

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АНАЛІЗ ОПЕРАЦІЙ З ВИБУТТЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

Студента 2 курсу, 3-М групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»
спеціалізації «Облік і
оподаткування»

Коновал Марина
Олександрівна

Науковий керівник
Д.е.н., доцент

Костюченко Валентина
Миколаївна

Гарант освітньої програми
Д.е.н., проф.

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2018

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АНАЛІЗУ ОПЕРАЦІЙ З ВИБУТТЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	
1.1. Економічна сутність, класифікація, оцінка основних засобів та операцій із ними.....	9
1.2. Економіко-правовий аналіз та огляд нормативної бази і спеціальної літератури з теми дослідження	22
1.3. Передумови організації та методології обліку та аналізу операцій з вибуття основних засобів на ТОВ «Комерційна Фірма Кристал».....	32
Висновки до розділу 1.....	43
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ СТАНУ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ВИБУТТЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ТОВ «КОМЕРЦІЙНА ФІРМА КРИСТАЛ» І ШЛЯХИ ЇХ УДОСКОНАЛЕННЯ	
2.1. Документальне оформлення обліку операцій з вибуття основних засобів на ТОВ «Комерційна Фірма Кристал».....	45
2.2. Оподаткування операцій з вибуття основних засобів на ТОВ «Комерційна Фірма Кристал».....	61
2.3. Узагальнення інформації про вибуття основних засобів у фінансовій звітності.....	71
2.4. Удосконалення обліку операцій з вибуття основних засобів за умов використання інформаційних систем і технологій	77
Висновки до розділу 2.....	85

РОЗДІЛ 3. РОЗРОБЛЕННЯ СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ОПЕРАЦІЙ З ВИБУТТЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ТОВ «КОМЕРЦІЙНА ФІРМА КРИСТАЛ»

3.1. Інформаційне забезпечення контролю та аналізу операцій з вибуття основних засобів на ТОВ «Комерційна Фірма Кристал»	89
3.2. Методика контролю операцій з вибуття основних засобів на ТОВ «Комерційна Фірма Кристал».....	97
3.3. Розробка методики аналізу операцій з вибуття основних засобів	105
Висновки до розділу 3.....	114
ВИСНОВКИ.....	117
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	121
ДОДАТКИ.....	129

ВСТУП

Актуальність теми полягає в тому, що присутній великий перелік дискусійних теоретичних аспектів та проблемних питань з точки зору практики, а сучасні умови господарювання породжують постійну трансформацію об'єктів бухгалтерського обліку.

Відносини України з Європейським Союзом мають важливе значення для України завдяки Угоді про асоціацію України з ЄС. Сучасні тенденції євроінтеграції є можливістю здійснення стратегічного вибору для перспективного функціонування економіки в цілому. Інвестиції та бізнес з ЄС, сприяють поширенню нових технологій та методів, що поліпшить ефективність та якість управління.

Вітчизняний розвиток сучасної економіки відчуває значні зміни в управлінні підприємствами, організації їх діяльності. Які зумовлюють потребу, щодо вдосконалення системи обробки облікової інформації, яка є значимою та необхідною для прийняття управлінських рішень.

Підприємства для здійснення своєї діяльності передбачають наявність основних засобів та відповідних матеріальних умов, що є одним з найважливіших елементів продуктивності підприємства. Для здійснення різноманітних виробничих процесів головним є наявність відповідних засобів праці, а вже склад і структура визначають вид діяльності та потужність підприємств. Основні засоби, мають важливу роль в процесах функціонування підприємства. В залежності від поставлених завдань підприємства, що зумовлюють формування обсягу та складу основних засобів, та підтримки основних засобів у робочому стані, їх оновлення і вибору їх амортизації.

Основні засоби для підприємства є основною статтею необоротних активів, за рахунок чого підприємство отримує економічні вигоди. Фінансовий стан підприємства та конкурентоспроможність його продукції на ринку насамперед залежить від ефективності використання основних засобів

підприємств, що є важливим питанням діяльності підприємства за ринкових відносин. Заміна старих непридатних до використання основних засобів на нові більш якісні та сучасні є метою та основою життєдіяльності підприємства.

Вивчення та дослідження діючої практики, теоретичних основ обліку, оподаткування та аналізу вибуття основних засобів за сучасних умов ринкової економіки дозволяє дослідити низку проблем, які сповільнюють процес управління підприємством та знижують ефективність використання основних засобів.

Головними проблемами постають багатогранні підходи визначення сутності основних засобів та методики їх відображення в бухгалтерському і податковому обліку, відсутність незмінної визначеності складу основних засобів. Для дослідження проблем розвитку та вдосконалення діяльності суб'єктів господарювання, важливим є розкриття сутності та методики контролю і аналізу операцій з вибуття основних засобів.

Основні засоби, крім винятку землі, які піддаються фізичному та моральному зносу, під впливом фізичних сил, техніко-економічних факторів згодом втрачають свою якість та приходять до непотребу. Поступове перенесення вартості діючих основних засобів на готовий продукт та накопичення грошового фонду для заміни зношених об'єктів називається амортизацією. Зношення основних засобів в подальшому призводить до їх вибуття.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Доволі багато науковців внесли значний вклад в удосконалення обліку основних засобів, відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку та вимог міжнародних стандартів, серед них: Голов С.Ф., Костюченко В.М., Бутинець Ф.Ф., Войнаренко М.П., Пономарьова Н.А., Замзій О.В., Верига Ю.А., Крупка Я.Д. та інші. Вивчення наукових праць, свідчить про те, що деякі трактування містять ряд дискусійних питань, які потребують удосконалення, що обумовило вибір теми дослідження та її актуальність.

Метою дослідження є поглиблення теоретичних основ та обґрунтування рекомендацій щодо удосконалення обліку, оподаткування та аналізу операцій з вибуття основних засобів та удосконалення за умов інформаційних систем і технологій.

Завдання які полягають у досягненні визначеної мети в процесі дослідження:

- визначити економічну сутність, класифікацію, оцінку основних засобів та операцій із ними;
- здійснити економіко-правовий аналіз та огляд нормативної бази і спеціальної літератури з теми дослідження;
- визначити передумови організації та методології обліку та аналізу операцій з вибуття основних засобів на ТОВ «Комерційна Фірма Кристал»;
- дослідити документальне оформлення обліку операцій з вибуття основних засобів на ТОВ «Комерційна Фірма Кристал»;
- дослідити оподаткування операцій з вибуття основних засобів на ТОВ «Комерційна Фірма Кристал»;
- розглянути узагальнення інформації про вибуття основних засобів у фінансовій звітності;
- розглянути удосконалення обліку операцій з вибуття основних засобів за умов використання інформаційних систем і технологій;
- дослідити інформаційне забезпечення контролю та аналізу операцій з вибуття основних засобів на ТОВ «Комерційна Фірма Кристал»;
- дослідити методику контролю операцій з вибуття основних засобів на ТОВ «Комерційна Фірма Кристал»;
- здійснити розробку методики аналізу операцій з вибуття основних засобів.

Об'єктом дослідження є процес здійснення обліку, оподаткування та аналізу операцій з вибуття основних засобів.

Предметом сукупність теоретичних, організаційних та методичних аспектів обліку, оподаткування та аналізу операцій з вибуття основних засобів.

Для виконання поставлених завдань були використані загальнонаукові методи дослідження. Первинні данні було опрацьовано із застосуванням методів: дедукції та індукції для визначення загальних тенденцій розвитку обліку основних засобів, теоретичного узагальнення і порівняння для розкриття економічної сутності та змісту основних засобів як економічної категорії, математичних методів для здійснення розрахунків показників діяльності, методів фінансового аналізу для здійснення горизонтального та вертикального аналізу результатів діяльності підприємства, групування та порівняння показників динаміки, вибіркового спостереження та інші.

Теоретичною основою для написання роботи, стало дослідження основних досягнень вітчизняної теорії обліку, оподаткування та аналізу операцій з вибуття основних засобів.

Інформаційною базою дослідження є законодавчі та нормативні документи, праці вітчизняних і закордонних вчених з питань обліку, оподаткування та аналізу операцій з вибуття основних засобів, спеціалізовані та періодичні видання, також первинні документи та форми звітності ТОВ «Комерційна Фірма Кристал».

Практична значущість одержаних результатів полягає у розробці рекомендацій та пропозицій, які спрямовані на удосконалення обліку, оподаткування та аналізу операцій з вибуття основних засобів. Деякі результати дослідження можуть бути використані для впровадження на підприємстві ТОВ «Комерційна Фірма Кристал».

Науковою гіпотезою є припущення, що удосконалення методичних і організаційних аспектів обліку, оподаткування та аналізу операцій з вибуття основних засобів, дозволить отримати повне інформаційне забезпечення, для прийняття управлінських рішень.

Наукова новизна дослідження полягає в уточненні положень та розробці

рекомендацій для удосконалення та подальшого розвитку обліку, оподаткування та аналізу операцій з вибуття основних засобів.

Апробація результатів випускної кваліфікаційної роботи. Основні наукові положення дослідження висвітлено в статті «Конвергенція обліку основних засобів відповідно до МСФЗ», опублікованій у Збірнику наукових статей студентів КНТЕУ 2018, виступ на секції «Облік та звітність за міжнародними стандартами» студентської наукової конференції «Наукові дослідження студентської молоді» в КНТЕУ 15 травня 2018 р.

Випускна кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АНАЛІЗУ ОПЕРАЦІЙ З ВИБУТТЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

1.1. Економічна сутність, класифікація, оцінка основних засобів та операцій з ними

Однією з головних складових ланок фінансово-господарської діяльності підприємств є основні засоби, які мають важливу роль в процесах функціонування підприємства. Основні засоби необхідні для забезпечення необхідних матеріальних умов діяльності, пов'язаних з наданням послуг, отриманням товарів та реалізації їх, підвищенням продуктивності та ефективності роботи підприємства. В залежності від поставлених завдань підприємства, що зумовлюють формування обсягу та складу основних засобів, та підтримки основних засобів у робочому стані і вибору їх амортизації.

Поняття «основні засоби» можна вважати як з боку об'єкту обліку й з боку капіталу підприємства та його засобів праці. Так як в працях економістів-класиків написано, що вони розглядали лише категорію капіталу, до якої як одну із складових включали об'єкти необоротних активів

Наприклад А. Сміт, видатний англійський економіст, розглядав основні засоби, як складову капіталу, його нагромадження, тобто запас продукції, який приносить прибуток, або за допомогою якого створювалися нові блага. Капітал Сміт поділяв на основний і оборотний, в свою чергу до основного капіталу належать різні знаряддя праці, машини, будівлі, склади, промислові й торговельні будівлі й предмети які в свою чергу приносили дохід, тобто все те що слід вважати основними засобами. а оборотний капітал, як гроші, запаси та вироби.

А ось К. Маркс вважав що засоби праці за весь процес їх експлуатації залишають та зберігають свою матеріальну форму, а вже після їх фізичного зносу списуються і на їх місце приходять нові.

Для придбання засобів праці необхідно авансувати капітал одразу, проте у обороті цей капітал братиме участь частинами, по мірі зносу засобів праці [1].

Тобто з цього випливає думка, що К. Маркс вважав в чому головна розбіжність основного та оборотного капіталу так це в у способі перенесення вартості на новий об'єкт.

Дж. С. Рікардо вважав, що у основі поділу капіталу на основний та оборотний в залежності від галузі, де він задіяний [2].

Дж. С. Мілль чіткіше наголосив на багаторазовій участі основного капіталу у виробництві продукції: «... значна частина капіталу, втілена в знаряддях виробництва, що відрізняються більш-менш тривалим існуванням, яка задіяна у виробництві, не виключається з нього, а залишається в ньому, при чому функція цієї частини капіталу не вичерпується одноразовим ужитком. До цього розряду капіталу відносяться будинки, машини й усі або велика частина предметів, іменованих приладами або інструментами. Довговічність деяких із них дуже значна, і їхнє існування як знарядь виробництва продовжується багаторазовим повторенням виробничих операцій. Капітал, що існує в будь-яких із таких довговічних форм і дохід від якого надходить протягом тривалого періоду, називається основним капіталом» [2].

Тобто можна сказати, що Мілль вважав, основним капіталом є: довготривале життя об'єкту і його часте використання під час виробництва і обов'язкове отримання доходу від використання основного капіталу за певний проміжок часу.

При розгляді теми основних засобів науковці, по різному розглядають та трактують категорію основних засобів до різних галузей та видів потреб управління. Погляди наукових дослідників стосовно сутності, поняття «основних засобів» відображено у табл. 1.1.

Провівши аналіз наведених визначень поняття «основні засоби» можна зробити висновок, більша частина авторів стверджували, що основні засоби

це матеріальні активи, які мають своє призначення для їх використання в процесі діяльності, в яких строк корисного використання більше року або операційного циклу й мають поступове зношення.

Таблиця 1.1

Огляд підходів щодо визначення сутності, поняття «основних засобів»

№ пор.	Зміст об'єкту	Автор
1	2	3
1	«Основні засоби – це частина майна підприємства, що використовується як засоби праці при виробництві продукції, виконанні певних робіт чи наданні послуг або для управління організацією протягом терміну, який перевищує 12 місяців, або звичайний операційний цикл, якщо він перевищує 12 місяців».	Бабаєв Ю.А.[3].
2	«Основні засоби становлять засоби праці, які є матеріально-речовими елементами, грошовим вираженням яких є основні виробничі і невиробничі фонди».	Бабяк Н.Д.[4].
3	«Основні засоби – це сукупність засобів праці, які функціонують у сфері матеріального виробництва в незмінній натуральній формі протягом тривалого часу та переносять свою вартість на заново створений продукт частинами в міру їх зношення».	Бабіч В.[5].
4	«Основні засоби – це матеріальні активи, що підприємство утримує із метою використання їх у процесі виробництва або надання послуг, постачання товарів, здавання в оренду іншим особам чи для здійснення соціально-культурних і адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) який складає більше одного року (або операційного циклу, якщо той перевищує один рік)».	Бутинець Ф. Ф. [6].
5	«Основні засоби – це термін бухгалтерського обліку, являється синонімом економічного поняття «основні фонди», матеріальні активи, утримувані з метою їх використання у процесі виробництва та реалізації товарів, виконання робіт чи надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) яких перевищує один рік чи операційний цикл (якщо він довший за рік)».	Загородній Ф.Г., Вознюк Г.Л., Партич Г.О. [7].
6	«Основні засоби це сукупність засобів праці, що функціонують у галузі матеріального виробництва у незмінній натуральній формі протягом тривалого періоду та переносяться власну вартість на заново створений продукт частинами по мірі їх зношення».	Бойко В.М., Вашків П.Г. [8].
7	«Основні засоби є сукупністю матеріально-речових цінностей і об'єктів, що діють в своїй незмінній натуральній формі на протязі тривалого періоду часу. Це засоби, які створюють	Безруких П.С. [7].

	матеріально-технічну основу і умови виробничо-господарської діяльності усіх підприємств».	
--	---	--

Продовження табл. 1.1

1	2	3
8	«Основні засоби – це засоби праці, які експлуатуються довше ніж один рік і мають вартість понад встановлений ліміт, виняток встановить лабораторне обладнання, повністю і багаторазово бере участь у процесі виробництва продукції, переносить свою вартість на готову продукцію частинами, по мірі зносу».	Сопко В.В. [8].
9	«Основні засоби (або основні фонди) – це засоби праці як виробничого так і не виробничого призначення (машини, будівлі, споруди, інвентар, передавальні пристрої і т.п), які у процесі виробництва беруть участь на багатьох циклів, зберігаючи при тім свою натуральну форму».	Сухарський В.С. [9].

Джерело: розроблено автором на основі джерел [3-9]

Сутність терміну «основні засоби» доступно трактують, відповідно до таких нормативно-правових актів, як: П(С)БО 7 [10], МСБО 16 [12] та ПКУ [11].

Відповідно до Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 (П(С)БО 7) «Основні засоби», розглядають так поняття «основні засоби» – це матеріальні активи, які підприємство/установа утримує з метою використання їх у процесі виробництва/діяльності або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік)» [10].

Відповідно до статті 14.1 підпункту 14.1.138 Податкового кодексу України і дане поняття розглядають так: «основні засоби» - матеріальні активи, у тому числі запаси корисних копалин наданих у користування ділянок надр (крім вартості землі, незавершених капітальних інвестицій, автомобільних доріг загального користування, бібліотечних і архівних

фондів, матеріальних активів, вартість яких не перевищує 6000 гривень, невиробничих основних засобів і нематеріальних активів), що призначаються платником податку для використання у господарській діяльності платника податку, вартість яких перевищує 6000 гривень і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік)» [11].

У зв'язку з тим, що з часом більше суб'єктів господарювання бажає здійснити перехід на міжнародні стандарти ведення обліку, тому слід розглянути сутність основних засобів і за міжнародним законодавством.

За Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку 16 (МСБО 16) «Основні засоби» [12] трактують так. «Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх:

а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;

б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду» [12].

Можна виділити такі головні характеристики податкового визначення основних засобів і зрівняти з характеристиками, що використовуються у бухгалтерському обліку основних засобів відображено у табл.1.2.

Таблиця 1.2

Головні характеристики податкового та бухгалтерського обліку

Характерність основних засобів за певним видом обліку	Податковий облік	Бухгалтерський облік
1	2	3
Матеріальність основних засобів	До складу основних засобів в податковому обліку можна включити лише матеріальні активи.	До складу основних засобів в бухгалтерському обліку можна включити лише матеріальні активи.
Очікуваний строк корисного використання (експлуатації)	Матеріальний актив має бути необоротним, щоб увійти до складу основних засобів. Строк його корисного	Матеріальний актив має бути необоротним, щоб увійти до складу основних засобів. Тобто, строк його корисного

	використання з дати введення в експлуатацію повинен перевищувати рік або операційний цикл, якщо він триваліший за рік.	використання з дати введення в експлуатацію повинен перевищувати рік або операційний цикл, якщо він триваліший за рік.
--	--	--

Продовження табл. 1.2

1	2	3
Спрямованість активів господарської діяльності	Підприємство може включати необоротні матеріальні активи до податкових основних засобів, тільки ті які планує використовувати у власній господарській діяльності. Статус основних засобів можуть отримати не лише активи, які збільшують податкові доходи, до них можна віднести і обладнання яке здають в оренду та автомобілі, що використовуються для надання послуг перевезення вантажу. Офісне обладнання, меблі, службові автомобілі адміністративного призначення безпосередньо не збільшують дохід. Але такі активи обслуговують і забезпечують діяльність підприємства, для праці і діяльності підприємства, що є метою отримання доходу, тобто вони мають спрямованість господарської діяльності. Необоротні матеріальні активи, які не використовуються в господарській діяльності платника податку, називають невиторговими основними засобами, тому витрати на їх придбання не амортизують в податковому обліку, на що можна звернути увагу в пп. 138.3.2 ПКУ [11].	У бухгалтерському обліку не присутній поділ на основні засоби та невиторгові основні засоби. Незалежно від того, де використовується необоротний матеріальний актив, чи при наданні послуг, чи виробництві товарів, чи виробництві товарів, чи для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, або для здачі в оренду. у системі. Таким чином у вітчизняній практиці, а саме в П(С)БО говориться, що використання в господарської діяльності не є визначальним фактором бухгалтерської класифікації необоротного матеріального активу як основного засобу, а міжнародна практика свідчить про те, що за визначенням із п.6 МСБО 16, що до основних засобів потрапляють лише необоротні матеріальні активи, які «утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей» [12].
Вартість об'єкта	Вартість придбаного чи створеного необоротного матеріального активу, а саме первісна вартість, повинна	Вартість придбаного чи створеного необоротного матеріального активу не зазначена. В податковому обліку

	бути більше 6000 грн. В яку включається вся сум витрат, котрі формують первісну вартість об'єкта основних засобів. ПДВ, нарахований при придбанні об'єкта основних	необоротні матеріальні активи, призначені для використання в діяльності та з вартістю не більш ніж 6000 грн., то в бухгалтерському обліку класифікуються як повноцінні основні засоби, в бухгалтерському
--	--	--

Продовження табл. 1.2

1	2	3
	засобів, включають до податкового кредиту і він не збільшує первісної вартості об'єкта основних засобів, тобто не бере участі у визначенні суми витрат, яку порівнюють із вартісним критерієм. Коли первісна вартість менше 6000 грн, то це вже інший необоротний матеріальний актив, на що можна звернути увагу в пп. 138.3.4 ПКУ [11].	обліку вартісний критерій по віднесенню до необоротних матеріальних активів однаковий з податковим, вони будуть обліковуватись як малоцінні необоротні матеріальні активи, тоді до них застосовують положення П(С)БО 7 [10].

Джерело: розроблено автором на основі джерел [10-12]

Розглянувши всі представлені нормативно-правові акти де відображені економічні характеристики можна об'єднати і визначити такі особливості основних засобів:

- використання матеріального активу протягом тривалого часу який не сягає менше одного року;
- експлуатація зумовлює знос, що виявляється у зв'язку зі старінням, тобто - матеріальний знос або моральний знос;
- відшкодування вартості – через здійснення поступової амортизації з віднесенням амортизаційних відрахувань на поточні витрати підприємства;
- пристрій призначений для виконання самостійних функцій так і у випадку якщо один об'єкт основних засобів складається з частин, які мають різний строк корисного використання то кожна з цих частин може визнаватися в бухгалтерському обліку як окремий об'єкт основних засобів;

- і тільки за ПКУ існує виокремлення вартісних критеріїв віднесення до об'єктів до складу основних до складу основних засобів.

Основні засоби підприємства відіграють значну роль в фінансово-господарській діяльності, забезпечують ефективність безперебійної роботи будь-якого підприємства. Основні засоби визнаються на балансі підприємства, якщо вони відповідають загальним критеріям визнання активів, якщо існує ймовірність отримання майбутньої економічної вигоди та якщо їх оцінка може бути достовірно визначена.

В ПСБО 7 «Основні засоби» [10] в п.5 сформовано класифікацію основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, для цілей бухгалтерського обліку і здійснено поділ на групи, на рис. 1.1. З наведеної класифікації видно, що кожна група є індивідуальною та має свої особливості для ведення обліку.

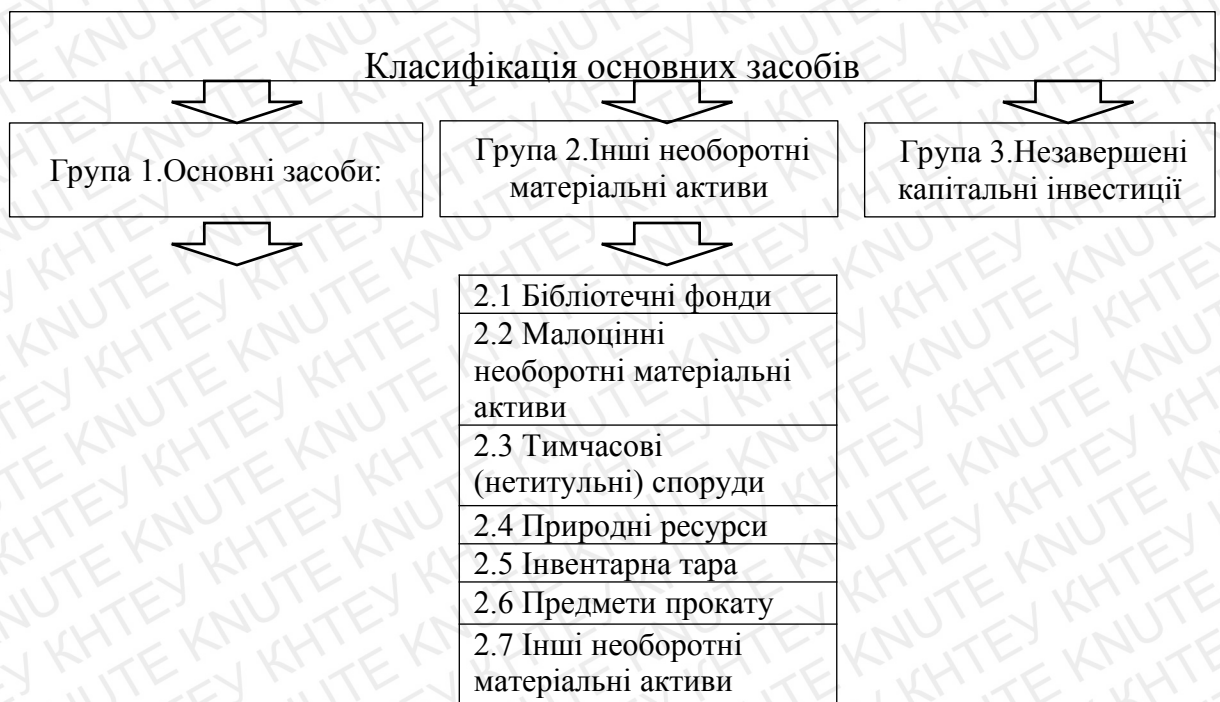


Рис. 1.1. Класифікація основних засобів відповідно до ПСБО 7

Джерело: розроблено автором на основі джерела [10]

Підприємства можуть установлювати вартісні ознаки предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів.

В ПКУ пропонуються такі класифікації груп основних засобів та мінімально допустимі строки їх амортизації наведено у табл.1.3 [11], які слід використовувати в податковому обліку.

За своїм функціональним призначенням, основні засоби є неоднорідним, тому для їх обліку, аналізу і контролю можна використовувати різноманітні класифікації, на рис. 1.2 зображено, основні характерні класифікації основних засобів, які є звичними для використання в обліку.

Таблиця 1.3

Групи основних засобів та мінімально допустимі строки їх корисного використання відповідно до ПКУ

Групи	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
Група 1 — земельні ділянки	—
Група 2 — капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15
Група 3 — будівлі, споруди, передавальні пристрої	20 15 10
Група 4 — машини та обладнання з них: електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друкування інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, телефони (у т. ч. стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 2500 грн	5 2
Група 5 — транспортні засоби	5
Група 6 — інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
Група 7 — тварини	6
Група 8 — багаторічні насадження	10
Група 9 — інші основні засоби	12
Група 10 — бібліотечні фонди	—
Група 11 — малоцінні необоротні матеріальні активи	—
Група 12 — тимчасові (нетитульні) споруди	5
Група 13 — природні ресурси	—
Група 14 — інвентарна тара	6
Група 15 — предмети прокату	5

Джерело: [11]

Як видно з табл. 1.3, класифікація груп основних засобів відповідно до ПКУ є досить розкритою, кожна група є індивідуальною, що свідчить про спрощення розуміння інформації для її користувачів. Крім того, до кожної з груп, застосовуються окремі мінімально допустимі строки використання, для дотримання правильності ведення податкового обліку.

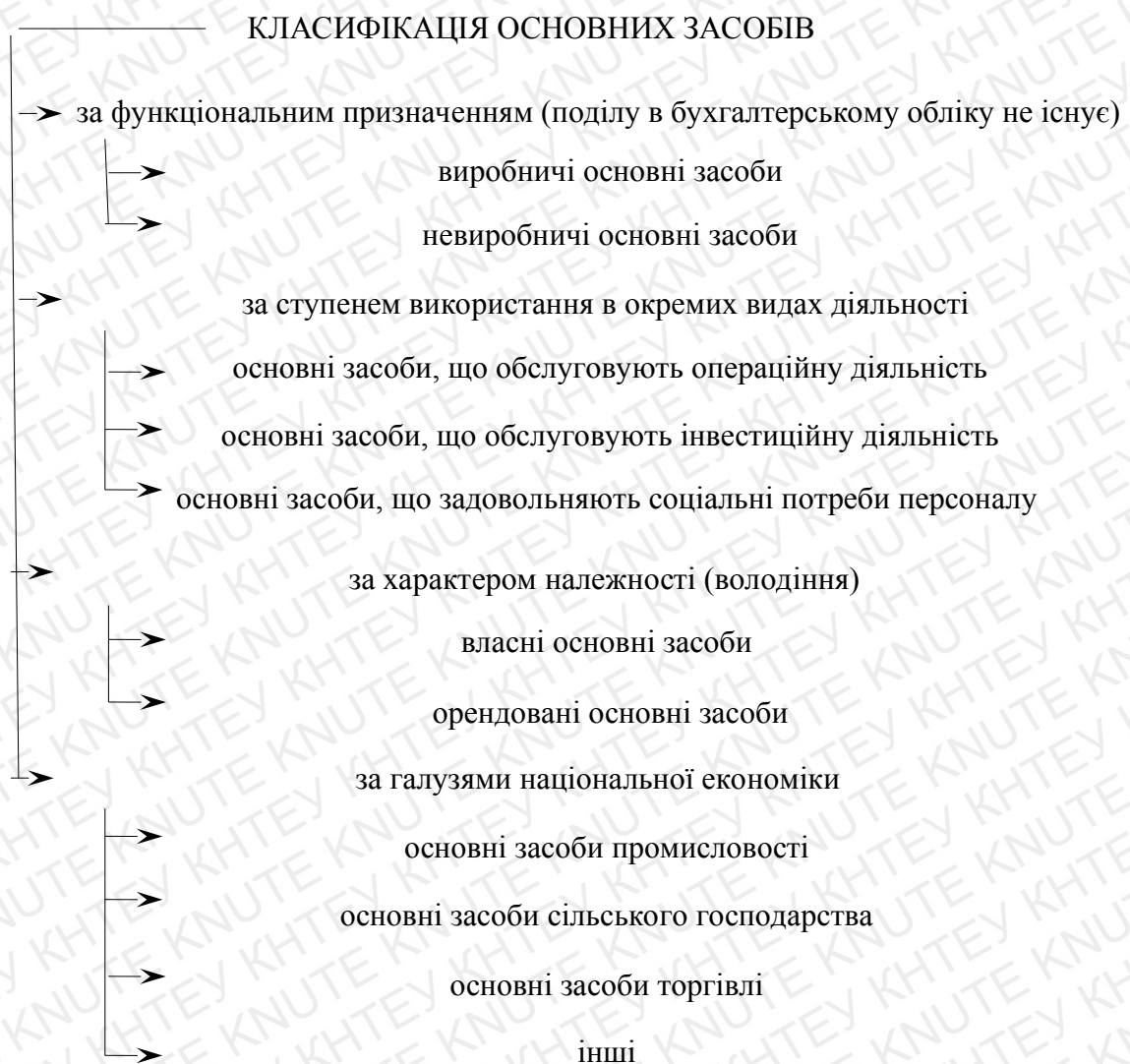


Рис. 1.2. Класифікація основних засобів

Джерело: розроблено автором

Існує поняття одиниці обліку основних засобів, що свідчить про сам об'єкт. Тобто, це окремий конструктивний предмет призначений для виконання самостійних функцій, який є закінченим і має всі пристосування для його використання.

В аналітичному обліку, у місцях експлуатації основних засобів, кожному об'єкту присвоюється інвентарний номер, який закріплюється за об'єктом основних засобів на весь період знаходження на підприємстві. Дані про основний засіб заносяться до інвентарної картки.

Залежно від характеру, стану основних засобів, часу оцінки розрізняють такі види вартості відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби»: первісна, переоцінена, залишкова, справедлива вартість, ліквідаційна вартість та вартість яка амортизується [10].

Згідно з п. 7 П(С)БО 7, придбані створені основні засоби зараховуються на баланс підприємства/установи за первісною вартістю [10].

Стосовно первісної вартості основних засобів, слід розуміти, що це фактична собівартість необоротних активів у грошовому виразі або справедливої вартості інших активів. Така вартість формується в залежності від суми грошових коштів, що витрачені для придбання або створення активу.

В залежності від шляху надходження основних засобів на підприємство, визначення первісної вартості може відрізнятися.

Коли підприємство придбаває або створює основний засіб самостійно, то первісна вартість формується із урахуванням вартості придбання та додаткових витрат на цей об'єкт. А в разі безоплатного отримання, використовується справедлива вартість на дату отримання з урахуванням додаткових витрат.

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з витрат, які зазначені в п. 8 П(С)БО 7 «Основні засоби», до них відносять вартість придбання та монтажу без непрямих податків, митні платежі, реєстраційні збори, страхування, транспортування та інше.

Можна зауважити, що до первісної вартості основних засобів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок запозичень, не включаються фінансові витрати, за винятком фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до П(С)БО 31 «Фінансові витрати» [13].

На рис. 1.3 наведено витрати які включаються до первісної вартості основних засобів.

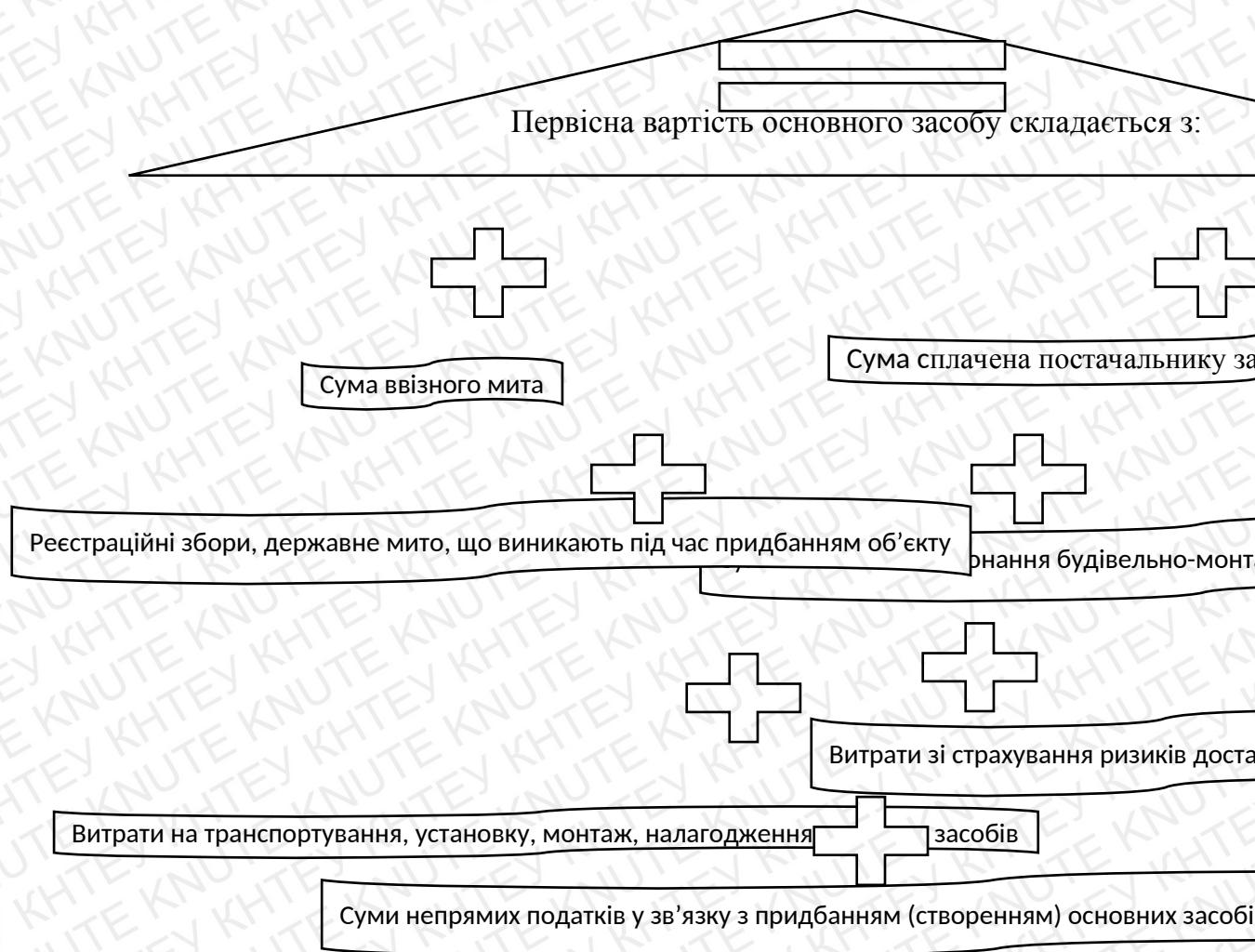


Рис. 1.3. Витрати, які включаються до первісної вартості основних засобів.

