

Київський національний торговельно-економічний університет
кафедра фінансового аналізу та аудиту

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Організація та методика контролю ефективності використання
необоротних активів торговельного підприємства»

Студента 2 курсу, 3м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»
спеціалізації «Фінансовий
контроль та аудит»

Побігая Дмитра
Андрійовича

Науковий керівник
к.е.н., доцент

Міняйло Вікторія
Петрівна

Гарант освітньої програми
д.е.н., професор

Назарова Каріна
Олександрівна

Київ 2021

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет фінансів та обліку

Кафедра фінансового аналізу та аудиту

Освітній ступінь магістр

Спеціальність «Облік і оподаткування»

Спеціалізація «Фінансовий контроль та аудит»

Затверджую

Зав. кафедри К.О. Назарова

« ____ » _____ 202__ р.

**Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студента
Побігая Дмитра Андрійовича**

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи «Організація та методика контролю ефективності використання необоротних активів торговельного підприємства»
2. Затверджена наказом ректора від «28» жовтня 2020 р. № 3145.
Строк здачі студентом закінченої роботи «01» листопада 2021 р.
3. Цільова установка та вихідні дані до роботи
Мета роботи (проекту) полягає у розкритті організації та методики контролю ефективності використання необоротних активів торговельного підприємства.
Об'єктом дослідження є процес організації та методики контролю ефективності використання необоротних активів торговельного підприємства.
Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних, організаційних та практичних аспектів контролю ефективності використання необоротних активів торговельного підприємства.
4. Консультанти по роботі із зазначенням розділів, за якими здійснюється консультування:

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

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

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ КОНТРОЛЮ ЕФЕКТИВНОСТІ
ВИКОРИСТАННЯ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ ТОРГОВЕЛЬНОГО
ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна характеристика необоротних активів торговельного підприємства.

1.2. Визнання та оцінка необоротних активів для цілей контролю.

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ КОНТРОЛЮ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ ТОРГОВЕЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА

2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «ІНТЕРЛЕНД».

2.2. Організація контролю ефективності використання необоротних активів ТОВ «ІНТЕРЛЕНД» та її вдосконалення.

Висновки до розділу 2

РОЗДІЛ 3. МЕТОДИКА КОНТРОЛЮ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ ТОРГОВЕЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА

3.1. Методика контролю ефективності використання необоротних активів торговельного підприємства

3.2. Вдосконалення методики ефективності використання необоротних активів ТОВ «ІНТЕРЛЕНД».

Висновки до розділу 3

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи (проекту)

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1.	Написання наукової статті	01.06.2021	
2.	1 розділ	22.06.2021	
3.	2 розділ	06.09.2021	
4.	3 розділ	28.10.2021	
5.	Подання завершеної роботи на кафедру	01.11.2021	

7. Дата видачі завдання «03» листопада 2020 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи Міняйло В.П.
(прізвище, ініціали, підпис)

9. Гарант освітньої програми К.О. Назарова
(прізвище, ініціали, підпис)

10. Завдання прийняв до виконання студент Побігай Д.А.
(прізвище, ініціали, підпис)

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

ВКР Побігая Д.А написана на актуальну тему адже необоротні активи вважаються компонентом майнового комплексу та економічного потенціалу суб'єкта господарювання, стан, рух та ефективність використання якого чинить безпосередній вплив на результативність його діяльності.

В роботі проаналізована динаміка основних показників фінансово-господарської діяльності ТОВ «ІНТЕРЛЕНД», здійснено оцінку структури необоротних активів підприємства, надано пропозиції щодо вдосконалення методики контролю необоротних активів. Однак матеріал викладено послідовно з відповідними, але недостатньо аргументованими висновками. У стилістичній структурі є роботи є незначні погрішності. Для посилення дослідження здобувачу варто було дослідити показники ефективності використання необоротних активів.

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи Міняйло В.П.
(підпис, дата)

Відмітка про попередній захист _____
(ПІБ, підпис, дата)

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента Побігая Д.А. може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ К.О. Назарова
(прізвище, ініціали, підпис)

Завідувач кафедри _____ К.О. Назарова
(підпис, прізвище, ініціали)

« _____ » 202 _____ р.

ЗМІСТ

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ КОНТРОЛЮ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ ТОРГОВЕЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна характеристика необоротних активів торговельного підприємства.....9

1.2. Визнання та оцінка необоротних активів для цілей контролю.....12

Висновки до розділу 1.....15

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ КОНТРОЛЮ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ ТОРГОВЕЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА

2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «ІНТЕРЛЕНД».....16

2.2. Організація контролю ефективності використання необоротних активів ТОВ «ІНТЕРЛЕНД» та її вдосконалення.....21

Висновки до розділу 2.....29

РОЗДІЛ 3. МЕТОДИКА КОНТРОЛЮ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ ТОРГОВЕЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА

3.1.Методика контролю ефективності використання необоротних активів торговельного підприємства.....31

3.2. Вдосконалення методики ефективності використання необоротних активів ТОВ «ІНТЕРЛЕНД».....34

Висновки до розділу 3.....37

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

ВСТУП

Актуальність обраної теми полягає в тому, що нові умови розвитку економіки, зміна організаційних структур щодо підвищення конкурентоспроможності суб'єктів господарювання зумовлюють реорганізацію стилю та методів управління, зокрема, зміну організації систем внутрішньогосподарського контролю. Саме контроль сприяє збереженню ресурсів та зниженню витрат, формуванню надійної інформаційної основи для прийняття управлінських рішень. Дослідження особливостей контролю ефективності використання необоротних активів є актуальним безпосередньо для національної промисловості, де на балансі знаходиться значна частка необоротних активів. Контроль за їх використанням дозволяє підприємству забезпечити ефективності використання всіх наявних ресурсів і, таким чином, безпосередньо впливає на результативність загальної діяльності. В умовах поширення на ринку кризових явищ, спричинених обмеженнями COVID-19, особливо для підприємств, які через специфіку діяльності не можуть забезпечити віддалене виконання роботи працівниками, існує безпосередня загроза їх фінансовій стійкості, платоспроможності та ефективності. Контроль – це інструмент їх утримання на докарантинному рівні, що підтверджує актуальність теми.

Активи є необхідною умовою функціонування підприємства, і тому аналіз наявності, ефективності їх використання мають важливе значення. Наявність у підприємства достатньої кількості необхідних активів, при умові їх максимально ефективного використання, свідчить про організацію діяльності підприємства на високому рівні та його ефективне функціонування. Така інформація може зацікавити різних користувачів: менеджерів, при розробці альтернативних варіантів фінансової стратегії підприємства; постачальників – при прийнятті рішень про умови розрахунків; кредитні установи – при визначенні кредитування діяльності підприємств; потенціальних інвесторів – при виборі об'єкта інвестування. Тому у сучасних економічних умовах збільшується значення аналізу наявності, руху і ефективного використання активів підприємств. Актуальність викладених вище аспектів обумовили вибір даної теми.

Зростання виробничого потенціалу країни в цілому викликає необхідність підвищення ефективності використання необоротних активів кожного окремого підприємства, незалежно від форми власності, для досягнення високих кінцевих результатів. Аналіз останніх досліджень і публікацій. Теоретичну та методологічну основу дослідження становлять законодавчі та нормативні акти України, наукові праці з даної проблеми вітчизняних та зарубіжних вчених, зокрема: А. Лоурола, Б. Гоулда, Д. Скотт Сінка, Д. Нортон, Т. Пітерса, А. А. Барсова, В. Батрасова, В. В. Прядко, В. Я. Хрипача, А. Б. Борисова, і вітчизняних: О. І. Олексюка, І. Ю. Власова та Н. О. Мелушова, А. А. Мазаракі, С. Ф. Покропивного і В. М. Колота, Г. В. Савицької, В.Ю. Гордополова та ін. Проте відкритими залишаються питання щодо узагальнення системи показників для визначення ефективності операційної діяльності та різного трактування змісту поняття ефективності функціонування соціально-економічних систем. Проведені дослідження дають підставу стверджувати про відсутність системного підходу до вивчення ефективності діяльності господарюючих суб'єктів, особливо операційної ефективності в цілому та їх структурних підрозділів.

Метою роботи є розширення та поглиблення теоретичних і практичних знань з аналізу наявності, руху та ефективності використання необоротних активів підприємства. Для досягнення поставленої мети у процесі дослідження передбачається вирішення наступних завдань:

- здійснити економічну характеристику необоротних активів підприємства;
- визнати та оцінити необоротні активи для цілей контролю;
- надати організаційно-економічну характеристику досліджуваного підприємства;
- вдосконалити організацію контролю ефективності використання необоротних активів ТОВ «ІНТЕРЛЕНД»;
- дослідити методику контролю ефективності використання необоротних активів торговельного підприємства;
- зробити висновки та пропозиції щодо удосконалення методики ефективності використання необоротних активів на досліджуваному підприємстві.

Об'єктом дослідження є процес організації та методики контролю ефективності використання необоротних активів торговельного підприємства.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних, організаційних та практичних аспектів контролю ефективності використання необоротних активів торговельного підприємства.

Методи дослідження. В процесі дослідження застосовувалися такі методичні прийоми, як аналіз і синтез (для виявлення основних напрямків розвитку промислового виробництва); статистичний (для аналізу динаміки фінансово-економічних показників); розрахунково-аналітичні прийоми (при проведенні розрахунків та побудови таблиць, графіків); порівняльний (для співставлення показників); моделювання, узагальнення і реалізації результатів (при формуванні висновків і пропозицій) та інші методичні прийоми.

Наукова новизна роботи полягає в тому, що на підставі дослідження теорії і практики контролю необоротних активів суб'єкта господарювання будуть розроблені та запропоновані рекомендації з їх удосконалення, спрямовані на підвищення ефективності діяльності підприємств.

Практичне значення отриманих результатів полягає у спрямованості на вирішення актуальних проблем ефективного проведення контролю за ефективністю використання необоротних активів підприємства в умовах ринкової економіки. Висновки та пропозиції, здобуті в процесі дослідження, спрямовані на вдосконалення методики використання необоротних активів підприємства.

Апробація наукових досліджень. За темою випускної кваліфікаційної роботи опубліковано наукову статтю «Організація і методика контролю використання необоротних активів» у збірнику статей магістрів «Фінансова аналітика та аудит».

Структура роботи. Робота складається із трьох розділів, які діляться на підрозділи, вступу, висновку та списку використаних джерел. Робота містить 5 таблиць, 4 рисунка. Загальний обсяг роботи становить 70 сторінок, з них 36 сторінок основного тексту.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ КОНТРОЛЮ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ ТОРГОВЕЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна характеристика необоротних активів торговельного підприємства

Необоротні активи відіграють провідну роль у підвищенні конкурентоспроможності продукції підприємств будь-якої галузі. Такий поштовх до інноваційного оновлення виробництва відбувається за рахунок забезпечення високотехнологічного виробничого циклу, співпраці в галузі прикладних наукових розробок з провідними вищими навчальними закладами як регіону, так і країни в цілому, розвитку інноваційної діяльності власне на підприємствах.

Необхідність посилення контролю за необоротними активами обумовлюється зростанням нестабільності зовнішнього середовища та ускладненням управління необоротними активами, що потребують механізму координації внутрішнього контролю; переміщенням акценту з контролю минулого на аналіз майбутнього; необхідністю безперервного відстеження змін виробничого потенціалу підприємства; необхідністю мінімізації ризиків в управлінні необоротними активами та оцінки необоротних активів для визначення амортизаційної політики.

Вирішення вказаних завдань обумовлюють створення ефективної системи внутрішнього контролю необоротних активів.

