зберігання одна й та ж особа.
2.	ОЗ-2	Акт приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів. Складають при прийманні завершених робіт після добудови, реконструкції або модернізації об'єктів. Зазначають первісну вартість та технічну характеристику об'єкта.
3.	ОЗ-3	Акт на списання основних засобів. Складають при вибутті основних засобів (крім автотранспортних) при повному або частковому їх списанні. Перший примірник передають до бухгалтерії, де на його підставі роблять запис до інвентарного списку основних засобів.
4.	ОЗ-4	Акт на списання автотранспортних засобів. Складають при оформленні списання автомобіля вантажного чи легкового, причепа або напівпричепа при їх ліквідації.
5.	ОЗ-5	Акт про установа, пуск та демонтаж будівельної машини. Складають при встановленні, запуску і демонтажу будівельної машини, що взята напрокат. Підписують представник організації, яка надає послуги з прокату, та механік будівельної дільниці;
6.	ОЗ-6	Інвентарна картка обліку основних засобів. Здійснюють записи на підставі актів приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів, актів на списання основних засобів, актів приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів й інших документів. Може бути заведена на кожний об'єкт окремо або на групу однотипних об'єктів основних засобів, що надійшли в експлуатацію одного і того ж місяця і є однаковими за вартістю, призначенням та іншими характеристиками. Заповнюють в одному примірникові та зберігають у поточному архіві бухгалтерії.
7.	ОЗ-7	Опис інвентарних карток з обліку основних засобів. Використовують для реєстрації інвентарних карток. Заповнюють в одному примірникові та зберігають у бухгалтерії.

8.	ОЗ-8	Картка обліку руху основних засобів. Використовують для обліку руху основних засобів за групами. Заповнюють в одному примірникові та зберігають у бухгалтерії.
9.	ОЗ-9	Інвентарний список основних засобів. Використовують для аналітичного обліку за місцем перебування, експлуатації основних засобів. Усі записи в інвентарних списках мають відповідати записам у відповідних інвентарних картках обліку основних засобів.
10.	ОЗ-14	Розрахунок амортизації основних засобів (для промислових підприємств). Використовують для нарахування зносу основних засобів.
11.	ОЗ-15	Розрахунок амортизації основних засобів (для будівельних організацій). Використовують для нарахування зносу основних засобів.
12.	ОЗ-16	Розрахунок амортизації основних засобів. Використовують для нарахування зносу автотранспортних засобів.

*Джерело: складено автором на основі джерел [47].

пп "Ян"