Джерело: розроблено автором на основі [10]

При внесенні основних засобів до статутного капіталу підприємства, використовується справедлива вартість з врахуванням додаткових витрат, яка повинна бути погодженою засновниками підприємства.

За собівартістю, об'єкту здійснюється формування первісної вартості у випадку, переведення їх до основних засобів із запасів

Відповідно до п.12 П(С)БО 7, можливе отримання основних засобів, в обмін на подібний об'єкт, тоді використовується «.. залишкова вартість переданого об'єкта ОЗ. Якщо залишкова вартість переданого об'єкта перевищує його справедливую вартість, то первісною вартістю об'єкта ОЗ, отриманого в обмін на подібний об'єкт, є справедлива вартість переданого об'єкта із включенням різниці до витрат звітного періоду» [10].

Відповідно до п.13 П(С)БО 7, можливе отримання основних в обмін на неподібний актив, тоді використовується «..справедлива вартість переданого немонетарного активу, збільшена (зменшена) на суму грошових коштів або їх еквівалентів, що була передана (отримана) під час обміну» [10].

При переоцінці основних засобів, виникає переоцінена вартість, це і буде вартість необоротних активів після їх переоцінки.

Визначення залишкової вартості, відбувається при вирахуванні різниці між первісною або переоціненою вартістю та сумою зносу основних засобів.

Вибуття основних засобів, а саме їх продаж здійснюється за справедливою вартістю.

Справедлива вартість - це сума, за якою можна продати актив або оплатити зобов'язання за звичайних умов на певну дату [10].

Відповідно до П(С)БО 19 «Об'єднання підприємств» справедлива вартість – сума, за якою може здійснюватися обмін активу або оплата зобов'язання в результаті операції між обізнаними, зацікавленими та незалежним сторонами [14].

Відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби» підприємства можуть оцінювати об'єкт основних засобів також і з використанням методу справедливої вартості [10].

Для нарахування амортизації, визначається вартість, яка амортизується, тобто первісна або переоцінена вартість необоротних активів за вирахуванням їх ліквідаційної вартості.

Ліквідаційна вартість – сума коштів або вартість інших активів, яку підприємство очікує отримати від реалізації (ліквідації) необоротних активів після закінчення строку їх використання (експлуатації), за вирахуванням витрат, пов'язаних із продажем (ліквідацією) [10].

В звітності, а саме в балансі, відображається сума, після вирахування з неї нарахованої амортизації на об'єкти основних засобів, зветься балансовою вартістю.

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» пріоритетною при оцінці активів підприємства вважається первісна вартість, проте не виключається можливість використання інших методів оцінки [15].

Можна зробити висновок, що економічна сутність поняття «основні засоби», як стверджували більша частина авторів, це матеріальні активи, які мають своє призначення для їх використання в процесі діяльності, в яких строк корисного використання більше року або операційного циклу й мають поступове зношення.

Класифікація основних засобів є досить розкритою, кожна група є індивідуальною, що свідчить про спрощення розуміння інформації для її користувачів. Для кожної з груп, застосовуються окремі мінімально допустимі строки використання. До таких груп відносять: земельні ділянки, будинки, меблі, інструменти, машини та інші. Основні засоби оцінюють за сумою понесених витрат на виготовлення, спорудження або придбання об'єктів, включаючи витрати на їх доставку та встановлення.

1.2. Економіко-правовий аналіз та огляд нормативної бази і спеціальної літератури з теми дослідження

Бухгалтерський облік є засобом спостереження, реєстрації, систематизації та аналізу інформації фінансово-господарської діяльності підприємства, і є необхідною умовою роботи кожного підприємства.

Регулювання правильності ведення обліку, оподаткування та аналізу фінансової звітності гарантують нормативно-правові документи. Вони в свою чергу захищають інтереси користувачів облікової інформації та фінансової звітності з урахуванням загальноприйнятої практики міжнародних стандартів.

При веденні обліку, основних засобів та складанні звітності головною умовою дослідження є розгляд нормативно правового регулювання. Рівні регулювання контролюються і забезпечуються відповідними органами та нормативними актами чинного законодавства.

На рис. 1.4 зображено поділ рівнів діючих нормативно-правових актів.



Рис. 1.4. Рівні нормативно-правового забезпечення

Джерело: розроблено автором

Відповідно до рис.1.4, вивчення діючих нормативних актів, можна розділити на певні групи:

- 1) законодавчий рівень, він характеризує сутність бухгалтерського обліку, завдання, поняття, регулювання організації ведення бухгалтерського обліку. Включає: Конституцію України, Господарський кодекс України, Податковий кодекс України, Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні»;

- 2) нормативний рівень, він включає Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», який визначає методологічні засади ведення бухгалтерського обліку основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, також решту П(С)БО;
- 3) методичний рівень, який включає: Інструкцію про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку, активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Інструкцію з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків; Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів, Методичні рекомендації про застосування регістрів бухгалтерського обліку;
- 4) організаційний рівень, який включає: Наказ про облікову політику підприємства, Робочий план рахунків для обліку Необоротних матеріальних активів, Наказ про проведення інвентаризації, графіки документообігу та інвентаризації, посадові інструкції співробітників, порядок проведення та організації внутрішнього контролю.

Характеристика діючої нормативно-правової бази з обліку основних засобів, оподаткування, що регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку операцій з основними засобами, зображено у табл.А.1 у дод. А.

Розглядаючи перелік, важливих нормативних актів, можна визначити наступне, що такі нормативні документи як: Господарський Кодекс України[18], Податковий Кодекс України [11], та Конституція України[17], регулюють розміщення капіталу в активи тобто майно підприємства, що дає змогу юридично правильно здійснювати підприємницьку діяльність.

Господарський Кодекс України, визначає основні напрямки, засади та джерела формування майна підприємства за рахунок розміщення капіталу[18]. Відповідно з цим майно підприємства формують основні фонди та оборотні кошти, також інші цінності, які відображаються в балансі

підприємства.. Зазначено права підприємства на майно, які внесені засновниками і учасниками у власність підприємства.

Розглядаючи Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [15], розуміємо, що тут визначено загальні засади бухгалтерського обліку в Україні, формування та подання фінансової звітності. Також визначаються основні моменти, щодо можливості підприємством самостійно визначати облікову політику, обирати форму бухгалтерського обліку, розробляти систему управлінського обліку, звітності і аудиту господарських операцій, затверджувати правила документообороту і технології обробки облікової інформації, які повинні бути відображені в обов'язковому порядку в Наказі про облікову політику кожного підприємства.

Такі нормативні акти як, Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, який передбачає для обліку основних засобів використовувати групу синтетичних рахунків, які за своєю сутністю є узагальнюючими. Виникає необхідність розширення синтетичних рахунків для аналітичного обліку спираючись на інформаційні потреби підприємства, також Інструкція передбачає їх кореспонденцію.

Бухгалтерський облік основних засобів будується на основі П(С)БО 7 «Основні засоби». Відповідно до якого об'єкт основних засобів – це закінчений пристрій з усіма пристосуваннями та приладдям до нього; конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій; відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів однакового або різного призначення, що мають для їх обслуговування загальні пристосування, приладдя, керування та єдиний фундамент, унаслідок чого кожен предмет може виконувати свої функції, а комплекс - певну роботу тільки в складі комплексу, а не самостійно; інший актив, що відповідає визначенню основних засобів, або частина такого активу, що контролюється підприємством/установою [10].

Також зазначено визначення первинної вартості об'єкта основних засобів при його купівлі: до сум, витрачених на установлення, монтаж і налагодження, додані витрати підприємства на транспортування. А залишкова вартість об'єкта основних засобів може суттєво відрізнятись від його справедливої вартості на дату балансу. В такому випадку підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів. І ліквідаційна вартість об'єкта основних засобів, тобто кошти які підприємство планує отримати від ліквідації цього активу, після закінчення строку їх корисного використання.

П(С)БО 7 «Основні засоби» [10] передбачає наступні методи амортизації: прямолінійний, зменшення залишкової вартості, подвійного зменшення залишку, кумулятивний метод, виробничий метод. Проте більшість підприємств на практиці використовують податковий метод нарахування амортизації, так як цього вимагає податкове законодавство.

Податковий кодекс України регулює строки амортизації, тим, що зазначає мінімальні строки корисного використання основних засобів по групам, тобто у відповідності до групи встановлено мінімально допустимі строки їхньої амортизації. А в фінансовому обліку не має встановлених обмежень щодо терміну амортизації об'єктів [11].

Класифікація груп основних засобів та інших необоротних активів і мінімально допустимих строків їх амортизації, наведено в статті 145.1 ПКУ [11]. Але платники податку можуть самостійно встановлювати більший термін експлуатації об'єктів основних засобів, щомісячна сума амортизації зменшується і це тоді призводить до збільшення бази оподаткування.

Завдяки впливу різних факторів, фінансова звітність підприємств в різних країнах має свої певні відмінності. Під впливом економічних, соціальних та інших факторів успішність бізнесу полягає в економічній інтеграції.

Є декілька міжнародних організацій, які займаються стандартизацією бухгалтерського обліку. Можна назвати Раду з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), яка створила Міжнародні стандарти

фінансової звітності (МСФЗ), та Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), що базуються на принципах.

Слід розглянути МСБО 16 «Основні засоби», цей стандарт розкриває основні питання обліку основних засобів що тлумачить таке визначення: основні засоби – це матеріальні об’єкти, що їх утримують для використання у виробництві або постачання товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей; використовуватимуть, за очікуванням протягом більше одного періоду [12].

Порівнявши МСБО 16 «Основні засоби». та П(С)БО 7 «Основні засоби», слід сказати, що існує не повна відповідність цих стандартів.

Також, слід звернути увагу на такі нормативні документи як: Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб’єкта малого підприємництва» [30] та Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств [31].

П(С)БО 25 Визначає та встановлює передбачені для суб’єкта малого підприємництва форми фінансової звітності та порядок їх складання.

МСФЗ для малих та середніх підприємств, визначає та встановлює вимоги до ведення обліку малими та середніми підприємствами, що складають звітність за МСФЗ.

Провівши аналіз діючої нормативно-правової бази, щодо обліку, оподаткування та аналізу операцій з вибуття основних засобів, можна зробити висновок, що всі вони є регулюючими та використовуються для здійснення обліку. Використання нормативно-правового забезпечення, є обов’язковою умовою для ведення обліку.

Важливе питання нормативного забезпечення полягає в збереженні стабільності розвитку системи бухгалтерського обліку і створення належних умов для послідовного та раціонального здійснення нею притаманних бухгалтерському обліку функцій у конкретній ситуації. Питання обліку основних засобів досить суттєво висвітлені у нормативній літературі, але воно розглядається у більшості випадків лише з точки зору бухгалтерського

та податкового обліку придбання, використання та ліквідації основних засобів підприємства.

Для поглибленого дослідження даної теми було здійснено огляд спеціальної літератури та періодичних видань.

Доволі багато науковців внесли значний вклад в удосконалення обліку основних засобів, відповідності національних стандартів бухгалтерського обліку до вимог міжнародних стандартів, серед них Голов С.Ф., Костюченко В.М., підручник Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами [32] та Войнаренко М.П., Пономарьова Н.А., Замзій О.В. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту: навчальний посібник [33], Верига Ю.А. Фінансовий облік, Крупка Я.Д. Фінансовий облік [36], та інші.

Огляд спеціальної літератури з обліку основних засобів, які були використані під час написання дипломної роботи, представлені у табл. 1.4. В даних джерелах здебільшого висвітлено: придбання, використання та ліквідація необоротних активів підприємства. Наведено конкретні приклади, оцінки, визнання, відображення на рахунках бухгалтерського обліку інформації про основні засоби.

Також, в більшості джерел наведені доступні приклади бухгалтерських записів, господарських операцій, за різних видів вибуття основних засобів, їх продажу, ліквідації, безоплатній передачі ті інше. Про те, більше інформації міститься і періодичних виданнях. Тому, що містить сучасні зміни, вимоги чинного законодавства.

Автори спеціальної літератури розглядають основні засади обліку основних засобів України, де акцентується увага на проблемах їх обліку, що є актуальними на наш час, де розкривається їх сутність, зміст, місце в обліково-економічній науці та конституційні засади організації і здійснення в Україні.

Таблиця 1.4

Огляд спеціальної літератури з обліку основних засобів

Джерело	Короткий зміст та використання при написанні
---------	--

1	роботи 2
Бухгалтерський фінансовий облік. Підручник для студ. спец. "Облік і аудит" вищ. навч. закладів. Бутнець Ф.Ф. [34]	Розкрито елементи ведення обліку та його аудиту із загальними вимогами і методикою складання звітності. Викладено основи визнання й оцінки основних засобів, амортизації, витрат пов'язаних з їх утриманням, переоцінкою та вибуттям.
Фінансовий облік: навч. посібник. Верига Ю.А., Гладких Т.В., Орищенко М.М. [35]	Висвітлені теоретичні основи організації і методики фінансового обліку основних засобів та інших об'єктів обліку, а також основи змісту та методики складання фінансової звітності. Викладено: критерії визнання та

Продовження табл. 1.4

1	2
	оцінки основних засобів, їх руху, амортизації, переоцінки та орендних операцій.
Фінансовий облік. Підручник. Крупка Я.Д., Задорожний З.В., Микитюк Н.Я та ін. [36]	Наведено визначення та структура основних засобів, їх ознаки класифікації, види оцінки, види вартостей, наведені приклади кореспонденції з обліку та амортизації основних засобів, їх види вибуття.
Звітність підприємств: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. Алексеєва А.В., Шаповалова А.П., Уманців Г.В. [37]	Викладено теоретичні засади формування показників різних видів звітності та методику складання основних форм звітності, з прикладами та особливостями різних/ підприємств. Наведений зміст статей певних звітів за конкретних умов.
Фінансовий облік: підручник. Голов С.Ф., Костюченко В.М., Кравченко І.Ю. [38]	Висвітлено методології та практики фінансового обліку, розкриті господарські процеси та ведення обліку і відображення результатів в звітності підприємства. Використані терміни понять всіх об'єктів обліку з процесами та узагальненнями інформації..
Фінансовий облік: підручник. Нападовська Л.В., Алексеєва А.В., Бакурова О.А., Шаповалова А.П. та ін. [39]	Зазначені та розкриті загальні вимоги та методики фінансового обліку, характеристики та структура звітів, правильність відображення об'єктів обліку на рахунках обліку, розкриття інформації у фінансовій звітності. Визнання основних засобів їх оцінка, амортизація і вибуття.
Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами. Голов С.Ф., Костюченко В.М. .Практичний посібник [32]	Відображено основи бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами з прикладами, коментарями та складання та подання звітності згідно МСФЗ, з загальними вимогами та порядками. Розкрито питання вибуття основних засобів в обліку.
Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту: навч. посіб. Войнаренко М.П., Пономарьова Н. А., Замазій О.В. [33]	Викладено рекомендації та основи ведення обліку, відображення на рахунках та складання звітності згідно з МСФЗ
Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами:	Наведено конкретні приклади, оцінки, визнання, відображення на рахунках бухгалтерського обліку та

приклади та коментарі. Практичний посібник. Голов С.Ф., Костюченко В.М. [40]	розкриття у фінансовій звітності господарських операцій підприємства згідно з МСБО.
Фінансовий аналіз: підручник. Мних Є.В. [41]	Викладено теорія і практика фінансового аналізу діяльності суб'єктів господарювання. Виділені методологічні та організаційні засади аналізу діяльності підприємства.
Фінансовий аналіз: навч. посібник. Митрофанов Г.В., Кравченко Г.О., Барабаш Н.С. [42]	Висвітлено методичне забезпечення фінансового аналізу, цього методи, організація та інформаційна база методики аналізу, розглянуті методи прогнозування фінансових показників.

Продовження табл. 1.4

1	2
Судово-бухгалтерська експертиза: підручник. Білуха М.Т. [43]	Викладено основні методи організації експертного дослідження, його інформаційне забезпечення, застосування комп'ютерних технологій під час дослідження.
Економічний аналіз: навчально-методичний посібник. Тринька Л.Я., Липчанська О.В. [44]	Висвітлено теоретичні основи економічного аналізу, методику, організацію та прикладні засади його проведення.

Джерело: розроблено автором

Стосовно представленої спеціальної літератури слід зазначити, що вона дійсно виступає науковою базою для оволодіння теоретичними і практичними знаннями в області бухгалтерського, фінансового обліку, фінансово-господарської діяльності підприємства.

В представлених джерелах порядок описання є більш послідовним і починається з визначення об'єктів обліку, джерел інформації, процесів обліку і застосовування конкретних прийомів та методів.

Перелік періодичних видань, які були використані під час написання дипломної роботи, представлені у табл. 1.5. Питання основних засобів висвітлено у періодичних виданнях, але розглядається у більшості випадків не лише з точки зору бухгалтерського але і податкового обліку.

Таблиця 1.5

Огляд періодичних видань з обліку основних засобів

Джерело	Короткий зміст та використання при написанні роботи
1	2

Ліквідація основних засобів: особливості обліку та документального оформлення, бухгалтерський облік і аудит. Корт Ю., [45, с20-27]	Розглянуті особливості обліку документального оформлення та обліку процесу ліквідації основних засобів. Наведено ряд пропозицій та рекомендацій спрямованих на вирішення даної проблеми, зображено порядок відображення в бухгалтерському обліку ліквідації об'єкту основних засобів. Розглянуто дану тему не тільки у системі бухгалтерського, а і в системі податкового обліку.
Операції з основними засобами, Богданова О. [46, с.10-17]	Наведені приклади операцій з основними засобами: 1) придбання за грошові кошти, в кредит, на умовах товарного кредиту, 2) експлуатація: поліпшення, переміщення, наслідки ДТП, демонтаж об'єкта, ліквідація.

Продовження табл. 1.5

1	2
Ліквідація основних засобів: документальне оформлення та бух. облік, Заруба І., [47, с.6-11]	Викладено відповіді на основні питання даної теми: документальне оформлення ліквідації ОЗ, бухгалтерський облік ліквідації ОЗ, витрати пов'язані з ліквідацією, демонтажем об'єкта, приклади кореспонденції господарських операцій з списання ОЗ повністю чи частково, оприбуткування пост ліквідованих об'єктів.
Податкові аспекти ліквідації основних засобів, Перига Д. Заруба І. [48]	Представлені основні нюанси документального оформлення та бухгалтерського обліку ліквідації основних засобів підприємства і податкові наслідки ліквідації основних засобів, податок на прибуток ПДВ.
Вибуття основних засобів: продаж за гроші, Оркун Е., Поцюрко [49, с.11-17]	Наведено приклади продажу за національну валюту, за іноземну валюту, податкові аспекти, документальне оформлення.
Утилізація оргтехніки: практичні поради [50, с.8-10]	Розглянуто тему списання та утилізації оргтехніки з податковими аспектами ПДВ, їх продаж відображення в бухгалтерському обліку.
Ліквідація основних засобів особливості бухгалтерського та податкового обліку [51, с.10-13]	Визначено порядок та форми документального оформлення та визначення непридатності основних засобів відображенням на рахунках в обліку та податкові аспекти, з прикладами та роз'ясненнями.
Основні засоби відображення в балансі згідно з правилами МСФЗ [52, с.4-18]	Викладені основні вимоги міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності щодо відображення в балансі підприємства основних засобів, їх оцінка, амортизація, уцінка, списання, та приклади до кожного з них.
Облік вибуття основних засобів. Податки та бухгалтерський облік [53, с.3-100]	Представлені основні моменти вибуття основних засобів, продаж за національну валюту, продаж за іноземну валюту і податковий облік відображення, операції при постоплаті та передоплаті, ліквідація основних засобів її документальне оформлення та безоплатна передача основних засобів
Продаж (реалізація) основних засобів на	Представлено та розкрито послідовність обліку та визнання податкових наслідків операцій із продажу

підприємстві: бухгалтерський та податковий підхід. Юрченко О.А. [54, с.63]	(реалізації) основних засобів на підприємстві. Наведено інформацію стосовно відображення на рахунках обліку та узагальнення даних процесу вибуття основних засобів.
---	---

Джерело: розроблено автором

Періодична література, дає змогу користуватися свіжою інформацією. Тут враховані останні зміни в нормативних документах. Також застосовуються наглядні приклади із вибуттям основних засобів, пропозиції та рекомендації для вирішення проблем які виникають при веденні обліку. Доступно викладено особливості документального оформлення господарських операцій, та моменти які слід враховувати в податковому обліку при вибутті основних засобів.

Розглянувши та дослідивши літературу стосовно обліку вибуття основних засобів можна прийти до висновку того, що: присутня недосконалість нормативно-правового забезпечення. Під час здійснення особливих операцій з основними засобами, таких як бартер, реалізація тощо.

У спеціалізованій літературі питання обліку вибуття основних засобів більш розкрито, але підручники не завжди встигають за змінами у законодавстві. Деяка інформація є застарілою. Тому і виникають певні розбіжності при роботі та дискомфорт. Більш конкретно інформація представлена в періодичних виданнях. Виникає необхідність подальшого поглиблення теоретичних досліджень і методологічних розробок, які сприятимуть удосконаленню обліку, оподаткування та аналізу операцій з вибуття основних засобів.

1.3. Передумови організації та методології обліку та аналізу операцій з вибуття основних засобів на ТОВ «Комерційна Фірма Кристал»

Для дослідження в роботі обрано підприємство ТОВ «Комерційна Фірма Кристал».

Товариство з обмеженою відповідальністю «Комерційна Фірма «Кристал» зареєстровано 1995 року Дніпровською районною у місті Києві державною адміністрацією. Дане товариство знаходиться за адресою: 02098, м.Київ, вул. Березняківська, 36-А та має власний унікальний ідентифікаційний номер юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України – 23391925.

Підприємство має самостійний баланс, розрахунковий та інші рахунки у банківських установах, круглу печатку та іншу атрибутику юридичної особи, може від свого імені укладати договори, набувати майнові та пов'язані з ними немайнові права, нести обов'язки, бути відповідачем та позивачем в суді.

Товариство у своїй діяльності керується діючим законодавством України: Конституцією України, Господарським кодексом України, Цивільним кодексом України та іншими нормативно-правовими документами України, Статутом який міститься у дод. Б, а також внутрішніми правилами процедур і регламентами.

ТОВ «КФ «Кристал» здійснює бухгалтерський, податковий облік результатів своєї діяльності, веде статистичну звітність у встановленому порядку, несе відповідальність за їх достовірність, та подає органам згідно з установленними формами та строками.

Основними видами діяльності ТОВ «КФ «Кристал» є:

- організування інших видів відпочинку та розваг (за КВЕД 93.29.0);
- інша діяльність в сфері спорту (за КВЕД 92.62.0);
- інші види оптової торгівлі (за КВЕД 51.90.0);
- діяльність ресторанів (за КВЕД 56.10.0).

Для здійснення зазначених в Статуті видів діяльності, які підлягають ліцензуванню, товариство отримує відповідну ліцензію згідно з чинним законодавством України .

Підприємство ТОВ КФ «Кристал» спеціалізується на наданні ряду послуг:

- організація заходів (святкування днів народжень, визначних дат);

- організація вечірок та спеціальних програм, надання стандартних ресторанних послуг.

Товариство є юридичною особою від дня його державної реєстрації. Майно ТОВ «КФ «Кристал» складається з основних засобів та грошових коштів, а також цінностей, вартість яких відображена в балансі підприємства.

ТОВ «КФ «Кристал» є власником рухомого та нерухомого майна, виробленої власної продукції в результаті господарської діяльності, одержаних доходів.

На рис. 1.5 зображено основні права ТОВ «КФ Кристал» відповідно до свого статуту.

ТОВ «КФ Кристал» відповідно до свого статуту має право на:

Рис. 1.5. Основні права ТОВ «КФ Кристал» відповідно його статуту.

Джерело: розроблено автором

ТОВ «КФ «Кристал» несе відповідальність за своїми зобов'язаннями всім власним майном, забезпечує самостійність, фінансування витрат господарської діяльності, матеріального заохочення, соціальний розвиток колективу.

Розподілення чистого прибутку по напрямках використання, в тому числі для формування складу основних засобів підприємства здійснюється відповідно до чинного законодавства, яке визначено обліковою політикою підприємства.

Організаційна структура підприємства ТОВ «КФ «Кристал» представлена на рис. 1.6.



Рис. 1.6. Організаційна структура підприємства ТОВ «КФ «Кристал»

Джерело: розроблено автором

Залежно від посадових обов'язків працівників та їх компетенції, працівники приймають рішення та несуть за них відповідальність. Головними вважаються директор та його заступник, які керують всі процеси діяльності підприємства та розробляють програми для розвитку

підприємства. Також на підприємстві є шеф-кухар, адміністратор та головний бухгалтер, які в свою чергу керують своїми підрозділами.

Бухгалтерія є самостійним структурним підрозділом і знаходиться у безпосередній підпорядкованості у директора, а всі питання організації обліку і складання звітності, порядку і методики здійснення контролю надано головному бухгалтеру.

Наказ про облікову політику ТОВ «КФ «Кристал» міститься у дод. В. У Наказі про облікову підприємства вказано всі особливості обліку, обов'язки, правила та методики обліку даного підприємства.

На даному підприємстві застосовується автоматизована форма обліку. Облік основних засобів ведеться із застосуванням типових форм з обліку основних засобів.

Підприємство має створену бухгалтерію на чолі з головним бухгалтером, який здійснює облік фінансово-господарської діяльності підприємства і контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій, за економним використанням матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, збереженістю матеріальної власності, забезпечує раціональну організацію обліку і звітності на підприємстві і в його підрозділах на основі максимальної автоматизації обліково-розрахункових робіт.

Інвентаризація активів і зобов'язань, під час якої перевіряються її наявність, документальне підтвердження і стан та дається оцінка, визначається ефективність застосування окремих принципів, методів і процедур бухгалтерського обліку і розробляються пропозиції щодо зміни окремих параметрів облікової політики на наступний рік, проводиться перед складанням річної фінансової звітності підприємства, в обов'язковому порядку.

В Наказі про облікову політику, який міститься у дод. В, зазначається:

- 1) в п. 9.1. «До основних засобів відносити матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік)»;
- 2) в пп. 9.1.1. «Фактичні витрати на ремонт основних засобів включати до складу витрат виробництва»;
- 3) в пп. 9.1.2. та пп. 9.1.5. «Нарахування амортизації та амортизація за основними засобами здійснювати податковим методом»;
- 4) в пп. 9.1.4. «Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів не розраховувати та з метою амортизації прийняти рівною 0»

ТОВ «КФ «Кристал» є суб'єктом малого підприємництва і відповідно складає фінансову звітність у вигляді фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва у формі 1-М (Баланс) та формі 2-М (Звіт про фінансові результати), який міститься у дод. Г.

Горизонтальний аналіз динаміки основних показників фінансово-господарської діяльності, звіту про фінансові результати ТОВ «КФ «Кристал» за 2013 – 2017 рр., зображено у табл. Д.1, міститься в дод. Д.

Данні для проведення горизонтального аналізу динаміки основних показників фінансово-господарської діяльності ТОВ «КФ «Кристал», було використані із фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва, звіт про фінансові результати форма 2-М, який міститься у дод. Г.

Аналіз динаміки основних показник, складається із доходів, витрат і фінансових результатів підприємства. Що дозволяє відмітити ряд позитивних і негативних змін. До позитивних змін, слід від віднести збільшення доходів підприємства, а до негативних – витрати які понесло підприємство в досліджуваний період.

Збільшення доходу підприємства у досліджуваному періоді супроводжувалось зростанням всіх його складових. Керівництво ТОВ «КФ Кристал» приділяло достатньо уваги розвитку всіх напрямів діяльності підприємства, які є джерелами формування доходів підприємства. Дохід

підприємства формується завдяки реалізації продукції, торгівлі та наданню послуг.

Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг ТОВ «КФ Кристал» у період 2013-2017 рр., зазнавав значних змін. Загалом які супроводжувались зростанням доходу підприємства.

Абсолютне відхилення чистого доходу загалом коливалось від -29,9 до 110,9 тис. грн. За останні роки, можна виділити такі зміни чистого доходу від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг: у 2016 р. порівняно з 2015 р. відбулось збільшення доходу на 54,20 тис. грн., або зріст на 7%. Також у 2017 р. порівняно з 2016 р. бачимо збільшення чистого доходу на 63,2 тис. грн., або зріст на 7,6%, як бачимо показники зросли, що свідчить про позитивний результат.

Собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт та послуг ТОВ «КФ «Кристал», у період 2013 - 2017 рр., мала зміни від -73,4 до 450,9 тис. грн. За останні роки, можна виділити такі зміни собівартості: у 2016 р. порівняно з 2015 р. відбулось збільшення на 23,9 тис. грн., або зріст на 3,4%. Але значного збільшення досягла собівартість у 2017 р. порівняно з 2016 р., саме на 450,9 тис. грн., або зріст на 62%, як бачимо показники зросли, що свідчить про збільшення витрат підприємства.

Також слід виділити інші операційні витрати ТОВ «КФ «Кристал», у досліджуваному періоді з 2013 по 2017рр.. Інших операційних витрат у 2017 році не було тому динаміка не відслідковувалась. Коливання абсолютного відхилення було від -0,1 до 28,4 тис. грн.. Можна виділити такі зміни, у 2016 р. порівняно з 2015 р. відбулось збільшення на 28,4 тис. грн., або зріст на 42,3%. Загалом в досліджуваний період відбулось збільшення витрат.

Фінансовий результат до оподаткування ТОВ «КФ «Кристал» мав значні коливання протягом п'яти років, позитивним він був у 2015 році – 3,30 тис. грн. та у 2016 році – 5,20 тис. грн. тобто за наведені роки в результаті підприємство мало прибуток і його діяльність була позитивною. А ось у 2013 - 2014 рр., та 2017 році підприємство зазнало збитків у своїй діяльності та

мало такі результати: (27,8 тис. грн.), (21,8 тис. грн.), і (286,90 тис. грн) відповідно, що свідчить про збитковий стан підприємства. Тому, податок на прибуток ТОВ «КФ Кристал» визначиться тільки у 2015 – 2016 рр. і становить 0,6 тис. грн та 0,9 тис. грн відповідно.

Горизонтальний аналіз активу динаміки звіту балансу ТОВ «КФ Кристал» за 2013 - 2017 рр., зображено у табл. Д.2., яку розміщено в дод. Д. Дані використано з форми 1-М Баланс який міститься у дод. Г.

Провівши горизонтальний аналіз, динаміки активу звіту балансу ТОВ «КФ Кристал» за 2013 - 2017 рр., можна сказати, що загалом відбувалась тенденція зменшення активів підприємства.

У 2016 р. порівняно з 2015 р. відбулось зменшення величини активів ТОВ «КФ Кристал» на 3 тис. грн., або на 0,2%. Також у 2017 році порівняно з 2016 роком тенденція зменшення обсягу активів продовжилася – актив зменшилися на 271,0 тис. грн., або на 21,5%.

Необоротні активи у ТОВ «КФ «Кристал», складають основні засоби. Первісна вартість основних засобів в 2016 та 2017 рр. мала стабільну суму 1900,5 тис. грн.

Необоротні активи ТОВ «КФ Кристал» у 2016 році порівняно 2015 зменшилися на 48,3 тис. грн., або на 4,6%, а у 2017 році порівняно з 2016 роком – вони також зменшилися на 52,8 тис. грн., або на 5,3%.

Оборотні активи ТОВ «КФ Кристал» мають в складі: запаси, дебіторську заборгованість, гроші та еквіваленти та майбутні витрати. У 2016 році порівняно з 2015 роком збільшився обсяг оборотних активів на 45,3 тис. грн., або на 21,1%, у тому числі за рахунок зростання обсягу грошей та їх еквівалентів на 53 тис. грн., або на 3800%. У 2017 році порівняно з 2016 роком оборотні активи зменшилися на 218,2 тис. грн., або на 84,0%, у тому числі за рахунок зниження обсягу матеріальних запасів на 181,8 тис. грн., або на 94,7%.

Загалом можна сказати, що за досліджуваний період у підприємства стало менше запасів порівняно з усіма попередніми роками, з'явилась

дебіторська заборгованість, зменшилась кількість грошових коштів та зникли витрати майбутніх періодів.

Горизонтальний аналіз динаміки пасиву звіту балансу ТОВ «КФ Кристал» за 2013 - 2017 рр., зображено у табл. Д.3 в дод. Д, за даними форми 1-М який міститься у дод. Г.

Провівши горизонтальний аналіз, динаміки пасиву звіту балансу ТОВ «КФ Кристал» за 2013 - 2017 рр., можна сказати, що динаміка загального обсягу пасивів підприємства мала ту ж саму тенденцію, що і динаміка активів.

Стосовно зареєстрованого капіталу, то змін взагалі не відбувалося, що свідчить про те що і змін в статуті підприємства стосовно капіталу не відбулося і він становив 1260 тис. грн. протягом п'яти років.

З 2013 по 2017 рр. було помітне поступове скорочення величини власного капіталу, хоча зареєстрований капітал не мав змін і становив 1260 тис. грн.. Такі зміни були притаманні завдяки нерозподіленому прибутку.

Зміни у обсязі власного капіталу у 2017 р. порівняно з 2016 р., мав зменшення на 286,9 тис грн. або на 22,9%.

Підприємство ТОВ «КФ «Кристал» має поточні зобов'язання, а саме поточну кредиторську заборгованість за: розрахунки з бюджетом, розрахунки з страхування та розрахунки з оплати праці. На кінець 2017 р. порівняно з 2016 р показники сягали збільшення на 15,9 тис. грн., тому обсяг позикового капіталу підприємства був не значним.

Вертикальний аналіз звіту балансу ТОВ «КФ Кристал» за 2013 - 2017 рр., зображено у табл. 1.6., за даними форми 1-М який міститься у дод. Г. Такий аналіз дасть змогу розуміти яка частка розділу міститься у валюті балансу.

Таблиця 1.6

Вертикальний аналіз структури активів та джерел їх фінансування

ТОВ «КФ Кристал» за 2013 - 2017 рр., тис. грн.

Показники	2013	2014	2015	2016	2017
-----------	------	------	------	------	------

	тис. грн.	част ка%	тис. грн.	част ка%	тис. грн.	част ка%	тис. грн.	част ка%	тис. грн.	част ка%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Активи										
1. Необоротні активи	1156,5	90,0	1103,5	87,2	1050,6	83,0	1002,3	79,4	949,5	95,8
2. Оборотні активи	128,4	10,0	162,0	12,8	214,6	17,0	259,9	20,6	41,7	4,2
Баланс	1284,9	100	1265,5	100	1265,2	100	1262,2	100	991,2	100
Пасиви										
1. Власний капітал	1267,9	98,7	1246,1	98,5	1248,8	98,7	1253,1	99,3	966,2	97,5
2. Довгострокові зобов'язання	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Поточні зобов'язання	17,0	1,3	19,4	1,5	16,4	1,3	9,1	0,7	25,0	2,5
Баланс	1284,9	100	1265,5	100	1265,2	100	1262,2	100	991,2	100

Джерело: розроблено автором

У табл. 1.6 видно, що у структурі активів підприємства переважала частка необоротних активів, як складаються із основних засобів, а у структурі джерел фінансування переважає власний капітал підприємства.

Станом на 31.12.2017р. активи підприємства складаються з необоротних активів на 95,8%, у сумі 949,5 тис. грн.. Решта 4,2% у суму 41,7 тис. грн. припадає на оборотні активи.

Щодо структури пасиву, то вона мала наступний вигляд. У 2017 році пасиви склалися на 97,5% з власного капіталу у сумі 966,2 тис грн., до складу якого увійшов зареєстрований капітал та нерозподілений прибуток. Частка власного капіталу була достатньо високою. Поточні зобов'язання сягали всього 2,5%, у сумі 25 тис. грн..

У табл. 1.7 представлена динаміка показників платоспроможності підприємства ТОВ «КФ Кристал» за 2013-2017 рр.. Коефіцієнти відображають достатність ресурсів для погашення різних видів зобов'язань.

Таблиця 1.7

Динаміка показників платоспроможності ТОВ «КФ Кристал» за 2013-2017рр.