Ефективність використання необоротних активів підприємства залежить від багатьох факторів, до яких варто віднести як правильність обліку основних засобів так і правильність їх оцінки, як відповідність щодо їх використання так і збереження. І основну роль в цьому відіграє контроль, який має на меті об'єднати всі ці операції.

Беручи до уваги роль необоротних активів у формуванні потенціалу підприємства, постійно зростає інтерес з боку фахових спеціалістів щодо цієї проблеми. Дослідженню проблем ефективного управління та контролю необоротних активів підприємства присвячені наукові праці О.Г. Амоша , І.О.

Бланка, Ю. Бригхем, Н.Ю. Брюховецької, М.Г. Гузя, П.В. Егорова, В.В. Ковальова, Т. Коллеру, Т. Коупленду, Л. Крувшиці, Ю.Г. Лисенка, Дж. Муррина, Т.В. Теплова, В.М. Хобта, М.Г. Чумаченка, І.Б. Швеця та ін.

Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» сформульовано наступне визначення: необоротні активи – це активи, що не є оборотними [1]. На мою думку, таке визначення не розкриває сутності необоротних активів (Дод А).

Більш точним є визначення, що наведено у Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби». Під необоротними активами треба розуміти активи, по використовуються підприємством у його діяльності протягом тривалого періоду часу (більше одного року) та від використання яких підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди та їх вартість може бути достовірно визначена [2].

Поняття «необоротні активи» є достатньо складним і має потребу, поза сумнівом, в докладній класифікації за різними ознаками. Оскільки необоротні активи багато разів беруть участь в господарському процесі і переносять свою вартість на продукцію по визначних частинах, їх нерідко називають також довгостроковими активами. В практичній діяльності до необоротних активів відносять, як правило, майнові цінності з терміном використання більше одного року.

Слід зазначити, що необоротні активи відносяться також до неліквідних активів. Це означає, що вони можуть бути без значних втрат конвертовані в грошову форму тільки після закінчення значних проміжків часу (від півроку і вище). Зрозуміло, що фундаментальні майнові цінності, пристосовані до певного виду бізнесу, значно складніше продати на ринку, ніж, скажімо, товари широкого споживання або оборотні активи (ліквідну продукцію, запаси).

До особливостей необоротних активів відноситься і те, що вони доволі погано піддаються оперативному управлінню, оскільки не рухаються за структурою у короткі періоди часу. Як свідчить аналіз економічної літератури, перше угруповання (класифікація) необоротних активів проводиться за

функціональним критерієм. В зв'язку з цим до складу необоротних активів відносять основні засоби, нематеріальні активи, незавершені капітальні вкладення, устаткування, призначене до монтажу, довгострокові фінансові вкладення, інші види необоротних активів.

Окрім класифікації необоротних активів за їх функціональним призначенням, існують також класифікації за іншими, не менш важливими критеріями. Так, склад і структура необоротних активів (основного капіталу) по характеру володіння підрозділяються на власні необоротні активи і також необоротні активи, що орендуються, використовувані компанією відповідно договору лізингу з їх власником.

Класифікація необоротних активів наведена на рис 1.1.



Рис. 1.1. Класифікація необоротних активів [6].

За характером обслуговування окремих видів діяльності підприємства виділяють необоротні активи, що обслуговують операційну (поточну) діяльність (операційні або виробничі необоротні активи), необоротні активи, обслуговуючі інвестиційну (довгострокову) діяльність реального сектора (інвестиційні необоротні активи). До них відносять, зокрема, незавершене капітальне будівництво, устаткування, призначене до монтажу, й інші реальні сектори

інвестування. Існують також необоротні активи, обслуговуючі фінансову діяльність (фінансові необоротні активи), довгострокові фінансові вкладення, а так необоротні активи, що задовольняють соціальні потреби персоналу (невиробничі необоротні активи). Вони характеризують групу об'єктів соціально-побутового призначення, сформованих для обслуговування працівників даного підприємства і що знаходяться в його володінні. Це санаторії, профілакторії, столові, спортивні споруди, оздоровчі комплекси, дошкільні дитячі установи і т.п [28].

Необоротні активи, як і складова майна підприємства потребують постійного контролю, впершу чергу з метою виявлення резервів удосконалення процесу управління необоротними активами.

Фінансовий контроль належить до інтелектуальної діяльності, який передбачає аналіз, спостереження і дослідження щодо законного та ефективного здійснення фінансової та господарської діяльності певного підприємства, установи, організації. Тому, як і будь-яка інша інтелектуальна діяльність, її ефективність багато в чому залежить від раціональної організації [3].

1.2. Визнання та оцінка необоротних активів для цілей контролю

Оцінка активів є важливою частиною бухгалтерського обліку, оскільки наявність ряду ідей вартісного вимірювання об'єктів дозволяє вільно тлумачити ключові поняття обліку.

Оцінка необоротних активів – це грошове вираження первісної (облікової, інвентарної) вартості об'єктів, які згодом будуть відображатися в бухгалтерському обліку в якості необоротних активів [10].

Оцінка розглядається, перш за все, як елемент методу бухгалтерського обліку.

В основі облікової оцінки вартості активів лежить професійне судження бухгалтера, яке формується під впливом дії зовнішнього середовища, що не залежить від прийнятих рішень управлінського персоналу, а також факторів внутрішнього впливу, які у тій чи іншій мірі є результатом вибору – вид діяльності,

система оподаткування, концептуальні основи підготовки фінансової звітності, стратегія розвитку тощо [43].

Обґрунтовано, що облікова оцінка є професійним судженням бухгалтера про вартість об'єкта, яка визначена за методами, передбаченими бухгалтерськими стандартами і обліковою політикою, та ґрунтується на принципах формування фінансової звітності та професійної етики.

Важливо, що при визначенні вартості активу оцінювачем (суб'єктом оціночної діяльності), вона стає обліковою оцінкою виключно за рішенням бухгалтера, прийнятим з урахуванням вище згаданих принципів

Під час перегляду основних положень облікової політики досліджуваного підприємства можна застосовувати алгоритм вибору оптимальних методів облікової оцінки вартості активів, які враховують етапи життєвого циклу підприємства: створення, розвиток, зрілість, занепад, реорганізацію, ліквідацію..

Визначені організаційні заходи щодо удосконалення процесу розробки та перегляду положень облікової політики підприємств [44].

У результаті аналізу структури активів підприємства визначена необхідність єдиного підходу до формування показників фінансової звітності.

З метою забезпечення якісних характеристик фінансової звітності для всіх підприємств запропоновано вартість залишків готової продукції та незавершеного виробництва на дату балансу визначати за справедливою вартістю.

Для практичної реалізації внесеної пропозиції обґрунтовано удосконалення чинного П(С)БО 9 «Запаси», що передбачає можливість застосування справедливої вартості поряд з найменшою з двох оцінок: первісною або чистою вартістю реалізації.

Організаційно-методичне забезпечення оцінки вартості активів при обґрунтуванні управлінських рішень у процесі визначення релевантних методів облікової оцінки вартості активів визначено шляхом впровадження його алгоритмізації, що враховує етапи життєвого циклу підприємства: створення, розвиток, зрілість, занепад, реорганізацію, ліквідацію.

У зв'язку з тим, що перехід від одного етапу життєвого циклу підприємства до іншого може відслідковуватися за показниками фінансової звітності, то вони сприятимуть формалізації підходів при прийнятті рішень щодо застосування тих чи інших методів облікової оцінки вартості активів, що в цілому підвищуватиме якість облікової політики [42].

Первісна вартість – історична (фактична) собівартість необоротних активів у сумі грошових коштів або справедливої вартості інших активів, сплачених (переданих), витрачених для придбання (створення) необоротних активів [15].

Об'єкти необоротних активів, які є технічно застарілими та непридатні для експлуатації, підлягають списанню. Вибуття об'єкту основних засобів може бути у випадку реалізації, ліквідації через моральний і фізичний знос, в результаті аварії, стихійних лих та інших надзвичайних ситуацій, нестачі виявленої внаслідок інвентаризації.

Контроль (аудит) необоротних активів проводиться з метою дослідити систему ведення обліку, а саме: первинні документи з оприбуткування даних активів, узагальнюючі реєстри, фактична наявність необоротних активів та співставлення цих даних з даними обліку для складання висновку аудитором про правильність дотримання вимог законодавства підприємством, використання доцільних методів обліку згідно типу діяльності підприємства [17].

Від інституційної моделі використання необоротних активів залежить ефективність виробничо-господарської діяльності підприємства.

Це сприяє більш глибокому розумінню предметної області операцій і процесів, пов'язаних з обліком досліджуваного предмета. Тому важливим напрямком діяльності підприємства є знаходження оптимальних джерел фінансування, придбання та експлуатації необоротних активів підприємства, оцінювання показників ефективності їх використання, формування ефективної амортизаційної, інвестиційної політики, їх відновлення та модернізація [44].

Для того, щоб визнати актив як необоротний, слід враховувати особливості даного активу та критерії його визнання, такі як: матеріально-речова чи нематеріальна форми, строк корисного використання, який має бути більше одного

року, в майбутньому від об'єкта очікується отримувати економічні вигоди, актив має бути придбано для використання у виробництві та іншій діяльності підприємства, а також вартість об'єкта може бути достовірно визначена.

Висновки до розділу 1

Таким чином, контроль за використанням необоротних активів полягає в розробці системи заходів, спрямованих на підвищення коефіцієнтів рентабельності і виробничої віддачі необоротних активів.

На основі контрольної інформації визначаються резерви ефективного використання необоротних активів - зниження потреб в них за рахунок підвищення коефіцієнтів їх використання в часі і по потужності, оскільки між цими двома показниками існує зворотна залежність.

Критеріями ефективності використання необоротних активів є: рентабельність (відношення суми прибутку до середньої вартості необоротних активів) та фондівіддача (відношення обсягу зробленої або реалізованої продукції до середньої вартості основних засобів).

Звідси ефективність використання основних засобів є важливим фактором оптимізації собівартості продукції, що впливає на фінансовий результат діяльності підприємства.

Отже, контроль за ефективним використанням необоротних активів можна розглядати як заходи щодо скорочення потреби в обсязі їхнього фінансування і підвищення темпів економічного розвитку підприємства за рахунок раціонального використання власних фінансових ресурсів.

Розділ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ КОНТРОЛЮ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ ТОРГОВЕЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА

2.1 Організаційно-економічна характеристика ТОВ «ІНТЕРЛЕНД»

Базовим підприємством дипломної роботи було обрано Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНТЕРЛЕНД», що є підприємством торгівлі і має на меті одержання прибутку.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інтерленд» створене у відповідності з чинним законодавством України та зареєстроване 24.10.2016 року Печерською районною державною адміністрацією м.Києва.

Місцезнаходження (адреса) підприємства: Україна, м. Київ, вул, Кіквідзе, 13. Засновниками Підприємства є: фізичні особи – громадяни України. Засновники підприємства є його власниками. Фінансовий рік підприємства співпадає з календарним роком.

ТОВ «ІНТЕРЛЕНД» діє на підставі:

- Господарського кодексу України;
- Закону України «Про господарські товариства»;
- Установчого договору та Статуту, що дає дозвіл на право ведення торгівельної діяльності і містить прізвища осіб, які уповноважені діяти від імені підприємства без довіреності та мають право підписувати юридичні документи, (на підприємстві ТОВ «ІНТЕРЛЕНД» такими особами є директор та його заступник);

Підприємство є самостійною юридичною особою, має закінчену систему обліку та звітності, самостійний баланс, розрахунковий рахунок в установі банку, печатку з власною назвою та інші реквізити.

Підприємство засновано у організаційно – правовій формі товариства з обмеженою відповідальністю. Вищим керівним органом на підприємстві є збори учасників, які призначають директора підприємства.