Оборотно-сальдовая ведомость за 2019 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	1 193 649,69		48 403,33	24 080,72	1 217 972,30	
101	40 000,00		20 000,00		60 000,00	
104	155 352,02		12 962,50	14 562,53	153 751,99	
105	913 555,33				913 555,33	
106	61 023,35		15 440,83		76 464,18	
109	23 718,99			9 518,19	14 200,80	
1091	23 718,99			9 518,19	14 200,80	
11			9 073,35		9 073,35	
112			9 073,35		9 073,35	
1121			9 073,35		9 073,35	
12	291 188,01				291 188,01	
127	291 188,01				291 188,01	
13		584 863,56	24 080,72	227 462,34		788 245,20
131		405 414,57	24 080,72	199 262,80		580 596,65
132				3 933,86		3 933,86
1321				3 933,86		3 933,86
133		179 449,01		24 265,68		203 714,69
14	16 870 126,95		6 853 873,00		23 723 999,95	
141	15 749 775,31				15 749 775,31	
142			6 853 873,00		6 853 873,00	
143	1 120 351,64				1 120 351,64	
15			37 476,68	37 476,68		
152			28 403,33	28 403,33		
1521			28 403,33	28 403,33		
153			9 073,35	9 073,35		
1531			9 073,35	9 073,35		
20	5 046,01		392 792,12	395 257,41	2 580,72	
203	5 046,01		189 483,94	171 949,23	2 580,72	
204			95 385,00	95 385,00		
209			127 923,18	127 923,18		
22			26 953,93	26 953,93		
221			26 953,93	26 953,93		
24	218 826,81		161 715 412,75	161 709 424,76	224 814,80	
281	218 826,81		161 715 412,75	161 709 424,76	224 814,80	
28	294 670,17		15 398 499,09	15 002 944,95	690 224,31	
282	979 991,00		12 356 196,54	12 187 697,89	1 148 489,65	
2822	979 991,00		12 356 196,54	12 187 697,89	1 148 489,65	
284	275,01				275,01	
285		685 595,84	3 042 302,55	2 815 247,06		458 540,35
2852		685 595,84	3 042 302,55	2 815 247,06		458 540,35
30	90 621,20		12 079 107,43	12 098 294,01	71 434,62	
301	90 621,20		12 079 107,43	12 098 294,01	71 434,62	
31	27 122 097,13		286 516 713,34	286 407 354,16	27 231 456,31	
311	3 484 375,19		270 926 011,88	271 454 703,80	2 935 683,47	
312	23 657 721,94		11 590 701,46	10 952 650,56	24 295 772,84	
313			4 000 000,00	4 000 000,00		
33			14 039 891,17	14 039 891,17		
333			7 013 455,50	7 013 455,50		
334			7 026 435,67	7 026 435,67		
36	16 081 904,13		243 940 435,22	249 485 100,96	10 537 238,39	
361	15 499 769,83		231 187 704,50	233 633 188,17	13 054 286,16	
362	561 734,30		6 578 685,58	11 682 467,65		2 544 047,77
363	20 400,00		312 600,00	306 000,00	27 000,00	
365			2 744 269,64	2 744 269,64		
36P			1 119 175,50	1 119 175,50		
37	27 803 751,06		22 301 558,03	10 587 938,54	39 537 370,55	
372	2 030,00		57 738,19	56 768,19	3 000,00	
3721	2 030,00		57 738,19	56 768,19	3 000,00	
377	27 801 721,06		22 204 800,00	10 478 565,93	39 527 755,13	
3771	27 801 721,06		22 204 800,00	10 478 565,93	39 527 755,13	
378			39 219,84	32 604,42	6 615,42	
40		754 010,00		745 990,00		1 500 000,00
401		754 010,00		745 990,00		1 500 000,00
44		81 028 299,90	197 825 970,71	203 476 604,13		86 678 933,32
441		81 028 299,90	197 825 970,71	203 476 604,13		86 678 933,32
46			745 990,00		745 990,00	
47		224 547,48	408 369,12	378 000,00		194 178,36
471		224 547,48	408 369,12	378 000,00		194 178,36
51			243 970,00	6 954 090,00		6 710 120,00
511			243 970,00	6 954 090,00		6 710 120,00
63		5 985 805,88	230 677 951,84	231 321 241,87		6 629 095,91
631		5 985 805,88	230 677 951,84	231 321 241,87		6 629 095,91
64		727 243,42	118 061 525,71	118 259 506,61		925 224,52
641		597 891,62	42 114 125,84	42 261 630,06		745 395,84