Показник	Станом на 31.12					Абсолютне відхилення			
	2013	2014	2015	2016	2017	2014-2013	2015-2014	2016-2015	2017-2016
Коефіцієнт загального покриття	7,55	8,35	13,08	28,56	1,66	0,79	4,73	15,47	-26,89
Коефіцієнт проміжного покриття	1,05	2,05	0,69	7,46	1,26	0,99	-1,35	6,76	-6,20
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,23	0,25	0,08	6,0	1,02	0,02	-0,17	5,91	-4,98

Джерело: розроблено автором

Загалом підприємство є платоспроможним. Динаміка показників за досліджуваний період швидко змінювалась. До 2017 року динаміка мала тенденцію зростати, а на кінець 2017 року відбувся значний спад показників платоспроможності або покриття.

Отже, провівши розрахунки та проаналізувавши діяльність підприємства ТОВ «КФ «Кристал», можна сказати, що не кожен рік його діяльність приносить прибутки своїм власникам, за рахунок чого підприємство мало і збитки.

Керівництву підприємства потрібно краще та частіше проводити контроль діяльності підприємства, доцільно здійснити впровадження заходів економії витрат та підвищувати дохідність підприємства.

Підприємство має слабкі сторони які розкриваються у невикористанні на повну силу засобів праці підприємства тобто його основних засобів.

Таким чином, питання обліку основних засобів має дуже важливе значення, у розпорядженні підприємства яке займається наданням послуг, реалізацією товарів та виробництвом, за допомогою основних засобів.

Повинен бути встановлений жорсткий контроль за основними засобами, їх використанням та пересуванням протягом їх циклу існування. Тому

потрібно забезпечити постійне вдосконалення, та контроль на всіх ділянках підприємства.

Висновки до розділу 1

Отже, в розділі 1 «Теоретичні основи обліку, оподаткування та аналізу операцій з вибуття основних засобів», було розкрито економічну сутність поняття «основні засоби» які є однією з головних складових ланок фінансово-господарської діяльності підприємств. Основні засоби забезпечують головну умову функціонування підприємства в цілому, тобто основні засоби є засобом праці і тому об'єктом обліку.

Наприклад Адам Сміт вважав основні засоби складовою капіталу, а саме основного до якого входили машини, споруди і техніка. А Мілль вважав, що основним капіталом є довготривале використання для виробництва і від чого в результаті отримаєш дохід. Всі науковці по різному розглядають поняття «основні засоби», але в них всіх прослуховується один сенс.

Загалом, можна стверджувати, що більшість вважає основні засоби матеріальними предметами, які є майном підприємства і використовуються тривалий час за для його благ. Загалом це засоби праці які експлуатуються більше року і мають свою встановлену вартість в залежності від виду обліку і переносять свою вартість на продукцію що виробляється за допомогою об'єкта основних засобів.

Було розглянуто економічну сутність поняття, яке висвітлено в Положенні (стандартів) бухгалтерського обліку 7 Основні засоби та Міжнародні (станданти) бухгалтерського обліку. Порівнявши їх було взято до уваги визначення Податкового Кодексу України який в свою чергу поставив чітке обмеження, щодо вартості об'єкту основних засобів, яка повинна перевищувати 6000 грн., для його визнання. Але у всіх визначеннях національно обліку чи міжнародного, звучить головна характеристика, про основні засоби – вони повинні використовуватися більше одного року чи

операційного циклу, та використовуються для виконання певних функцій і має знос.

Було досліджено види класифікації основних засобів, вона відрізняється між фінансовим обліком та податковим, на об'єкти основних засобів встановлені терміни їх корисного використання. А загалом основні засоби можна класифікувати по різному: Земельні ділянки, будинки, машини, обладнання, автомобілі, тварини, рослини, інструменти та інше. Але для зручності краще ці об'єкти обліку також класифікувати за призначенням, за для певної діяльності, за характером володіння та далі.

Слід звернути увагу, що було розглянуто питання оцінки основних засобів, так як вартість буває різна: первісна, переоцінена, залишкова, справедлива, амортизована та ліквідаційна. Кожна з них виникає за певних процесів чи то при придбанні чи після ремонту, чи при переоцінці чи списанні.

Таке питання, як економіко-правовий аналіз та огляд нормативної літератури досить серйозне на даний час. З кожним днем відбуваються зміни в законодавстві, що значно впливають на діяльність підприємства, тому потрібно бути в курсі всіх змін та нововведень, особливо це стосується фінансового та податкового обліку.

У спеціалізованій літературі питання обліку вибуття основних засобів більш розкрито, але підручники не завжди встигають за змінами у законодавстві. Деяка інформація є застарілою. Тому і виникають певні розбіжності при роботі. Більш конкретно інформація представлена в періодичних виданнях.

Також на основі аспектів діяльності підприємства ТОВ «КФ «Кристал» було проведено аналіз фінансово-господарської діяльності, його показників доходів, витрат, активів та джерел їх фінансування. В результаті чого здійснено огляд та надані висновки щодо діяльності підприємства.

Провівши розрахунки на основі звітності підприємства ТОВ «КФ «Кристал» за 2013 -2017 рр., можна сказати, що не кожен рік його діяльність

приносить прибутки своїм власникам, за рахунок чого підприємство несе збитки.

Підприємство має слабкі сторони які розкриваються у невикористанні на повну силу засобів праці підприємства, тобто його основних засобів.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ СТАНУ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ВИБУТТЯ ОПЕРАЦІЙ З ВИБУТТЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ТОВ «КОМЕРЦІЙНА ФІРМА КРИСТАЛ» І ШЛЯХИ ЇХ УДОСКОНАЛЕННЯ

2.1. Документальне оформлення обліку операцій з вибуття основних засобів на ТОВ «Комерційна Фірма Кристал»

Як відомо, позитивну діяльність підприємства повинен забезпечувати якісний облік та правильне ведення документального оформлення операцій, що відбуваються на підприємстві. ТОВ «КФ Кристал» забезпечує ведення обліку згідно вимог законодавства і використовує затверджені типові форми первинного обліку на території України.

Первинні документи з обліку основних засобів повинні забезпечити:

- своєчасне відображення інформації про рух основних коштів підприємства і на її основі вирахування бухгалтерської податкової амортизації;
- інформацію про ремонт, модернізацію й інші заходи щодо поліпшення об'єктів основних засобів;
- контроль за станом і збереженням об'єктів основних засобів у місцях їхнього зберігання й експлуатації [55].

Документи ТОВ «КФ Кристал» складаються і в паперовому і в електронному вигляді. Також містять всі обов'язкові реквізити

При веденні документального оформлення обліку основних засобів ТОВ «КФ Кристал» використовує такі форми:

- 1) типова форма №ОЗ-1 «Акт приймання передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів», наведено в дод. Е;
- 2) типова форма №ОЗ-2 «Акт приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих і модернізованих об'єктів», наведено в дод. Ж;
- 3) типова форма №ОЗ-3 «Акт на списання основних засобів», наведено в дод. З;

- 4) типова форма №ОЗ-6 «Інвентарна картка обліку основних засобів», наведено в дод. И;
- 5) типова форма №ОЗ -7 «Опис інвентарних карток з обліку основних засобів», наведено в дод. К;
- 6) типова форма №ОЗ-8 «Картка обліку руху основних засобів» ;
- 7) типова форма №ОЗ -9 «Інвентарних список основних засобів».

Всі акти з обліку основних засобів ТОВ «КФ Кристал» оформлені відповідно до вимог законодавства, а типові форми затверджені Міністерством статистики України.

У табл. Л., дод. Л.1 представлено приклад зведеного графіку документообігу підприємства ТОВ «КФ Кристал».

На рис. 2.1 наведено процес обробки первинних документів підприємства ТОВ «КФ Кристал».

Процес обробки первинних документів ТОВ «КФ Кристал»

1	Надходження документів до бухгалтерії
2	Таксування документів
3	Поділ на класи та групи документів
4	Кореспонденція рахунків
5	Перенесення до архіву

Рис. 2.1. Процес обробки первинних документів ТОВ «КФ Кристал»

Джерело: розроблено автором

Діяльність кожного підприємства призводить до того, що слід розстатись з певними об'єктами основних засобів і ТОВ «КФ «Кристал» не

виключення. Така ситуація відбувається за причин: продажу, ліквідації, безоплатної передачі або у вигляді внеску до капіталу іншого підприємства.

На рис. 2.2 зображено види вибуття основних засобів. В залежності від способу вибуття, підприємство може отримати економічні вигоди, або ні.

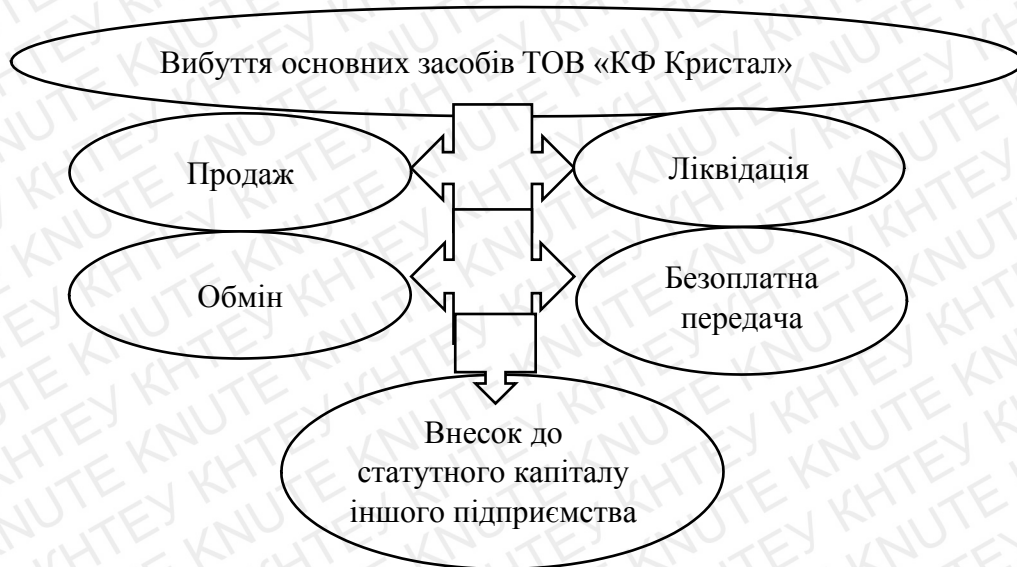


Рис. 2.2. Вибуття основних засобів ТОВ «КФ Кристал»
Джерело: розроблено автором

Продаж основних засобів здійснюється за національну валюту та за іноземну. Для здійснення реалізації об'єктів основних засобів потрібно взяти до уваги такі положення, як: П(С)БО 7 «Основні засоби» [10] та П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» [28].

Відповідно до П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» [28], зазначається, «...якщо об'єкти основних засобів повинні бути реалізовані, то вони підлягають переведення їх до складу необоротних активів, що утримуються підприємством для продажу. При веденні бухгалтерського обліку основних засобів які планується реалізувати, використовується субрахунок 286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу».

Об'єкти основних засобів підлягають до визнання їх утримуваними для продажу за умов, що зазначені в п.1 розділі 2 П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» [28].

Необоротний актив та група вибуття визнаються утримуваними для продажу у разі, якщо:

- 1) економічні вигоди очікується отримати від їх продажу, а не від їх використання за призначенням;
- 2) вони готові до продажу у їх теперішньому стані;
- 3) їх продаж, як очікується, буде завершено протягом року з дати визнання їх такими, що утримуються для продажу;
- 4) умови їх продажу відповідають звичайним умовам продажу для подібних активів;
- 5) здійснення їх продажу має високу ймовірність, якщо підготовлено відповідний план або укладено контракт про продаж, здійснюється їх активна пропозиція на ринку за ціною, що відповідає справедливій вартості [28].

Але слід звернути увагу, що списання об'єктів основних засобів з балансу підприємства здійснюється виключно у випадку їх списання внаслідок невідповідності критеріям активу чи у випадку їх безоплатної передачі зазначено в п.33 П(С)БО 7 «Основні засоби» [10].

Отже, для продажу основного засобу потрібно переведення об'єкта на субрахунок 286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу» і виконати певний порядок дій, які будуть здійснені, коли об'єкт відповідатиме всім вимогам.

Коли об'єкт основних засобів переходить до складу необоротних активів які утримуються для продажу, тоді амортизація за цим основним засобом припиняється нараховуватись з наступним місяцем який настає за місяцем вибуття даного об'єкта

Підприємство ТОВ «КФ Кристал» при утриманні основних засобів для продажу, виконує такий порядок дій, що наведено у табл. 2.1.

Таблиця 2.1

**Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку, на підприємстві
ТОВ «КФ Кристал», для переведення основних засобів до утримуваних
для продажу**

№	Первинний документ	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків яку застосовує підприємство		Сума, грн.
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Бухгалтерська довідка	Списання суми накопиченої амортизації	131 «Знос основних засобів»	10 «Основні засоби»	131 «Знос основних засобів»	10 «Основні засоби»	5000,0
2	Бухгалтерська довідка	Переведення основного засобу до складу необоротних активів, які утримуються для продажу	286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу»	10 «Основні засоби»	286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу»	10 «Основні засоби».	1000,0

Реалізація основних засобів, а саме вже необоротні активів утримуваних для продажу у ТОВ «КФ Кристал», здійснюється зі складу. При реалізації відпуск здійснюється за допомогою рахунків-фактури, накладних та інших супровідних документів, в яких вказано кількість основних засобів та ціна на кожен з них.

Відповідно до п.9 розділу 2 П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» [28]., «..не реалізовані об'єкти основних засобів які були утримувані для продажу, та залишаються значитися в обліку, тоді їх відображення на дату складання балансу буде здійснено за найменшою з двох вартостей: балансовою або чистою вартістю реалізації, тобто справедливою вартістю активу із вирахуванням очікуваних витрат при реалізації об'єкту основних засобів, але окрім об'єктів які оцінюються за справедливою вартістю».

При перевищенні балансової вартості активу над чистою вартістю реалізації, різницю суми перевищення включатимуть до складу інших операційних витрат.

В табл. 2.2 наведено кореспонденцію бухгалтерського обліку, на підприємстві ТОВ «КФ Кристал», при перевищенні балансової вартості активу над чистою вартістю реалізації основних засобів утримуваних для продажу.

Таблиця 2.2

Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку, на підприємстві ТОВ «КФ Кристал», при перевищенні балансової вартості активу над чистою вартістю реалізації основних засобів утримуваних для продажу

№	Первинний документ	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків яку застосовує підприємство		Сума, грн.
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Бухгалтерська довідка	Понесено витрати від знецінення запасів	946 «Витрати від знецінення запасів»»	286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу»	946 «Витрати від знецінення запасів»»	286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу»	420,0

При подальшому збільшенні чистої вартості реалізації збільшується коригування вартості необоротних активів які утримуються для продажу і тоді відбувається визнання інших операційних доходів звітного періоду.

За таких подій слід пам'ятати, якщо раніше відбувалася уцінка даного об'єкту основних засобів, тоді сума доходу не повинна перевищити визнані та понесені раніше витрати від уцінки необоротних активів які утримуються для продажу.

В табл. 2.3 наведено кореспонденцію рахунків при визнання інших операційних доходів основних засобів утримуваних для продажу на ТОВ «КФ Кристал».

Таблиця 2.3

**Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку, на підприємстві
ТОВ «КФ Кристал», при визнання інших операційних доходів основних
засобів утримуваних для продажу**

№	Первинний документ	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків яку застосовує підприємство		Сума, грн.
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Бухгалтерська довідка	Визнано інший операційний дохід	286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу»	719 «Інші доходи від операційної діяльності»	286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу»	719 «Інші доходи від операційної діяльності»	120,0

У випадку, коли основний засіб був отриманий безоплатно у ТОВ «КФ Кристал» і його оприбуткували за справедливою вартістю тоді така операція збільшує додатковий капітал підприємства. При експлуатації об'єкта величина відображеного при оприбуткуванні додаткового капіталу зменшувалася пропорційної нарахуванню амортизації з одночасним списанням до складу інших доходів.

Так при переведенні безоплатно отриманого об'єкту основних засобів, який ще не повністю амортизували, до складу необоротних активів які утримують з метою реалізації, підприємство ТОВ «КФ Кристал» визнає дохід із сумою залишку додаткового капіталу, який недосписаний в процесі амортизації.

В табл.2.4 наведено кореспонденцію рахунків бухгалтерського обліку, на підприємстві ТОВ «КФ Кристал», при переведенні безоплатно отриманих основних засобів, до утримуваних для продажу.

Таблиця 2.4

**Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку, на підприємстві
ТОВ «КФ Кристал», при переведенні безоплатно отриманих основних
засобів, до утримуваних для продажу**

№	Первинний документ	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків яку застосовує підприємство		Сума, грн.
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Бухгалтерська довідка	Визнано інший операційний дохід	424 «Безоплатно одержані необоротні активи»	745 «Дохід від безоплатно одержаних активів»	424 «Безоплатно одержані необоротні активи»	745 «Дохід від безоплатно одержаних активів»	4600,0

Під час вибуття переоцінених об'єктів основних засобів, перевищення суми їх попередніх дооцінок над сумою їх попередніх уцінок, залишкової вартості потрібно додати до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу в дооцінках. В табл.2.5 наведено кореспонденцію рахунків ТОВ «КФ Кристал», при перевищенні дооцінок над сумою уцінок під час вибуття переоцінених об'єктів основних засобів.

Таблиця 2.5

**Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку, на підприємстві
ТОВ «КФ Кристал», при перевищенні дооцінок над сумою уцінок під час
вибуття переоцінених об'єктів основних засобів**

№	Первинний документ	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків яку застосовує підприємство		Сума, грн.
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Бухгалтерська довідка	Визнано інший операційний дохід	411 «Дооцінка (уцінка) основних	441 «Прибуток нерозподілений».	411 «Дооцінка (уцінка) основних засобів»	441 «Прибуток нерозподілений»	60,0

			х засобів»				
--	--	--	---------------	--	--	--	--

Дохід від продажу в обліку визнають відповідно до п. 8 П(С)БО 15 «Дохід» [56], за таких умов:

- сума доходу може бути достовірно визначена
- покупцеві передані ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив
- продавець надалі не здійснює управління і контроль за реалізованим активом
- є певність у тому, що в результаті операції станеться збільшення економічних вигід, а витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

ТОВ «КФ Кристал» при продажу об'єкта основних засобів, який утримувався для продажу має наслідок отримання доходу який збільшує рахунок 712 «Дохід від реалізації інших необоротних активів».

А, списання балансової вартості реалізованого об'єкта основних засобів ТОВ «КФ Кристал» збільшує витрати, тобто собівартість рахунка 943 «Собівартість реалізованих виробничих запасів».

Також, можна реалізувати основний засіб за іноземну валюту, але тоді слід керуватись П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» [57], і важливу роль в такому виді продажу відіграє те, що відбулося в першу чергу, оплата за актив чи відвантаження для експорту.

В тому випадку, якщо відбулось отримання передоплати від покупця в іноземній валюті, включення до складу доходу звітного періоду перераховують у національну валюту за курсом НБУ на початок для отримання передоплати.

При цьому виникає кредиторська заборгованість перед покупцем – нерезидентом і так, як вона буде погашена шляхом відвантаження основного засобу, заборгованість буде немонетарною і в такому випадку не будуть визначатися курсові різниці.

При отриманні передоплати частинами у вигляді іноземної валюти, дохід від реалізації основних засобів фіксують по валютним курсам НБУ за послідовністю надходження передоплати. А в такому випадку часткової передоплати дохід від реалізації буде включати: частини вартості експортованих основних засобів які залишилися відповідно згідно курсу НБУ на дату відвантаження основних засобів та авансу згідно курсу НБУ на дату отримання. А сума понесених витрат при реалізації буде відображено на рахунку 93 «Витрати на збут».

В тому випадку, якщо першою подією було відвантаження основного засобу, визнається дохід від реалізації, який переводиться у національну валюту, за курсом НБУ на дату здійснення операції, тобто відвантаження основного засобу.

При такому перебігу подій, виникає дебіторська заборгованість і так як вона буде погашена грошовими коштами то вона стає монетарною. Виходячи з цього стає необхідність здійснити розрахунок курсової різниці на кожен дату балансу та на дату здійснення операції з погашення заборгованості, які в свою чергу можуть стати і додатними, і від'ємними.

Додатні курсові різниці, виникають якщо курс НБУ на дату балансу або на дату погашення заборгованості збільшився порівняно з курсом НБУ на дату попередньої оцінки монетарної статті. Їх відображають за Кредитом субрахунку 714 «Дохід від операційної курсової різниці» [58].

Від'ємні курсові різниці матимуть місце, якщо курс НБУ на дату балансу або дату погашення заборгованості знизився стосовно курсу НБУ на дату попередньої оцінки монетарної статті. Їх обліковують за дебетом субрахунку 945 «Втрати від операційної курсової різниці» [58].

Ліквідація основних засобів здійснюється коли об'єкт основних засобів набуває морального чи фізичного зносу та підлягає ліквідації і списанню з балансу підприємства, для цього керуються П(С)БО 7 «Основні засоби» [10].

Об'єкт основних засобів вилучається з активів (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом [10].

Щоб визначити непридатність використанні основного засобу, на підприємстві ТОВ «КФ Кристал» створюється постійно діюча комісія наказом по підприємству за участю певних осіб, таких як головний бухгалтер, матеріально-відповідальна особа за цим об'єктом, інженер та директор. Комісія оглядає об'єкт і вирішує його непридатність до відновлення і подальшого використання, зазначає можливість у використанні окремих деталей об'єкту чи матеріалів які можна отримати від ліквідації об'єкта.

Документальне оформлення вибуття оформляють члени комісії у двох примірниках один з яких залишається у матеріально-відповідальній особі і зазначають підстави, що використання об'єкту надалі не можливо.

Типові форми для списання основних засобів:

- 1) акт списання основних засобів (форма ОЗ-3), наведено в дод. 3;
- 2) акт на списання автотранспортних засобів (форма ОЗ-4).

ТОВ «КФ Кристал» не володіє транспортними засобами тому використання ї форми ОЗ-4, акт на списання автотранспортних засобів є не доречним.

Форми всіх первинних документів затверджені Наказом МСУ №352 Про затвердження типових форм первинного обліку 29.12.1995 [59].

В акті за формою ОЗ-3 ТОВ «КФ Кристал» дод 3, у розділі «розрахунок результатів списання об'єкта» відображаються витрати на ліквідацію об'єкту основних засобів касового апарату в сумі 0грн.

Також в подібних документах, може міститись вартість матеріальних цінностей, отриманих від розбирання будинків і споруд, демонтажу устаткування й інших основних засобів.

А фінансовий результат після вибуття основного засобу буде дорівнювати різниці доходу від вибуття, тобто вартості матеріальних

цінностей які підприємство ТОВ «КФ Кристал» може продати чи утилізувати та залишкової вартості об'єкту, непрямих податків і витрат з вибуття.

У деяких випадках при ліквідації оформляються супутні документи:

- 1) акт про технічний стан об'єкта;
- 2) висновки експертної комісії;
- 3) дозвільні документи на розбирання об'єкта;
- 4) акти виконаних робіт, накладні, акти приймання- передачі, та інші.

Також як і після продажу, після ліквідації, списання, на об'єкта припиняється нарахування амортизації наступного місяця за місяцем вибуття об'єкта.

При списанні основного засобу залишкова вартість об'єкту разом із сумою амортизації нарахуваної в місяці вибуття і відносять до інших витрат звітного періоду на дату вибуття.

У табл. 2.6 наведено кореспонденцію рахунків бухгалтерського обліку у ТОВ «КФ Кристал», для списання основних засобів, а саме касового апарату. У результаті списання не було оприбутковано запчастин, придатних для подальшого застосування.

Таблиця 2.6

Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку, для списання основних засобів ТОВ «КФ Кристал»

№	Первинний документ	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків яку застосовує підприємство		Сума, грн.
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Бухгалтерська довідка	Знос об'єкта, що ліквідується	131 «Знос основних засобів»	10 «Основні засоби»	131 «Знос основних засобів»	10 «Основні засоби»	4625,0
2	Бухгалтерська довідка, ОЗ - 3	Залишкова вартість об'єкта та витрати з його ліквідації	976 «Списання необоротних активів»	10 «Основні засоби»	976 «Списання необоротних активів»	10 «Основні засоби»	0,00

При не повній, а частковій ліквідації основних засобів : «...його первісна (переоцінена) вартість та знос зменшуються відповідно на суму первісної (переоціненої) вартості та зносу ліквідованої частини об'єкта» зазначено в п.35 П(С)БО 7 «Основні засоби» [10].

У випадку часткової ліквідації та заміни частини об'єкта основних засобів, відображається не тільки зменшення первісної вартості і зносу суми заміненої частини, такі зміни відобразяться у збільшенні первісної вартості об'єкта.

Але, так, як після ліквідації об'єкта основних засобів, можуть залишитися запасні частини та їх комплектуючі, то вони мають зарахуватися на баланс, в залежності від планів підприємства залишити і використовувати - зараховують за ціною можливого використання, а при плані продажу – за чистою вартістю реалізації і зазначають а акті списання об'єкта основних засобів.

Безоплатна передача об'єктів основних засобів не потребує переведення основних засобів до необоротних активів які утримуються для продажу, тому що реалізації не відбуватиметься. Але потрібно виключити цей об'єкт зі складу активів. В результаті безоплатної передачі основних засобів не відбувається збільшення активів та зменшення зобов'язань.

Якщо об'єкт основних засобів, що безоплатно передається, переоцінювався, суму перевищення дооцінки над уцінкою слід здійснити запис який наведено в табл. 2.5.

Безоплатна передача об'єкта основних засобів, який раніше було отримано також безоплатно підприємством ТОВ «КФ Кристал», відображає збільшення доходу за рахунок залишку додаткового капіталу. У табл. 2.7 наведено кореспонденцію рахунків обліку для безоплатної передачі основного засобу на підприємстві ТОВ «КФ Кристал».

Таблиця 2.7

Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку, для безоплатної передачі основних засобів у ТОВ «КФ Кристал».

№	Первинний документ	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків яку застосовує підприємство		Сума, грн.
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Бухгалтерська довідка	Знос об'єкта, що ліквідується	131 «Знос основних засобів»	10 «Основні засоби»	131 «Знос основних засобів»	10 «Основні засоби»	7200,00

Продовження табл. 2.7

1	2	3	4	5	6	7	8
2	Бухгалтерська довідка	Залишкова вартість об'єкта та витрати з його ліквідації	976 «Списання необоротних активів»	10 «Основні засоби».	976 «Списання необоротних активів»	10 «Основні засоби».	600,0
3	Податкова накладна	Податкові зобов'язання з ПДВ	949 «Інші витрати операційної діяльності»	641 «Розрахунки за податками»	949 «Інші витрати операційної діяльності»	641 «Розрахунки за податками»	100,0
4	Бухгалтерська довідка	Фінансовий результат :	793 «Результат іншої діяльності»	976 «Списання необоротних активів»	793 «Результат іншої діяльності»	976 «Списання необоротних активів»	600,0
			791 «Результат операційної діяльності»	949 «Інші витрати операційної діяльності»	791 «Результат операційної діяльності»	949 «Інші витрати операційної діяльності»	100,0

Внесок до статутного капіталу іншого підприємства у вигляді передачі основного засобу, буде мати відображення схоже до продажу основних засобів.

Такі основні засоби будуть переведені до складу необоротних активів які утримують для продажу і в подальшому потрібно спиратися на П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» [28].

Але замість отримання оплати від покупця, як це відбувається при продажу, при внесенні до статутного капіталу іншого підприємства відображається придбання фінансової інвестиції у вигляді частки в статутному капіталі та робиться запис заборгованості.

Такі операції із внесенням до статутного капіталу іншого підприємства основні засоби в обмін на корпоративні права буде мати статус фінансових інвестицій.

Передача об'єктів основних засобів від ТОВ «КФ Кристал» іншому підприємству відображається за справедливою вартістю переданих активів, тобто за вартістю, яка погоджена засновниками підприємства і міститься в установчих документах. В іншій компанії на балансі справедлива вартість буде собівартістю фінансової інвестиції.

Облік вибуття у ТОВ «КФ Кристал», здійснюється за допомогою рахунку 10 «Основні засоби», який надає інформацію про наявність та рух об'єктів і цілісних майнових комплексів, які віднесені до складу основних засобів і об'єктів інвестиційної нерухомості.

За дебетом рахунку 10 «Основні засоби», відображається надходження основних засобів за первісною вартістю на ТОВ «КФ Кристал» із понесеними витратами, що в результаті експлуатації призведе до збільшення майбутніх вигід підприємства та дооцінка.

За кредитом рахунку 10 «Основні засоби», відображається вибуття основних засобів з балансу ТОВ «КФ Кристал» внаслідок продажу, ліквідації, безоплатної передачі чи внесенні до статутного капіталу іншого підприємства, уцінки та часткової ліквідації об'єктів.

А залишок по рахунку 10 «Основні засоби», тобто його кінцеве сальдо свідчить про наявність власних чи орендованих основних засобів.

Крім того для обліку основних засобів у ТОВ «КФ Кристал», використовується і є важливими такі документи та реєстри:

- Відомість нарахування амортизації, наведено в дод. М, що відображає нарахування амортизації на певну дату балансу, її початкову, залишкову

та ліквідаційну вартість, методи нарахування зносу, їх норми та суму зносу;

- Відомість обліку необоротних активів, наведено в дод. Н, що відображає балансову, залишкову вартість та знос об'єктів основних засобів по групах обліку, тобто по субрахункам;
- Оборотно-сальдова відомість по рахунку 10 «Основні засоби», наведено в дод. П, містить сальдо на початок, обороти та сальдо на кінець по об'єктам обліку.

Для обліку основних засобів ТОВ «КФ Кристал» використовує у робочому плані рахунків, субрахунки рахунку 10 «Основні засоби», що наведено в табл. 2.8.

Таблиця 2.8

Фрагмент робочого плану рахунків з обліку основних засобів підприємства ТОВ «КФ Кристал» та залишок по субрахунках на 01.01.2018р.

№	Синтетичний рахунок за планом рахунків		Назва субрахунку		Сума залишку, на 01.01.2018р., грн.
	Шифр	Назва	Шифр	Назва	
1	2	3	4	5	
1	10	«Основні засоби»			
			100	Інвестиційна нерухомість	0
			101	Земельні ділянки	0
			102	Капітальні витрати на поліпшення земель	0
			103	Будинки та споруди	1820742,77
			104	Машини та обладнання	33699,56
			105	Транспортні засоби	0
			106	Інструменти, прилади та інвентар	21965,75
			107	Тварини	0
			108	Багаторічні насадження	0
			109	Інші основні засоби	20110,66

З наведеного вище, видно, що існує безліч видів вибуття основних засобів, кожен з них сприяє підприємству отриманню доходів чи визнанню витрат. Слід визнати, якщо при реалізації основних засобів нерезиденту спочатку здійснюється відвантаження за монетарною дебіторською

заборгованістю, тоді на дату балансу і на дату погашення її потрібно здійснити розрахунок курсових різниць.

Ведення обліку та його документальне оформлення на підприємстві ТОВ «КФ Кристал» загалом базується на вимогах законодавства, виконані всі вимоги до ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

2.2 Оподаткування операцій з вибуття основних засобів на ТОВ «Комерційна Фірма Кристал»

При вибутті основних засобів на підприємстві ТОВ «КФ Кристал» крім ведення бухгалтерського обліку, здійснюється обов'язкове ведення податкового обліку.

Податковий облік на ТОВ «КФ Кристал» здійснюється на основі вимог Податкового Кодексу України, а необхідність його застосування виникає при:

- 1) продажу основних засобів;
- 2) ліквідації основних засобів;
- 3) безоплатній передачі основних засобів;
- 4) внесенню основних засобів до статутного капіталу іншого підприємства.

При продажу основних засобів підприємство ТОВ «КФ Кристал» визнає дохід і виходячи з цього виникає необхідність визнати і нарахувати податок на прибуток.

На об'єкт на який накладається податок на прибуток, визначають на підставі фінансового результату до оподаткування, відкоригованого на різниці, ці коригування повинні здійснювати платники податків. З наступного місяця, після місяця переведення основних засобів до складу необоротних активів які утримують для продажу, нарахування амортизації припиняється.

При продажу виробничих об'єктів основних засобів виникає різниця, залишкова бухгалтерська та податкова вартість основних засобів можуть бути різними, з цього випливає те, що сума бухгалтерських витрат, яка зменшує фінансові результати у податковому обліку буде не зовсім правильною, що й потрібно виправити.

В такому випадку фінансовий результат до оподаткування потрібно збільшити на суму залишкової вартості об'єкта основних засобів які підлягають продажу відповідно до абзацу 4 п.138.1 ПКУ[11], згідно з міжнародними або національними стандартами, та зменшити на суму залишкової вартості основних засобів які підлягають продажу відповідно до абзацу 3 п.138.2 ПКУ[11].

При продажу невиробничих об'єктів основних засобів у ТОВ «КФ Кристал» виникає різниця, фінансовий результат до оподаткування при продажі невиробничих основних засобів вимагає або збільшити суму залишкової вартості основних засобів які продає підприємство, або зменшити на суму доходу, який отриманий від продажу невиробничих основних засобів та понесених витрат на ремонт або поліпшення, слід зауважити, що не більше доходу від продажу цих основних засобів.

Відповідно до вимог поставлених ПКУ, при реалізації основних засобів підприємство ТОВ «КФ Кристал», яке є платником ПДВ, повинно і нараховує податкові зобов'язання з ПДВ виходячи з їх договірної вартості з урахуванням загальнодержавних податків і зборів і не нижче залишкової вартості.

Як відомо потрібно визначити дату події яка відбулася першою, для відображення податкових зобов'язань, для цього слід точно визначити, що відбулося першим, чи відвантаження основних засобів, чи надходження коштів від покупця. Для нарахування податкових зобов'язань слід керуватись п. 187.1 ПКУ[11].

В податковому обліку при реалізації основних засобів на підприємстві ТОВ «КФ Кристал» виконують кореспонденцію рахунків, яку наведено в табл. 2.9.

Відповідно з табл. 2.9, видно що збільшуються зобов'язання, такі як розрахунки за податками і зменшуються доходи підприємства відповідно до договірної вартості об'єкту, на визначену суму ПДВ. Або у випадку нарахування податкових зобов'язання на різницю між залишковою та договірною вартостями, збільшуються витрати підприємства ТОВ «КФ Кристал».

Таблиця 2.9

**Кореспонденція рахунків податкового обліку при реалізації
основних засобів у ТОВ «КФ Кристал»**

№	Первинний документ	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків яку застосовує підприємство		Сума, грн
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Бухгалтерська довідка, податкова накладна	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ відповідно до договірної вартості основних засобів:	712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів»	641/ПДВ «Розрахунки за податками»	712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів»	641/ПДВ «Розрахунки за податками»	583,33
2	Бухгалтерська довідка, податкова накладна	Нараховано податкові зобов'язання на різницю між залишковою та	949 «Інші витрати операційної діяльності»	641/ПДВ «Розрахунки за податками»	949 «Інші витрати операційної діяльності»	641/ПДВ «Розрахунки за податками»	666,67

		договірною вартостями					
--	--	--------------------------	--	--	--	--	--

Але трапляється так, що договірна вартість може бути меншою ніж залишкова вартість основного засобу, що реалізується, в такому випадку потрібно цю залишкову вартість використовувати для обкладання ПДВ. І тоді складається дві податкові накладні, для покупця на договірну вартість і для підприємства.

Коли ж відбувається продаж основних засобів нерезидентам спираємось на п.140.5.1 ПКУ[11], де запропоновано збільшити фінансовий результат на різницю перевищення ціни і договірною вартістю основних засобів.

Стосовно ПДВ, податкові зобов'язання з ПДВ, які виникають під час оформлення митної декларації, оподатковується за ставкою 0%.

При перетині митного кордону України основного засобу виникають податкові зобов'язання, в ході чого виникає необхідність складання податкової накладної.

Ліквідація основних засобів здійснюється на підставі наказу керівника підприємства ТОВ «КФ Кристал», з причини своєї непридатності у подальшому використанні, що й повинно бути зафіксовано Акті списання основних засобів та у висновку експертної комісії.