Основними видами діяльності підприємства є :

- торгівля автомобілями, автобусами, мотоциклами всіх типів, марок та моделей, причепами, іншими транспортними засобами
- придбання та реалізація автомобілів з правом видачі довідок - рахунків;
- технічне обслуговування та ремонт автомобілів;
- організація прокату автомобілів;
- сприяння іноземним інвесторам у розміщенні капіталу;
- інвестиційно-фінансова діяльність;
- виробництво та реалізація засобів виробництва;
- оренда та надання у користування рухомого і нерухомого майна;

Економічний аналіз діяльності підприємства ґрунтується на даних бухгалтерського обліку, статистичної звітності, а також внутрішньої управлінської звітності.

Вищим органом управління базового підприємства є збори його учасників, які скликаються не рідше 2 разів на рік.

Для забезпечення своєї діяльності за рахунок вкладників створено Статутний капітал у розмірі 550 000 грн.

Майно підприємства складають основні та обігові кошти, а також інші коштовності, вартість яких відображається в самотійному балансі підприємства.

Джерелами формування майна товариства є:

- грошові та матеріальні внески учасників (засновників);
- прибутки, отримані від реалізації продукції, робіт, послуг;
- доходи, отримані від інших видів господарської діяльності;

Прибуток товариства утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття необоротних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці.

З прибутку сплачуються відсотки по кредитах банків та по облігаціям, а також вносяться передбачені законодавством України податки та інші платежі до бюджету.

Виконавчим органом товариства є директор, що призначається зборами учасників терміном на 3 роки. Директор здійснює керівництво поточною

діяльністю підприємства на засадах єдиної власності в межах компетенції і прав, що визначені внутрішніми документами товариства за рішенням зборів учасників.

Для контролю за фінансово-господарською діяльністю на базовому підприємстві створена Ревізійна комісія, члени якої обираються зборами учасників терміном на 3 роки. Організаційна структура ТОВ «ІНТЕРЛЕНД» наведена на рис. 2.1.



Рис. 2.1. Організаційна структура ТОВ «ІНТЕРЛЕНД»

Проте для більш детального розгляду ефективності діяльності базового підприємства ТОВ «ІНТЕРЛЕНД» спробуємо порівняти динаміку ресурсного потенціалу за розрахунковими даними табл. 2.1.

Як видно з розрахунків таблиці 2.1 на базовому підприємстві ТОВ «ІНТЕРЛЕНД» ресурсний потенціал досить помітно зростає, що характеризує досить ефективну діяльність.

Матеріальні ресурси, до складу яких входять сировина, товари та допоміжні матеріали, паливо, досить суттєво зростають за порівнянні роки.

Так, об'єми товарів, на підприємстві у 2020 році збільшились на 660,60 тис. грн., або на 10,9%, сировина – на 515,80 тис. грн., або на 57,6%, допоміжні матеріали – на 1490,40 тис. грн., або на 102,3% в порівнянні з 2019 роком.

Як видно з даних таблиці обсяги ресурсного потенціалу підприємства за аналізований період значно зростають, що характеризується нарощуванням темпів товарообороту.

Необхідно зазначити, що використання палива та енергоресурсів у виробничому процесі, враховуючи помітне зростання виробництва суттєво скорочуються, що характеризується зменшенням енергомісткості виробленої продукції.

Таблиця 2.1

Динаміка ресурсного потенціалу підприємства ТОВ «ІНТЕРЛЕНД» за 2016-2020 р.

ПОКАЗНИК	РОКИ					Відхилення (+ ; -) від			
	2016	2017	2018	2019	2020	2019		2020	
						Абсолютне	Відносне, %	Абсолютне	Відносне, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Матеріальні ресурси, тис. грн., з них:	8746	13620	18468	87121	114001	95533	517,3	26880	30,9
Товари, тис. грн.	5997	7891	10863	6044,1	6704,7	-4158,3	-38,28	660,6	10,93
сировина, тис. грн.	102,9	169,78	251,3	895,4	1411,2	1159,9	461,56	515,8	57,61
допоміжні матеріали, тис. грн.	111,7	213,1	356,9	1456,9	2947,3	2590,4	725,8	1490,4	102,3
паливо, тис. грн.	94,2	134	152,3	315,7	336,9	184,6	121,2	21,2	6,7
Середньооблікова чисельність штатних працівників, чол., з них:	327	399	525	600	798	273	52,0	198	33,0
основної діяльності, чол., в тому числі:	315	384	511	560	589	78	15,3	29	5,2
Робітники, чол.	281	333	458	410	453	-5	-1,1	43	10,5

Середньооблікова чисельність штатних працівників товариства зростає, включаючи і апарат адміністративного управління, штатних працівників основної діяльності, робітників.

В 2020 році їх чисельність збільшилась на 198 чоловік або на 33,0% в порівнянні з 2019 роком.

Динаміка основних показників фінансово-господарської діяльності підприємства ТОВ «ІНТЕРЛЕНД» представлена у вигляді табл. 2.2.

Як видно з даних таблиці 2.2 ТОВ «ІНТЕРЛЕНД» функціонує досить ефективно, а саме: чистий дохід або виручка від реалізації товарів в 2019 році зростає в порівнянні з 2018 роком на 152410 тис. грн., або майже в 3,3 рази, а в порівнянні з 2020 роком – на 53694 тис. грн., або 37,3%, що вказує на досить зважену виробничу програму підприємства на відповідний період розвитку. Необхідним було б відмітити, що відповідні зміни відбулись за рахунок збільшення потужності, попиту на товари і вартісного фактору.

Таблиця 2.2

Динаміка основних показників фінансово-господарської діяльності підприємства ТОВ «ІНТЕРЛЕНД» за 2016-2020 р.

ПОКАЗНИК	РОКИ					Відхилення (+ ; -) від			
	2016	2017	2018	2019	2020	2019		2020	
						Абсолютне	Відносне, %	Абсолютне	Відносне, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Дохід від реалізації товарів, тис. грн.	26179,3	34370,5	45369	144085	197779	152410	335,9	53694	37,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, тис. грн.	21114,7	27386,4	30125	98948	139270	109145	362,3	40321,6	40,8
Валовий прибуток, тис. грн.	5185,4	6984,1	7682,5	21887	26596	18914	246,2	4709	21,5
Прибуток від операційної діяльності, тис. грн.	1882,0	2200,9	2421	3378	8141,2	5720,2	236,3	4763,2	141,0
Чистий прибуток, тис. грн.	812,9	1013,8	1115,2	2320,7	2070,5	955,3	85,7	-250,2	-10,8
Рентабельність власного капіталу, %	3,45	4,36	5,63	9,67	4,37	-1,262	-22,4	-5,3	-54,8
Рентабельність реалізованої продукції, %	2,76	3,11	3,70	2,35	1,49	-2,215	-59,8	-0,9	-36,6
Рентабельність активів, %	1,78	2,4	2,90	3,51	2,56	-0,342	-11,8	-1,0	-27,2

У 2019 році зростає собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в порівнянні з 2018 роком на 109145,0 тис. грн., або майже в 3,6 разів, а в порівнянні з 2020 роком – на 40321,6 тис. грн., або на 40,8%.

У 2019 році зростає собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в порівнянні з 2018 роком на 109145,0 тис. грн., або майже в 3,6 разів, а в порівнянні з 2020 роком – на 40321,6 тис. грн., або на 40,8%.

Негативно оцінюється перевищення приросту собівартості базового підприємства ТОВ «ІНТЕРЛЕНД» над темпами приросту доходу від реалізації продукції підприємства у 2020 році (на 3,5%). На збільшення собівартості вплинули наступні фактори: збільшення витрат на амортизацію обладнання; зростання фонду оплати праці і відповідно нарахувань на заробітну плату; збільшення статті витрат на маркетинг.

Зменшення суми чистого прибутку за аналізований період та відповідне зростання активів та власного капіталу підприємства ТОВ «ІНТЕРЛЕНД» призвело до зниження рентабельності активів (на 1,0%), власного капіталу (на 5,3%), реалізованої продукції (на 0,9%).

Отже, в цілому діяльність підприємства ТОВ «ІНТЕРЛЕНД» можна вважати ефективною, тому що всі перелічені показники мають тенденцію до зростання: зросли обсяги реалізації продукції, а отже і фінансові результати, що свідчить про досить продуману і зважену політику управління господарськими процесами. ТОВ «ІНТЕРЛЕНД», як підприємство торгівлі досить ефективно функціонує. Але все ж таки потрібно дивитися з перспективою в майбутнє, і не лише залишатися на досягнутому рівні, а й покращувати організацію праці та проведення аналітичних та контрольних процедур на підприємстві.

2.2. Організація контролю ефективності використання необоротних активів ТОВ «ІНТЕРЛЕНД» та її вдосконалення

Для здійснення цілеспрямованої діяльності в будь-якій галузі перш за все необхідно визначити певні обмеження або конкретизації щодо її проведення.

Потрібно вибрати предмет діяльності, визначити об'єкти, вивченням яких ця діяльність буде обмежена. Для цього необхідно сформулювати мету діяльності і розробити перелік завдань, вирішення яких сприятиме досягненню поставленої мети, вибрати способи цих рішень [34].

Оцінка динаміки оборотних матеріальних активів підприємства ТОВ «ІНТЕРЛЕНД» представлена у вигляді табл. 2.3.

Дані таблиці 2.3 вказують на збільшення валюти балансу за аналізований період 2019 р. на 14573,3 тис. грн. (або 22,1%).

Таблиця 2.3

Оцінка динаміки оборотних матеріальних активів підприємства ТОВ «ІНТЕРЛЕНД» за 2016-2020 р.

тис. грн.

ПОКАЗНИКИ	РОКИ					Відхилення (+ ; -) від			
	2016	2017	2018	2019	2020	2019		2020	
						Абсолютне	Відносне, %	Абсолютне	Відносне, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Усього Майна (валюта балансу)	31398,6	32436,5	35680,2	66055,9	80629,2	44949	126,0	14573,3	22,1
Оборотні Активи	11721,6	13320,0	14652	22042,3	29675,7	15024	102,5	7633,4	34,6
Запаси, у т.ч.	1447,8	3220,3	4142,2	6628,1	8703,2	4561	110,1	2075,1	31,3
Товари	2004,9	2802,1	3568,2	5686,1	7432,9	3864,7	108,3	1746,8	30,7
Готова продукція	120,1	327,1	532,7	889,8	1210,2	677,5	127,2	320,4	36,0
Виробничі запаси	13,8	29,7	41,3	52,2	60,1	18,8	45,5	7,9	15,1

Позитивно оцінюється приріст усіх активів базового підприємства ТОВ «ІНТЕРЛЕНД» над темпами приросту необоротних активів підприємства (на 6,3%).

Позитивно оцінюється приріст оборотних активів у 2019-2020 рр. на 7633,4 тис. грн (34,6%), який відбувся за рахунок приросту товарів на 30,7%, готової продукції на 36,0%.

Дані зміни відбулись внаслідок розширення обсягів реалізації товарів.

Одним із елементів організації контролю необоротних активів є розробка організаційно-інформаційної моделі, яка об'єднує питання організації контролю та його інформаційного забезпечення. Організаційні питання, які вирішуються на рівні розробки моделі контролю, торкаються об'єктів, суб'єктів і методів контролю.

Об'єктами контролю необоротних активів є : збереження власних і орендованих основних засобів та нематеріальних активів; стан техніко-експлуатаційної дисципліни за операціями з основними засобами та нематеріальними активами; стан бухгалтерського обліку та звітності за операціями з придбання, руху, використання основних засобів та нематеріальних активів [38].