6411	36 289,83		995 183,40	1 000 170,35	31 282,88	
6412		247 819,89	39 869 021,70	39 959 877,89		338 476,88
6414		380 588,92	1 180 599,10	1 240 383,02		440 372,84
6415			7 500,00	7 500,00		
6416		5 752,64	61 821,64	53 899,00	2 170,00	
642		2 442,34	62 936,44	83 347,89		2 853,79
643	40 988,23		39 959 359,54	40 005 775,22		5 427,45
6432		-45 434,36	38 970 839,26	39 016 273,62		
6434		5 889,90	986 864,53	986 402,08		5 427,45
6435	1 443,77		1 655,75	3 099,52		
644		167 897,69	35 905 103,89	35 908 753,64		171 547,44
6442	-167 897,69		35 905 103,89	35 908 753,64	-171 547,44	
65		27 662,12	1 209 216,50	1 217 518,40		35 964,02
651		27 662,12	1 209 216,50	1 217 518,40		35 964,02
66		186 444,14	5 534 631,49	5 563 117,67		214 930,32
661		175 724,91	5 468 037,74	5 486 448,85		194 136,02
663		10 719,23	66 593,75	76 668,82		20 794,30
68		453 004,67	10 584 689,45	10 738 336,44		606 651,66
685		453 004,67	10 584 689,45	10 738 336,44		606 651,66
6851		59 887,45	2 735 931,01	2 758 888,37		82 844,81
68511		393 117,22	7 848 758,44	7 979 448,07		523 806,85
70			272 772 124,17	272 772 124,17		
702			253 507 535,30	253 507 535,30		
703			969 458,00	969 458,00		
704			18 295 130,87	18 295 130,87		
71			27 337,43	27 337,43		
711			7 466,14	7 466,14		
712			820,00	820,00		
714			12 434,13	12 434,13		
719			6 617,16	6 617,16		
73			544 619,18	544 619,18		
732			300 649,18	300 649,18		
733			243 970,00	243 970,00		
74			2 313,05	2 313,05		
744			2 313,05	2 313,05		
79			412 916 723,70	412 916 723,70		
791			412 365 977,52	412 365 977,52		
792			544 619,18	544 619,18		
793			6 127,00	6 127,00		
90	0,03		170 892 366,47	170 892 366,50		
902	0,03		170 892 366,47	170 892 366,50		
92			6 955 013,48	6 955 013,48		
93			10 000 033,66	10 000 033,66		
94			4 127 195,88	4 127 195,88		
942			12 597,22	12 597,22		
945			4 020 196,66	4 020 196,66		
949			94 401,80	94 401,80		
95			150 217,00	150 217,00		
952			150 217,00	150 217,00		
97			6 127,00	6 127,00		
977			6 127,00	6 127,00		
98			1 240 382,94	1 240 382,94		
981			1 240 382,94	1 240 382,94		
Итого	89 971 881,19	89 971 881,19	2 208 311 038,94	2 208 311 038,94	104 283 343,31	104 283 343,31

Додаток І
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 5 розділу І)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	Коди	
Приватне підприємство "ЯП"	за ЄДРПОУ	2020	01 01
Територія М.КНІВ	за КОАТУУ	20036365	
Організаційно-правова форма господарювання ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО	за КОІФ	8038500000	
Вид економічної діяльності Оптова торгівля фармацевтичними товарами	за КВЕД	120	
Середня кількість працівників, осіб 35		46.46	
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком			
Адреса, телефон вулиця Фрунзе, буд. 63Д, М.КНІВ обл., 04080		2391915	

І. Баланс на 31 грудня 2019 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	111,7	87,5
первісна вартість	1001	291,2	291,2
накопичена амортизація	1002	(179,5)	(203,7)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основи засоби:	1010	788,2	642,5
первісна вартість	1011	1 193,6	1 227,0
знос	1012	(405,4)	(584,5)
Допогострові біологічні активи	1020	-	-
Допогострові фінансові інвестиції	1030	16 870,1	23 724,0
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	17 770,0	24 454,0
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	517,8	917,6
у тому числі готова продукція	1103	513,5	690,2
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	16 081,9	13 212,1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	36,3	40,7
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	27 871,1	53 693,5
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	27 212,8	27 302,9
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	46,9	-
Усього за розділом II	1195	71 766,8	95 167,1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	89 536,8	119 621,1

Пасиви	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (статусний) капітал	1400	754,0	1 500,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	81 028,3	86 678,9
Неоплачений капітал	1425	(-)	(746,0)
Усього за розділом I	1495	81 782,3	87 432,9
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5 985,8	12 303,8
розрахунками з бюджетом	1620	636,6	781,7
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками з страхування	1625	27,7	36,6
розрахунками з оплати праці	1630	186,4	214,9
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	693,5	11 946,9
Усього за розділом III	1695	7 530,0	25 283,9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	89 536,8	119 621,1

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2019 р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	198 147,8	192 805,0
Інші операційні доходи	2120	27,2	2 702,9
Інші доходи	2240	546,9	636,7
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	199 021,9	196 144,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(170 892,4)	(167 634,6)
Інші операційні витрати	2180	(21 082,2)	(15 271,3)
Інші витрати	2270	(156,3)	(370,0)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(192 130,9)	(183 275,9)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	6 891,0	12 868,7
Податок на прибуток	2300	(1 240,4)	(2 316,4)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	5 650,6	10 552,3