При ліквідації основних засобів у ТОВ «КФ Кристал», тобто малодохідне підприємства не повинне коригувати фінансовий результат на різниці, що можуть виникати при визначенні об'єкта оподаткування на прибуток і розраховуються за правилами бухгалтерського обліку.

Для підприємств, які мають високі доходи, існує зумовленість визначити податкові різниці, що зумовлює коригування фінансового результату до оподаткування, тобто збільшення фінансового результату на залишкову вартість основних засобів відповідно національних положень або міжнародних, в іншому випадку зменшення фінансового результату на

залишкову вартість основних засобів відповідно до вимог ПКУ, для цього слід керуватись статтею 138 ПКУ.

Тобто, різниця полягає в тому, що при ліквідації основних засобів, а саме виробничого типу, потрібно до фінансового результату додати залишкову вартість цього об'єкта за бухгалтерським обліком, і слідом відняти залишкову вартість за податковим обліком, яка залишається після нарахування амортизації за податковим обліком.

При ліквідації невиробничих основних засобів, також є зумовленість, яка вимагає відповідно до п.138.1 ПКУ зробити збільшення фінансового результату до оподаткування на залишкову вартість даного об'єкта ліквідації, що задовольнить вимоги МСФЗ 16 [12] та П(С)БО 7 [10]. А у разі відсутності залишкової вартості не буде впливу на об'єкт оподаткування з податку на прибуток.

Стосовно ПДВ, при ліквідації основних засобів, за власним бажанням платника податків вважається постачанням та є об'єктом оподаткування і тепер виникає необхідність нарахування податкових зобов'язань з ПДВ, відповідно до пункту «Д» підпункту 14.1.191 ПКУ[11].

Також слід звернути увагу, що база оподаткування не може бути нижче балансової вартості за даними бухгалтерського обліку на момент ліквідації, з врахуванням амортизації місяця вибуття об'єкта основних засобів.

Нараховані податкові зобов'язання з ПДВ складають у сумі 20% від бази оподаткування, в тому випадку якщо є залишкова вартість об'єкта. В такому випадку підприємство збільшує списання необоротних активів, та збільшує розрахунки за податками по ПДВ.

В податковому обліку при ліквідації основних засобів на підприємстві ТОВ «КФ Кристал» виконують кореспонденцію рахунків, яку наведено в табл. 2.10.

Таблиця 2.10

**Кореспонденція рахунків податкового обліку при ліквідації
основних засобів у ТОВ «КФ Кристал»**

№	Первинний документ	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків яку застосовує підприємство		Сума, грн
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Бухгалтерська довідка, податкова накладна	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	976 «Списання необоротних активів»	641/ПДВ «Розрахунки за податками»	976 «Списання необоротних активів»	641/ПДВ «Розрахунки за податками»	583,33

При нарахуванні податкових зобов'язань складається податкова накладна і реєструється в Єдиному Реєстрі Податкових Накладних.

Стосовно випадку, коли об'єкт ліквідації повністю амортизований, тобто балансова вартість його дорівнює нулю, про нарахування податкових зобов'язань з ПДВ не може йти мови.

На рис. 2.3 наведено основні умови для ТОВ «КФ Кристал», за яких основні засоби, що ліквідуються, не підлягають нарахуванню ПДВ.

Умови за яких основні засоби, що ліквідуються, не підлягають нарахуванню ПДВ

Об'єкт було викрадено, в наявності є відповідні підтвердження

Об'єкт було знищено або зруйновано, в силу непередбачуваних обставин

До органів Фіскальної служби подаються документи про знищення чи розбирання об'єкта, з актом

Рис. 2.3. Умови для ТОВ «КФ Кристал», за яких основні засоби, що ліквідуються, не підлягають нарахуванню ПДВ.

Якщо при ліквідації об'єкта основних засобів підприємство ТОВ «КФ Кристал» отримує комплектуючі або відходи, то при їх оприбуткуванні з

метою використання в господарській діяльності податкові зобов'язання не нараховуються відповідно до п.189.10 ПКУ.

У разі майбутній реалізації комплектуючих, які отримало підприємство ТОВ «КФ Кристал», далі виникатимуть податкові зобов'язання з ПДВ. Базою для нарахування податкових зобов'язань з ПДВ, враховуючи, що нарахування не повинно бути менше мінімальної бази, буде договірна вартість реалізації, тобто первісна вартість цих відходів чи комплектуючих.

Зазвичай до таких комплектуючих, після ліквідації відносять: метал, дріти, інструменти, матеріали та інші різні види можливих матеріальних складових.

Відображення суми податкових зобов'язань з ПДВ у складі вартості відвантажених матеріалів у ТОВ «КФ Кристал» відбувається за ставкою 20%.

В податковому обліку при реалізації при отриманні комплектуючих від ліквідації основних засобів підприємство ТОВ «КФ Кристал» здійснює кореспонденцію рахунків обліку, яку наведено в табл. 2.11.

Таблиця 2.11

Кореспонденція рахунків податкового обліку при ліквідації основних засобів із отриманням комплектуючих у ТОВ «КФ Кристал»

№	Первинний документ	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків яку застосовує підприємство		Сума, грн
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Бухгалтерська довідка, податкова накладна	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів»	641/ПДВ «Розрахунки за податками»	712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів»	641/ПДВ «Розрахунки за податками»	83,33

Як зазначали раніше, що у підприємств таких як ТОВ «КФ Кристал» з малими доходами, за операціями безоплатної передачі об'єктів основних засобів усе так само, вони визначають об'єкт обкладення податком на

прибуток виключно на підставі бухгалтерського фінансового результату. Інші підприємства з великими доходами мають обов'язок здійснювати коригування.

ПКУ роз'яснює, що можна вважати безоплатну передачу основних засобів їх продажем, тому такі операції схожі з операціями продажу основних засобів. Потрібно застосовувати вимоги ст.138 ПКУ [11].

При безоплатній передачі виробничого об'єкта основних засобів фінансовий результат до оподаткування як і при продажу необхідно :

- 1) збільшити на суму залишкової вартості такого об'єкта, визначену за відповідно до вимог національних та міжнародних стандартів п. 138.1 ПКУ
- 2) зменшити на суму залишкової вартості такого об'єкта, визначену за правилами, встановленими ст. 138 ПКУ

При безоплатній передачі невиробничих основних засобів, тоді фінансовий результат до оподаткування збільшуємо на суму залишкової вартості об'єкта, що безоплатно передається, визначену відповідно до П(С)БО 7[10] або МСФЗ для малих та середніх підприємств [31].

Стосовно зменшення фінансового результату у ТОВ «КФ Кристал», то можна зменшувати фінансовий результат на суму первісної вартості невиробничого об'єкта і витрат на його ремонт та поліпшення тільки в розмірі, що не перевищує суми доходу, від продажу такого об'єкта. Але об'єкт основних засобів передається безоплатно, дохід не визнається тому таке коригування не можливе.

В підпункті «а» п. 185.1 ПКУ[11] визначено, що об'єктом обкладення ПДВ, зокрема, є операції з безоплатної передачі товарів. Отже, базу оподаткування визначено за загальними правилами, тобто договірна вартість об'єкта, але не нижче його балансової (залишкової) вартості за даними бухгалтерського обліку, на початок звітного (податкового) періоду, протягом якого здійснюється така передача .

При безоплатній передачі договірна вартість дорівнює нулю, а датою виникнення податкових зобов'язань буде момент відвантаження основних засобів.

За такою операцією платник ПДВ складає 2 податкові накладні, які реєструються в ЄРПН. Звичайну податкову накладну реєструють на покупця на суму, розраховану виходячи з фактичної або нульової ціни постачання. А податкову накладну з типом причини «15» реєструють на суму, розраховану виходячи з перевищення балансової або залишкової вартості над фактичною ціною, тобто на суму, реєструють на ТОВ «КФ Кристал», як продавця.

Господарська операція на підприємстві ТОВ «КФ Кристал», з оподаткування при безоплатній передачі операція зображено в табл. 2.12.

Таблиця 2.12

Кореспонденція рахунків податкового обліку при безоплатній передачі основних засобів у ТОВ «КФ Кристал»

№	Первинний документ	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків яку застосовує підприємство		Сума, грн
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Бухгалтерська довідка, податкова накладна	Нараховано податкові зобов'язання	949 «Інші витрати операційної діяльності»	641/ПДВ «Розрахунки за податками»	949 «Інші витрати операційної діяльності»	641/ПДВ «Розрахунки за податками»	20% від суми

Податок на прибуток при внесенні до статутного капіталу іншого підприємства вважається продажем, тому що підприємство в заміну на основні засоби отримує корпоративні права. В такому випадку слід керуватись ПКУ, а саме п.14.1202 ПКУ [11]. Тут діють такі ж правила, що і при продажу основних засобів.

При обліку ПДВ пункт 14.1 ПКУ[11] визначає основні засоби як товари. І виходить так, що операція з внесення до статутного капіталу іншого підприємства основних засобів вважається постачанням товарів, адже при

здійсненні такого внеску право власності на майно переходить від інвестора до емітента корпоративних прав.

Якщо передача основних засобів здійснюється на території України, операція є об'єктом обкладення ПДВ. Базою обкладення буде договірна вартість, не нижче балансової (залишкової) вартості за даними бухгалтерського обліку, що склалася станом на початок звітного (податкового) періоду, протягом якого здійснюється внесок до статутного капіталу п. 188.1 ПКУ[11].

Господарська операція у податковому обліку ТОВ КФ Кристал» при передачі основних засобів до статутного капіталу підприємства, що є резидентом, є подібною до операції, зображено в табл. 2.12.

Як видно з наведеного вище, опри податковому обліку вибуття основних засобів використовується рахунок 64 «Розрахунки за податками і платежами», який призначений для узагальнення інформації про розрахунки підприємства за усіма видами платежів до бюджету. За дебетом даного рахунку відображається належні до відшкодування з бюджету податки, їх сплата та списання, а за кредитом відображається нарахування платежів до бюджету. Сальдо по цьому рахунку свідчить про поточні зобов'язання за нарахованими платежами до бюджету.

А саме, при податковому обліку вибуття основних засобів засовується субрахунок 641/ПДВ «Розрахунки за податками» який використовується для ведення обліку податків які нараховуються та сплачуються відповідно до чинного законодавства, такі як податок на прибуток, податок на додану вартість та інші.

Загалом можна сказати, що час не стоїть на місці, і законодавство час від часу доповнює та змінює вимоги, що і слід відстежувати. Для обліку та оподаткування підприємство ТОВ «КФ Кристал» керується не тільки ЗУ «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність», а і Податковим Кодексом України. Підприємство виконує всі вимоги поставлені для правильного ведення обліку та складання фінансової звітності.

Дане питання розкриває основні моменти оподаткування операцій з вибуття основних засобів:

- 1) Здійснення продажу, ліквідації, безоплатної передачі і внесення до статутного капіталу іншого підприємства, в обмін на корпоративні права, основних засобів, створюють необхідність нарахування податкових зобов'язань з ПДВ.
- 2) При вибутті основних засобів і подальшому отриманні їх нерезидентом за монетарною дебіторською заборгованістю, що виникла, на кожен дату балансу і на дату погашення необхідно розраховувати курсові різниці, а податкові зобов'язання при оформленні митної декларації не нараховуються.
- 3) При реалізації, ліквідації, безоплатній передачі та внесенні до статутного капіталу іншого підприємства об'єктів основних засобів високо дохідні підприємства повинні коригувати фінансовий результат на податкові різниці.

2.3. Узагальнення інформації про вибуття основних засобів у фінансовій звітності

Вибуття основних засобів, призводить до змін, які повинні бути відображені в результатах діяльності підприємства, тобто в його фінансовій звітності.

Систематизація та узагальнення інформації, передусім залежить від її достовірності та правильності подання.

До того, як інформація дійде до фінансової звітності вона проходить декілька етапів. Все прочитається з аналітичного обліку основних засобів, де облік ведеться по кожному об'єкту окремо і для кожного з них ведеться карта обліку, де позначається до якого виду відноситься об'єкт. Видом об'єкта є: власні чи орендовані, та виробничі чи невиробничі основні засоби.

Метою складання фінансової звітності, є надання користувачам для прийняття ними рішень повної, правдивої, неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності і рух грошових коштів підприємства

наголошено в п. 4 розд.1 НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»[20].

Малі та середні підприємства, складають фінансову звітність за допомогою П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» [30] та для підприємств які ведуть звітність за МСФЗ керуються МСФЗ «Для малих та середніх підприємств» [31].

Річна звітність ТОВ «КФ Кристал» складається у вигляді такого звіту, як Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва і включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) та Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) наведено в дод. Г.

Фінансова звітність суб'єктів малого підприємництва також мають назви форм: № 1-м баланс і № 2-м звіт про фінансові результати, а також відповідно № 1-мс і № 2-мс, складають у тисячах гривень з одним десятковим знаком.

Фінансову звітність підприємство ТОВ «КФ Кристал» складає у грошовій одиниці України, тобто в гривнях, як і вимагає цього ст. 5 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» [15].

Інформація, що наведена у фінансовій звітності ТОВ «КФ Кристал», базується виключно на даних бухгалтерського обліку і є відповідною даним аналітичного і синтетичного обліку.

Перед складанням річного звіту підприємство ТОВ «КФ Кристал» обов'язково проводить інвентаризацію господарських засобів, їх джерел та розрахунки із заборгованості по дебіторам та кредиторам, і відповідно відображають її результати в обліку. Зазвичай таку інвентаризацію підприємство ТОВ «КФ Кристал» проводить з жовтня місяця.

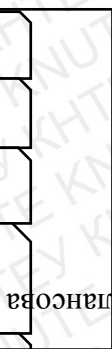
Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва, завіряють своїм підписом керівник підприємства ТОВ «КФ Кристал» та головний бухгалтер підприємства.

У п. 27.9д МСФЗ «Для малих та середніх підприємств» зазначено, що «основні засоби, що утримуються для продажу і планування вибуття активу

до раніше очікуваної дати є ознакою зменшення корисності, яка викликає необхідність обчислити суму очікуваного відшкодування активу з метою визначення, чи зменшилась його корисність» [31].

На рис. 2.4 наведено основні пункти інформації про основні засоби, яка впливає на формування сум, які підприємство ТОВ «КФ Кристал» розкриває в статтях фінансового звіту

тя в статт



показни

Рис. 2.4. Інформація про основні засоби ТОВ «КФ Кристал», яка впливає на формування сум для розкриття в статтях фінансових звітів

Джерело: розроблено автором на основі

Показники про податок на прибуток, витрати і збитки, вирахування з доходу, вибуття коштів, зменшення складових власного капіталу наводять у дужках зазначено в п. 5 розділу 2 НП(С)БО 1.

Інформація про вартість основних засобів підприємства ТОВ «КФ Кристал» наведено у формі № 1-м Баланс у статті 1010 за умови відповідності їх усім ознакам відповідності. Стаття 1010 відображає

залишкову вартість основних засобів, стаття 1011 відповідно первісну їх вартість, а стаття 1012 в свою чергу суму накопиченого зносу (у дужках).

У табл. 2.13 наведено фрагмент Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва, Баланс форма №1-м дод. Г.

Таблиця 2.13

Фрагмент із звіту Балансу форма №1-м ТОВ «КФ Кристал» станом на 31.12.2017 року, тис. грн.

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	1002,3	949,5
первісна вартість	1011	1900,5	1900,5
знос	1012	(898,2)	(951,0)

Якщо взяти окремо форму 1м баланс, то відповідно до ПСБО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» [30] можна свідчити, що: «У статті 1010 «Основні засоби» наводиться вартість власних та отриманих на умовах фінансового лізингу, довірчого управління об'єктів і орендованих цілісних державних майнових комплексів, які віднесені до складу основних засобів, а також вартість інших необоротних матеріальних активів.

До підсумку балансу ТОВ «КФ Кристал» включається залишкова вартість, яка визначається як різниця між первісною (переоціненою) вартістю вказаних необоротних активів і сумою їх зносу на дату балансу

Також при вибутті основних засобів підприємство несе прибутки або збитки які виникають в результаті.

В результаті вибуття основних засобів доходи визнаються, підприємством ТОВ «КФ Кристалу» разі продажу основних засобів, або

вносить основні засоби да статутного капіталу підприємства в обмін на корпоративні права. А ось, витрати зазнає підприємство ТОВ «КФ Кристал» при ліквідації основних засобів чи безоплатній передачі іншому підприємству. Ці дані формуються і входять до складу звіту про фінансові результати ТОВ «КФ Кристал».

Визначення фінансового результату ТОВ «КФ Кристал» дод. Г починається з врахуванням доходів, собівартості, витрат при зменшенні вартості об'єкта основних засобів із зменшенням чистої вартості реалізації, також доходи від збільшення вартості об'єкта основних засобів у зв'язку із збільшенням чистої вартості реалізації.

В балансі ТОВ «КФ Кристал» дод. Г міститься стаття «інші операційні доходи» де відображаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та груп вибуття тощо.

А ось в статті балансу «Інші операційні витрати» наводяться адміністративні витрати, витрати на збут, а також собівартість реалізованих оборотних активів (крім готової продукції, товарів і фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та груп вибуття; відрахування на створення резерву сумнівних боргів і сума списаних безнадійних боргів; втрати від знецінення виробничих запасів; втрати від операційних курсових різниць; визнані економічні санкції; відрахування для забезпечення відшкодування наступних операційних витрат; інші витрати, що пов'язані з операційною діяльністю підприємства. У цій статті також відображається належна до сплати за звітний період відповідно до законодавства сума податків і зборів.

У статті «Фінансовий результат до оподаткування» відображається різниця між чистими доходами та витратами підприємства ТОВ «КФ Кристал».

У табл. 2.14 наведено фрагмент Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва, Звіт про фінансові результати форма № 2-м, з дод. Г.

Форма № 2-м Звіт про фінансові результати підприємства ТОВ «КФ Кристал» містить інформацію, які відображають наслідки операцій з вибуття основних засобів, які було реалізовано, в статтях 2000 Чистий дохід від реалізації та статті 2050 Собівартість реалізації.

Таблиця 2.14

**Фрагмент із звіту Звіт про фінансові результати форма №2-м ТОВ
«КФ Кристал» станом на 31.12.2017 року, тис. грн.**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	891,7	828,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1178,6)	(727,7)

Великі підприємства складають звітність у звичайних формах фінансової звітності форми № 1-6 і мають можливість складати Примітки до фінансової звітності, в яких можна розкрити основну інформацію стосовно вибуття основних засобів та інші особливості з обліку основних засобів. На рис. 2.5 наведено основні складові, які слід відображати у Примітках до фінансової звітності.

В Примітки до фінансової звітності відносять інформацію про основні засоби:

• вартість основних засобів, в балансі
• вартість переданих у заставу основних засобів
• сума капітальних вкладень на придбання і будівництво основних засобів за звітний рік
• сума передплат за придбання у майбутньому основних засобів
• залишкова вартість основних засобів, які не використовуються
• первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись
• залишкова вартість основних засобів, переведених для продажу
• вартість основних засобів які були продані, ліквідовані, передані безоплатно за звітний період.

Рис. 2.5. Основні складові, які слід відображати у Примітках до фінансової звітності

Джерело: розроблено автором

Якщо в звітному періоді проводилася переоцінка основних засобів, тоді необхідно розкривати в Примітках зміну розміру додаткового капіталу в результаті переоцінки основних засобів та обмеження щодо його розподілу між власниками. Інформація повинна розкриватись за кожною групою основних засобів окремо із поясненням та розкриттям.

Для того, щоб інформація про основні засоби надійшла до фінансової звітності, вона повинна пройти певні ріні обробки: аналітичний облік, синтетичний облік, відображення у фінансовій звітності.

У разі вибуття основних засобів, відбувається списання їх вартості з балансу підприємства ТОВ «КФ Кристал». А як відомо, що основні причини їх вибуття це: продаж, ліквідація, безоплатна передача, обмін чи внесок до статутного капіталу іншого підприємства. Фінансовий результат від вибуття основних засобів визначається як різниця між доходами та витратами від їх вибуття та за їх залишковою вартістю.

2.4. Удосконалення обліку операцій з вибуття основних засобів за умов використання інформаційних систем і технологій

Функціонування суб'єктів господарювання, за допомогою сучасних тенденцій характеризується зростанням інформаційного навантаження на працівників компаній. Актуальність проблеми комплексної автоматизації діяльності підприємства та обліку визначають сучасні інформаційні технології.

Для збору вхідних даних, накопичення інформації, її зберігання та обробки використовується комп'ютерна техніка. Але застосування програмних засобів на базі комп'ютерної техніки, дозволяє відкрити горизонти можливостей для полегшення реалізації притаманних функцій.

На наш час, присутні проблеми удосконалення використання інформаційних систем і технологій в обліку, з операціями з основних засобів, а саме їх вибуттям. Зазвичай, невеликі підприємства які мають на балансі невелику кількість основних засобів, не загострюють увагу на удосконаленні роботи підприємства.

Облік наявних основних засобів і щомісячний розрахунок їх амортизації і час від часу переоцінка, здійснюється на базі загальнодоступних програм бухгалтерського обліку. з використанням аналізу синтетичного та аналітичного обліку.

На рис. 2.6 зображено функції, які матимуть полегшення для обліку основних засобів при застосуванні різних сучасних програм, на основі інформаційних систем та технологій для підприємства ТОВ «КФ Кристал».

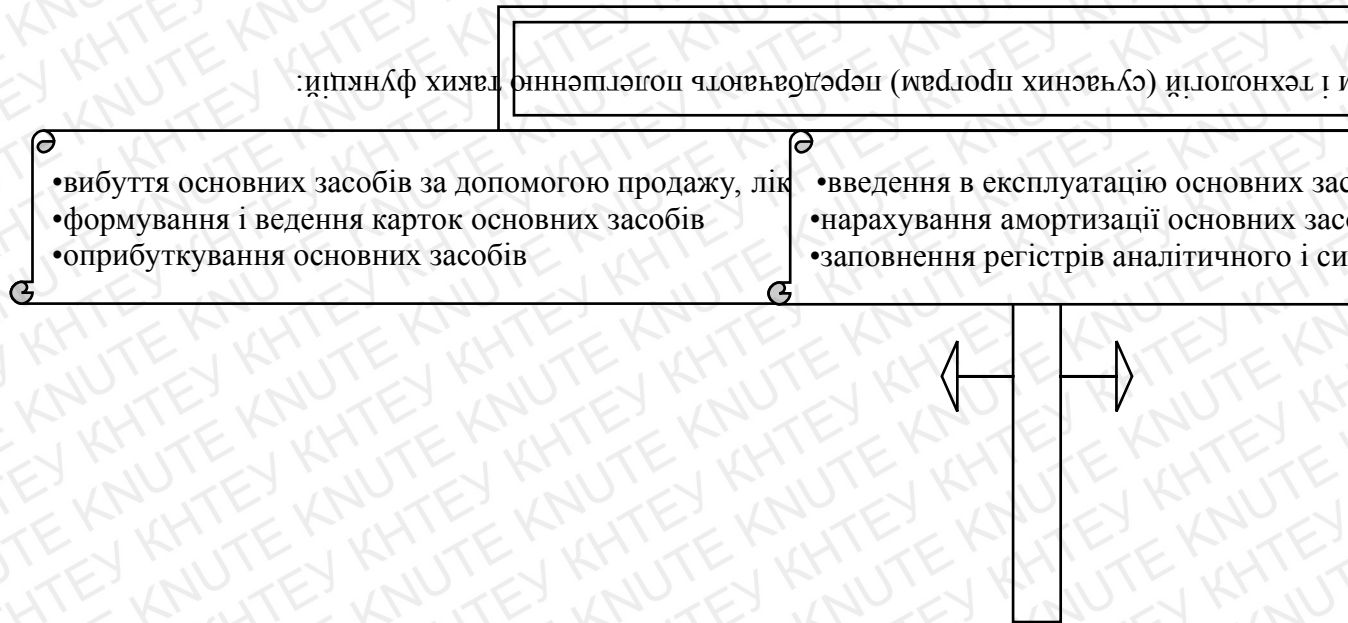


Рис. 2.6. Застосування інформаційних систем і технологій передбачають полегшення таких функцій на ТОВ «КФ Кристал»

За допомогою комп'ютерних технологій для формування і відображення операцій вибуття основних засобів передбачено відповідні шаблони електронних документів, а обліково обчислювальні роботи виконуються автоматично за допомогою програм обліку та забезпеченням вимог законодавства.

Іноді виникають проблеми при оцінці основних засобів та їх комплектуючих при вибутті об'єкта основних засобів але можна виділити основні з них: «Основними проблемами, що виникають в процесі оцінки за справедливою вартістю основних засобів, є :

1. На сьогодні відсутні методичні основи обґрунтованого визначення вихідної оцінки основних засобів, що є досить важливим
2. Використання поняття «справедлива вартість» в П(С)БО, оскільки ринкові ціни не можна назвати справедливими, так як вони не можуть бути одночасно справедливими для двох учасників ринку – продавця і покупця

3. При виборі об'єктивного методу оцінки основних засобів необхідно мати на увазі, що не існує такої оцінки, яка б задовольняла вимоги всіх без винятку користувачів фінансової звітності» [60].

При обміні основними засобами варто оцінювати об'єкти основних засобів за справедливою вартістю, а не з поділу на подібні чи неподібні об'єкти, що є досить абстрактним положенням.

Первинний, синтетичний та аналітичний облік основних засобів на «ТОВ КФ Кристал» в основному відповідає вимогам, але система бухгалтерського обліку потребує певного вдосконалення.

Полегшити ведення бухгалтерського обліку з вибуття основних засобів, створення, підписання і подання звітів на «ТОВ КФ Кристал» можливо за допомогою застосування нових версій комп'ютерних програм, таких як: 1С:Підприємство, Медок, Соната та Майкрософт Офіс.

Таким чином, облік за допомогою автоматизації вибуття основних засобів, матиме удосконалення та підвищить ефективність роботи обліковців та полегшить контроль з боку керівництва за виконанням роботи на певних ділянках. Нові версії програмного забезпечення, суттєво полегшить автоматизацію документообігу на підприємстві і дозволить оперативно накопичувати інформацію в певних регістрах, що пришвидшить роботу підприємства.

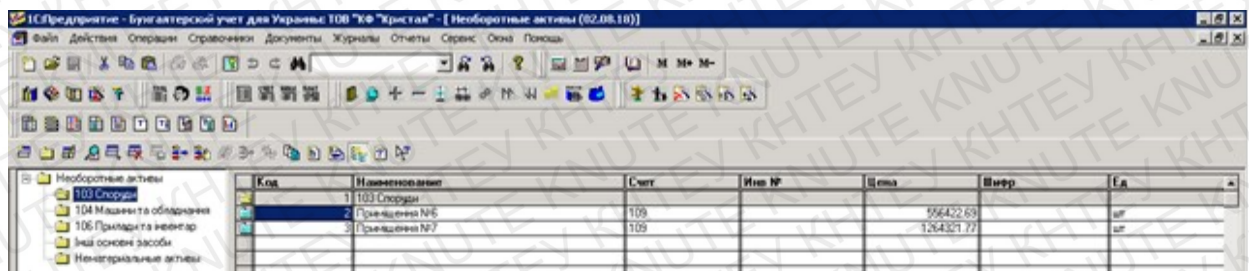
В Україні популярною та розповсюдженою є програма для ведення обліку 1С Підприємство версія 7.7.

Наприклад підприємство «ТОВ КФ Кристал» теж для здійснення обліку використовує програмне забезпечення 1С Підприємство. Бухгалтерський облік для України версія 7.7.

Дана версія відомої програми є універсальною для більшості підприємств, при веденні бухгалтерського, податкового обліку та складання фінансової звітності підприємства. Також дає змогу реєстрації всіх записів господарських операцій по рахункам обліку та заповненню регістрів обліку, тобто ведення синтетичного та аналітичного обліку.

На прикладі ТОВ «КФ Кристал» можна розглянути приклади сформованих документів та реєстрів.

На рис. 2.7 зображено як формує програма у аналітичному обліку рахунку 103 «Будинки та споруди». Програма формує основні дані, такі як назва, рахунок, ціна та натуральна одиниця.

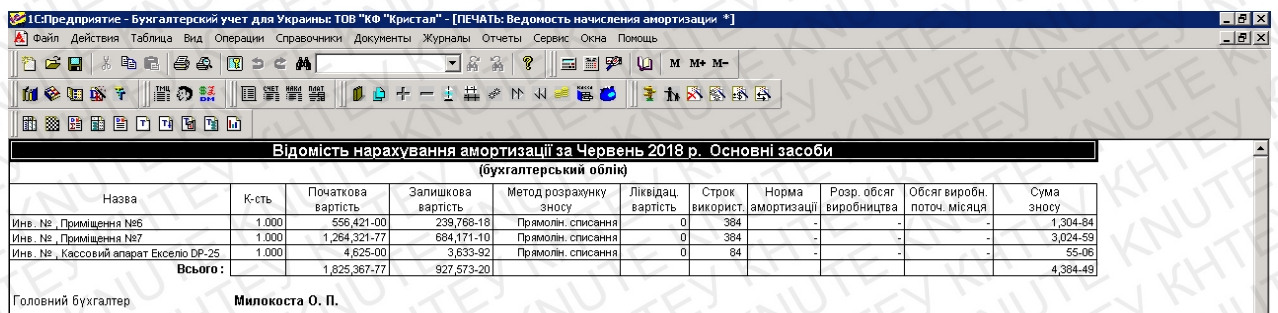


Код	Наименование	Счет	Иин №	Цена	Витр	Ед
103 Споруди	103 Споруди	109		556422.69		шт
104 Машини та обладнання	104 Машини та обладнання	109		1264321.77		шт
106 Прилади та інвентар	106 Прилади та інвентар					

Рис. 2.7. Аналітичний облік, рахунку 103 «Будинки та споруди», з програми 1С Підприємство 7.7 на ТОВ «КФ Кристал»

На рис. 2.8 зображено, нарахування амортизації по об'єктам обліку рахунку 103 «Будинки та споруди» ТОВ «КФ Кристал», використовуючи вартості об'єктів, метод нарахування амортизації, строки корисного використання, та в результаті суми розрахованого зносу.

На рисунку 2.9 зображено, відомість обліку необоротних активів ТОВ «КФ Кристал», з даних видно, види вартостей балансова, знос та залишкова вартості по окремих об'єктах.



Назва	К-сть	Початкова вартість	Залишкова вартість	Метод розрахунку зносу	Ліквідац. вартість	Строк використ.	Норма амортизації	Розр. обсяг виробництва	Обсяг вироб. поточ. місяця	Сума зносу
Иин. №, Приміщення №6	1,000	556,421.00	239,768.18	Прямолін. списання	0	384	-	-	-	1,304.84
Иин. №, Приміщення №7	1,000	1,264,321.77	684,171.10	Прямолін. списання	0	384	-	-	-	3,024.59
Иин. №, Касовий апарат Експло DP-25	1,000	4,625.00	3,633.92	Прямолін. списання	0	84	-	-	-	55.06
Всього:		1,825,367.77	927,573.20							4,384.49

Головний бухгалтер Милокоста О. П.

Рис. 2.8. Нарухування амортизації по об'єктам обліку за місяць, з програми 1С Підприємство 7.7 на ТОВ «КФ Кристал»

1С:Предприятие - бухгалтерский учет для Украины ТОВ "КФ Кристал" - [ДР]: Відомість обліку необоротних активів *

Відомість обліку необоротних активів станом на 01.07.18

Р/с	Місяць №	Дата вводу	Назва	% балансова	Знач. введено	Залишок	Кільк. зносу за період, 2018 р.
103	1	12.10.01	Приміщення №6	5	558421.00	317957.66	238463.34
103	1	01.04.05	Приміщення №7	5	1264321.77	583175.26	681146.51
Всього по Основной					1820742.77	901132.92	919609.85
Всього по 103 Дома и сооружения					1820742.77	901132.92	919609.85
104	1	31.01.01	Електронна грама	25	1680.00	1680.00	
104	1	31.01.03	Касовий апарат	25	3250.00	3250.00	
104	1	01.04.05	Система відеонагляду	24	12708.68	12708.68	
104	1	28.02.01	Телевізор Sharp	25	2502.00	2502.00	
104	1	31.12.99	Факс	25	806.24	806.24	
104	1	31.12.99	Холодильник	25	916.67	916.67	
104	1	07.04.06	Лінійний СТК 3-10A1NB PB	25	1112.45	1112.45	
104	1	01.03.07	РХХЕ МНН-ГР5 ЮС 3.021.008-10	40	1092.50	1092.50	
104	1	02.06.07	Кондиціонер	40	2137.50	2137.50	
104	1	07.08.07	Паласос	40	1457.50	1457.50	
104	1	15.07.10	Електропильный электр. НК 2303 АРКТ 3*	40	1420.82	1420.82	
104	1	08.11.16	Кассовый аппарат Эксперт DR-25	0	4625.00	1046.14	3578.86
Всього по Основной					33699.56	30120.70	3578.86
Всього по 104 Машини и оборудование					33699.56	30120.70	3578.86
106	1	31.12.99	Кий "Аристократ" *10	25	3333.30	3333.30	
106	1	31.12.99	Кий "Сфинкс" *10	25	4125.00	4125.00	
106	1	31.10.00	Стигильний *4	25	2356.68	2356.68	
106	1	31.12.99	Стигильний *6	25	2940.00	2940.00	
106	1	30.11.00	Стигильний	25	309.57	309.57	
106	1	30.04.00	Стигильний *6	25	1841.52	1841.52	

Рис. 2.9 Відомість обліку необоротних активів, з програми 1С Підприємство 7.7 на ТОВ «КФ Кристал»

На рисунку 2.10 видно, як здійснюється списання основного засобу на підприємстві «ТОВ КФ Кристал» за допомогою запропонованого, нового програмного забезпечення 1С Підприємство версія 8.2 (1.2). Дана пропозиція вдосконалення, є зрозумілою і полегшить роботу бухгалтерії.

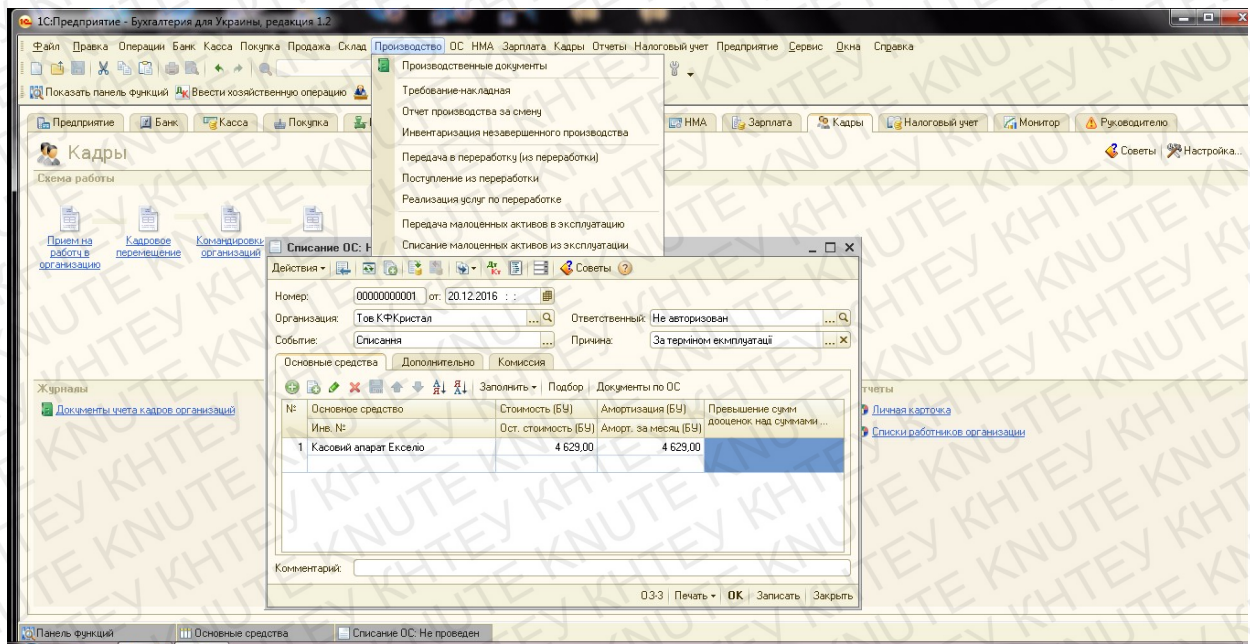


Рис. 2.10. Формування Акту списання основного засобу ОЗ – 3 на підприємстві «ТОВ КФ Кристал» за допомогою удосконаленої нової програми 1С Підприємство версія 8.2 (1.2).