Джерелами фактографічних даних для контролю операцій з нематеріальними активами є інформація за договорами купівлі-продажу об'єктів, договорами на капітальне будівництво, архітектурно-технічними паспортами, розрахунками кошторисами, актами прийому-передачі, актами на списання, картками (книгами, відомостями) інвентарного обліку, розрахунками нарахування амортизації; записами в облікових регістрах. Інформаційна сторона моделі визначає створення інформаційної бази контролю. Вибір джерел інформації, інформаційне забезпечення та розробка системи показників. Одним з принципів створення інформаційної бази є забезпечення повноти інформації про досліджуваний об'єкт [15].

Отже, організаційно-інформаційна модель включає перелік її характеристики об'єктів та суб'єктів, показників, характеристику інформаційного забезпечення і методів обробки інформації, методичних прийомів узагальнення результатів.

Динаміка необоротних активів підприємства ТОВ «ІНТЕРЛЕНД» представлена у вигляді табл. 2.4 і рис. 2.2.

Як видно з даних таблиці 2.4 до складу необоротних активів входять: будівлі, споруди, передавальні пристрої, транспортні засоби, прилади та інструменти, інформаційні системи для автоматичного оброблення інформації, машини та обладнання.

В цілому вартість необоротних активів за аналізований період зростає на 6871,6 тис. грн. або на 19,2%, якщо порівнювати з 2019 р.

За рахунок введення в дію обладнання в 2020 р. їх вартість збільшилась на 18,3% або 3206,2 тис. грн., а в порівнянні з 2019 р. в 1,8 рази.

Протягом аналізованого періоду були введені в експлуатацію вантажні і легкові автомобілі, що призвело до зростання їх сукупної вартості в 2019 р. в порівнянні з 2018 р. на 2700,7 тис. грн а в порівнянні з 2020 р. - на 417,6 тис. грн.

Таблиця 2.4

Оцінка динаміки необоротних активів підприємства ТОВ «ІНТЕРЛЕНД» за 2016-2020 р.

тис. грн.

ПОКАЗНИК	РОКИ					Відхилення (+ ; -) від			
	2016	2017	2018	2019	2020	2019		2020	
						Або- лютне	Від- носне, %	Або- лютне	Від- носне, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Будівлі	4249,0	4759,7	6897,3	9626,5	11148	4250,7	61,6	1521,5	15,8
Споруди	631,2	655,9	789,4	1713	1761	971,6	123,1	48	2,8
Передавальні пристрої	209,4	307,2	568	2003	2029,8	1461,8	257,4	26,8	1,3
Транспортні засоби, включаючи вантажні та легкові автомобілі	300,4	316,2	587,1	2816,2	3287,8	2700,7	460,0	471,6	16,7
Прилади, інструменти, включаючи побутові, електронні, тис. грн.	46,8	99,2	145,3	1118,3	2187	2041,7	1405,2	1068,7	95,6
Інформаційні системи, електронно-обчислювальні і машини для автоматичного оброблення інформації	53,8	77,9	120	1008,2	1537	1417	1180,8	528,8	52,4
Машини та обладнання	4175,2	6778,1	7481,9	17509,2	20715,4	13234	176,9	3206,2	18,3
Всього необоротних активів	11907,9	14422,3	16589,4	35794,4	42666	26077	157,2	6871,6	19,2

Оцінка структури необоротних активів підприємства ТОВ «ІНТЕРЛЕНД» представлена у вигляді табл. 2.5 і рис. 2.3.

Найбільшу питому вагу у структурі майна підприємства займають необоротні активи, так, у 2018 р. – 58,94, 2019 р. – 66,63, 2020 р. – 63,19.

Зміни відбулись внаслідок приросту основних засобів.



Рис. 2.2. Динаміка необоротних активів ТОВ «ІНТЕРЛЕНД» в 2019-2020 роках

Збільшилась частка необоротних активів у загальній структурі майна за рахунок розширення діяльності та збільшення об'ємів реалізації товарів.

Виходячи з того, що найбільшу питому вагу майна ТОВ «ІНТЕРЛЕНД» займають основні засоби, визначено ефективність вкладення коштів в них.

Таблиця 2.5

Оцінка структури необоротних активів підприємства ТОВ «ІНТЕРЛЕНД» у 2018-2020 р.

Показники	Роки						Відхилення в структурі (+; -) від	
	2018		2019		2020			
	тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%	2019	2020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
УСЬОГО МАЙНА (валюта балансу)	35680,2	100,00	66055,9	100,00	80629,2	100,00	-	-
НЕОБОРОТНІ АКТИВИ	21028,2	58,94	44013,6	66,63	50953,5	63,19	4,25	-3,44
Незавершене будівництво	789,4	2,21	2960,4	4,48	3010,2	3,73	1,52	-0,75
Основні засоби	16589,4	46,49	35794,4	54,19	42666	52,92	6,43	-1,27
Довгострокові фінансові інвестиції:	3594,9	10,08	4730,6	7,16	4745,1	5,89	-4,19	-1,27
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	45,3	0,13	61,9	0,09	64,9	0,08	-0,05	-0,01
інші фінансові інвестиції	3549,6	9,95	4668,7	7,07	4680,2	5,8	-4,15	-1,27

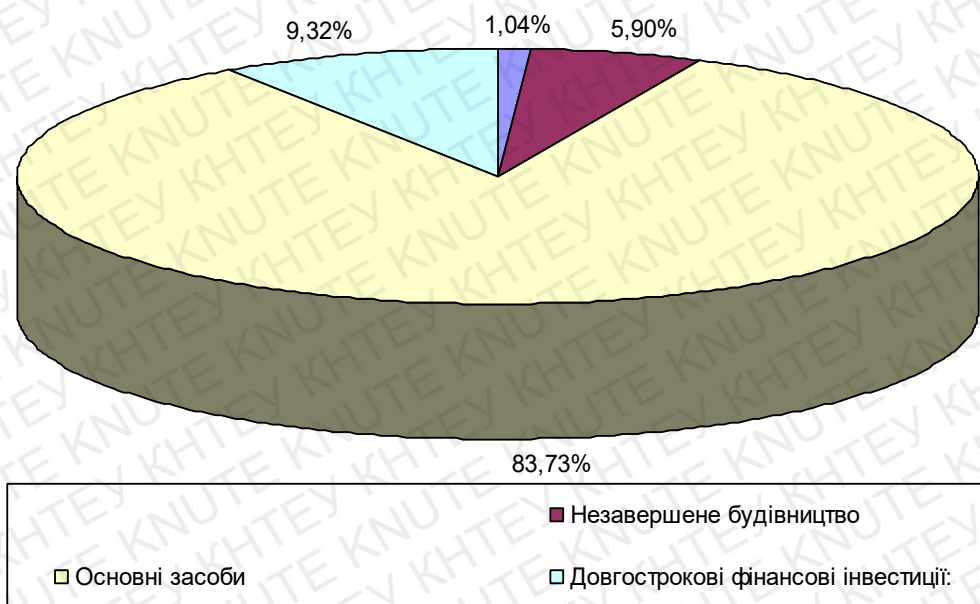


Рис. 2.3. Структура необоротних активів ТОВ «ІНТЕРЛЕНД» в 2020 р.

До об'єктів контролю включають інвентарні об'єкти основних засобів, їх збереження, облік основних засобів, нормування зносу та амортизації основних засобів [7]. Об'єкти контролю необоротних активів обґрунтовуються відповідно до

нормативно-законодавчих актів та облікової інформації, яка використовується у процесі контролю цих операцій.

Важливу роль у здійсненні контролю відіграє інформаційне забезпечення. Інформаційне забезпечення контролю забезпеченості та ефективності використання необоротних активів, поділяється на такі групи: первинні документи, дані рахунків бухгалтерського обліку, облікові реєстри, фінансова звітність, статистична звітність, інші джерела.

Результати контролю операцій з необоротними активами відображаються у відповідних документах за результатами контрольних заходів.

Однією з найбільших проблем вітчизняних підприємств, пов'язаних з організацією контролю необоротних активів є визначення реального розміру амортизаційних відрахувань. Саме від правильності обраної амортизаційної політики та нарахування амортизації залежить як собівартість продукції, так і ціна на продукцію і на сам кінець — величина прибутку [30].

При здійсненні контролю нарахування амортизації слід ураховувати такі обставини:

- об'єктом амортизації є основні засоби (крім земельних ділянок та природних ресурсів);
- нарахування амортизації здійснюється протягом терміну корисного використання об'єкта, який установлюється підприємством;
- амортизація основних засобів (крім інших необоротних активів) нараховується із застосуванням таких методів, передбачених податковим законодавством: прямолінійного; зменшення залишкової вартості; прискореного зменшення залишкової вартості; кумулятивного; виробничого; метод амортизації застосовується підприємством самостійно;
- суму нарахованої амортизації всі підприємства відображають збільшенням суми витрат підприємства (зносу необоротних активів).
- нарахування амортизації проводиться щомісячно. Підприємства із сезонним характером виробництва річну суму амортизації нараховують протягом періоду роботи підприємства у звітному році [24].

Формування амортизаційної політики здійснюється на основі використання контролю аналітичної інформації. На амортизаційну політику впливають такі фактори: структура об'єктів необоротних активів; окупність; методи нарахування амортизації. При визначенні терміну корисного використання (експлуатації) слід враховувати: очікуване використання активу підприємства з урахуванням його потужності, продуктивності або іншого корисного ефекту; передбачуваний фізичний або моральний знос; правові або інші обмеження по термінах використання окремих видів активу; інші чинники, що відображають специфіку експлуатації відповідного активу в операційному процесі [5].

Наступним напрямком контролю необоротних активів є переоцінка основних засобів. Високої ефективності такого контролю можливо досягти, здійснюючи пооб'єктний облік результатів переоцінки основних засобів у регістрах аналітичного обліку [6]. В процесі контролю основних засобів потрібно встановити своєчасність проведення переоцінки відповідно з обліковою політикою. При прийнятті рішення про переоцінку основних засобів слід врахувати, що в майбутньому вони переоцінюються регулярно, щоб вартість основних засобів в бухгалтерському обліку і звітності суттєво не відрізнялася від поточної вартості. Також потрібно проконтролювати правильність відображення результатів переоцінки основних засобів в бухгалтерському обліку. При здійсненні переоцінки важливим є контроль результатів всіх минулих переоцінок об'єкта основних засобів.

Важливим завданням контролю необоротних активів є перевірка правильності відображення в обліку руху основних засобів. Для цього здійснюють контрольні вибіркові обстеження об'єктів основних засобів, виявляють відповідність їх фактичного стану згідно з технічною документацією. Первинні документи на прийняття основних засобів порівнюють із даними складського обліку, бухгалтерськими реєстрами, журналом реєстрації доручень та платіжними документами. При цьому встановлюють невідповідність у цих документах, з'ясовують ці причини, виявляють факти підміни дорогих товарів малоцінними [7].

При здійсненні контролю забезпеченості та ефективності використання необоротних активів доцільно дотримуватись послідовності наступних дій:

- аналіз операційних необоротних активів;
- аналіз структури та стану необоротних активів;
- формування амортизаційної політики

Аналіз операційних необоротних активів підприємства в попередньому періоді передбачає оцінку динаміки загального об'єму і складу, ступеню їх придатності, інтенсивності оновлення і ефективності використання [27].

Аналіз структури та стану необоротних активів здійснюється з метою виявлення можливих резервів підвищення потенціалу ефективності використання необоротних активів в майбутньому періоді.

До таких резервів можна віднести:

- 1) підвищення продуктивного використання необоротних активів в часі (за рахунок приросту коефіцієнтів змінності і безперервності роботи);
- 2) підвищення продуктивного використання необоротних активів по потужності (за рахунок зростання продуктивності окремих видів в межах передбаченої технічної потужності) [19].

При розрахунках оптимізації обсягу необоротних активів зі складу виключаються ті види, які не беруть участь у виробничому процесі різних причин.