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

ЛЮБОМИР
ГЕННАЛІЙОВИЧ
ВВЕДОК
ЛЮБОМИР Геннадійович
(підпис, прізвище)
НАДІЯ
САПРОНОВА
САПРОНОВА Надія Миколаївна
(підпис, прізвище)

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Дата(рік, місяць, число)	Коди	
Приватне підприємство "ЯН"	за ЄДРПОУ	2019	01 01
Територія М.КИЇВ	за КОАТУУ	20036365	
Організаційно-правова форма господарювання Товариство підприємство	за КОПФГ	8038500000	
Вид економічної діяльності Оптова торгівля фармацевтичними товарами	за КВЕД	120	
Середня кількість працівників, осіб 32		46.46	
Одиниця виміру тис. грн. з одним десятковим знаком			
Адреса, телефон вулиця Фрунзе, буд. 63Д, М.КИЇВ обл., 04080			2391915

1. Баланс на 31 грудня 2018 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	918,3	899,9
первісна вартість	1011	1 606,7	1 484,8
знос	1012	(688,4)	(584,9)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	15 749,8	16 870,1
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	16 668,1	17 770,0
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 041,2	517,8
у тому числі готова продукція	1103	864,2	513,5
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	16 337,0	16 081,9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	38,8	36,3
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	19 044,0	27 871,1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	41 942,0	27 212,8
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	114,5	46,9
Усього за розділом II	1195	78 517,5	71 766,8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	95 185,6	89 536,8

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паісовий) капітал	1400	754,0	754,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	70 476,0	81 028,3
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	71 230,0	81 782,3
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	16 104,0	5 985,8
розрахунками з бюджетом	1620	1 457,7	636,6
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	31,8	27,7
розрахунками з оплати праці	1630	163,1	186,4
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6 199,0	693,5
Усього за розділом III	1695	23 955,6	7 530,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	95 185,6	89 536,8

2. Звіт про фінансові результати
за **Рік 2018**

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	192 805,0	175 724,0
Інші операційні доходи	2120	2 702,9	1 875,0
Інші доходи	2240	636,7	1 561,0
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	196 144,6	179 160,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(167 634,6)	(148 310,0)
Інші операційні витрати	2180	(15 271,3)	(16 878,0)
Інші витрати	2270	(370,0)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(183 275,9)	(165 188,0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	12 868,7	13 972,0
Податок на прибуток	2300	(2 316,4)	(2 515,0)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	10 552,3	11 457,0

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

ЕП ШВЕДЮК П.Г.

ЕП САПРОНОВА Н.М.

Шведюк Любомир Геннадійович

(ініціали, прізвище)

Сапронова Надія Миколаївна

(ініціали, прізвище)

Додаток І
до Національного звіту про фінансовий стан (звітності)
бухгалтерського обліку І "Личини вимале до фінансової ліквідності"

Підприємство	Приватне підприємство "ЯН"	Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
Територія	М.КНІВ	за ЄДРПОУ	20036365		
Організаційно-правова форма господарювання	Приватне підприємство	за КОАТУУ	803850000		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля фармацевтичними товарами	за КОСФГ	120		
Середня кількість працівників	1 - 33	за КВЕД	46.46		
Адреса, телефон	вулиця Фрунзе, буд. 63Д, М.КНІВ обл., 04020		2391915		
Одиниці виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форми №2), грошові показники якого виводяться 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 КоС за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	223	141
первісна вартість	1001	465	465
накопичена амортизація	1002	242	324
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основи засоби	1010	40	777
первісна вартість	1011	327	1 142
знос	1012	287	365
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичені амортизації довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	15 750	15 750
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені інвестиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізовані страхові резервні фонди	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	16 013	16 668
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 548	1 040
Виробничі запаси	1101	10	176
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готови продукція	1103	-	-
Товари	1104	1 538	864
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити переуступання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	25 421	16 347
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	57	39
з тою ж особою з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13 121	19 044
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	32 114	41 942
Готівка	1166	121	122
Рахунки в банках	1167	31 990	41 820
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина переуступки у страхових резервах з тою ж особою	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах майбутніх виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інші естрахові резерви	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	13	115
Усього за розділом II	1195	32 271	78 517
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	88 284	95 185