На рис. 2.11. зображено оборотно-сальдову відомість по рахунку 10 «Основні засоби» ТОВ «КФ Кристал».

Оборотно-сальдова відомість, дає змогу розглянути всі основні засоби за певний період, їх сальдо на початок періоду, побачити які відбувались вибуття основних засобів. Та здійснити розрахунок сальдо на кінець за мінусом вибуття основного засобу. Дані з оборотно-сальдової відомості використовуються при формування фінансової звітності.

На рис. 2.11 по оборотам за період видно, що за 2016 рік ТОВ «КФ Кристал», надійшов «Касовий апарат Екселю DP-25» вартістю 4625 грн. Використання нової версії 1С Підприємство. Бухгалтерський облік для України версія 8.2. або 8.3, дозволить використовувати підприємству, програму яка є полегшеною редакцією для малих та середніх підприємств. Також програма забезпечує вирішення всіх задач, які повинен виконати обліковець.

1С:Бухгалтерия - бухгалтерский учет для Украины ТОВ «КФ Кристал» - [Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 10 (2016 г.) *]

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 10
Місяця зберігання: Необоротні активи
за 2016 р.

Субконто	Сальдо на початок періоду	Обороты за период	Сальдо на кінець періоду
Електрообладнання электр.	1,420.82		1,420.82
ЕК 2003 АРХІ 3Р 72	1,600.00		1,600.00
Електронні пристрої 5	3,250.00		3,250.00
Касовий апарат Б		4,625.00	4,625.00
Касовий апарат Експеро			
КР-25 76	3,333.30		3,333.30
КР "Аристократ" 10 13	4,125.00		4,125.00
КР "Сфинкс" 10 23			
Комп'ютер "SET 486i	4,861.50		4,861.50
Вашингтон 4 530 55			
Комп'ютерне обладнання	8,009.16		8,009.16
Коридорний 69	2,137.50		2,137.50
Приймач СТК 3-10A119 RB			
67	1,112.45		1,112.45
Пилосос 70	1,457.50		1,457.50
Приміщення №5 2	556,421.00		556,421.00
Приміщення №7 3	1,264,321.77		1,264,321.77
Принтер 71	2,165.00		2,165.00
Програмне 1С			
Продуктивне 81	2,160.00		2,160.00
Ручні МНН ГРС ЮС			
3,021,005-10 69	1,062.50		1,062.50
Сепаратор СМ 2-0,35 75	3,333.50		3,333.50
Система відеонагляду 7	12,708.88		12,708.88
Стильовий 490.00 16			
89	2,940.00		2,940.00
Стильовий 509.17 4			
34	2,356.68		2,356.68
Стильовий 64	309.57		309.57
Стильовий 306.92 45	1,841.52		1,841.52
Стильовий 169.16 20 59	3,383.20		3,383.20
Стильовий 171.49 2 51	342.96		342.96
Телевізор 1200 8	2,502.00		2,502.00
Факс 10	806.24		806.24
Холодильник 13	816.47		816.47
Разом розглянуто	1,895,893.74		1,895,518.74
Разом	1,895,893.74	4,625.00	1,895,518.74

Головний бухгалтер: Милош О. П. 2 Серпня 2016 р.

Рис. 2.11. Оборотно-сальдовая відомість по рахунку 10 «Основні засоби»
ТОВ «КФ Кристал»

На бухгалтера покладается відповідальність за дотриманням ведення обліку та контролю на певних ділянках налаштувань.

Програмне забезпечення дає змогу формувати документи не тільки і бухгалтерському але і в податковому обліку одночасно.

Нові версії мають розширені можливості налаштувань типових операцій із змогою групового введення найчастіше використовуваних операцій., зокрема з вибуттям основних засобів.

Більшість компаній на ринку України віддають перевагу у використанні програмі «Медок». Дана програма дає змогу складати різні види електронних документів: акти, податкові накладні, рахунки та інші. «Медок» дає можливість вирішувати великий комплекс завдань та швидко подавати звітність до Державної Фіскальної Служби України (далі ДФСУ).

Але, під силу подій які трапились під час кібернетичних атак, в результаті чого постраждала більшість компаній в Україні, програма виявилась слабкою. Тому рекомендувати її у використанні для удосконалення обліку за допомогою інформаційних систем і технологій не варто.

Наприклад, підприємство ТОВ «КФ Кристал» використовує програмне забезпечення «Соната», для формування і підписання електронної звітності. В даній програмі є можливість подачі фінансової звітності до контролюючих органів держави: ДФСУ, ДССУ та ПФУ. «Соната» має також безліч можливостей для її користувачів і дає змогу складати різні види електронних документів. Дана програма є ідеальним варіантом для роботи підприємства.

На рис. 2.12 наведено приклад сформованого фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва ТОВ «КФ Кристал».

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ суб'єкта малого підприємництва

Підприємство: ТОВ КФ Кристал
 Територія: Дніпровський
 Організаційно-правова форма господарювання: Приватне підприємство
 Вид економічної діяльності: Обслуговування напоями
 Середня кількість працівників, осіб: 7
 Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком
 Адреса, телефон: м.Київ, в.Березняківська 36А 553-39-33

Дата (рік, місяць, число): 2018 07 01
 КОДИ:
 за ЄДРПОУ: 23391925
 за КОАТУУ: 603660000
 за КОПФГ: 120
 за КВЕД: 56 30

І.Баланс на 30.06.2018 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801005	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
І.Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	949.5	923.4
первісна вартість	1011	1900.5	1900.5
знос	1012	(951.0)	(977.1)
Довгострокові біологічні активи	1020		

Рис. 2.12. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва ТОВ «КФ Кристал», сформований за допомогою програмного забезпечення «Соната»

Розвиток та удосконалення обліку операцій з вибуття основних засобів за умов використання інформаційних систем і технологій потребує більшого

спостереження та виконанню вимог законодавства в методико-організаційних аспектах.

Пропозиція стосовно удосконалення обліку за умов використання інформаційних систем і технологій, в першу чергу полягає у виборі надійного програмного забезпечення із сильним захистом та доступними можливостями для їх користувачів. Сучасні програми дозволяють вести облік господарських операцій, формувати та подавати звітність до державних органів.

Бувають випадки, коли програмні забезпечення та комп'ютерна техніка можуть втрачати інформацію обліку підприємств. Нові функціональні можливості із віртуальними «хмарами» дають змогу користувачам зберегти інформацію від втрачання. Зараз більшість програм зберігаються на серверах, які можуть вийти із ладу та потребують значних витрат. А облікова інформація та програми, які збережені у віртуальній «хмарі», дають гарантію про цілісність даних.

Такий досвід є досить розповсюдженим в світі. І дає змогу повсякчасно мати контроль над всіма операціями, які здійснюються підприємством. Можливість застосування нових можливостей дозволить зменшити витрати на утримування та обслуговування серверів та більшості комп'ютерної техніки.

Висновки до розділу 2

У розділі 2 «Аналіз стану обліку та оподаткування операцій з основних засобів ТОВ «Комерційна Фірма Кристал» і шляхи їх удосконалення» міститься чотири питання.

У першому питанні було розглянуто документальне оформлення обліку операцій з вибуття основних засобів. Та досліджено нормативні акти, положення статті та праці з даного питання. Було визначено основні

документи з обліку основних засобів та типові форми з обліку основних засобів, їх реквізити та вимоги до оформлення.

Діяльність ТОВ «КФ «Кристал» призводить до того, що слід розстатись з певними об'єктами основних засобів. Це відбувається з причин: продажу, ліквідації, обміну, безоплатної передачі або у вигляді внеску до капіталу іншого підприємства.

Для здійснення реалізації об'єктів основних засобів потрібно взяти до уваги такі положення, як: П(С)БО 7 «Основні засоби» та П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Визначено, що ліквідація основних засобів здійснюється коли об'єкт основних засобів набуває морального чи фізичного зносу та підлягає ліквідації і списанню з балансу підприємства.

Документальне оформлення списання здійснюють члени комісії. У двох примірниках оформляють Акт списання основних засобів, один з яких залишається у матеріально-відповідальній особі, а інший у підприємства. Обов'язково зазначають підстави, неможливості подальшої експлуатації об'єкту.

Безоплатна передача об'єктів основних засобів не потребує переведення основних засобів до необоротних активів які утримуються для продажу, тому що реалізації не відбуватиметься.

Внесок до статутного капіталу іншого підприємства здійснюється у вигляді передачі основного засобу. Такі основні засоби будуть переведені до складу необоротних активів які утримують для продажу, а в подальшому потрібно спиратися на П(С)БО 27.

У другому питанні розглянуто оподаткування операцій з вибуття основних засобів у ТОВ «КФ Кристал». Податковий облік, який здійснюється на основі вимог Податкового Кодексу України. Необхідність його застосування виникає при: продажу, ліквідації, безоплатній передачі та внесенню основних засобів до статутного капіталу іншого підприємства.

Слід зазначити що при різних видах основних засобів відрізняється оподаткування вибуття, та залежить від виду підприємства, його величини дохідності.

Відповідно до ПКУ, при реалізації основних засобів підприємство, що є платником ПДВ, повинно і нараховує податкові зобов'язання з ПДВ виходячи з їх договірної вартості з урахуванням загальнодержавних податків і зборів і не нижче залишкової вартості. Коли, договірна вартість може бути меншою ніж залишкова вартість основного засобу, що реалізується, в такому випадку потрібно цю залишкову вартість використовувати для обкладання ПДВ

Ліквідація основних засобів здійснюється на підставі керівника підприємства, який має причини своєї непридатності у подальшому використанні, що й повинно бути зафіксовано Акті списання основних засобів та у висновку експертної комісії.

При нарахуванні податкових зобов'язань складається податкова накладна і реєструється в Єдиному Реєстрі Податкових Накладних.

Якщо при ліквідації об'єкта основних засобів отримано комплектуючі або відходи, то при їх оприбуткуванні з метою використання в господарській діяльності податкові зобов'язання не нараховуються відповідно

ПКУ роз'яснює, що можна вважати безоплатну передачу основних засобів їх продажем, тому такі операції схожі з операціями продажу основних засобів. При безоплатній передачі договірна вартість дорівнює нулю, а датою виникнення податкових зобов'язань буде момент відвантаження основних засобів.

Податок на прибуток існує при внесенні до статутного капіталу іншого підприємства і вважається продажем, тому що підприємство в заміन на основні засоби отримує корпоративні права. Якщо передача основних засобів здійснюється на території України, операція є об'єктом обкладається ПДВ.

У третьому питанні розглянуто узагальнення інформації про вибуття основних засобів у фінансовій звітності. Вибуття основних засобів,

призводить до змін, які повинні бути відображені в результатах діяльності підприємства, тобто в його фінансовій звітності.

Метою складання фінансової звітності є надання користувачам повної, правдивої, неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності для прийняття ними рішень.

Фінансову звітність складають у грошовій одиниці України – гривні. Це стосується і підприємств, що керуються МСФЗ «Для малих та середніх підприємств». Фінансову звітність суб'єктів малого підприємництва, складають форми № 1-м баланс і № 2-м звіт про фінансові результати, а також відповідно № 1-мс і № 2-мс, звітність складають у тисячах гривень з одним десятковим знаком.

Також при вибутті основних засобів підприємство несе прибутки або збитки які виникають в результаті вибуття. В результаті вибуття доходи визнаються коли підприємство продає основні засоби, або вносить основні засоби да статутного капіталу підприємства в обмін на корпоративні права.

Визначення фінансового результату який в свою чергу складається з доходів, собівартості, витрат при зменшенні вартості об'єкта основних засобів із зменшенням чистої вартості реалізації, доходів від збільшення вартості об'єкта основних засобів у зв'язку із збільшенням чистої вартості реалізації. Ці дані в підсумку використовуються для складової фінансового результату.

У четвертому питанні розкрито проблеми удосконалення за допомогою використання інформаційних систем і технологій в обліку операцій з основними засобами, а саме їх вибуттям. За допомогою комп'ютерних технологій відбувається формування і відображення операцій вибуття основних засобів, в них передбачено відповідні шаблони електронних документів. Обліково обчислювальні записи виконуються автоматично за допомогою програм обліку з виконанням вимог законодавства. Загалом можна сказати, що в ТОВ «КФ Кристал» облік вибуття основних засобів, його документування та оподаткування ведеться відповідно до чинного законодавства і керується національними стандартами обліку.

РОЗДІЛ 3

РОЗРОБЛЕННЯ СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ОПЕРАЦІЙ З ВИБУТТЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ТОВ «КОМЕРЦІЙНА ФІРМА КРИСТАЛ»

3.1. Інформаційне забезпечення контролю та аналізу операцій з вибуття основних засобів на ТОВ «Комерційна Фірма Кристал»

Інформаційне забезпечення контролю та аналізу є засобом інформування користувачів інформації для здійснення ними поставлених цілей. Зазвичай інформацію отримують із джерел у вигляді даних або відомості про певний об'єкт дослідження.

На рис. 3.1 зображено склад інформаційного забезпечення контролю, який включає організацію номенклатури контролю, порядок збереження контрольної інформації та формування бази даних.

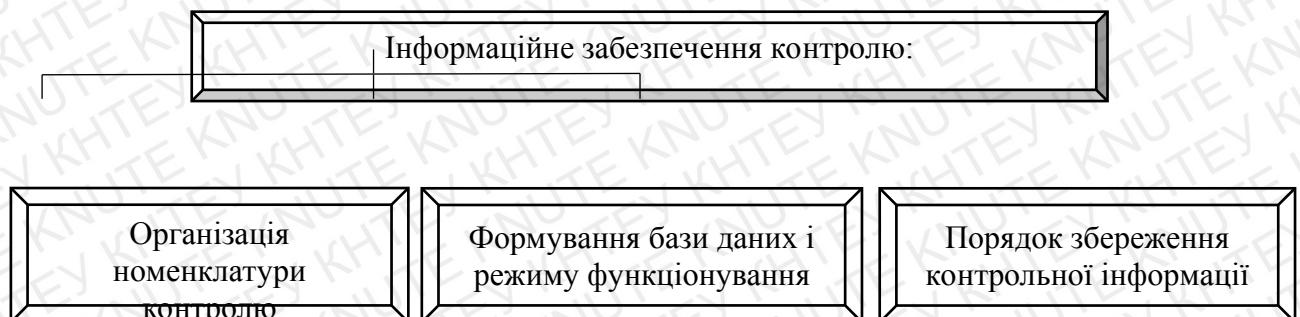


Рис. 3.1. Склад інформаційного забезпечення контролю

Джерело:[61, с. 363]

До номенклатури можна віднести, перелік інформації із положень, законів та інших нормативно-правових документів і господарських фактів та процесів, використовуваних для прийняття певних рішень.

Інформаційне забезпечення процесу контролю та аналізу, складається із якісних і кількісних показників. Такі показники оцінюють рівень задоволення інформацією її користувачів .

Забезпечення інформацією контролю та аналізом діяльності на підприємстві ТОВ «КФ Кристал» здійснюють керівник підприємства та головний бухгалтер, для виконання контрольних дій. Тобто саме керівництво здійснює контрольні дії та аналізує діяльність підприємства.

Завданнями інформаційного забезпечення контролю та аналізу операцій з вибуття основних засобів на ТОВ «КФ Кристал» є:

- збереження інвестиційних ресурсів які було вкладено в капітальні інвестиції, тобто в майно підприємства;
- збереження якісної розробки та ефективного досягнення цілей діяльності підприємства при здійсненні операцій з вибуття основних засобів;
- забезпечення економічної, юридичної та технічної достовірності інформації про вибуття основних засобів;
- попередження порушень при вибутті основних засобів і виявлення причин їх виникнення.

Слід провести деталізоване розкриття завдань інформаційного забезпечення контролю та аналізу операцій з вибуття основних засобів за етапами: попереднього, поточного та наступного контролю.

На рис. 3.2 наведено деталізовані завдання інформаційного забезпечення, на етапах контролю операцій з вибуття основних засобів які постають перед ТОВ «КФ Кристал».

Першим етапом виділено попередній контроль. Він свідчить про намір підприємства здійснити вибуття основних засобів. До основних завдань цього етапу слід віднести: попередження порушення при вибутті основних засобів, коригування інвестиційної діяльності операцій з вибуття основних засобів, прогнозування вибуття основних засобів на майбутній період, виявлення відповідності управлінських рішень на вибуття основних засобів, попередження здійснення недоцільних операцій, визначення доцільності господарських операцій з вибуття основних засобів.

На другому етапі, а саме поточному контролі, тобто в процесі здійснення операцій. До основних завдань цього етапу слід віднести: виявлення відповідності господарських операцій з вибуття основних засобів нормативам, положенням, законодавчим актам в процесі їх здійснення, правильність та достовірність здійснення в обліку операцій з вибуття основних засобів.

На останньому етапі, фактичного здійснення операції слід виділити: виявлення законності проведення операцій вибуття основних засобів після їх здійснення, надання достовірної інформації про вибуття основних засобів, визначення фактичного стану об'єктів контролю операцій з вибуття основних засобів, перевірка операцій з вибуття основних засобів на відхилення і їх достовірність. Вкінці проводиться оцінка правильності прийнятих управлінських рішень з основних засобів і своєчасності їх виконання, та підбиття підсумків.

Завдання інформаційного забезпечення на етапах контролю операцій з вибуття основних засобів ТОВ «КФ Кристал»	
	Попередній
	Попередження порушень при операції вибуття основних засобів Коригування інвестиційної діяльності операцій з вибуття основних засобів Прогнозування вибуття основних засобів на майбутній період → Виявлення відповідності управлінських рішень на вибуття основних засобів, Попередження здійснення недоцільних операцій Визначення доцільності господарських операцій з вибуття основних засобів Виявлення причин, що заважають своєчасності вибуття основних засобів
	Поточний
	Виявлення відповідності господарських операцій з вибуття основних засобів нормативам, положенням, законодавчим актам в процесі їх здійснення → Перевірка правильності, повноти та достовірності відображення в обліку операцій з вибуття основних засобів Перевірка своєчасності здійснення операцій
	Наступний
	Виявлення законності проведення операцій вибуття основних засобів Надання достовірної інформації про вибуття основних засобів → Визначення фактичного стану об'єктів контролю операцій з вибуття основних засобів Перевірка операцій з вибуття основних засобів на відхилення і їх достовірність.

Рис. 3.2. Завдання контролю вибуття основних засобів ТОВ «КФ Кристал»

Джерелами інформації для перевірки санкціонування керівником господарських операцій служать первинні документи. Носіями інформації для процедур контролю за обмеженням доступу до активів є накази керівника і договори з матеріально-відповідальними особами про збереження матеріальних цінностей, грошових коштів [62].

Для інформаційного забезпечення використовується «..сукупність форм документів різних видів призначення, нормативна база, яка використовується в інформаційній системі під час її функціонування на об'єкті управління» [63].

За використанням в управлінні підприємством ТОВ «КФ Кристал», в залежності від цілей інформацію ділять на оперативну, тобто та що забезпечується щоденно та поточну, ту що накопичується протягом певного періоду.

До компонентів інформаційного забезпечення аналізу операцій з вибуття основних засобів на ТОВ «КФ Кристал», можна віднести: дані які необхідні для вирішення завдань обліку, методи і засоби подання облікових даних, систему спеціальних документів, систему і методику створення баз даних, інформаційну взаємодію завдань обліку, методи й засоби розподільної інформаційної системи обробки інформації, інформаційну послідовність виконання завдань обліку.

Великі підприємства наймають окремого працівника, який займається контролем та аналізом ведення обліку на підприємстві в цілому. Малі та середні підприємства, такі як ТОВ «КФ Кристал» здійснюють контроль і аналіз самостійно. Такі обов'язки, щодо контрольних функцій за вибуттям основних засобів закріплені за головним бухгалтером та керівником підприємства.

Класифікувати інформаційне забезпечення контролю та аналізу операцій з вибуття основних засобів можна за допомогою: інформаційної комунікації, пізнавальної інформації та змісту інформаційного забезпечення. В дослідженні використовується аналіз динаміки процесів, які впливають на фінансово-господарську діяльність підприємства ТОВ «КФ Кристал».

На рис. 3.3 наведено приклад класифікації інформаційного забезпечення який було доречно використати на підприємстві ТОВ «КФ Кристал».

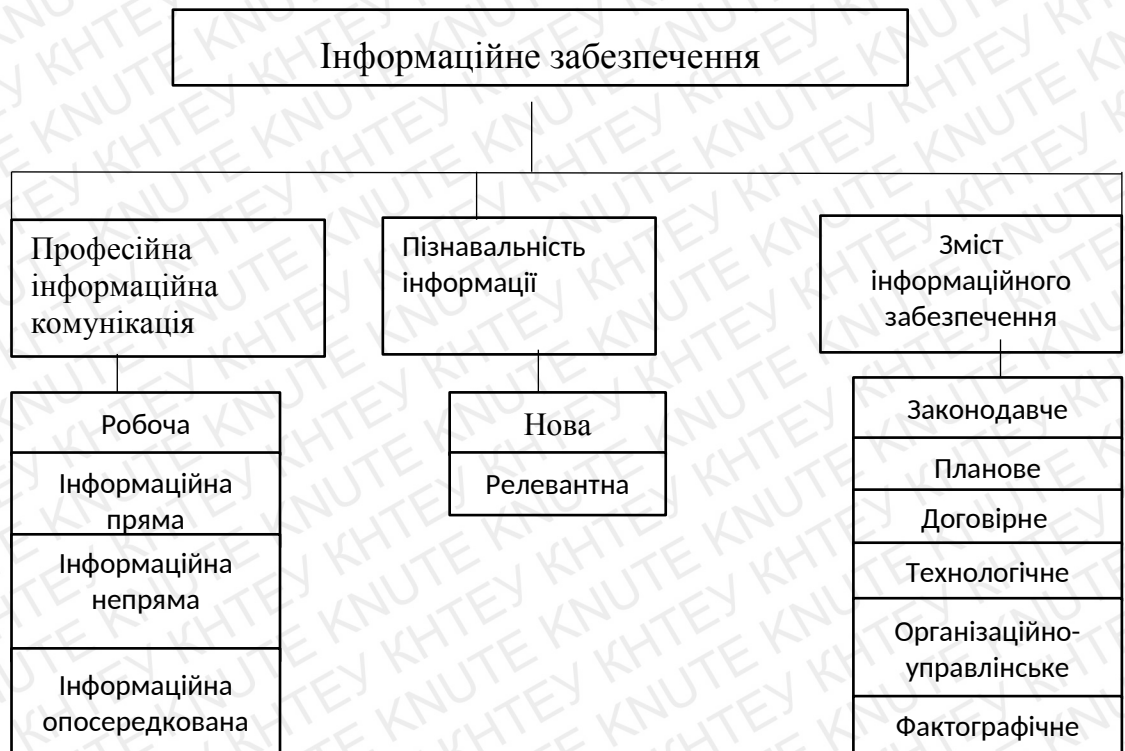


Рис. 3.3. Класифікація інформаційного забезпечення контролю і аналізу операцій з вибуття основних засобів для ТОВ «КФ Кристал»

Джерело: розроблено автором на основі джерела [43].

Достовірність та результативність аналізу в першу чергу залежить від достовірності економічної інформації. Тобто відображення реальних даних в обліку.

Слід сформувати модель, яка дозволить здійснювати якісне інформаційне забезпечення контролю та аналізу операцій з вибуття основних засобів для підприємства ТОВ «КФ Кристал».

Така модель складається із певних блоків, які в свою чергу мають складові. До цих блоків слід віднести: об'єкти, джерела інформації, методичні прийоми дослідження та методичні прийоми узагальнення результатів. Тому слід розглянути кожен блок окремо.

На рис. 3.4 зображено основні об'єкти при здійсненні контролю та аналізу обліку основних засобів для ТОВ «КФ Кристал».

Об'єкти контролю та аналізу:

Продаж основних засобів	Ліквідація основних засобів	Обмін основними засобами	Безоплатна передача основних засобів	Внесок до статутного капіталу іншого підприємства основних засобів
-------------------------	-----------------------------	--------------------------	--------------------------------------	--

Рис. 3.4. Основні об'єкти при здійсненні контролю та аналізу обліку основних засобів для ТОВ «КФ Кристал»

На рис. 3.5 зображено основні джерела інформації при здійсненні контролю та аналізу обліку основних засобів для ТОВ «КФ Кристал».

Джерела інформації контролю та аналізу обліку основних засобів:

* ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»
* П(С)БО 7 «Основні засоби»
* Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку
* Технічна документація за інвентарними об'єктами
* Первинна документація з обліку основних засобів
* Регістри аналітичного і синтетичного обліку

Рис. 3.5. Основні джерела інформації при здійсненні контролю та аналізу обліку основних засобів для ТОВ «КФ Кристал»

На рис. 3.6 зображено методичні прийоми дослідження при здійсненні контролю та аналізу обліку основних засобів для ТОВ «КФ Кристал».

Методичні прийоми дослідження:



Рис. 3.6. Методичні прийоми дослідження при здійсненні контролю та аналізу обліку основних засобів для ТОВ «КФ Кристал».

Важливим елементом організаційно-інформаційної моделі є методичне забезпечення при здійсненні контролю та аналізу обліку основних засобів для ТОВ «КФ Кристал». Тому при проведенні аналізу застосовуються розрахунково-аналітичні методи та документалістика.

На рис. 3.7 Зображено узагальнення і реалізації результатів дослідження при здійсненні контролю та аналізу обліку основних засобів для ТОВ «КФ Кристал».

Узагальнення дослідження:

Інвентаризаційні описи і порівняння відомостей	Аналітичне групування	Проміжні акти перевірок	Розробка пропозицій
--	-----------------------	-------------------------	---------------------

Рис. 3.7. Узагальнення і реалізації результатів дослідження при здійсненні контролю та аналізу обліку основних засобів для ТОВ «КФ Кристал».

Кристал».

Запропонована організаційно-інформаційна модель контролю та аналізу обліку основних засобів для ТОВ «КФ Кристал» поєднує основні складові аналітичного процесу. В організаційно-інформаційній моделі економічну інформацію класифіковано за ознакою середовища, у якому вона утворюється, що призводить до її розподілення на зовнішню та внутрішню. Подальша деталізація передбачає класифікацію економічної інформації за джерелами її формування та напрямками використання.

Тому, контроль та аналіз вибуття основних засобів на підприємстві ТОВ «КФ Кристал» має сприяти отриманню суб'єктом управління необхідної інформації щодо наявності, руху та вибуття основних засобів з метою оцінки доцільності, правомірності та ефективності здійснення відповідних фінансово-господарських операцій, виходячи з характеру економічних ситуацій, які обумовлюють необхідність прийняття тих чи інших управлінських рішень.

Отже, формування методики контролю та аналізу операцій з вибуття основних засобів вимагає конкретизації місця і ролі окремих складових аналітичного процесу відповідно до причин здійснення господарської операції.

Здійснити перевірку всієї фінансової, бухгалтерської та технічної документації буває важко, застосовуються вибіркові процедури для отримання інформації. Також застосовується зустрічна перевірка достовірності показників у звітності з даними аналітичного обліку.

На підприємстві ТОВ «КФ Кристал», як і всіх підприємствах, здійснюється рух основних засобів. Рух основних засобів відбувається при оновленні та вибутті. оновлення здійснюється у вигляді заміни на більш сучасні або нові активи. А вибуття зазвичай відбувається при виведенні застарілих засобів праці в результаті їх фізичного і морального зносу.

Отже, можна сказати, що контрольний процес та процес аналізу є неможливим без належного рівня інформаційного забезпечення. Інформаційне забезпечення відіграє важливу роль в процесі контролювання та аналізу операцій з вибуття основних засобів. Інформаційне забезпечення формують дані, які є необхідним та включають нормативно-правові акти, установчі документи, облікові і статистичні джерела інформації. Достовірність та вчасність інформаційного забезпечення породжують якість процесу контролю і його результатів.

Без врахування рівня інформаційного забезпечення процесу контролювання не можна дати обґрунтованої раціональної оцінки системи контролю на підприємстві ТОВ «КФ Кристал». Від характеристик інформації, що обслуговує систему контролю, та сучасних, що відповідають вимогам середовища, інформаційних технологій залежить оцінка ефективності системи контролю та аналізу вибуття основних засобів ТОВ «КФ Кристал».

3.2. Методика контролю операцій з вибуття основних засобів у ТОВ «Комерційна Фірма Кристал»

Для забезпечення власників підприємства якісною та достовірною інформацією, про діяльність суб'єкта господарювання виникає необхідність застосування методики контролю на підприємстві. Слід розуміти, що контроль – це вирішальний вплив на фінансову, господарську і комерційну політику підприємства з метою одержання вигід [64].

Тому методикою контролю можна назвати способи та методи які застосовуються для визначення факторів, що впливають на діяльність підприємства. Ще слід віднести до методики принципи, форми та методи внутрішнього і зовнішнього контролю фінансового середовища, діяльності суб'єкта господарювання.

Підприємство ТОВ «КФ Кристал» виконує контроль власником підприємства. Основними джерелами інформації, на які спирається власник підприємства при здійсненні консольних дій є нормативно – правові акти такі як: ЗУ « Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» [15], Інструкція про інвентаризацію основних засобів та П(С)БО 7 «Основні засоби»[10], МСБО 16 «Основні засоби»[12]. Крім того, до них можна віднести ще реєстри синтетичного обліку, журнали, реєстри, відомості та обороти по рахунку 10 «Основні засоби» та інші.

До завдань контролю можна віднести:

- оцінка стану збереження, ефективності використання основних засобів
- визначення наявних фактів порушень чинного законодавства щодо правомірності та обґрунтованості управлінських рішень відповідальних працівників підприємства при придбанні, використанні, реалізації і ліквідації об'єктів основних засобів
- розробити заходи по реалізації результатів контролю: притягнення до відповідальності винних осіб з відшкодуванням збитків, нарахування і стягнення за допущені порушення чинного законодавства по об'єкту контролю.

Можна виділити основні напрями контролю операцій з вибуття основних засобів у ТОВ «КФ Кристал», такі як:

- 1) контроль стану збереження основних засобів
- 2) контроль операцій з джерел надходжень та видів вибуття основних засобів
- 3) контроль правильності нарахування амортизації
- 4) контроль операцій по ремонту основних засобів.

На рис.3.8 зображено послідовність напрямів контролю операцій з вибуття основних засобів.

Рис. 3.8 розкриває послідовність напрямів контролю, більш докладно про дотримання умов збереження основних засобів за матеріально-

відповідальними особам, за якими зберігалась відповідальність, за збереження основних засобів до їх вибуття та чи вчасно відбувалась інвентаризація.

Послідовність контролю операцій з вибуття основних засобів на ТОВ «КФ Кристал»:

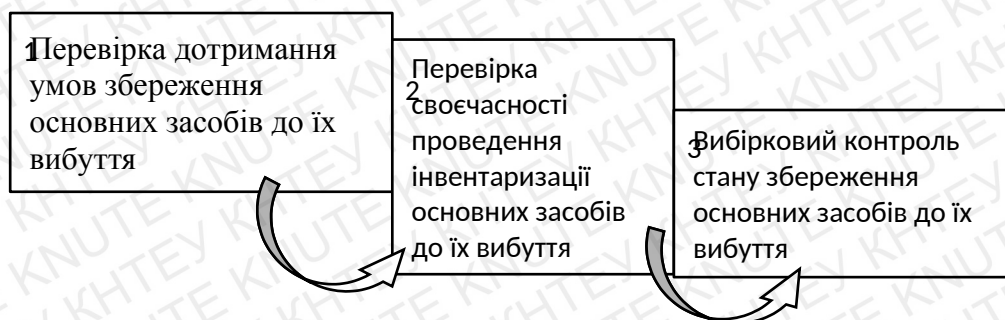


Рис. 3.8. Послідовність напрямів контролю операцій з вибуття основних засобів на ТОВ «КФ Кристал»

Контроль закріплення об'єктів основних засобів за матеріально відповідальними особами здійснюється методом порівняння даних Головної книги рахунків про залишок на перше число місяця по рахунку 10 «Основні засоби» з підсумковими даними оборотної відомості про залишки основних засобів у розрізі матеріально відповідальних осіб.

Використовуючи дані бухгалтерії з аналітичних рахунків, можна виявити факти порушень, за збереження основних засобів та їх вибуття.

Візуальна перевірка наявності угод з працівниками, які виконують обов'язки матеріально відповідальних осіб. Також здійснюється зустрічна перевірка документів, які пов'язані з матеріальною відповідальністю, дають можливість, виявити взаємопов'язані порушення, нестачі і крадіжки, тобто їх причини вибуття.

Важливим є перевірка повноти і своєчасності проведення інвентаризації основних засобів та відображення її результатів у обліку.

Зустрічаються випадки формального проведення інвентаризації, коли дані про об'єкти інвентаризації переносяться в інвентаризаційні описи з

інвентарних карток чи минулорічних інвентаризаційних описів. Повноту об'єктів інвентаризації встановлюють порівнянням інвентарних описів з даними аналітичного обліку в оборотних відомостях.

Для перевірки якості інвентаризації доцільно провести вибірккову інвентаризацію окремих об'єктів основних засобів. Повна інвентаризація призначається: коли встановлено факти відсутності актів приймання-передавання матеріальних цінностей при звільненні і прийнятті нових працівників, інші грубі порушення чинного законодавства.

Під час проведення інвентаризації здійснюється обстеження умов зберігання, використання, технічного стану окремих об'єктів основних засобів як власних, так і орендованих, особливо тих, які не використовуються, підлягають реалізації, перебувають у запасі, консервації у зв'язку з припиненням виробничої діяльності.

Також здійснюється вибіркковий контроль стану збереження основних засобів по відділах підприємства ТОВ «КФ Кристал», такі як збут, виробництво та адміністративний відділи.

Важливим є оцінка стану бухгалтерського обліку та оперативного контролю за їх збереженням, який здійснює бухгалтерія підприємства.

Способи вибуття основних засобів слід контролювати більш докладно: ліквідація зношених основних засобів або непридатних старих об'єктів, їх заміна; безкоштовна передача, реалізація, у вигляді внесків до інших компаній та списання нестач.

При застосуванні методики контролю вибуття основних засобів у ТОВ «КФ Кристал», слід виконати такі дії:

- 1) перевірити правомірність операцій з вибуття основних засобів, а саме:
 - при ліквідації об'єктів ОЗ через непридатність для подальшого використання правильність відображення, нарахування амортизації
 - при реалізації іншим підприємствам, здійснити перевірку обґрунтованості ціни реалізації, або оцінки реалізованого основного засобу та правильності відображення ПДВ

- 2) контроль відображення господарських операцій в обліку методом перевірки кореспонденції рахунків обліку
- 3) перевірка правильності оформлення первинних документів з усіх видів вибуття основних засобів та відображення в регістрах обліку
- 4) зустрічна перевірка сум та даних при вибутті основних засобів
- 5) за допомогою нормативної перевірки на відповідність операцій з вибуття основних засобів чинному законодавству.

За методологією і технікою проведення контролю можна розрізнити форми контролю за ознаками які наведено на рис. 3.9.

]]

4:

Рис. 3.9. Форми контролю вибуття основних засобів за ознаками на ТОВ «КФ Кристал»

Виходячи із даних на рис. 3.9, можна розписати більш докладно кожну з наведених ознак. Якщо розрізнити за часом форми контролю, тоді є:

- попередній контроль, проводять до здійснення господарської операції і прийняття управлінських рішень, тобто до проведення вибуття основних засобів. Використання такого виду, застосовується для запобігання появі порушень

- поточний контроль, здійснюється в процесі проведення господарської операції тобто при вибутті основних засобів для усунення помилок при здійсненні операції
- наступний контроль проводиться вже після здійснення господарської операції, тобто вибуття основних

Якщо розрізняти за джерелами контрольних даних, тоді є:

- документальний контроль, свідчить про перевірку достовірності та законності господарських операцій з вибуття основних засобів за даними первинних документів, облікових реєстрів та звітності
- фактичний контроль, свідчить про кількісний та якісний стан об'єкту основних засобів.