Висновки до розділу 2

Дослідження організації та методики використання необоротних матеріальних активів на підприємстві дало можливість сформулювати наступні висновки та пропозиції.

Без ефективної організації використання необоротних активів не вдається реалізувати такі важливі завдання, як підвищення ефективності виробництва, зростання продуктивності праці, ресурсозбереження, збільшення прибутків,

забезпечення збереження всіх форм власності, раціональне використання майна, що в умовах ринку має велике значення.

Така властивість необоротного активу як моральне та фізичне зношення викликає багато дискусій, оскільки неправильне нарахування амортизації викривляє дані про необоротні матеріальні активи (занижує чи завищує його вартість). У вітчизняній практиці неузгодженим є питання податкової та бухгалтерської амортизації, що ускладнює роботу бухгалтерів та змушує їх вести подвійний облік.

РОЗДІЛ 3. МЕТОДИКА КОНТРОЛЮ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ ТОРГОВЕЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА

3.1. Методика контролю ефективності використання необоротних активів торговельного підприємства

Господарчо-управлінська діяльність включає контрольні дії, спрямовані на надійне забезпечення виконання передбачуваних завдань. Як в процесі, так і по завершенню такої діяльності необхідно надати правильну оцінку фактично виконаному та досягнутому, виявити несприятливі відхилення від мети й пов'язані з цим негативні наслідки, а також виявити нові, раніше невідомі можливості та резерви [31].

Тому сутність контролю полягає у здійсненні цілеспрямованого впливу на об'єкти управління, який передбачає систематичний нагляд і спостереження за їх діяльністю для виявлення відхилень від встановлених норм, правил, вимог чи завдань у процесі їх виконання.

За організаційними формами контроль ефективності використання необоротних активів поділяють на: державний; муніципальний; незалежний (аудиторський) контроль; контроль власника [14].

Аудиторський контроль є одним з головних елементів ринкової інфраструктури. Передумовою такого контролю є взаємна зацікавленість підприємств в особі їх власників (акціонерів, вкладників тощо), держави в особі податкових органів, і самого аудитора в забезпеченні достовірності обліку і звітності.

Ефективність управління необоротними матеріальними активами підприємства прямо залежить від висновків за результатами проведеного аудиту, що показує, у які види майна здійснено інвестиції і наскільки раціонально використовуються об'єкти інвестування, та реальності розроблених організаційно-технічних заходів.

Тому питання аудиту необоротних матеріальних активів підприємства є

важливим та актуальним. Мета такого виду контролю операцій з необоротними матеріальними активами підприємства полягає у встановленні достовірності бухгалтерських даних і звітності щодо наявності, стану й руху цих видів активів, а також забезпечені їх збереження та ефективного використання [34].

Реалізація мети аудиту необоротних матеріальних активів забезпечується на основі вирішення ряду завдань:

- оцінка доцільності придбання основних засобів;
- дотримання законності та документальної обґрунтованості операцій, пов'язаних з рухом основних засобів та використанням методів їх обліку;
- установа правильності застосування норм експлуатації необоротних матеріальних активів у процесі виробництва, а також достовірності методик визначення їх зносу (амортизації);
- забезпечення належної якості та дотримання термінів проведення робіт з оновлення необоротних активів;
- забезпечення дотримання кошторису затрат на придбання (виготовлення) основних засобів і виконання ремонтів таких засобів;
- визначення сум матеріальних збитків від недостач і крадіжок активів [21].

Об'єктами аудиту необоротних матеріальних активів є: збереження власних і орендованих основних засобів; стан техніко-експлуатаційної дисципліни за операціями з основними засобами; стан бухгалтерського обліку та звітності за операціями з придбання, руху, використання основних засобів [41].

Методичними прийомами контролю необоротних матеріальних активів є: інвентаризація, вибіркові та суцільні спостереження, обстеження та тематичні перевірки, економічний аналіз та методи перевірки облікової документації (фактична та зустрічна перевірка, перевірка суті та змісту операції, зіставлення документів з обліковими реєстрами аналітичного і синтетичного обліку, аналітична і логічна перевірка та зіставлення даних аналітичного обліку з даними синтетичного обліку) [35].

Основні етапи контролю наявності, стану збереження та використання основних засобів можливо згрупувати наступним чином:

- перевірка фактичної наявності та умов збереження основних засобів;
- перевірка повноти та своєчасності проведення інвентаризацій основних засобів і достовірності відображення їх результатів в обліку;
- перевірка ведення інвентарного обліку об'єктів основних засобів
- вибірковий контроль режиму експлуатації виробничих необоротних активів.

Наявність окремих об'єктів основних засобів контролюють за даними інвентарних списків (ф. № ОЗ-9) через зіставлення з інформацією інвентаризаційних описів за видами основних засобів (Інвентаризаційний опис основних засобів (ф. № інв-1), Актів інвентаризації незавершених ремонтів основних засобів (ф. № інв-10), Інвентаризаційних описів земельних угідь (ф. № інв-2 с.г.), Інвентаризаційних описів багаторічних насаджень (ф. № інв-3 с.г.), Інвентаризаційних описів робочої худоби та продуктивних тварин, птиці, бджолосімей (ф. № інв-8 с.г.), Інвентаризаційний опис дорогоцінних металів, що містяться у напівфабрикатах, вузлах і деталях обладнання, приладах та інших виробках (ф. № інв-8а), а також шляхом огляду й перерахунку безпосередньо на місцях їх знаходження та експлуатації [26].

Інформацію про нестачу основних засобів можна підтвердити на основі даних проведення постійною інвентаризаційною комісією контрольної перевірки результатів інвентаризації, здійсненої робочою комісією (Акт контрольної перевірки інвентаризації цінностей).

Дотримання умов збереження необоротних активів передбачає закріплення таких об'єктів за матеріально-відповідальними особами в структурних підрозділах підприємства.

У процесі контролю якості та періодичності проведення інвентаризацій основних засобів підприємства на підставі даних Книги реєстрації контрольних перевірок інвентаризацій підприємства, Акту контрольної перевірки

інвентаризації цінностей, відомості результатів інвентаризації перевіряючи з'ясовують дотримання строків проведення, оформлення підсумків, та правильність відображення результатів інвентаризації у бухгалтерському обліку [22].

3.2. Вдосконалення методики ефективності використання необоротних активів ТОВ «ІНТЕРЛЕНД»

Аналіз узагальнюючих показників ефективності використання основних виробничих засобів проводиться методом порівняння фактичного їх рівня за звітний період з аналогічними показниками попередніх періодів (плановими показниками), також вивчається динаміка за кілька років, рівень виконання плану, виявляється вплив факторів на відхилення фондівддачі, резерви підвищення ефективності використання основних виробничих засобів і вплив зміни вартості засобів та ефективності їх використання на відхилення за обсягом продукції [36].

Удосконалена методика аналізу необоротних матеріальних активів полягає в тому, що з його допомогою можна визначити шляхи підвищення ефективності використання об'єктів основних засобів, намітити заходи щодо поліпшення їх стану і збереження.

Недостатнє вивчення питань інвентаризації необоротних активів призводить до того, що на сьогодні господарюючі суб'єкти не розуміють усієї важливості її проведення.

Нематеріальні активи є таким активом, який може бути наявний на підприємстві, однак не відображений в бухгалтерському обліку.

З метою вирішення вищенаведеної проблеми пропоную систематично проводити інвентаризацію необоротних активів, що допоможе підвищити ефективність управління ними та уникнути розкрадання та нецільового використання всіх невідчутних та відчутних необоротних активів підприємства.

В дослідженні обґрунтовано, що необхідно більше уваги приділяти питанням інвентаризації необоротних активів як окремій складовій бухгалтерського обліку,

оскільки лише так можна прослідкувати використання кожного об'єкту необоротних активів та виявити конкретні відхилення по кожному з таких об'єктів.

Тому враховуючи специфіку відчутних та невідчутних нематеріальних активів удосконалено методику їх інвентаризації, шляхом надання пропозицій по удосконаленню роботи інвентаризаційної комісії з нематеріальними активами, удосконалення інвентаризації об'єктів інтелектуальної власності, отриманих в результаті виконання науководослідних і дослідно-конструкторських робіт, що дозволило створити передумови для ефективного управління результатами інтелектуальної діяльності підприємства.

Для забезпечення отримання прибутку, здійснення інноваційної діяльності, та ефективного ведення виробництва на підприємстві за допомогою створених невідчутних та відчутних нематеріальних активів необхідним є здійснення контролю їх ефективності.

Методика складається з трьох стадій (організаційно-підготовча, технологічна, результативна) та дозволяє визначити ступінь результативності використання нематеріальних активів підприємства.

За результатами контролю ефективності формуються незалежні висновки про ступінь результативності використання невідчутних та відчутних нематеріальних активів, ефективності рішень, прийнятих управлінцями та економічності використання витрачених на їх утримання та використання коштів.

Основними напрямками підвищення ефективності використання нематеріальних активів підприємства є такі: екстенсивний, до якого належить в основному збільшення часу роботи основних засобів; інтенсивний, до якого належить підвищення віддачі засобів праці на одиницю часу.

Для більш ефективного використання необоротних активів підприємство може здійснити наступні заходи:

- запровадити в дію не встановлене устаткування, замінити і модернізувати його;

- скоротити цілоденні і внутрішньо змінні простої. Усунення даного недоліку може бути досягнуте шляхом введення прогресивних організаційних і технологічних заходів;
- підвищити коефіцієнт змінності за рахунок застосування оптимального графіка роботи підприємства, що включає ефективний план проведення ремонтних і налагоджувальних робіт;
- здійснювати більш інтенсивне використання устаткування;
- впроваджувати заходи НТП;
- підвищувати кваліфікацію робочого персоналу, що забезпечує більш ефективне і дбайливе ставлення до устаткування;
- здійснювати економічне стимулювання праці основних і допоміжних робітників, що передбачає залежність зарплати від обсягу і якості реалізованої продукції;
- проводити соціальні роботи, що передбачають поліпшення умов праці і відпочинку, оздоровчі заходи, заходи, що позитивно впливають на фізичний і духовний стан робітника.

Сучасні підходи до здійснення аналізу необоротних активів не враховують особливостей їх використання у діяльності підприємств різних галузей і тому прийняття управлінських рішень не повністю забезпечується достовірною інформацією.

З огляду на це доцільно доповнювати практичний інструментарій оцінки ефективності використання необоротних активів підприємств аналізом фінансових коефіцієнтів, а саме аналізом коефіцієнтів оцінки рентабельності, коефіцієнтів оцінки продуктивності тощо

Саме за таких умов підприємство буде отримувати більш повну інформацію щодо підвищення економічного ефекту від використання необоротних матеріальних активів.

Висновки до розділу 3

Дослідження методики ефективності використання необоротних матеріальних активів підприємства дозволило зробити такі висновки:

Напрями аналізу необоротних матеріальних активів, а саме: аналіз динаміки, складу і структури основних засобів; аналіз стану основних засобів; аналіз використання основних засобів та аналіз використання виробничого обладнання.

Така структуризація аналізу необоротних активів має на меті поліпшити ефективне використання основних засобів та забезпечити своєчасне його оновлення.

Організаційні та методичні підходи контролю (аудиту) необоротних матеріальних активів, зокрема, здійснювати контроль за такими напрямками: контроль наявності, стану збереження та використання основних засобів; контроль надходження, оцінки, переміщення та вибуття основних засобів; контроль амортизації (зносу) основних засобів; контроль витрат на ремонт основних засобів; контроль переоцінки основних засобів.

В контексті запропонованих напрямків виокремлено завдання такого контролю, джерела фактографічних даних та етапи здійснення.

ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

Процесам контролю необоротних активів на підприємстві необхідно приділяти особливу увагу. Проведення якісного контролю необоротних активів значною мірою пов'язано із методикою його проведення. Під час формування методики контролю необоротних активів необхідно враховувати специфіку діяльності кожного підприємства, та будувати план і програму перевірки з урахуванням обсягів і якості наданої інформації.

В умовах становлення ринкової економіки та дефіциту ресурсів підприємств актуальним є аналіз ефективності використання їх майна, а зокрема активів, оскільки вони є матеріально-технічною базою господарської діяльності підприємств.

Від наявності, стану та використання активів залежить обсяг діяльності підприємства і як наслідок фінансовий результат діяльності.

У роботі розкривається економічна сутність необоротних активів, наведена класифікація, оцінка основних засобів. Також розглянуто місце контролю у системі управління підприємством.

Задля ефективного використання активів, для досягнення основної мети діяльності будь-якого підприємства необхідно більш зважено підійти до процесу аналізу та контролю щодо раціональності та повноти використання у фінансово-господарській діяльності.

Важливою умовою забезпечення високоефективної господарської діяльності досліджуваного підприємства в умовах ринкової економіки є створення необхідного інформаційного забезпечення, один з основних компонентів якого – науково обґрунтована система показників оцінки основних засобів.

На основі глибокого вивчення вітчизняних і закордонних літературних джерел та передової практики господарювання у виконаній роботі визначена система показників оцінки активів ТОВ «ІНТЕРЛЕНД».

Базовим підприємством дипломної роботи було обрано торговельне підприємство ТОВ «ІНТЕРЛЕНД». Основними видами діяльності підприємства є торгівля автомобілями, автобусами, мотоциклами всіх типів, марок та моделей, причепами, напівпричепами та мотоколясками, іншими транспортними засобами

Аналіз основних показників діяльності підприємства за п'ять років показав, що ресурсний потенціал досить помітно зростає, що характеризує досить ефективну діяльність. Матеріальні ресурси, до складу яких входять сировина, товари та допоміжні матеріали, паливо, досить суттєво зростають за аналізовані роки.

В дослідженні обґрунтовано, що необхідно більше уваги приділяти питанням інвентаризації нематеріальних активів як окремій складовій бухгалтерського обліку, оскільки лише так можна прослідкувати використання кожного об'єкту нематеріальних активів та виявити конкретні відхилення по кожному з таких об'єктів. Тому враховуючи специфіку відчутних та невідчутних нематеріальних активів запропоновано удосконалити методику їх інвентаризації, шляхом надання пропозицій по удосконаленню роботи інвентаризаційної комісії з нематеріальними активами, удосконалення інвентаризації об'єктів інтелектуальної власності, отриманих в результаті виконання науководослідних і дослідно-конструкторських робіт, що дозволило створити передумови для ефективного управління результатами інтелектуальної діяльності підприємства

Отже, для того, щоб забезпечити найбільш раціональне використання наявних необоротних активів необхідно:

- виконати дії щодо удосконалення системи контролю ефективності використання необоротних активів з врахуванням принципів «прив'язки до кінцевого результату та цілей діяльності», «встановлення та існування критеріїв оптимальності» та «зв'язку з життєвим циклом підприємства та товару»;
- включити в систему показників коефіцієнту ефективності планування необоротних активів;
- розширити штат персоналу за рахунок штатної одиниці «Контролер»;

- забезпечувати постійний контроль за якісним станом основних засобів, тобто не допускати старіння обладнання;
- дотримуватися встановлених строків експлуатації необоротних активів та ефективно їх використовувати протягом всього строку;
- розробити виважену амортизаційну політику;
- підвищувати аналітичні і контрольні функції обліку.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Господарський кодекс України, затверджений постановою Верховною Радою України від 16.01.03 №436-IV
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/43615#Text>
2. Конституція України: Прийнята Верховною Радою України 28 червня 1996р.
// Відомості Верховної Ради України - 1996.- №30.
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>
3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність: Закон України // Економіка, фінанси, право, № 10. – 2000 р. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
4. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерського обліку: затверджене наказом МФ України від 24.05.95р./Галицькі контракти.-1996.-№19. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text>
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 7 “Основні засоби”, затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 року № 92 // “Все про бухгалтерський облік” – 2001. - №37.
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text>
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 15 “Дохід”, затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року № 290 // “Все про бухгалтерський облік” – 2001. - №37.
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 16 “Витрати”, затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 року № 318 // “Все про бухгалтерський облік” – 2001. - №37.
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>
8. Алексеева А.В. і Бакун Ю.В. Облік необоротних активів та МШП – Київ: ЦУЛ, 2015. – 112 с.
9. Аніловська, Г. Я. Фінансовий аналіз: навч. посіб. - Л.:ЛьвДУВС, 2015. - 403с.
- 10.Бланк И. А. Управление использованием капиталом. – К.: Ника-центр, 2011. – 325 с.

11. Гаркуша, Н.М. Моделі і методи прийняття рішень в аналізі та аудиті: навч. посіб. - К. : Знання, 2017. - 583 с.
12. Грабовецький, Б.Є. Фінансовий аналіз та звітність: навч. посіб. - Вінниця : ВНТУ, 2016. - 154 с.
- 13.Гринів, Б.В. Економічний аналіз торговельної діяльності: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. - К. : Центр учбової літератури, 2016. - 392 с.
- 14.Економічний аналіз в підприємствах торгівлі та харчування: навч. посіб. / Гаркуша Над. М. - Х. : Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі, 2014. - 265 с.
- 15.Економічний аналіз: навч. посіб. П. М. Коюда [та ін.]. - 2-е вид., випр. і допов. - Х. : Компанія СМІТ, 2015. - 69 с.
- 16.Єлейко, В.І. Економетричний аналіз діяльності підприємств: [навч. посіб.]. - Т. : Навчальна книга-Богдан, 2016. - 362 с.
- 17.Жукова, О.А. Організація і методика економічного аналізу: навч. посіб. - Вінниця : Вінницька газета, 2019. - 301 с.
- 18.Іванієнко, В.В. Моделі і методи прийняття рішень в аналізі та аудиті: навч. посіб. для вищ. навч. закл. - Х. : ІНЖЕК, 2016. - 300 с.
- 19.Ізмайлова К.В. Фінансовий аналіз : Навчальний посібник –2-ге видання, К.: МАУП, 2012. – 246 с.
- 20.Ковальчук, Т. М. Теорія економічного аналізу: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. - Чернівці : Рута, 2015. - 543 с.
- 21.Ковтун, Н.В. Фінансовий аналіз: навч. посіб. - К. : Кафедра, 2016. - 383 с.
- 22.Кононенко, О. Аналіз фінансової звітності. - Х. : Фактор, 2016. - 2012 с.
- 23.Крук, О.М. Економічний аналіз: навч. посіб. - Краматорськ : ДДМА, 2012. - 167 с.
- 24.Маглаперідзе, А. С. Фінансовий аналіз: навч. посіб. - Вид. 2-е. - Донецьк : Дмитренко Л. Р. [вид.], 2017. - 253 с.
- 25.Нестерчук, Ю.О. Теорія економічного аналізу: навч. посіб. - Умань : Сочінський [вид.], 2016. - 234 с.
- 26.Основні засоби: Посібник для практика. // Все про бухгалтерський облік., 2015 р., - № 32.

- 27.Пястолов С.М. Экономический анализ деятельности предприятий. Учебное пособие для студентов экономических специальностей высших учебных заведений, экономистов и преподавателей – М.: Филин, 2016. – 294 с.
- 28.Селіверстова, Л.С. Фінансовий аналіз: навч.-метод. посіб. - К. : Центр учбової літератури, 2015. - 274 с.
- 29.Скловська, Є.Г. Аналіз діяльності підприємства: навч. посіб. - К. : НТУУ "КПІ", 2014. - 259 с.
- 30.Спільник, І.В. Економічний аналіз: навч.-метод. комплекс дисципліни (для студ. екон. спец.). - Т. : ТНЕУ, 2017. - 431 с.
- 31.Теорія економічного аналізу: навч. посіб. - Л. : Вид-во Львів. політехніки, 2016. - 327 с.
- 32.Трусова, Н.В. Фінансовий аналіз підприємства: теорія та практика: навч. посіб. - Мелітополь : Вид. будинок ММД, 2015. - 389 с.
- 33.Тютюнник, Ю.М. Фінансовий аналіз: навч. посіб. - К. : Знання, 2015. - 815 с.
- 34.Фінансовий аналіз: навч. посіб. / Гушко С. В., Шайкан А. В., Шайкан Н. П., Гушко О. А. - Вид. 2-ге, переробл. і допов. - Кривий Ріг : Чернявський Д. О., 2013. - 174 с.
- 35.Хома І.Б., Андрушко Н.І., Слюсарчик К.М. Фінансовий аналіз: навч. посібник. — Л. : Львівська політехніка, 2017. — 344с.
- 36.Хома, І.Б. Фінансовий аналіз: навч. посіб. - 2-ге вид. - Л. : Вид-во Львів. політехніки, 2015. - 339 с.
- 37.Цал-Цалко, Ю.С. Фінансовий аналіз: підруч. - Житомир : Рута, 2016. - 608 с.
- 38.Цуканова, В.Я. Теорія економічного аналізу: навч. посіб. - Х. : ІНЖЕК, 2015. - 227 с.
- 39.Чечевицина Я. Н., Чуев И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности, - М.: КГН, 2015. – 413 с.
- 40.Шевчук, В.О. Аналіз господарської діяльності: навч. посіб. - К. : Інформ.-аналіт. агентство, 2013. - 399 с.
- 41.Шурпенкова, Р.К. Організація і методика економічного аналізу: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. - К. : УБС НБУ, 2016. - 287 с.

- 42.Облікова оцінка вартості активів у системі управління підприємством, 2019
<http://oneu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/11/Avtoreferat-Timoshhenko-YU.M..pdf>
- 43.Організація та методика аудиту необоротних активів: принципи та послідовність перевірки, 2018
<http://repo.snau.edu.ua/bitstream/123456789/9306/1/2%20%d0%9e%d1%80%d0%b5%d1%85%d0%be%d0%b2%d0%b0.pdf>
- 44.Збірка тез доповідей на Всеукраїнській науково-практичній конференції «Актуальні питання сучасної науки та освіти», 2019
https://ddpu.edu.ua/images/stories/news/2019/05_may/20/03/05_2019.pdf#page=41
- 45.Проблеми обліково-аналітичного забезпечення управління підприємницькою діяльністю, 2021
http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/10695/1/Konkin_1-2%2C363-367.pdf
- 46.Романюк О. В. Етапи проведення аудиту необоротних активів. Розвиток соціально-економічних систем в геоekonomічному просторі: теорія, методологія, організація обліку та оподаткування: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (Тернопіль, 11-12 травня 2017 р.). Тернопіль: ТНТУ ім. І. Пулюя, 2017. С. 135-136. 10.
- 47.Сеймон В. С. Бухгалтерський облік необоротних активів в Україні та Угорщині: порівняльний аспект: автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.00.09. Житомир. 2010. 23 с.