Назва	Код радян	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	754	754
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 (накопичений збиток)	1420	59 019	70 476
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	89 773	71 230
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пейсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Відгодівля допомоги	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 дивідендів	1545	-	-
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	22 010	16 104
розрахунками з бюджетом	1620	1 079	1 457
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	28	32
розрахунками з оплати праці	1630	139	163
Поточна кредиторська зборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська зборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 255	6 199
Усього за розділом III	1695	28 511	23 955
IV. Зобов'язання, пов'язані з оборотними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Зобов'язання з вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	88 284	95 185



ЕЦІПШВЕДЮК
Л.Г.
ЕЦП
САПРОНОВА
Н.М.

Шведюк Лобомир Геннадійович

Сапронова Надія Миколаївна

Відомості з доповіді, виконаної центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство Приватне підприємство "ЯП"Дата (рік, місяць, число)
за СДРГІОУ

КОДИ		
2017	01	01
20036365		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2017 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	175 724	196 329
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	(148 310)	(158 834)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	27 414	37 495
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	1 875	3 261
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	(5 494)	(3 481)
Витрати на збут	2150	(8 282)	(10 455)
Інші операційні витрати	2180	(3 102)	(824)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	12 411	25 996
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 561	1 030
Інші доходи	2240	-	17
у тому числі:	2241	-	-
дохід від державної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(44)
Збиток від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	13 972	26 999
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2 515)	(4 860)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	11 457	22 139
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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	11 457	22 139

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	164	17
Витрати на оплату праці	2505	5 024	3 517
Відрахування на соціальні заходи	2510	768	708
Амортизація	2515	174	142
Інші операційні витрати	2520	10 749	10 375
Разом	2550	16 879	14 759

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	-	-
Дивиденди на одну просту акцію	2650	-	-



ЕЦП ШВЕДОК
Л.Г.
ЕЦП
САПРОНОВА
Н.М.

Шведок Любомир Геннадійович

Сапронова Надія Миколаївна

Підприємство: **Приватне підприємство "ЯН"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДІ		
2018	01	01
20036365		

Звіт про власний капітал
за Рік 2017

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у доопи-ках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокри-тий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	754	-	-	-	59 023	-	-	59 777
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(4)	-	-	(4)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	754	-	-	-	59 019	-	-	59 773
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	11 457	-	-	11 457
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відшкодування	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до спеціальних (резервних) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295	-	-	-	-	11 457	-	-	11 457
Залишок на кінець року	4300	754	-	-	-	70 476	-	-	71 230

Бердівник



ЄЦП
основний бухгалтер

ЄЦПШВЕДОК
Л.Г.
САПРОНОВА
Н.М.

Шведок Любомир Геннадійович

Сапронова Надія Миколаївна

Підприємство Приватне підприємство "ЯН"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
20036365		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2017** р.

Форма №3 Код за ДКУД: 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	214 002	210 463
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	332	284
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 139	516
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	156	160
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(183 089)	(178 542)
Праці	3105	(3 973)	(2 631)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(865)	(725)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(6 151)	(6 833)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(5 698)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2 499)	(358)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3 402)	(777)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(12 888)	(10 048)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(1 722)	(240)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	6 941	12 404
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1 561	1 030
дивидендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від згашення позик	3230	-	-
Надходження від результату дочірнього підприємства та інших господарських одиниць	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1 561	1 030
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	1 653	1 336
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(1 000)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(100)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1 553	336
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	10 055	13 770
Залишок коштів на початок року	3405	32 111	17 232
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(224)	1 109
Залишок коштів на кінець року	3415	41 942	32 111



ЕЦПШВЕДУК
Л.Г.

ЕЦП
САПРОНОВА
Н.М.

Шенюк Любомир Геннадійович

Сапронова Надія Миколаївна