За способами здійснення контрольних дій, контроль здійснюється за дорученням керівника підприємства з метою встановлення законності, економічної обґрунтованості і доцільності проведення господарських операцій з вибуття основних засобів.

При здійсненні контролю застосовуються методи нормативної перевірки на відповідність операцій з вибуття основних засобів вимогам чинного законодавства та узгодженість правил оцінки майна, умов їх реалізації, документального оформлення при продажу чи купівлі та інше.

За допомогою методики контролю вибуття основних засобів на ТОВ «КФ Кристал» зазвичай виявляють такі порушення:

- 1) при реалізації присутнє заниження оцінки основних засобів, відповідно до ринкових цін на схожі основні засоби;
- 2) при ліквідації основних засобів, присутнє заниження обсягів та оцінки матеріальних цінностей від ліквідації об'єктів основних засобів;
- 3) при списанні основних засобів є необґрунтованість їх списання
- 5) неправильне визначення ПДВ, акцизного збору при реалізації об'єктів.

Отже, можна сказати, що методика контролю включає способи та методи які застосовуються для визначення факторів, які впливають на діяльність підприємства. Ще слід віднести до методики принципи, форми та

методи внутрішнього і зовнішнього контролю фінансового середовища, діяльності суб'єкта господарювання.

Підприємство ТОВ «КФ Кристал» виконує контроль власником підприємства. Основними джерелами інформації, на які спирається власник підприємства при здійсненні консольних дій є нормативно – правові документи та реєстри обліку.

Загалом можна сформувати схему контрольного процесу операцій з вибуттям основних засобів підприємства ТОВ «КФ Кристал», зображено на рис. 3.10.

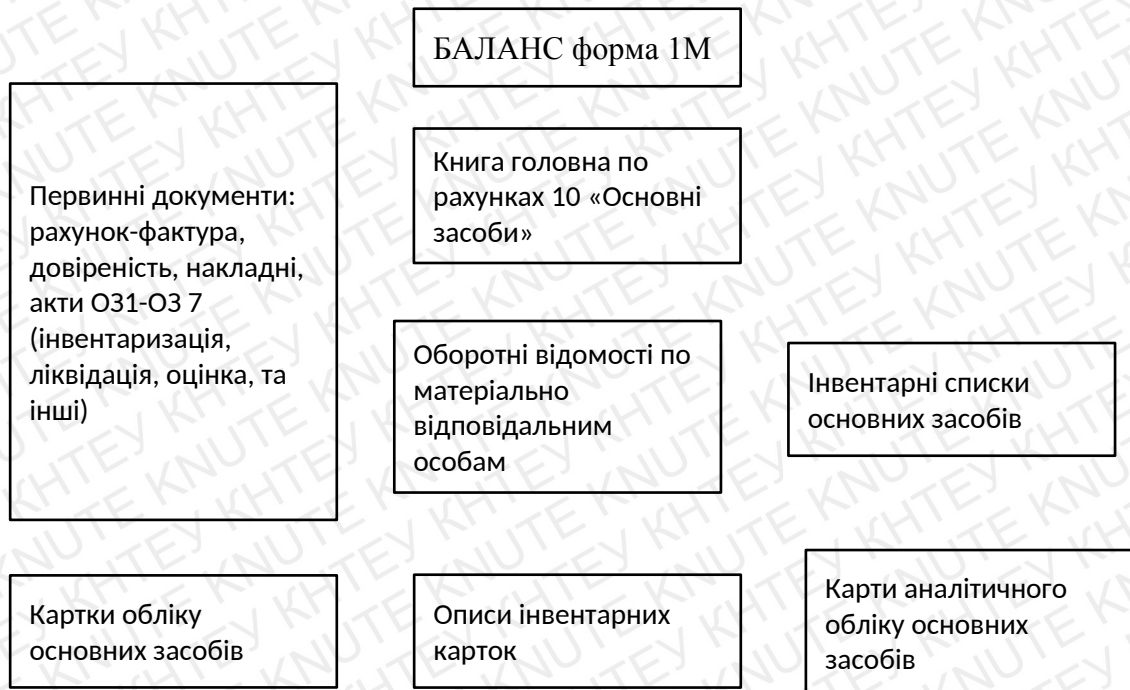


Рис. 3.10. Схема контрольного процесу операцій з вибуття основних засобів на ТОВ «КФ Кристал»

При контролі вибуття основних засобів перевіряють дані по рахункам обліку які по'язані із вибуттям основних засобів:

- контроль при продажу основних засобів виконується по таким рахункам обліку: 10 «Основні засоби», 13 «Знос», 286 «Необоротні активи утримувані для продажу», 719 «Інші доходи від операційної діяльності»

- контроль при переведенні безоплатно отриманих основних засобів до тих, що утримуються для продажу, виконується по таким рахункам обліку: 424 «Безоплатно отриманих необоротних активів», 745 «Дохід від безоплатно одержаних активів»

- контроль при списанні основних засобів виконується по таким рахункам обліку: 10 «Основні засоби», 13 «Знос», 976 «Списання необоротних активів»

- контроль при безоплатній передачі основних засобів виконується по таким рахункам обліку: 10 «Основні засоби», 13 «Знос», 976 «Списання необоротних активів», 949 «Інші витрати операційної діяльності», 641 «Розрахунки за податками» та рахунки доходів та витрат.

При контролі операцій з вибуття основних засобів підприємства ТОВ «КФ Кристал» виконуються завдання контролю:

- 1) при реалізації іншим організаціям перевірка обґрунтованості ціни реалізації, правильність розрахунку ПДВ,
- 2) контроль операцій в умовах оперативної оренди основних засобів (надання в оренду приміщень та устаткування іншим підприємствам, рівень тарифів плати за оренду основних засобів, оформлення угод на оренду основних засобів, підприємство ТОВ «КФ Кристал» здає в оренду приміщення для ТОВ «Дон Клуб» ,
- 3) контроль відображення господарських операцій в обліку методом перевірки кореспонденції бухгалтерських рахунків, виходячи зі змісту господарської операції, відображеної в первинному документі,
- 4) перевірка правильності ліквідації об'єктів основних засобів через непридатність для подальшого використання,
- 5) перевірка нарахування амортизації до вибуття об'єктів основних засобів,

- б) виявити порушення та розробити заходи по реалізації результатів контролю

Основним напрямом контролю операцій з вибуття основних засобів у ТОВ «КФ Кристал» є: контроль операцій руху основних засобів зокрема всіх видів їх вибуття, перевірка супутніх операцій пов'язаних вибуттям основних засобів.

3.3. Розробка методики аналізу операцій з вибуття основних засобів

Методика на аналізу операцій з вибуття основних засобів повинна створювати перспективу для підприємства, щоб відповідати завданням які ставить на меті підприємство.

Необхідність удосконалення організації та методики аналізу операцій з вибуття основних засобів на ТОВ «КФ Кристал», приведе до ефективності роботи підприємства в цілому.

Розробка стратегії та тактики розвитку підприємства, дозволяють створити плани та ефективні управлінські рішення, здійснюватиметься контроль їх виконання та сприятиме підвищенню ефективності роботи підприємства.

При проведенні економічного аналізу руху основних засобів, насамперед при обґрунтуванні управлінських рішень щодо вибуття окремих об'єктів основних засобів необхідно враховувати вплив таких операцій на результати діяльності та фінансовий стан підприємства.

Джерелами інформації для аналізу операцій з вибуття основних засобів є форми фінансової звітності, аналітичного обліку та документування.

Для здійснення аналізу операцій з вибуття основних засобів запропоновано методику аналізу для ТОВ «КФ «Кристал». На рис. Р.1 в дод. Р зображено модель методики аналізу операцій з вибуття основних засобів.

Для розробки методики аналізу операцій з вибуття основних засобів спочатку потрібно визначити вплив господарських операцій з вибуття основних засобів на фінансовий стан і результати діяльності підприємства ТОВ «КФ Кристал», зображено у табл. 3.1.

Таблиця 3.1

Вплив господарських операцій з вибуття основних засобів на фінансовий стан і результати діяльності підприємства ТОВ «КФ Кристал»

№	Вид операції вибуття основних засобів	Вплив фінансовий стан і результати діяльності підприємства
1	2	3
1	Продаж	Формування фінансового результату від реалізації який збільшує або зменшує прибуток підприємства. Коли зменшується розмір основних засобів, підвищується ліквідність балансу.
2	Ліквідація	Фінансовий результат визначають по кожному об'єкту який ліквідується. Підприємство в такому випадку отримує збитки, які можуть бути зменшені на суму матеріальних цінностей, що отримано при ліквідації.
3	Безоплатна передача	Зменшується чистий прибуток або нерозподілений прибуток минулих років, на величину витрат від безоплатної передачі об'єктів.
4	Внесок до статутного капіталу іншого підприємства	Збільшуються інвестиції на вартість переданих основних засобів.

У табл. 3.2 проведено розрахунки, з динаміки показників ефективності використання основних засобів ТОВ «КФ «Кристал» за 2013-2017 роки. Данні для проведення аналізу динаміки показників ефективності використання основних засобів використані із фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва ТОВ «КФ «Кристал» за 2013-2017 роки. з дод. Г.

Таблиця 3.2

Динаміка показників ефективності використання основних засобів ТОВ «КФ «Кристал» за 2013-2017 роки.

Показники	Роки (тис. грн.)					Відхилення абсолютне (%)			
	2013	2014	2015	2016	2017	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Фондовіддача	0,58	0,70	0,67	0,73	1,24	0,12	-0,03	0,06	0,52
Фондомісткість	1,72	1,42	1,49	1,38	0,81	-0,30	0,07	-0,12	-0,57

Продовження табл.3.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Рентабельність основних засобів	2,40	-1,98	2,57	0,43	-30,22	-4,38	4,55	-2,14	-30,64
Фондоозброєність	165,21	122,61	175,10	167,05	135,64	-42,60	52,49	-8,05	-31,41

На рис. 3.11 відображено діаграму динаміки показників ефективності використання основних засобів із змінами які відбувались на підприємстві ТОВ «КФ Кристал» протягом п'яти років.

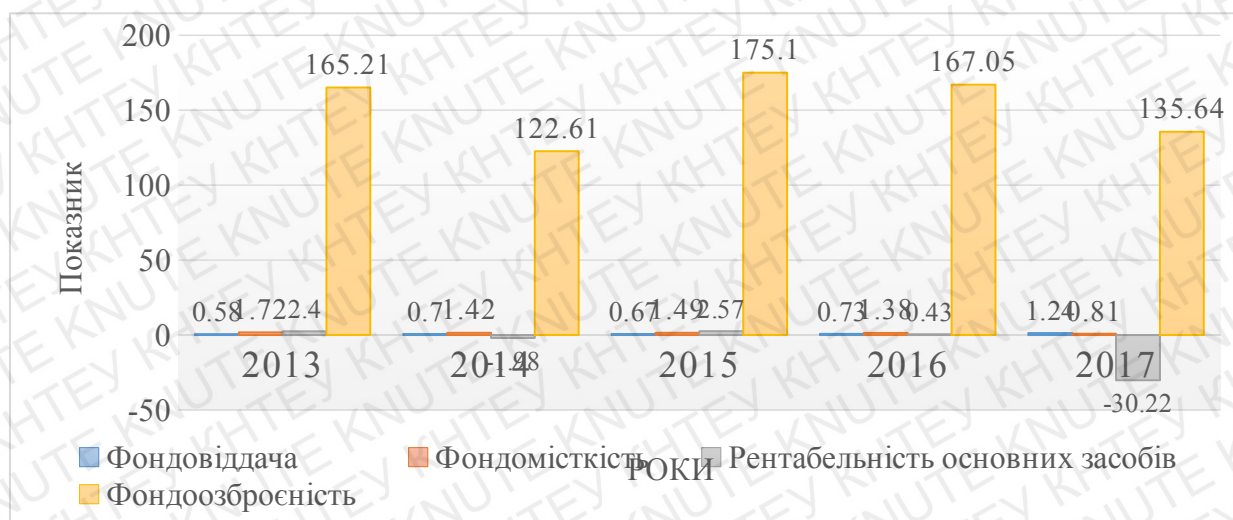


Рис. 3.11. Діаграма динаміки показників ефективності використання основних засобів на ТОВ «КФ Кристал» на протягом п'яти років.

Джерело: розроблено автором на основі табл. 3.1

Провівши розрахунки динаміки показників ефективності використання основних засобів на ТОВ «КФ Кристал» за останні 5 років можна свідчити, що: Коефіцієнт фондовіддачі мав в середньому тенденцію зростання.

Фондовіддача виражає кількість грн. доходу, що припадає на 1 грн. основних засобів. Фондовіддача в 2014 році порівняно з 2013 роком зросла на 0,12 грн., в 2015 році порівняно з 2014 роком знизилась на 0,03 грн., в 2016 році порівняно з 2015 роком зросла на 0,06 грн., в 2017 році порівняно з 2016 роком також зросла на 0,52 грн.

Підвищенню фондовіддачі на ТОВ «КФ Кристал» сприяють: збільшення питомої ваги активної частини основних засобів, збільшення роботи устаткування. А відповідно зниженню фондовіддачі призводить до збільшення амортизації основних засобів, тобто суми зносу та сприяє зниженню частки прибутку ціні товарів та послуг, що надає ТОВ «КФ Кристал».

Фондомісткість відповідно до даних таблиці 1.8 мала такі результати п порівнянні до попереднього року: в 2014 році знизилась на 0,30 грн., в 2015 році зросла на 0,07 грн., в 2016 році знизилась на 0,12 грн, в 2017 році також знизилась на 0,57 грн.

Рентабельність основних засобів ТОВ «КФ «Кристал» впродовж 2013-2017 років мала досить не рівну динаміку, тому, що не всі роки діяльність підприємства була прибутковою. Рентабельність основних засобів коливалась на рівні 0,43-2,57%, тобто це говорить про те, що на кожні 0,04 грн. – 0,30 грн. основних засобів припадала 1 грн. чистого прибутку.

Стосовно рівня фондоозброєності у 2013 році то він становив 165,21 тис. грн. основних засобів на 1 грн. на одного працівника, в 2014 році – 122,61 тис. грн, в 2015 році – 175,10 тис. грн., в 2016 році – 167,05 тис грн. та в 2017 році – 135,64 тис. грн відповідно.

Підприємство має слабкі сторони які розкриваються у невикористанні на повну силу засобів праці підприємства тобто його основних засобів.

Таким чином, питання обліку основних засобів має дуже важливе значення, у розпорядженні підприємства яке займається наданням послуг, реалізацією товарів та виробництвом, за допомогою основних засобів.

Відповідно для оцінки руху основних засобів застосовується коефіцієнт оновлення і коефіцієнт вибуття, який відображає інтенсивність введення і вибуття окремих видів і груп основних засобів.

Для оцінки тенденції зміни обсягу і руху основних засобів та їх відтворення використовуються їх баланси.

Такі баланси розраховуються за первісною вартістю. Тоді вартість на початок та введені основні засоби повинні бути рівні вартості виведених та вартості на кінець основних засобів.

На підставі балансу визначається система показників, які характеризують рух основних засобів, зокрема:

- коефіцієнт оновлення основних засобів, характеризує частку введених у дію основних засобів за певний період у загальній вартості основних засобів на кінець звітного періоду
- коефіцієнт вибуття основних засобів характеризує частку виведених основних засобів за певний період у загальній вартості основних засобів на початок звітного періоду.

Для деталізації слід визначити, що коефіцієнт оновлення обчислюється як відношення вартості основних засобів, що надійшли до балансової вартості всіх основних засобів на кінець періоду. А коефіцієнт вибуття основних засобів розраховується як відношення вартості основних засобів, що вибули протягом періоду що аналізується до їх вартості на початок, тобто первісної вартості.

Показники руху основних засобів можна аналізувати за сукупною вартістю основних засобів, за активною частиною і окремими їх групами.

В табл. 3.3 наведено розрахунок руху основних засобів на ТОВ «КФ Кристал» за досліджуваний період протягом п'яти років. Дані для розрахунків отримано із фінансової звітності за п'ять років дод. Г та реєстрів обліку

Таблиця 3.3

**Розрахунок руху основних засобів на ТОВ «КФ Кристал» протягом
п'яти років 2013-2017р.**

№	Показник	2013	2014	2015	2016	2017
1	2	3	4	5	6	7
2	Початкові дані:					
3	Вартість основних засобів на початок періоду тис. грн.	1893,0	1895,9	1895,9	1895,9	1900,5

Продовження табл.3.3

1	2	3	4	5	6	7
4	Вартість введених в експлуатацію основних засобів тис. грн.	3,3	0,0	0,0	4,6	0,0
5	Вартість виведених основних засобів тис. грн.	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0
6	Вартість основних засобів на кінець періоду тис. грн.	1895,9	1895,9	1895,9	1900,5	1900,5
7	Розрахункові показники, %:					
8	Коефіцієнт оновлення основних засобів	0,17	0,0	0,0	0,24	0,0
9	Коефіцієнт вибуття основних засобів	0,02	0,0	0,0	0,0	0,0
10	Коефіцієнт приросту основних засобів	0,43	0,0	0,0	0,0	0,0
11	Коефіцієнт компенсації вибуття основних засобів	12,1	0,0	0,0	0,0	0,0

Джерело: розорлено автором

Таким часом, у досліджуваному періоді оновлення основних засобів було відносно невеликим: в 2013р. становило 0,17%, а в 2016р. становило 0,24%. Коефіцієнт вибуття застосовувався лише в 2013р. і становив 0,02% коли було реалізовано основний засіб, тому що весь інший час, протягом п'яти років підприємство мало вибуття основних засобів за нульовою ставкою у вигляді списання з балансу.

Незадовільне оновлення основних засобів, відбувається в умовах, коли понад третини засобів праці зношені, про що зазначалось при оцінці технічного стану основних засобів. Таке становище у недалекому майбутньому може поставити перед керівництвом складні проблеми щодо функціонування та реального виживання підприємства в умовах жорсткої конкуренції.

Для аналізу операцій з основними засобами слід розрахувати середній строк експлуатації основних засобів на підприємстві ТОВ «КФ Кристал» за п'ять років, наведено в табл.3.3.

Таблиця 3.3

Дані для розрахунку середнього строку експлуатації основних засобів ТОВ «КФ Кристал» 2013-2017, тис. грн.

Показник	2013	2014	2015	2016	2017
1	2	3	4	5	6
Первісна вартість основних засобів на початок року	1893,0	1895,9	1895,9	1895,9	1900,5
Первісна вартість основних засобів на кінець року	1895,9	1895,9	1895,9	1900,5	1900,5
Залишкова вартість основних засобів на початок року	1206,7	1156,5	1103,5	1050,6	1002,3
Залишкова вартість основних засобів на кінець року	1156,5	1103,5	1050,6	1002,3	949,5
Знос на кінець року	739,4	792,4	845,3	898,2	951,0
Витрати на амортизацію за рік	53,1	53	52,9	52,9	52,8
Чистий дохід від реалізації	832,0	804,2	774,3	828,5	891,7
Середній строк експлуатації основних засобів (місяці)	36	36	36	36	36

Джерело: розроблено автором

Отже провівши розрахунки середнього строку експлуатації основних засобів можна сказати що за п'ять років середній термін експлуатації основних засобів становив 36 місяців.

Результати аналізу технічного стану і руху основних засобів служать інформаційною базою для перевірки виконання плану впровадження нової техніки, модернізації наявних технічних засобів, введення в дію нових об'єктів та виконання графіка ремонту основних засобів.

Здійснивши аналіз, динаміки ефективності основних засобів, розрахунків руху основних засобів та визначення середнього строку експлуатації основних засобів на підприємстві ТОВ «КФ Кристал», можна свідчити що:

- 1) більшість об'єктів основних засобів підприємства зношені більше ніж на половину
- 2) оновлення основних засобів здійснюється не регулярно
- 3) вибуття здійснюється, також не часто
- 4) ефективність використання основних засобів для виготовлення одиниці продукції чи надання послуг є досить низькою
- 5) присутня потреба в основних виробничих фондах
- 6) рентабельність основних засобів за деякі періоди є від'ємною, що вказує на низьку ефективність використання основних засобів
- 7) було виявлено значну кількість основних засобів, які знаходяться без дії.

Підприємству ТОВ «КФ Кристал» було б доцільно переглянути об'єкти основних засобів на предмет їх подальшого використання та на відповідність критеріям визнання активів.

Основні засоби які не відповідають критеріям визнання активів не принесуть у майбутньому економічні вигоди. Тому, підприємство ТОВ «КФ Кристал» має вжити заходи для їх списання внаслідок реалізації чи ліквідації чи обміну.

Такі дії дадуть змогу ТОВ «КФ Кристал» отримати додатковий дохід від реалізації зайвих основних засобів. Крім того підприємство матиме змогу отримати дохід від реалізації не потрібних основних засобів

Вирішення проблем дозволить ефективно здійснювати облік основних засобів, підвищить ефективність виробництва та надання послуг. Також підвищить конкурентоспроможність підприємства, та буде сприяти нарощуванню його економічного потенціалу.

Тому можна спрогнозувати, що підприємство щороку буде продавати 10% не потрібних або неефективних основних засобів, які гальмують процес діяльності підприємства та здійснить оновлення основних засобів на нові сучасні. Якісне, сучасне обладнання привабить відвідувачів, тобто клієнтів ТОВ «КФ Кристал», тим самим збільшить коло відвідувачів і збільшить дохід підприємства.

Так, як підприємство ТОВ «КФ Кристал» здійснює надання послуг, а саме: більярд, послуги ресторану та караоке від основних засобів залежить дохідність підприємства. Нові сучасні об'єкти принесуть більше доходів підприємстві, а ніж старі зношені.

Для досягнення високих результатів дослідження потрібно здійснити перспективний аналіз дохідності підприємства ТОВ «КФ Кристал» на період з 2018- 2020 рр.. Але , так як підприємство мало збитки в попередні роки, швидкого досягнення підвищення дохідності не відбудеться.

Перспективний аналіз дохідності базується на трендовому аналізу, який в свою чергу здійснено за показниками доходів від реалізації товарів, робіт та послуг підприємства..

Результати прогнозованої динаміки доходів від реалізації товарів, робіт та послуг на ТОВ «КФ Кристал» наведено на рис. 3.12



Рис. 3.12. Прогнозована динаміка чистого доходу від реалізації товарів, робіт та послуг на ТОВ «КФ Кристал» на 2018-2020 рр.

Для прогнозування на період з 2018- 2020рр. використовуються значення попередніх років, які сформують прогнозовані значення обсягів доходів за допомогою вибуття основних засобів.

Для прогнозування застосовується запропонована рекомендація, щодо реалізації 10% на рік від складу основних засобів із їх оновленням на нові більш сучасні. Наприклад було використано для прогнозу на 2018 рік дохід попереднього року 2017р. в сумі 891,7 тис. грн та 10% первісної вартості основних засобів в сумі 190,0 тис. грн..

Тому прогнозований дохід від реалізації товарів, робіт та послуг на 2018р. за допомогою прогнозування можна вважати в сумі 1081,7 тис. грн. Відповідно сформовано прогноз і на наступні роки: на 2019р. – 1271,7 тис. грн., на 2020р. – 1461,7 тис. грн.

А виходячи з того, що середній строк експлуатації основних засобів на підприємстві ТОВ «КФ Кристал» становить 36 місяців, тобто 3 роки, виникає можливість оновити склад основних засобів протягом трьох наступних років.

Прогнозовані перспективи для ТОВ «КФ Кристал» є позитивними, тому, що відбувається прогнозований зріст доходів підприємства.

Отже, основними завданнями аналізу операцій з вибуття основних засобів на ТОВ «КФ Кристал» стає: вибуття не придатних для роботи або морально застарілих об'єктів за допомогою оновлення бази основних засобів, також слід відслідковувати динаміку вибуття та оновлення основних засобів на підприємстві, здійснено вивчення впливу змін на фондовіддачу, рентабельність та застосовувати методи зниження витрат на утримання та експлуатацію обладнання для поліпшення показників діяльності підприємства.

Оновлення основних засобів, на нові сучасні об'єкти принесуть більше доходів підприємстві, а ніж старі зношені. А продаж не використовуваних основних засобів або застарілих, принесе підприємству дохід від їх реалізації.

Висновки до розділу 3

Результати проведеного дослідження у розділі 3 «Розроблення системи контролю та аналізу операцій з вибуття основних засобів на ТОВ «Комерційна Фірма Кристал» дозволяє зробити наступні висновки:

1. Інформаційне забезпечення процесу контролю та аналізу, складається із якісних і кількісних показників. Такі показники оцінюють рівень задоволення інформацією її користувачів.

Забезпечення інформацією контролю та аналізом діяльності на підприємстві ТОВ «КФ Кристал» здійснюють керівник підприємства та головний бухгалтер, для виконання контрольних дій. Тобто саме керівництво здійснює контрольні дії та аналізує діяльність підприємства. Від характеристик інформації, що обслуговує систему контролю, та сучасних, що відповідають вимогам середовища, інформаційних технологій залежить оцінка ефективності системи контролю та аналізу вибуття основних засобів ТОВ «КФ Кристал».

2. Методика контролю операцій з вибуття основних засобів на ТОВ «КФ Кристал». Підприємство ТОВ «КФ Кристал» виконує контроль власником підприємства. Основними джерелами інформації, на які спирається власник підприємства при здійсненні консольних дій є нормативно – правові акти такі як: ЗУ « Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» [15], Інструкція про інвентаризацію основних засобів та П(С)БО 7 «Основні засоби»[10], МСБО 16 «Основні засоби»[12]. Крім того, до них можна віднести ще реєстри синтетичного обліку, журнали, реєстри, відомості та обороти по рахунку 10 «Основні засоби» та інші.

Методика контролю включає способи та методи які застосовуються для визначення факторів, які впливають на діяльність підприємства. Ще слід віднести до методики принципи, форми та методи внутрішнього і зовнішнього контролю фінансового середовища, діяльності суб'єкта господарювання. Підприємство ТОВ «КФ Кристал» виконує контроль власником підприємства. Основними джерелами інформації, на які

спирається власник підприємства при здійсненні консольних дій є нормативно – правові документи та реєстри обліку.

3.Розробка методики аналізу операцій з вибуття основних засобів. Джерелами інформації для аналізу операцій з вибуття основних засобів є форми фінансової звітності, аналітичного обліку та документування. Для оцінки руху основних засобів застосовується коефіцієнт оновлення і коефіцієнт вибуття, відображає інтенсивність введення і вибуття окремих видів і груп основних засобів.

Підприємство має слабкі сторони які розкриваються у невикористанні на повну силу засобів праці підприємства тобто його основних засобів. Оновлення основних засобів, на нові сучасні об'єкти принесуть більше доходів підприємстві, а ніж старі зношені. А продаж не використовуваних основних засобів або застарілих, принесе підприємству дохід від їх реалізації.

ВИСНОВКИ

Результат проведеного дослідження теоретико-методологічних та практичних аспектів обліку, оподаткування операцій з вибуття основних засобів дали підставу зробити наступні висновки:

1. Теоретичні основи обліку, оподаткування та аналізу операцій з вибуття основних засобів було розкрито економічну сутність поняття «основні засоби» які є однією з головних складових ланок фінансово-господарської діяльності підприємств. Основні засоби забезпечують головну умову функціонування підприємства в цілому, тобто основні засоби є засобом праці і тому об'єктом обліку.

Загалом, можна стверджувати, що більшість науковців вважає основні засоби матеріальними предметами, які є майном підприємства і використовуються тривалий час за для його благ. Загалом це засоби праці які експлуатуються більше року і мають свою встановлену вартість в залежності від виду обліку і переносить свою вартість на продукцію що виробляється за допомогою об'єкта основних засобів. Було розглянуто економічну сутність поняття та досліджено види класифікації основних засобів, їх можна класифікувати по різному. Слід звернути увагу, що було розглянуто питання оцінки основних засобів, так як вартість буває різна: первісна, переоцінена, залишкова, справедлива, амортизована та ліквідаційна. Кожна з них виникає за певних процесів чи то при придбанні чи після ремонту, чи при переоцінці чи списанні.

На основі аспектів діяльності підприємства ТОВ «КФ «Кристал» було проведено аналіз фінансово-господарської діяльності, його показників доходів, витрат, активів та джерел їх фінансування. В результаті чого здійснено огляд та надані висновки щодо діяльності підприємства.

Провівши розрахунки на основі звітності підприємства ТОВ «КФ «Кристал» за 2013 -2017 рр., можна сказати, що не кожен рік його діяльність приносить прибутки своїм власникам, за рахунок чого підприємство несе

збитки. Підприємство має слабкі сторони які розкриваються у невикористанні на повну силу засобів праці підприємства, тобто його основних засобів.

2. Аналіз стану обліку та оподаткування операцій з основних засобів ТОВ «КФ Кристал» і шляхи їх удосконалення. Було розглянуто документальне оформлення обліку операцій з вибуття основних засобів. Та досліджено нормативні акти, положення статті та праці з даного питання. Було визначено основні документи з обліку основних засобів та типові форми з обліку основних засобів, їх реквізити та вимоги до оформлення.

Для здійснення реалізації об'єктів основних засобів потрібно взяти до уваги такі положення, як: П(С)БО 7 «Основні засоби» та П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність». Ліквідація основних засобів здійснюється коли об'єкт основних засобів набуває морального чи фізичного зносу та підлягає ліквідації і списанню з балансу підприємства.

Безоплатна передача об'єктів основних засобів не потребує переведення основних засобів до необоротних активів які утримуються для продажу, тому що реалізації не відбуватиметься. Внесок до статутного капіталу іншого підприємства здійснюється у вигляді передачі основного засобу. Такі основні засоби будуть переведені до складу необоротних активів які утримують для продажу, а в подальшому потрібно спиратися на П(С)БО 27.

Оподаткування операцій з вибуття основних засобів у ТОВ «КФ Кристал». Податковий облік, який здійснюється на основі вимог Податкового Кодексу України. Необхідність його застосування виникає при: продажу, ліквідації, безоплатній передачі та внесенню основних засобів до статутного капіталу іншого підприємства.

Слід зазначити що при різних видах основних засобів відрізняється оподаткування вибуття, та залежить від виду підприємства, його величини дохідності. Відповідно до ПКУ, при реалізації основних засобів підприємство, що є платником ПДВ, повинно і нараховує податкові

зобов'язання з ПДВ виходячи з їх договірної вартості з урахуванням загальнодержавних податків і зборів і не нижче залишкової вартості. Коли, договірна вартість може бути меншою ніж залишкова вартість основного засобу, що реалізується, в такому випадку потрібно цю залишкову вартість використовувати для обкладання ПДВ. При нарахуванні податкових зобов'язань складається податкова накладна і реєструється в Єдиному Реєстрі Податкових Накладних.

Якщо при ліквідації об'єкта основних засобів отримано комплектуючі або відходи, то при їх оприбуткуванні з метою використання в господарській діяльності податкові зобов'язання не нараховуються відповідно.

Податок на прибуток існує при внесенні до статутного капіталу іншого підприємства і вважається продажем, тому що підприємство в замість на основні засоби отримує корпоративні права. Якщо передача основних засобів здійснюється на території України, операція є об'єктом обкладається ПДВ.

Розглянуто узагальнення інформації про вибуття основних засобів у фінансовій звітності. Вибуття основних засобів, призводить до змін, які повинні бути відображені в результатах діяльності підприємства, тобто в його фінансовій звітності. При вибутті основних засобів підприємство несе прибутки або збитки які виникають в результаті вибуття. В результаті вибуття доходи визнаються коли підприємство продає основні засоби, або вносить основні засоби до статутного капіталу підприємства в обмін на корпоративні права.

Визначення фінансового результату який в свою чергу складається з доходів, собівартості, витрат при зменшенні вартості об'єкта основних засобів із зменшенням чистої вартості реалізації, доходів від збільшення вартості об'єкта основних засобів у зв'язку із збільшенням чистої вартості реалізації. Ці дані в підсумку використовуються для складової фінансового результату.

Удосконалення за допомогою використання інформаційних систем і технологій в обліку операцій з основними засобами, а саме їх вибуттям. За допомогою комп'ютерних технологій відбувається формування і

відображення операцій вибуття основних засобів, в них передбачено відповідні шаблони електронних документів. Обліково обчислювальні записи виконуються автоматично за допомогою програм обліку з виконанням вимог законодавства. Загалом можна сказати, що в ТОВ «КФ Кристал» облік вибуття основних засобів, його документування та оподаткування ведеться відповідно до чинного законодавства і керується національними стандартами обліку.

3. Розроблення системи контролю та аналізу операцій з вибуття основних засобів на ТОВ «КФ Кристал» дозволяє зробити наступні висновки.

Забезпечення інформацією контролю та аналізом діяльності на підприємстві ТОВ «КФ Кристал» здійснюють керівник підприємства та головний бухгалтер, для виконання контрольних дій. Тобто саме керівництво здійснює контрольні дії та аналізує діяльність підприємства. Від характеристик інформації, що обслуговує систему контролю, та сучасних, що відповідають вимогам середовища, інформаційних технологій залежить оцінка ефективності системи контролю та аналізу вибуття основних засобів ТОВ «КФ Кристал».

Методика контролю операцій з вибуття основних засобів на ТОВ «КФ Кристал». Підприємство ТОВ «КФ Кристал» виконує контроль власником підприємства. Основними джерелами інформації, на які спирається власник підприємства при здійсненні консольних дій є нормативно – правові акти такі як: ЗУ « Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» [15], Інструкція про інвентаризацію основних засобів та П(С)БО 7 «Основні засоби»[10], МСБО 16 «Основні засоби»[12], також реєстри синтетичного обліку, журнали, реєстри, відомості та обороти по рахунку 10 «Основні засоби» та інші. Методика контролю включає способи та методи які застосовуються для визначення факторів, які впливають на діяльність підприємства.