ДОДАТКИ

Додаток А

Характеристика нормативної бази, що регулює операції з матеріальними ресурсами

№ п/п	Найменування документа	Ким і коли затверджений (№, дата)	Використання в обліку
1	2	3	4
1.	Конституція України	Верховна Рада України. Закон України від 28.06.96р. №254к/96-ВР	Визначає права і обов'язки громадян України. Як правова основа суспільних та господарських відносин.
2.	Господарський Кодекс України	Прийнятий верховною Радою України 16.01.03	Визначає статус підприємств як окремих господарських об'єктів в Україні, порядок їх створення, права і обов'язки як юридичн осіб.
3.	Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”	Верховна Рада України від 16.07.99р. №996-XIV, зі змінами та доповненнями.	При дослідженні питань відповідності чинному законодавству порядку ведення обліку господарських операцій.
4.	Податковий кодекс України	Верховна Рада України. від 02.12.2010 № 2755-VI	Визначає платників податку на прибуток, порядок визначення його розміру та стягнення.
5.	Національне положення стандарт обліку - 1 “Загальні вимоги до фінансово звітності”	Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.13 №73, зі змінами і доповненнями	Визначається зміст та форми Балансу і загальні вимоги до розкриття його статей.
6.	Положення стандарт (бухгалтерського) обліку – 7 “Основні засоби”	Наказ Міністерства фінансів України від 18.05.2004 №92, зі змінами і доповненнями	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби та інші необоротні матеріальні активи.
7.	Положення стандарт (бухгалтерського) обліку – 9 «Запаси»	Наказ Мінфіну України від 20. 10. 1999 року № 246	Визначає правильність ведення та заповнення аналітичного та синтетичного обліку запасів

Характеристика літературних джерел

№	Назва, місце і рік видання	Короткий зміст	Використання при написанні роботи
1	2	3	4
1.	Барабаш Н.С. Аналіз господарської діяльності: Навч. Посіб, 2016	Розкриває найважливіші питання сучасного аналізу господарської діяльності. В ньому ґрунтовно висвітлено методичне забезпечення аналізу господарської діяльності, його метод, а також методики аналізу господарської діяльності	При висвітленні методики аналізу господарської діяльності
2.	Чумаченко М.Г. Економічний аналіз: Навчальний посібник, 2019	Ґрунтовно висвітлено методику вивчення господарських процесів, проведення фін аналізу, аналізу використання ресурсів і забезпечення ефективного управління діяльністю під-ва	При висвітленні методики аналізу активів
3.	Фінансовий аналіз: Навч. посіб. / Г.В.Митрофанов, Г.О.Кравченко, Н.С. Барабаш та ін, 2018	Ґрунтовно висвітлено методичне забезпечення фінансового аналізу, його методи, організація та інформаційна база, методики аналізу фінансових результатів, фінансового стану і інвестиційної діяльності підприємства.	При висвітленні методики аналізу активів
4.	Цал-Цалко Ю.С. Фінансова звітність підприємства та її аналіз, 2018	Висвітлюється методика проведення аналізу фінансової звітності підприємств, а також розкривається методика аналізу матер активів під-ва	При висвітленні методики аналізу активів
5.	Економічний аналіз господарської діяльності, Іващенко, Волох, 2017	Розкривається методика економічного аналізу господарської діяльності суб'єктів підприємницької діяльності, в тому числі методика аналізу необоротних активів	При висвітленні методики аналізу активів
6.	Норд Г. Л. Взаємодія економічного аналізу та бухгалтерського обліку як основа зворотного зв'язку. – Ефективна економіка № 11, 2017.	В статті визначено взаємодію економічного аналізу з інформаційними підсистемами управління, а саме з бухгалтерським обліком. В процесі аналізу наукової літератури було встановлено, що аналітична інформація є найбільш важливою для управління господарською діяльністю.	
7.	Фатюха Н. Г., Сірик Ю. О.– Ефективна економіка № 9, 2015	Розглянуто застосування методів статистики у теорії й практиці управління підприємствами Запорізької області.	
8.	Норд Г. Л. Передумови удосконалення методичного забезпечення аналізу активів. – Ефективна економіка № 8, 2017.	В статті надано пропозицій щодо процесу формування інформаційного забезпечення аналізу через: оцінку підстав удосконалення аналізу витрат; моніторинг основних інформаційних запитів зацікавлених користувачів; формування інформаційного базису процесу застосування аналітичних процедур	

9.	Казачков І.О., Лісенко Т.О. Сучасні підходи до аналізу господарської діяльності підприємства – ЗДПА, 2015.	Сучасні підходи до проведення аналізу господарської діяльності підприємства, а також запропоновано перелік показників, за якими доцільно проводити даний аналіз.
10.	Замула І.В., Іваненко В.О.– Міжнародний збірник наукових праць. Випуск 1(19), 2011.	Здійснено аналіз існуючої практики формування інформації щодо валової, товарної і відвантаженої продукції як основних вартісних показників, що характеризують обсяги виробництва і реалізації продукції.

Додаток В

Додаток
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2

Підприємство ТОВ "ІНТЕРЛЕНД"
 Територія м.Київ
 Форма власності Приватна
 Орган державного управління
 Галузь
 Вид економічної діяльності Оптова торгівля
 Одиниця виміру : тис. грн.

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КФВ
 за СПОДУ
 за ЗКГНГ
 за КВЕД
 Контрольна сума

Коди		
		01
31624881		
45.11,45.19		

БАЛАНС
на 1 січня 2021 р.

Форма № 1

код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
Нематеріальні активи	1000	528,2	532,2
первісна вартість	1001	633,8	638,6
накопичена амортизація	1002	105,6	106,4
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2960,4	3010,2
Основні засоби	1010	35794,4	42666,0
первісна вартість	1011	50112,2	59732,4
знос	1012	14317,8	17066,4
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	61,9	64,9
інші фінансові інвестиції	1035	4668,7	4680,2
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	44013,6	50953,5
Запаси	1100	895,4	1411,2
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12837,4	18325,8
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		-	-
з бюджетом	1135	1510,3	2156,0
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	755,1	1078,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	22042,3	29675,7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	66055,9	80629,2

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	18000,0	18000,0
Капітал у дооцінках	1405	-	7850,0
Додатковий капітал	1410	6000,0	8500,0
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	0,2	13039,5
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	24000,2	47389,5
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	5774,9	4774,9
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	11828,9	9602,6
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	17603,8	14377,5
Короткострокові кредити банків	1600	8000,0	4748,4
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	10121,0	8784,9
розрахунками з бюджетом	1620	674,7	585,7
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	944,6	819,9
розрахунками з оплати праці	1630	1754,3	1522,7
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665	2957,2	2400,6
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	24451,9	18862,2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	66055,9	80629,2

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток Г

до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3
(Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. N 87,) (із змінами, внесеними Наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2002 р. N 989)

Підприємство	ТОВ "ІНТЕРЛЕНД"	Дата (рік, місяць, число)	Коди
Територія	м.Київ	за ЄДРПОУ	31624881
Форма власності	Приватна	за КОАТУУ	
Орган державного управління		за КФВ	
Галузь		за СПОДУ	
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля	за ЗКГНГ	
Одиниця виміру : тис. грн.		за КВЕД	45.11,45.19
		Контрольна сума	

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

за рік 2020 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	165866,0	120835,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	139270,0	98948,0
Валовий:			
прибуток	2090	26596,0	21887,0
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	5319,2	4377,4
Адміністративні витрати	2130	14264,4	13731,8
Витрати на збут	2150	7132,2	6865,9
Інші операційні витрати	2180	2377,4	2288,6
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	8141,2	3378,0
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	1221,2	506,7
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	6601,7	790,4
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2760,7	3094,3
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	690,2	773,6
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2070,5	2320,7
збиток	2355	-	-

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	65217,6	48733,8
Витрати на оплату праці	2505	37500,1	28021,9
Відрахування на соціальні заходи	2510	11250,0	8406,6
Амортизація	2515	32608,8	24366,9
Інші операційні витрати	2520	16467,4	12305,3
Разом	2550	163044,0	121834,4

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	3300		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	3310		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	3320		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	3330		
Дивіденди на одну просту акцію	3340		

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток Д

Додаток
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2

Підприємство ТОВ "ІНТЕРЛЕНД"
Територія м.Київ
Форма власності Приватна
Орган державного управління _____
Галузь _____
Вид економічної діяльності Оптова торгівля
Одиниця виміру : тис. грн. _____

Дата (рік, місяць,
число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КФВ
за СПОДУ
за ЗКГНГ
за КВЕД
Контрольна сума

Коди		
		01
31624881		
45.11,45.19		

БАЛАНС
на 1 січня 2020 р.

Форма № 1

код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
Нематеріальні активи	1000	54,5	528,2
первісна вартість	1001	65,4	633,8
накопичена амортизація	1002	10,9	105,6
Незавершені капітальні інвестиції	1005	789,4	2960,4
Основні засоби	1010	16589,4	35794,4
первісна вартість	1011	23225,2	50112,2
знос	1012	6635,8	14317,8
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	45,3	61,9
інші фінансові інвестиції	1035	3549,6	4668,7
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	21028,2	44013,6
Запаси	1100	251,3	895,4
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3007,0	12837,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		-	-
з бюджетом	1135	353,8	1510,3
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	176,9	755,1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	14652,0	22042,3
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	35680,2	66055,9

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	18000,0	18000,0
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	6000,0
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	562,3	0,2
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	18562,3	24000,2
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	5200,0	5774,9
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	3176,3	11828,9
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	8376,3	17603,8
Короткострокові кредити банків	1600	2304,3	8000,0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	4232,4	10121,0
розрахунками з бюджетом	1620	282,2	674,7
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	395,0	944,6
розрахунками з оплати праці	1630	733,6	1754,3
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665	794,1	2957,2
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	8741,6	24451,9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	35680,2	66055,9

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток Е

Додаток
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3
(Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. N 87.)
(із змінами ,внесеними Наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2002 р. N 989)

Підприємство	ТОВ "ІНТЕРЛЕНД"	Дата (рік, місяць, число)	01
Територія	м.Київ	за ЄДРПОУ	31624881
Форма власності	Приватна	за КОАТУУ	
Орган державного управління		за КФВ	
Галузь		за СПОДУ	
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля	за ЗКГНГ	
Одиниця виміру : тис. грн.		за КВЕД	45.11,45.19
		Контрольна сума	

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за рік 2019 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	120835,0	37807,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	98948,0	30125,0
Валовий:			
прибуток	2090	21887,0	7682,5
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	4377,4	1536,5
Адміністративні витрати	2130	13731,8	4078,8
Витрати на збут	2150	6865,9	2039,4
Інші операційні витрати	2180	2288,6	679,8
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	3378,0	2421,0
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	506,7	363,2
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	790,4	1297,2
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	3094,3	1486,9
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	773,6	371,7
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2320,7	1115,2
збиток	2355	-	-

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	48733,8	14769,2
Витрати на оплату праці	2505	28021,9	8492,3
Відрахування на соціальні заходи	2510	8406,6	2547,7
Амортизація	2515	24366,9	7384,6
Інші операційні витрати	2520	12305,3	3729,2
Разом	2550	121834,4	36923,0

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	3300		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	3310		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	3320		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	3330		
Дивіденди на одну просту акцію	3340		

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток Є

Додаток
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2

Підприємство ТОВ "ІНТЕРЛЕНД"
Територія м.Київ
Форма власності Приватна
Орган державного управління _____
Галузь _____
Вид економічної діяльності Оптова торгівля
Одиниця виміру : тис. грн. _____

Дата (рік, місяць,
число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КФВ
за СПОДУ
за ЗКГНГ
за КВЕД
Контрольна сума

Коди		
		01
31624881		
45.11,45.19		

БАЛАНС
на 1 січня 2019 р.