Розробка методики аналізу операцій з вибуття основних засобів, сприятиме розвитку підприємства та підвищенню ефективності його роботи. Джерелами інформації для аналізу операцій з вибуття основних засобів є

форми фінансової звітності, аналітичного обліку та документування. Підприємство має слабкі сторони які розкриваються у невикористанні на повну силу засобів праці підприємства тобто його основних засобів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Базилевич В.Д. Історія економічних вчень: підручник / В.Д. Базилевич. – К.: Знання, 2005. – 567 с.
2. Проскурін П.В. Історія економіки та економічних учень. Нариси економічної історії індустріальної цивілізації: навчальний посібник / П.В. Проскурін. – К.: КНЕУ, 2005. – 372 с.
3. Бабаєв Ю.А. Теорія бухгалтерського обліку / Ю.А. Бабаєв. – К.: Вища школа, 2009. – 692 с.
4. Бабяк Н.Д. Амортизаційна політика підприємства на сучасному етапі реформування економіки України / Н.Д. Бабяк. Теорія і практика перебудови економіки. 2011. – 61 - 64 с.
5. Бабіч В. Витрати на ремонт та поліпшення основних засобів: обліковий і податковий аспекти / В. Бабіч. Бухгалтерський облік і аудит. – 2012. № 8 – 10-13 с.
6. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський словник / Ф.Ф. Бутинець. – Житомир: ПП «Рута», 2013. – 224 с.
7. Верхоглядова Н.І. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика: Навчально-практичний посібник / Н.І. Верхоглядова, В.П. Шило, С.Б. Ільїна та ін. - К.: Центр учбової літератури, – 2010. – 536 с.
8. Бойко В.М. Бізнес: словник-довідник / В.М. Бойко, В.В. Сопко, П.Г. Вашків. – К.: Україна, 2009. – 565 с.
9. Загородній А.Г. Фінансово-економічний словник / А.Г. Загородній., Г.Л. Вознюк. – К.: Знання, 2011. – 1072 с.
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», Наказ Міністерства Фінансів України від 27.04.2000 року №92 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>
11. Податковий кодекс України від 02.12.2011 року № 2755-VI Відомості Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

12. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 (МСБО 16) «Основні засоби» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_014
13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати», Наказ Міністерства Фінансів України від 28.04.2006 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0610-06>
14. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств», Наказ Міністерства Фінансів України від 07.07.1999 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99>
15. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні, Закон України (Відомості Верховної Ради України) від 16.07.1999 року № 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
16. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 року № 435-VI (Відомості Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>
17. Конституція України, Закон (Відомості Верховної Ради України) від 28.06.1996 року № 254к/96-ВР зі змінами та доповненнями, редакція від 30.09.2016 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>
18. Господарський Кодекс України, Закон (Відомості Верховної Ради України) від 16.01.2003 року №436-IV, [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
19. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність, Закон України (Відомості Верховної Ради України) від 21.12.2017 року № 2258-VIII, [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>
20. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», Наказ Міністерства

Фінансів України від 07.02.2013 року № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

21. Положення стандарт (бухгалтерського) обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», Наказ Міністерства Фінансів України від 28.05.1999 року № 137 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99>

22. Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей, постанова Кабінету Міністрів України від 22.01.1996 року №116 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/116-96-%D0%BF>

23. Інструкція про застосування, План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, Наказ Міністерства Фінансів України від 30.11.1999 року № 291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

24. Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, положення Міністерства Фінансів України від 24.05.1995 року № 168/704 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>

25. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, Наказ Міністерства Фінансів України від 02.09.2014 року № 879 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>

26. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства, Наказ Міністерства Фінансів України від 27.06.2013 року №635 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://195.78.68.18/minfin/control/uk/publish/article?art_id=382876&cat_id=293536

27. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів, Наказ Міністерства Фінансів України від 30.09.2003 року №561

- [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/card/v0561201-03>
28. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», Наказ Міністерства Фінансів України від 07.11.2003 року № 617, [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03>
29. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 «Оренда», Наказ Міністерства Фінансів України від 28.07.2000 року № 181, [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00>
30. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», Наказ Міністерства Фінансів України від 25.02.2000 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>
31. Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств (МСФЗ для МСП) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_063
32. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами / С.Ф. Голов., В.М. Костюченко – Практичний посібник – К.: Лібра, 2004. – 880 с.
33. Войнаренко М.П., Пономарьова Н. А., Замазій О.В. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту: навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 488 с.
34. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік/ Підручник для студ. спец. "Облік і аудит" вищ. навч. закладів / Ф.Ф. Бутинець - 8-ме вид., доп. і перероб. -Житомир: ПП "Рута", 2009. – 912 с.
35. Верига Ю.А. Фінансовий облік: навч. посібник./ Ю.А. Верига, Т.В. Гладких, М.М. Орищенко / Центр учбової літератури», 2012 – 438 с.
36. Крупка Я.Д. Фінансовий облік. Підручник. Я.Д. Крупка, З.В. Задорожний, Н.Я. Микитюк та ін/ – К.: «Хай-Тек Прес», 2011. – 544 с.

37. Алексеева А.В. Звітність підприємств: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл./ А.В. Алексеева, А.П. Шаповалова, Г.В. Уманців – 2-е вид. допов. та переробл.. – К.: КНТЕУ, 2013. – 368 с.
38. Голов С.Ф. Фінансовий облік: підручник/ Голов С.Ф., Костюченко В.М., Кравченко І.Ю., Ямборко. – К.: Лібра, 2005. – 976 с.
39. Нападовська Л.В. Фінансовий облік: підручник / Нападовська Л.В., Алексеева А.В., Бакурова О.А., Шаповалова А.П. та ін.- К.: КНТЕУ, 2013. – 138 с.
40. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарі. Практичний посібник. / С.Ф.Голов, В.М. Костюченко – К.: Лібра, 2001. – 840с.
41. Мних Є.В. Фінансовий аналіз: підручник /Є.В. Мних, Н.С. Барабаш. – К.: Нац. Торг.-екон. Ун-т., 2014. – 412 с.
42. Митрофанов Г.В.Фінансовий аналіз: навч. Посібник / Г.В. Митрофанов, Г.О. Кравченко, Н.С. Барабаш та ін.; за ред. проф. Г.В. Митрофанова. –К.: Нац. Торг.-екон. Ун-т., 2002. – 301с.
43. Білуха М.Т. Судово-бухгалтерська експертиза: підручник / М.Т. Білуха .– К.: Видавнича компанія «Воля», 2004. –656 с.
44. Тринька Л.Я. Економічний аналіз: [навч.-метод/ посіб.] / Л.Я. Тринька, О.В.Липчанська (Іванчук). –К.: Алерта, 2013.–568 с.
45. Крот Ю. Ліквідація основних засобів: особливості обліку та документального оформлення, / Ю.Корт, бухгалтерський облік і аудит, Київ 2015. № 2-3, 20-27 с.
46. Богданова О. Операції з основними засобами / О.Богданова, Баланс, Дніпро 2014. № 16, 10-17 с.
47. Заруба І. Ліквідація основних засобів: документальне оформлення та бух облік / З І.аруба, Все про бухгалтерський облік, –К.: 2014. № 108 (2225) 6-11 с.
48. Перига Д. Податкові аспекти ліквідації основних засобів / Д.Перига, І.Заруба, Все про бухгалтерський облік, -К.

49. Оркун Е. Вибуття основних засобів: продаж за гроші / Е.Оркун, Р.Поцюрко, Все про бухгалтерський облік, -К.: 2012. № 36 11-17 с.
50. Утилізація оргтехніки: практичні поради, Все про бухгалтерський облік, - К.: 2014. № 104, 8-10 с.
51. Ліквідація основних засобів особливості бухгалтерського та податкового обліку, Вісник. Право знати про податки і збори, -К.: 2015. № 32 10-13 с.
52. Основні засоби відображення в балансі згідно з правилами МСФЗ, Вісник. Право знати все про податки і збори, -К.: 2015. № 46 4-18 с.
53. Облік вибуття основних засобів. Податки та бухгалтерський облік. Спецвипуск. Харків: 2017. № 94 3-100 с.
54. Юрченко О.А. Продаж (реалізація) основних засобів на підприємстві: бухгалтерський та податковий підхід. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. Науковий вісник НАСОНА -К.: 2016. № 1-2 63 с.
55. Кім Г. Бухгалтерський облік . Первинні документи та порядок їх заповнення. Навчальний посібник: Вид. 2-ге, перероб. Та доповнення. –К.: Центр навч. 2006 –480с.
56. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», Наказ Міністерства Фінансів України від 29.11.1999 року № 290 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>
57. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів», Наказ Міністерства Фінансів України від 10.08.2000 року № 93 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00>
58. Журнал «Податки та бухгалтерський облік» листопад 2017 №94 Ворона Н.
59. Про затвердження форм первинного обліку, Міністерства статистики України від 29.12.95 № 352, [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovye-zakonodavstvo/normativno-pravovi-akti-z-pitan-kpr/nakazi/61770.html>

60. Родіонова Н.Й. Шляхи удосконалення бухгалтерського обліку основних засобів. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/11_2015/75.pdf
61. Сопко В.В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу [Текст]: Підручник / В.В.Сопко, В.П. Завгородній Київський національний економічний ун-т. – К.: КНЕУ, 2004. – 411с.
62. Дорошенко О.О. Інформаційне забезпечення контролю господарської діяльності бюджетних установ / О.О. Дорошенко Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки, 2010, випуск 18, Ч.I [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/bitstream/123456789/177/1/27.pdf>
63. Бенько М.М. Інформаційні системи і технології в бухгалтерському обліку: монографія. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2010. – 336 с.
64. Мних Є.В. Фінансовий аналіз: підручник / Є.В. Мних, Н.С. Барабаш. –К.: Київ. Нац. Торг.-екон. ун-т, 2014. – 536 с.
65. Бутинець Т. А. Основні засоби: точка зору економіста / Т.А. Бутинець Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2012. – 22–36 с.
66. Офіційний сайт Державної служби статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.ukrstat.gov.ua
67. Сльозко Т.М. Бухгалтерський облік в умовах інституційних перетворень: теорія і практика: монографія / Т.М. Сльозко. - К.: Центр учбової літератури, 2013. - 303 с.
- 68.Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник / Н. М. Ткаченко; М-во освіти і науки молоді та спорту України. – К.: Алерта, 2011. – 973 с.
69. Нападовська Л.В. Управлінський облік : підручник / Л.В. Нападовська. – К., 2010. – 648 с.
70. Левіна Г.Г. Бухгалтерський фінансовий облік / Г.Г. Левіна, І.І. Бочкарьова; під редакцією Я.В. Соколова. - М .: Магістр, 2010. - 406 с.

71. Дорош Н.І. Теоретичні аспекти організації бухгалтерського обліку / Н.І. Дорош. - Збірник наукових праць «Економіка. Менеджмент. Бізнес». – Київ: ДУТ. – 2015. – Випуск 1(11).
72. Алексєєва Г.І. Бухгалтерський облік: Підр. / С.Р. Богомолець, Г.І. Алексєєва, Т.П. Алавердова; під ред. С.Р. Богомолець. - М.: МФПУ Синергія, 2013. - 720 с.
73. Кім Ю. Г. Бухгалтерський та податковий облік: первинні документи та порядок їх заповнення: навч. посіб. / Ю. Г. Кім; М-во освіти і науки України. – Київ: Центр учбової літератури, 2014. – 600 с.
74. Коблянська Г.Ю. Звітність підприємств: [навчальний посібник] / Г.Ю. Коблянська. - К.: РВЦ НУБіП України, 2014. – 290 с.
75. Лігоненко Л.О. Концептуальні засади економічного управління підприємством / Л. Лігоненко // Вісн. Київ. нац. торг.-екон. ун-ту - 2013. - № 3. - С. 5-17.
76. Методичні рекомендації про застосування регістрів бухгалтерського обліку, наказ Міністерства фінансів України від 12.12.2000 року № 356 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
77. Ткачук С. В. Основні засоби: аналіз сутнісних та структурних характеристик/ С. В. Ткачук // Наук. пр. Нац. ун-ту харч. технологій. - 2010. - № 32. - С. 140-143.
78. Пархоменко О.П. Бухгалтерський і податковий облік основних засобів та його гармонізація /О.П. Пархоменко, О.Ю. Закревська // Вчені записки університету «КРОК». Серія: Економіка. – 2014. – Вип. 37. – 77-83с.
79. Шубіна С.В. Фінансовий аналіз. Практикум: [навч. посіб.] / С.В. Шубіна, О.Ю. Мірошник, В.О. Швадченко. - К.:ЦУЛ, 2013. - 296 с.
80. Бондар М.І. Звітність підприємства: Підручник. / М.І. Бондар, Ю.А. Верига, М.М. Орищенко. – К.: «Центр учбової літератури», 2015. - 570 с.

ДОДАТКИ

Додаток А

Таблиця А.1

Характеристика діючої нормативно-правової бази з обліку основних засобів, оподаткування

№ пор.	Нормативний документ, ким затверджений	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	2	3	4
1	Цивільний кодекс України від 16.01.2003 року № 435-VI [16]	Регулює особисті немайнові та майнові відносини, засновані на юридичній рівності, майновій самостійності їх учасників.	Використовується при визначенні особливостей регулювання майнових відносин у сфері господарювання.
2	Конституція України[17].Верховна Рада України, Закон від 28.06.1996 № 254к/96-ВР зі змінами та доповненнями, редакція від 30.09.2016р.	Визначає права і обов'язки громадян України.	Використовується, як правова основа суспільних та господарських відносин.
3	Господарський Кодекс України [18]. Верховна Рада України. 16.01.03 р. №436-IV, зі змінами та доповненнями, редакція від 07.03.2018р.	Встановлює основні засади ведення підприємницької діяльності	Використовується для визначення відповідності господарських фактів до вимог законодавства
4	Податковий кодекс України [11]. Верховна Рада України; Кодекс України, Закон, Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI, зі змінами та доповненнями, редакція від 27.02.2018р.	Регулює відносини, що виникають у сфері справлення податків	Застосовується при визначенні норм амортизації основних засобів, та подання фінансової та податкової звітності.
5	Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”[15]. Верховна Рада України, від 16.07.1999 № 996-XIV, зі змінами та доповненнями, редакція від 01.01.2018р.	Визначає загальні засади бухгалтерського обліку в Україні	Застосовується при дослідженні питань відповідності чинному законодавству, порядку ведення обліку господарських операцій.

Продовження табл. А.1

1	2	3	4
6	Закон України „ Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність, Закон України (Відомості Верховної Ради України) від 21.12.2017 року № 2258-VIII, [19].	Визначає правові засади здійснення аудиторської діяльності в Україні і спрямований на створення системи незалежного фінансового контролю з метою захисту інтересів користувачів фінансової та іншої економічної інформації.	Здійснення регулювання порядку організації і проведення аудиту необоротних активів..
7	Наказ Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [20]. зі змінами та доповненнями, редакція від 14.03.2017р.	Визначаються мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів.	Використовується для перевірки відповідності до загальних вимог до фінансової звітності.
8	Положення стандарт (бухгалтерського) обліку - 6 “Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах”[21]. Мінфін України; Наказ, Положення від 28.05.1999 № 137 зі змінами та доповненнями, редакція від 10.01.2012р.	Визначається порядок виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін у фінансовій звітності.	Перевіряється правильність здійснення виправлень у фінансовій звітності.
9	Положення стандарт (бухгалтерського) обліку – 7 “Основні засоби”[10]. Мінфін України; Наказ, Положення від 27.04.2000 № 92137 зі змінами та доповненнями, редакція від 05.01.2018р..	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби та розкриття інформації про них у фінансовій звітності.	Перевіряється правильність обліку основних засобів на підприємстві.
10	Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей [22]. Кабінет Міністрів України; Постанова, Порядок від 22.01.1996 № 11692137 зі змінами та доповненнями, редакція від 16.12.2016р.	Встановлює порядок визначення суми збитку від нестач матеріальних цінностей	Використовується при розрахунку завданих збитків при виявленні нестач.

Продовження табл. А.1

1	2	3	4
11	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій.[23]. Мінфін України; Наказ, План від 30.11.1999 № 291 зі змінами та доповненнями, редакція від 18.03.2014р.	Містить рахунки, які підприємства і організації повинні використовувати при веденні бухгалтерського обліку.	Використовується при здійсненні фінансового обліку операцій діяльності підприємств.
12	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [23]. Мінфін України; Інструкція від 30.11.1999 № 291 зі змінами та доповненнями, редакція від 05.01.2018р..	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про стан підприємства.	Використовується при здійсненні фінансового обліку операцій діяльності підприємств.
13	Положення “Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку” [24]. Мінфін України; Наказ, Положення від 24.05.1995 № 88 зі змінами та доповненнями, редакція від 26.05.2017р..	Встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових регістрів, бухгалтерської та іншої звітності, що ґрунтується на даних бухгалтерського обліку	Застосовується при документальному забезпеченні обліку основних засобів.
14	Наказ Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань [25]. Мінфін України; Наказ, Положення від 02.09.2014 № 879 зі змінами та доповненнями, редакція від 18.11.2016р.	Визначає порядок проведення інвентаризації активів і зобов'язань та оформлення її результатів	Використовується при проведенні інвентаризації основних засобів підприємства.
15	Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства, затверджені наказом Мінфіну від 27.06.2013 р. №635. [26].	Визначає рекомендації, щодо застосування підприємствами порядку та методів для створення наказу про облікову	Використовується при формуванні облікової політики та її змін.

		політику.	
--	--	-----------	--

Закінчення табл. А.1

1	2	3	4
16	Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджені наказом Мінфіну від 30.09.2003 р. №561 [27].	Визначає рекомендації, щодо застосування підприємствами порядку обліку основних засобів, амортизації, їх класифікації та оцінки, вибуття.	Застосовується підприємствами для порядку обліку основних засобів, амортизації, їх класифікації, надходження, ремонту, поліпшення, оцінки, вибуття основних засобів. У додатку містяться типові кореспонденції рахунків обліку
17	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», затверджене наказом Мінфіну від 07.11.2003 р. №617, [28]. зі змінами та доповненнями, редакція від 18.03.2014р.	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про необоротні активи, утримувані для продажу, та групу активів, що належить до вибуття в результаті операції продажу.	Використовується при утримуванні необоротних активів та груп вибуття в результаті продажу.
18	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 «Оренда», [29] Мінфін України; Наказ, Положення від 28.07.2000 № 181 зі змінами та доповненнями, редакція від 09.08.2013р.	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про оренду необоротних активів та її розкриття у фінансовій звітності.	Використовується при обліку інформації оренди в орендаря та орендодавця, про оренду необоротних активів.
19	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» Мінфін України; Наказ, Положення від 15.03.2000 № 161/4382 зі змінами та доповненнями, редакція від 18.06.2015р. [30]	Визначає та встановлює передбачені для суб'єкта малого підприємництва форми фінансової звітності та порядок їх складання.	Використовується при складанні фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва
20	Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств [31]	Визначає та встановлює вимоги до ведення обліку малими та середніми підприємствами, що складають звітність за	Використовується при складанні фінансової звітності малого та середнього підприємства

	МСФЗ	
--	------	--

ФОТОКОПІЯ**«ЗАТВЕРДЖЕНО»**

Зборами Учасників

Протокол № 7а

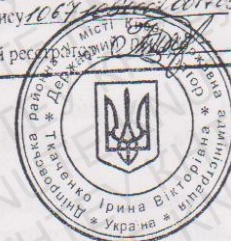
від «08» квітня 2005 р.

Державну реєстрацію змін до установчих документів ПРОВЕДЕНО

Дата реєстрації 21.04.2005

Номер запису 1067 від 21.04.2005

Державний реєстратор *[підпис]*



СТАТУТ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“КОМЕРЦІЙНА ФІРМА
“КРИСТАЛ”

(нова редакція)

ідентифікаційний код 23391925

Державна податкова адміністрація України

Державна податкова інспекція у

Дніпровському районі м. Києва

Відомості про платника податку

№ 546

№ 04145

26 04 2005

м. Київ - 2005 р.

Державна податкова адміністрація України

Державна податкова інспекція у

Дніпровському районі м. Києва

Відомості про платника податку

№ 23391925

26 04 05

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.

1.1. Товариство з обмеженою відповідальністю **“Комерційна фірма “Кристал”**, /далі по тексту “Товариство”/, зареєстроване Дніпровською районною у м. Києві державною адміністрацією 19.06.1995 року за № 1 067 120 0000 001705 та утворене шляхом об'єднання вкладів, здібностей, інтелектуального потенціалу та за взаємною згодою Засновників (надалі Учасників), які діють на підставі Законодавства України та цього Статуту.

1.2. Учасниками Товариства є:

Биков Радіон Петрович, паспорт МЕ 019159, виданий Дніпровським РУГУ МВС України в м. Києві 10.05.2002 року, мешкає за адресою: 02154, м. Київ, вул. Ентузіастів, 7/1, кв. 8, ідентифікаційний номер: 2467712696.

Юрчук Сергій Ананійович, паспорт СО 306424, виданий Шевченківським РУГУ МВС України в м. Києві 30.12.1999 року, мешкає за адресою: 04053 м. Київ, вул. Юрія Коцюбинського, 20, кв. 59, ідентифікаційний номер 2180612577.

1.3. Найменування Товариства:

1.3.1. повне: Товариство з обмеженою відповідальністю **“Комерційна фірма “Кристал”**;

1.3.2. скорочене: **“КФ “Кристал”**.

1.4. Товариство є юридичною особою за законодавством України.

1.5. Товариство для досягнення цілей своєї діяльності може укладати угоди, набувати майнові й особисті немайнові права, вступати в зобов'язання, виступати в суді, третейському суді.

1.6. Товариство здійснює згідно з чинним законодавством право володіння, користування і розпорядження своїм майном, продукцією, товарами і матеріалами відповідно до цілей своєї діяльності. Майно, продукція, товари і матеріали Товариства не підлягають реквізиції чи конфіскації в адміністративному порядку.

1.7. Товариство має самостійний баланс, діє на засадах повного госпрозрахунку і самофінансування.

1.8. Товариство має право відкривати поточні та вкладні (депозитні) рахунки в установах банківської системи для проведення банківських операцій. Товариство має право самостійно обирати банк або банки, якщо це не суперечить законодавству України.

1.9. Товариство має право відкривати філії та представництва, створювати дочірні підприємства, приймати участь у створенні інших підприємств як на території України, так і за її межами, брати участь в об'єднаннях підприємств.

1.10. Товариство має право самостійно здійснювати експортно-імпорتنі операції, необхідні для його діяльності, користуватися правом експортно-імпорتنих операцій, дозволами, ліцензіями на ввіз і вивіз товарів, робіт, послуг або сировини, у тому числі і тими, які належать Учасникам.

1.11. Товариство має право придбавати, орендувати, чи передавати іншим підприємствам, організаціям та громадянам (в т. ч. і Учасникам Товариства), продавати, обмінювати, здавати в оренду, передавати в тимчасове користування чи позичати будівлі, споруди, устаткування, транспортні засоби, інвентар, продукцію, сировину та інші матеріальні цінності, що належать Товариству.

1.12. Товариство має право користуватися конторами, поштовими адресами, номерами телефонів і факсів Учасників, а також майном наданим Товариству у користування по угодах цивільно-правового характеру (за згодою Учасників).

1.13. Товариство має печатку зі своїм найменуванням, може мати кутовий штамп та інші печатки та штампи (в разі необхідності), а також знак для товарів і послуг та фірмові бланки.

1.14. Товариство не відповідає по зобов'язанням держави та її органів так само, як і держава та її органи не відповідають по зобов'язанням Товариства.

1.15. Учасники Товариства несуть відповідальність по зобов'язаннях Товариства в межах своїх вкладів до статутного капіталу.

1.16. Місцезнаходження та адреса Товариства: 02098, Україна, м. Київ, вул. Березняківська, № 36-а.

2. ЦІЛІ ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ.

2.1. Основною метою створення Товариства є поєднання економічних інтересів, матеріальних, трудових, фінансових, інтелектуальних та інших ресурсів Учасників для надання різного роду послуг і здійснення комерційної, господарської, та іншої діяльності, яка не заборонена діючим законодавством України та спрямована на отримання прибутків.

2.2. Основним предметом діяльності Товариства є: здійснення комерційної, спортивної, посередницької, маркетингової, виробничої, торгової, консультаційної, наукової та іншої фінансово-господарської діяльності, а також надання послуг юридичним та фізичним особам з метою отримання прибутку.

2.3. У відповідності з основним предметом і цілями діяльності Товариство здійснює:

- організація (оптової, роздрібної, комісійної, консигнаційної) торгівлі продовольчими та непродовольчими товарами, створення фірмової мережі магазинів та інших закладів для реалізації товарів народного споживання, товарів виробничо-технічного призначення власного виробництва та інших українських та іноземних виробників;
- здійснення торгово-закупівельних та торгово-посередницьких операцій;
- оптова та роздрібна торгівля паливно-мастильними матеріалами;
- оптова та роздрібна торгівля тютюновими виробами;
- оптова та роздрібна торгівля продуктами харчування та харчовими добавками;
- оптова та роздрібна торгівля алкогольними напоями;
- оптова, дрібнооптова, роздрібна торгівля слабоалкогольними напоями та пивом;
- оптова та роздрібна торгівля безалкогольними напоями;
- оптова та роздрібна торгівля предметами гігієни та санітарії;
- оптова та роздрібна торгівля медикаментами, медичним обладнанням;
- оптова та роздрібна торгівля парфюмерно-косметичними виробами;
- оптова та роздрібна торгівля товарами народного споживання;
- оптова та роздрібна торгівля іншими групами товарів;
- реалізація через підприємства громадського харчування тютюнових виробів;
- експорт-імпорт сировини, матеріалів, устаткування та обладнання, комплектуючих та запасних частин, товарів народного споживання(в т.ч. одягу, взуття), продовольчих товарів, будівельних матеріалів (у т.ч. деревини), тощо;
- організація та участь у виставках, виставках-ярмарках, аукціонах, фірмових магазинах і салонах на Україні та за кордоном;
- створення і утворення ігорних закладів;
- шоу-діяльність (дискотеки, концерти, театралізовані постановки, продюсерська діяльність, випуск та прокат аудіо - та відео касет і т.і.);
- організація та проведення азартних ігор та лотерей у встановленому законодавством порядку;
- відкриття обмінних пунктів валют на підставі агентської угоди з банком;
- організація теле- і радіопрограм, включаючи придбання власного ефірного часу;
- виробництво та реалізація фото-, кіно-, аудіо- та відеопродукції;
- виготовлення та реалізація горілчаних, лікерних та коньячних виробів;
- деревообробне виробництво;

13.4. Повноваження трудового колективу реалізуються конференцією трудового колективу та її виборним органом.

13.5. Товариство забезпечує своїм працівникам умови праці у відповідності до чинного законодавства України.

Товариство може встановити додаткові (окрім передбачених законодавством) трудові та соціально-побутові пільги для своїх робітників або їх окремих категорій.

14. РЕВІЗІЙНА КОМІСІЯ.

14.1. Контроль за фінансовою та господарською діяльністю Товариства, його філій, представництв та Директора здійснює Ревізійна комісія.

14.2. Ревізійна комісія складається з трьох осіб, кандидатури яких затверджуються на засіданні Зборів Учасників.

14.3. Членами Ревізійної комісії можуть бути:

- Учасники;
- представники Учасників (згідно до відповідно оформленого доручення);
- незалежні фахівці або аудитори.

14.4. Ревізійна комісія здійснює щорічні планові ревізії і звітує Зборам Учасників. За рішенням Зборів Учасників комісія може здійснювати позапланову ревізію.

14.5. Директор Товариства надає у розпорядження Ревізійної комісії усі необхідні матеріали та документи, і забезпечує необхідні умови для проведення ревізії.

14.6. Положення про обрання та діяльність Ревізійної комісії затверджують Збори Учасників.

14.7. Директор Товариства не може бути членом Ревізійної комісії.

15. ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ.

15.1. Товариство веде бухгалтерський облік, складає і подає фінансову звітність, статистичну інформацію та адміністративні дані у відповідності до чинного законодавства.

15.2. Бухгалтерський облік здійснюється бухгалтером або іншою особою за рішенням Директора чи особами, з якими Товариство уклало відповідну угоду.

15.3. Документи бухгалтерської звітності постійно зберігаються за місцем знаходження Товариства і повинні подаватися для вивчення і ревізії тільки:

- Ревізійній комісії, Зборам Учасників (на першу вимогу) та уповноваженим законом державним органам.

15.4. Товариство зобов'язане подавати щорічний звіт Зборам Учасників про фінансову діяльність, до якого входять:

- а) зведена балансова звітність на закінчення операційного року;
- б) дані стосовно прибутку Товариства.

15.5. Фінансовий рік Товариства починається першого січня і закінчується тридцять першого грудня календарного року.

15.6. Забороняється вимагати від Товариства документи, перелік яких не передбачений законодавством.

15.7. Достовірність та повнота річної фінансової звітності Товариства повинна бути підтверджена аудитором у встановлені законодавством строки та порядку.

16. ПРИПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА.

16.1. Припинення діяльності Товариства відбувається шляхом його реорганізації (злиття, поділу, виділення, інкорпорації) або ліквідації.

16.2. Реорганізація Товариства відбувається за рішенням Зборів Учасників. При реорганізації Товариства вся сукупність прав і обов'язків Товариства переходять до його правонаступників.

16.3. Товариство ліквідується:

а) за рішенням Зборів Учасників;

б) на підставі рішення суду або господарського суду за поданням органів, що контролюють діяльність Товариства в разі систематичного або грубого порушення чинного законодавства;

в) на підставі рішення господарського суду в порядку, встановленому Законом України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом".

16.4. Ліквідація Товариства проводиться ліквідаційною комісією, яку призначають Збори Учасників, а у випадках банкрутства та припинення діяльності - за рішенням суду або господарського суду - ліквідаційною комісією призначеною цими органами.

16.5. З дня призначення ліквідаційної комісії до неї переходять повноваження по управлінню справами Товариством.

16.6. Ліквідаційна комісія у триденний строк з дня її призначення публікує інформацію Товариства в одному з офіційних органів преси із зазначенням строку подачі кредиторами своїх претензій, оцінює наявне майно Товариства, виявляє його дебіторів та вживає заходів до стягнення заборгованості, і кредиторів та розраховується з ними, складає ліквідаційний баланс і подає його Зборам Учасників або органу, що призначив ліквідаційну комісію.

16.7. Повнота та достовірність ліквідаційного балансу повинні бути підтверджені аудитором.

16.8. Вчасно заявлені претензії кредиторів щодо Товариства, яке ліквідується, задовольняються за рахунок грошових коштів Товариства, а в разі їх недостатності - за рахунок майна.

Претензії, виявлені та заявлені після закінчення визначеного строку, задовольняються з майна Товариства, що залишилось після задоволення першочергових претензій, а також претензій, заявлених у встановлений строк.

16.9. Претензії, не задоволені за браком майна, вважаються погашеними. Погашеними вважаються також претензії, які не визнані ліквідаційною комісією, а також за умови, якщо кредитори протягом місячного строку від дня одержання повідомлення про повне або часткове невизнання претензій - не подадуть позовної заяви до господарського суду про задоволення їх вимог.

16.10. При ліквідації Товариства та здійсненні розрахунків по оплаті праці працівників, що працюють на умовах найму, виконання зобов'язань перед бюджетом, банками, грошові кошти, що залишилися, розподіляються між його Учасниками пропорційно їх часткам в СК в шестимісячний строк після опублікування інформації про ліквідацію Товариства.

16.11. Майно, що було передане Товариству Учасниками тільки у користування, повертається їм без винагороди. Якщо неможливо повернення майна у натуральній формі виплачується його вартість за цінами, що склалися на момент внесення майна.

16.12. Ліквідація Товариства вважається завершеною, а Товариство таким, що припинило діяльність, з моменту внесення запису про це до державного реєстру.

16.13. Ліквідаційна комісія несе відповідальність за збитки, заподіяні нею Товариству, його Учасникам, а також третім особам відповідно до чинного законодавства.

17. ДЕРЖАВНА ПЕРЕРЕЄСТРАЦІЯ ТОВАРИСТВА ТА ВНЕСЕННЯ ЗМІН (ДОПОВНЕНЬ) ДО УСТАНОВЧИХ ДОКУМЕНТІВ ТОВАРИСТВА.

17.1. Перереєстрація Товариства проводиться в порядку встановленому законодавством України.

Зміни, які сталися в Установчих документах Товариства і тягнуть за собою перереєстрацію, підлягають державній реєстрації за тими ж правилами, що встановлені для державної реєстрації Товариства.

17.2. У разі внесення до Статуту змін, які не потребують перереєстрації Товариства, але тягнуть за собою необхідність внесення змін до документів державного

реєстру - Товариство повинне у десятиденний термін з дня прийняття рішення Зборами Учасників про внесення цих змін (доповнень) подати до органу, що провів реєстрацію Товариства, по одному примірнику засвідчених в установленому порядку копій відповідних документів, в яких наведено зазначені зміни (доповнення).

18. ІНШІ ПОЛОЖЕННЯ.

18.1. Спори між Учасниками Товариства розглядаються у встановленому законодавством порядку.

18.2. Всі питання, не врегульовані Статутом, які стосуються відносин між Учасниками, вирішуються на підставі чинного законодавства України.

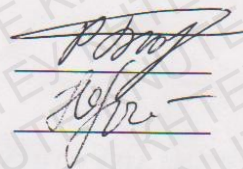
18.3. Якщо якесь з положень цього Статуту стає недійсним, то це не є підставою для визнання недійсним всього Статуту. Недійсне положення замінюється допустимим у правовому відношенні і близьким за змістом та затверджується Зборами Учасників.

18.4. Цей Статут та зміни до нього, які приймаються на засіданні Зборів Учасників, набирають чинності з моменту його (їх) реєстрації у визначеному законодавством порядку.

ПІДПИСИ УЧАСНИКІВ:

Биков Радіон Петрович

Юрчук Сергій Ананійович



м. Київ

01.01.2017

НАКАЗ № 1

ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ ПІДПРИЄМСТВА

Основні відомості про підприємство

Показник	Зміст	Код
Підприємство	ТОВ КФ "Кристал"	23391925
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю	-
Територія	м. Київ	8036600000
№ свідоцтва про державну реєстрацію	№10671200000001705 видане 16.06.1995р. Дніпровською РДА у м. Києві	-
Юридична адреса та місцезнаходження	м. Київ, вул. Березняківська, 36А	-
Кількість акціонерів	2	-

Керуючись Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. №996-XIV (далі - Закон про бухоблік), затвердженими МФ України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, інструкціями та іншими нормативними актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності, виконуючи вимоги, передбачені Статутом підприємства, з метою отримання прибутків та задоволення матеріальних та інших соціальних потреб працівників підприємства, **наказую:**

Здійснити організаційні заходи щодо порядку ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, складання та подання звітності.

Створення організаційної основи бухгалтерського обліку на підприємстві належить до компетенції власників Товариства з обмеженою відповідальністю, надалі – ТОВ КФ Кристал, та передбачає встановлення відповідних обов'язків його керівника та працівників бухгалтерії:

1. Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку на підприємстві і на виконання пункту 4 статті 8 Закону про бухоблік встановити з 1 січня 2017 року в ТОВ КФ Кристал" таку форму організації бухгалтерського обліку:

1.1. Бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерією підприємства, яку очолює головний бухгалтер:

1.1.1. Головний бухгалтер підприємства може мати заступника (заступників). Їх кількість визначається штатним розписом підприємства.

3.2. У всіх інших випадках об'єкти й періодичність проведення інвентаризації визначаються керівником підприємства на підставі чинного законодавства у міру необхідності. Час та перелік інвентаризації об'єктів визначаються окремим письмовим розпорядженням (наказом) керівника підприємства.

3.3. Інвентаризація каси підприємства проводиться не рідше одного разу на місяць.

4. Загальну відповідальність за ведення податкового обліку покласти на головного бухгалтера.

Закріпити за окремими працівниками бухгалтерії конкретні ланки обліку:

4.1. Виписування податкових накладних та ведення книг обліку продажу та придбання доручити головному бухгалтеру.

4.2. Ведення підрахунку валових доходів та валових витрат покласти на головного бухгалтера. Облік валових доходів та валових витрат здійснювати за окремими розрахунками у форматі діючої звітності про прибуток підприємства.

5. Відповідальність за недопущення несанкціонованого доступу до облікової інформації покласти на головного бухгалтера підприємства.

6. Застосовувати на підприємстві комп'ютерну бухгалтерську програму "1С: Бухгалтерія 7.7". Відповідальність за рівень відповідності реєстрів обліку, порядку й способу реєстрації й узагальнення інформації, передбачених цією комп'ютерною програмою, вимогам законодавства, покладається на головного бухгалтера підприємства

6.2. Затвердити перелік первинних документів, які застосовуються підприємством у практичній діяльності й офіційно затверджені відповідними державними органами (додаток 1).

6.3. Згідно з пунктом 1.3 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, яке затверджене наказом Міністерства фінансів України 24.05.95 р. за №88, всі первинні документи, облікові реєстри, фінансова, статистична та інша звітність складаються українською мовою. Документи, що є підставою для записів у бухгалтерському обліку і складені іноземною мовою, повинні мати узгоджений автентичний переклад українською мовою, відповідно до вимог статті 11 Закону України "Про мови в Українській РСР".

7. Затвердити розроблений на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій (див. наказ МФ України №291 від 21.12.99 р.) робочий план рахунків із використанням рахунків першого, другого та третього порядку (додаток 2).

7.1. Використовувати для узагальнення інформації про витрати підприємства рахунки класу 9 "Витрати виробництва" та рахунки класу 8 "Витрати за елементами".

7.2. Для підтвердження достовірності фінансової звітності щорічно проводити аудиторські перевірки фінансової звітності незалежною аудиторською фірмою.