Форма № 1

код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
Нематеріальні активи	1000	49,5	54,5
первісна вартість	1001	59,5	65,4
накопичена амортизація	1002	9,9	10,9
Незавершені капітальні інвестиції	1005	717,6	789,4
Основні засоби	1010	15081,3	16589,4
первісна вартість	1011	21113,8	23225,2
знос	1012	6032,5	6635,8
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	41,2	45,3
інші фінансові інвестиції	1035	3226,9	3549,6
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	19116,5	21028,2
Запаси	1100	228,5	251,3
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2733,7	3007,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		-	-
з бюджетом	1135	321,6	353,8
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	160,8	176,9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	13320,0	14652,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	32436,5	35680,2

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	16363,6	18000,0
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	511,2	562,3
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	16874,8	18562,3
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	4727,3	5200,0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	2887,6	3176,3
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	7614,9	8376,3
Короткострокові кредити банків	1600	2094,8	2304,3
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3847,6	4232,4
розрахунками з бюджетом	1620	256,5	282,2
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	359,1	395,0
розрахунками з оплати праці	1630	666,9	733,6
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665	721,9	794,1
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	7946,9	8741,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	32436,5	35680,2

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток Ж

Додаток
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3
(Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. N 87.)
(із змінами ,внесеними Наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2002 р. N 989)

Підприємство	ТОВ "ІНТЕРЛЕНД"	Дата (рік, місяць, число)	01
Територія	м.Київ	за ЄДРПОУ	31624881
Форма власності	Приватна	за КОАТУУ	
Орган державного управління		за КФВ	
Галузь		за СПОДУ	
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля	за ЗКГНГ	
Одиниця виміру : тис. грн.		за КВЕД	45.11,45.19
		Контрольна сума	

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за рік 2018 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	37807,5	34370,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	30125,0	27386,4
Валовий:			
прибуток	2090	7682,5	6984,1
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	1536,5	1396,8
Адміністративні витрати	2130	4078,8	3708,0
Витрати на збут	2150	2039,4	1854,0
Інші операційні витрати	2180	679,8	618,0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	2421,0	2200,9
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	363,2	330,1
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	1297,2	1179,3
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1486,9	1351,8
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	371,7	337,9
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1115,2	1013,8
збиток	2355	-	-

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	14769,2	13426,5
Витрати на оплату праці	2505	8492,3	7720,3
Відрахування на соціальні заходи	2510	2547,7	2316,1
Амортизація	2515	7384,6	6713,3
Інші операційні витрати	2520	3729,2	3390,2
Разом	2550	36923,0	33566,4

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	3300		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	3310		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	3320		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	3330		
Дивіденди на одну просту акцію	3340		

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток 3

Додаток
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2

Підприємство ТОВ "ІНТЕРЛЕНД"

Територія м.Київ

Форма власності Приватна

Орган державного управління

Галузь

Вид економічної діяльності

Одиниця виміру : тис. грн.

Оптова торгівля

Дата (рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КФВ

за СПОДУ

за ЗКГНГ

за КВЕД

Контрольна сума

Коди		
		01
31624881		
45.11,45.19		

БАЛАНС
на 1 січня 2018 р.

Форма № 1

код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
Нематеріальні активи	1000	43,5	49,5
первісна вартість	1001	52,3	59,5
накопичена амортизація	1002	8,7	9,9
Незавершені капітальні інвестиції	1005	631,5	717,6
Основні засоби	1010	13271,5	15081,3
первісна вартість	1011	18580,1	21113,8
знос	1012	5308,6	6032,5
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	36,3	41,2
інші фінансові інвестиції	1035	2839,6	3226,9
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	16822,5	19116,5
Запаси	1100	201,0	228,5
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2405,6	2733,7
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		-	-
з бюджетом	1135	283,0	321,6
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	141,5	160,8
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	11721,6	13320,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	28544,1	32436,5

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	18000,0	18000,0
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	494,8	511,2
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	18494,8	16874,8
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	4576,2	4727,3
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	2795,1	2887,6
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	7371,3	7614,9
Короткострокові кредити банків	1600	2027,8	2094,8
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3724,5	3847,6
розрахунками з бюджетом	1620	248,3	256,5
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	347,6	359,1
розрахунками з оплати праці	1630	726,3	666,9
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	698,8	721,9
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	7773,3	7946,9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-
Баланс	1900	31398,6	32436,5

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток II

Додаток
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3
(Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. N 87.)
(із змінами ,внесеними Наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2002 р. N 989)

Підприємство <u>ТОВ "ІНТЕРЛЕНД"</u>	Дата (рік, місяць, число)	Коди
Територія <u>м.Київ</u>	за ЄДРПОУ	01
Форма власності <u>Приватна</u>	за КОАТУУ	31624881
Орган державного управління	за КФВ	
Галузь	за СПОДУ	
Вид економічної діяльності <u>Оптова торгівля</u>	за ЗКГНГ	
Одиниця виміру : тис. грн.	за КВЕД	45.11,45.19
	Контрольна сума	

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за рік 2017 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	34370,5	26179,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	27386,4	21114,7
Валовий:			
прибуток	2090	6984,1	5185,4
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	1396,8	956,1
Адміністративні витрати	2130	3708,0	3145,0
Витрати на збут	2150	1854,0	1197,7
Інші операційні витрати	2180	618,0	528,9
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	2200,9	1882,0
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	330,1	145,9
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	1179,3	853,0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1351,8	1174,9
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	337,9	262,0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1013,8	912,9
збиток	2355	-	-

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	13426,5	11287,1
Витрати на оплату праці	2505	7720,3	6517,0
Відрахування на соціальні заходи	2510	2316,1	4299,3
Амортизація	2515	6713,3	5581,7
Інші операційні витрати	2520	3390,2	2696,1
Разом	2550	33566,4	30381,2

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	3300		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	3310		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	3320		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	3330		
Дивіденди на одну просту акцію	3340		

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток І

Додаток
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2

Підприємство ТОВ "ІНТЕРЛЕНД"
 Територія м.Київ
 Форма власності Приватна
 Орган державного управління _____
 Галузь _____
 Вид економічної діяльності Оптова торгівля
 Одиниця виміру : тис. грн. _____

Дата (рік, місяць,
число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КФВ
за СПОДУ
за ЗКГНГ
за КВЕД
Контрольна сума

Коди		
		01
31624881		
45.11,45.19		

БАЛАНС
на 1 січня 2017 р.

Форма № 1

код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
Нематеріальні активи	1000	35,2	43,5
первісна вартість	1001	42,4	52,3
накопичена амортизація	1002	7,0	8,7
Незавершені капітальні інвестиції	1005	511,5	631,5
Основні засоби	1010	10749,9	13271,5
первісна вартість	1011	15049,8	18580,1
знос	1012	4299,9	5308,6
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	29,4	36,3
інші фінансові інвестиції	1035	2300,0	2839,6
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	13626,2	16822,5
Запаси	1100	162,8	201,0
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1948,5	2405,6
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		-	-
з бюджетом	1135	229,2	283,0
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	114,6	141,5
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	9494,5	11721,6
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	23120,7	28544,1

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	18000,0	18000,0
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	340,6	400,7
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	18340,6	18400,7
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	3706,7	4576,2
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	2264,0	2795,1
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	5970,7	7371,3
Короткострокові кредити банків	1600	1642,5	2027,8
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3016,8	3724,5
розрахунками з бюджетом	1620	201,1	248,3
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	281,5	347,6
розрахунками з оплати праці	1630	588,3	726,3
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	566,0	698,8
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	6296,4	7773,3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	25432,9	31398,6

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток І

Додаток
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3
(Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. N 87.)
(із змінами ,внесеними Наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2002 р. N 989)

Підприємство <u>ТОВ "ІНТЕРЛЕНД"</u>	Дата (рік, місяць, число)	Коди
Територія <u>м.Київ</u>	за ЄДРПОУ	01
Форма власності <u>Приватна</u>	за КОАТУУ	31624881
Орган державного управління	за КФВ	
Галузь	за СПОДУ	
Вид економічної діяльності <u>Оптова торгівля</u>	за ЗКГНГ	
Одиниця виміру : тис. грн.	за КВЕД	45.11,45.19
	Контрольна сума	

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за рік 2016 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	26179,3	21205,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	21114,7	17102,9
Валовий:			
прибуток	2090	5185,4	4200,1
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	956,1	774,4
Адміністративні витрати	2130	3145,0	2547,5
Витрати на збут	2150	1197,7	970,1
Інші операційні витрати	2180	528,9	428,4
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1882,0	1524,4
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	145,9	118,2
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	853,0	690,9
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1174,9	951,7
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	262,0	212,2
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	912,9	739,5
збиток	2355	-	-

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	11287,1	9142,5
Витрати на оплату праці	2505	6517,0	5278,7
Відрахування на соціальні заходи	2510	4299,3	3482,4
Амортизація	2515	5581,7	4521,1
Інші операційні витрати	2520	2696,1	2183,8
Разом	2550	30381,2	24608,5

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	3300		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	3310		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	3320		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	3330		
Дивіденди на одну просту акцію	3340		

Керівник

Головний бухгалтер

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра фінансового аналізу та аудиту

РЕФЕРАТ
ДО ВИПУСКНОЇ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ

на тему:

«Організація та методика контролю ефективності використання необоротних
активів торговельного підприємства»

Студента 2 курсу, 3м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»
спеціалізації «Фінансовий
контроль та аудит»

підпис

Побігая Дмитра
Андрійовича

Науковий керівник
к.е.н., доцент

підпис

Міняйло Вікторія
Петрівна

Київ 2021

Реферат випускної кваліфікаційної роботи на тему: «Організація та методика контролю ефективності використання необоротних активів торговельного підприємства» за матеріалами ТОВ «ІНТЕРЛЕНД».

Мета випускної кваліфікаційної роботи полягає у розкритті організації та методики контролю ефективності використання необоротних активів та розробці заходів щодо вдосконалення контролю ефективності використання їх на підприємстві.

Зміст роботи включає в себе вступ, три розділи, висновки та пропозиції, список використаних джерел і додатки.

У першому розділі роботи розглянуто теоретичні аспекти контролю ефективності використання необоротних активів підприємства. Досліджена економічна сутність та надана характеристика необоротним активам підприємства. Встановлено особливості визнання та оцінки необоротних активів для цілей контролю, у т.ч. з використанням системи показників ефективності.

У другому розділі досліджено організацію контролю ефективності використання необоротних активів ТОВ «ІНТЕРЛЕНД». Надано організаційно-економічну характеристику базового підприємства. Детально вивчено та узагальнено особливості організації контролю ефективності використання необоротних активів ТОВ «ІНТЕРЛЕНД» та надано рекомендації щодо її вдосконалення.

У третьому розділі роботи досліджено методику контролю ефективності використання необоротних активів ТОВ «ІНТЕРЛЕНД». Узагальнено особливості методики контролю, визначено її складові. Проаналізовано заходи для вдосконалення існуючої методики контролю.

Запропоновані шляхи вдосконалення організації та методики контролю ефективності використання необоротних активів включають рекомендації щодо перегляду системи контролю з врахуванням принципів «прив'язки до кінцевого результату та цілей діяльності», «встановлення та існування критеріїв оптимальності» та «зв'язку з життєвим циклом підприємства та товару», рекомендації щодо включення в систему показників коефіцієнту ефективності

планування необоротних активів та рекомендації щодо розширення штату за рахунок штатної одиниці «Контролер» тощо.

Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел, додатків. Основний зміст роботи викладено на 34 сторінках друкованого тексту; робота містить 5 таблиць, 4 рисунка, 13 додатків. Список використаних джерел налічує 44 найменувань.

АННОТАЦІЯ

У випускній кваліфікаційній роботі досліджено економічну сутність необоротних активів, їх класифікацію, особливості визнання та оцінки для цілей контролю. Надано характеристику організації та фінансово-господарській діяльності базового підприємства. Досліджено організацію та методику контролю ефективності використання необоротних активів, обгрунтовано пропозиції щодо їх вдосконалення на базовому підприємстві.

Ключові слова: активи, необоротні активи, контроль, система контролю, ефективність

SUMMARY

The final qualification examines the economic essence of current assets, their classification, features of recognition and evaluation for control purposes. The organizational structure is investigated and financial and economic activity of the base enterprise is analyzed. The organization and methods of control over the efficiency of the use of non-current assets are studied, the proposals for their improvement at the basic enterprise are substantiated.

Key words: assets, non-current assets, control, control system, efficiency