8. Організувати аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей таким чином за підрозділами:

- 8.1. У бухгалтерії - у кількісно-сумовому вимірі;
- 8.2. На складах - у кількісному вираженні;
9. Використовувати на підприємстві таку методику бухгалтерського обліку:
- 9.1. До основних засобів відносити матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік), первісна вартість яких більша за 6000 грн.
- 9.1.1. Фактичні витрати на ремонт основних засобів включати до складу витрат виробництва;
- 9.1.2. Нарахування амортизації за основними засобами здійснювати податковим методом
- 9.1.3. Обліковою одиницею бухгалтерського обліку основних засобів вважати об'єкт основних засобів;
- 9.1.4. Ліквідаційну вартість об'єктів основних фондів не розраховувати та з метою амортизації прийняти рівною 0.
- 9.1.5. Амортизацію нематеріальних активів здійснювати податковим методом;
- 9.2. Матеріальні активи, що використовуються не більше одного року, вважати малоцінними та швидкозношуваними предметами (МШП):
- 9.3. Визнання та первісну оцінку запасів (матеріалів, сировини, палива, комплектуючих виробів, товарів) здійснювати залежно від шляхів надходження запасів на підприємство: придбані за плату, виготовлені власними силами, внесені до статутного капіталу, одержані безоплатно, придбані у результаті обміну на подібні та неподібні запаси згідно з ПСБО 9 "Запаси":
- 9.3.1. Обліковою одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати найменування запасів (альтернативний варіант - однорідна група);
- 9.3.2. При складанні балансу здійснювати оцінку запасів та відображати у бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації;
- 9.3.3. Транспортно-заготівельні витрати, що входять до первісної вартості запасів, придбаних за плату, безпосередньо включаються до собівартості запасів;
- 9.4. Оцінку запасів (покупних товарів для роздрібної торгівлі) здійснювати за цінами продажу.
- 9.5. Суми доходів відображати в бухгалтерському обліку відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 "Дохід", яке затверджене наказом МФ України від 29.11.99 р. №290.
10. Оцінку ступеня завершеності операцій з надання послуг здійснювати шляхом вивчення виконаної роботи; при цьому в бухгалтерському обліку доходи відображати у звітному періоді після оформлення акта про виконання робіт (надання послуг),

Бухгалтер-касир:

Многокоста О.Д.
Многокоста О.Д.



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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА

Підприємство ТОВ Комерційна фірма Кристал
Територія Дніпровський р-н
Організаційно-правова форма господарювання ТОВ
Орган державного управління
Вид економічної діяльності Діяльність кафе
Середня кількість працівників 7
Одиниця виміру : тис. грн.
Адреса 02098, м. Київ, вул. Березняківська 36А т. 553-39-33

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФ
за КОДУ
за КВЕД

Коди		
2014	01	01
23391925		
8036600000		
240		
07774		
56.30		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності



Форма N 1-м

Код за ДКУД

1801006

1. Баланс на 31 грудня 2013р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	020	-	-
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	1206,7	1156,5
первісна вартість	031	1893,0	1895,9
знос	032	(686,3)	(739,4)
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035	-	-
первісна вартість	036	-	-
накопичена амортизація	037	(-)	(-)
Довгострокові фінансові інвестиції	040	-	-
Інші необоротні активи	070	-	-
Усього за розділом I	080	1206,7	1156,5
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100	-	-
Поточні біологічні активи	110	-	-
Готова продукція	130	103,5	110,5
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	-	-
первісна вартість	161	-	-
резерв сумнівних боргів	162	(-)	(-)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	170	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	0,1	1,1
Поточні фінансові інвестиції	220	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	6,4	3,9
у тому числі в касі	231	-	0,1
в іноземній валюті	240	-	-
Інші оборотні активи	250	-	-
Усього за розділом II	260	110,0	115,5
III. Витрати майбутніх періодів	270	12,9	12,9
IV. Необоротні активи та групи вибуття	275	-	-
Баланс	280	1329,6	1284,9

Продовження дод. Г

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	1260,0	1260,0
Додатковий капітал	320	-	-
Резервний капітал	340	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	35,7	7,9
Неоплачений капітал	360	(-)	(-)
Усього за розділом I	380	1295,7	1267,9
II. Забезпечення наступних витрат і цільове фінансування	430	-	-
III. Довгострокові зобов'язання	480	-	-
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	0,7	-
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з бюджетом	550	12,0	11,1
зі страхування	570	3,0	1,6
з оплати праці*	580	6,2	4,3
	605	-	-
Інші поточні зобов'язання	610	12,0	-
Усього за розділом IV	620	33,9	17,0
V. Доходи майбутніх періодів	630	-	-
Баланс	640	1329,6	1284,9
* з рядка 580 графа 4 Прострочені зобов'язання з оплати праці	665	-	-

Код за ДКУД
1801007

Форма N 2-м
1801007

2. ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за рік 2013 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	832,0	879,8
Непрямі податки та інші вирахування з доходу	020	(138,7)	(146,6)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (010-020)	030	693,3	733,2
Інші операційні доходи	040	-	-
Інші доходи	050	-	-
Разом чисті доходи (030 + 040 + 050)	070	693,3	733,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	080	(672,2)	(740,4)
Інші операційні витрати	090	(48,9)	(52,2)
у тому числі:	091	-	-
	092	(-)	(-)
Інші витрати	100	(-)	(-)
Разом витрати (080 + 090 + 100)	120	(721,1)	(792,6)
Фінансовий результат до оподаткування (070 - 120)	130	(27,8)	(59,4)
Податок на прибуток	140	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (130 - 140)	150	(27,8)	(59,4)
Забезпечення матеріального заохочення	160	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції та дохід від зміни вартості поточних біологічних активів	201	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції та витрати від зміни вартості поточних біологічних активів	202	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

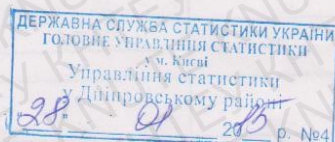


Биков Р. П.
(ініціали, прізвище)

Милокоста О. П.
(ініціали, прізвище)

Продовження дод. Г

Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»



ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

Підприємство ТОВ Комерційна фірма Кристал
Територія Дніпровський р-н
Організаційно-правова форма господарювання ТОВ
Вид економічної діяльності Обслуговування напоями
Середня кількість працівників, осіб 9
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком
Адреса, телефон 02098, м. Київ, вул. Березняківська, 36А

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

2015	01	01
23391925		
8036600000		
240		
56.30		

1. Баланс

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

на 31 грудня 2014 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	1156,5	1103,5
первісна вартість	1011	1895,9	1895,9
знос	1012	(739,4)	(792,4)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1156,5	1103,5
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	110,4	122,2
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1,1	17,9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4,0	5,0
Витрати майбутніх періодів	1170	12,9	16,9
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	128,4	162,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1284,9	1265,5

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4

Продовження дод. Г

2

Продовження додатка 1

I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1260,0	1260,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7,9	(13,9)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	1267,9	1246,1
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	11,1	9,6
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1,6	3,6
розрахунками з оплати праці	1630	4,3	6,2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	17,0	19,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	1284,9	1265,5

2. Звіт про фінансові результати
за рік 2014 р.Форма № 2-м
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	804,2	693,3
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	804,2	693,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(777,2)	(672,2)
Інші операційні витрати	2180	(48,8)	(48,9)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(826,0)	(721,1)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	(21,8)	(27,8)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	(21,8)	(27,8)

Керівник

Головний бухгалтер

Биков Р. П.
(ініціали, прізвище)
Милокоста О. П.
(ініціали, прізвище)

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	ТОВ КФ Кристал	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	Дніпровський	за ЄДРПОУ	23391925
Організаційно-правова форма господарювання	Приватне підприємство	за КОАТУУ	8036600000
Вид економічної діяльності	Обслуговування напоями	за КОПФГ	120
Середня кількість працівників, осіб	6	за КВЕД	56.30
Одиниця виміру:	тис. грн з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон	м.Київ, в. Березняківська,36А	553-39-33	

I.Баланс на 31.12.2015 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006			
Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I.Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	1103.5	1050.6
первісна вартість	1011	1895.9	1895.9
знос	1012	(792.4)	(845.3)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	1103.5	1050.6
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	122.2	203.2
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	17.9	
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	5.0	1.4
Витрати майбутніх періодів	1170	16.9	10.0
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	162.0	214.6
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	1265.5	1265.2

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I.Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1260.0	1260.0
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-13.9	-11.2
Неоплачений капітал	1425		
Усього за розділом I	1495	1246.1	1248.8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620	9.6	7.0
у тому числі з податку на прибуток	1621		

розрахунками зі страхування	1625	3.6	4.2
розрахунками з оплати праці	1630	6.2	5.2
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	19.4	16.4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	1265.5	1265.2

2. Звіт про фінансові результати
за 2015

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогіч. період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	774.3	804.2
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	774.3	804.2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(703.8)	(777.2)
Інші операційні витрати	2180	(67.2)	(48.8)
Інші витрати	2270	()	()
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(771.0)	(826.0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	3.3	-21.8
Податок на прибуток	2300	(0.6)	()
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	2.7	-21.8

Керівник

(підпис)

Биков Радіон Петрович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Биков Радіон Петрович

(ініціали, прізвище)

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство

ТОВ КФ Кристал

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Територія Дніпровський

за КОАТУУ

Організаційно- правова форма господарювання

Приватне підприємство

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

Обслуговування напоями

за КВЕД

Середня кількість працівників, осіб

6

Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком

Адреса, телефон м.Київ, в. Березняківська,36А

553-39-33

КОДИ		
2017	01	01
23391925		
8036600000		
120		
56.30		

1.Баланс на 31.12.2016 р.

Форма № 1- м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I.Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	1050.6	1002.3
первісна вартість	1011	1895.9	1900.5
знос	1012	(845.3)	(898.2)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	1050.6	1002.3
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	203.2	192.0
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125		13.3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	1.4	54.6
Витрати майбутніх періодів	1170	10.0	
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	214.6	259.9
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	1265.2	1262.2

Продовження дод. Г

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1260.0	1260.0
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-11.2	-6.9
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	1248.8	1253.1
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620	7.0	2.9
у тому числі з податку на прибуток	1621		0.9
розрахунками зі страхування	1625	4.2	1.2
розрахунками з оплати праці	1630	5.2	5.0
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	16.4	9.1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	1265.2	1262.2

2. Звіт про фінансові результати
за 2016

		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	828.5	774.3	
Інші операційні доходи	2120			
Інші доходи	2240			
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	828.5	774.3	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(727.7)	(703.8)	
Інші операційні витрати	2180	(95.6)	(67.2)	
Інші витрати	2270	()	()	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(823.3)	(771.0)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	5.2	3.3	
Податок на прибуток	2300	(0.9)	(0.6)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	4.3	2.7	

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Биков Радіон Петрович

(ініціали, прізвище)

Биков Радіон Петрович

(ініціали, прізвище)

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство

ТОВ КФ Кристал

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Територія Дніпровський

за КОАТУУ

Організаційно- правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

Організування інших видів відпочинку та розваг

за КВЕД

Середня кількість працівників, осіб

7

Одиниця виміру:

тис. грн з одним десятковим знаком

Адреса, телефон

м.Київ, в. Березняківська,36А

553-39-33

КОДИ		
2018	01	01
23391925		
8036600000		
240		
93.29		

1.Баланс на 31122017 р.

Форма № 1- м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I.Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	1002.3	949.5
первісна вартість	1011	1900.5	1900.5
знос	1012	(898.2)	(951.0)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	1002.3	949.5
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	192.0	10.2
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	13.3	6.0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	54.6	25.5
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	259.9	41.7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	1262.2	991.2

Продовження дод. Г

Пасив	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1260.0	1260.0
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-6.9	-293.8
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	1253.1	966.2
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620	2.9	11.3
у тому числі з податку на прибуток	1621	0.9	
розрахунками зі страхування	1625	1.2	3.0
розрахунками з оплати праці	1630	5.0	10.7
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	9.1	25.0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	1262.2	991.2

2. Звіт про фінансові результати
за 2017

		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	891.7	828.5	
Інші операційні доходи	2120			
Інші доходи	2240			
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	891.7	828.5	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1178.6)	(727.7)	
Інші операційні витрати	2180	()	(95.6)	
Інші витрати	2270	()	()	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(1178.6)	(823.3)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	-286.9	5.2	
Податок на прибуток	2300	()	(0.9)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	-286.9	4.3	

Керівник

(підпис)

Биков Радіон Петрович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Биков Радіон Петрович

(ініціали, прізвище)

Додаток Д

Таблиця Д.1

Горизонтальний аналіз динаміки основних показників фінансово-господарської діяльності(звіту про фінансові результати) ТОВ «КФ «Кристал» за 2013 - 2017 рр., тис. грн.

Показники	Роки					Відхилення							
	2013	2014	2015	2016	2017	2014-2013		2015-2014		2016-2015		2017.-2016	
						абс.	відносне%	абс.	відносне%	абс.	відносне%	абс.	відносне%
Чистий дохід від реалізації продукції	693,30	804,20	774,30	828,50	891,70	110,90	16,00	-29,90	-3,72	54,20	7,00	63,20	7,63
Разом доходи	693,30	804,20	774,30	828,50	891,70	110,90	16,00	-29,90	-3,72	54,20	7,00	63,20	7,63
Собівартість реалізованої продукції	672,20	777,20	703,80	727,70	1178,60	105,00	15,62	-73,40	-9,44	23,90	3,40	450,90	61,96
Інші операційні витрати	48,90	48,80	67,20	95,60	0	-0,10	-0,20	18,40	37,70	28,40	42,26	-95,60	-100,00
Разом витрати	721,10	826,00	771,00	823,30	1178,60	104,90	14,55	-55,00	-6,66	52,30	6,78	355,30	43,16
Фінансовий результат до оподаткування	-27,80	-21,80	3,30	5,20	-286,90	6,0	-21,6	25,10	-115,14	1,90	57,58	-292,10	-5617,31
Податок на прибуток	0	0	0,60	0,90	0	0	0	0,60	0	0,30	50,00	-0,90	-100,00
Чистий прибуток (збиток)	-27,80	-21,80	2,70	4,30	-286,90	6,0	-21,6	24,5	-112,4	1,6	59,3	-291,20	-6772,09

Продовження дод. Д

Таблиця Д.2

Горизонтальний аналіз динаміки активу звіту балансу ТОВ «КФ Кристал» за 2013 - 2017 рр., тис. грн.

Показники	Роки (станом на 31.12)					Відхилення							
	2013	2014	2015	2016	2017	2014-2013		2015-2014		2016.-2015		2017-2016	
						абс.	відносне %	абс.	відносне %	абс.	відносне %	абс.	відносне%
1. Необоротні активи													
Основні засоби	1156,50	1103,50	1050,60	1002,30	949,50	-53,00	-4,58	-52,90	-4,79	-48,30	-4,60	-52,80	-5,27
первісна	1895,90	1895,90	1895,90	1900,50	1900,50	0,00	0,00	0,00	0,00	4,60	0,24	0,00	0,00
знос	739,40	792,40	845,30	898,20	951,00	53,00	7,17	52,90	6,68	52,90	6,26	52,80	5,88
Усього за розділом 1	1156,50	1103,50	1050,60	1002,30	949,50	-53,00	-4,58	-52,90	-4,79	-48,30	-4,60	-52,80	-5,27
2.Оборотні активи													
Запаси	110,40	122,20	203,20	192,00	10,20	11,80	10,69	81,00	66,28	-11,20	-5,51	-181,80	-94,69
Дебіторська заборгованість за товари				13,30	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,30	0,00	-7,30	-54,89
Інша поточна дебіторська заборгованість	1,10	17,90				16,80	1527,27	-17,90	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Гроші та їх еквіваленти	4,00	5,00	1,40	54,60	25,50	1,00	25,00	-3,60	-72,00	53,20	3800,00	-29,10	-53,30
Витрати майбутніх періодів	12,90	16,90	10,00			4,00	31,01	-6,90	-40,83	-10,00	-100,00	0,00	0,00

Усього за розділом 2	128,40	162,00	214,60	259,90	41,70	33,60	26,17	52,60	32,47	45,30	21,11	- 218,20	-83,96
Баланс	1284,90	1265,50	1265,2 0	1262,20	991,20	-19,40	-1,51	-0,30	-0,02	-3,00	-0,24	- 271,00	-21,47

Продовження дод. Д

Таблиця Д.3

Горизонтальний аналіз динаміки пасиву звіту балансу ТОВ «КФ Кристал» за 2013 - 2017 рр., тис. грн.

Показники	Роки					Відхилення							
	2013	2014	2015	2016	2017.	2014-2013		2015-2014		2016-2015		2017-2016	
						абс.	відносне%	абс	відносне %	абс.	відносне%	абс.	відносне%
1.Власний капітал													
Зареєстрований капітал	1260,0	1260,0	1260,0	1260,0	1260,0	0	0	0	0	0	0	0	0
Нерозподілений прибуток	7,90	-13,90	-11,20	-6,90	-293,8	-21,8	-275,95	2,7	-19,42	4,3	-38,39	-286,9	4157,97
Усього за розділом 1	1267,9	1246,1	1248,8	1253,1	966,2	-21,8	-1,72	2,7	0,22	4,3	0,34	-286,9	-22,90
3. Поточні зобов'язання													
Поточна кредиторська заборгованість за													
розрахунки з бюджетом	11,10	9,60	7,00	2,90	11,30	-1,50	-13,51	-2,6	-27,08	-4,1	-58,57	8,40	289,66
у т.ч. з податку на прибуток	0	0	0	0,90	0	0	0	0	0	0,9	0	-0,90	-100,00

розрахунки страхування	з	1,60	3,60	4,20	1,20	3,00	2,00	125,00	0,6	16,67	-3,0	-71,43	1,80	150,00
розрахунки оплати праці	з	4,30	6,20	5,20	5,00	10,70	1,90	44,19	-1,0	-16,13	-0,2	-3,85	5,70	114,00
Усього розділом 3	за	17,00	19,40	16,40	9,10	25,00	2,40	14,12	-3,0	-15,46	-7,3	-44,51	15,90	174,73
Баланс		1284,9	1265,5	1265,2	1262,2	991,2	-19,4	-1,51	-0,3	-0,02	-3,0	-0,24	-271	-21,47

Типова форма № 03-1
Затверджена наказом Міністерства України
від 29 грудня 1995 р. № 352

Код за ЕКУД

Затверджую
Биков Р. П. _____ 20__ р.

ТОВ "КФ "Кристал"
підприємство, організація

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ

Акт
приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів

Здавач		Одержувач		Дебет		Кредит		Первісна		Шифр		Код	
Цех, відділ, дільниця, лінія		рахунок, субрахунок		код аналітичного обліку		рахунок, субрахунок		(балансова) вартість		інвентарний заводський		рахунок та об'єкта аналітичного обліку (для віднесення амортизаційних відрахувань)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
	Основной	104		1521		4625.00			92				

Норми амортизаційних відрахувань		Поправочний коефіцієнт		Устаткування		Сума амортизації (знову) за даними переоцінки на 20__ р. або за документами придбання		Рік випуску (побудови)		Дата введення в експлуатацію (місяць, рік)		Номер паспорта	
на повне відновлення	капітальний ремонт	14	13	15	16	17	18	19	20				
12	13	14	15	16	17	18	19	20					
14.29 %													

На підставі наказу, розпорядження від "___" ____ 20__ р. № _____

проведений огляд Касовий апарат Ексеріо DP-25 найменування об'єкта

що приймається (передається) в експлуатацію від _____

У момент приймання (передачі) об'єкт знаходиться в _____

Коротка характеристика об'єкта _____

місцезнаходження об'єкта _____

Об'єкт технічним умовам відповідає (не відповідає)		
Доробка не потрібна (потрібна)	вказати, що саме не відповідає	
Підсумки іспитів об'єкта	вказати, що саме потрібно	
Висновок комісії		
Додаток. Перелік технічної документації		
Голова комісії	посада	підпис (ім'я, по батькові, прізвище)
Члени комісії	посада	підпис (ім'я, по батькові, прізвище)
	посада	підпис (ім'я, по батькові, прізвище)
	посада	підпис (ім'я, по батькові, прізвище)
Об'єкт основних засобів прийняв	посада	підпис (ім'я, по батькові, прізвище)
здав	посада	підпис (ім'я, по батькові, прізвище)
Відмітка бухгалтерії про відкриття картки або переміщення об'єкта "	" _____ 20 ____ р.	
Головний бухгалтер (бухгалтер)	Милокоста О. П.	

Додаток Ж

ТОВ «КФ Кристал»

(підприємство, організація)

Типова форма № ОЗ-2

Затверджена наказом Мінстату

України

від 29.12.95 р. № 352

Ідентифікаційний код
ЄДРПОУ

23391925

Код за УКУД

ЗАТВЕРДЖУЮ

Биков Р.П.

підпис, ім'я, по батькові, прізвище

АКТ

приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих
об'єктів

номер документа	дата складання	код особи, яка відповідає за збереження основних засобів	код виду операції
7	03.02.2013	01	0222

Цех, відділ, дільниця, лінія	Дебет		Кредит		Сума	Номер	
	рахунок, субрахунок	код аналітичного обліку	рахунок, субрахунок	код аналітичного обліку		інвентарний	заводсь- кий
1	2	3	4	5	6	7	8
1	104				0	38	210A

По заказу № 129 пилосос Saturn 210A знаходиться в неплановому ремонті

з

Дата

01.02.2013

по

Дата

03.02.2013

, а
саме

3

днів

Передбачені відомістю дефектів роботи по ремонту (реконструкції, модернізації) виконані повністю/не повністю ремонт
електродвигуна

(вказати, що саме не виконано)

По закінченні ремонту (реконструкції, модернізації) об'єкт пройшов випробування та
зданий в експлуатацію.

Дата 03.02.2013р

Формат А5

Продовження дод. Ж
Зворотна сторона форми ОЗ-2

Зміни в характеристиці об'єкта, що визнані реконструкцією, модернізацією

Здав адміністратор Кіготь А.С.
(посада) (підпис) (прізвище, ім'я,
по батькові)

Прийняв майстер Коваленко А.В.
(посада) (підпис) (прізвище, ім'я, по
батькові)

ДОВІДКА

1. Кошторисна вартість фактично виконаного обсягу робіт: грн.

ремонту
реконструкції, модернізації

600

Керівник відділу

2. Фактична вартість: грн.

ремонту
реконструкції, модернізації

600

Головний бухгалтер

Милокоста О.П.

Додаток 3

ТОВ "ФФ "Кристал"

(підприємство, організація)

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ

23391925

Типова форма № 03-3
Затверджена наказом Міністерства
внутрішніх справ України
від 29 грудня 1995 р. № 352
Код за УКУДЗАТВЕРДЖУЮ
Керівник підприємства

Биков Р. П.

" 31 " 12 20 17 р.

АКТ
НА СПИСАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

Цех, відділ, дільниця, лінія		Дебет		Кредит		Сума	Сума зносу за даними переоцінки на _____ по документах придбання	Номер		Код рахунка та об'єкта аналітич. обліку (для віднесення амортизації, відрахувань)	норми амортиз. відрах.	Норми амортиз. на повне відновлення	Устаткування		Рік випуску (побудови)	Дата введення в експлуатацію	Дата початку сплати за основні засоби
рахунок, субрахунок	код аналітич. обліку	рахунок, субрахунок	код аналітич. обліку	інвентарний	заводський			вид	код								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
	976		104		6	0.00											
							X	X	92	X	0 %	X				07.02.12	
									X	X	X	X					

Комісія, призначена наказом (розпорядженням) від " 10 " 12 20 17 р. №

На підставі

зробила огляд Касовий апарат Екселіо DMP-55L

наменування об'єкта

В результаті огляду комісія встановлює:

1. Надійшов на підприємство " " " " на суму " " р.

2. Кількість ремонтів

3. Маса об'єкта за паспортом

4. Наявність дорожніх металів

5. Технічний стан та причина списання

Висновок комісії

ДОДАТОК. Перелік документів, що додаються

Голова комісії

Члени комісії

посада

посада

посада

Биков Р. П.
позавише ім'я, по батькові
позавише ім'я, по батькові

позавише ім'я, по батькові

позавише ім'я, по батькові

ТОВ «КФ Кристал»

(підприємство, організація)

Додаток И

Типова форма № 03-6

Затверджена наказом Мінстату України
від 29.12.95 р. № 352

Код за УКУД

Ідентифікаційний
код ЄДРПОУ

2339192

Бухгалтерський запис (акт, накладна)		Первісна вартість всіх об'єктів
дата	номер	
8.11.16	20	

ІНВЕНТАРНА КАРТКА 20

обліку основних засобів

Касовий апарат Ексселіо DP-25

повне найменування та призначення об'єкта

ТОВ «Датекс»

найменування заводу-виготовлювача

DP-25

модель, тип, марка

Цех, відділ, діль- ниця, лінія	Рахунок, суб- рахунок	Код аналі- тич- ного обліку	Первісна (балансова) вартість	Код		Норма амортиза- - ційних відраху- вань		Попра- - вочни й коєфі- цієнт	Устат- ку- вання		Акт про введення в експлуата-цію		Дата поча- тку спла- ти за осно- вні засо- би (міся- ць, рік)	Номер			Сума знос у за- даними переоцінк и на 199_ р. або за документа- ми придбання	Рік випус- ку (побу- дови)	Дорогоцінні метали			Вибуло (передано)			
				рахунка і об'єкта аналі- тичного обліку (для віднесенн я аморти- зацій- них відраху- вань	норма амортиза- - ційних відраху- вань на	на повну відбудову	на капітальний ремонт		вид	к о д	дата	номер		ін- ве- н- тар- - ни й	завод- ський	пас- - пор- - та			най- мену- вання	вид	маса	бухгалтер- ський запис (акт, накладна)		причин а вибутт я (перемі- щення)	
																						повне	частковий		дат а
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29

Осно вний	104	10	462 5,00				14,29 %				08.11.16	ВС- 000000 1	11.20 16			715,78	2016						
--------------	-----	----	-------------	--	--	--	------------	--	--	--	----------	--------------------	-------------	--	--	--------	------	--	--	--	--	--	--

Джерело придбання (фінансування) _____ (для державних підприємств) _____ Формат А

Зворотна сторона форми № ОЗ-6

Добування, доустаткування, модернізація, індексація				РЕМОНТ (бухгалтерський облік)							
дата	номе р	інвентар - ний номер	сум а	дата	номе р	інвентар - ний номер	сума	дат а	номер	інвентар - ний номер	сум а

Коротка індивідуальна характеристика об'єкта

Найменування конструктивних елементів та інших ознак, що характеризують об'єкт	Матеріали, розміри та інша відомість				
	основний об'єкт	найменування найважливіших прибудов обладнань та приладдя, що відносяться до основного об'єкта			
1	2	3	4	5	6

і т. д. до кінця

Картку заповнив

Гол. Бух.Милокоста О.П.

посада

підпис

прізвище, ім'я, по батькові

" 08 " листопад 2016 р.

За даним зразком друкувати всі сторінки зошита

найменування класифікаційної групи

Номер		Найменування об'єкта	Відмітка про вибуття
картки	інвентарний		

і т. д. до кінця

Додаток К

ТОВ «КФ Кристал»

підприємство, організація

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 2339192

Зразок обкладинки

Типова форма N 03-7

Затверджена

наказом Міністату

України від 29 грудня 1995 р. N 352

Код за УКУД _____

Опис інвентарних карток по обліку основних засобів

за період з 01.12.1999 р.

по _____ р.

Формат а5

Додаток Л
Таблиця Л.1

Зведений графік документообороту з обліку основних засобів на ТОВ «КФ Кристал»

Назва документа	Створення документа					Перевірка документа				Обробка документа		Передача в архів	
	Кількість примірників	Відп о-відал ь-ний за оформ-ленн я	Відп о-відал ь-ний за випуск	Відпо-відальний за виконанн я	Термін виконан ня	Відпові - дальни й за перевірку	Хто подає документ	Порядо к поданн я докуме нту	Термін поданн я докуме нту	Хто виконує	Термін виконан ня	Хто виконує	Термін викона ння
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
ОЗ-1 «Акт приймання передачі (внутрішн ього переміщен ня) основних засобів»	Внутрішн є переміщен ня - 2шт. Безкоштовна передача – 2шт. При купівлі – 3шт.	коміс я	Член и комі сії	Голова комісії: керівник підприємс тва	В момент прийма ння або передачі основни х засобів	Головн ий бухгал тер	Голова комісії: керівник підприємс тва	Протяг ом одного робочог о дня після складан ня докуме нта	До 28 числа поточн ого місяця	Бухгалте рія	До 1 числа наступн ого місяця	Працівн ик бухгалт ерії з обліку основни х засобів	Через 3 роки

Продовження табл. Л.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
ОЗ-2 «Акт приймання передачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих основних засобів»	1 шт.	Виконавець і МВО	Члени комісії	Голова комісії: керівник підприємства	У день фактичного приймання передачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів	Головний бухгалтер	Голова комісії: керівник підприємства	Протягом одного робочого дня після складання документа	До 28 числа поточного місяця	Бухгалтерія	До 1 числа наступного місяця	Працівник бухгалтерії з обліку основних засобів	Через 3 роки
ОЗ-3 «Акт списання основних засобів»	2 шт.	комісія	Члени комісії	Голова комісії: керівник підприємства	Не пізніше наступного робочого дня після огляду об'єкта й прийняття рішення про списання	Головний бухгалтер	Голова комісії: керівник підприємства	Протягом одного робочого дня після складання документа	До 28 числа поточного місяця	Бухгалтерія	До 1 числа наступного місяця	Працівник бухгалтерії з обліку основних засобів	Через 3 роки

Відомість нарахування амортизації за Грудень 2017 р. Основні засоби
(бухгалтерський облік)

Назва	К-сть	Початкова вартість	Залишкова вартість	Метод розрахунку зносів	Ліквідац. вартість	Строк використ.	Норма амортизації	Розр. обсяг виробництва	Обсяг виробн. поточ. місяця	Сума зносів
Инв. № , Проміщення №6	1,000	556,421-00	247,597-22	Прямолін. списання	0	384	-	-	-	1,304-84
Инв. № , Проміщення №7	1,000	1,264,321-77	702,318-64	Прямолін. списання	0	384	-	-	-	3,024-59
Инв. № , Касовий апарат Експресс DP-28	1,000	4,625-00	3,964-28	Прямолін. списання	0	84	-	-	-	55-06
Всього:		1,825,367-77	953,890-14							4,384-49

Головний бухгалтер

Милокоста О. П.



ТОВ "КФ "Кристал"

Відомість обліку необоротних активів станом на 01.01.18

Основной;

Рак	МВС	Інвен.№	Дата вводу	Назва	%	Балансова	Знос всього	Залишкова	Всього знос за 2017 р.
109	1		12.10.01	Приміщення №6	5	556421.00	310128.62	246292.38	15658.08
109	1		01.04.05	Приміщення №7	5	1264321.77	565027.72	699294.05	36295.08
Всього по Основной						1820742.77	875156.34	945586.43	51953.16
Всього по 103 Дома и сооружения						1820742.77	875156.34	945586.43	51953.16
104	1		31.01.01	Електронагрівач	25	1680.00	1680.00		
104	1		31.01.03	Касовий апарат	25	3250.00	3250.00		
104	1		01.04.05	Система відеонагляду	24	12708.88	12708.88		
104	1		28.02.01	Телевізор Шарп	25	2502.00	2502.00		
104	1		31.12.99	Факс	25	806.24	806.24		
104	1		31.12.99	Холодильник	25	916.67	916.67		
104	1		07.04.06	Лічильник СТК 3-10А1Н9.РВ	25	1112.45	1112.45		
104	1		01.03.07	РККЕ МІНІ -ПР5 ІОС 3.021.008-10	40	1082.50	1082.50		
104	1		02.06.07	Кондиціонер	40	2137.50	2137.50		
104	1		07.08.07	Пилосос	40	1457.50	1457.50		
104	1		15.07.10	Електролічильник електр. НІК 2303 АРК1 3*	40	1420.82	1420.82		
104	1		08.11.16	Касовий апарат Експелю DP-25	0	4625.00	715.78	3909.22	660.72
Всього по Основной						33699.56	29790.34	3909.22	660.72
Всього по 104 Машины и оборудование						33699.56	29790.34	3909.22	660.72
106	1		31.12.99	Кій "Аристократ" *10	25	3333.30	3333.30		
106	1		31.12.99	Кій "Сфинкс" *10	25	4125.00	4125.00		
106	1		31.10.00	Стіл більярдний*4	25	2356.68	2356.68		
106	1		31.12.99	Стіл більярдний*6	25	2940.00	2940.00		
106	1		30.11.00	Стіл обідній	25	309.57	309.57		
106	1		30.04.00	Стіл обідній*6	25	1841.52	1841.52		
106	1		30.11.00	Стілець*2	25	342.98	342.98		
106	1		30.04.00	Стілець*20	25	3383.20	3383.20		
106	1		21.02.13	Сепаратор СЖ 2-0,35	0	3333.50	3333.50		208.25
Всього по Основной						21965.75	21965.75		208.25
Всього по 106 Инструменты, приборы и инвентарь						21965.75	21965.75		208.25
109	1		29.07.05	Програма 1С Предприятие	60	2160.00	2160.00		
109	1		01.09.05	Комп'ютерне обладнання	60	8009.16	8009.16		
109	1		30.12.05	Комп'ютер "SET /Intel /Pentium 4 530	60	4861.50	4861.50		

Рак	МВС	Инвен.№	Дата вводу	Назва	%	Балансова	Знос всього	Залишкова	Всього знос за 2017 р.
109	1		05.06.06	0.4-1.3-20 ШВУхолодильная	40	2915.00	2915.00		
109	1		01.02.08	Принтер	60	2165.00	2165.00		2.26
Всього по Основной						20110.66	20110.66		2.26
Всього по 109 Другие основные средства						20110.66	20110.66		2.26
Всього						1896518.74	947023.09	949495.65	52824.39

Сформована 24.05.18 в 13:17:19

ТОВ "КФ "Кристал"

Оборотно-сальдова відомість по рахунку: 10
Необоротні активи
за 01.01.13 - 31.12.17

Субконто	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
0.4-1.3-20 ШВухолодильная витрина 66	2,915.00				2,915.00	
Електролічний електр. НІК 2303 АРК1 3* 72	1,420.82				1,420.82	
Електронагрівач 5	1,680.00				1,680.00	
Касовий апарат 6	3,250.00				3,250.00	
Касовий апарат Екселю DP-25 76			4,625.00		4,625.00	
Кій "Аристократ" 10 13	3,333.30				3,333.30	
Кій "Сфинкс" 10 23	4,125.00				4,125.00	
Комп'ютер "SE1 /Intel /Pentium 4 530 65	4,861.50				4,861.50	
Комп'ютерне обладнання 64	8,009.16				8,009.16	
Кондиціонер 69	2,137.50				2,137.50	
Лічильник СТК 3-10А1Н9.РВ 67	1,112.45				1,112.45	
Пилосос 70	1,457.50				1,457.50	
Приміщення №6 2	556,421.00				556,421.00	
Приміщення №7 3	1,264,321.77				1,264,321.77	
Принтер 71	2,165.00				2,165.00	
Програма 1С Предприятие 61	2,160.00				2,160.00	
ПККЕ МІНІ-ІП5 ЮС 3.021.008-10 68	1,082.50				1,082.50	
Сепаратор СЖ 2-0,35 75			3,333.50		3,333.50	
Система відеонагляду 7	12,708.88				12,708.88	
Стіл більярдний 490.00 *6 39	2,940.00				2,940.00	
Стіл більярдний 589.17*4 34	2,356.68				2,356.68	
Стіл обідній 44	309.57				309.57	
Стіл обідній 306.92*6 45	1,841.52				1,841.52	
Стілець 169.16*20 59	3,383.20				3,383.20	
Стілець 171.49*2 51	342.98				342.98	
Телевізор Sharp 8	2,502.00				2,502.00	
Факс 10	806.24				806.24	
Холодильник 11	916.67				916.67	
Разом розгорнуте	1,888,560.24		7,958.50		1,896,518.74	
Разом	1,888,560.24				1,896,518.74	

Головний бухгалтер

Милокоста О. П.

24 Травня 2018 р.



Модель методики аналізу операцій з вибуття основних засобів:



Рис. Р.1. Модель методики аналізу операцій з вибуття основних засобів
Джерело: розроблено автором

